

益登科技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108及107年第1季

地址：台北市內湖區基湖路10巷50號8樓

電話：(02)26578811

§ 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	6~8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	18~47		六~二七
(七) 關係人交易	47~48		二八
(八) 質抵押之資產	48		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	49~51		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52		三二
2. 轉投資事業相關資訊	51~52		三二
3. 大陸投資資訊	52		三二
(十五) 部門資訊	52~53		三三

會計師核閱報告

益登科技股份有限公司 公鑒：

前 言

益登科技股份有限公司及其子公司（益登集團）民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,559,304 仟元及新台幣 1,719,505 仟元，分別占合併資產總額之 8.89% 及 10.78%；負債總額分別為新台幣 738,025 仟元及新台幣 1,112,094 仟元，分別占合併負債總額之 5.20% 及 8.72%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 31,868 仟元及新台幣 14,092 仟元，分別占合併綜合損益總額之 98.63% 及 (233.35)%，暨合併財務報

表附註三二附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據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，致無法允當表達益登集團民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 柯 志 賢

柯志賢



會計師 鄭 欽 宗

鄭欽宗



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 5 月 10 日

民國 108 年 3 月 31 日 及 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,277,890	7	\$ 1,391,847	8	\$ 777,610	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及二九)	11,000	-	15,745	-	35,175	-
1150	應收票據淨額 (附註十)	132,540	1	177,543	1	93,972	1
1170	應收帳款淨額 (附註十)	3,979,358	23	4,624,844	27	5,052,428	32
1180	應收關係人款項 (附註二八)	-	-	7,383	-	-	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二四)	11	-	3,326	-	3,310	-
130X	存貨 (附註十一)	10,711,157	61	9,830,322	57	8,815,655	55
1470	其他流動資產 (附註十七)	340,734	2	264,119	1	188,039	1
11XX	流動資產總計	16,452,690	94	16,315,129	94	14,966,189	94
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	138,944	1	88,095	1	85,059	1
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)	8,756	-	6,763	-	7,439	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及二九)	-	-	-	-	1,023	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	49,958	-	56,630	-	55,443	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	642,875	4	645,526	4	617,788	4
1755	使用權資產 (附註四及十五)	48,975	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註十六)	33,651	-	33,860	-	34,485	-
1805	商 譽	36,336	-	36,336	-	32,646	-
1821	其他無形資產	17,604	-	17,262	-	21,450	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	92,789	1	95,642	1	113,299	1
1990	其他非流動資產 (附註十七)	25,513	-	22,919	-	22,811	-
15XX	非流動資產總計	1,095,401	6	1,003,033	6	991,443	6
100X	資 產 總 計	\$ 17,548,091	100	\$ 17,318,162	100	\$ 15,957,632	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八及二九)	\$ 3,628,583	21	\$ 4,083,178	24	\$ 4,728,493	30
2110	應付短期票券 (附註十八)	809,258	4	644,763	4	279,909	2
2170	應付票據及帳款 (附註十九)	8,028,249	46	7,367,278	42	5,921,103	37
2219	其他應付款 (附註二十)	463,954	3	655,546	4	419,190	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	57,503	-	54,842	-	86,039	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十五)	31,207	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十八及二九)	168,621	1	168,596	1	6,444	-
2399	其他流動負債 (附註二十)	206,659	1	240,146	1	368,674	2
21XX	流動負債總計	13,394,034	76	13,214,349	76	11,809,852	74
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八及二九)	747,779	5	749,944	5	896,843	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二四)	10,391	-	9,336	-	9,633	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十五)	17,459	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	15,378	-	13,703	-	16,630	-
2645	存入保證金 (附註二八)	9,974	-	10,064	-	22,341	-
25XX	非流動負債總計	800,981	5	783,047	5	945,447	6
200X	負債總計	14,195,015	81	13,997,396	81	12,755,299	80
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	股 本	2,225,726	13	2,225,726	13	2,225,726	14
3200	資本公積	122,316	1	122,316	1	121,339	1
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	550,603	3	550,603	3	514,232	3
3320	特別盈餘公積	61,686	-	61,686	-	-	-
3350	未分配盈餘	334,244	2	315,165	2	439,835	3
3300	保留盈餘總計	946,533	5	927,454	5	954,067	6
3400	其他權益	45,545	-	32,848	-	(99,353)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	3,340,120	19	3,308,344	19	3,201,779	20
36XX	非控制權益	12,956	-	12,422	-	554	-
300X	權益總計	3,353,076	19	3,320,766	19	3,202,333	20
	負債與權益總計	\$ 17,548,091	100	\$ 17,318,162	100	\$ 15,957,632	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 108 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：曾萬祥



經理人：曾萬祥



會計主管：簡先勇



益登科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 17,486,978	100	\$ 18,691,634	100
4600	勞務收入	5	-	714	-
4000	營業收入合計	17,486,983	100	18,692,348	100
5000	營業成本(附註十一及二三)	16,902,425	97	18,139,894	97
5900	營業毛利	584,558	3	552,454	3
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	281,863	1	272,537	2
6200	管理費用	108,468	1	84,727	-
6450	預期信用減損損失	4,219	-	4,519	-
6000	營業費用合計	394,550	2	361,783	2
6900	營業淨利	190,008	1	190,671	1
	營業外收入及支出(附註十 三、二三及二八)				
7010	其他收入	11,590	-	11,753	-
7050	財務成本	(191,912)	(1)	(138,586)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益份額	(6,396)	-	(3,658)	-
7230	外幣兌換利益(損失)	16,062	-	(3,084)	-
7590	其他利益及損失	5,770	-	(5,378)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(164,886)	(1)	(138,953)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
7900	稅前淨利	\$	25,122	-	\$	51,718	-
7950	所得稅費用(附註四及二四)		5,509	-		3,869	-
8200	本期淨利		19,613	-		47,849	-
	其他綜合損益						
8310	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(附註二二)		1,993	-	(2,420)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二四)		-	-		522	-
			1,993	-	(1,898)	-
8360	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(附註二二)		12,155	-	(64,482)	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益(附註二二)		1,167	-	(2,566)	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註二二)	(276)	-	(451)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及二四)	(\$ 2,342)	-	\$ 15,509	-
		<u>10,704</u>	-	<u>(51,990)</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>12,697</u>	-	<u>(53,888)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 32,310</u>	-	<u>(\$ 6,039)</u>	-
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 19,079	-	\$ 47,854	-
8620	非控制權益	<u>534</u>	-	<u>(5)</u>	-
8600		<u>\$ 19,613</u>	-	<u>\$ 47,849</u>	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 31,776	-	(\$ 6,034)	-
8720	非控制權益	<u>534</u>	-	<u>(5)</u>	-
8700		<u>\$ 32,310</u>	-	<u>(\$ 6,039)</u>	-
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.22</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.09</u>		<u>\$ 0.21</u>	

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108年5月10日核閱報告)

董事長：曾禹旂



經理人：曾禹旂



會計主管：簡先勇





益盛利有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱十季附查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本公司	業	司	主		之		權	益		
						其他權益項目 (附註二二)	其他權益項目 (附註二二)						
						股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二)	保留盈餘 (附註二二)	特別盈餘公積 (附註二二)	未分配盈餘 (附註二二)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益 (附註二二)	權益總額
A1						222,573	\$2,225,726	\$121,162	\$514,232	\$391,459	\$68,513	\$559	\$3,208,195
C7						-	-	177	-	-	-	-	177
D1						-	-	-	-	47,854	-	(5)	47,849
D3						-	-	-	-	522	(49,424)	-	(59,888)
D5						-	-	-	-	48,376	(49,424)	(5)	(6,039)
Z1						222,573	\$2,225,726	\$121,339	\$514,232	\$439,835	(\$117,937)	554	\$3,202,333
A1						222,573	\$2,225,726	\$122,316	\$550,403	\$315,165	\$4,348	\$12,422	\$3,320,766
D1						-	-	-	-	19,079	-	534	19,613
D3						-	-	-	-	-	9,537	-	12,697
D5						-	-	-	-	19,079	9,537	534	32,310
Z1						222,573	\$2,225,726	\$122,316	\$550,403	\$334,244	\$13,885	\$12,856	\$3,353,076

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 108 年 5 月 10 日核閱報告)



董事長：曾為炳



經理人：曾為炳



會計主管：簡光勇

益登科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 25,122	\$ 51,718
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,742	7,308
A20200	攤銷費用	2,367	1,565
A20300	預期信用減損損失	4,219	4,519
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	(5,772)	5,378
A20900	利息費用	191,912	138,586
A21200	利息收入	(488)	(260)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	6,396	3,658
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2	-
A23700	存貨跌價損失及盤損	23,091	12,336
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	1,346	(11,447)
A29900	其他項目	1,675	1,563
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	47,275	76,314
A31150	應收帳款	669,347	(570,561)
A31200	存 貨	(871,961)	(1,086,851)
A31240	其他流動資產	(76,902)	111,545
A32125	合約負債	(15,345)	(34,415)
A32150	應付票據及帳款	634,955	1,089,590
A32180	其他應付款項	(195,378)	(158,852)
A32230	其他流動負債	(18,741)	(23,496)
A33000	營運產生之現金	438,862	(381,802)
A33300	支付之利息	(189,712)	(135,228)
A33500	收取(支付)之所得稅	1,902	(644)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>251,052</u>	<u>(517,674)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 44,677)	(\$ 18,938)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(5,720)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,745	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,508)	(17,434)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	99	-
B03700	存出保證金增加	(197)	-
B03800	存出保證金減少	-	398
B04500	購置無形資產	(2,694)	(11,769)
B06700	其他非流動資產增加	(2,624)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	7,274
B07500	收取之利息	488	260
BBBB	投資活動之淨現金流出	(46,368)	(45,929)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	-	772,030
C00200	短期借款減少	(460,171)	-
C00500	應付短期票券增加	164,495	-
C00600	應付短期票券減少	-	(149,861)
C01700	償還長期借款	(2,140)	(1,595)
C03000	存入保證金增加	-	405
C03100	存入保證金減少	(194)	-
C04020	租賃本金償還	(7,611)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(305,621)	620,979
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,020)	50,150
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(113,957)	107,526
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,391,847	670,084
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,277,890	\$ 777,610

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108年5月10日核閱報告)

董事長：曾禹旖



經理人：曾禹旖



會計主管：簡先勇



益登科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

益登科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 85 年 7 月設立，所營業務主要為各種電子零件、電腦軟體、硬體及其週邊設備之進出口買賣業務。本公司股票自 91 年 10 月起於台灣證交所上市買賣。

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 108 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得預付之租賃給付係認列於預付租金。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.57%~4.96%，該等租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 74,305
減：適用豁免之短期租賃	(15,997)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 58,308
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 55,590
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 55,590

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產—非流動	\$ -	\$ 56,160	\$ 56,160
預付租金(帳列其他流動資產)	2,118	(570)	1,548
資產影響	<u>\$ 2,118</u>	<u>\$ 55,590</u>	<u>\$ 57,708</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 33,302	\$ 33,302
租賃負債—非流動	-	22,288	22,288
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,590</u>	<u>\$ 55,590</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、企業合併之或有對價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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃合約變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

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

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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 468	\$ 464	\$ 452
銀行支票及活期存款	1,191,606	1,354,883	740,658
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	36,500	36,500	36,500
附買回債券	49,316	-	-
	<u>\$ 1,277,890</u>	<u>\$ 1,391,847</u>	<u>\$ 777,610</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－ 國內未上市			
（櫃）普通股	\$ 14,577	\$ 12,310	\$ 5,711
－ 國外未上市			
（櫃）特別股	3,718	3,945	4,056
－ 國外私募基金	120,649	71,840	75,292
	<u>\$ 138,944</u>	<u>\$ 88,095</u>	<u>\$ 85,059</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
國內上櫃股票			
其陽科技公司普通股	\$ 8,756	\$ 6,763	\$ 7,439

合併公司依中長期策略目的投資其陽科技公司普通股，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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
備償戶及受限制之存款	\$ 11,000	\$ 15,745	\$ 35,175
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	\$ _____	\$ _____	\$ 1,023

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 133,188	\$ 177,886	\$ 94,163
減：備抵損失	(648)	(343)	(191)
	<u>\$ 132,540</u>	<u>\$ 177,543</u>	<u>\$ 93,972</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 638,820	\$ 1,078,122	\$ 796,810
減：備抵損失	(201,595)	(198,148)	(188,308)
	437,225	879,974	608,502
透過其他綜合損益按公允價值衡量	3,542,133	3,744,870	4,443,926
	<u>\$ 3,979,358</u>	<u>\$ 4,624,844</u>	<u>\$ 5,052,428</u>

應收帳款及應收票據

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款及應收票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由財會部門複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款及應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。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，僅以應收帳款及應收票據信用品質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，例如交易對方已清算完成，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按攤銷後成本衡量之應收帳款及應收票據之備抵損失如下：

108年3月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~10%	100%	
總帳面金額	\$ 604,347	\$ 167,661	\$ 772,008
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>34,582</u>)	(<u>167,661</u>)	(<u>202,243</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 569,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569,765</u>

107年12月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~10%	100%	
總帳面金額	\$ 1,088,866	\$ 167,142	\$ 1,256,008
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>31,349</u>)	(<u>167,142</u>)	(<u>198,491</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,057,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,057,517</u>

107年3月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~10%	100%	
總帳面金額	\$ 726,109	\$ 164,864	\$ 890,973
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>23,635</u>)	(<u>164,864</u>)	(<u>188,499</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 702,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 702,474</u>

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$198,491	\$185,707
加：本期提列減損損失	3,142	5,542
外幣換算差額	610	(2,750)
期末餘額	<u>\$202,243</u>	<u>\$188,499</u>

應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
0~60天	\$ 314,917	\$ 724,619	\$ 497,483
61~90天	189,831	166,085	127,032
91~120天	64,087	128,694	54,271
120天以上	203,173	236,610	212,187
合 計	<u>\$ 772,008</u>	<u>\$ 1,256,008</u>	<u>\$ 890,973</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

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

合併公司依準備矩陣衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~1%	100%	
總帳面金額	\$ 3,542,133	\$ -	\$ 3,542,133
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(29,940)	-	(29,940)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	<u>\$ 3,512,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,512,193</u>

107年12月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~1%	100%	
總帳面金額	\$ 3,744,870	\$ -	\$ 3,744,870
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(28,773)	-	(28,773)
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>\$ 3,716,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,716,097</u>

107年3月31日

	信用品質正常	信用品質異常	合 計
預期信用損失率	0~1%	100%	
總帳面金額	\$ 4,443,926	\$ -	\$ 4,443,926
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(18,177)	-	(18,177)
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>\$ 4,425,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,425,749</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額(IFRS 9)	\$ 28,773	\$ 20,743
加：本期提列減損損失(回升利益)	1,077	(1,023)
外幣換算差額	90	(1,543)
期末餘額	<u>\$ 29,940</u>	<u>\$ 18,177</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
0~60天	\$ 1,641,130	\$ 1,837,425	\$ 2,259,606
61~90天	881,340	827,310	1,068,003
91~120天	532,972	712,113	630,081
120天以上	486,691	368,022	486,236
合 計	<u>\$ 3,542,133</u>	<u>\$ 3,744,870</u>	<u>\$ 4,443,926</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	<u>\$10,711,157</u>	<u>\$ 9,830,322</u>	<u>\$ 8,815,655</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失23,091仟元及12,326仟元，存貨盤損0仟元及10仟元。

十二、子 公 司

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	益福科技股份有限公司	貿易業	-	-	99.75%	1、3
本公司	ACCU	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
本公司	商杰股份有限公司	各種電子零組件之經銷及買賣業務	99.83%	99.83%	99.85%	1、3
本公司	大志科技股份有限公司	各種電子零組件之經銷及買賣業務	92.73%	92.73%	-	1、2
益福科技股份有限公 司	益福深圳	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務	-	-	100.00%	1、3
ACCU	SUNSHINE GLOBAL	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
ACCU	HONEST RICH	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
ACCU	MASSIVE STRONG	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
HONEST RICH	益登深圳	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
MASSIVE STRONG	益登上海	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務及研究發展業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
商杰股份有限公司	FREELAND WORLDWIDE	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
商杰股份有限公司	益福深圳	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務	100.00%	100.00%	-	1、3
FREELAND WORLDWIDE	SUNJET (HK) COMPONENTS	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
SUNJET (HK) COMPONENTS	東莞尚杰	電力電子設備、電腦及其週邊設備與軟體之買賣	100.00%	100.00%	100.00%	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 合併公司於107年8月考量產品線完整性、客戶掌握程度及整合後勤資源，以強化市場競爭力，併購大志科技股份有限公司。
3. 為強化經營管理，合併公司於107年11月9日董事會通過子公司商杰股份有限公司和益福科技股份有限公司之合併案，由商杰股份有限公司以股份轉換之方式合併益福科技股份有限公司，合併基準日為107年12月31日，股份轉換後合併公司對商杰之持股比例由99.85%減少至99.83%。

十三、採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$ 56,630</u>	<u>\$ 55,443</u>

108年及107年1月1日至3月31日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	108年3月31日	
自 用		
土 地		\$330,719
房屋及建築物		259,742
運輸設備		16,153
生財器具		30,260
租賃改良		<u>6,001</u>
		<u>\$642,875</u>
	107年12月31日	107年3月31日
土 地	\$330,719	\$305,440
房屋及建築物	258,814	249,456
機器設備	-	354
運輸設備	16,884	16,994
生財器具	31,476	33,429
租賃改良	<u>7,633</u>	<u>12,115</u>
	<u>\$645,526</u>	<u>\$617,788</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於108年及107年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
主建物	30至50年
裝潢工程	2至5年
機器設備	5年
運輸設備	5至7年
生財器具	2至10年
租賃改良	2至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
房屋及建築物	<u>\$ 48,975</u>
	<u>108年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築物	<u>\$ 7,938</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ -</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 31,207</u>
非流動	<u>\$ 17,459</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
房屋及建築物	<u>1.57%~4.96%</u>

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干房屋及建築物，租賃期間為3~12年。於租賃期間中止時，合併公司對所租賃之房屋及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 4,659</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,076</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 12,793)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之租約適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 45,106	\$ 43,873
1~5年	<u>29,199</u>	<u>54,040</u>
	<u>\$ 74,305</u>	<u>\$ 97,913</u>

十六、投資性不動產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 33,651</u>	<u>\$ 33,860</u>	<u>\$ 34,485</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於108年及107年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物 50年

投資性不動產於107年及106年12月31日之公允價值分別為166,933仟元及170,405仟元。經合併公司管理階層評估，相較於107年及106年12月31日，108年及107年3月31日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產出租之租賃期間為3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。

除固定租賃給付外，該出租合約亦約定定期調整租賃給付。

於 108 年 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 6,847</u>

於 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
第 1 年	\$ 7,991	\$ 8,006
1~5 年	<u>1,337</u>	<u>13,895</u>
	<u>\$ 9,328</u>	<u>\$ 21,901</u>

十七、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 114,493	\$ 141,776	\$ 96,655
預付款項	155,054	87,983	43,727
應收退稅款	28,415	6,098	22,686
其 他	<u>42,772</u>	<u>28,262</u>	<u>24,971</u>
	<u>\$ 340,734</u>	<u>\$ 264,119</u>	<u>\$ 188,039</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 22,889	\$ 22,519	\$ 21,772
預付設備款	2,624	-	1,039
預付投資款	-	400	-
	<u>\$ 25,513</u>	<u>\$ 22,919</u>	<u>\$ 22,811</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
一銀行借款(1)	<u>\$ 909,695</u>	<u>\$ 1,054,529</u>	<u>\$ 1,847,212</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款(2)	<u>\$ 2,718,888</u>	<u>\$ 3,028,649</u>	<u>\$ 2,881,281</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.47%-3.50%、1.73%-4.10%及 1.44%-2.91%。

(2) 銀行信用借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.30%-3.71%、0.96%-4.36%及 0.96%-2.91%。

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 810,000	\$ 645,000	\$ 280,000
減：應付短期票券折價	<u>742</u>	<u>237</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 809,258</u>	<u>\$ 644,763</u>	<u>\$ 279,909</u>

(三) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
一銀行借款(1)(3)	\$ 116,400	\$ 118,540	\$ 103,287
<u>無擔保借款</u>			
一長期銀行信用借款(2)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
小計	916,400	918,540	903,287
減：列為 1 年內到期部分	<u>168,621</u>	<u>168,596</u>	<u>6,444</u>
長期借款	<u>\$ 747,779</u>	<u>\$ 749,944</u>	<u>\$ 896,843</u>

合併公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計畫，與銀行簽訂長期借款合同如下：

1. 合併公司於 106 年 8 月 11 日取得新動撥之銀行借款 107,000 仟元，該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為 121 年 8 月 11 日，依年金法計算，按月本息平均攤還，有效年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.5500%。
2. 合併公司於 105 年 10 月與銀行簽訂總額度為 1,600,000 仟元之聯合授信合約，首次動用日為 105 年 10 月 11 日，授信期間為自 105 年 10 月起算 5 年。自 108 年 10 月起，每半年為一期，分五期平均清償本金，有效年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.7970%。

合併公司之附息 TAIBOR 浮動利率借款，利率於每年 3、6、9、12 月 11 日調整重設一次。

合併公司承諾聯合授信銀行於授信存續期間，其合併財務報表應符合一定之財務比率。

3. 合併公司於 107 年 8 月合併之子公司大志科技股份有限公司於 102 年 8 月 6 日取得動撥之銀行借款 27,000 仟元，該銀行借款係以該公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為 117 年 8 月 5 日。102 年 8 月 6 日至 104 年 8 月 5 日為寬限期按月繳息，104 年 8 月 6 日至 117 年 8 月 5 日按月本息平均攤還。有效年利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 2.2200%。

十九、應付票據及帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付票據及帳款			
因營業而發生	<u>\$ 8,028,249</u>	<u>\$ 7,367,278</u>	<u>\$ 5,921,103</u>

購買商品存貨之平均賒帳期間為 1 個月。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 147,260	\$ 286,174	\$ 153,640
應付佣金	41,460	34,427	29,434
應付運費	77,212	72,288	53,503
應付休假給付	26,041	27,777	21,524
應付投資款	24,540	73,487	18,000
其 他	<u>147,441</u>	<u>161,393</u>	<u>143,089</u>
	<u>\$ 463,954</u>	<u>\$ 655,546</u>	<u>\$ 419,190</u>
其他負債			
退款負債	\$ 199,238	\$ 217,067	\$ 343,950
合約負債	4,871	20,216	18,931
其 他	<u>2,550</u>	<u>2,863</u>	<u>5,793</u>
	<u>\$ 206,659</u>	<u>\$ 240,146</u>	<u>\$ 368,674</u>

二一、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為109仟元及122仟元。

二二、權益

(一) 股本－普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>222,573</u>	<u>222,573</u>	<u>222,573</u>
已發行股本	<u>\$ 2,225,726</u>	<u>\$ 2,225,726</u>	<u>\$ 2,225,726</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。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價－公司債 轉換溢價	\$ 106,980	\$ 106,980	\$ 106,980
庫藏股票交易	10,010	10,010	10,010
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價－公司債 認股權失效(2)	4,172	4,172	4,172
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數 (3)	1,152	1,152	177
認列對子公司所有權益 變動數(4)	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 122,316</u>	<u>\$ 122,316</u>	<u>\$ 121,339</u>

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。
2. 此類資本公積係本公司可轉換公司債所產生之資本公積，其後續失效時之調整。

3. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分關聯企業股權時，因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數。
4. 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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補以往虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。其餘再依法令規定或實際需要提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，由董事會連同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二至(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司於 108 年 3 月 8 日舉行董事會及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 24,343	\$ 36,371		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(61,686)	61,686		
現金股利	155,801	222,572	\$ 0.7	\$ 1.0

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 4,348</u>	<u>(\$ 68,513)</u>
稅率變動	-	2,446
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	12,155	(64,482)
採用權益法之關聯企 業之份額	(276)	(451)
國外營運機構淨資產 所產生利益之相關 所得稅	(2,397)	12,973
採用權益法之關聯企 業之份額相關所得 稅	55	90
本期其他綜合損益	<u>9,537</u>	<u>(49,424)</u>
期末餘額	<u>\$ 13,885</u>	<u>(\$117,937)</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 23,570</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	1,993	(2,420)
債務工具備抵損失之 調整	<u>1,167</u>	<u>(2,566)</u>
本期其他綜合損益	<u>3,160</u>	<u>(4,986)</u>
期末餘額	<u>\$ 31,660</u>	<u>\$ 18,584</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 12,422</u>	<u>\$ 559</u>
本期淨利(損)	<u>534</u>	<u>(5)</u>
期末餘額	<u>\$ 12,956</u>	<u>\$ 554</u>

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 4,169	\$ 4,052
利息收入	488	260
其他	6,933	7,441
	<u>\$ 11,590</u>	<u>\$ 11,753</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
金融資產損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 5,772	(\$ 5,378)
處分不動產、廠房及設備損失	(2)	-
	<u>\$ 5,770</u>	<u>(\$ 5,378)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$191,389	\$138,586
租賃負債之利息	523	-
	<u>\$191,912</u>	<u>\$138,586</u>

(四) 減損損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
應收票據及帳款	\$ 4,219	\$ 4,519
存貨(包含於營業成本)	\$ 23,091	\$ 12,326

(五) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,595	\$ 7,099
使用權資產	7,938	-
投資性不動產	209	209
無形資產	<u>2,367</u>	<u>1,565</u>
合計	<u>\$ 18,109</u>	<u>\$ 8,873</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 15,533	\$ 7,099
營業外支出	<u>209</u>	<u>209</u>
	<u>\$ 15,742</u>	<u>\$ 7,308</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 1,565</u>

(六) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 13,034	\$ 12,092
確定福利計畫	<u>109</u>	<u>122</u>
	13,143	12,214
其他員工福利	<u>199,115</u>	<u>178,539</u>
員工福利費用合計	<u>\$212,258</u>	<u>\$190,753</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$212,258</u>	<u>\$190,753</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前獲利分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 2,781</u>
董事酬勞	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 1,391</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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月8日及107年3月16日經董事會決議如下：

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 15,906</u>		<u>\$ 24,217</u>	
董事酬勞	<u>\$ 7,953</u>		<u>\$ 12,109</u>	

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際決議配發金額及實際配發金額分別與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,941	\$ 14,806
以前年度之調整	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>3,943</u>	<u>14,806</u>
遞延所得稅		
本期產生者	1,566	(918)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(10,019)</u>
	<u>1,566</u>	<u>(10,937)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 3,869</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 2,968
當期產生		
國外營運機構換算	(2,397)	12,973
採用權益法之子公司及		
關聯企業其他綜合損		
益之份額	<u>55</u>	<u>90</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>(\$ 2,342)</u>	<u>\$ 16,031</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、商杰子公司及大志子公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件均已業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.21</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 19,079</u>	<u>\$ 47,854</u>

股 數	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107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	222,573	222,573
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>940</u>	<u>1,195</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>223,513</u>	<u>223,768</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工，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。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團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（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司須遵守與銀行簽訂之借款合同有關流動比率、金融負債比率及利息保障倍數等規定限制。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 14,577	\$ 14,577
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	3,718	3,718
其他工具投資				
一國外私募基金	-	-	120,649	120,649
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,944</u>	<u>\$ 138,944</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上櫃股票	\$ 8,756	\$ -	\$ -	\$ 8,756
債務工具投資				
一應收帳款	-	-	3,542,133	3,542,133
合 計	<u>\$ 8,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,542,133</u>	<u>\$ 3,550,889</u>

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 12,310	\$ 12,310
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	3,945	3,945
其他工具投資				
一國外私募基金	-	-	71,840	71,840
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,095</u>	<u>\$ 88,095</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上櫃股票	\$ 6,763	\$ -	\$ -	\$ 6,763
債務工具投資				
一應收帳款	-	-	3,744,870	3,744,870
合 計	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,744,870</u>	<u>\$ 3,751,633</u>

107年3月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 5,711	\$ 5,711
一 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	4,056	4,056
其他工具投資				
一 國外私募基金	-	-	75,292	75,292
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,059</u>	<u>\$ 85,059</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一 國內上櫃股票	\$ 7,439	\$ -	\$ -	\$ 7,439
債務工具投資				
一 應收帳款	-	-	4,443,926	4,443,926
合 計	<u>\$ 7,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,443,926</u>	<u>\$ 4,451,365</u>

108年及107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

108年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合	合 計
	權 益 工 具	其 他 工 具	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 債 務 工 具	
期初餘額	\$ 16,255	\$ 71,840	\$3,744,870	\$3,832,965
認列於損益 (其他利益及損失)	(1,370)	7,142	-	5,772
認列於損益 (預期信用損失回升)	-	-	(1,077)	(1,077)
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)	-	-	1,167	1,167
購 買	3,010	41,667	-	44,677
重 分 類	400	-	-	400
應收帳款淨變動數 (包含外幣換算差額)	-	-	(202,827)	(202,827)
期末餘額	<u>\$ 18,295</u>	<u>\$ 120,649</u>	<u>\$3,542,133</u>	<u>\$3,681,077</u>
當期末實現其他利益及損失	<u>(\$ 1,370)</u>	<u>\$ 7,142</u>	<u>(\$ 1,077)</u>	<u>\$ 4,695</u>

107年1月1日至3月31日

金融資產	透過損益按公允價值衡量		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產	合 計
	權益工具	其他工具	債務工具	
期初餘額	\$ 11,683	\$ 59,816	\$4,056,299	\$4,127,798
認列於損益（其他利益及 損失）	(1,916)	(3,462)	-	(5,378)
認列於損益（預期信用損 失回升）	-	-	1,023	1,023
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）	-	-	(2,566)	(2,566)
購 買	-	18,938	-	18,938
應收帳款淨變動數（包含 外幣換算差額）	-	-	389,170	389,170
期末餘額	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 75,292</u>	<u>\$4,443,926</u>	<u>\$4,528,985</u>
當期末實現其他利益及損 失	<u>(\$ 1,916)</u>	<u>(\$ 3,462)</u>	<u>\$ 1,023</u>	<u>(\$ 4,355)</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 合併公司持有之國內外未上市櫃股票及私募基金係採用資產法評價，評估各評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以評估企業或業務之整體價值。

(2) 合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款，係依現金流量折現法，按期末之應收帳款估計未來現金流量，並以可反映交易信用風險之折現率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 138,944	\$ 88,095	\$ 85,059
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	1,858,655	2,472,492	1,516,282

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
權益工具投資	\$ 8,756	\$ 6,763	\$ 7,439
債務工具投資	3,542,133	3,744,870	4,443,926
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	13,673,143	13,355,354	12,058,818
企業合併之或有對價(註3)	-	-	18,000

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及應收關係人款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：取得子公司之或有對價。

(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投資、應收帳款、應付帳款、借款、租賃負債及短期票券。合併公司之財務管理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。

財務管理部門每季對合併公司專責監督風險與落實政策以減輕暴險。

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))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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貨幣升值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響(i)	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,017	\$132,253

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因其以美元計價之借款餘額減少之故。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 85,816	\$ 36,500	\$ 37,523
—金融負債	48,666	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,198,350	1,364,483	771,956
—金融負債(註)	23,530,805	26,867,064	22,761,334

註：餘額係包含短期借款、應付短期票券、一年內到期之長期借款、長期借款及應收帳款讓售之預支金額。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣及美元計價借款相關之商業本票次級市場利率、TAIBOR 及 LIBOR 波動。

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整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 55,831 仟元及 54,973 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由財會部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款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帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險（皆未超過總貨幣性資產之 5%）。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

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及約當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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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。

108年3月31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
無附息負債	\$7,299,292	\$ 975,569	\$ 215,566	\$ 1,776	\$ -
固定利率工具	2,684	5,368	24,677	18,540	-
浮動利率工具	<u>1,079,745</u>	<u>3,126,111</u>	<u>451,460</u>	<u>691,087</u>	<u>76,950</u>
	<u>\$8,381,721</u>	<u>\$4,107,048</u>	<u>\$ 691,703</u>	<u>\$ 711,403</u>	<u>\$ 76,950</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$6,971,832	\$ 679,782	\$ 368,752	\$ 2,458	\$ -
浮動利率工具	<u>915,457</u>	<u>2,962,130</u>	<u>985,914</u>	<u>694,338</u>	<u>79,521</u>
	<u>\$7,887,289</u>	<u>\$3,641,912</u>	<u>\$1,354,666</u>	<u>\$ 696,796</u>	<u>\$ 79,521</u>

107年3月31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
無附息負債	\$5,707,127	\$ 409,157	\$ 219,095	\$ 4,914	\$ -
浮動利率工具	<u>1,803,607</u>	<u>2,863,927</u>	<u>390,121</u>	<u>854,759</u>	<u>75,326</u>
	<u>\$7,510,734</u>	<u>\$3,273,084</u>	<u>\$ 609,216</u>	<u>\$ 859,673</u>	<u>\$ 75,326</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於1個月之期間內，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為1,073,566仟元、910,451仟元及1,794,042仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理

階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後依照借款協議中規定之清償時程表 5,425,353 仟元。

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) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 21,645,452	\$ 24,849,232	\$ 19,980,926
— 未動用金額	<u>15,546,733</u>	<u>12,398,583</u>	<u>15,732,770</u>
	<u>\$ 37,192,185</u>	<u>\$ 37,247,815</u>	<u>\$ 35,713,696</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 969,695	\$ 1,099,529	\$ 1,877,212
— 未動用金額	<u>3,469,248</u>	<u>3,565,681</u>	<u>2,526,670</u>
	<u>\$ 4,438,943</u>	<u>\$ 4,665,210</u>	<u>\$ 4,403,882</u>
無擔保銀行長期借款 額度(於雙方同意 下得展期)			
— 已動用金額	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
有擔保銀行長期借款 額度(於雙方同意 下得展期)			
— 已動用金額	\$ 116,400	\$ 118,540	\$ 103,287
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 116,400</u>	<u>\$ 118,540</u>	<u>\$ 103,287</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	金額	度
107年1月1日 至3月31日						
兆豐國際商銀	\$ 7,620,665	\$ 992,564	\$ 6,862,959	2.60-3.43	\$ 8,500,880	
台新國際商銀	555,513	3,851	344,474	2.99-3.41	1,200,000	
彰化商業銀行	918,919	141,616	597,746	3.22	1,934,400	
台北富邦銀行	367,462	4,192	241,284	2.62-3.18	744,000	
花旗銀行	1,119,882	-	1,452,825	2.79-3.66	1,951,756	

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
星辰銀行	\$ 4,568,476	\$ 10,362	\$ 6,580,081	3.01-3.01	\$ 11,755,200
凱基銀行	681,452	95,252	739,338	2.72-3.10	1,785,600
永豐商業銀行	137,279	-	30,938	2.48	1,571,670
	<u>\$ 15,969,648</u>	<u>\$ 1,247,837</u>	<u>\$ 16,849,645</u>		<u>\$ 29,443,506</u>
<u>108年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
兆豐國際商銀	\$ 6,917,634	\$ 886,369	\$ 6,009,900	3.61-4.02	\$ 9,246,000
台新國際商銀	576,971	-	610,103	1.51-1.53	1,500,000
彰化商業銀行	1,629,485	74,273	1,664,117	3.49-3.51	2,003,300
台北富邦銀行	480,098	3,191	431,423	3.58-3.97	770,500
花旗銀行	873,679	-	967,806	3.69-4.12	1,276,948
星展銀行	4,248,838	2,753	7,421,218	3.52	12,173,900
凱基銀行	1,102,611	250	1,071,997	3.40-3.43	3,390,200
永豐商業銀行	85,904	118	-	-	493,120
	<u>\$ 15,915,220</u>	<u>\$ 996,954</u>	<u>\$ 18,176,564</u>		<u>\$ 30,853,968</u>

上述額度可循環使用。

合併公司與金融機構簽訂應收帳款承購合約，約定合併公司得將非信用狀交易應收帳款轉讓與金融機構，本合約項下之應收帳款債權承購無追索權，於應收帳款債權承購生效時，該應收帳款債權債務人之信用風險移轉由金融機構承擔，合併公司則需支付一定費率之承購管理費與金融機構，並得支付利息請求預支九至十成應收帳款承購價金。因該等應收帳款債權承購無追索權，合併公司於轉讓後信用風險除約定自行負擔金額外，已全部轉由金融機構承擔，債權之回收已獲該金融機構之確保。108年及107年3月31日止，合併公司應自行負擔之信用風險金額皆為美元575仟元。合併公司對此已提列適足之備抵呆帳。108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日止合併公司預支應收款債權承購價金分別為18,176,564仟元、21,220,583仟元及16,849,645仟元。

二八、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
益傑科技股份有限公司	關聯企業
全濠科技股份有限公司	關聯企業

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收關係人款項				
應收帳款	關聯企業			
	全濠科技	\$ -	\$ 7,383	\$ -

(三) 其他

帳列項目	關係人類別/名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存入保證金	關聯企業	\$ 101	\$ 101	\$ 101

帳列項目	關係人類別/名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	關聯企業	\$ -	\$ 156

合併公司提供房屋租賃予關聯企業，與關聯企業間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 20,375	\$ 19,047
退職後福利	465	394
	<u>\$ 20,840</u>	<u>\$ 19,441</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產提供與金融機構作為長期借款、短期借款綜合授信、應收帳款讓售額度及海關押金之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 409,067	\$ 409,887	\$ 412,347
按攤銷後成本衡量之金融資產	11,000	15,745	36,198
	<u>\$ 420,067</u>	<u>\$ 425,632</u>	<u>\$ 448,545</u>

三十、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司重大承諾如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計分別為 500,053 仟元、580,073 仟元及 650,528 仟元。
- (二) 已開立票據計分別為 46,817,806 仟元、49,994,790 仟元及 40,807,810 仟元，做為銀行融資及購貨保證。
- (三) 本公司為子公司商杰股份有限公司資金融通提供背書保證，背書保證額度分別為 770,500 仟元、767,875 仟元及 727,625 仟元，實際動支金額分別為 126,567 仟元、226,325 仟元及 172,396 仟元，該背書保證合併公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。
- (四) 本公司為子公司益福科技股份有限公司資金融通提供背書保證，107 年 3 月 31 日背書保證額度為 436,575 仟元，實際動支金額分別為 5,532 仟元，該背書保證合併公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。
- (五) 本公司為子公司大志科技股份有限公司資金融通提供背書保證，108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日背書保證額度截分別為 215,740 仟元及 215,005 仟元，該背書保證本公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。
- (六) 子公司商杰股份有限公司為東莞尚杰電子有限公司資金融通提供背書保證，背書保證額度分別為 30,820 仟元、30,715 仟元及 29,105 仟元，實際動支金額分別為 10,042 仟元、14,631 仟元及 6,228 仟元，該背書保證並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。

三一、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：

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	76,163		30.8200		\$	2,347,345	
美 元		1,309		6.7335			40,342	
				(美元：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
韓 圓		940,874		0.0275			25,874	
人 民 幣		55,964		4.5800			256,316	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		71,004		30.8200			2,188,329	
美 元		7,777		6.7335			239,692	
				(美元：人民幣)				

107 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	\$	79,428		30.7150		\$	2,439,634	
美 元		1,911		6.8632			58,707	
				(美元：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
韓 圓		907,636		0.0278			25,232	
人 民 幣		54,166		4.4720			242,229	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		83,208		30.7150			2,555,726	
美 元		8,986		6.8632			276,003	
				(美元：人民幣)				

107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	\$	70,397		29.1050			\$	2,048,902
美 元		3,645		6.2881				106,079
(美元：人民幣)								
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
韓 圓		890,028		0.0276				24,565
人 民 幣		55,682		4.6470				258,755
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		156,402		29.1050				4,552,070
美 元		8,520		6.2881				247,964
(美元：人民幣)								

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 11,698	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 13,324)
美 元	30.8284 (美元：新台幣)	(144)	29.3004 (美元：新台幣)	2,814
人 民 幣	4.5655 (人民幣：新台幣)	4,508	4.6111 (人民幣：新台幣)	7,426
		<u>\$ 16,062</u>		<u>(\$ 3,084)</u>

三二、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）。
(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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下列之重大交易事項，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。
(無)
 - (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。
(無)
 - (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。(無)
 - (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。(附表六)

三三、部門資訊

合併公司之營運決策者，用以分配資源及評量部門績效時，著重於產業別之財務資訊，而每一被投資公司具有相類似之經濟特性及銷售同一類型產品，且透過統一管理方式進行銷售，故合併公司彙總為

單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

益登科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與性質	往來業務金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵帳項金額	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)
													擔保名稱	擔保價值		
0	益登科技股份有限公司	高杰股份有限公司	其他應收款	是	\$ 246,560 (USD 8,000 仟元)	\$ 246,560 (USD 8,000 仟元)	\$ -	-	營運週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 334,012	\$ 668,024
		大志科技股份有限公司	其他應收款	是	61,640 (USD 2,000 仟元)	61,640 (USD 2,000 仟元)	-	-	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	334,012	668,024

註 1：個別對象資金貸與限額國地期融通資金之必要者，係按貸出資金公司淨值 10% 計算；若因業務往來者，個別貸與金額不得超過貸出資金公司淨值 10%。

註 2：資金融通最高限額係依貸出資金公司淨值 20% 計算。

註 3：係按期末匯率換算。

益登科技股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
為新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者名稱	被背書保證者名稱	關係	對單一企業背書保證之限額	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	最近一期財務報表之淨值	背書保證金額與最近一期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高金額	保單種類	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	益登科技股份有限公司	商杰股份有限公司	子公司	\$ 1,336,048	\$ 770,500 (USD 25,000 仟元)	\$ 770,500 (USD 25,000 仟元)	\$ 126,557 (USD 4,107 仟元)	\$ -	\$ -	23.07%	\$ -	Y	N	N	N
1	商杰股份有限公司	大志科技股份有限公司 東莞尚杰電子有限公司	子公司 子公司	1,336,048	215,749 (USD 7,000 仟元)	215,749 (USD 7,000 仟元)	-	-	-	6.46%	2,672,096	Y	N	N	N
				146,232	30,820 (USD 1,000 仟元)	30,820 (USD 1,000 仟元)	10,042 (USD 326 仟元)	-	-	8.43%	292,464	N	N	N	Y

註 1：對單一企業背書保證之限額係以當期淨值 40% 為限。

註 2：背書保證限額係以當期淨值 80% 為限。

註 3：係按期末匯率換算。

益登科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人關係	帳列	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註
益登科技股份有限公司	普通股股票 其陽科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	355,923	\$ 8,756	1.58	\$ 8,756	註 1	
	創科電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	4,217	17.70	4,217	註 2	
	智威科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	830,000	9,960	4.93	9,960	註 2	
	大立雲康科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40,000	400	4.00	400	註 2	
	特別股票 KEYSSA INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	91,310	414	0.14	414	註 2	
	GENXCOMM INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	87,719	186	0.27	186	註 2	
	私募基金 BRV Lotus Growth Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	97,519	-	97,519	註 2	
	PHI Fund, L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	23,130	-	23,130	註 2	
	特別股票 LARGAN HEALTH TECHNOLOGY, INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	205,410	3,118	1.67	3,118	註 2	
	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	註 2	

註 1：按 108 年 3 月 31 日之收盤價計算。

註 2：係依最近期財務報表以資產法評估公允價值。

註 3：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

益登科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

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原則及	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	信託	期間			
商杰股份有限公司	SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	孫公司	銷	(\$ 105,200)	(23.68%)	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	\$ 127,853	22.86%	-
SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	商杰股份有限公司	母公司	進	105,200	100%	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	(127,853)	(100%)	-

益登科技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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額		應收關係人款項收回金額	提列損失金額	備抵金額
						額	式			
益登科技股份有限公司	益登貿易(上海)有限公司	孫公司	\$ 125,334	1.4 (次)	\$ 34,376		\$ 34,793	\$ -		
高杰股份有限公司	SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	孫公司	127,853	2.6 (次)	-		50,937	-		

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率計算，若屬資產負債科目，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

益盛科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原期(註1)	原始投資金額		期末	持有		被投資公司本期損益(註2)	本期溢列之損益	註
					期(註1)	期(註1)		數	比率(%)			
益盛科技股份有限公司	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	B.V.I	一般投資及貿易業	\$ 454,333 (14,748仟美元)	\$ 454,333 (14,748仟美元)	14,748,179	100.00	\$ 291,136	\$ 11,110	11,110	11,110	子公司、註3及4
	ILDO KOREA CO., LTD	KOREA	各種電腦軟體及其週邊設備進出口買賣業務	17,023 (619,012仟韓圓)	17,023 (619,012仟韓圓)	74,083	25.00	25,874 (940,874仟韓圓)	3,672 (132,953仟韓圓)	3,672	918 (33,238仟韓圓)	註3
	高杰股份有限公司	台北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	298,489	298,489	34,709,305	99.83	405,435	7,660	7,660	7,647	子公司、註3及4
	全球科技股份有限公司	新北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	43,771	43,771	2,716,000	38.94	22,129	19,795	19,795	6,720	註3
	益盛科技股份有限公司	台北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	5,000	5,000	500,000	45.45	1,955	1,306	1,306	594	註3
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	大志科技股份有限公司	新竹市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	152,769	152,769	6,491,334	92.73	160,850	7,165	7,165	6,644	子公司、註3及4
	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	60,870 (1,975仟美元)	60,870 (1,975仟美元)	1,975,000	100.00	40,360	162	162	162	孫公司、註3及4
	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	169,541 (5,501仟美元)	169,541 (5,501仟美元)	5,501,000	100.00	61,937	4,368	4,368	4,368	孫公司、註3及4
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	277,380 (9,000仟美元)	277,380 (9,000仟美元)	9,000,000	100.00	189,448	5,935	5,935	5,935	孫公司、註3及4
高杰股份有限公司	FREELAND WORLDWIDE CORPORATION	B.V.I	一般投資及貿易業	84,601 (2,745仟美元)	84,601 (2,745仟美元)	27,446	100.00	7,392	1,550	1,550	1,550	孫公司、註3及4
	FREELAND WORLDWIDE SUNJET(HK) CORPORATION	HONGKONG	一般投資及貿易業	83,215 (21,196仟港幣)	83,215 (21,196仟港幣)	21,195,545	100.00	7,390	1,550	1,550	1,550	孫公司、註3及4

註 1：依帳期末匯率換算。

註 2：依按平均匯率計算。

註 3：係依據未經會計師核閱之 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表計算。

註 4：於編製合併報表時業已全數沖銷。

註 5：大盛被投資公司相關資訊請參閱附表八。

益登科技股份有限公司及其子公司

間接大陸投資事項明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	投資方式(註1)	本國初期匯出金額	本國初期匯出匯率	本國本期匯出或收回投資金額	本國本期匯出或收回匯率	本國本期匯出金額	本國本期匯出匯率	本國本期匯出金額	本國本期匯出匯率	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認損失(註2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
益登科技股份有限公司	益登貿易(深圳)有限公司	各種電腦軟體及共週邊設備進出口買賣業務	\$ 169,510 (5,500 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸(註3)	透過第三地區公司再投資大陸(註3)	\$ 169,510 (5,500 仟美元)	-	\$ -	-	\$ 169,510 (5,500 仟美元)	-	\$ -	-	100%	4,368	\$ 61,906	\$ -
	益登電子科技(上海)有限公司	各種電腦軟體及共週邊設備進出口買賣業務及研究充發展業務	277,380 (9,000 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	277,380 (9,000 仟美元)	-	-	-	277,380 (9,000 仟美元)	-	-	-	100%	5,935	189,448	-
商杰股份有限公司(註6)	東莞商杰電子有限公司	電力電子設備、電腦及其週邊設備與軟體之買賣	81,581 (2,647 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸(註5)	透過第三地區公司再投資大陸(註5)	81,581 (2,647 仟美元)	-	-	-	81,581 (2,647 仟美元)	-	-	-	100%	2,097	2,530	-
	益福科技(深圳)有限公司	各種電腦軟體及共週邊設備進出口買賣業務	6,164 (200 仟美元)	直接赴大陸地區從事投資	直接赴大陸地區從事投資	6,164 (200 仟美元)	-	-	-	6,164 (200 仟美元)	-	-	-	100%	24	2,432	-

投資公司名稱	本國期末累計大陸地區投資金額	本國期末累計自台灣匯出投資金額	淨匯出金額	淨匯出金額佔淨投資金額之百分比	規定
益登科技股份有限公司	\$ 446,890	(14,500 仟美元)	\$ 508,530	(16,500 仟美元)	\$ 3,353,076*60% = 2,011,846
商杰股份有限公司(註6)	87,745	(2,847 仟美元)	115,500	(3,780 仟美元)	365,580*60% = 219,348

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：係依未經會計師核閱之 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表計算。

註 3：係透過 WESTERN SAMOA 之 HONEST RICH TRADING LTD. 轉投資該公司。

註 4：係透過 WESTERN SAMOA 之 MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD. 轉投資該公司。

註 5：係透過 HONGKONG 之 SUNJET (HK) COMPONENTS LTD. 轉投資該公司。

註 6：益登科技股份有限公司與商杰股份有限公司於 107 年 12 月 31 日合併，並以益登科技股份有限公司為消滅公司，商杰股份有限公司為被消滅公司，因合併後大陸事業亦將進行調整，其相關大陸地區投資金額將於組織調整後一併向經濟部投資審議會辦理變更。