

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113及112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	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~45		六~三二
(七) 關係人交易	45~46		三三
(八) 質抵押之資產	46		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	46		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	47~48		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		三七
2. 轉投資事業相關資訊	49		三七
3. 大陸投資資訊	49		三七
4. 主要股東資訊	49		三七
(十四) 部門資訊	49~50		三八

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,883,634 仟元及 1,756,261 仟元，分別佔合併資產總額之 19.41%及 18.52%；負債總額分別為 453,883 仟元及 345,853 仟元，分別佔合併負債總額之 12.07%及 13.13%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 80,604 仟元及 47,412 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 20.99%及 23.12%；又如合併財務報告附註十三所述，民國

113年3月31日採用權益法之投資餘額為482,509仟元，暨合併財務報告附註三七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113年及112年3月31日之合併財務狀況，暨民國113年及112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 邵志明

邵志明



會計師 翁雅玲

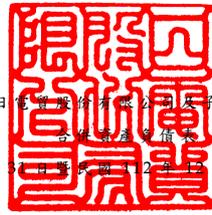
翁雅玲



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 113 年 5 月 8 日



日信會計師事務所及子公司

民國 113 年 3 月 31 日及 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,723,950	18	\$ 2,081,962	22	\$ 1,682,958	18			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	1,558	-	-	-			
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)	108,365	1	102,333	1	360,134	4			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及十)	867,280	9	505,000	6	1,006,379	11			
1150	應收票據-淨額(附註十一、二十及三四)	139,476	2	114,961	1	92,708	1			
1170	應收帳款-淨額(附註十一及二五)	3,429,959	35	3,289,314	35	3,088,080	32			
1180	應收帳款-關係人(附註三三)	2,005	-	-	-	-	-			
1200	其他應收款(附註十一)	38,455	-	32,491	-	26,853	-			
1220	本期所得稅資產	1,632	-	1,578	-	2,094	-			
130X	存貨(附註十二)	1,721,431	18	1,934,283	21	1,989,627	21			
1470	其他流動資產(附註十九)	8,463	-	4,640	-	2,278	-			
11XX	流動資產總計	8,041,016	83	8,068,120	86	8,251,111	87			
	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)	-	-	96,979	1	94,888	1			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九、十及三四)	165,818	2	178,930	2	183,249	2			
1550	採用權益法之投資(附註十三)	482,509	5	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三四)	676,610	7	678,453	7	611,998	7			
1755	使用權資產(附註十五)	28,945	-	30,899	1	14,488	-			
1760	投資性不動產(附註十六及三四)	190,011	2	190,222	2	191,186	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)	30,216	-	30,853	-	33,820	-			
1840	遞延所得稅資產	59,264	1	77,961	1	60,841	1			
1915	預付設備款	-	-	-	-	14,141	-			
1920	存出保證金	3,901	-	5,137	-	3,429	-			
1975	淨確定福利資產-非流動	3,829	-	3,817	-	4,096	-			
15XX	非流動資產總計	1,662,908	17	1,315,056	14	1,233,941	13			
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,703,924	100	\$ 9,383,176	100	\$ 9,485,052	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三四)	\$ 1,433,106	15	\$ 1,554,378	17	\$ 1,156,032	12			
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	-	-	2,997	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	1,590	-	-	-	-	-			
2130	合約負債-流動(附註二五)	3,490	-	6,311	-	3,844	-			
2150	應付票據(附註二一)	227	-	251	-	226	-			
2170	應付帳款(附註二一)	995,904	10	980,730	10	812,585	9			
2180	應付帳款-關係人(附註三三)	27	-	-	-	-	-			
2200	其他應付款(附註二二)	1,015,602	11	299,815	3	335,086	4			
2230	本期所得稅負債	121,957	1	85,728	1	155,196	2			
2280	租賃負債-流動(附註十五)	9,313	-	9,771	-	11,679	-			
2399	其他流動負債(附註二二)	44,108	-	42,948	1	39,503	-			
21XX	流動負債總計	3,625,324	37	2,979,932	32	2,517,148	27			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	85,890	1	77,929	1	79,041	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	21,105	-	22,116	-	3,768	-			
2640	淨確定福利負債-非流動	23,142	1	23,564	-	27,680	-			
2645	存入保證金	5,378	-	5,521	-	5,509	-			
25XX	非流動負債總計	135,515	2	129,130	1	115,998	1			
2XXX	負債總計	3,760,839	39	3,109,062	33	2,633,146	28			
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	2,126,572	22	2,126,572	23	2,126,572	22			
3200	資本公積	1,625,096	17	1,625,096	17	1,621,500	17			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	935,029	10	935,029	10	785,382	8			
3320	特別盈餘公積	51,875	-	51,875	1	10,950	-			
3350	未分配盈餘	1,253,398	13	1,537,832	16	2,317,464	25			
3300	保留盈餘總計	2,240,302	23	2,524,736	27	3,113,796	33			
3400	其他權益	(95,301)	(1)	(42,358)	-	(49,024)	-			
31XX	本公司業主權益總計	5,896,669	61	6,234,046	67	6,812,844	72			
36XX	非控制權益	46,416	-	40,068	-	39,062	-			
3XXX	權益總計	5,943,085	61	6,274,114	67	6,851,906	72			
	負債與權益總計	\$ 9,703,924	100	\$ 9,383,176	100	\$ 9,485,052	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 113 年 5 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周焯凌



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 2,854,625	100	\$ 2,560,915	100
5000	營業成本 (附註十二)	<u>2,359,250</u>	<u>83</u>	<u>2,165,937</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>495,375</u>	<u>17</u>	<u>394,978</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二六)				
6100	推銷費用	145,988	5	140,945	5
6200	管理費用	56,606	2	47,093	2
6450	預期信用減損損失	<u>2,862</u>	<u>-</u>	<u>4,129</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>205,456</u>	<u>7</u>	<u>192,167</u>	<u>7</u>
6900	營業利益	<u>289,919</u>	<u>10</u>	<u>202,811</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註二六)				
7100	利息收入	10,587	1	8,291	-
7010	其他收入	2,750	-	4,445	-
7020	其他利益及損失	52,575	2	(5,560)	-
7050	財務成本	(<u>22,323</u>)	(<u>1</u>)	(<u>15,903</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,589</u>	<u>2</u>	(<u>8,727</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	333,508	12	194,084	8
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>68,753</u>	<u>3</u>	<u>40,689</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>264,755</u>	<u>9</u>	<u>153,395</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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	\$	109,207	4	\$	57,923	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(1,464)	-	(7,665)	-
8310	不重分類至損益之項目合計		107,743	4		50,258	2
	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		11,584	-		1,455	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		11,584	-		1,455	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)		119,327	4		51,713	2
8500	本期綜合損益總額	\$	384,082	13	\$	205,108	8
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	258,446	9	\$	150,161	6
8620	非控制權益		6,309	-		3,234	-
		\$	264,755	9	\$	153,395	6
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	377,734	13	\$	201,672	8
8720	非控制權益		6,348	-		3,436	-
		\$	384,082	13	\$	205,108	8
	每股盈餘(附註二八)						
9710	基 本	\$	1.24		\$	0.72	
9810	稀 釋	\$	1.22		\$	0.71	

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 113 年 5 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



經理人：于耀國



會計主管：古欣平





日信信用資訊股份有限公司

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)					非 控 制 權 益		權 益 總 計			
		普 通 股 股 本 (附 註 二 四 及 二 九)	資 本 公 積 (附 註 二 四 及 二 九)	保 留 盈 餘 (附 註 二 四) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,126,572	\$ 1,621,500	\$ 785,382	\$ 10,950	\$ 2,167,303	(\$ 34,344)	(\$ 6,581)	(\$ 67,386)	\$ 6,603,396	\$ 35,626	\$ 6,639,022
D1	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	150,161	-	-	-	150,161	3,234	153,395
D3	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1,455	50,056	-	51,511	202	51,713
D5	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	150,161	1,455	50,056	-	201,672	3,436	205,108
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	-	-	-	-	-	-	7,776	7,776	-	7,776
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,126,572	\$ 1,621,500	\$ 785,382	\$ 10,950	\$ 2,317,464	(\$ 32,889)	\$ 43,475	(\$ 59,610)	\$ 6,812,844	\$ 39,062	\$ 6,851,906
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,126,572	\$ 1,625,096	\$ 935,029	\$ 51,875	\$ 1,537,832	(\$ 41,401)	\$ 36,018	(\$ 36,975)	\$ 6,234,046	\$ 40,068	\$ 6,274,114
B5	112 年 度 盈 餘 分 配 本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(723,034)	-	-	-	(723,034)	-	(723,034)
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	258,446	-	-	-	258,446	6,309	264,755
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	11,584	107,704	-	119,288	39	119,327
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	258,446	11,584	107,704	-	377,734	6,348	384,082
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	-	-	-	-	-	-	7,923	7,923	-	7,923
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	180,154	-	(180,154)	-	-	-	-
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 2,126,572	\$ 1,625,096	\$ 935,029	\$ 51,875	\$ 1,253,398	(\$ 29,817)	(\$ 36,432)	(\$ 29,052)	\$ 5,896,669	\$ 46,416	\$ 5,943,085

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 113 年 5 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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	\$ 333,508	\$ 194,084
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,778	6,371
A20200	攤銷費用	1,142	1,109
A20300	預期信用減損損失	2,862	4,129
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損（益）	3,472	(16)
A20900	財務成本	22,323	15,903
A21200	利息收入	(10,587)	(8,291)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,923	7,776
A23700	存貨淨變現價值（回升利益） 跌價損失	(5,270)	15,908
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	474	100,022
A31130	應收票據	(22,491)	21,630
A31150	應收帳款	(139,397)	(44,612)
A31160	應收帳款－關係人	(2,005)	-
A31180	其他應收款	(6,862)	(1,482)
A31200	存 貨	220,960	312,180
A31240	其他流動資產	(3,770)	2,841
A31990	淨確定福利資產	(12)	(53)
A32110	持有供交易之金融負債	(798)	-
A32125	合約負債	(2,857)	1,559
A32130	應付票據	(33)	22
A32150	應付帳款	13,564	(78,896)
A32160	應付帳款－關係人	27	-
A32180	其他應付款	(8,853)	(43,637)
A32230	其他流動負債	1,159	(8,251)
A32240	淨確定福利負債	(422)	(2,120)
A33000	營運產生之現金流入	409,835	496,176
A33100	收取之利息	11,509	7,440
A33300	支付之利息	(24,688)	(14,569)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33500	退還之所得稅	\$ -	\$ 1,815
A33500	支付之所得稅	(7,415)	(2,788)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>389,241</u>	<u>488,074</u>
	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	(387,172)	(1,010,729)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	38,112	810,000
B01800	取得採用權益法之投資	(278,725)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(285)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	14
B03800	存出保證金減少	1,335	-
B04500	取得其他無形資產	(502)	(7)
B07100	預付設備款增加	-	(14,141)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(627,237)</u>	<u>(214,863)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,711,639	1,326,190
C00200	短期借款減少	(1,833,154)	(1,340,204)
C00500	應付短期票券增加	14,981	15,976
C00600	應付短期票券減少	(14,981)	(12,979)
C03100	存入保證金減少	(144)	(12)
C04020	租賃負債本金償還	(2,126)	(3,679)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(123,785)</u>	<u>(14,708)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,769</u>	<u>(492)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(358,012)	258,011
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,081,962</u>	<u>1,424,947</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,723,950</u>	<u>\$ 1,682,958</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 113 年 5 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：周煒凌



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 日在臺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 113 年 5 月 8 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」）

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

註 1：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。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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上述準則及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 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 112 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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112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	
	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	
	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	註一
	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	

註一：力垣香港公司於 112 年 8 月 31 日董事決議辦理減資退還股款 76,081 仟元（18,643 仟港幣），減資基準日為 112 年 9 月 11 日。

註二：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。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 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。

3. 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 818	\$ 875	\$ 808
銀行支票及活期存款	429,171	383,542	297,268
約當現金			
銀行定期存款	1,087,461	1,564,763	1,317,432
商業本票	206,500	132,782	67,450
	<u>\$ 1,723,950</u>	<u>\$ 2,081,962</u>	<u>\$ 1,682,958</u>

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行定期存款	1.120%~5.450%	1.100%~5.200%	0.975%~4.750%
商業本票	0.870%~0.920%	0.840%~5.400%	0.630%~4.600%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,558</u>	\$ <u> -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約	\$ <u> 1,590</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</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：

	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
<u>113年3月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.04.15	USD1,000/NTD31,402
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.04.15	USD1,000/NTD31,401
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.04.22	USD1,000/NTD31,818
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.04.22	USD1,000/NTD31,696
<u>112年12月31日</u>				
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.01.16	USD1,000/NTD31,350
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	113.02.15	USD1,000/NTD31,246

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。112年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

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
權益工具投資	\$ <u>108,365</u>	\$ <u>102,333</u>	\$ <u>360,134</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資	\$ <u> -</u>	\$ <u> 96,979</u>	\$ <u> 94,888</u>

權益工具投資

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 8,001	\$ 8,001	\$ 243,337
評價調整	<u>1,200</u>	<u>2,490</u>	(<u>37,969</u>)
	<u>9,201</u>	<u>10,491</u>	<u>205,368</u>
國外投資			
上市(櫃)股票	133,933	133,933	133,933
評價調整	(<u>34,769</u>)	(<u>42,091</u>)	<u>20,833</u>
	<u>99,164</u>	<u>91,842</u>	<u>154,766</u>
	<u>\$ 108,365</u>	<u>\$ 102,333</u>	<u>\$ 360,134</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ 30,000
評價調整	(<u>10,000</u>)	<u>66,979</u>	<u>64,888</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 94,888</u>

合併公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議與非關係人簽訂股份買賣合約書，以每股現金 22 元取得立寰科技股份有限公司（以下稱立寰公司）普通股共 12,834,314 股，取得總價款 282,355 仟元，取得後合併公司持有立寰公司增加至 20.56% 股份，具重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動轉列採用權益法之投資，並認列處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具利益 180,154 仟元（帳列未分配盈餘）。

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

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 867,280	\$ 505,000	\$ 1,006,379
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ 165,668	\$ 165,668	\$ 165,617
受限制現金	150	13,262	17,632
	<u>\$ 165,818</u>	<u>\$ 178,930</u>	<u>\$ 183,249</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：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量（流動及非流動）</u>			
總帳面金額	\$ 1,033,098	\$ 683,930	\$ 1,189,628
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,033,098</u>	<u>\$ 683,930</u>	<u>\$ 1,189,628</u>

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

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 140,176	\$ 115,538	\$ 93,172
減：備抵損失	(700)	(577)	(464)
	<u>\$ 139,476</u>	<u>\$ 114,961</u>	<u>\$ 92,708</u>
因營業而發生	\$ 139,433	\$ 114,958	\$ 92,438
非因營業而發生	43	3	270
	<u>\$ 139,476</u>	<u>\$ 114,961</u>	<u>\$ 92,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,453,658	\$ 3,310,183	\$ 3,112,314
減：備抵損失	(<u>23,699</u>)	(<u>20,869</u>)	(<u>24,234</u>)
	<u>\$ 3,429,959</u>	<u>\$ 3,289,314</u>	<u>\$ 3,088,080</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 33,429	\$ 26,282	\$ 21,136
其他	<u>5,026</u>	<u>6,209</u>	<u>5,717</u>
	<u>\$ 38,455</u>	<u>\$ 32,491</u>	<u>\$ 26,853</u>

應收票據

113年3月31日暨112年12月31日及3月31日之應收票據均未逾期。

合併公司應收票據貼現之金額與相關條款，參閱附註三二。

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：

113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%~4.14%	0.50%~40.13%	0.50%~55.13%	31.77%~75.15%	100%	
總帳面金額	\$ 3,430,819	\$ 14,439	\$ 4,175	\$ 1,402	\$ 2,823	\$ 3,453,658
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(18,189)	(1,123)	(1,036)	(528)	(2,823)	(23,699)
攤銷後成本	<u>\$ 3,412,630</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,429,959</u>

112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%~4.14%	0.50%~36.88%	0.50%~46.72%	0.50%~68.17%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,291,514	\$ 11,554	\$ 3,236	\$ 742	\$ 3,137	\$ 3,310,183
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(16,646)	(467)	(342)	(277)	(3,137)	(20,869)
攤銷後成本	<u>\$ 3,274,868</u>	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,289,314</u>

112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%~1.79%	0.50%~20.55%	0.50%~34.71%	0.50%~68.18%	100.00%	
總帳面金額	\$ 3,080,394	\$ 20,650	\$ 4,565	\$ 2,064	\$ 4,641	\$ 3,112,314
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(16,047)	(1,161)	(1,182)	(1,203)	(4,641)	(24,234)
攤銷後成本	<u>\$ 3,064,347</u>	<u>\$ 19,489</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,088,080</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 21,446	\$ 20,545
加：本期提列減損損失	3,746	4,588
減：本期迴轉減損損失	(884)	(459)
淨兌換差額	91	24
期末餘額	<u>\$ 24,399</u>	<u>\$ 24,698</u>

十二、存貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
商 品	<u>\$ 1,721,431</u>	<u>\$ 1,934,283</u>	<u>\$ 1,989,627</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 2,364,515	\$ 2,150,023
存貨淨變現價值(回升利益)跌價損失	(5,270)	15,908
存貨盤點損失	5	6
	<u>\$ 2,359,250</u>	<u>\$ 2,165,937</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
個別不重大之關聯企業			
立寰公司	\$ 482,509	\$ _____	\$ _____

合併公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議與非關係人簽訂股份買賣合約書，以每股現金 22 元取得立寰公司普通股共 12,834,314 股，取得總價款 282,355 仟元，取得後合併公司持有立寰公司增加至 20.56% 股份，具重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動轉列採用權益法之投資。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	其他設備	合	計
<u>成 本</u>						
113年1月1日餘額	\$ 477,370		\$ 271,794	\$ 28,059		\$ 777,223
增 添	-		-	285		285
處分/除列	-		-	(249)		(249)
淨兌換差額	-		1,328	107		1,435
113年3月31日餘額	<u>\$ 477,370</u>		<u>\$ 273,122</u>	<u>\$ 28,202</u>		<u>\$ 778,694</u>
<u>累計折舊</u>						
113年1月1日餘額	\$ -		\$ 83,597	\$ 15,173		\$ 98,770
折舊費用	-		1,758	1,117		2,875
處分/除列	-		-	(249)		(249)
淨兌換差額	-		631	57		688
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 85,986</u>	<u>\$ 16,098</u>		<u>\$ 102,084</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 477,370</u>		<u>\$ 188,197</u>	<u>\$ 12,886</u>		<u>\$ 678,453</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 477,370</u>		<u>\$ 187,136</u>	<u>\$ 12,104</u>		<u>\$ 676,610</u>
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 423,144		\$ 256,842	\$ 24,768		\$ 704,754
處分/除列	-		-	(44)		(44)
淨兌換差額	-		377	19		396
112年3月31日餘額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 257,219</u>	<u>\$ 24,743</u>		<u>\$ 705,106</u>
<u>累計折舊</u>						
112年1月1日餘額	\$ -		\$ 77,238	\$ 13,061		\$ 90,299
折舊費用	-		1,691	974		2,665
處分/除列	-		-	(30)		(30)
淨兌換差額	-		159	15		174
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 79,088</u>	<u>\$ 14,020</u>		<u>\$ 93,108</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 423,144</u>		<u>\$ 178,131</u>	<u>\$ 10,723</u>		<u>\$ 611,998</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	3 至 7 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 28,945</u>	<u>\$ 30,899</u>	<u>\$ 14,488</u>
	113年1月1日		112年1月1日
	至3月31日		至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,788</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,588</u>		<u>\$ 3,394</u>

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113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 11,679</u>
非流動	<u>\$ 21,105</u>	<u>\$ 22,116</u>	<u>\$ 3,768</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
建築物	1.20%~3.55%	1.20%~3.55%	1.20%~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。

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 1,725</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 61</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 5,574</u>

十六、投資性不動產

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 224,687	\$ 224,910
淨兌換差額	<u>332</u>	<u>94</u>
期末餘額	<u>\$ 225,019</u>	<u>\$ 225,004</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	\$ 34,465	\$ 33,445
折舊費用	315	312
淨兌換差額	<u>228</u>	<u>61</u>
期末餘額	<u>\$ 35,008</u>	<u>\$ 33,818</u>
期初淨額	<u>\$ 190,222</u>	<u>\$ 191,465</u>
期末淨額	<u>\$ 190,011</u>	<u>\$ 191,186</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。

營業租賃未來將收取之租賃給付總額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不超過 1 年	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ 7,059</u>
1~5 年	<u>253</u>	<u>405</u>	<u>1,909</u>
	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 5,659</u>	<u>\$ 8,968</u>

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於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 266,921 仟元及 234,733 仟元。中國地區之投資性不動產於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 5,872 仟元及 6,166 仟元。經

合併公司管理階層評估 113 年及 112 年 3 月 31 日之公允價值相較於 112 年及 111 年 12 月 31 日並無重大變動。

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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 21,805</u>	<u>\$ 21,805</u>

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
交邦公司	<u>\$ 21,805</u>	<u>\$ 21,805</u>	<u>\$ 21,805</u>

十八、其他無形資產

	電 腦 軟 體	供 貨 合 約	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,546	\$ 37,000	\$ 39,546
增 添	502	-	502
除 列	(451)	-	(451)
淨兌換差額	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,601</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 39,601</u>
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,601	\$ 7,092	\$ 8,693
攤銷費用	217	925	1,142
除 列	(451)	-	(451)
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 8,017</u>	<u>\$ 9,385</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 29,908</u>	<u>\$ 30,853</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 28,983</u>	<u>\$ 30,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	供 貨 合 約	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 2,876	\$ 37,000	\$ 39,876
增 添	7	-	7
除 列	(394)	-	(394)
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 37,000</u>	<u>\$ 39,491</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 1,562	\$ 3,392	\$ 4,954
攤銷費用	184	925	1,109
除 列	(394)	-	(394)
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ 4,317</u>	<u>\$ 5,671</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 32,683</u>	<u>\$ 33,820</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
供貨合約	10年

十九、其他資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 5,357	\$ 2,704	\$ 1,090
其 他	<u>3,106</u>	<u>1,936</u>	<u>1,188</u>
	<u>\$ 8,463</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 2,278</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款項(註)	\$ 79,395	\$ 79,395	\$ 79,395
減：備抵損失	(79,395)	(79,395)	(79,395)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
擔保借款			
銀行信用借款	\$ 1,418,031	\$ 1,543,310	\$ 1,156,032
銀行抵押借款	<u>15,075</u>	<u>11,068</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,433,106</u>	<u>\$ 1,554,378</u>	<u>\$ 1,156,032</u>

銀行短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行信用借款	0.563425%~ 6.353000%	0.563425%~ 6.512000%	0.528541%~ 6.000830%
銀行抵押借款	1.930000%	1.200000%	-

日電貿蘇州公司以應收商業匯票向招商銀行抵押借款，參閱附註三二及三四。

(二) 應付短期票券

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 3,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,997</u>

尚未到期之無擔保應付短期票券如下：

112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
應付商業本票				
大中票券	<u>\$ 3,000</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 2,997</u>	1.40%

二一、應付票據及應付帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付票據			
非因營業而發生	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 226</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 995,904</u>	<u>\$ 980,730</u>	<u>\$ 812,585</u>

二二、其他負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付現金股利	\$ 723,034	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	207,221	213,516	255,154
應付進銷貨費用	25,079	25,503	22,150
應付休假給付	12,351	12,330	12,034
應付利息	5,491	7,856	5,268
應付營業稅	643	1,289	929
其他	<u>41,783</u>	<u>39,321</u>	<u>39,551</u>
	<u>\$1,015,602</u>	<u>\$ 299,815</u>	<u>\$ 335,086</u>
其他負債			
退款負債	\$ 41,846	\$ 40,463	\$ 37,177
其他	<u>2,262</u>	<u>2,485</u>	<u>2,326</u>
	<u>\$ 44,108</u>	<u>\$ 42,948</u>	<u>\$ 39,503</u>

二三、退職後福利計畫

113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為265仟元及291仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>212,657</u>	<u>212,657</u>	<u>212,657</u>
已發行股本	<u>\$ 2,126,572</u>	<u>\$ 2,126,572</u>	<u>\$ 2,126,572</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。

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擘科技股份有限公司，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。並授權董事會於本次私募普通股交付滿3年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上市買賣。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,301,615	\$ 1,301,615	\$ 1,301,615
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
	<u>1,451,707</u>	<u>1,451,707</u>	<u>1,451,707</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	42,656	42,656	42,656
其他	1,665	1,665	1,226
	<u>44,321</u>	<u>44,321</u>	<u>43,882</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	129,068	129,068	125,911
	<u>\$ 1,625,096</u>	<u>\$ 1,625,096</u>	<u>\$ 1,621,500</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

本公司已於 112 年 6 月 15 日股東會決議通過修正章程，訂明公司依公司法第 240 條規訂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。

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，每年股利分配總額不得低於當年度盈餘之 50%，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。

本公司於 113 年 3 月 13 日舉行董事會及 112 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 73,072	\$ 149,647
迴轉特別盈餘公積	\$ 40,925	\$ -
提列特別盈餘公積	\$ -	\$ 40,925
現金股利	\$ 723,034	\$ 1,169,614
每股現金股利(元)	\$ 3.40	\$ 5.50

上述 112 年度現金股利已於 113 年 3 月 13 日董事會決議分配，112 年度之其餘盈餘分配項目尚待 113 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 51,875</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 41,401)</u>	<u>(\$ 34,344)</u>
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	<u>11,584</u>	<u>1,455</u>
本期其他綜合損益	<u>11,584</u>	<u>1,455</u>
期末餘額	<u>(\$ 29,817)</u>	<u>(\$ 32,889)</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 36,018</u>	<u>(\$ 6,581)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	109,159	57,670
相關所得稅	<u>(1,455)</u>	<u>(7,614)</u>
本期其他綜合損益	<u>107,704</u>	<u>50,056</u>
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	<u>(180,154)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 36,432)</u>	<u>\$ 43,475</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 40,068	\$ 35,626
本期淨利	6,309	3,234
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	48	253
相關所得稅	(9)	(51)
期末餘額	<u>\$ 46,416</u>	<u>\$ 39,062</u>

二五、收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,854,625</u>	<u>\$ 2,560,915</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價格銷售。

(二) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款－淨額（附註 十一）	<u>\$ 3,429,959</u>	<u>\$ 3,289,314</u>	<u>\$ 3,088,080</u>	<u>\$ 3,047,033</u>
合約負債－流動 預收貨款	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 6,311</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 2,281</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三八。

二六、本期淨利

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 9,726	\$ 8,104
其他	861	187
	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 8,291</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入		
投資性不動產	\$ 2,091	\$ 2,752
投資性不動產折舊費用	(315)	(312)
	1,776	2,440
其他	974	2,005
	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 4,445</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112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	(\$ 1,084)	\$ 16
持有供交易之金融負債	(2,388)	-
淨外幣兌換利益(損失)	56,183	(5,519)
其他	(136)	(57)
	<u>\$ 52,575</u>	<u>(\$ 5,560)</u>

(四) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 22,071	\$ 15,788
租賃負債之利息	247	109
押金設算息	5	6
	<u>\$ 22,323</u>	<u>\$ 15,903</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,875	\$ 2,665
使用權資產	2,588	3,394
投資性不動產	315	312
其他無形資產	<u>1,142</u>	<u>1,109</u>
	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 7,480</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 5,463	\$ 6,059
營業外收入及支出	<u>315</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 6,371</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 1,109</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,858	\$ 3,829
確定福利計畫(附註二三)	<u>265</u>	<u>291</u>
	4,123	4,120
股份基礎給付(附註二九)		
權益交割	7,923	7,776
其他員工福利	<u>119,611</u>	<u>106,045</u>
	<u>\$ 131,657</u>	<u>\$ 117,941</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 131,657</u>	<u>\$ 117,941</u>

(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。113年及112年1月1日至3月31日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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 21,189</u>	<u>\$ 12,760</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,540</u>	<u>\$ 2,734</u>

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年及 112 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 60,583</u>		<u>\$ 121,401</u>	
董事酬勞	<u>\$ 12,982</u>		<u>\$ 26,014</u>	

前述決議配發金額分別與本公司 112 及 111 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 43,559	\$ 39,918
遞延所得稅		
本期產生者	<u>25,194</u>	<u>771</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,753</u>	<u>\$ 40,689</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 7,665</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 7,665</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及力禾公司之營利事業所得稅，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。力垣公司、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 111 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.71</u>

單位：每股元

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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$258,446</u>	<u>\$150,161</u>

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112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	208,657	208,657
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,172	1,898
限制員工權利新股	<u>1,990</u>	<u>1,321</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>211,819</u>	<u>211,876</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、股份基礎給付協議

(一) 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，未既得之限制員工權利新股共計 4,000 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	未分配盈餘	其他權益— 員工 未賺得酬勞
限制員工權利股票給與 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	-	-	-	7,923
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 129,068</u>	<u>\$ 794</u>	<u>(\$ 29,052)</u>

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。

(二) 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，預計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 日經金管會申報申效。

三十、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	113年1月1日	現 金 流 量	非現金之變動		113年3月31日
			匯 率 變 動		
短期借款	\$ 1,554,378	(\$ 121,515)	\$ 243		\$ 1,433,106
存入保證金	5,521	(144)	1		5,378
租賃負債(流動及非流動)	31,887	(2,126)	657		30,418
	<u>\$ 1,591,786</u>	<u>(\$ 123,785)</u>	<u>\$ 901</u>		<u>\$ 1,468,902</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	112年1月1日	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		112年3月31日
			租 賃 變 動	匯 率 變 動	
短期借款	\$ 1,170,046	(\$ 14,014)	\$ -	\$ -	\$ 1,156,032
應付短期票券	-	2,997	-	-	2,997
存入保證金	5,520	(12)	-	1	5,509
租賃負債(流動及非流動)	10,284	(3,679)	8,788	54	15,447
	<u>\$ 1,185,850</u>	<u>(\$ 14,708)</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,179,985</u>

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

113年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 9,201	\$ -	\$ -	\$ 9,201
國外上市(櫃)股票	99,164	-	-	99,164
	<u>\$ 108,365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,365</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,590	\$ -	\$ 1,590

112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衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,558	\$ -	\$ 1,558
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 10,491	\$ -	\$ -	\$ 10,491
國內未上市(櫃)股票	-	-	96,979	96,979
國外上市(櫃)股票	91,842	-	-	91,842
	<u>\$ 102,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,979</u>	<u>\$ 199,312</u>

112年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 205,368	\$ -	\$ -	\$ 205,368
國內未上市(櫃)股票	-	-	94,888	94,888
國外上市(櫃)股票	154,766	-	-	154,766
	<u>\$ 360,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,888</u>	<u>\$ 455,022</u>

113年及112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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 96,979
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益）	103,175
重分類	(200,154)
期末餘額	<u>\$ -</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 93,384
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益）	1,504
期末餘額	<u>\$ 94,888</u>

3. 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。

4. 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 1,558	\$ -
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	1,723,950	2,081,962	1,682,958
應收票據－淨額	139,476	114,961	92,708
應收帳款－淨額	3,429,959	3,289,314	3,088,080
應收帳款－關係人	2,005	-	-
其他應收款	5,026	6,209	5,717
存出保證金	3,901	5,137	3,429
催收款項（帳列其他非流動資產）	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（流動及非流動）	1,033,098	683,930	1,189,628
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	108,365	199,312	455,022
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,590	-	-
按攤銷後成本衡量			
短期借款	1,433,106	1,554,378	1,156,032
應付短期票券	-	-	2,997
應付票據	227	251	226
應付帳款	995,904	980,730	812,585
應付帳款－關係人	27	-	-
其他應付款	72,353	72,680	66,969
存入保證金	5,378	5,521	5,509

(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，參閱附註三六。

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。

損 益	美 元 之 影 響	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	\$ 56,149	\$ 59,722

(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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$2,060,735	\$2,098,204	\$1,877,921
－金融負債	826,751	943,455	761,721
具現金流量利率風險			
－金融資產	695,345	653,550	975,587
－金融負債	636,773	642,810	412,755

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 73 仟元及 704 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）及興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%，113 年及 112 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 1,084 仟元及 3,601 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 113 年 3 月 31 日暨 112 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 361,337 仟元、466,218 仟元及 501,186 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承租人存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

113 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	\$ 927	\$ 4,637	\$ 4,393	\$ 22,451	\$ -
浮動利率工具	3,114	644,142	-	-	-
固定利率工具	272,036	532,375	-	-	-
	<u>\$ 276,077</u>	<u>\$ 1,181,154</u>	<u>\$ 4,393</u>	<u>\$ 22,451</u>	<u>\$ -</u>

112 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	\$ 424	\$ 4,514	\$ 5,416	\$ 23,624	\$ -
浮動利率工具	38,576	612,301	-	-	-
固定利率工具	538,647	379,102	-	-	-
	<u>\$ 577,647</u>	<u>\$ 995,917</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 23,624</u>	<u>\$ -</u>

112 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	\$ 1,262	\$ 6,309	\$ 4,268	\$ 3,785	\$ -
浮動利率工具	99,852	318,517	-	-	-
固定利率工具	259,564	494,367	-	-	-
	<u>\$ 360,678</u>	<u>\$ 819,193</u>	<u>\$ 4,268</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ -</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。

113 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					
— 流 入	\$ 126,317	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
— 流 出	(127,907)	-	-	-	-
	<u>(\$ 1,590)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年 12 月 31 日

總額交割 遠期外匯合約	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
一流 入	\$ 31,350	\$ 31,246	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(30,583)	(30,455)	-	-	-
	\$ 767	\$ 791	-	-	-

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司於 112 年度與銀行簽訂應收商業匯票貼現合約，合約約定，若應收商業匯票到期時無法收回，銀行有權要求合併公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收商業匯票之重大風險及報酬，合併公司持續認列所有應收商業匯票並將該已移轉之應收商業匯票作為借款之擔保品，參閱附註二十。

截至 113 年 3 月 31 日止，未除列之已移轉應收商業匯票之帳面金額為 15,075 仟元，相關負債之帳面金額為 15,075 仟元。

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

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 2,005	\$ -	\$ -

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 27	\$ -	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 30,538	\$ 20,481
退職後福利	434	427
股份基礎給付	<u>6,141</u>	<u>5,831</u>
	<u>\$ 37,113</u>	<u>\$ 26,739</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。

三四、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短期借款、訴訟及進貨付款之擔保品，其帳面價值如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產—非流動	\$ 165,818	\$ 178,930	\$ 183,249
不動產、廠房及設備	73,052	73,108	73,278
投資性不動產	15,826	15,835	15,864
應收票據	<u>15,075</u>	<u>11,068</u>	-
	<u>\$ 269,771</u>	<u>\$ 278,941</u>	<u>\$ 272,391</u>

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 2,194 仟美元。
- (二) 截至 113 年 3 月 31 日止，合併公司開立兆豐國際商業銀行保證函及台新國際商業銀行保證函作為進貨付款之擔保品金額分別為 55,000 仟元及 50,000 仟元。

三六、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：

113 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	\$	112,139	32.0000	(美元：新台幣)		\$	3,588,449	
美 元		105	7.0946	(美元：人民幣)			3,284	
美 元		545	7.8259	(美元：港幣)			17,448	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		74,160	32.0000	(美元：新台幣)			2,373,118	
美 元		3,412	7.0946	(美元：人民幣)			106,704	
美 元		124	7.8259	(美元：港幣)			3,982	

112 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	\$	110,584	30.7050	(美元：新台幣)		\$	3,395,489	
美 元		106	7.0827	(美元：人民幣)			3,245	
美 元		561	7.8150	(美元：港幣)			17,228	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		82,953	30.7050	(美元：新台幣)			2,547,086	
美 元		2,884	7.0827	(美元：人民幣)			88,379	
美 元		129	7.8150	(美元：港幣)			3,950	

112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	\$	103,070	30.4500	(美元：新台幣)		\$	3,138,493	
美元		108	6.8771	(美元：人民幣)			3,300	
美元		2,820	7.8500	(美元：港幣)			85,875	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		64,458	30.4500	(美元：新台幣)			1,962,751	
美元		2,218	6.8771	(美元：人民幣)			67,589	
美元		96	7.8500	(美元：港幣)			2,925	

合併公司於113年及112年1月1日至3月31日外幣兌換淨益(損)(包含已實現及未實現)分別為56,183仟元及(5,519)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。

三七、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，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：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額比例：附表八。

三八、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	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
台灣地區				
來自外部客戶收入	\$ 2,683,474	\$ 2,445,326		
來自其他部門收入	<u>366,403</u>	<u>297,260</u>		
	<u>3,049,877</u>	<u>2,742,586</u>	\$ 269,233	\$ 195,841
其他地區				
來自外部客戶收入	171,151	115,589		
來自其他部門收入	<u>23,995</u>	<u>14,055</u>		
	<u>195,146</u>	<u>129,644</u>	14,651	2,797
部門間交易沖銷	(<u>390,398</u>)	(<u>311,315</u>)	<u>6,035</u>	<u>4,173</u>
	<u>\$ 2,854,625</u>	<u>\$ 2,560,915</u>	289,919	202,811
利息收入			10,587	8,291
其他收入			2,750	4,445
其他利益及損失			52,575	(5,560)
財務成本			(<u>22,323</u>)	(<u>15,903</u>)
稅前淨利			<u>\$ 333,508</u>	<u>\$ 194,084</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113年及112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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
部 門 資 產			
台灣地區資產	\$ 8,843,661	\$ 8,583,315	\$ 8,668,299
其他地區資產	<u>860,263</u>	<u>799,861</u>	<u>816,753</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,703,924</u>	<u>\$ 9,383,176</u>	<u>\$ 9,485,052</u>
部 門 負 債			
台灣地區負債	\$ 3,594,143	\$ 2,971,162	\$ 2,549,691
其他地區負債	<u>166,696</u>	<u>137,900</u>	<u>83,455</u>
合併負債總額	<u>\$ 3,760,839</u>	<u>\$ 3,109,062</u>	<u>\$ 2,633,146</u>

日電貿股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	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	品名		
0	本公司	力禾公司	其他應收款—關係人	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 100,000	1.715%	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,769,000 (註一)	\$ 2,358,667 (註一)	
0	本公司	力垣公司	其他應收款—關係人	是	300,000	300,000	200,000	1.715%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,769,000 (註一)	2,358,667 (註一)	
0	本公司	交邦公司	其他應收款—關係人	是	80,000	80,000	40,000	1.715%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	1,769,000 (註一)	2,358,667 (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	44,080 (RMB 10,000 仟元)	44,080 (RMB 10,000 仟元) (註四)	44,080 (RMB 10,000 仟元) (註四)	3.550%	(2)	-	營運週轉	-	-	-	312,484 (註二及四)	312,484 (註二及四)	

註一：資金貸與總限額以本公司 113 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 113 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 112 年度財務報告淨值 100% 為限。

註二：係按日電貿深圳公司 112 年度財務報表淨值 100% 為限。

註三：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。

註四：係依 113 年 3 月 31 日匯率，RMB\$1=NT\$4.408 計算。

註五：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 113 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

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	屬大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	本公司	力禾公司	2	\$ 8,845,003	\$ 863,220	\$ 460,000	\$ 374,793	\$ -	7.80%	\$ 17,690,007	Y	N	N
0	本公司	通盛公司	2	8,845,003	63,160	-	-	-	-	17,690,007	Y	N	N
0	本公司	日電貿蘇州公司及日電 貿深圳公司(註四)	2	8,845,003	88,160	88,160	-	-	1.50%	17,690,007	Y	N	Y
0	本公司	力垣公司	2	8,845,003	110,530	-	-	-	-	17,690,007	Y	N	N
0	本公司	仕野公司	2	8,845,003	60,000	-	-	-	-	17,690,007	Y	N	N
0	本公司	交邦公司	2	8,845,003	320,000	180,000	130,000	-	3.05%	17,690,007	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 113 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 113 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。

註四：日電貿蘇州公司及日電貿深圳公司兩家共同額度人民幣 20,000 仟元整，故共同為被背書保證對象。

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 113 年 3 月 31 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	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票 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	374,000	\$ 9,201	0.47	\$ 9,201	
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	99,164	1.47	99,164	
	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	股票 慧隆科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	-	3.04	-	註二

註一：初芝科技股份有限公司已全數提列減損。

註二：慧隆科技股份有限公司已全數提列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失。

註三：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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	力垣公司	母子公司	\$ 226,937 (註一)	4.41	\$ -	-	\$ 10,163	\$ -
本公司	力禾公司	母子公司	104,414 (註二)	0.49	-	-	3,961	-

註一：係包含應收帳款 25,285 仟元及其他應收款 201,652 仟元（主要係資金貸與 200,000 仟元），其他應收款不適用週轉率之計算。

註二：係包含應收帳款 547 仟元及其他應收款 103,867 仟元（主要係資金貸與 100,000 仟元），其他應收款不適用週轉率之計算。

註三：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 113 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	\$ 25,285	與一般交易條件相當	-			
			1	營業收入	23,701	按內部轉撥計價方式	1			
			1	其他應收款－關係人	201,652	-	2			
		1	力垣公司	力禾公司	1	其他應收款－關係人	103,867	-	1	
					1	其他應收款－關係人	40,815	-	-	
					3	應收帳款－關係人	44,905	與一般交易條件相當	-	
				健略公司	3	營業收入	41,827	按內部轉撥計價方式	1	
					3	應收帳款－關係人	57,861	與一般交易條件相當	1	
					3	營業收入	53,914	按內部轉撥計價方式	2	
					3	應收帳款－關係人	11,132	與一般交易條件相當	-	
2	力禾公司	力垣公司	3	營業收入	10,909	按內部轉撥計價方式	-			
			3	應收帳款－關係人	44,808	與一般交易條件相當	-			
			3	營業收入	42,730	按內部轉撥計價方式	1			
		健略公司	3	應收帳款－關係人	22,657	與一般交易條件相當	-			
			3	營業收入	21,735	按內部轉撥計價方式	1			
			3	應收帳款－關係人	12,190	與一般交易條件相當	-			
			3	營業收入	11,893	按內部轉撥計價方式	-			
			3	健略公司	本公司	2	應收帳款－關係人	22,104	與一般交易條件相當	-
						2	營業收入	21,094	按內部轉撥計價方式	1
					力垣公司	3	應收帳款－關係人	29,287	與一般交易條件相當	-
3	營業收入	28,389				按內部轉撥計價方式	1			
力禾公司	3	應收帳款－關係人			41,367	與一般交易條件相當	-			
	3	營業收入			39,493	按內部轉撥計價方式	1			
合順深圳公司	3	應收帳款－關係人			12,404	與一般交易條件相當	-			
	3	營業收入			12,111	按內部轉撥計價方式	-			
	4	日電貿蘇州公司			3	應收帳款－關係人	30,036	與一般交易條件相當	-	
					3	營業收入	18,587	按內部轉撥計價方式	1	
日電貿深圳公司			3	應收帳款－關係人	15,673	與一般交易條件相當	-			
			3	其他應收款－關係人	44,128	-	-			

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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(%)			
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	\$ 342,713	\$ 28,563	\$ 27,215 (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	5,050,000	100.00	479,777	7,101	7,101	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	31,788,710	99.34	704,008	35,621	35,113 (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	814,502	814,502	53,016,276	100.00	1,094,930	66,511	66,471 (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	37,224,808	100.00	578,345	46,927	47,285 (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	15,000,000	100.00	287,662	2,275	2,265 (註二)	子公司	
	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	135,395	4,183	4,183	子公司	
	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	2,550,000	85.00	153,182	32,157	26,759 (註二)	子公司	
	立寰公司(註三)	新北市中和區	電子零組件之進出口 貿易業務	302,355	20,000	21,932,212	20.56	482,509	-	-	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：合併公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議與非關係人簽訂股份買賣合約書，以每股現金 22 元取得立寰公司普通股共 12,834,314 股，取得總價款 282,355 仟元，取得後合併公司持有立寰公司增加至 20.56% 股份，具重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動轉列採用權益法之投資。

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 113 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	\$ 3,548	100%	\$ 3,548	\$ 316,066	\$ 109,625
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	3,456	100%	3,456	161,436	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	4,020	100%	4,020	115,052	45,393

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 212,310 (HKD2,000 仟元、USD4,744 仟元及 NTD61,911 仟元)	\$ 254,122 (HKD2,000 仟元、USD6,140 仟元及 NTD61,911 仟元)	\$ 3,565,851 (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。

日電貿股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
文擘科技股份有限公司	31,000,000	14.57%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。