

日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第1季

地址：新北市新店區中正路四維巷1弄4號1樓

電話：(02)2219-0505

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~43		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	43		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	44~45		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		三 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	46		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	47		三 七

會計師核閱報告

日電貿股份有限公司 公鑒：

前 言

日電貿股份有限公司及其子公司（日電貿集團）民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表做成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,678,793 仟元及 2,420,866 仟元，分別佔合併資產總額之 23.78%及 28.59%；負債總額分別為 302,755 仟元及 400,110 仟元，分別佔合併負債總額之 11.10%及 12.01%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(47,865)仟元及 117,548 仟元，分別佔合

併綜合損益總額之 65.26% 及 42.51%，暨合併財務報告附註三六附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

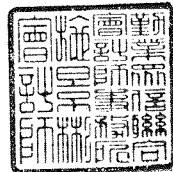
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日電貿集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 江 明 南

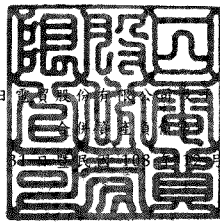
江明南



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 5 月 11 日



日新實業股份有限公司

民國 109 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	913,764	13	\$	795,298	11	\$	1,187,615	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		8,709	-		-	-		367,042	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八、十及十一)		328,017	5		490,852	7		252,450	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三三)		120,348	2		239,724	3		424,884	5
1150	應收票據—淨額 (附註十一)		136,943	2		119,189	2		134,478	2
1170	應收帳款—淨額 (附註十一及二五)		2,496,420	35		2,633,730	36		2,325,916	28
1200	其他應收款 (附註十一)		24,163	-		21,263	-		26,851	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		122,467	2		107,306	1		1,195	-
130X	存貨 (附註十二)		1,555,998	22		1,531,506	21		2,521,391	30
1410	預付款項		10,959	-		10,877	-		13,747	-
1460	待出售非流動資產—淨額 (附註十三及三三)		-	-		-	-		172,060	2
1470	其他流動資產 (附註十九)		4,799	-		2,210	-		3,446	-
11XX	流動資產總計		5,722,587	81		5,951,955	81		7,431,075	88
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		2,433	-		2,572	-		3,959	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		85,121	1		82,857	1		84,881	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九、十及三三)		228,127	3		228,124	3		16,732	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)		653,082	9		654,252	9		652,524	8
1755	使用權資產 (附註十五)		57,156	1		61,976	1		77,129	1
1760	投資性不動產 (附註十六及三三)		187,477	3		187,674	3		25,876	-
1805	商譽 (附註十七)		42,112	1		42,112	1		42,112	1
1821	其他無形資產 (附註十八)		15,459	-		16,561	-		18,766	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		61,924	1		79,191	1		108,359	1
1920	存出保證金		3,748	-		3,697	-		3,775	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)		930	-		928	-		1,298	-
15XX	非流動資產總計		1,337,569	19		1,359,944	19		1,035,411	12
1XXX	資 產 總 計	\$	7,060,156	100	\$	7,311,899	100	\$	8,466,486	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十及三三)	\$	1,278,908	18	\$	1,447,029	20	\$	1,186,104	14
2110	應付短期票券 (附註二十)		-	-		-	-		306,714	4
2130	合約負債—流動 (附註二五)		22,535	-		14,124	-		20,340	-
2150	應付票據 (附註二一)		187	-		194	-		121	-
2170	應付帳款 (附註二一)		904,936	13		845,146	12		772,553	9
2200	其他應付款 (附註二二)		282,415	4		299,479	4		492,937	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)		95,726	2		103,283	2		388,001	5
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		16,282	-		17,212	-		16,484	-
2320	一年內到期長期借款 (附註二十及三三)		-	-		2,931	-		2,931	-
2399	其他流動負債 (附註二二)		13,356	-		24,908	-		12,051	-
21XX	流動負債總計		2,617,276	37		2,754,306	38		3,198,236	38
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三三)		5,129	-		25,862	-		8,060	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		12,031	-		10,396	-		10,602	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		42,689	1		46,360	1		61,086	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		48,291	1		48,516	1		51,003	-
2645	存入保證金		2,650	-		2,629	-		2,777	-
25XX	非流動負債總計		110,790	2		133,763	2		133,528	1
2XXX	負債總計		2,728,066	39		2,888,069	40		3,331,764	39
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本		1,786,572	25		1,786,572	24		1,786,572	21
3200	資本公積		429,685	6		429,685	6		417,508	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		570,459	8		570,459	8		417,552	5
3320	特別盈餘公積		10,950	-		10,950	-		10,950	-
3350	未分配盈餘		1,369,750	20		1,223,526	17		2,102,870	25
3300	保留盈餘總計		1,951,159	28		1,804,935	25		2,531,372	30
3400	其他權益	(	59,749	(1)		168,250	2		165,470	2
31XX	本公司業主權益總計		4,107,667	58		4,189,442	57		4,900,922	58
36XX	非控制權益		224,423	3		234,388	3		233,800	3
3XXX	權益總計		4,332,090	61		4,423,830	60		5,134,722	61
	負 債 與 權 益 總 計	\$	7,060,156	100	\$	7,311,899	100	\$	8,466,486	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：周煒達

經理人：于耀國

會計主管：侯錦華

日電貿股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 2,064,068	100	\$ 2,106,240	100
5000	營業成本 (附註十二及二六)	<u>1,706,710</u>	<u>83</u>	<u>1,707,062</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>357,358</u>	<u>17</u>	<u>399,178</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註二六及三二)				
6100	推銷費用	111,186	5	125,691	6
6200	管理費用	45,524	2	66,434	3
6300	研究發展費用	13,167	1	13,676	1
6450	預期信用減損損失 (利益)	<u>5,260</u>	<u>-</u>	<u>(11,337)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>175,137</u>	<u>8</u>	<u>194,464</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>182,221</u>	<u>9</u>	<u>204,714</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二六)				
7010	其他收入	6,092	-	34,185	2
7020	其他利益及損失	13,156	-	6,508	-
7050	財務成本	<u>(6,073)</u>	<u>-</u>	<u>(8,290)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,175</u>	<u>-</u>	<u>32,403</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	195,396	9	237,117	11
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>40,190</u>	<u>2</u>	<u>56,820</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>155,206</u>	<u>7</u>	<u>180,297</u>	<u>8</u>

(接次頁)

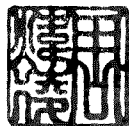
(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二四）						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	(\$ 225,715)	(11)		\$ 75,144	4	
8310	不重分類至損						
	益之項目合						
	計	(225,715)	(11)		75,144	4	
	後續可能重分類至損益						
	之項目						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	(2,839)	-		21,093	1	
8360	後續可能重分						
	類至損益之						
	項目合計	(2,839)	-		21,093	1	
8300	本期其他綜合損益						
	（淨額）	(228,554)	(11)		96,237	5	
8500	本期綜合損益總額	(\$ 73,348)	(4)		\$ 276,534	13	
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 146,224	7		\$ 174,247	8	
8620	非控制權益	8,982	-		6,050	-	
		\$ 155,206	7		\$ 180,297	8	
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$ 81,775)	(4)		\$ 267,588	13	
8720	非控制權益	8,427	-		8,946	-	
		(\$ 73,348)	(4)		\$ 276,534	13	
	每股盈餘（附註二八）						
9710	基 本	\$ 0.82			\$ 0.98		
9810	稀 釋	\$ 0.81			\$ 0.96		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 11 日會計師核閱報告）

董事長：周煒凌

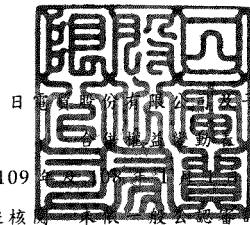


經理人：于耀國



會計主管：侯錦華





日商亞細亞火油有限公司子公司

民國 109 年 4 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目 (附 註 二 四)					權 益 總 計				
		普通股本 (附註二四)	資本公積 (附註二四)	保 留 盈 餘 (附 註 二 四)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價損益	本公司業主 權益總計	非控制權益 (附註二四)	權益總計		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 417,508	\$ 417,552	\$ 24,259	\$ 1,813,811	(\$ 20,712)	\$ 194,344	\$ 4,633,334	\$ 224,854	\$ 4,858,188
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	174,247	-	-	174,247	6,050	180,297
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	21,088	72,253	93,341	2,896	96,237
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	174,247	21,088	72,253	267,588	8,946	276,534
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(13,309)	13,309	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	101,503	-	(101,503)	-	-	-
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 417,508	\$ 417,552	\$ 10,950	\$ 2,102,870	\$ 376	\$ 165,094	\$ 4,900,922	\$ 233,800	\$ 5,134,722
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 429,685	\$ 570,459	\$ 10,950	\$ 1,223,526	(\$ 46,283)	\$ 214,533	\$ 4,189,442	\$ 234,388	\$ 4,423,830
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,392)	(18,392)
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	146,224	-	-	146,224	8,982	155,206
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(2,839)	(225,160)	(227,999)	(555)	(228,554)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益 總額	-	-	-	-	146,224	(2,839)	(225,160)	(81,775)	8,427	(73,348)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,786,572	\$ 429,685	\$ 570,459	\$ 10,950	\$ 1,369,750	(\$ 49,122)	(\$ 10,627)	\$ 4,107,667	\$ 224,423	\$ 4,332,090

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 195,396	\$ 237,117
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,131	7,970
A20200	攤銷費用	1,136	1,106
A20300	預期信用減損損失(利益)	5,260	(11,337)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失(利益)	1,030	(1,129)
A20900	財務成本	6,073	8,290
A21200	利息收入	(3,422)	(5,588)
A23700	存貨淨變現價值(回升利益)		
	跌價損失	(4,380)	24,989
A29900	註銷子公司損失	-	7,442
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(9,588)	(228,888)
A31130	應收票據	(19,201)	21,176
A31150	應收帳款	129,684	532,987
A31180	其他應收款	(6,041)	(5,453)
A31200	存 貨	(23,557)	142,401
A31230	預付款項	(98)	1,461
A31240	其他流動資產	(2,589)	322
A31990	淨確定福利資產	(2)	(4)
A32110	持有供交易之金融負債	(12)	-
A32125	合約負債	8,515	(7,423)
A32130	應付票據	(10)	(19)
A32150	應付帳款	60,536	(323,141)
A32180	其他應付款	(35,162)	(72,086)
A32230	其他流動負債	(11,552)	(30,913)
A32240	淨確定福利負債	(225)	(4,412)
A33000	營運產生之現金流入	299,922	294,868
A33100	收取之利息	6,564	5,638

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 6,221)	(\$ 10,116)
A33500	支付之所得稅	(44,081)	(3,912)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>256,184</u>	<u>286,478</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(64,416)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	615	189,401
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(71,495)	(37,922)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	191,271	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,967)	(583)
B03800	存出保證金(增加)減少	(50)	40
B04500	取得其他無形資產	(37)	(7,237)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>52,921</u>	<u>143,699</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,897,710	2,384,164
C00200	短期借款減少	(2,065,831)	(2,488,912)
C00500	應付短期票券增加	-	256,569
C00600	應付短期票券減少	-	(129,690)
C01700	償還長期借款	(20,733)	(300,733)
C03000	存入保證金增加(減少)	21	(501)
C04020	租賃負債本金償還	(4,276)	(4,139)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(193,109)</u>	<u>(283,242)</u>
DDDD	匯率變動數	<u>2,470</u>	<u>1,574</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	118,466	148,509
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>795,298</u>	<u>1,039,106</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 913,764</u>	<u>\$ 1,187,615</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月11日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：侯錦華



日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

日電貿股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 82 年 1 月 4 日設立於新北市，主要從事電子零組件之進出口貿易業務。

本公司股票自 96 年 12 月 31 日在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

首次適用金管會認可並發布 109 年度生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產及負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告所採用之合併財務報告編製基礎及原則與 108 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
本 公 司	仕野股份有限公司 (仕野公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	95.31	95.31	95.31	註一
	日電貿毛里求斯有限公司 (日電貿毛里求斯公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一 及四

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
日電貿毛里求斯公司	力垣企業股份有限公司 (力垣公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	99.34	99.34	99.34	
	力禾科技股份有限公司 (力禾公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	健略股份有限公司 (健略公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	
	通盛股份有限公司 (通盛公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	陞達科技股份有限公司 (陞達公司)	電子零組件之製造及 進出口貿易業務	52.84	52.84	55.85	註一 及二
	力垣(香港)企業股份有限公司 (力垣香港公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	日電貿(深圳)貿易有限公司 (日電貿深圳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	日電貿(蘇州)貿易有限公司 (日電貿蘇州公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
	日電貿(上海)貿易有限公司 (日電貿上海公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	-	-	-	註六
	ADVANCE ELECTRONIC SUPPLY CO., LTD. (AES-BVI 公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	-	-	100.00	註一 及五
力垣公司	Advance Electronic Supply Co., Ltd. (AES-SAMOA 公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	-	-	100.00	註一 及三
力垣香港公司	合順電子(深圳)有限公司 (合順深圳公司)	電子零組件之進出口 貿易業務	100.00	100.00	100.00	註一
陞達公司	Sentelic Holding Co., Ltd. (Sentelic 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一
Sentelic 公司	Ocean Prestige Limited (Ocean 公司)	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	註一
Ocean 公司	Touchscreen Gestures LLC (Touchscreen 公司)	研發設計	100.00	100.00	100.00	註一

註一：係非重要子公司，除陞達公司及其子公司之 109 年第 1 季財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表未經會計師核閱。

註二：本公司於 108 年 6 月 24 日以每股 33.45 元出售陞達公司 781 仟股，共計 26,124 仟元，出售後持股比例由 55.85% 減少為 52.84%。

註三：AES-SAMOA 公司於 108 年 8 月 26 日准予註銷登記，108 年度認列損失 124 仟元。

註四：本公司收取日電貿毛里求斯公司於 108 年 9 月減資退還股款 53,116 仟元 (1,700 仟美元)。

註五：AES-BVI 公司於 108 年 10 月 3 日准予註銷登記，108 年度認列損失 7 仟元。

註六：日電貿上海公司於 108 年 3 月 26 日准予註銷登記，108 年度認列損失 7,442 仟元。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收票據、帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司參考客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註十一。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨評價

存貨淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,258	\$ 1,380	\$ 1,607
銀行支票及活期存款	255,572	292,061	397,391
約當現金			
銀行定期存款	467,467	399,258	667,548
商業本票	189,467	102,599	121,069
	<u>\$ 913,764</u>	<u>\$ 795,298</u>	<u>\$ 1,187,615</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
遠期外匯合約	\$ 137	\$ -	\$ -
國內基金受益憑證	9,382	-	350,000
國內上市（櫃）股票	-	-	7,975
	9,382	-	357,975
評價調整	(810)	-	9,067
	<u>8,572</u>	<u>-</u>	<u>367,042</u>
	<u>\$ 8,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,042</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
國外基金受益憑證	\$ 2,949	\$ 2,646	\$ 4,131
評價調整	(516)	(74)	(172)
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 3,959</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.04.21	JPY14,000/NTD3,919
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.05.21	JPY21,000/NTD5,878
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.06.19	JPY41,000/NTD11,476
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	109.06.19	JPY22,000/NTD6,219

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。108年12月31日及3月31日無未到期之遠期外匯合約。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ 324,194	\$ 486,414	\$ 243,961
債務工具投資	<u>3,823</u>	<u>4,438</u>	<u>8,489</u>
	<u>\$ 328,017</u>	<u>\$ 490,852</u>	<u>\$ 252,450</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 85,121</u>	<u>\$ 82,857</u>	<u>\$ 84,881</u>

(一) 權益工具投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 117,713	\$ 117,713	\$ 143,748
評價調整	<u>(20,898)</u>	<u>64,714</u>	<u>100,213</u>
	<u>96,815</u>	<u>182,427</u>	<u>243,961</u>
國外投資			
上市（櫃）股票	283,329	217,741	-
評價調整	<u>(55,950)</u>	<u>86,246</u>	<u>-</u>
	<u>227,379</u>	<u>303,987</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 324,194</u>	<u>\$ 486,414</u>	<u>\$ 243,961</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	<u>65,121</u>	<u>62,857</u>	<u>64,881</u>
	<u>\$ 85,121</u>	<u>\$ 82,857</u>	<u>\$ 84,881</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內上市（櫃）、國內未上市（櫃）及國外上市（櫃）股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 債務工具投資

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
應收帳款讓售保留款	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 8,489</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 120,348	\$ 239,724	\$ 205,978
質押定存單	-	-	218,906
	<u>\$ 120,348</u>	<u>\$ 239,724</u>	<u>\$ 424,884</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單	\$ 211,475	\$ 211,472	\$ -
其 他	16,652	16,652	16,732
	<u>\$ 228,127</u>	<u>\$ 228,124</u>	<u>\$ 16,732</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>			
總帳面金額	\$ 3,823	\$ 4,438	\$ 8,489
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	3,823	4,438	8,489
公允價值調整	-	-	-
	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 8,489</u>
<u>按攤銷後成本衡量（流動及非流動）</u>			
總帳面金額	\$ 348,475	\$ 467,848	\$ 441,616
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 348,475</u>	<u>\$ 467,848</u>	<u>\$ 441,616</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之信用風險參閱附註三一(五)。

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 137,631	\$ 119,788	\$ 135,153
減：備抵損失	(688)	(599)	(675)
	<u>\$ 136,943</u>	<u>\$ 119,189</u>	<u>\$ 134,478</u>
因營業而發生	<u>\$ 136,943</u>	<u>\$ 119,189</u>	<u>\$ 134,478</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,553,617	\$ 2,686,294	\$ 2,377,881
減：備抵損失	(57,197)	(52,564)	(51,965)
	<u>\$ 2,496,420</u>	<u>\$ 2,633,730</u>	<u>\$ 2,325,916</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 21,987	\$ 16,321	\$ 21,567
其 他	<u>2,176</u>	<u>4,942</u>	<u>5,284</u>
	<u>\$ 24,163</u>	<u>\$ 21,263</u>	<u>\$ 26,851</u>

應收票據及應收帳款

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天至 150 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其參考客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以及考量前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態

並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款未逾期天數及逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.50%~10.00%	0.50%~52.65%	0.50%~62.69%	48.07%~98.79%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,491,962	\$ 36,733	\$ 14,892	\$ 2,578	\$ 7,452	\$ 2,553,617
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(35,532)	(5,442)	(6,385)	(2,386)	(7,452)	(57,197)
攤銷後成本	\$ 2,456,430	\$ 31,291	\$ 8,507	\$ 192	\$ -	\$ 2,496,420

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.50%~10.00%	0.50%~48.28%	0.50%~58.63%	55.65%~94.58%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,646,182	\$ 23,789	\$ 8,389	\$ 3,140	\$ 4,794	\$ 2,686,294
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(37,992)	(3,565)	(3,860)	(2,353)	(4,794)	(52,564)
攤銷後成本	\$ 2,608,190	\$ 20,224	\$ 4,529	\$ 787	\$ -	\$ 2,633,730

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.50%~3.20%	0.50%~44.45%	0.50%~55.06%	46.72%~100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 2,299,675	\$ 36,537	\$ 17,979	\$ 5,030	\$ 18,660	\$ 2,377,881
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(15,167)	(5,994)	(7,526)	(4,618)	(18,660)	(51,965)
攤銷後成本	\$ 2,284,508	\$ 30,543	\$ 10,453	\$ 412	\$ -	\$ 2,325,916

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 53,163	\$ 44,270
加：本期提列減損損失	10,421	9,920
加：本期催收款項收回	-	19,093
減：本期實際沖銷	-	(127)
減：本期迴轉減損損失	(5,161)	(21,257)
淨兌換差額	(538)	741
期末餘額	\$ 57,885	\$ 52,640

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對東莞先益電子有限公司之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十二、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商品及製成品	\$ 1,533,594	\$ 1,512,747	\$ 2,501,548
在 製 品	6,830	6,390	4,331
原 物 料	<u>15,574</u>	<u>12,369</u>	<u>15,512</u>
	<u>\$ 1,555,998</u>	<u>\$ 1,531,506</u>	<u>\$ 2,521,391</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,706,710 仟元及 1,707,062 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益（跌價損失）4,380 仟元及(24,989)仟元。

十三、待出售非流動資產－淨額

	108年3月31日
待出售土地	\$ 152,764
待出售房屋及建築	<u>21,814</u>
	174,578
減損損失	(<u>2,518</u>)
	<u>\$ 172,060</u>

通盛公司於 107 年 9 月 20 日董事會決議擬處分土地以及房屋及建築，該待出售資產係按公允價值 172,060 仟元衡量，與相關淨資產帳面金額間之差額認列減損損失 2,518 仟元。該非重複性公允價值衡量係以比較法及收益法之估價方法進行評估，屬第 3 等級公允價值衡量。另通盛公司於 108 年 6 月 3 日董事會決議出租原擬處分之土地以及房屋及建築，故重分類至投資性不動產。

設定抵押作為銀行借款額度擔保之待出售非流動資產金額，參閱附註三三。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	其 他 設 備	未 完 工 程	合	計
<u>成 本</u>							
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$	423,144	\$	272,791	\$	38,986	\$ 734,921
增 添		-		-		408	2,967
淨兌換差額		-	(1,025)	(42)		-	(1,067)
109 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>423,144</u>	<u>\$</u>	<u>271,766</u>	<u>\$</u>	<u>39,352</u>	<u>\$ 736,821</u>
<u>累計折舊</u>							
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	62,404	\$	18,265	\$ 80,669
折舊費用		-		1,866		1,555	3,421
淨兌換差額		-	(318)	(33)		-	(351)
109 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>63,952</u>	<u>\$</u>	<u>19,787</u>	<u>\$ 83,739</u>
108 年 12 月 31 日 及							
109 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>423,144</u>	<u>\$</u>	<u>210,387</u>	<u>\$</u>	<u>20,721</u>	<u>\$ 654,252</u>
109 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$</u>	<u>423,144</u>	<u>\$</u>	<u>207,814</u>	<u>\$</u>	<u>19,565</u>	<u>\$ 653,082</u>
<u>成 本</u>							
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	423,144	\$	262,472	\$	36,273	\$ 721,889
增 添		-		-		583	583
處分／除列		-		-	(878)	-	(878)
淨兌換差額		-		1,882		118	2,000
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>423,144</u>	<u>\$</u>	<u>264,354</u>	<u>\$</u>	<u>36,096</u>	<u>\$ 723,594</u>
<u>累計折舊</u>							
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$	-	\$	51,846	\$	16,326	\$ 68,172
折舊費用		-		1,767		1,455	3,222
處分／除列		-		-	(878)	-	(878)
淨兌換差額		-		467		87	554
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>54,080</u>	<u>\$</u>	<u>16,990</u>	<u>\$ 71,070</u>
108 年 3 月 31 日 淨 額							
	<u>\$</u>	<u>423,144</u>	<u>\$</u>	<u>210,274</u>	<u>\$</u>	<u>19,106</u>	<u>\$ 652,524</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20至55年
其他設備	2至6年

設定抵押作為銀行借款額度及供應商進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 57,156</u>	<u>\$ 61,976</u>	<u>\$ 77,129</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 4,580</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,282</u>	<u>\$ 17,212</u>	<u>\$ 16,484</u>
非流動	<u>\$ 42,689</u>	<u>\$ 46,360</u>	<u>\$ 61,086</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	1.21%~4.35%	1.21%~4.35%	1.21%~4.35%

(三) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十六。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 1,808</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 110</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,064)</u>	<u>(\$ 6,676)</u>

十六、投資性不動產

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
成本		
期初餘額	\$ 206,848	\$ 30,393
淨兌換差額	-	332
期末餘額	<u>\$ 206,848</u>	<u>\$ 30,725</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 19,174	\$ 4,585
折舊費用	197	168
淨兌換差額	-	96
期末餘額	<u>\$ 19,371</u>	<u>\$ 4,849</u>
期初淨額	<u>\$ 187,674</u>	<u>\$ 25,808</u>
期末淨額	<u>\$ 187,477</u>	<u>\$ 25,876</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不超過 1 年	\$ 6,700	\$ 6,913	\$ 2,219
1~5 年	<u>13,527</u>	<u>14,947</u>	-
	<u>\$ 20,227</u>	<u>\$ 21,860</u>	<u>\$ 2,219</u>

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 40 至 55 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 268,397 仟元及 62,755 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定抵押作為銀行借款額度及供應商進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三三。

十七、商 譽

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
陞達公司	\$ 28,990	\$ 28,990	\$ 28,990
力垣公司	<u>13,122</u>	<u>13,122</u>	<u>13,122</u>
	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 42,112</u>

十八、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 13,600	\$ 11,207	\$ 24,807
增 添	-	37	37
淨兌換差額	-	(4)	(4)
109年3月31日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 11,240</u>	<u>\$ 24,840</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 4,371	\$ 3,875	\$ 8,246
攤銷費用	486	650	1,136
淨兌換差額	-	(1)	(1)
109年3月31日餘額	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ 9,381</u>
108年12月31日及			
109年1月1日淨額	<u>\$ 9,229</u>	<u>\$ 7,332</u>	<u>\$ 16,561</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 8,743</u>	<u>\$ 6,716</u>	<u>\$ 15,459</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 13,600	\$ 3,458	\$ 17,058
增 添	-	7,237	7,237
淨兌換差額	-	1	1
108年3月31日餘額	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 10,696</u>	<u>\$ 24,296</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,428	\$ 1,996	\$ 4,424
攤銷費用	486	620	1,106
108年3月31日餘額	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 2,616</u>	<u>\$ 5,530</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 10,686</u>	<u>\$ 8,080</u>	<u>\$ 18,766</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權
電 腦 軟 體

7 年
1 至 5 年

十九、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動其他	\$ 4,799	\$ 2,210	\$ 3,446
非流動			
催收款項(註)	\$ 92,197	\$ 92,197	\$ 99,198
減：備抵損失	(92,197)	(92,197)	(99,198)
	\$ -	\$ -	\$ -

註：合併公司將帳上個別評估減損損失之應收款項及其備抵損失重分類至催收款項項下。

二十、借款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行信用借款	\$ 1,235,030	\$ 1,395,454	\$ 1,169,552
銀行抵押借款	43,878	51,575	16,552
	\$ 1,278,908	\$ 1,447,029	\$ 1,186,104

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行信用借款	0.88422%~ 3.04000%	0.95000%~ 2.75000%	0.95000%~ 3.21350%
銀行抵押借款	0.95289%	0.95289%~ 2.81630%	3.30900%~ 4.78500%

(二) 應付短期票券

	108年3月31日
應付商業本票	\$ 307,000
減：應付短期票券折價	(286)
	\$ 306,714

尚未到期之應付短期票券如下：

108年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
中華票券	\$ 132,000	(\$ 35)	\$ 131,965	0.540%~ 0.570%	—	\$ -
兆豐票券	100,000	(164)	99,836	0.762%	—	-
國際票券	75,000	(87)	74,913	0.660%	—	-
	\$ 307,000	(\$ 286)	\$ 306,714			\$ -

(三) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行抵押借款			
彰化銀行	\$ 8,060	\$ 8,793	\$ 10,991
銀行信用借款			
第一銀行	<u>-</u>	<u>20,000</u>	<u>-</u>
	8,060	28,793	10,991
減：列為一年內到期部分	(<u>2,931</u>)	(<u>2,931</u>)	(<u>2,931</u>)
	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 25,862</u>	<u>\$ 8,060</u>

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
銀行抵押借款	1.15%~1.40%	1.40%	1.40%
銀行信用借款	-	1.19%	-

力垣公司於彰化銀行之抵押借款，自 96 年 12 月至 111 年 12 月，分 180 期按月平均攤還本息。力垣公司於 107 年 1 月提前償還本金 40,000 仟元。

本公司於 108 年 12 月 31 日銀行信用借款餘額為 20,000 仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

二一、應付票據及應付帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付票據			
非因營業而發生	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 121</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 904,936</u>	<u>\$ 845,146</u>	<u>\$ 772,553</u>

二二、其他負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 194,942	\$ 222,738	\$ 416,870
應付進銷貨費用	26,283	33,278	23,327

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付現金股利	\$ 18,392	\$ -	\$ -
應付休假給付	11,792	11,748	11,260
應付利息	1,379	1,527	1,167
應付營業稅	947	1,535	1,036
應付佣金	137	61	59
其 他	<u>28,543</u>	<u>28,592</u>	<u>39,218</u>
	<u>\$ 282,415</u>	<u>\$ 299,479</u>	<u>\$ 492,937</u>
其他負債			
退款負債	\$ 11,070	\$ 22,194	\$ 9,659
其 他	<u>2,286</u>	<u>2,714</u>	<u>2,392</u>
	<u>\$ 13,356</u>	<u>\$ 24,908</u>	<u>\$ 12,051</u>

二三、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 437 仟元及 566 仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>178,657</u>	<u>178,657</u>	<u>178,657</u>
已發行股本	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>	<u>\$ 1,786,572</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行附認股權公司債、附認股權特別股及認股權憑證轉換股份所保留之股本計 10,000 仟股。

(二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 276,386	\$ 276,386	\$ 276,386
公司債轉換溢額	111,200	111,200	111,200
庫藏股票交易	19,455	19,455	19,455
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	13,468	13,468	1,414
合併溢額	289	289	289
其他	3,814	3,814	3,814
	<u>424,612</u>	<u>424,612</u>	<u>412,558</u>
僅得用以彌補虧損			
員工認股權	4,629	4,629	4,629
認列對子公司所有權權益變動數	44	44	44
其他	400	400	277
	<u>5,073</u>	<u>5,073</u>	<u>4,950</u>
	<u>\$ 429,685</u>	<u>\$ 429,685</u>	<u>\$ 417,508</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，提撥 10% 至 100%，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派除依公司章程第二十一條規定辦理外，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股東紅利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 3 月 26 日舉行董事會及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 59,324</u>	<u>\$ 152,907</u>
現金股利	<u>\$ 625,300</u>	<u>\$ 1,161,271</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3.5	\$ 6.5

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 24,259</u>
迴轉特別盈餘公積		
註銷子公司	<u>-</u>	<u>(13,309)</u>
期末餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 10,950</u>

因國外營運機構 (包括子公司) 財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 46,283)</u>	<u>(\$ 20,712)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(2,839)	13,646
重分類調整		
註銷子公司	<u>-</u>	<u>7,442</u>
本期其他綜合損益	<u>(2,839)</u>	<u>21,088</u>
期末餘額	<u>(\$ 49,122)</u>	<u>\$ 376</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 214,533</u>	<u>\$ 194,344</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(225,160)	72,253
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>(101,503)</u>
期末餘額	<u>(\$ 10,627)</u>	<u>\$ 165,094</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 234,388</u>	<u>\$ 224,854</u>
本期淨利	8,982	6,050
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	5
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(555)	2,891
子公司股東現金股利	<u>(18,392)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 224,423</u>	<u>\$ 233,800</u>

二五、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,064,068</u>	<u>\$ 2,106,240</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

電子零組件係銷售予資訊、視訊及電子通訊產品製造商。合併公司收入金額係考量客戶過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款－淨額（附註十一）	<u>\$ 2,496,420</u>	<u>\$ 2,633,730</u>	<u>\$ 2,325,916</u>	<u>\$ 2,841,925</u>
合約負債－流動 預收貨款	<u>\$ 22,535</u>	<u>\$ 14,124</u>	<u>\$ 20,340</u>	<u>\$ 27,706</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三七。

二六、本期淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 3,422</u>	<u>\$ 5,588</u>
租金收入		
投資性不動產	2,043	1,026
投資性不動產折舊費用	(<u>197</u>)	(<u>168</u>)
	<u>1,846</u>	<u>858</u>
其 他	<u>824</u>	<u>27,739</u>
	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 34,185</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 1,018)	\$ 1,129
持有供交易之金融負債	(12)	-
淨外幣兌換利益	14,336	12,998
註銷子公司損失	-	(7,442)
其 他	(150)	(177)
	<u>\$ 13,156</u>	<u>\$ 6,508</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 5,593	\$ 7,670
租賃負債之利息	477	619
押金設算息	3	1
	<u>\$ 6,073</u>	<u>\$ 8,290</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,421	\$ 3,222
使用權資產	4,513	4,580
投資性不動產	197	168
其他無形資產	1,136	1,106
	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 9,076</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 296	\$ 307
營業費用	7,638	7,495
營業外收入及支出	197	168
	<u>\$ 8,131</u>	<u>\$ 7,970</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12	\$ 5
營業費用	1,124	1,101
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,106</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,618	\$ 4,605
確定福利計畫	<u>437</u>	<u>566</u>
	<u>4,055</u>	<u>5,171</u>
其他員工福利	<u>107,745</u>	<u>136,504</u>
	<u>\$ 111,800</u>	<u>\$ 141,675</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,678	\$ 2,433
營業費用	<u>110,122</u>	<u>139,242</u>
	<u>\$ 111,800</u>	<u>\$ 141,675</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。109年及108年1月1日至3月31日員工酬勞及董監事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列金額如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 12,341	\$ 15,010
董監事酬勞	2,644	3,216

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於109年3月26日及108年3月25日舉行董事會，分別決議通過108及107年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 52,187	\$ 125,771
董監事酬勞	11,183	26,951

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 21,288	\$ 44,107
基本稅額應納差額	<u>-</u>	<u>5,135</u>
	21,288	49,242
遞延所得稅		
本期產生者	<u>18,902</u>	<u>7,578</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,190</u>	<u>\$ 56,820</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及通盛公司之營利事業所得稅，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。力垣公司、力禾公司、健略公司、仕野公司及陞達公司之營利事業所得稅，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.96</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 146,224</u>	<u>\$ 174,247</u>

股 數	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	178,657	178,657
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,593</u>	<u>2,323</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>180,250</u>	<u>180,980</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於108年6月24日處分陞達公司部分股份，致持股比例由55.85%減少為52.84%。由於此交易並未改變合併公司對陞達公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

	陞 達 公 司
收取之現金對價	\$ 26,124
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	(14,071)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目－國外營運機構 財務報表兌換差額	<u>1</u>
權益交易差額	<u>\$ 12,054</u>

上述權益交易差額調整科目

	陞 達 公 司
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	<u>\$ 12,054</u>

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以支應未來12個月所需之營運資金、銀行借款償還、股利支出並使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 137	\$ -	\$ 137
國內基金收益憑證	8,572	-	-	8,572
國外基金受益憑證	2,433	-	-	2,433
	<u>\$ 11,005</u>	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,142</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 96,815	\$ -	\$ -	\$ 96,815
國內未上市（櫃）股票	-	-	85,121	85,121
國外上市（櫃）股票	227,379	-	-	227,379
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	3,823	-	-	3,823
	<u>\$ 328,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,121</u>	<u>\$ 413,138</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國外基金受益憑證	\$ 2,572	\$ -	\$ -	\$ 2,572
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 182,427	\$ -	\$ -	\$ 182,427
國內未上市（櫃）股票	-	-	82,857	82,857
國外上市（櫃）股票	303,987	-	-	303,987
債務工具投資				
應收帳款讓售保留款	4,438	-	-	4,438
	<u>\$ 490,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,857</u>	<u>\$ 573,709</u>

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>強制透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 17,038	\$ -	\$ -	\$ 17,038
國內基金收益憑證	350,004	-	-	350,004
國外基金受益憑證	3,959	-	-	3,959
	<u>\$ 371,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,001</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 243,961	\$ -	\$ -	\$ 243,961
國內未上市（櫃）股票	-	-	84,881	84,881
<u>債務工具投資</u>				
應收帳款讓售保留款	8,489	-	-	8,489
	<u>\$ 252,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,881</u>	<u>\$ 337,331</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
<u>強制透過損益按公</u>			
<u>允價值衡量（流動</u>			
<u>及非流動）</u>			
	\$ 11,142	\$ 2,572	\$ 371,001
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
現金及約當現金	913,764	795,298	1,187,615
應收票據—淨額	136,943	119,189	134,478
應收帳款—淨額	2,496,420	2,633,730	2,325,916
其他應收款	2,176	4,942	5,284
存出保證金	3,748	3,697	3,775
催收款項（帳列其他			
非流動資產）	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
按攤銷後成本衡量 之金融資產（流動 及非流動）	\$ 348,475	\$ 467,848	\$ 441,616
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產（流動及非流動）			
權益工具投資	409,315	569,271	328,842
債務工具投資	3,823	4,438	8,489
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	1,278,908	1,447,029	1,186,104
應付短期票券	-	-	306,714
應付票據	187	194	121
應付帳款	904,936	845,146	772,553
其他應付款	56,342	63,458	63,771
長期借款（含一年內 到期部分）	8,060	28,793	10,991
存入保證金	2,650	2,629	2,777

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、長短期借款及租賃負債。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約規避因進銷貨而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當美元之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當美元升值 5% 時，將使稅前淨利減少之金額；當美元貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 40,756	\$ 59,307

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 701,538	\$ 650,176	\$ 906,391
—金融負債	871,169	1,012,091	1,423,873
具現金流量利率風險			
—金融資產	542,365	593,874	704,170
—金融負債	474,770	527,303	79,936

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加五十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 84 仟元及 780 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券價格暴險進行。

若權益證券價格上漲 1%，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動而增加 170 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動分別增加 3,242 仟元及 2,440 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收款項之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

合併公司於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，對 A 公司之金額分別為 294,283 仟元、400,769 仟元及 158,623 仟元。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金主要係客戶存入作為信用擔保之用，並無特定之到期日。

109 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 1,570	\$ 7,851	\$ 8,464	\$ 44,628	\$ -
浮動利率工具	130,559	338,823	1,499	5,183	-
固定利率工具	492,350	321,303	-	-	-
	<u>\$ 624,479</u>	<u>\$ 667,977</u>	<u>\$ 9,963</u>	<u>\$ 49,811</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 1,574	\$ 7,871	\$ 9,484	\$ 48,669	\$ -
浮動利率工具	90,600	431,059	1,512	5,946	-
固定利率工具	358,549	591,963	-	-	-
	<u>\$ 450,723</u>	<u>\$ 1,030,893</u>	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ 54,615</u>	<u>\$ -</u>

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 1,381	\$ 6,958	\$ 8,145	\$ 58,033	\$ 3,053
浮動利率工具	445	66,066	6,173	8,218	-
固定利率工具	713,948	713,264	-	-	-
	<u>\$ 715,774</u>	<u>\$ 786,288</u>	<u>\$ 14,318</u>	<u>\$ 66,251</u>	<u>\$ 3,053</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

109 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 6 個月	7 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 3,919	\$ 23,573	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(3,908)	(23,447)	-	-	-
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

109 年 3 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至透過其他綜合 損益按公允價值衡量 之債務工具投資金額	尚可預支 金 額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
遠東銀行	\$ 3,831	\$ 3,823	\$ 45,000	\$ -	-
評價後合計	\$ 3,823			\$ -	

108 年 12 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至透過其他綜合 損益按公允價值衡量 之債務工具投資金額	尚可預支 金 額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
遠東銀行	\$ 4,557	\$ 4,438	\$ 45,000	\$ -	-
評價後合計	\$ 4,438			\$ -	

108 年 3 月 31 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至透過其他綜合 損益按公允價值衡量 之債務工具投資金額	尚可預支 金 額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
遠東銀行	\$ 8,480	\$ 8,489	\$ 45,000	\$ -	-
評價後合計	\$ 8,489			\$ -	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,214	\$ 22,807
退職後福利	605	648
	<u>\$ 19,819</u>	<u>\$ 23,455</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構、法院及供應商等分別作為銀行借款額度、訴訟及進貨付款之擔保品，其帳面價值如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）	\$ 228,127	\$ 228,124	\$ 235,638
待出售非流動資產	-	-	85,830
不動產、廠房及設備	362,536	363,288	365,543
投資性不動產	101,810	101,820	16,019
	<u>\$ 692,473</u>	<u>\$ 693,232</u>	<u>\$ 703,030</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

- (一) 合併公司因購買存貨已開立未使用之信用狀金額計 1,529 仟美元。
- (二) 截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司開立兆豐商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 50,000 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣負債
貨幣性項目	貨幣性項目
美元	美元
30.2250 (美元：新台幣)	30.2250 (美元：新台幣)
7.0427 (美元：人民幣)	7.0427 (美元：人民幣)
7.7540 (美元：港幣)	7.7540 (美元：港幣)
匯率	匯率
帳面金額	帳面金額
外幣資產	外幣負債
貨幣性項目	貨幣性項目
美元	美元
30.2250 (美元：新台幣)	30.2250 (美元：新台幣)
7.0427 (美元：人民幣)	7.0427 (美元：人民幣)
7.7540 (美元：港幣)	7.7540 (美元：港幣)
匯率	匯率
帳面金額	帳面金額
外幣資產	外幣負債
貨幣性項目	貨幣性項目
美元	美元
30.2250 (美元：新台幣)	30.2250 (美元：新台幣)
7.0427 (美元：人民幣)	7.0427 (美元：人民幣)
7.7540 (美元：港幣)	7.7540 (美元：港幣)
匯率	匯率
帳面金額	帳面金額

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	89,694	29.9800 (美元：新台幣)		\$	2,689,014		
美 元		81	6.9762 (美元：人民幣)			2,429		
美 元		4,012	7.7890 (美元：港幣)			120,289		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		49,644	29.9800 (美元：新台幣)			1,488,337		
美 元		7,008	6.9762 (美元：人民幣)			210,482		
美 元		539	7.7890 (美元：港幣)			16,165		

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	79,993	30.8200 (美元：新台幣)		\$	2,465,395		
美 元		76	6.7141 (美元：人民幣)			2,332		
美 元		5,543	7.8502 (美元：港幣)			170,848		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		42,098	30.8200 (美元：新台幣)			1,297,454		
美 元		4,449	6.7141 (美元：人民幣)			136,815		
美 元		579	7.8502 (美元：港幣)			17,859		

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨益(包含已實現及未實現)分別為 14,336 仟元及 12,998 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：本公司 109 年 3 月 31 日無持股 5% 以上之股東。

三七、部門資訊

依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司將應報導部門依各部門主要營運地區彙總揭露如下：

1. 台灣地區
2. 其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 1,839,174	\$ 1,870,445		
來自其他部門收入	<u>301,074</u>	<u>261,040</u>		
	<u>2,140,248</u>	<u>2,131,485</u>	\$ 169,166	\$ 178,625
其他地區				
來自外部客戶收入	224,894	235,795		
來自其他部門收入	<u>12,913</u>	<u>14,171</u>		
	<u>237,807</u>	<u>249,966</u>	5,855	16,332
部門間交易沖銷	(<u>313,987</u>)	(<u>275,211</u>)	<u>7,200</u>	<u>9,757</u>
	<u>\$ 2,064,068</u>	<u>\$ 2,106,240</u>	182,221	204,714
其他收入			6,092	34,185
其他利益及損失			13,156	6,508
財務成本			(<u>6,073</u>)	(<u>8,290</u>)
稅前淨利			<u>\$ 195,396</u>	<u>\$ 237,117</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 5,992,925	\$ 6,237,420	\$ 7,279,890
其他地區資產	<u>1,067,231</u>	<u>1,074,479</u>	<u>1,186,596</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,060,156</u>	<u>\$ 7,311,899</u>	<u>\$ 8,466,486</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 2,603,214	\$ 2,748,058	\$ 3,144,602
其他地區負債	<u>124,852</u>	<u>140,011</u>	<u>187,162</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,728,066</u>	<u>\$ 2,888,069</u>	<u>\$ 3,331,764</u>

日電貿股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	貸與對象往來	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註四)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	保證		品值	對個別對象與保證金額	資金總額	與資金總額
													種類	金額				
0	本公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	\$ 100,000	\$ -	\$ -	-	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	-	1,232,300 (註一)	\$ 1,643,066 (註一)	
1	仕野公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	30,000	30,000	30,000	1.16%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	101,260 (註三)	135,014 (註三)	
1	仕野公司	力恒公司	其他應收款－關係人	是	80,000	80,000	80,000	1.16%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	101,260 (註三)	135,014 (註三)	
2	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款－關係人	是	64,860 (RMB 15,000 仟元)	63,825 (RMB 15,000 仟元)	63,825 (RMB 15,000 仟元)	4.35%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	-	296,598 (註二及五)	296,598 (註一及五)	

註一：資金貸與總額以本公司 109 年第 1 季財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以本公司 109 年第 1 季財務報告淨值 30% 為限。惟與本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總限額以貸出資金之公司 108 年度財務報告淨值 100% 為限。

註二：係按日電貿深圳公司 108 年度財務報告淨值 100% 為限。

註三：資金貸與總限額以仕野公司 108 年度財務報告淨值 40% 為限，個別資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以仕野公司 108 年度財務報告淨值 30% 為限。

註四：資金貸與性質之說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註五：係依 109 年 3 月 31 日匯率，RMB\$1=NT\$4.255 計算。

註六：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二
單位：除另註明外，
為新台幣仟元

背書保證者 編號	背書保證者 名稱	被背書保證對象 名稱	對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註三)	背書最高限額(註二)	證屬母子公司背書保證	屬母子公司對母子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	通盛公司	\$ 6,161,500	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 23,841	\$ -	2.92%	\$ 12,323,001	Y	Y	N	N
0	本公司	健略公司	6,161,500	750,000	750,000	94,504	-	18.26%	12,323,001	Y	Y	N	N
0	本公司	力禾公司	6,161,500	1,943,040	1,792,475	829,947	-	43.64%	12,323,001	Y	Y	N	N
0	本公司	日電貿深圳公司	6,161,500	43,240	-	-	-	-	12,323,001	Y	Y	N	Y
0	本公司	日電貿蘇州公司	6,161,500	43,240	-	-	-	-	12,323,001	Y	Y	N	Y
0	本公司	力坦公司	6,161,500	480,000	480,000	143,000	-	11.69%	12,323,001	Y	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	6,161,500	230,000	230,000	12,738	-	5.60%	12,323,001	Y	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：本公司對外背書保證總額，係按本公司 109 年第 1 季財務報告淨值 300% 為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按本公司 109 年第 1 季財務報告淨值 150% 為限。

註三：係期末背書保證餘額佔背書保證者公司淨值之比率。

日電貿股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股		額持	股比率(%)	公允價值	備註
				數	帳面金額				
本公司	股票 天鈺電子股份有限公司	本公司擔任其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,292,030	\$ 10,621		3.65	\$ 10,621	
	蜜望實企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,749,000	86,194		5.94	86,194	
	立霖科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,961,966	85,121		8.74	85,121	
力垣公司	股票 日本貴彌功株式會社	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	456,800	151,426		2.80	151,426	
	初芝科技股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	102,807	-		3.67	-	註一
通盛公司	受益憑證 富達—歐洲高收益基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,829,27	512		-	512	
	聯博—全球高收益債券基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,182.58	403		-	403	
	聯博—新興市場債券基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,128.57	406		-	406	
	貝萊德—美元高收益債券基金 A3	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,855.27	452		-	452	
	貝萊德—美元高收益債券基金 A2	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	668.92	640		-	640	
	瑞銀—美元基金	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	0.37	20		-	20	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 目 列 科 目	期 股		帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	未 備 值	註
				數	股					
陸 建 公 司	股 票 時 尚 數 位 股 份 有 限 公 司	—	強 制 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	252,000		\$ -	8.48	\$ -		註一
	受 益 憑 證 元 大 台 灣 高 股 息 證 券 投 資 信 託 基 金	—	強 制 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	350,000		8,572	-	8,572		
力 垣 香 港 公 司	股 票 日 本 貴 彌 功 株 式 會 社	—	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	229,200		75,953	1.40	75,953		

註一：初芝科技股份有限公司及時尚數位股份有限公司已全數提列減損。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表六及附表七。

日電貿股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年3月31日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	收處	應收關係人款項式期後收回金額	提列帳帳額	抵額
健略公司	日電貿蘇州公司	兄弟公司	\$ 158,335	2.16	\$ -	-	-	\$ 16,972	\$ -	-

註一：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		交易條件	情形或 佔合併總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額 (註四)	金額 (註四)	金額 (註四)		
0	本公司	力垣公司	1	應收帳款—關係人	\$ 12,068	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	
1	力垣公司	力禾公司	1	營業收入	11,423	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	
			3	應收帳款—關係人	30,629	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	
			3	營業收入	29,030	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	
2	力禾公司	健略公司	3	應收帳款—關係人	21,419	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	
			3	營業收入	20,300	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	
		合順深圳公司	3	應收帳款—關係人	17,544	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	
			3	應收帳款—關係人	45,774	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	
			3	營業收入	44,458	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	2	
3	健略公司	健略公司	3	應收帳款—關係人	14,056	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	-	
			3	營業收入	13,711	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	1	
		合順深圳公司	3	應收帳款—關係人	68,835	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	1	
			3	營業收入	33,571	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	2	
4	仕野公司	日電貿蘇州公司	3	應收帳款—關係人	158,335	與一般交易條件相當	與一般交易條件相當	2	
			3	營業收入	67,031	按內部轉撥計價方式	按內部轉撥計價方式	3	
		力垣公司	3	其他應收款—關係人	80,153			1	
5	日電貿深圳公司	力禾公司	3	其他應收款—關係人	30,057			-	
		日電貿蘇州公司	3	其他應收款—關係人	63,894			1	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：合併公司間業務關係及重要交易往來達 10,000 仟元為揭露標準。

註五：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六
單位：除另註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資 未去	資 年	金 年底	額 股	持 帳面	末 比率(%)	有被 本額	投資 損益	公司 損益	本期 投資	認 損	列 益	註
本公司	仕野公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	\$	187,646	\$	187,646	187,646	14,296,603	\$	95.31	328,311	7,012	\$	\$	6,644	(註一)	子公司
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務		154,382		154,382	154,382	5,050,000		100.00	400,558	(2,656)	(	(	2,656)		子公司
	力垣公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		729,615		729,615	729,615	31,788,710		99.34	662,060	22,523			22,036	(註二)	子公司
	力禾公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		414,502		414,502	414,502	33,016,276		100.00	577,808	27,444			27,458	(註一)	子公司
	健略公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		383,887		383,887	383,887	27,480,000		100.00	514,422	21,588			21,552	(註一)	子公司
	通盛公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務		358,430		358,430	358,430	15,000,000		100.00	291,215	6,035			6,028	(註三)	子公司
	陞達公司	台北市內湖區	電子零組件之製造及進出口貿易業務		204,159		204,159	204,159	13,738,732		52.84	250,146	18,043			9,534		子公司
	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務		216,454		216,454	216,454	29,642,793		100.00	251,788	6,329			6,329		子公司
	Sentelic 公司	模里西斯	一般投資業務		18,782		18,782	18,782	625,259		100.00	23	-			-		子公司
	Ocean 公司	薩摩亞群島	一般投資業務		300		300	300	10,000		100.00	2	-			-		子公司
Ocean 公司	Touchscreen 公司	美國	研發設計		300		300	300	10,000		100.00	2	-			-		子公司

註一：被投資公司本期損益按持股比例認列後與本期認列之投資損益間差異係為逆流交易之未實現銷貨毛利影響數。

註二：被投資公司本期損益按持股比例認列後與本期認列之投資損益間差異係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值攤銷之影響數及逆流交易之未實現銷貨毛利影響數。

註三：被投資公司本期損益按持股比例認列後與本期認列之投資損益間差異係為被投資公司資產公允價值高於帳面價值攤銷之影響數。

註四：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

註五：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資之股權淨值業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出 累積投資金額	本期末自台灣匯出 累積投資金額	被投公司 本期損益	本公司直接或 間接持股比例	本期投資 (註一)	認損益帳 (註一)	本期末 面額(註一)	投資截至本期末 已匯回收益
日電貿深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	\$ 90,499 (USD 2,744 仟元及 HKD 2,000 仟元)	係由日電貿毛里 求斯公司投資	90,499	90,499	\$ -	\$ -	\$ 90,499	\$ 90,499	\$ 6,012	100.00%	\$ 302,537	\$ 6,012	\$ 302,537	-
日電貿蘇州公司 (註三)	電子零組件之進出口貿易業務	101,712 (USD 3,396 仟元)	係由日電貿毛里 求斯公司投資	59,900	59,900	-	-	59,900	59,900	(8,667)	100.00%	(96,016	(8,667)	96,016	4,475
合順深圳公司	電子零組件之進出口貿易業務	29,385 (USD 1,000 仟元)	係由力恒香港公 司投資	61,911	61,911	-	-	61,911	61,911	2,679	100.00%	69,248	2,679	69,248	-

本期末大陸赴	累計自台灣匯出投資金額核	經濟部核准	經濟部核准	會經赴	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准	經濟部核准
\$ 212,310	\$ 212,310	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122	\$ 254,122
(HKD2,000 仟元、USD4,744 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	(HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)

註一：本期認列投資損益及期末投資帳面金額係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：本公司對大陸投資累計金額上限係以合併股權淨值之 60% 計算。

註三：日電貿蘇州公司實收資本額中 59,900 仟元 (2,000 仟美元) 係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以日電貿毛里求斯公司受配日電貿上海公司之盈餘間接增資日電貿蘇州公司。

註四：實收資本額係按歷史匯率換算。

註五：子公司間損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值業已沖銷。