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 103 及 102 年第 2 季

地址：新北市新店區中正路四維巷 1 弄 4 號 1 樓

電話：(02)22190505

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
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	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16～18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	19～47	六～三十
(七) 關係人交易	47～49	三一
(八) 質抵押之資產	49	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	49～50	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	50～51，54～63	三四
2. 轉投資事業相關資訊	50～51，64	三四
3. 大陸投資資訊	51，65	三四
(十四) 部門資訊	51～53	三五

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

日電貿股份有限公司　公鑒：

日電貿股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表所揭露相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,601,104 仟元及 1,476,402 仟元，分別佔合併資產總額之 41.24%及 26.75%，負債總額分別為新台幣 890,482 仟元及 492,540 仟元，分別佔合併負債總額之 25.16%及 16.32%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 34,730 仟元、(52,818) 仟元、77,180 仟元及 42,371 仟元，分別佔合併綜合損益之 82.72%、(62.03%)、49.50%及 18.61%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　施　景　彬

會計師　葉　淑　娟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中　華　民　國　103　年　8　月　12　日

日電貿股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	103年6月30日（經核閱） 金額	%	102年12月31日（經查核） 金額	%	102年6月30日（經核閱） 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 722,553	11	$ 739,456	13	$ 751,348	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	11	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八、九及二一）	379,916	6	389,020	7	494,531	9
1150	應收票據淨額（附註四、五、十及三二）	200,965	3	100,148	2	157,405	3
1170	應收帳款淨額（附註四、五、十及三二）	2,206,725	35	2,012,706	34	1,614,339	29
1180	應收關係企業款項（附註四及三一）	4,984	-	3,427	-	5,640	-
1200	其他應收款（附註十及三二）	801,652	13	744,161	13	715,335	13
1220	當期所得稅資產（附註四）	139	-	-	-	-	-
1300	存貨（附註四及十一）	1,207,239	19	1,024,877	18	977,273	18
1410	預付款項	37,401	1	29,775	-	54,316	1
1470	其他流動資產	3,030	-	2,556	-	2,387	-
11XX	流動資產總計	5,564,615	88	5,046,126	87	4,772,574	86
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及二七）	41,248	1	44,679	1	41,248	1
1550	採用權益法之投資（附註四、九、十二及二六）	-	-	69,168	1	54,026	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十三及三二）	562,797	9	591,511	10	576,350	11
1760	投資性不動產（附註四及十四）	44,066	1	21,074	1	21,093	1
1805	商譽（附註四、五、十五及二六）	51,411	1	15,974	-	15,974	-
1821	其他無形資產（附註四及十六）	3,019	-	3,074	-	3,421	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	17,088	-	9,342	-	17,544	-
1915	預付設備款	-	-	-	-	86	-
1920	存出保證金	15,671	-	14,744	-	11,920	-
1975	預付退休金－非流動（附註四）	4,074	-	4,074	-	1,420	-
1990	其他非流動資產（附註三二）	3,340	-	3,340	-	3,340	-
15XX	非流動資產總計	742,714	12	776,980	13	746,422	14
1XXX	資產總計	$ 6,307,329	100	$ 5,823,106	100	$ 5,518,996	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十七及三二）	$ 1,597,782	25	$ 1,550,119	27	$ 1,688,837	31
2110	應付短期票券（附註十七及三二）	-	-	74,967	1	94,854	2
2150	應付票據（附註十八）	1,642	-	1,810	-	1,476	-
2170	應付帳款（附註十八）	1,427,222	23	1,144,667	20	874,666	16
2180	應付關係企業款項（附註三一）	22	-	15,462	-	1,894	-
2200	其他應付款（附註十九及二一）	323,905	5	169,600	3	179,373	3
2230	當期所得稅負債（附註四）	34,356	1	20,076	1	20,140	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十七及三二）	11,067	-	11,067	-	11,067	-
2399	其他流動負債（附註十九）	17,585	-	6,606	-	5,098	-
21XX	流動負債總計	3,413,581	54	2,994,374	52	2,877,405	52
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及三二）	83,000	1	88,533	2	94,067	2
2570	遞延所得稅負債（附註四）	8,183	-	9,889	-	9,610	-
2640	應計退休金負債（附註四）	30,455	1	28,611	-	25,582	1
2645	存入保證金（附註三一）	4,261	-	4,022	-	12,126	-
25XX	非流動負債總計	125,899	2	131,055	2	141,385	3
2XXX	負債總計	3,539,480	56	3,125,429	54	3,018,790	55
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	1,291,534	21	1,291,534	22	1,151,995	21
3150	待分配股票股利	154,984	2	-	-	135,479	2
3100	股本總計	1,446,518	23	1,291,534	22	1,287,474	23
3200	資本公積	191,120	3	191,120	3	191,693	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	247,349	4	215,306	4	215,306	4
3320	特別盈餘公積	24,259	-	24,259	1	24,259	-
3350	未分配盈餘	199,056	3	371,705	6	198,888	4
3300	保留盈餘總計	470,664	7	611,270	11	438,453	8
3400	其他權益	158,844	3	167,148	3	256,755	5
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(59,652)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	2,267,146	36	2,261,072	39	2,114,723	38
36XX	非控制權益	500,703	8	436,605	7	385,483	7
3XXX	權益總計	2,767,849	44	2,697,677	46	2,500,206	45
	負債與權益總計	$ 6,307,329	100	$ 5,823,106	100	$ 5,518,996	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：黃仁虎　　經理人：張世極　　會計主管：黃雅玲

日電貿股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		103年4月1日至6月30日 金額	%	102年4月1日至6月30日 金額	%	103年1月1日至6月30日 金額	%	102年1月1日至6月30日 金額	%
4000	銷貨收入淨額（附註四及三一）	$ 2,165,511	100	$ 1,625,484	100	$ 4,031,609	100	$ 2,590,601	100
5000	銷貨成本（附註十一及三一）	1,857,219	86	1,409,151	87	3,454,370	86	2,228,868	86
5900	銷貨毛利	308,292	14	216,333	13	577,239	14	361,733	14
	營業費用（附註二十、二一、二二及三一）								
6100	推銷費用	141,365	6	103,867	6	258,269	6	163,422	7
6200	管理費用	62,316	3	53,148	3	129,039	3	83,245	3
6000	營業費用合計	203,681	9	157,015	9	387,308	9	246,667	10
6900	營業淨利	104,611	5	59,318	4	189,931	5	115,066	4
	營業外收入及支出（附註四、八、九、二二、二六及三一）								
7010	其他收入	6,029	-	6,831	-	13,031	-	10,635	-
7020	其他利益及損失	(12,206)	(1)	31,511	2	11,017	-	48,025	2
7050	財務成本	(9,024)	-	(9,896)	(1)	(17,796)	-	(13,486)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	-	(2,093)	-	-	-	(2,871)	-
7000	營業外收入及支出合計	(15,201)	(1)	26,353	1	6,252	-	42,303	2
7900	稅前利益	89,410	4	85,671	5	196,183	5	157,369	6
7950	所得稅費用（附註四及二三）	15,637	1	11,467	1	32,372	1	22,326	1
8200	本期淨利	73,773	3	74,204	4	163,811	4	135,043	5
	其他綜合損益（附註二一）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,151)	-	5,824	1	(6,826)	-	14,591	1
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）	(21,639)	(1)	5,118	-	(1,062)	-	78,047	3
8300	本期其他綜合損益	(31,790)	(1)	10,942	1	(7,888)	-	92,638	4
8500	本期綜合損益總額	$ 41,983	2	$ 85,146	5	$ 155,923	4	$ 227,681	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 63,947	3	$ 71,497	5	$ 143,531	4	$ 128,542	5
8620	非控制權益	9,826	-	2,707	-	20,280	-	6,501	-
8600		$ 73,773	3	$ 74,204	5	$ 163,811	4	$ 135,043	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 33,770	2	$ 82,037	5	$ 135,227	3	$ 219,384	9
8720	非控制權益	8,213	-	3,109	-	20,696	1	8,297	-
8700		$ 41,983	2	$ 85,146	5	$ 155,923	4	$ 227,681	9
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基　本	$ 0.44		$ 0.50		$ 0.99		$ 0.91	
9810	稀　釋	$ 0.44		$ 0.50		$ 0.98		$ 0.90	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：黃仁虎　　經理人：張世極　　會計主管：黃雅玲

日電貿股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益											非控制權益（附註二一及二八）	權益總額
		股本（附註二一）			資本公積（附註二一）	保留盈餘（附註二一）			其他權益（附註二一）		庫藏股票（附註二一）	歸屬於本公司業主權益總計		
		股數（仟股）	金額	待分配股票股利		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兌換差額	備供出售金融商品未實現損益				
A1	102 年 1 月 1 日餘額	114,602	$ 1,146,015	$ -	$ 189,203	$ 197,113	$ -	$ 282,147	($ 7,683)	$ 173,596	($ 59,652)	$ 1,920,739	$ 20,528	$ 1,941,267
B3	依金管證發字第 1010012865 號函令提列之特別盈餘公積	-	-	-	-	-	24,259	(24,259)	-	-	-	-	-	-
	101 年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	18,193	-	(18,193)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 0.3 元	-	-	-	-	-	-	(33,870)	-	-	-	(33,870)	-	(33,870)
B9	股東股票股利－每股 1.2 元	-	-	135,479	-	-	-	(135,479)	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	128,542	-	-	-	128,542	6,501	135,043
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	13,632	77,210	-	90,842	1,796	92,638
M5	子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(1,020)	-	-	-	-	-	-	(1,020)	1,020	-
N1	員工認股權行使	598	5,980	-	3,510	-	-	-	-	-	-	9,490	-	9,490
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	355,638	355,638
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	115,200	$ 1,151,995	$ 135,479	$ 191,693	$ 215,306	$ 24,259	$ 198,888	$ 5,949	$ 250,806	($ 59,652)	$ 2,114,723	$ 385,483	$ 2,500,206
A1	103 年 1 月 1 日餘額	129,153	$ 1,291,534	$ -	$ 191,120	$ 215,306	$ 24,259	$ 371,705	$ 7,632	$ 159,516	$ -	$ 2,261,072	$ 436,605	$ 2,697,677
	102 年度盈餘分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	32,043	-	(32,043)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利－每股 1.0 元	-	-	-	-	-	-	(129,153)	-	-	-	(129,153)	-	(129,153)
B9	股東股票股利－每股 1.2 元	-	-	154,984	-	-	-	(154,984)	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	143,531	-	-	-	143,531	20,280	163,811
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,150)	(1,154)	-	(8,304)	416	(7,888)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,402	43,402
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	129,153	$ 1,291,534	$ 154,984	$ 191,120	$ 247,349	$ 24,259	$ 199,056	$ 482	$ 158,362	$ -	$ 2,267,146	$ 500,703	$ 2,767,849

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告）

董事長：黃仁虎　　經理人：張世極　　會計主管：黃雅玲

日電貿股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 196,183	$ 157,369
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,758	6,190
A20200	攤銷費用	997	589
A20300	呆帳費用	5,817	1,292
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債利益	(11)	(60)
A20900	財務成本	17,796	13,486
A21200	利息收入	(4,485)	(2,688)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失份額	-	2,871
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損（益）	(780)	20
A23100	處分投資利益	(14,927)	(36,649)
A23200	清算子公司損失	343	-
A23500	金融資產減損損失	3,431	-
A23700	存貨跌價損失	10,292	5,325
A29900	淨退休金成本未提撥數	178	133
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(100,223)	(73,767)
A31150	應收帳款	(186,887)	45,085
A31160	應收關係企業款項	26,781	11,145
A31180	其他應收款	(26,244)	(6,464)
A31200	存　　貨	(191,937)	(31,697)
A31230	預付款項	(5,896)	(39,065)
A31240	其他流動資產	(633)	(307)
A32130	應付票據	(186)	6
A32150	應付帳款	256,255	185,451
A32160	應付關係企業款項	(16,192)	(7,678)
A32180	其他應付款	24,312	20,789
A32990	其他流動負債	8,258	(18,898)
A33000	營運產生之現金流入	9,000	232,478

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
A33100	收取之利息	$ 4,590	$ 2,843
A33300	支付之利息	(18,192)	(14,176)
A33500	支付之所得稅	(23,032)	(13,611)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(27,634)	207,534
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產	9,847	113,050
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(399,399)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,331)	(9,844)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,062	17
B04500	購置無形資產	(448)	-
B03700	存出保證金增加	(1,119)	-
B03800	存出保證金收回	-	117
B02200	取得子公司之淨現金流入	33,679	414,310
B06800	其他非流動資產減少	-	3,340
BBBB	投資活動之淨現金流入	41,690	121,591
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工行使認股權發行新股	-	9,490
C00100	短期借款增加	47,663	-
C00200	短期借款減少	-	(55,346)
C00500	應付短期票券增加	-	5,027
C00600	應付短期票券減少	(74,967)	-
C01700	償還長期借款	(5,533)	(3,688)
C03000	收取存入保證金	243	2,944
C05800	非控制權益變動	(853)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(33,447)	(41,573)
DDDD	匯率變動數	2,488	4,623
EEEE	本期現金淨增加（減少）數	(16,903)	292,175
E00100	期初現金餘額	739,456	459,173
E00200	期末現金餘額	$ 722,553	$ 751,348

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月12日核閱報告）

董事長：黃仁虎　經理人：張世極　會計主管：黃雅玲

日電貿股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

日電貿股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 82 年 1 月 4 日設立於新北市，主要從事電容器等電子零組件之買賣及進出口業務。

本公司股票自 92 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。96 年 12 月 21 日經金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上市，並於 96 年 12 月 31 日於台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債

反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

合併公司104年追溯適用修訂後IAS 19之影響並不重大。

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2013年版IFRSs對各期間財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業:生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡

量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資

產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 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 103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	說明
日電貿股份有限公司（本公司）	仁電貿股份有限公司(仁電貿公司)	電子零組件之進出口貿易業務	-	-	-	註三
	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	95	94	註三
	日電貿毛里求斯有限公司（日電貿毛里求斯）	一般投資業務	100	100	100	
	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	64	64	52	註一
仕野股份有限公司（仕野公司）	巨馳國際股份有限公司（巨馳公司）	電子零組件之進出口貿易業務	62	47	34	註五
日電貿毛里求斯有限公司（日電貿毛里求斯）	日電貿（上海）貿易有限公司（日電貿上海）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	註二
	日電貿（深圳）貿易有限公司（日電貿深圳）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	
	日電貿（蘇州）貿易有限公司（日電貿蘇州）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	
力垣企業股份有限公司（力垣公司）	力垣（香港）企業股份有限公司（力垣香港）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	註一
	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	100	100	註一
	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	100	100	註一
	Advance Electronic Supply Co., Ltd.（AES公司）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	註一
	初芝科技股份有限公司（初芝公司）	電子零組件之進出口貿易業務	20	20	58	註一及四
力垣(香港)企業股份有限公司（力垣香港）	東莞力垣電子有限公司（東莞力垣）	電子零組件之進出口貿易業務	-	100	100	註一及六
	合順電子（深圳）有限公司（合順深圳）	電子零組件之進出口貿易業務	100	100	100	註一

註一：本公司分別於102年1月22日、102年3月12日及102年12月16日投資取得力垣企業股份有限公司46%、6%及12%股權，投資成本總計716,540仟元，並自102年3月12日起取得對該公司之控制力，並透過力垣企業股份有限公司間接持有其子公司。

註二：原恩狄比（上海）貿易有限公司於102年2月27日更名為日電貿（上海）貿易有限公司。

註三：仕野股份有限公司及仁電貿股份有限公司於102年5月27日以換股方式進行合併，仕野股份有限公司為存續公司，仁電貿股份有限公司為消滅公司。

註四：力垣企業股份有限公司持有初芝科技股份有限公司股份原為58%具控制力，102年7月初芝科技股份有限公司現

金增資，因力垣企業股份有限公司未予認購致持股比例減少至 20%以下而喪失控制力及重大影響力，故於 102 年 7 月 31 日轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」。

註五：仕野股份有限公司分別於 102 年 3 月 26 日、102 年 4 月 16 日、102 年 7 月 23 日及 103 年 1 月 3 日投資取得巨馳國際股份有限公司 19%、15%、13%及 15%股權，累計持有 62%股權，並於 103 年 1 月 3 日起取得對該公司之控制力。

註六：東莞力垣電子有限公司已於 103 年上半年度辦理清算完成。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及零用金	$ 1,846	$ 2,024	$ 2,530
活期及支票存款	608,367	647,205	581,824
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	112,340	90,227	166,994
	$ 722,553	$ 739,456	$ 751,348

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日
持有供交易之金融資產	
遠期外匯合約	$ 11

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）
103年6月30日			
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	103.07.25	JPY10,000/NTD2,936

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、備供出售金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 221,949	$ 229,991	$ 243,957
評價調整	157,967	159,029	250,574
	$ 379,916	$ 389,020	$ 494,531

九、以成本衡量之金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非流動			
國內未上市（櫃）普通股	$ 39,571	$ 43,002	$ 39,571
國外未上市（櫃）普通股	1,677	1,677	1,677
	$ 41,248	$ 44,679	$ 41,248
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	$ 41,248	$ 44,679	$ 41,248

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於102年3月投資巨馳國際股份有限公司28,308仟元，取得19%股權，帳列以成本衡量之金融資產；另於102年4月增加投資24,242仟元，累計持有34%股權，取得對其具重大影響力，故將原帳列以成本衡量之金融資產轉列至採用權益法之投資項下，另請參閱附註十二。

合併公司持有初芝科技股份有限公司股份原為58%具控制力，102年7月初芝科技股份有限公司現金增資，因合併公司未予認購致持股比例減少至20%以下而喪失控制力及重大影響力，故於102年7月31日轉列「以成本衡量之金融資產－非流動」，並認列處分投資利益685仟元，另請參閱附註二七。

本公司經評估以成本衡量之金融資產價值確已減損且回復之希望甚小，因是認列減損損失如下:

被投資公司	103年1月1日至6月30日
初芝科技股份有限公司	$ 3,431

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據			
應收票據－因營業而發生	$ 201,519	$ 100,639	$ 158,059
減：備抵呆帳	(554)	(491)	(654)
	200,965	100,148	157,405
應收帳款			
應收帳款	2,233,882	2,034,175	1,626,164
減：備抵呆帳	(27,157)	(21,469)	(11,825)
	2,206,725	2,012,706	1,614,339

（接次頁）

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他應收款			
受限制資產	$ 558,471	$ 547,849	$ 564,222
原始到期日超過3個月以上之定期存款	153,000	115,790	70,860
代收款	5,564	4,169	11,710
應收帳款讓售保留款	64,382	58,626	58,541
應收營業稅退稅款	16,445	13,029	5,023
其　　他	3,790	4,698	4,979
	801,652	744,161	715,335
	$3,209,342	$2,857,015	$2,487,079

應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為月結90天至150天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史紀錄及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

力垣公司及其子公司提列備抵呆帳政策係以逾期天數為基準，故將帳齡分析分別列示。

應收帳款之帳齡分析（未包含力垣公司及其子公司）如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
184天以下	$ 929,161	$ 804,496	$ 775,652
185至275天	4,434	2,933	2,760
276至365天	2,529	421	1,445
1年以上	778	1,000	444
合　　計	$ 936,902	$ 808,850	$ 780,301

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

力垣公司及其子公司以逾期天數為基準進行已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
61至90天	$ 1,080	$ 10,219	$ 159
91至120天	7,139	218	45
121天以上	13,868	10,599	3,760
合　　計	$ 22,087	$ 21,036	$ 3,964

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 21,960	$ 7,809
加：合併取得	206	3,412
加：本期提列呆帳費用	7,215	1,703
減：本期實際沖銷	-	(98)
減：本期迴轉呆帳費用	(1,398)	(411)
外幣換算差額	(272)	64
期末餘額	$ 27,711	$ 12,479

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已收現金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率（%）	6月30日額度
103年1月1日至6月30日							
遠東銀行	$ 378,741	$ 684,006	$ 701,609	$ 361,138	$ 352,102	2.300~2.600	$ 2,201,630
台新銀行	915	122,972	122,673	1,214	-	-	415,000
永豐銀行	61,338	65,845	127,183	-	-	-	248,988
台灣工銀	19,984	8,393	28,377	-	-	-	-
新光銀行	-	9,991	9,991	-	-	-	-
日盛銀行	1,367	1,010	2,377	-	-	-	-
安泰銀行	-	82,294	38,981	43,313	34,650	1.977	80,000
彰化銀行	-	46,121	-	46,121	-	-	106,021
評價前合計	$ 462,345	$ 1,020,632	$ 1,031,191	$ 451,786	$ 386,752		
評價後合計	$ 465,449			$ 447,127	$ 382,745		

交易對象	期初讓售金額	本期讓售金額	本期已收現金額	期末讓售金額	截至期末已預支金額	已預支金額年利率（%）	6月30日額度
102年1月1日至6月30日							
台新銀行	$ 56,948	$ 52,870	$ 73,635	$ 36,183	$ 32,340	1.650~1.990	$ 475,000
遠東銀行	500,149	329,102	490,823	338,428	301,657	1.850~1.940	2,090,000
永豐銀行	61,573	84,125	82,831	62,867	46,894	1.400~1.850	250,000
新光銀行	-	9,616	9,616	-	-	-	24,000
日盛銀行	960	1,453	1,692	721	-	-	10,000
台灣工銀	11,680	22,789	19,004	15,465	13,831	1.740	60,000
評價前合計	$ 631,310	$ 499,955	$ 677,601	$ 453,664	$ 394,722		
評價後合計	$ 643,829			$ 458,497	$ 399,956		

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於103年及102年6月30日業已分別提供定期存款81,484仟元及111,825仟元予該等銀行作為擔保品。

合併公司設定質押作為銀行借款額度之應收票據及帳款，請參閱附註三二。

十一、存　　貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
商　　品	$1,203,960	$ 992,973	$ 973,207
在途存貨	3,279	31,904	4,066
	$1,207,239	$1,024,877	$ 977,273

103年及102年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失5,807仟元、701仟元、10,292仟元及5,325仟元。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	102年6月30日
投資關聯企業		
非上市（櫃）公司		
巨馳公司	$ 69,168	$ 54,026

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公　　司　　名　　稱	102年12月31日	102年6月30日
巨馳公司	47%	34%

合併公司於102年4月16日取得對巨馳公司之重大影響力，並於103年1月3日取得對該公司之控制力。

十三、不動產、廠房及設備

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合　計
成　本									
102年1月1日餘額	$156,693	$ 54,430	$ -	$ 4,850	$ 3,920	$ 7,236	$ 3,882	$ -	$231,011
增　添	-	1,913	-	2,466	357	-	172	4,850	9,758
處　分	-	-	(385)	-	(299)	-	-	-	(684)
由企業合併取得	168,423	147,593	1,222	1,320	4,999	-	19,386	-	342,943
重分類	-	38,415	-	-	(127)	127	-	-	38,415
外幣兌換差額之影響	-	1,627	7	22	121	6	110	64	1,957
102年6月30日餘額	$325,116	$243,978	$ 844	$ 8,658	$ 8,971	$ 7,369	$ 23,550	$ 4,914	$623,400
累計折舊									
102年1月1日餘額	$ -	$ 5,636	$ -	$ 2,642	$ 2,032	$ 5,137	$ 1,448	$ -	$ 16,895
由企業合併取得	-	8,020	781	623	2,574	-	12,490	-	24,488
折舊費用	-	2,509	80	568	586	1,228	1,200	-	6,171
處　分	-	-	(348)	-	(299)	-	-	-	(647)
重分類	-	-	-	-	(40)	40	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	37	2	19	61	1	23	-	143
102年6月30日餘額	$ -	$ 16,202	$ 515	$ 3,852	$ 4,914	$ 6,406	$ 15,161	$ -	$ 47,050
102年1月1日淨額	$156,693	$ 48,794	$ -	$ 2,208	$ 1,888	$ 2,099	$ 2,434	$ -	$214,116
102年6月30日淨額	$325,116	$227,776	$ 329	$ 4,806	$ 4,057	$ 963	$ 8,389	$ 4,914	$576,350

（接次頁）

（承前頁）

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本									
103年1月1日餘額	$325,116	$270,336	$ 847	$ 7,833	$ 9,765	$ 506	$ 20,590	$ 808	$635,801
增添	-	-	-	-	1,207	1,258	614	252	3,331
處分	-	-	(339)	(1,771)	(1,303)	-	(1,114)	-	(4,527)
由企業合併取得	-	-	-	-	218	105	-	-	323
重分類	-	(25,383)	-	-	-	-	1,067	(1,067)	(25,383)
外幣兌換差額之影響	-	(1,567)	(2)	(16)	(76)	(34)	(22)	7	(1,710)
103年6月30日餘額	$325,116	$243,386	$ 506	$ 6,046	$ 9,811	$ 1,835	$ 21,135	$ -	$607,835
累計折舊									
103年1月1日餘額	$ -	$ 19,476	$ 631	$ 3,716	$ 5,045	$ 28	$ 15,394	$ -	$ 44,290
由企業合併取得	-	-	-	-	122	8	-	-	130
折舊費用	-	3,337	110	490	757	240	1,406	-	6,340
處分	-	-	(339)	(1,295)	(1,292)	-	(1,114)	-	(4,040)
重分類	-	(1,552)	-	-	-	-	-	-	(1,552)
外幣兌換差額之影響	-	(80)	(1)	(11)	(32)	(4)	(2)	-	(130)
103年6月30日餘額	$ -	$ 21,181	$ 401	$ 2,900	$ 4,600	$ 272	$ 15,684	$ -	$ 45,038
103年1月1日淨額	$325,116	$250,860	$ 216	$ 4,117	$ 4,720	$ 478	$ 5,196	$ 808	$591,511
103年6月30日淨額	$325,116	$222,205	$ 105	$ 3,146	$ 5,211	$ 1,563	$ 5,451	$ -	$562,797

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築	10至55年
機器設備	5年
運輸設備	4至5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	3年
其他設備	5年

合併公司設定質押作為銀行借款及進貨付款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、投資性不動產

	已完工投資性不動產
成本	
102年1月1日餘額	$ 21,264
102年6月30日餘額	$ 21,264
累計折舊	
102年1月1日餘額	$ 152
折舊費用	19
102年6月30日餘額	$ 171
101年1月1日淨額	$ 21,112
102年6月30日淨額	$ 21,093

（接次頁）

（承前頁）

	已完工投資性不動產
成　　本	
103年1月1日餘額	$ 21,264
重分類	25,383
外幣兌換差額	(456)
103年6月30日餘額	$ 46,191
累計折舊	
103年1月1日餘額	$ 190
折舊費用	418
重分類	1,552
外幣兌換差額	(35)
103年6月30日餘額	$ 2,125
103年1月1日淨額	$ 21,074
103年6月30日淨額	$ 44,066

投資性不動產係以直線基礎按20至50年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於102年6月30日，投資性不動產公允價值相較於101年12月31日之公允價值並無重大變動，請參閱102年度合併財務報告附註十四公允價值資訊；於103年6月30日，投資性不動產公允價值相較於103年3月31日之公允價值並無重大變動，請參閱103年第1季合併財務報告附註十四。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、商　　譽

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
成　　本		
期初餘額	$ 15,974	$ 2,852
由企業合併取得（附註二六）	35,437	13,122
期末餘額	$ 51,411	$ 15,974

分攤至現金產生單位之商譽帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
仕野公司（註）	$ 2,852	$ 2,852	$ 2,137
仁電貿公司	-	-	715
巨馳公司	35,437	-	-
力垣公司	13,122	13,122	13,122
	$ 51,411	$ 15,974	$ 15,974

註：仕野公司及仁電貿公司於102年5月27日以換股方式進行合併，仕野公司為存續公司，故仕野公司103年6月30日及102年12月31日商譽包含原仁電貿公司之715仟元。

合併公司於103年6月30日經評估商譽之可回收金額，並無減損跡象。

十六、其他無形資產

	金額
成本	
102年1月1日餘額	$ 175
由企業合併取得	7,934
淨兌換差額	7
102年6月30日餘額	$ 8,116
累計攤銷	
102年1月1日餘額	$ 96
由企業合併取得	4,007
攤銷費用	589
淨兌換差額	3
102年6月30日餘額	$ 4,695
102年1月1日淨額	$ 79
102年6月30日淨額	$ 3,421
成本	
103年1月1日餘額	$ 8,514
由企業合併取得	534
增添	448
除列	(1,051)

（接次頁）

（承前頁）

	金額
其　　他	($ 25)
淨兌換差額	(1)
103年6月30日餘額	$ 8,419
累計攤銷	
103年1月1日餘額	$ 5,440
由企業合併取得	15
攤銷費用	997
除　　列	(1,051)
淨兌換差額	(1)
103年6月30日餘額	$ 5,400
103年1月1日淨額	$ 3,074
103年6月30日淨額	$ 3,019

無形資產係電腦軟體，以直線基礎按2至5年之耐用年限計提攤銷費用。

十七、借　　款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
信用借款	$1,597,782	$1,550,119	$1,628,388
應收帳款融資	-	-	60,449
	$1,597,782	$1,550,119	$1,688,837

信用借款於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日年利率分別為1.250%-2.550%、1.047%-2.220%及0.693%-2.180%。

應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保（參閱附註三二），截至102年6月30日止，有效年利率為1.570%-1.700%。

(二) 應付短期票券

	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	$ 75,000	$ 94,900
減：應付短期票券折價	33	46
	$ 74,967	$ 94,854

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
台中銀行	$ 45,000	($ 10)	$ 44,990	1.898%-2.058%	—	$ -
中華票券	30,000	(23)	29,977	1.858%	商業本票	9,000
	$ 75,000	($ 33)	$ 74,967			$ 9,000

102 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
台中銀行	$ 35,000	($ 15)	$ 34,985	0.70%-0.72%	—	$ -
中華票券	29,900	(2)	29,898	0.74%	—	-
中華銀行	30,000	(29)	29,971	0.75%	—	-
	$ 94,900	($ 46)	$ 94,854			$ -

(三) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
抵押借款（附註三二）			
銀行借款	$ 94,067	$ 99,600	$ 105,134
減：列為一年內到期部分	11,067	11,067	11,067
長期借款	$ 83,000	$ 88,533	$ 94,067

長期借款係自 96 年 12 月 10 日起，分 180 期按月平均攤還本息，計 15 年，於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日年利率均為 1.99%。

十八、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付票據			
應付票據－因營業而發生	$ 787	$ 916	$ 1,476
應付票據－非因營業而發生	855	894	-
	$ 1,642	$ 1,810	$ 1,476
應付帳款			
應付帳款－因營業而發生	$ 1,427,222	$ 1,144,667	$ 874,666

十九、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 113,344	$ 95,654	$ 71,671
應付進銷貨費用	19,503	19,608	27,714
應付佣金	28,095	14,275	11,069
應付休假給付	6,191	6,109	5,627
應付利息	3,431	3,827	3,472
應付現金股利	129,153	-	33,870
其　　他	24,188	30,127	25,950
	$ 323,905	$ 169,600	$ 179,373
其他負債			
預收貨款	$ 14,441	$ 4,403	2,740
其　　他	3,144	2,203	2,358
	$ 17,585	$ 6,606	$ 5,098

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、仕野公司、仁電貿公司、巨馳公司、力垣公司、力禾公司、初芝公司及健略公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

日電貿深圳、日電貿上海、日電貿蘇州、力垣香港、合順深圳及東莞力垣之職工退休辦法係確定提撥制，依照該地方政府規定標準工資之一定百分比計提。

合併公司於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,409 仟元、2,757 仟元、6,889 仟元及 4,570 仟元。

(二) 確定福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
推銷費用	$ 329	$ 269	$ 651	$ 554
管理費用	206	190	419	363
	$ 535	$ 459	$ 1,070	$ 917

二一、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數（仟股）	180,000	180,000	180,000
額定股本	$1,800,000	$1,800,000	$1,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	129,153	129,153	115,200
已發行股本	$1,291,534	$1,291,534	$1,151,995
待分配股票股利	154,984	-	135,479
	$1,446,518	$1,291,534	$1,287,474

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)			
股票發行溢價	$ 173,346	$ 173,346	$ 171,653
庫藏股票交易	13,145	13,145	14,959
	186,491	186,491	186,612
僅得用以彌補虧損(註2)			
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	452
不得作為任何用途			
員工認股權	4,629	4,629	4,629
	$ 191,120	$ 191,120	$ 191,693

註 1：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。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，依下列規定分派之：

1. 員工紅利不低於百分之五，其分派得以現金或股票方式發放。其中員工分配股票紅利之對象，包括本公司及符合一定條件之從屬公司員工。
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之三。
3. 其餘加計前期累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，提撥百分之十至一百，由董事會擬具股東紅利分派議案，經股東會同意分派之。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘之分派除依公司章程第二十一條規定辦理外，當年度分派股東紅利之現金股利不得低於股東紅利總額之百分之十。

本公司員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 10,356 仟元及 9,046 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,589 仟元及 2,262 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除百分之十法定盈餘公積後之 8%及 2%計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東常會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決

定，股票公允價值係指股東常會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 19 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	$ 32,043	$ 18,193		
現金股利	129,153	33,870	$ 1.0	$ 0.3
股票股利	154,984	135,479	1.2	1.2

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	$ 23,070	$ -	$ 13,099	$ -
董監酬勞	5,768	-	3,275	-

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 19 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 24,259	$ -
提列特別盈餘公積		
首次採用 IFRSs 提列數	-	24,259
期末餘額	$ 24,259	$ 24,259

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 24,259 仟元予以提列特別盈餘公積。

(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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 7,632	($ 7,683)
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	(7,150)	13,632
期末餘額	$ 482	$ 5,949

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$159,516	$173,596
備供出售金融資產未實		
現利益（損失）	(1,154)	77,210
期末餘額	$158,362	$250,806

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	$436,605	$ 20,528
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	20,280	6,501
國外營運機構財務報表換算之兌換損益	324	959
備供出售金融資產未實現利益	92	837
非控制權益變動	(853)	(1,198)
子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,020
取得子公司所增加之非控制權益	44,255	356,836
期末餘額	$500,703	$385,483

(七) 庫藏股票

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司庫藏股票資訊請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註二一。

二二、本期綜合損益

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入	$ 646	$ 607	$ 1,083	$ 1,001
利息收入	2,454	1,680	4,485	2,688
其　他	2,929	4,544	7,463	6,946
	$ 6,029	$ 6,831	$ 13,031	$ 10,635

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損）益	($ 6,965)	$ 4,535	$ 1,839	$ 13,089
處分投資淨益	-	27,710	14,927	36,649
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	(5)	-	780	(20)
金融資產減損損失	(3,431)	-	(3,431)	-
其　他	(1,805)	(734)	(3,098)	(1,693)
	($ 12,206)	$ 31,511	$ 11,017	$ 48,025

(三) 財務成本

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
銀行借款利息	$ 9,024	$ 9,896	$ 17,795	$ 13,485
押金設算息	-	-	1	1
	$ 9,024	$ 9,896	$ 17,796	$ 13,486

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 3,101	$ 3,883	$ 6,340	$ 6,171
投資性不動產	294	10	418	19
其他無形資產	477	353	997	589
	$ 3,872	$ 4,246	$ 7,755	$ 6,779
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	$ 3,101	$ 3,883	$ 6,340	$ 6,171
其他利益及損失	294	10	418	19
	$ 3,395	$ 3,893	$ 6,758	$ 6,190
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 477	$ 353	$ 997	$ 589

(五) 員工福利費用

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 87,234	$ 71,102	$ 176,371	$ 117,031
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	3,409	2,757	6,889	4,570
確定福利計畫	535	459	1,070	917
	3,944	3,216	7,959	5,487
其他員工福利	10,072	8,279	19,514	13,725
員工福利費用合計	$ 101,250	$ 82,597	$ 203,844	$ 136,243
依功能別彙總				
營業費用	$ 101,250	$ 82,597	$ 203,844	$ 136,243

(六) 外幣兌換損益

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 4,197	$ 8,101	$ 28,599	$ 32,433
外幣兌換損失總額	(11,162)	(3,566)	(26,760)	(19,344)
淨(損)益	($ 6,965)	$ 4,535	$ 1,839	$ 13,089

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用其主要組成部分如下：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 20,570	$ 12,410	$ 36,953	$ 22,094
以前年度之調整	354	(850)	354	(850)
	20,924	11,560	37,307	21,244
遞延所得稅				
當期產生者	(4,936)	(93)	(4,584)	1,082
以前年度之調整	(351)	-	(351)	-
	(5,287)	(93)	(4,935)	1,082
認列於損益之所得稅費用	$ 15,637	$ 11,467	$ 32,372	$ 22,326

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	$ -	$ -	$ 1,667
87 年度以後未分配盈餘	199,056	371,705	197,221
	$ 199,056	$ 371,705	$ 198,888

股東可扣抵稅額帳戶餘額	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
日電貿公司	$ 41,337	$ 30,035	$ 54,216
仕野公司	$ 4,638	$ 2,741	$ 2,739
力垣公司	$ 52,387	$ 43,281	$ 38,572
力禾公司	$ 5,226	$ 3,426	$ 5,454
健略公司	$ 17,118	$ 17,076	$ -
巨馳公司（註）	$ 362	$ -	$ -

可扣抵稅額比率	102年度	101年度實際
日電貿公司	13.37%（實際）	23.39%
仁電貿公司	—	20.48%
仕野公司	20.51%（實際）	20.50%
力垣公司	27.71%（實際）	—
力禾公司	21.87%（實際）	—
健略公司	20.61%（實際）	—
巨馳公司	—	—

註：合併公司於 103 年 1 月 3 日取得對巨馳公司之控制力，並列入合併財務報告之子公司。巨馳公司 102 年度無盈餘可供分配。

仕野公司及仁電貿公司於 102 年 5 月 27 日以換股方式進行合併，仕野公司為存續公司，故原仁電貿公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額已由仕野公司承受。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司、仕野公司、巨馳公司、力垣公司、力禾公司及健略公司，截至 101 年度止之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.44	$ 0.50	$ 0.99	$ 0.91
稀釋每股盈餘	$ 0.44	$ 0.50	$ 0.98	$ 0.90

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 8 月 11 日。因追溯調整，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追溯調整前		追溯調整後	
	102年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
基本每股盈餘	$ 0.57	$ 1.02	$ 0.50	$ 0.91
稀釋每股盈餘	$ 0.56	$ 1.01	$ 0.50	$ 0.90

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

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	$ 63,947	$ 71,497	$ 143,531	$ 128,542

股　　數

單位：仟股

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	144,651	141,621	144,651	141,487
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	133	-	232
員工紅利	1,133	919	1,164	953
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	145,784	142,673	145,815	142,672

若本公司得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工紅利將採發放股票方式，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。於次年度股東常會決議員工紅利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。

二五、股份基礎給付協議

合併公司於103年及102年4月1日至6月30日並未新增發行員工認股權，已發行員工認股權相關資訊參閱以下及102年合併財務報告附註二五。

	102年1月1日至6月30日	
	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	1,004	$ 15.87
本期行使	(598)	15.87
期末流通在外	406	15.87
期末可執行	406	15.87

二六、企業合併

本公司於 102 年度收購力垣公司之說明，請參閱本公司 102 年度合併財務報告附註二六。合併公司於 103 年 1 月 3 日收購巨馳公司之相關資訊，請參閱 103 年第 1 季合併財務報告附註二六。

二七、處分子公司

力垣公司原對初芝公司持股比例為 58%，因 102 年 7 月初芝公司現金增資，力垣公司未按持股比例認購致持股比率下降至 20%而喪失控制力及重大影響力。處分初芝公司之相關資訊，請參閱 102 年度合併財務報告附註二七。

二八、與非控制權益之權益交易

於 102 年度與非控制權益之權益交易之相關資訊，請參閱 102 年度合併財務報告附註二八。

二九、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租公務車、辦公室及宿舍等，租賃期間為 1 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過1年	$ 30,121	$ 12,471	$ 14,904
1～5年	62,279	24,225	49,273
超過5年	-	-	5,920
	$ 92,400	$ 36,696	$ 70,097

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 2 至 3 年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時檢視市場租金行情之條款。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過1年	$ 2,573	$ 1,216	$ 581
1～5年	2,848	1,234	-
	$ 5,421	$ 2,450	$ 581

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$ 379,916	$ -	$ -	$ 379,916
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	39,571	39,571
國外未上市（櫃）有價證券	-	-	1,677	1,677
合計	$ 379,916	$ -	$ 41,248	$ 421,164

102 年 12 月 31 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$ 389,020	$ -	$ -	$ 389,020
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	43,002	43,002
國外未上市（櫃）有價證券	-	-	1,677	1,677
合計	$ 389,020	$ -	$ 44,679	$ 433,699

102 年 6 月 30 日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	$ 494,531	$ -	$ -	$ 494,531
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	39,571	39,571
國外未上市（櫃）有價證券	-	-	1,677	1,677
合計	$ 494,531	$ -	$ 41,248	$ 535,779

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市（櫃）公司股票）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 遠期外匯合約之公允價值係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) 合併財務報告包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，故以成本做為其帳面金額。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量－持有供交易	$ 11	$ -	$ -
放款及應收款			
現金及約當現金	722,553	739,456	751,348
應收票據淨額	200,965	100,148	157,405
應收帳款淨額	2,206,725	2,012,706	1,614,339
應收關係企業款項	4,984	3,427	5,640
其他應收款	801,652	744,161	715,335
存出保證金	15,671	14,744	11,920
備供出售金融資產	379,916	389,020	494,531
以成本衡量之金融資產	41,248	44,679	41,248
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	1,597,782	1,550,119	1,688,837
應付短期票券	-	74,967	94,854
應付票據	1,642	1,810	1,476
應付帳款	1,427,222	1,144,667	874,666
應付關係企業款項	22	15,462	1,894
其他應付款	323,905	169,600	179,373
長期借款（含一年內到期部分）	94,067	99,600	105,134
存入保證金	4,261	4,022	12,126

(三) 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投資、應收帳款、應付帳款及長短期借款。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

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，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少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新台幣相對於各相關外幣升值5%時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	美金之影響		港幣之影響	
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
損益	($ 40,121)	($ 8,765)	($ 494)	($ 227)

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因其以美金計價之應收帳款與應付帳款淨額增加之故。

(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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 545,710	$ 357,784	$ 70,860
－金融負債	1,673,966	1,357,236	1,031,138
具現金流量利率風險			
－金融資產	885,548	1,038,054	994,079
－金融負債	17,883	367,450	857,687

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 4,338 仟元及 682 仟元，主因為合併公司本期變動利率借款減少。

(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%，103年及102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加3,799仟元及4,945仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主因本期持有之上市櫃權益證券投資減少。

2. 信用風險

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

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性資金來源。截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,736,603 仟元、6,049,295仟元及1,510,482仟元。

(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。

103 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 6 個月	7個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 777,088	$ 643,028	$ -	$ 7,118	$ -
浮動利率工具	-	17,883	-	-	-
固定利率工具	677,978	913,082	5,313	49,081	40,095
	$1,455,066	$1,573,993	$ 5,313	$ 56,199	$ 40,095

102 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 6 個月	7個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 506,890	$ 646,333	$ 6,906	$ -	$ -
浮動利率工具	83,364	301,852	-	-	-
固定利率工具	431,725	817,390	12,058	64,142	35,623
	$1,021,979	$1,765,575	$ 18,964	$ 64,142	$ 35,623

102 年 6 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1至6個月	7個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 402,882	$ 466,494	$ 5	$ 7,179	$ -
浮動利率工具	308,904	547,630	-	-	-
固定利率工具	301,488	637,752	12,113	64,693	41,560
	$1,013,274	$1,651,876	$ 12,118	$ 71,872	$ 41,560

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。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	$ 2,947	$ -	$ -	$ -	$ -
一流出	(2,936)	-	-	-	-
	$ 11	$ -	$ -	$ -	$ -

(2) 融資額度

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行借款額度			
一已動用金額	$ 2,181,969	$ 2,126,852	$ 1,888,825
一未動用金額	4,736,603	6,049,295	1,510,482
	$ 6,918,572	$ 8,176,147	$ 3,399,307

三一、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已將取得控制力後之交易予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
具重大影響之投資者	$ 613	$ -	$ 613	$ -
關聯企業	$ 4,111	$ 27,579	$ 11,683	$ 41,589
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於102年4月起成為非關係人）	$ -	$ -	$ -	$ 4,446

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(二) 進　　貨

關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
具重大影響之投資者	$ 10	$ 382	$ 89	$ 383
關聯企業	$ 9	$ 1,647	$ 3,260	$ 2,578
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於102年4月起成為非關係人）	$ -	$ -	$ -	$ 357

合併公司與關係人之交易價格及條件，與一般交易相當。

(三) 應收關係人款項

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具重大影響之投資者	$ 608	$ 280	$ -
關聯企業	4,376	3,147	5,640
	$ 4,984	$ 3,427	$ 5,640

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具重大影響之投資者	$ 22	$ 956	$ 557
關聯企業	-	14,506	1,337
	$ 22	$ 15,462	$ 1,894

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 存入保證金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
關聯企業	$ -	$ 38	$ -

(六) 其他關係人交易

關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
營業費用				
具重大影響之投資者	$ 35	$ 9	$ 35	$ 18
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於102年4月起成為非關係人）	$ -	$ -	$ -	$ 28
其他收入				
其他關係人（與力垣公司董事長為同一人；已於102年4月起成為非關係人）	$ -	$ -	$ -	$ 314

(七) 主要管理階層薪酬

關係人類別	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 17,578	$ 14,491	$ 35,308	$ 25,961
退職後福利	586	564	1,312	1,034
	$ 18,164	$ 15,055	$ 36,620	$ 26,995

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供予金融機構、法院及供應商作為擔保品，其帳面價值如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	$ -	$ 2,699	$ 20,320
應收帳款	-	-	60,450
其他應收款	558,471	545,150	564,222
不動產、廠房及設備淨額	448,003	449,588	450,983
其他非流動資產	3,340	3,340	3,340
	$1,009,814	$1,000,777	$1,099,315

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 93,165	29.8650	$ 2,782,369
人民幣	1,297	4.8110	6,238
港幣	4,181	3.8530	16,109
日圓	3,350	0.2946	987
金融負債			
貨幣性項目			
美金	66,296	29.8650	1,979,916
人民幣	37	4.8110	180
港幣	1,616	3.8530	6,228
日圓	26,171	0.2946	7,710

102 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 76,662	29.8050	$ 2,284,900
人民幣	1,111	4.9190	5,464
港幣	4,605	3.8430	17,698
日圓	10,314	0.2839	2,928
金融負債			
貨幣性項目			
美金	64,282	29.8050	1,915,929
人民幣	1,252	4.9190	6,161
港幣	1,482	3.8430	5,697
日圓	24,358	0.2839	6,915

102 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 72,315	30.0000	$ 2,169,455
人民幣	2,769	4.8880	13,532
港幣	2,314	3.8670	8,949
日圓	399	0.3036	121
金融負債			
貨幣性項目			
美金	66,472	30.0000	1,994,153
人民幣	2,731	4.8880	13,349
港幣	1,141	3.8670	4,413
日圓	23,552	0.3036	7,150

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：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 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損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，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表六。

三五、部門資訊

依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門如下：

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	
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
台灣地區	$ 3,493,178	$ 2,140,023	$ 38,769	$ 114,338
其他地區	538,431	450,578	151,162	728
合計	$ 4,031,609	$ 2,590,601	189,931	115,066
利息收入			4,485	2,688
處分投資淨益			14,927	36,649
處分不動產、廠房及設備淨（損）益			780	(20)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			-	(2,871)
租金收入			1,083	1,001
其他收入			7,463	6,946
外幣兌換淨益			1,839	13,089
財務成本			(17,796)	(13,486)
金融資產減損損失			(3,431)	-
其他損失			(3,098)	(1,693)
稅前淨利			$ 196,183	$ 157,369

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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、處分投資淨益、處分不動產、廠房及設備淨（損）益、外幣兌換淨（損）益、租金收入、採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額、財務成本、其他收支以及所得稅費用。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

部門資產	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
台灣地區資產	$5,381,465	$4,940,908	$4,622,635
其他地區資產	925,864	882,198	896,361
合併資產總額	$6,307,329	$5,823,106	$5,518,996

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

日電貿股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，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（註八）	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	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	日電貿股份有限公司	力垣企業股份有限公司	應收關係企業款項	是	$ 170,000 （註一）	$ 170,000 （註一）	$ 170,000 （註一）	1.520-1.524	(2)	$ -	營運週轉	$ -	力垣企業股份有限公司不動產	$ 184,497	$ 680,143 （註五）	$ 906,858 （註五）
0	日電貿股份有限公司	健略股份有限公司	應收關係企業款項	是	420,000 （註二）	420,000 （註二）	190,000 （註二）	1.500-1.520	(2)	-	營運週轉	-	力垣企業股份有限公司不動產	184,497	680,143 （註五）	906,858 （註五）
0	日電貿股份有限公司	力禾科技股份有限公司	應收關係企業款項	是	250,000 （註三）	250,000 （註三）	250,000 （註三）	1.510	(2)	-	營運週轉	-	—	-	680,143 （註五）	906,858 （註五）
1	日電貿（深圳）貿易有限公司	日電貿（蘇州）貿易有限公司	應收關係企業款項	是	35,168 (RMB 7,000 仟元) （註四）	33,677 (RMB 7,000 仟元) （註四及九）	33,677 (RMB 7,000 仟元) （註四及九）	6	(2)	-	購置設備及營運週轉	-	—	-	49,330 （註六）	1,360,287 （註五）
2	力垣企業股份有限公司	東莞力垣電子有限公司	應收關係企業款項	是	18,334 (USD 602 仟元)	-	-	-	(1)	-	—	-	—	-	- （註七）	396,718 （註七）

註一：日電貿股份有限公司分別於 102 年 6 月 19 日及 102 年 8 月 8 日董事會通過對力垣企業股份有限公司新台幣 115,000 仟元及 55,000 仟元之資金貸與額度，截至 103 年 8 月 12 日實際動支金額為新台幣 55,000 仟元。

註二：日電貿股份有限公司分別於 102 年 6 月 19 日及 102 年 8 月 8 日董事會通過對健略股份有限公司新台幣 300,000 仟元及 120,000 仟元之資金貸與額度，截至 103 年 8 月 12 日實際動支金額為新台幣 120,000 仟元。

註三：日電貿股份有限公司於 103 年 5 月 13 日董事會通過對力禾科技股份有限公司新台幣 250,000 仟元之資金貸與額度，截至 103 年 8 月 12 日實際動支金額為新台幣 250,000 仟元。

註四：日電貿（深圳）貿易有限公司於 102 年 10 月 22 日董事會通過對日電貿（蘇州）貿易有限公司人民幣 7,000 仟元之資金貸與金額，貸與期間為 102 年 11 月 20 日至 103 年 11 月 19 日。

註五：總貸與金額以日電貿股份有限公司 103 年第 2 季財務報表淨值 40%為限。個別貸與金額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，總貸與金額以日電貿股份有限公司 103 年第 2 季財務報表淨值 30%為限。惟與日電貿股份有限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，總貸與金額以日電貿股份有限公司 103 年第 2 季財務報表淨值 60%為限。

註六：係按日電貿（深圳）貿易有限公司 102 年度財務報表淨值 30%為限。

註七：自 103 年 6 月 11 日經股東會通過修訂總貸與金額以力垣企業股份有限公司 102 年度財務報表淨值 40%為限，個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。雙方於最近一年度無業務往來，惟東莞力垣電子有限公司已清算，故該款項無期末餘額。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註八：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。

註九：係依 103 年 6 月底匯率，RMB$1=NT$4.811 計算；USD$1=NT$29.865 計算。

註十：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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，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之限額（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	日電貿股份有限公司	力垣企業股份有限公司	2	$ 1,813,716	$ 407,784	$ 407,784	$ 199,546	$ -	17.99%	$ 2,267,146	Y	N	N
1	力垣企業股份有限公司	Advance Electronic Supply Co., Ltd.	2	4,958,979	60,940 (USD 2,000 仟元)	59,730 (USD 2,000 仟元)（註四）	-	-	6.02%	4,958,979	N	N	N
1	力垣企業股份有限公司	力禾科技股份有限公司	2	4,958,979	1,384,752	853,109	495,832	-	86.02%	4,958,979	N	N	N
1	力垣企業股份有限公司	健略股份有限公司	2	4,958,979	785,000	730,000	370,000	420,000	73.60%	4,958,979	N	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：日電貿股份有限公司對外背書保證總額，係按日電貿股份有限公司 103 年第 2 季財務報表淨值 100%為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按日電貿股份有限公司 103 年第 2 季財務報表淨值 80%為限。力垣企業股份有限公司對外背書保證係按力垣企業股份有限公司 102 年度財務報表淨值 500%為限，其中對單一企業之背書保證金額，係按力垣企業股份有限公司 102 年度財務報表淨值 500%為限。

註三：係期末背書保證金額佔日電貿股份有限公司 103 年第 2 季淨值之比率或佔力垣企業股份有限公司 102 年底淨值之比率。

註四：係依 103 年 6 月底匯率，USD$1=NT$29.865 計算。

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 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：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／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
日電貿股份有限公司	股票／股單							
	聯茂電子股份有限公司	—	備供出售金融資產	5,210,457	$ 166,995	2	$ 166,995	註一及四
	天鈺電子股份有限公司	—	備供出售金融資產	2,076,692	149,937	8	149,937	註一及四
	欣普羅光電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	1,678,000	39,571	12	37,195	註二、三及四
仕野股份有限公司	股　　票							
	聯茂電子股份有限公司	—	備供出售金融資產	1,965,177	62,984	1	62,984	註一及四
	股票／股單							
力垣企業股份有限公司	初芝科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	379,500	-	20	2,747	註三及四
	天俊翔電子（香港）有限公司	—	以成本衡量之金融資產	443,664	1,677	18	1,039	註三及四

註一：係按 103 年 6 月底收盤價計算。

註二：原歐普羅光電股份有限公司於 103 年 7 月 10 日更名為欣普羅光電股份有限公司。

註三：除欣普羅光電股份有限公司係依 103 年 3 月底未經會計師查核之財務報表按持股比例計算之股權淨值外，餘係依被投資公司 103 年 6 月未經會計師核閱之財務報表按持股比例計算之股權淨值。

註四：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註五：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請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、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上

民國103年1月1日至6月30日

附表四

單位：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、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、帳款之比率	
力垣企業股份有限公司	力禾科技股份有限公司	母子公司	銷貨	($ 112,184)	(18.93%)	次月結120天	$ -	—	$ 1,885	0.56%	
力禾科技股份有限公司	力垣企業股份有限公司	母子公司	進貨	112,184	9.16%	次月結120天	-	—	(1,885)	(0.85%)	

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台幣1億元或實收資本額百分之二十以上

民國103年6月30日

附表五

單位：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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
健略股份有限公司	合順電子（深圳）有限公司	兄弟公司	$ 111,301	1.81	$ -	—	$ -	$ -
Advance Electronic Supply Co., Ltd.	健略股份有限公司	兄弟公司	110,229	1.07	3,638	—	3,638	-

註：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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
0	日電貿公司	日電貿上海	1	應收關係企業款項	$ 13,407	與一般交易條件相當	-
			1	應付關係企業款項	11,841	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	22,328	按內部轉撥計價方式	-
			1	營業成本	17,893	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿深圳	1	應收關係企業款項	9,752	與一般交易條件相當	-
			1	應付關係企業款項	1,068	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	13,615	按內部轉撥計價方式	-
			1	營業成本	3,330	按內部轉撥計價方式	-
		仕野公司	1	應收關係企業款項	23,072	與一般交易條件相當	-
			1	存出保證金	319	—	-
			1	應付關係企業款項	548	與一般交易條件相當	-
			1	存入保證金	383	—	-
			1	營業收入	12,010	按內部轉撥計價方式	-
			1	營業成本	682	按內部轉撥計價方式	-
			1	租金支出	1,025	—	-
			1	利息收入	2	—	-
			1	租金收入	946	—	-
			1	管理服務收入	2,446	—	-
			1	利息費用	3	—	-
		力垣公司	1	應收關係企業款項	171,960	與一般交易條件相當	3
			1	應付關係企業款項	863	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	1,506	按內部轉撥計價方式	-
			1	營業成本	856	按內部轉撥計價方式	-
			1	利息收入	1,308	依年利率 1.520%-1.524%計息	-
			1	管理服務收入	3,480	—	-
		力禾公司	1	應收關係企業款項	250,217	與一般交易條件相當	4
			1	利息收入	217	依年利率 1.510%計息	-
		健略公司	1	應收關係企業款項	190,252	與一般交易條件相當	3
			1	應付關係企業款項	194	與一般交易條件相當	-
			1	營業收入	42	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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
0	日電貿公司	健略公司	1	營業成本	$ 263	按內部轉撥計價方式	-
			1	利息收入	2,458	依年利率 1.500%-1.520%計息	-
		巨馳公司	1	應收關係企業款項	857	與一般交易條件相當	-
			1	管理服務收入	4,705	—	-
		力垣香港	1	應付關係企業款項	1,594	與一般交易條件相當	-
			1	其他費用	2,312	—	-
1	日電貿上海	日電貿深圳	3	應收關係企業款項	7,412	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	656	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	8,488	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	1,717	按內部轉撥計價方式	-
			3	管理服務費用	5	—	-
		日電貿蘇州	3	應收關係企業款項	9,021	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	16,164	按內部轉撥計價方式	-
			3	管理服務收入	8	—	-
		合順深圳	3	管理服務收入	1,519	—	-
			3	應付關係企業款項	21	與一般交易條件相當	-
			3	營業成本	57	按內部轉撥計價方式	-
		健略公司	3	應收關係企業款項	317	與一般交易條件相當	-
			3	管理服務收入	708	—	-
2	日電貿深圳	日電貿蘇州	3	應收關係企業款項	34,454	與一般交易條件相當	1
			3	利息收入	1,035	依年利率 6%計息	-
			3	管理服務收入	152	—	-
			3	營業收入	627	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳	3	應付關係企業款項	2	與一般交易條件相當	-
			3	其他費用	57	—	-
			3	營業成本	1	按內部轉撥計價方式	-
			3	管理服務收入	111	—	-
		巨馳公司	3	應付關係企業款項	16,813	與一般交易條件相當	-
			3	營業成本	26,072	按內部轉撥計價方式	1
3	仕野公司	力垣公司	3	應付關係企業款項	212	與一般交易條件相當	-
			3	應收關係企業款項	2	與一般交易條件相當	-
			3	營業成本	284	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業收入	57	按內部轉撥計價方式	-
		力垣香港	3	應付關係企業款項	476	與一般交易條件相當	-
			3	其他費用	817	—	-

（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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
3	仕野公司	巨馳公司	3	應收關係企業款項	$ 12	與一般交易條件相當	-
			3	存入保證金	38	—	-
			3	營業收入	14	按內部轉撥計價方式	-
			3	租金收入	229	—	-
		健略公司	3	應付關係企業款項	15	與一般交易條件相當	-
			3	營業成本	14	按內部轉撥計價方式	-
		日電貿深圳	3	營業收入	9	按內部轉撥計價方式	-
			3	應收關係企業款項	9	與一般交易條件相當	-
4	日電貿蘇州	力垣香港	3	存入保證金	241	—	-
			3	租金收入	747	—	-
		AES 公司	3	應收關係企業款項	71	與一般交易條件相當	-
			3	管理服務收入	154	—	-
5	力垣公司	力禾公司	3	應收關係企業款項	1,885	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	12,735	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	112,184	按內部轉撥計價方式	3
			3	營業成本	13,623	按內部轉撥計價方式	-
			3	租金收入	2,059	—	-
		健略公司	3	應收關係企業款項	2,908	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	8,624	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	1,817	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	10,032	按內部轉撥計價方式	-
			3	租金收入	986	—	-
		AES 公司	3	應收關係企業款項	19,845	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	9,834	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	24,368	按內部轉撥計價方式	1
			3	營業成本	11,611	按內部轉撥計價方式	-
		力垣香港	3	應收關係企業款項	33,780	與一般交易條件相當	1
			3	應付關係企業款項	1,061	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	30,639	按內部轉撥計價方式	1
			3	租金費用	989	—	-
			3	勞務費用	105	—	-
		合順深圳	3	應收關係企業款項	92,952	與一般交易條件相當	1
			3	營業收入	76,667	按內部轉撥計價方式	2
			3	租金收入	104	—	-

（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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）（註三）
6	力禾公司	健略公司	3	應收關係企業款項	$ 2,480	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	513	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	2,085	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	621	按內部轉撥計價方式	-
		AES 公司	3	應收關係企業款項	8	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	5,800	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	8	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	6,290	按內部轉撥計價方式	-
		力垣香港	3	應收關係企業款項	20,480	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	1,355	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	20,048	按內部轉撥計價方式	1
			3	租金費用	3,179	—	-
			3	勞務費用	126	—	-
		合順深圳	3	應收關係企業款項	4,824	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	4,207	按內部轉撥計價方式	-
7	健略公司	AES 公司	3	應收關係企業款項	1,785	與一般交易條件相當	-
			3	應付關係企業款項	110,229	與一般交易條件相當	2
			3	營業收入	12	按內部轉撥計價方式	-
			3	營業成本	53,295	按內部轉撥計價方式	1
			3	佣金成本	765	按內部轉撥計價方式	-
		合順深圳	3	應收關係企業款項	111,301	與一般交易條件相當	2
			3	營業收入	80,294	按內部轉撥計價方式	2
		力垣香港	3	應付關係企業款項	926	與一般交易條件相當	-
			3	租金費用	2,972	—	-
			3	勞務費用	42	—	-
8	AES 公司	力垣香港	3	應付關係企業款項	225	與一般交易條件相當	-
			3	租金費用	592	—	-
			3	勞務費用	83	—	-
		合順深圳	3	應收關係企業款項	5,889	與一般交易條件相當	-
			3	營業收入	5,393	按內部轉撥計價方式	-
9	力垣香港	巨馳公司	3	應收關係企業款項	22	與一般交易條件相當	-
			3	其他收入	53	—	-

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：上述交易業已全數沖銷。

日電貿股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，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			
日電貿股份有限公司	仕野股份有限公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	$ 301,759	$ 301,759	25,762,786	95	$ 366,121	$ 33,342	$ 31,578（註一）	子公司
	日電貿毛里求斯有限公司	模里西斯	一般投資業務	207,498	207,498	6,750,000	100	345,184	9,690	9,500（註一）	子公司
	力垣企業股份有限公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	716,540	716,540	44,733,960	64	744,764	50,006	31,580（註二）	子公司
仕野股份有限公司	巨馳國際股份有限公司	新北市新店區	電子零組件之進出口貿易業務	96,758	70,449	10,751,008	62	109,761	1,865	1,162	孫公司
力垣企業股份有限公司	力垣（香港）企業股份有限公司	香　　港	電子零組件之進出口貿易業務	157,976	157,976	38,032,000	100	(22,458)	6,054	6,054	孫公司
	力禾科技股份有限公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	126,000	126,000	33,016,276	100	375,059	18,302	18,302	孫公司
	健略股份有限公司	新北市中和區	電子零組件之進出口貿易業務	313,892	88,892	27,480,000	100	389,073	34,556	34,556	孫公司
	Advance Electronic Supply Co., Ltd.	英屬維京群島	電子零組件之進出口貿易業務	129,136	129,136	50,000	100	197,030	(1,829)	(1,829)	孫公司

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

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。

註三：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。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

日電貿股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，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	投資方式（註一）	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（註二）	期末投資帳面價值（註二）	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
日電貿（上海）貿易有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 1,700,000	(二)	$ 55,733	$ -	$ -	$ 55,733	$ 3,545	100%	$ 3,545	$ 121,419	$ -
日電貿（深圳）貿易有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 2,743,500 HKD 2,000,000	(二)	90,499	-	-	90,499	9,511	100%	9,511	173,774	-
日電貿（蘇州）貿易有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 2,000,000	(二)	59,900	-	-	59,900	(3,344)	100%	(3,344)	50,639	-
東莞力垣電子有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	-	(三)	79,018	-	-	79,018	(477)	64%	(477)	- （註六）	-
合順電子（深圳）有限公司	電子零組件之進出口貿易業務	USD 1,000,000	(三)	29,385	-	-	29,385	(10,235)	64%	(10,235)	(21,126)	-

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
$ 206,132 （HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元）	$ 206,132 （HKD2,000 仟元及 USD6,444 仟元）	$ - （註三）
$ 157,976 （HKD8,392 仟元及 USD3,800 仟元）	$ 71,135 （HKD8,392 仟元及 USD1,190 仟元） （註六）	$ 595,077 （註四）

註一：投資方式區分為下列四種：

(一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四) 其他方式。

註二：本期認列投資損益及期末投資帳面價值係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：依經濟部經審字第 09704604680 號令修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業無投資金額或比例之限制，本公司已取得營運總部資格，故不受投資限額之規範。

註四：依經濟部經審字第 09704604680 號令規定按單一或合併淨值孰高之限額計算。

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。

註六：東莞力垣電子有限公司已於 103 年上半年度辦理清算完成。