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115及114年第3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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
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	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15～16	五
(六) 重要會計項目之說明	16～46	六～三二
(七) 關係人交易	47～48	三三
(八) 質抵押之資產	48	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	三五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	49	三六
(十二) 其　　他	49～50	三七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50	三八
2. 轉投資事業相關資訊	51	三八
3. 大陸投資資訊	51	三八
(十四) 部門資訊	51～52	三九

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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子公司（日電貿集團）民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,426,946 仟元及 1,735,716 仟元，分別佔合併資產總額之 8.61%及 13.90%；負債總額分別為 854,386 仟元及 442,053 仟元，分別佔合併負債總額之 9.02%及 8.06%；其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總

額分別為 160,135 仟元、90,344 仟元、421,048 仟元及 186,212 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 203.24%、14.96%、6.77%及 14.98%；又如合併財務報告附註十三所述，民國 115 年及 114 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 533,466 仟元及 457,797 仟元，及其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業綜合損益份額分別為 32,296 仟元、18,228 仟元、69,118 仟元及 17,402 仟元。另合併財務報告附註三八附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據前述非重要子公司及被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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及採用權益法被投資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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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　邵　志　明　　會計師　翁　雅　玲

邵志明　翁雅玲

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中　華　民　國　115　年　11　月　4　日

日電貿股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 1,742,853	6	$ 1,568,455	8	$ 945,098	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	1,231	-	114	-	-	-
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）	158,937	1	93,695	1	108,280	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及十）	11,000	-	30,000	-	23,000	-
1150	應收票據－淨額（附註十一）	143,550	1	136,239	1	110,310	1
1170	應收帳款－淨額（附註十一及二五）	7,438,754	26	5,323,242	26	5,585,104	45
1180	應收帳款－關係人（附註二五及三三）	430	-	3,189	-	7,101	-
1200	其他應收款（附註十一）	117,209	1	51,212	-	68,676	-
130X	存貨（附註十二）	4,602,505	16	3,072,792	15	2,251,304	18
1470	其他流動資產（附註十九）	25,066	-	26,975	-	8,519	-
11XX	流動資產總計	14,241,535	51	10,305,913	51	9,107,392	73
	非流動資產						
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）	12,006,954	42	8,004,636	40	1,545,500	12
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、十及三四）	243,776	1	194,378	1	194,353	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	533,466	2	487,650	2	457,797	4
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三四）	329,648	1	325,438	2	668,574	5
1755	使用權資產（附註十五）	167,534	1	188,690	1	194,932	2
1760	投資性不動產（附註十六及三四）	548,020	2	550,856	3	187,964	2
1805	商譽（附註十七）	21,805	-	21,805	-	21,805	-
1821	其他無形資產（附註十八）	22,641	-	24,962	-	26,000	-
1840	遞延所得稅資產	50,747	-	53,031	-	52,218	-
1915	預付設備款	12,882	-	908	-	16,752	-
1920	存出保證金	10,692	-	9,417	-	11,598	-
1975	淨確定福利資產－非流動	6,857	-	6,787	-	6,175	-
15XX	非流動資產總計	13,955,022	49	9,868,558	49	3,383,668	27
1XXX	資產總計	$ 28,196,557	100	$ 20,174,471	100	$ 12,491,060	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十）	$ 5,896,144	21	$ 3,547,992	18	$ 3,153,217	25
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	1,056	-	-	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二五）	19,137	-	5,171	-	3,814	-
2150	應付票據（附註二一）	418	-	218	-	2,202	-
2170	應付帳款（附註二一）	2,217,753	8	1,711,572	8	1,429,985	12
2180	應付帳款－關係人（附註三三）	1,401	-	631	-	619	-
2200	其他應付款（附註二二）	697,698	3	522,503	3	457,506	4
2230	本期所得稅負債	282,235	1	162,340	1	83,101	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	22,616	-	25,067	-	24,354	-
2399	其他流動負債（附註二二）	57,513	-	39,764	-	43,688	-
21XX	流動負債總計	9,195,971	33	6,015,258	30	5,198,486	42
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	101,748	-	97,184	-	92,055	1
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	151,795	1	166,621	1	172,763	1
2640	淨確定福利負債－非流動	13,967	-	16,937	-	16,688	-
2645	存入保證金	8,533	-	7,955	-	5,379	-
25XX	非流動負債總計	276,043	1	288,697	1	286,885	2
2XXX	負債總計	9,472,014	34	6,303,955	31	5,485,371	44
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	2,875,672	10	2,875,672	14	2,165,672	17
3200	資本公積	7,778,942	28	7,777,226	39	1,704,746	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,246,758	4	1,121,552	6	1,121,552	9
3320	特別盈餘公積	32,848	-	71,064	-	71,064	1
3350	未分配盈餘	2,729,328	10	2,102,752	10	1,736,887	14
3300	保留盈餘總計	4,008,934	14	3,295,368	16	2,929,503	24
3400	其他權益	3,992,120	14	(133,272)	-	157,792	1
31XX	本公司業主權益總計	18,655,668	66	13,814,994	69	6,957,713	56
36XX	非控制權益	68,875	-	55,522	-	47,976	-
3XXX	權益總計	18,724,543	66	13,870,516	69	7,005,689	56
	負債與權益總計	$ 28,196,557	100	$ 20,174,471	100	$ 12,491,060	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 115 年 11 月 4 日會計師核閱報告）

董事長：鄭文宗　　經理人：于耀國　　會計主管：古欣平

日電貿股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二五及三三）	$ 5,860,792	100	$ 4,050,479	100	$ 15,506,956	100	$ 11,912,439	100
5000	營業成本（附註十二及三三）	4,623,118	79	3,403,776	84	12,445,317	80	10,010,795	84
5900	營業毛利	1,237,674	21	646,703	16	3,061,639	20	1,901,644	16
	營業費用（附註二六）								
6100	推銷費用	268,620	4	196,829	5	721,576	5	518,030	4
6200	管理費用	99,199	2	77,129	2	299,932	2	195,151	2
6450	預期信用減損（利益）損失	1,477	-	(5,743)	-	3,013	-	12,937	-
6000	營業費用合計	369,296	6	268,215	7	1,024,521	7	726,118	6
6900	營業利益	868,378	15	378,488	9	2,037,118	13	1,175,526	10
	營業外收入及支出（附註十三及二六）								
7100	利息收入	6,961	-	4,450	-	20,963	-	15,199	-
7010	其他收入	24,746	-	85,253	2	495,525	3	91,922	1
7020	其他利益及損失	20,651	-	59,646	2	60,403	1	(89,336)	(1)
7050	財務成本	(54,745)	(1)	(34,216)	(1)	(132,793)	(1)	(87,026)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	32,296	1	18,228	-	69,118	1	17,402	-
7000	營業外收入及支出合計	29,909	-	133,361	3	513,216	4	(51,839)	(1)
7900	稅前淨利	898,287	15	511,849	12	2,550,334	17	1,123,687	9
7950	所得稅費用（附註二七）	181,191	3	88,721	2	421,744	3	222,423	2
8200	本期淨利	717,096	12	423,128	10	2,128,590	14	901,264	7
	其他綜合損益（附註二四及二七）								
	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	(684,501)	(12)	162,324	4	4,067,560	26	377,990	3
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	37,573	1	(6,064)	-	(13,048)	-	(8,498)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(646,928)	(11)	156,260	4	4,054,512	26	369,492	3
	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	8,625	-	24,646	1	35,964	-	(27,359)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	8,625	-	24,646	1	35,964	-	(27,359)	-
8300	本期其他綜合損益（淨額）	(638,303)	(11)	180,906	5	4,090,476	26	342,133	3
8500	本期綜合損益總額	$ 78,793	1	$ 604,034	15	$ 6,219,066	40	$ 1,243,397	10
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 706,631	12	$ 417,089	10	$ 2,094,791	14	$ 886,057	8
8620	非控制權益	10,465	-	6,039	-	33,799	-	15,207	-
		$ 717,096	12	$ 423,128	10	$ 2,128,590	14	$ 901,264	8
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 69,320	1	$ 597,834	15	$ 6,184,922	40	$ 1,227,966	10
8720	非控制權益	9,473	-	6,200	-	34,144	-	15,431	-
		$ 78,793	1	$ 604,034	15	$ 6,219,066	40	$ 1,243,397	10
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基本	$ 2.49		$ 1.97		$ 7.40		$ 4.21	
9810	稀釋	$ 2.46		$ 1.95		$ 7.29		$ 4.15	

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 115 年 11 月 4 日會計師核閱報告）

董事長：鄭文宗　　經理人：于耀國　　會計主管：古欣平



日月光投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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（附註二四及二九）					
		普通股股本（附註二四）	資本公積（附註二四及二九）	保留盈餘（附註二四及二九）			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	員工未賺得酬勞	本公司業主權益總計	非控制權益（附註二四）	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 2,125,972	$ 1,627,745	$ 1,008,101	$ 10,950	$ 1,917,162	($ 20,722)	($ 50,342)	($ 13,642)	$ 6,605,224	$ 49,318	$ 6,654,542
	113 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	113,451	-	(113,451)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	60,114	(60,114)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(892,908)	-	-	-	(892,908)	-	(892,908)
		-	-	113,451	60,114	(1,066,473)	-	-	-	(892,908)	-	(892,908)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,797)	(16,797)
C17	其他資本公積變動數	-	737	-	-	-	-	-	-	737	24	761
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	886,057	-	-	-	886,057	15,207	901,264
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,359)	369,268	-	341,909	224	342,133
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	886,057	(27,359)	369,268	-	1,227,966	15,431	1,243,397
N1	發行限制員工權利新股	39,700	76,144	-	-	-	-	-	(115,844)	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	120	-	-	141	-	-	16,433	16,694	-	16,694
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 2,165,672	$ 1,704,746	$ 1,121,552	$ 71,064	$ 1,736,887	($ 48,081)	$ 318,926	($ 113,053)	$ 6,957,713	$ 47,976	$ 7,005,689
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 2,875,672	$ 7,777,226	$ 1,121,552	$ 71,064	$ 2,102,752	($ 17,115)	($ 15,733)	($ 100,424)	$ 13,814,994	$ 55,522	$ 13,870,516
	114 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	125,206	-	(125,206)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,380,322)	-	-	-	(1,380,322)	-	(1,380,322)
		-	-	125,206	-	(1,505,528)	-	-	-	(1,380,322)	-	(1,380,322)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(38,216)	38,216	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,797)	(20,797)
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(1,368)	-	-	-	(1,368)	-	(1,368)
C17	其他資本公積變動數	-	156	-	-	-	-	-	-	156	6	162
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,094,791	-	-	-	2,094,791	33,799	2,128,590
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,964	4,054,167	-	4,090,131	345	4,090,476
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,094,791	35,964	4,054,167	-	6,184,922	34,144	6,219,066
N1	股份基礎給付交易	-	1,560	-	-	465	-	-	35,261	37,286	-	37,286
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	$ 2,875,672	$ 7,778,942	$ 1,246,758	$ 32,848	$ 2,729,328	$ 18,849	$ 4,038,434	($ 65,163)	$ 18,655,668	$ 68,875	$ 18,724,543

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 115 年 11 月 4 日會計師核閱報告）

董事長：鄭文宗　　經理人：于耀國　　會計主管：古欣平

日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$2,550,334	$1,123,687
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,871	23,699
A20200	攤銷費用	3,869	3,602
A20300	預期信用減損損失	3,013	12,937
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損	2,494	1,929
A20900	財務成本	132,793	87,026
A21200	利息收入	(20,963)	(15,199)
A21300	股利收入	(456,718)	(65,978)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	36,041	16,493
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(69,118)	(17,402)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	10	(580)
A23700	存貨報廢損失	43	244
A23700	存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失	17,684	(2,467)
A29900	其他項目	465	141
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	2,386	272
A31130	應收票據	(287)	17,529
A31150	應收帳款	(2,105,631)	(1,343,063)
A31160	應收帳款－關係人	2,759	(5,148)
A31180	其他應收款	(66,300)	(20,886)
A31200	存　　貨	(1,534,327)	202,751
A31230	預付款項	3,997	585
A31240	其他流動資產	(1,855)	(557)
A31990	淨確定福利資產	(70)	(70)
A32110	持有供交易之金融負債	(4,941)	(2,431)
A32125	合約負債	13,718	(1,982)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	$ 199	$ 2,037
A32150	應付帳款	501,662	144,959
A32160	應付帳款－關係人	770	(98)
A32180	其他應付款	160,930	(8,565)
A32230	其他流動負債	17,741	7,241
A32240	淨確定福利負債	(2,970)	(1,853)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(779,401)	158,853
A33100	收取之利息	21,283	14,890
A33300	支付之利息	(118,722)	(82,213)
A33500	退還之所得稅	127	787
A33500	支付之所得稅	(308,517)	(238,370)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,185,230)	(146,053)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(232,121)	(118,473)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	201,723	206,473
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,854)	(9,667)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,734
B03700	存出保證金增加	(1,166)	(7,762)
B04500	取得其他無形資產	(1,534)	(1,966)
B05400	取得投資性不動產	(257)	-
B07100	預付設備款增加	(11,974)	(16,752)
B07600	收取之股利	478,650	114,230
BBBB	投資活動之淨現金流入	423,467	167,817
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	11,282,586	6,643,599
C00200	短期借款減少	(8,934,433)	(5,801,376)
C03000	存入保證金減少	(17)	-
C04020	租賃負債本金償還	(18,200)	(13,396)
C04500	支付本公司業主現金股利	(1,380,322)	(892,908)
C05800	支付非控制權益現金股利	(20,797)	(16,797)
C09900	發行限制員工權利新股	-	121,284
C09900	股東逾時效未領取之股利	162	761
CCCC	籌資活動之淨現金流入	928,979	41,167
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,182	(6,421)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金增加數	$ 174,398	$ 56,510
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,568,455	888,588
E00200	期末現金及約當現金餘額	$1,742,853	$ 945,098

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 115 年 11 月 4 日會計師核閱報告）

董事長：鄭文宗　　經理人：于耀國　　會計主管：古欣平

日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 115 年 11 月 4 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

1. 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

2. 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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各號準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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絡市場之報價（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 114 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：

			所持股權百分比			
			115年	114年	114年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
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	
	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	
	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	註2及3
	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	
	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	
	台灣交邦股份有限公司（交邦公司）	電子零組件之進出口貿易業務	85.00	85.00	85.00	
日電貿毛里求斯公司	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	
	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	
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 1：力禾公司係重要子公司，其財務報表經會計師核閱；其餘係非重要子公司，除力垣公司及健略公司之財務報表經會計師核閱外，其餘財務報表均未經會計師核閱。

註 2：力禾公司於 115 年 4 月 15 日董事決議盈餘轉增資 319,837 仟元及辦理現金增資 450,000 仟元，增資基準日為 115 年 5 月 20 日。

註 3：力禾公司於 115 年 10 月 22 日董事決議辦理現金增資 3,000,000 仟元，增資基準日為 116 年 1 月 12 日。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 114 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. 所得稅費用

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。管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收票據及帳款之估計減損係基於合併公司對於違約機率及違約損失率之假設。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合併公司之預期，則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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及零用金	$ 1,407	$ 1,417	$ 1,420
銀行支票及活期存款	803,388	384,292	431,062
約當現金			
銀行定期存款	785,588	1,025,171	381,340
商業本票	152,470	157,575	131,276
	$ 1,742,853	$ 1,568,455	$ 945,098

銀行定期存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行定期存款	0.530%～3.900%	0.680%～3.800%	0.600%～4.030%
商業本票	1.150%	1.070%～3.700%	1.070%～4.100%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產－流動			
持有供交易			
遠期外匯合約	$ 1,231	$ 114	$ -
金融負債－流動			
持有供交易			
遠期外匯合約	$ 1,056	$ -	$ -

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：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
115年9月30日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.10.08	USD 1,000／NTD 32,093
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.10.20	USD 1,000／NTD 32,230
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.10.30	USD 1,000／NTD 32,260
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.11.06	USD 1,000／NTD 32,018
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.11.13	USD 1,000／NTD 31,862
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.11.20	USD 1,000／NTD 31,655
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.11.27	USD 1,000／NTD 31,701
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.04	USD 1,000／NTD 31,750
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.11	USD 1,000／NTD 31,372
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.16	USD 1,000／NTD 31,845
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.18	USD 1,000／NTD 31,710
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.24	USD 1,000／NTD 31,822
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.12.31	USD 1,000／NTD 31,795
114年12月31日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.01.23	USD 1,000／NTD 31,610
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	115.02.23	USD 1,000／NTD 31,566

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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
權益工具投資	$ 158,937	$ 93,695	$ 108,280
非流動			
權益工具投資	$ 12,006,954	$ 8,004,636	$ 1,545,500
國外投資			
上市（櫃）股票	$ 133,933	$ 133,933	$ 133,933
評價調整	25,004	(40,238)	(25,653)
	158,937	93,695	108,280
	$ 158,937	$ 93,695	$ 108,280

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 7,978,391	$ 7,978,391	$ 1,196,187
未上市（櫃）股票	10,000	10,000	10,000
評價調整	4,018,563	16,245	339,313
	$ 12,006,954	$ 8,004,636	$ 1,545,500

合併公司於114年7月15日董事會決議與文曄科技股份有限公司（以下稱文曄公司）以股份交換方式進行合作，合併公司將增資發行普通股新股71,000仟股取得文曄公司增資發行普通股新股47,428仟股，股份交換基準日為114年10月1日。合併公司於114年9月30日依長期持有目的將對文曄公司之投資轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 11,000	$ 30,000	$ 23,000
非流動			
質押定存單	$ 243,326	$ 194,228	$ 194,203
受限制現金	450	150	150
	$ 243,776	$ 194,378	$ 194,353

(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，參閱附註三四。

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為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量（流動及非流動）			
總帳面金額	$ 254,776	$ 224,378	$ 217,353
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	$ 254,776	$ 224,378	$ 217,353

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 144,271	$ 136,918	$ 110,862
減：備抵損失	(721)	(679)	(552)
	$ 143,550	$ 136,239	$ 110,310
因營業而發生	$ 143,430	$ 135,126	$ 109,983
非因營業而發生	120	1,113	327
	$ 143,550	$ 136,239	$ 110,310
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 7,478,176	$ 5,359,997	$ 5,626,425
減：備抵損失	(39,422)	(36,755)	(41,321)
	$ 7,438,754	$ 5,323,242	$ 5,585,104
其他應收款			
應收營業稅退稅款	$ 114,718	$ 48,533	$ 65,296
其　　他	2,491	2,679	3,380
	$ 117,209	$ 51,212	$ 68,676

應收票據

115年9月30日暨114年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

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：

115年9月30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%～0.54%	0.50%～10.59%	0.50%～29.65%	24.74%～29.84%	100.00%	
總帳面金額	$ 7,447,278	$ 26,764	$ 2,450	$ 1,238	$ 446	$ 7,478,176
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(37,304)	(992)	(318)	(362)	(446)	(39,422)
攤銷後成本	$ 7,409,974	$ 25,772	$ 2,132	$ 876	$ -	$ 7,438,754

114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%～1.89%	0.50%～27.49%	0.50%～39.39%	30.62%～55.29%	100.00%	
總帳面金額	$ 5,335,109	$ 12,700	$ 4,441	$ 599	$ 7,148	$ 5,359,997
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(27,625)	(895)	(813)	(274)	(7,148)	(36,755)
攤銷後成本	$ 5,307,484	$ 11,805	$ 3,628	$ 325	$ -	$ 5,323,242

114年9月30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%～2.52%	0.50%～34.32%	0.50%～50.68%	30.32%～64.25%	100.00%	
總帳面金額	$ 5,589,445	$ 23,316	$ 3,225	$ 1,303	$ 9,136	$ 5,626,425
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(29,075)	(1,915)	(665)	(530)	(9,136)	(41,321)
攤銷後成本	$ 5,560,370	$ 21,401	$ 2,560	$ 773	$ -	$ 5,585,104

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 37,434	$ 29,165
加：本期提列減損損失	3,013	12,937
加：本期催收款項重分類	4	99
減：本期實際沖銷	(573)	-
淨兌換差額	265	(328)
期末餘額	$ 40,143	$ 41,873

十二、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
商　　品	$ 4,602,505	$ 3,072,792	$ 2,251,304

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 4,612,441	$ 3,412,938	$ 12,427,588	$ 10,012,903
存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）	11,018	(9,414)	17,684	(2,467)
存貨盤點（利益）損失	(1)	8	2	115
存貨報廢（利益）損失	(340)	244	43	244
	$ 4,623,118	$ 3,403,776	$ 12,445,317	$ 10,010,795

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
個別不重大之關聯企業			
立寰科技股份有限公司（以下稱立寰公司）	$ 533,466	$ 487,650	$ 457,797

上述採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	土　　地	房屋及建築	其他設備	合　　計
成　本				
115年1月1日餘額	$ 235,399	$ 108,750	$ 43,660	$ 387,809
增　添	-	-	9,854	9,854
處分／除列	-	-	(1,073)	(1,073)
淨兌換差額	-	4,132	325	4,457
115年9月30日餘額	$ 235,399	$ 112,882	$ 52,766	$ 401,047
累計折舊				
115年1月1日餘額	$ -	$ 54,201	$ 8,170	$ 62,371
折舊費用	-	3,080	4,455	7,535
處分／除列	-	-	(1,063)	(1,063)
淨兌換差額	-	2,361	195	2,556
115年9月30日餘額	$ -	$ 59,642	$ 11,757	$ 71,399
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 235,399	$ 54,549	$ 35,490	$ 325,438
115年9月30日淨額	$ 235,399	$ 53,240	$ 41,009	$ 329,648
成　本				
114年1月1日餘額	$ 477,370	$ 274,269	$ 23,556	$ 775,195
增　添	-	-	9,667	9,667
處分／除列	-	-	(8,955)	(8,955)
淨兌換差額	-	(3,395)	(288)	(3,683)
114年9月30日餘額	$ 477,370	$ 270,874	$ 23,980	$ 772,224
累計折舊				
114年1月1日餘額	$ -	$ 91,871	$ 12,793	$ 104,664
折舊費用	-	5,243	3,458	8,701
處分／除列	-	-	(7,801)	(7,801)
淨兌換差額	-	(1,767)	(147)	(1,914)
114年9月30日餘額	$ -	$ 95,347	$ 8,303	$ 103,650
114年9月30日淨額	$ 477,370	$ 175,527	$ 15,677	$ 668,574

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	3至10年

設定抵押作為供應商進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 165,489	$ 185,675	$ 191,595
其他設備	2,045	3,015	3,337
	$ 167,534	$ 188,690	$ 194,932

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ -	$ -	$ 188,756
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 7,039	$ 6,858	$ 21,006	$ 13,520
其他設備	323	323	969	538
	$ 7,362	$ 7,181	$ 21,975	$ 14,058

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 22,616	$ 25,067	$ 24,354
非流動	$ 151,795	$ 166,621	$ 172,763

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
建築物	2.0100%～6.2000%	2.0100%～6.2000%	2.0100%～6.2000%
其他設備	4.8972%	4.8972%	4.8972%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司已簽訂於114年6月1日至124年5月31日承租建築物做為倉庫及辦公室使用，租賃期間為10年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款，並約定合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租、轉讓或以其他變相方法交予他人使用，亦不得改變其用途或違反法令之使用。

(四) 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。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 2,168	$ 1,410	$ 3,778	$ 4,216
低價值資產租賃費用	$ 56	$ 59	$ 176	$ 179
租賃之現金流出總額			$ 25,679	$ 20,093

十六、投資性不動產

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
成　　本		
期初餘額	$ 633,351	$ 225,306
增　　添	257	-
淨兌換差額	1,033	(849)
期末餘額	$ 634,641	$ 224,457
累計折舊		
期初餘額	$ 82,495	$ 36,159
折舊費用	3,361	940
淨兌換差額	765	(606)
期末餘額	$ 86,621	$ 36,493
期初淨額	$ 550,856	$ 189,147
期末淨額	$ 548,020	$ 187,964

投資性不動產出租之租賃期間為 1 至 10 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。

營業租賃未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不超過 1 年	$ 20,945	$ 22,373	$ 8,624
1～5 年	55,554	62,799	18,343
5 年以上	43,979	52,056	-
	$ 120,478	$ 137,228	$ 26,967

投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 20 至 55 年之耐用年數計提折舊。

中華民國之投資性不動產之公允價值僅由合併公司管理階層評價，該評價係參考鄰近類似不動產交易價格之市場證據。114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,003,645 仟元及 256,641 仟元。

中國地區之投資性不動產之公允價值僅由合併公司管理階層評價，相關公允價值係以收益法決定。114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 4,962 仟元及 5,799 仟元。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定抵押作為供應商進貨付款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三四。

十七、商　　譽

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	$ 21,805	$ 21,805

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
交邦公司	$ 21,805	$ 21,805	$ 21,805

十八、其他無形資產

	電腦軟體	供貨合約	合計
成　本			
115 年 1 月 1 日餘額	$ 3,842	$ 37,000	$ 40,842
增　添	1,534	-	1,534
除　列	(520)	-	(520)
淨兌換差額	22	-	22
115 年 9 月 30 日餘額	$ 4,878	$ 37,000	$ 41,878
累計攤銷			
115 年 1 月 1 日餘額	$ 1,388	$ 14,492	$ 15,880
攤銷費用	1,094	2,775	3,869
除　列	(520)	-	(520)
淨兌換差額	8	-	8
115 年 9 月 30 日餘額	$ 1,970	$ 17,267	$ 19,237
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	$ 2,454	$ 22,508	$ 24,962
115 年 9 月 30 日淨額	$ 2,908	$ 19,733	$ 22,641

（接次頁）

（承前頁）

	電腦軟體	供貨合約	合計
成本			
114年1月1日餘額	$ 2,760	$ 37,000	$ 39,760
增添	1,966	-	1,966
除列	(942)	-	(942)
淨兌換差額	(17)	-	(17)
114年9月30日餘額	$ 3,767	$ 37,000	$ 40,767
累計攤銷			
114年1月1日餘額	$ 1,322	$ 10,792	$ 12,114
攤銷費用	827	2,775	3,602
除列	(942)	-	(942)
淨兌換差額	(7)	-	(7)
114年9月30日餘額	$ 1,200	$ 13,567	$ 14,767
114年9月30日淨額	$ 2,567	$ 23,433	$ 26,000

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
供貨合約	10年

十九、其他資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動			
預付款	$ 21,230	$ 24,994	$ 5,490
其他	3,836	1,981	3,029
	$ 25,066	$ 26,975	$ 8,519
非流動			
催收款項（註）	$ 70,310	$ 70,314	$ 70,300
減：備抵損失	(70,310)	(70,314)	(70,300)
	$ -	$ -	$ -

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

短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行信用借款	$ 5,896,144	$ 3,547,992	$ 3,153,217

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行信用借款	1.350000%～5.315000%	0.709000%～4.720000%	1.037000%～5.050300%

二一、應付票據及應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付票據			
非因營業而發生	$ 418	$ 218	$ 2,202
應付帳款			
因營業而發生	$ 2,217,753	$ 1,711,572	$ 1,429,985

二二、其他負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 416,053	$ 293,175	$ 212,121
應付限制員工權利股票股款	121,284	122,064	122,147
應付進銷貨費用	47,613	35,094	39,561
應付利息	24,976	10,904	16,264
應付休假給付	13,638	13,597	11,951
應付營業稅	1,597	282	668
其　　他	72,537	47,387	54,794
	$ 697,698	$ 522,503	$ 457,506
其他負債			
退款負債	$ 48,743	$ 34,535	$ 37,251
其　　他	8,770	5,229	6,437
	$ 57,513	$ 39,764	$ 43,688

二三、退職後福利計畫

115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 107 仟元、216 仟元、320 仟元及 647 仟元。

二四、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	500,000	500,000	500,000
額定股本	$ 5,000,000	$ 5,000,000	$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	287,567	287,567	216,567
已發行股本	$ 2,875,672	$ 2,875,672	$ 2,165,672

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。

為充實營運資金、強化財務結構及支應其他因應公司長期營運發展之資金需求，並考量募集資金成本及引進策略性投資人，本公司於 111 年 6 月 15 日經股東會決議通過以私募發行普通股辦理現金增資 30,000 仟股。並於 111 年 10 月 6 日董事會決議通過本次私募普通股應募人為文曄公司，增資基準日為 111 年 10 月 7 日，並以每股新台幣 44.02 元溢價發行，此次私募現金增資案共計募得現金 1,320,600 仟元，並已於 111 年 10 月 25 日完成變更登記。

上述私募新股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付日起 3 年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。114 年 11 月 11 日已屆滿三年，符合私募有價證券申請上市之規定，本公司於 114 年 11 月 12 日董事會決議通過私募普通股補辦公開發行暨上市買賣申請，並已於 114 年 12 月 23 日申報生效，於 114 年 12 月 31 日公開發行。

本公司於112年5月4日董事會決議發行112年第1次限制員工權利新股4,000仟股，並經董事長於114年4月23日核准發行。實際發行總數為3,970仟股，訂定增資基準日為114年8月15日，並已完成變更登記。

本公司於114年7月15日董事會決議與文曄公司以股份交換方式進行合作，本公司將增資發行普通股新股71,000仟股取得文曄公司增資發行普通股新股47,428仟股，股份交換基準日為114年10月1日，並已於114年10月27日完成變更登記。

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$7,507,187	$7,472,865	$1,397,005
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	15,334	15,334	15,334
合併溢額	289	289	289
其　　他	3,814	3,814	3,814
	7,657,279	7,622,957	1,547,097
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數	42,656	42,656	42,656
其　　他	2,863	2,707	2,597
	45,519	45,363	45,253
不得作為任何用途			
限制員工權利股票	76,144	108,906	112,396
	$7,778,942	$7,777,226	$1,704,746

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或迴轉特別盈餘公積後，將其餘額（以下稱「當年度可分配盈餘」）併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之，並以不低於當年度可分配盈餘之 50%派付股利。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司章程訂明依公司法第 240 條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第 241 條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 21 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 30%。

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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	$ 125,206	$ 113,451
迴轉特別盈餘公積	$ 38,216	$ -
提列特別盈餘公積	$ -	$ 60,114
現金股利	$ 1,380,322	$ 892,908
每股現金股利（元）	$ 4.80	$ 4.20

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 2 日及 114 年 3 月 13 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 5 月 22 日及 114 年 6 月 11 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 71,064	$ 10,950
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	60,114
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(38,216)	-
期末餘額	$ 32,848	$ 71,064

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權益減項淨額與首次採用IFRS會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(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

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 17,115)	($ 20,722)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	35,964	(27,359)
本期其他綜合損益	35,964	(27,359)
期末餘額	$ 18,849	($ 48,081)

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

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 15,733)	($ 50,342)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	4,067,129	377,710
相關所得稅	(12,962)	(8,442)
本期其他綜合損益	4,054,167	369,268
期末餘額	$ 4,038,434	$ 318,926

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 55,522	$ 49,318
本期淨利	33,799	15,207
本期其他綜合損益		
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	431	280
相關所得稅	(86)	(56)
子公司股東現金股利	(20,797)	(16,797)
其　　他	6	24
期末餘額	$ 68,875	$ 47,976

二五、收　　入

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 5,860,792	$ 4,050,479	$ 15,506,956	$ 11,912,439

(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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收帳款－淨額（附註十一）	$ 7,438,754	$ 5,323,242	$ 5,585,104	$ 4,263,950
應收帳款－關係人（附註三三）	$ 430	$ 3,189	$ 7,101	$ 1,953
合約負債－流動				
預收貨款	$ 19,137	$ 5,171	$ 3,814	$ 6,020

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三九。

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 6,604	$ 3,816	$ 19,581	$ 13,010
其　　他	357	634	1,382	2,189
	$ 6,961	$ 4,450	$ 20,963	$ 15,199

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
股利收入	$ -	$ 65,978	$ 456,718	$ 65,978
租金收入				
投資性不動產	5,759	2,036	17,245	6,327
投資性不動產折舊費用	(1,128)	(310)	(3,361)	(940)
	4,631	1,726	13,884	5,387
獲配董事酬勞	18,713	14,473	18,713	14,473
其　　他	1,402	3,076	6,210	6,084
	$ 24,746	$ 85,253	$ 495,525	$ 91,922

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30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	$ 1,457	$ 272	$ 3,503	$ 272
持有供交易之金融負債	(2,132)	(2,125)	(5,997)	(2,201)
淨外幣兌換利益(損失)	21,372	61,530	63,066	(87,803)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	-	(9)	(10)	580
其　　他	(46)	(22)	(159)	(184)
	$ 20,651	$ 59,646	$ 60,403	($ 89,336)

(四) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 53,600	$ 32,513	$ 129,219	$ 84,708
租賃負債之利息	1,129	1,698	3,525	2,302
押金設算息	16	5	49	16
	$ 54,745	$ 34,216	$ 132,793	$ 87,026

(五) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 2,582	$ 2,758	$ 7,535	$ 8,701
使用權資產	7,362	7,181	21,975	14,058
投資性不動產	1,128	310	3,361	940
其他無形資產	1,317	1,232	3,869	3,602
	$ 12,389	$ 11,481	$ 36,740	$ 27,301
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	$ 9,944	$ 9,939	$ 29,510	$ 22,759
營業外收入及支出	1,128	310	3,361	940
	$ 11,072	$ 10,249	$ 32,871	$ 23,699
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 1,317	$ 1,232	$ 3,869	$ 3,602

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 4,687	$ 4,060	$ 13,561	$ 12,319
確定福利計畫（附註二三）	107	216	320	647
	4,794	4,276	13,881	12,966
股份基礎給付（附註二九）				
權益交割	10,859	8,724	36,041	16,493
其他員工福利	224,526	155,815	632,513	401,789
	$ 240,179	$ 168,815	$ 682,435	$ 431,248
依功能別彙總				
營業費用	$ 240,179	$ 168,815	$ 682,435	$ 431,248

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東常會決議通過修正章程，訂明本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞（本項員工酬勞數額應提撥不低於15%為基層員工分配酬勞）及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞及基層員工酬勞得以股票或現金為之，

其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，至董事酬勞僅得以現金發放。前二項應由董事會特別決議行之，並報告股東會。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞係以過去經驗及考量經營現況估列金額如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 57,428	$ 33,229	$ 167,594	$ 72,588
董事酬勞	$ 12,306	$ 7,121	$ 35,913	$ 15,555

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。

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月2日及114年3月13日經董事會決議如下：

	114年度	113年度
	現金	現金
員工酬勞	$ 102,324	$ 78,266
董事酬勞	$ 21,927	$ 16,771

前述決議配發金額分別與本公司114及113年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 178,910	$ 37,160	$ 428,507	$ 200,542
未分配盈餘加徵	-	-	-	3,402
以前年度之調整	(3)	108	(563)	(228)
	178,907	37,268	427,944	203,716
遞延所得稅				
本期產生者	2,284	51,453	(6,200)	18,707
認列於損益之所得稅費用	$ 181,191	$ 88,721	$ 421,744	$ 222,423

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
－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	($ 37,573)	$ 6,064	$ 13,048	$ 8,498
認列於其他綜合損益之所得稅（利益）費用	($ 37,573)	$ 6,064	$ 13,048	$ 8,498

(三) 所得稅核定情形

本公司、力垣公司、力禾公司、健略公司、仕野公司、通盛公司及交邦公司之營利事業所得稅，截至 113 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

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 2.49	$ 1.97	$ 7.40	$ 4.21
稀釋每股盈餘	$ 2.46	$ 1.95	$ 7.29	$ 4.15

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	$ 706,631	$ 417,089	$ 2,094,791	$ 886,057

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	283,434	211,219	282,904	210,620
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	1,041	963	1,270	1,250
限制員工權利新股	2,886	1,230	3,332	1,418
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	287,361	213,412	287,506	213,288

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、股份基礎給付協議

本公司限制員工權利新股計畫

本公司於 111 年 3 月 23 日董事會決議發行 111 年第 1 次限制員工權利新股予員工，發行總額為 40,000 仟元，每股面額 10 元，共計 4,000 仟股，發行價格為發行日普通股收盤價之 50%。前述決議已於 111 年 7 月 12 日經金管會申報生效，並經董事會於 111 年 7 月 14 日通過發行。本次限制員工之權利新股增資基準日為 111 年 7 月 22 日，每股發行價格為 21.93 元，給與日股票之公平價值為每股 21.92 元。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 2 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 4 年，既得 30%。自給與日至報告日止，因員工離職或於既得期間未達既得條件，致限制員工權利新股失效 60 仟股；因員工特殊貢獻提前既得之限制員工權利新股計 504 仟股。截至 115 年 9 月 30 日止，限制員工權利新股已全數既得。

本公司於 112 年 5 月 4 日董事會決議發行 112 年第 1 次限制員工權利新股予員工，發行總額為 40,000 仟元，每股面額 10 元，共計 4,000 仟股，發行價格為發行日普通股收盤價之 50%，前述決議已於 112 年 10 月 11 日經金管會申報生效，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之，並經董事長於 114 年 4 月 23 日核准發行。本次限制員工之權利新股增資基準日為 114 年 8 月 15 日，每股發行價格為 30.55 元，給與日股票之公平價值為每股 30.68 元，實際發行總數為 3,970 仟股。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿 2 年，既得 40%；給與日起任職屆滿 3 年，既得 30%；給與日起任職屆滿 4 年，既得 30%。截至 115 年 9 月 30 日止，尚未既得之限制員工權利新股共計 3,970 仟股。

上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普通股股本	資本公積－限制員工權利股票	資本公積－股票發行溢價	未分配盈餘	其他權益－員工未賺得酬勞
限制員工權利新股給與日－111年7月14日	$ 40,000	$ 125,911	$ -	$ -	($ 82,937)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	15,551
111年12月31日餘額	40,000	125,911	-	-	(67,386)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	31,989
離職率變動調整	-	3,157	-	-	(1,578)
認列未既得條件取得之股利	-	-	-	794	-
112年12月31日餘額	40,000	129,068	-	794	(36,975)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	24,260
已既得限制員工權利新股	-	(51,994)	51,994	-	-
離職率變動調整	-	4,438	-	-	(2,218)
限制員工權利新股收回	(600)	(1,984)	-	525	1,291
認列未既得條件取得之股利	-	-	-	(410)	-
113年12月31日餘額	39,400	79,528	51,994	909	(13,642)
限制員工權利新股給與日－114年8月15日	39,700	76,144	-	-	(115,844)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	29,204
已既得限制員工權利新股	-	(47,052)	47,052	-	-
離職率變動調整	-	286	-	-	(142)
認列未既得條件取得之股利	-	-	-	92	-
114年12月31日餘額	79,100	108,906	99,046	1,001	(100,424)
認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	36,041
已既得限制員工權利新股	-	(34,322)	34,322	-	-
離職率變動調整	-	1,560	-	-	(780)
認列未既得條件取得之股利	-	-	-	465	-
115年9月30日餘額	$ 79,100	$ 76,144	$ 133,368	$ 1,466	($ 65,163)

員工獲配新股未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，除繼承外，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或作其他方式之處分。
2. 股東會表決權及選舉權由交付信託保管機構依相關法令規定執行之。

3. 未達既得條件之限制員工權利新股，仍可參與配股及配息，與本公司已發行之普通股股份相同，惟不得享有現金增資認股之權利。

三十、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至9月30日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率變動	115年9月30日
短期借款	$ 3,547,992	$ 2,348,153	($ 1)	$ 5,896,144
存入保證金	7,955	(17)	595	8,533
租賃負債（流動及非流動）	191,688	(18,200)	923	174,411
	$ 3,747,635	$ 2,329,936	$ 1,517	$ 6,079,088

114年1月1日至9月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 租賃變動	匯率變動	114年9月30日
成本					
租賃負債（流動及非流動）	$ 23,084	($ 13,396)	$188,756	($ 1,327)	$197,117

三一、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。

三二、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

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 1,231	$ -	$ 1,231
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$12,006,954	$ -	$ -	$12,006,954
國外上市（櫃）股票	158,937	-	-	158,937
	$12,165,891	$ -	$ -	$12,165,891
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$ -	$ 1,056	$ -	$ 1,056

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 114	$ -	$ 114
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 8,004,636	$ -	$ -	$ 8,004,636
國外上市（櫃）股票	93,695	-	-	93,695
	$ 8,098,331	$ -	$ -	$ 8,098,331

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 1,545,500	$ -	$ -	$ 1,545,500
國外上市（櫃）股票	108,280	-	-	108,280
	$ 1,653,780	$ -	$ -	$ 1,653,780

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

3. 第 3 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
國內未上市（櫃）股票	採用資產法評價，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 1,231	$ 114	$ -
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	1,742,853	1,568,455	945,098
應收票據－淨額	143,550	136,239	110,310
應收帳款－淨額	7,438,754	5,323,242	5,585,104
應收帳款－關係人	430	3,189	7,101
其他應收款	2,491	2,679	3,380
存出保證金	10,692	9,417	11,598
按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）	254,776	224,378	217,353
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	12,165,891	8,098,331	1,653,780

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	$ 1,056	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量			
短期借款	5,896,144	3,547,992	3,153,217
應付票據	418	218	2,202
應付帳款	2,217,753	1,711,572	1,429,985
應付帳款－關係人	1,401	631	619
其他應付款	145,126	93,385	110,619
存入保證金	8,533	7,955	5,379

(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、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，參閱附註三七。

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，將使稅前淨利增加之金額；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	
	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
損益	$ 20,414	$ 51,615

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 1,054,832	$ 1,218,983	$ 519,286
－金融負債	3,768,144	2,514,160	2,603,452
具現金流量利率風險			
－金融資產	940,801	572,283	641,595
－金融負債	2,302,411	1,225,520	746,882

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115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少5,106仟元及395仟元。

(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%，115年及114年1月1日至9月30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121,659仟元及16,538仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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物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 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，對 A 公司之金額分別為 848,657 仟元、536,351 仟元及 1,097,201 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約條款之遵循。

(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承租人存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

115 年 9 月 30 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	$ 2,800	$ 12,435	$ 11,176	$ 87,825	$ 78,019
浮動利率工具	249,997	1,654,610	432,711	-	-
固定利率工具	544,051	3,097,230	-	-	-
	$ 796,848	$4,764,275	$ 443,887	$ 87,825	$ 78,019

114 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	$ 2,767	$ 13,836	$ 12,822	$ 89,799	$ 93,805
浮動利率工具	36,044	1,206,071	-	-	-
固定利率工具	528,028	1,820,418	-	-	-
	$ 566,839	$3,040,325	$ 12,822	$ 89,799	$ 93,805

114 年 9 月 30 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	$ 2,698	$ 13,224	$ 12,993	$ 91,721	$ 99,067
浮動利率工具	120,816	637,160	-	-	-
固定利率工具	122,211	2,318	-	-	-
	$ 245,725	$ 652,702	$ 12,993	$ 91,721	$ 99,067

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。

115 年 9 月 30 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					
－流　入	$ 96,583	$ 317,530	$ -	$ -	$ -
－流　出	(95,534)	(318,404)	-	-	-
	$ 1,049	($ 874)	$ -	$ -	$ -

114 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
總額交割					
遠期外匯合約					
－流　入	$ 31,610	$ 31,566	$ -	$ -	$ -
－流　出	(31,510)	(31,552)	-	-	-
	$ 100	$ 14	$ -	$ -	$ -

三三、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：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
立寰公司	關聯企業
文曄公司	重大影響投資者
Future Electronics Inc (Distribution) Pte Ltd	重大影響投資者之子公司（文曄公司之子公司）

(二) 營業收入

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 409	$ 7,041	$ 7,649	$ 13,064
重大影響投資者之子公司	-	-	667	-
	$ 409	$ 7,041	$ 8,316	$ 13,064

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(三) 股利收入

關係人名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
文曄公司	$ -	$ -	$ 455,448	$ -

(四) 進　　貨

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 1,481	$ 1,617	$ 3,571	$ 4,808

合併公司與關係人之交易價格與條件，與一般交易相當。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	關聯企業	$ 430	$ 3,189	$ 7,101

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列預期信用減損損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付帳款	關聯企業	$ 1,401	$ 631	$ 619

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 46,485	$ 41,174	$ 146,100	$ 96,875
退職後福利	202	375	668	1,124
股份基礎給付	-	1,107	2,266	6,904
	$ 46,687	$ 42,656	$ 149,034	$ 104,903

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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構及供應商等分別作為進貨付款及租賃保證金等之擔保品，其帳面價值如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$ 243,776	$ 194,378	$ 194,353
不動產、廠房及設備	72,486	72,656	72,712
投資性不動產	57,706	58,055	15,768
	$ 373,968	$ 325,089	$ 282,833

三五、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 9,001 仟美元。

(二) 截至 115 年 9 月 30 日止，合併公司開立台新國際商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額為 140,000 仟元。

三六、重大期後事項

本公司於115年11月4日經董事會決議通過發行國內第二次及第三次無擔保轉換公司債，預計發行總面額為5,000,000仟元。

三七、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各個體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：

115年9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 273,854	31.8500（美元：新台幣）	$ 8,722,255
美元	8	6.7489（美元：人民幣）	263
美元	475	7.8468（美元：港幣）	15,131
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	256,256	31.8500（美元：新台幣）	8,161,747
美元	5,102	6.7489（美元：人民幣）	163,489
美元	161	7.8468（美元：港幣）	5,129

114年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 185,336	31.4300（美元：新台幣）	$ 5,825,121
美元	8	7.0288（美元：人民幣）	259
美元	223	7.7836（美元：港幣）	7,015
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	162,211	31.4300（美元：新台幣）	5,098,281
美元	3,431	7.0288（美元：人民幣）	108,435
美元	36	7.7836（美元：港幣）	1,126

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 191,157	30.4450（美元：新台幣）	$ 5,819,761
美元	8	7.1152（美元：人民幣）	249
美元	256	7.7805（美元：港幣）	7,795
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	152,892	30.4450（美元：新台幣）	4,654,798
美元	4,566	7.1152（美元：人民幣）	138,752
美元	57	7.7805（美元：港幣）	1,733

合併公司於 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨益（損）（包含已實現及未實現）分別為 21,372 仟元、61,530 仟元、63,066 仟元及(87,803)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。

三八、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. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 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：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。

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，及其價格、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：附表六。

(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：附表六。

(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：無。

(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。

三九、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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
台灣地區				
來自外部客戶收入	$ 14,764,529	$ 11,362,542		
來自其他部門收入	2,797,786	1,881,084		
	17,562,315	13,243,626	$ 1,940,154	$ 1,109,755
其他地區				
來自外部客戶收入	742,427	549,897		
來自其他部門收入	131,096	101,008		
	873,523	650,905	78,552	52,312
部門間交易沖銷	(2,928,882)	(1,982,092)	18,412	13,459
	$ 15,506,956	$ 11,912,439	2,037,118	1,175,526
利息收入			20,963	15,199
其他收入			495,525	91,922
其他利益及損失			60,403	(89,336)
財務成本			(132,793)	(87,026)
採用權益法之關聯企業損益份額			69,118	17,402
稅前淨利			$ 2,550,334	$ 1,123,687

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，不包含利息收入、其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額以及所得稅費用。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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
部門資產			
台灣地區資產	$ 27,178,088	$ 19,340,610	$ 11,647,124
其他地區資產	1,018,469	833,861	843,936
合併資產總額	$ 28,196,557	$ 20,174,471	$ 12,491,060
部門負債			
台灣地區負債	$ 9,308,069	$ 6,186,735	$ 5,312,292
其他地區負債	163,945	117,220	173,079
合併負債總額	$ 9,472,014	$ 6,303,955	$ 5,485,371

日電貿股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間（%）	資金貸與性質(註六)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	力禾公司	其他應收款－關係人	是	$ 300,000	$ 300,000	$ -	-	(2)	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 5,596,700（註一）	$ 7,462,267（註一）
0	本公司	力垣公司	其他應收款－關係人	是	300,000	300,000	300,000	2.051%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	5,596,700（註一）	7,462,267（註一）
1	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款－關係人	是	46,900 (RMB 10,000 仟元)	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	—	-	334,921（註二及七）	334,921（註二及七）
2	仕野公司	力垣公司	其他應收款－關係人	是	30,000	30,000	30,000	2.200%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	107,049（註三）	142,732（註三）
3	健略公司	力垣公司	其他應收款－關係人	是	80,000	-	-	-	(2)	-	營運週轉	-	—	-	192,063（註四）	256,085（註四）
4	合順深圳公司	日電貿蘇州公司	其他應收款－關係人	是	47,890 (RMB 10,000 仟元)	47,480 (RMB 10,000 仟元)	47,480 (RMB 10,000 仟元)	3.000%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	129,771（註五及七）	129,771（註五及七）

註一：資金貸與總限額以本公司 115 年第 3 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 115 年第 3 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 114 年度財務報告淨值 100%為限。

註二：係按日電貿深圳公司 114 年度財務報表淨值 100%為限。

註三：資金貸與總限額以仕野公司 114 年度財務報表淨值 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 114 年度財務報表淨值 30%為限。

註四：資金貸與總限額以健略公司 114 年度財務報表淨值 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，資金貸與限額以健略公司 114 年度財務報表淨值 30%為限。

註五：係按合順深圳公司 114 年度財務報表淨值 100%為限。

註六：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。

註七：係依 115 年 9 月 30 日匯率，RMB$1=NT$4.748 計算。

註八：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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		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)	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係（註一）										
0	本公司	交邦公司	2	$ 27,983,502	$ 390,000	$ 260,000	$ 260,000	$ -	1.39%	$ 55,967,004	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) 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。

(6) 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。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事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 115 年第 3 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 115 年第 3 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

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，為新台幣仟元

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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	股票 文曄科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	58,428,000	$12,006,954	4.60	$12,006,954	
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	321,800	158,937	1.15	158,937	

註一：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註二：投資子公司相關資訊，參閱附表七及附表八。

日電貿股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年1月1日至9月30日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據及帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據及帳款之比率	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	銷貨	($ 207,126)	(7.37%)	月結90天	$ -	—	$ 107,561	8.26%	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	進貨	207,126	2.82%	月結90天	-	—	(107,561)	(9.30%)	
力垣公司	健略公司	兄弟公司	銷貨	(141,428)	(5.03%)	月結90天	-	—	37,672	2.89%	
健略公司	力垣公司	兄弟公司	進貨	141,428	6.86%	月結90天	-	—	(37,672)	(6.18%)	
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	銷貨	(413,295)	(5.86%)	月結90天	-	—	163,795	4.40%	
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	進貨	413,295	20.28%	月結90天	-	—	(163,795)	(34.26%)	
力禾公司	健略公司	兄弟公司	銷貨	(480,535)	(6.81%)	月結90天	-	—	172,466	4.63%	
健略公司	力禾公司	兄弟公司	進貨	480,535	23.30%	月結90天	-	—	(172,466)	(28.28%)	
健略公司	本公司	母子公司	銷貨	(236,949)	(10.28%)	月結90天	-	—	79,479	8.30%	
本公司	健略公司	母子公司	進貨	236,949	9.01%	月結90天	-	—	(79,479)	(16.86%)	
健略公司	力垣公司	兄弟公司	銷貨	(109,266)	(4.74%)	月結90天	-	—	45,900	4.79%	
力垣公司	健略公司	兄弟公司	進貨	109,266	5.36%	月結90天	-	—	(45,900)	(9.60%)	
健略公司	力禾公司	兄弟公司	銷貨	(223,693)	(9.71%)	月結90天	-	—	45,957	4.80%	
力禾公司	健略公司	兄弟公司	進貨	223,693	3.04%	月結90天	-	—	(45,957)	(3.97%)	
交邦公司	本公司	母子公司	銷貨	(418,773)	(27.83%)	月結90天	-	—	123,432	26.62%	
本公司	交邦公司	母子公司	進貨	418,773	25.48%	月結90天	-	—	(123,432)	(27.16%)	

註：上述交易業已沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 115 年 9 月 30 日

附表五

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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	力垣公司	母子公司	$ 341,067 （註一）	3.97	$ -	—	$ 13,167	$ -
力垣公司	力禾公司	兄弟公司	107,561	3.54	-	—	47,435	-
力禾公司	力垣公司	兄弟公司	164,098	4.23	-	—	48,088	-
力禾公司	健略公司	兄弟公司	172,564	3.82	-	—	61,937	-
交邦公司	本公司	母子公司	123,432	8.91	-	—	36,992	-

註一：係包含應收帳款 37,447 仟元及其他應收款 303,620 仟元（主要係資金貸與 300,000 仟元），其他應收款不適用週轉率之計算。

註二：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大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
0	本公司	力垣公司	1	應收帳款－關係人	$ 37,447	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	80,577	按內部轉撥計價方式	1
			1	其他應收款－關係人	303,620	－	1
		力禾公司	1	應收帳款－關係人	41,579	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	72,837	按內部轉撥計價方式	-
		仕野公司	1	營業收入	11,247	按內部轉撥計價方式	-
		交邦公司	1	應收帳款－關係人	13,118	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	24,742	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳公司	1	營業收入	14,466	按內部轉撥計價方式	-
1	力垣公司	本公司	2	營業收入	13,074	按內部轉撥計價方式	-
		力禾公司	3	應收帳款－關係人	107,561	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	207,126	按內部轉撥計價方式	1
		健略公司	3	應收帳款－關係人	37,672	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	141,428	按內部轉撥計價方式	1
		合順深圳公司	3	應收帳款－關係人	27,444	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	62,810	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	3	營業收入	11,107	按內部轉撥計價方式	-
2	力禾公司	本公司	2	應收帳款－關係人	13,061	與一般交易條件相當	-
			2	營業收入	36,824	按內部轉撥計價方式	-
		力垣公司	3	應收帳款－關係人	163,795	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	413,295	按內部轉撥計價方式	3
		健略公司	3	應收帳款－關係人	172,466	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	480,535	按內部轉撥計價方式	3
		合順深圳公司	3	營業收入	14,311	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	14,690	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	16,823	按內部轉撥計價方式	-

（接次頁）

（承前頁）

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額（註四）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
3	健略公司	本公司	2	應收帳款－關係人	$ 79,479	與一般交易條件相當	-
			2	營業收入	236,949	按內部轉撥計價方式	2
		力垣公司	3	應收帳款－關係人	45,900	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	109,266	按內部轉撥計價方式	1
		力禾公司	3	應收帳款－關係人	45,957	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	223,693	按內部轉撥計價方式	1
		仕野公司	3	營業收入	13,592	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳公司	3	營業收入	22,870	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	32,763	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	48,933	按內部轉撥計價方式	-
4	仕野公司	力垣公司	3	營業收入	42,781	按內部轉撥計價方式	-
			3	其他應收款－關係人	30,104	－	-
5	通盛公司	日電貿蘇州公司	3	營業收入	10,457	按內部轉撥計價方式	-
6	交邦公司	本公司	2	應收帳款－關係人	123,432	與一般交易條件相當	-
			2	營業收入	418,773	按內部轉撥計價方式	3
7	合順深圳公司	日電貿蘇州公司	3	其他應收款－關係人	47,518	－	-
8	日電貿深圳公司	日電貿蘇州公司	3	應收帳款－關係人	11,523	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	27,598	按內部轉撥計價方式	-
9	日電貿蘇州公司	日電貿深圳公司	3	應收帳款－關係人	11,161	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	53,376	按內部轉撥計價方式	-

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大交易往來達 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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
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	14,296,603	95.31	$ 360,001	$ 115,443	$ 109,888（註一）	子公司（註五）
	日電貿毛里求斯公司	模里西斯	一般投資業務	154,382	154,382	5,050,000	100.00	570,806	43,369	43,369	子公司（註五）
	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	31,788,710	99.34	952,978	295,107	292,191（註二）	子公司（註五）
	力禾公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	1,264,502	814,502	100,000,000	100.00	2,316,019	552,797	552,998（註一）	子公司（註五）
	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	37,224,808	100.00	710,229	213,114	213,966（註一）	子公司（註五）
	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	15,000,000	100.00	303,864	28,044	28,022（註二）	子公司（註五）
	力垣香港公司	香港	電子零組件之進出口貿易業務	140,373	140,373	11,000,000	100.00	165,528	22,152	22,152	子公司（註五）
	交邦公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	81,600	81,600	5,100,000	85.00	266,044	176,834	147,977（註二）	子公司（註五）
	立寰公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	302,355	302,355	23,905,682	20.19	533,466	340,012	69,118（註三）	關聯企業

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八。

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。

日電貿股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註四）	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註一）	期末投資帳面金額（註一）	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	$ 30,715	100%	$ 30,715	$ 367,328	$ 154,755
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	12,708	100%	12,708	201,585	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)	係由力垣香港公司投資	61,911	-	-	61,911	19,910	100%	19,910	150,486	76,187

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 212,310 （HKD 2,000 仟元、USD 4,744 仟元及 NTD 61,911 仟元）	$ 254,122 （HKD 2,000 仟元、USD 6,140 仟元及 NTD 61,911 仟元）	$ 11,234,725 （註二）

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。