

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3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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~49		六~三十
(七) 關係人交易	50		三一
(八) 質抵押之資產	51		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三三
(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	52~53		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	53~54		三五
3. 大陸投資資訊	54		三五
(十五) 部門資訊	55		三六

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。

保留基礎之責任

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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,429,005 仟元及新台幣 2,101,017 仟元，分別占合併資產總額之 6.51% 及 11.41%；負債總額分別為新台幣 607,180 仟元及新台幣 1,332,851 仟元，分別占合併負債總額之 3.29% 及 8.78%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台

幣(10,636)仟元、780 仟元、32,414 仟元及 29,823 仟元，分別占合併綜合損益總額之(8.44)%、1.19%、10.04%及 13.04%，暨合併財務報表附註三五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。

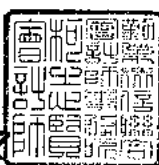
保留結論

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

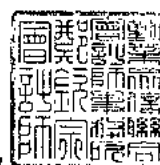
會計師 柯 志 賢

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 11 月 5 日

民國 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30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)	\$ 1,629,022	7		\$ 1,391,847	8		\$ 943,084	5	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三二)	191,925	1		15,745	-		11,544	-	
1150	應收票據淨額 (附註十)	113,220	1		177,543	1		162,464	1	
1170	應收票據淨額 (附註十)	10,775,782	49		4,624,844	27		6,702,929	36	
1180	應收關係人款項 (附註三一)	-	-		7,383	-		-	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二五)	-	-		3,326	-		3,324	-	
130X	存貨 (附註十一)	7,837,987	36		9,830,322	57		9,296,074	50	
1470	其他流動資產 (附註十八)	223,696	1		264,119	1		276,295	2	
11XX	流動資產總計	<u>20,771,632</u>	<u>95</u>		<u>16,315,129</u>	<u>94</u>		<u>17,326,214</u>	<u>94</u>	
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)	270,294	1		88,095	1		92,595	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)	13,276	-		6,763	-		7,047	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三二)	-	-		-	-		1,023	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	29,581	-		56,630	-		55,573	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)	640,245	3		645,526	4		650,653	4	
1755	使用權資產 (附註四及十五)	32,450	-		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十六)	31,500	-		33,860	-		34,068	-	
1805	商譽 (附註十七及二七)	36,336	-		36,336	-		36,336	-	
1821	其他無形資產	9,284	-		17,262	-		19,325	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	82,810	1		95,642	1		101,118	1	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	18,527	-		22,919	-		22,345	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,164,303</u>	<u>5</u>		<u>1,003,033</u>	<u>6</u>		<u>1,020,083</u>	<u>6</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,935,935</u>	<u>100</u>		<u>\$ 17,318,162</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,416,297</u>	<u>100</u>	
負 債 及 權 益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 4,085,921	19		\$ 4,083,178	24		\$ 4,070,415	22	
2110	應付短期票券 (附註十九)	699,478	3		644,763	4		644,551	3	
2170	應付票據及帳款 (附註二十)	11,874,236	54		7,367,278	42		8,579,090	47	
2219	其他應付款 (附註二一)	561,500	3		655,546	4		565,921	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	61,135	-		54,842	-		29,819	-	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十五)	22,749	-		-	-		-	-	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十九及三二)	328,672	1		168,596	1		8,571	-	
2399	其他流動負債 (附註二一)	183,789	1		240,146	1		336,429	2	
21XX	流動負債總計	<u>17,817,480</u>	<u>81</u>		<u>13,214,349</u>	<u>76</u>		<u>14,234,546</u>	<u>77</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十九及三二)	583,430	3		749,944	5		912,102	5	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	20,196	-		9,336	-		11,749	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十五)	9,805	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	15,194	-		13,703	-		16,251	-	
2645	存入保證金 (附註三一)	9,066	-		10,064	-		14,074	-	
25XX	非流動負債總計	<u>637,691</u>	<u>3</u>		<u>783,047</u>	<u>5</u>		<u>954,176</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>18,455,171</u>	<u>84</u>		<u>13,997,396</u>	<u>81</u>		<u>15,188,722</u>	<u>82</u>	
歸屬於本公司業主之權益										
3100	股 本	2,225,726	10		2,225,726	13		2,225,726	12	
3200	資本公積	127,414	1		122,316	1		122,639	1	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	574,946	3		550,603	3		550,603	3	
3320	特別盈餘公積	-	-		61,686	-		61,686	1	
3390	未分配盈餘	476,731	2		315,165	2		232,567	1	
3300	保留盈餘總計	1,051,677	5		927,454	5		844,856	5	
3400	其他權益	75,297	-		32,848	-		22,038	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,480,114</u>	<u>16</u>		<u>3,308,344</u>	<u>19</u>		<u>3,215,259</u>	<u>18</u>	
36XX	非控制權益	650	-		12,422	-		12,316	-	
3XXX	權益總計	<u>3,480,764</u>	<u>16</u>		<u>3,320,766</u>	<u>19</u>		<u>3,227,575</u>	<u>18</u>	
負債與權益總計										
		<u>\$ 21,935,935</u>	<u>100</u>		<u>\$ 17,318,162</u>	<u>100</u>		<u>\$ 18,416,297</u>	<u>100</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11月5日核閱報告)

董事長：曾禹禔



經理人：曾禹禔



會計主管：簡先勇



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅供核閱，業經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 29,451,660	100	\$ 22,124,240	100	\$ 69,632,612	100	\$ 59,600,684	100
4600 勞務收入	65	-	189	-	429	-	1,080	-
4000 營業收入合計	29,451,725	100	22,124,429	100	69,633,041	100	59,601,764	100
5000 營業成本(附註十一及二四)	28,665,096	97	21,427,426	97	67,564,613	97	57,740,999	97
5900 營業毛利	786,629	3	697,003	3	2,068,428	3	1,861,165	3
營業費用(附註二四及三一)								
6100 推銷費用	292,258	1	307,129	1	841,689	1	862,466	1
6200 管理費用	143,938	1	125,833	1	375,864	1	330,242	1
6450 預期信用減損損失	5,985	-	4,600	-	14,778	-	13,586	-
6000 營業費用合計	442,181	2	437,562	2	1,232,331	2	1,206,294	2
6900 營業淨利	344,448	1	259,441	1	836,097	1	654,871	1
營業外收入及支出(附註十三、二四及三一)								
7010 其他收入	9,228	-	9,311	-	39,365	-	32,430	-
7050 財務成本	(164,862)	(1)	(156,719)	(1)	(508,251)	(1)	(451,728)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益份額	3,577	-	(8,950)	-	(11,527)	-	(19,504)	-
7290 外幣兌換利益(損失)	(4,611)	-	(10,178)	-	5,081	-	(6,622)	-
7590 其他利益及損失	(1,189)	-	(6,509)	-	2,346	-	(6,687)	-
7000 營業外收入及支出合計	(157,857)	(1)	(173,045)	(1)	(472,986)	(1)	(452,111)	(1)
7900 稅前淨利	186,591	-	86,396	-	363,111	-	202,760	-
7950 所得稅費用(附註四及二五)	37,838	-	19,990	-	82,639	-	41,487	-
8200 本期淨利	148,753	-	66,406	-	280,472	-	161,273	-
其他綜合損益								
8316 不重分類至損益之項目：								
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)	890	-	(1,495)	-	6,513	-	(2,812)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二五)	-	-	-	-	-	-	522	-
8310 其他綜合損益	890	-	(1,495)	-	6,513	-	(2,290)	-
8361 後續可能重分類至損益之項目：								
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三)	(8,702)	-	(9,215)	-	38,966	-	69,867	-
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(附註二三)	(15,775)	-	7,672	-	6,147	-	11,162	-
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額(附註二三)	(926)	-	189	-	(1,579)	-	(361)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及二五)	1,829	-	1,921	-	(7,599)	-	(10,864)	-
8360 其他綜合損益	(23,574)	-	567	-	35,935	-	69,804	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	(22,684)	-	(928)	-	42,448	-	67,514	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 126,069	-	\$ 65,478	-	\$ 322,920	-	\$ 228,787	-
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 149,378	-	\$ 66,369	-	\$ 280,024	-	\$ 161,215	-
8620 非控制權益	(625)	-	37	-	448	-	58	-
8600 淨利(損)總額	\$ 148,753	-	\$ 66,406	-	\$ 280,472	-	\$ 161,273	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 126,695	-	\$ 65,439	-	\$ 322,473	-	\$ 228,718	-
8720 非控制權益	(626)	-	39	-	447	-	69	-
8700 綜合損益總額	\$ 126,069	-	\$ 65,478	-	\$ 322,920	-	\$ 228,787	-
每股盈餘(附註二六)								
9750 基 本	\$ 0.67		\$ 0.30		\$ 1.26		\$ 0.72	
9850 稀 釋	\$ 0.67		\$ 0.30		\$ 1.25		\$ 0.72	

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 11 月 5 日核閱報告)

董事長：曾為禎



經理人：曾為禎



會計主管：簡先勇





益華洋行有限公司
民國 108 年 9 月 30 日
(僅 結 算 報 告)

單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	106年度盈餘指撥及分配	107年1月1日至9月30日淨利	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	108年1月1日餘額	107年度盈餘指撥及分配	108年1月1日至9月30日淨利	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	實際取得子公司部分權益(附註二八)	108年9月30日餘額	非控制權益(附註二三)	權益總額
A1	222,573	普通股一金額 \$ 2,225,726	資本公積 (附註二三) \$ 121,162	法定盈餘公積 \$ 514,232	特別盈餘公積 \$ -	未分配盈餘 \$ 391,459	其他權益項目 (附註二三)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 68,513)	計 \$ 3,207,636	559	\$ 3,208,195
B1	-	106年度盈餘指撥及分配	-	36,371	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	提列法定盈餘公積	-	61,686	-	(36,371)	-	-	-	-	-	-
B5	-	提列特別盈餘公積	-	-	61,686	(61,686)	-	-	-	-	-	-
	-	現金股利一每股1元	-	-	-	(222,572)	-	-	-	(222,572)	-	(222,572)
C7	-	採用權益法認列之關聯企業之變動數	1,477	-	-	-	-	-	-	1,477	-	1,477
D1	-	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	161,215	-	-	-	161,215	58	161,273
D3	-	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	522	-	-	-	67,533	11	67,544
D5	-	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	161,737	-	-	-	228,718	62	228,787
T1	-	取得子公司影響數(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	11,688	11,688
Z1	222,573	107年9月30日餘額	\$ 122,632	\$ 550,603	\$ 61,686	\$ 232,567	\$ 31,917	\$ 3,215,252	(\$ 9,873)	\$ 3,215,252	\$ 12,316	\$ 3,227,575
A1	222,573	108年1月1日餘額	\$ 2,225,726	\$ 550,603	\$ 61,686	\$ 315,165	\$ 28,500	\$ 3,308,344	\$ 4,348	\$ 3,308,344	\$ 12,422	\$ 3,320,766
B1	-	107年度盈餘指撥及分配	-	24,343	-	(24,343)	-	-	-	-	-	-
B5	-	提列法定盈餘公積	-	-	-	(155,801)	-	-	-	(155,801)	-	(155,801)
B17	-	現金股利一每股0.7元	-	-	(61,686)	61,686	-	-	-	-	-	-
	-	特別盈餘公積過轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	280,024	-	-	-	280,024	448	280,472
D3	-	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	12,660	29,789	29,789	42,449	(1)	42,448
D5	-	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	280,024	12,660	29,789	29,789	322,472	447	322,920
M5	-	實際取得子公司部分權益(附註二八)	-	-	-	-	-	-	-	5,098	(12,219)	(7,121)
Z1	222,573	108年9月30日餘額	\$ 2,225,726	\$ 127,414	\$ 574,946	\$ 476,731	\$ 41,160	\$ 3,480,114	\$ 34,132	\$ 3,480,114	\$ 650	\$ 3,480,764

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 108 年 11 月 5 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 363,111	\$ 202,760
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,372	23,989
A20200	攤銷費用	5,242	6,991
A20300	預期信用減損損失	14,778	13,586
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損(益)	(16,725)	6,980
A20900	財務成本	508,251	451,728
A21200	利息收入	(4,844)	(2,054)
A21300	股利收入	(682)	(654)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	11,527	19,504
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	193	(294)
A23500	採用權益法之投資減損損失	13,943	-
A23700	存貨跌價、報廢損失及盤損	53,956	42,519
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(1,136)	2,638
A29900	其他項目	1,491	1,181
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	65,397	14,629
A31150	應收帳款	(6,126,637)	(1,946,920)
A31200	存 貨	2,034,568	(1,176,877)
A31240	其他流動資產	39,679	134,222
A32125	合約負債	(15,842)	(25,642)
A32150	應付票據及帳款	4,426,692	3,393,508
A32180	其他應付款	(28,535)	(98,021)
A32230	其他流動負債	(41,669)	(71,632)
A33000	營運產生之現金	1,351,130	992,141
A33300	支付之利息	(501,686)	(453,609)
A33500	支付之所得稅	(57,021)	(110,151)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>792,423</u>	<u>428,381</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 179,052)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	18,504
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(165,074)	(31,898)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	3,822
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(14,586)
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二七)	(73,487)	(53,845)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,819)	(26,782)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,234	2,452
B03800	存出保證金減少	5,314	561
B04500	購置無形資產	(3,414)	(14,341)
B04600	處分無形資產	6,264	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,200)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	8,278
B07500	收取之利息	4,844	2,054
B07600	收取之股利	682	654
BBBB	投資活動之淨現金流出	(425,708)	(105,127)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	14,262	16,382
C00500	應付短期票券增加	54,715	214,781
C01700	償還長期借款	(6,438)	(4,978)
C03100	存入保證金減少	(1,173)	(8,445)
C04020	租賃本金償還	(23,257)	-
C04500	發放現金股利	(155,801)	(222,572)
C05400	取得子公司股權(附註二八)	(7,121)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(124,813)	(4,832)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,727)	(45,422)
EEEE	現金及約當現金增加數	237,175	273,000
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	\$ 1,629,022	\$ 943,084

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11月5日核閱報告)

董事長：曾禹旻



經理人：曾禹旻



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 9 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

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 11 月 5 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	(<u>15,997</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 58,308</u>
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	<u>\$ 55,590</u>

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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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 2：2020 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。

(三) 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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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。

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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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、附表六及附表七。

(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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 462	\$ 464	\$ 464
銀行支票及活期存款	1,304,229	1,354,883	906,120
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	287,831	-	-
	<u>\$ 1,629,022</u>	<u>\$ 1,391,847</u>	<u>\$ 943,084</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 7,292	\$ 12,310	\$ 13,099
— 國外未上市			
(櫃)特別股	116,724	3,945	3,893
— 國內興櫃私募			
普通股	8,528	-	-
— 國外私募基金	137,750	71,840	75,603
	<u>\$ 270,294</u>	<u>\$ 88,095</u>	<u>\$ 92,595</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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			
其陽科技股份有限公司普通股	\$ 13,276	\$ 6,763	\$ 7,047

合併公司依中長期策略目的投資其陽科技股份有限公司普通股，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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
備償戶及受限制之存款	\$ 28,615	\$ 15,745	\$ 11,544
質押定存單	124,160	-	-
國外投資			
保本保收益之理財產品	<u>39,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,925</u>	<u>\$ 15,745</u>	<u>\$ 11,544</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,023</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 113,572	\$ 177,886	\$ 163,573
減：備抵損失	(<u>352</u>)	(<u>343</u>)	(<u>1,109</u>)
	<u>\$ 113,220</u>	<u>\$ 177,543</u>	<u>\$ 162,464</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,323,811	\$ 1,078,122	\$ 930,901
減：備抵損失	(<u>197,221</u>)	(<u>198,148</u>)	(<u>192,381</u>)
	2,126,590	879,974	738,520
透過其他綜合損益按公允價 值衡量	<u>8,649,192</u>	<u>3,744,870</u>	<u>5,964,409</u>
	<u>\$ 10,775,782</u>	<u>\$ 4,624,844</u>	<u>\$ 6,702,929</u>

(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9月30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	\$ 2,280,555	\$ 156,828	\$ 2,437,383
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>40,745</u>)	(<u>156,828</u>)	(<u>197,573</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,239,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,239,810</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9月30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	\$ 921,608	\$ 172,866	\$ 1,094,474
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>20,624</u>)	(<u>172,866</u>)	(<u>193,490</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 900,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,984</u>

按攤銷後成本衡量之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9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 198,491	\$ 185,707
加：本期提列減損損失	8,909	3,063
加：由企業合併取得	-	247
減：本期實際沖銷	(11,727)	-
外幣換算差額	<u>1,900</u>	<u>4,473</u>
期末餘額	<u>\$ 197,573</u>	<u>\$ 193,490</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
0~60天	\$ 1,992,788	\$ 724,619	\$ 608,018
61~90天	119,174	166,085	153,366
91~120天	47,297	128,694	57,818
120天以上	<u>278,124</u>	<u>236,610</u>	<u>275,272</u>
合 計	<u>\$ 2,437,383</u>	<u>\$ 1,256,008</u>	<u>\$ 1,094,474</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9月30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	\$ 8,649,192	\$ -	\$ 8,649,192
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(34,920)	-	(34,920)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	<u>\$ 8,614,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,614,272</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9月30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	\$ 5,964,409	\$ -	\$ 5,964,409
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(31,905)	-	(31,905)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量	<u>\$ 5,932,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,932,504</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款備抵損失之變動
 資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,773	\$ 20,743
加：本期提列減損損失	5,869	10,523
外幣換算差額	278	639
期末餘額	<u>\$ 34,920</u>	<u>\$ 31,905</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
0~60天	\$ 5,274,502	\$ 1,837,425	\$ 3,510,170
61~90天	1,847,330	827,310	1,209,711
91~120天	1,249,979	712,113	785,317
120天以上	277,381	368,022	459,211
合計	<u>\$ 8,649,192</u>	<u>\$ 3,744,870</u>	<u>\$ 5,964,409</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

十一、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	<u>\$ 7,837,987</u>	<u>\$ 9,830,322</u>	<u>\$ 9,296,074</u>

108年及107年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失28,387仟元、24,309仟元、53,014仟元及42,269仟元，存貨報廢損失0仟元、0仟元、172仟元及9仟元，存貨盤損0仟元、0仟元、770仟元及241仟元。

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 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30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	100.00%	92.73%	92.73%	1、2、4
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%。
4. 合併公司於 108 年 7 月買回大志科技股份有限公司剩餘股權。

十三、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 29,581</u>	<u>\$ 56,630</u>	<u>\$ 55,573</u>

108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因個別不重大之關聯企業所認列之減損損失皆為 13,943 仟元。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

(一) 自用 - 108 年

	土	地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	合	計
成本									
108年1月1日餘額	\$ 330,719		\$ 326,313	\$ 315	\$ 39,939	\$ 167,234	\$ 18,117		\$ 682,637
增添	-		-	-	12,340	9,315	164		21,819
處分	-	(1,641)	(315)	(7,864)	(8,732)	(290)	(18,842)		(28,684)
淨兌換差額	-	(4,180)	-	(361)	(1,108)	(149)	(5,798)		(7,596)
108年9月30日餘額	<u>\$ 330,719</u>		<u>\$ 320,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,054</u>	<u>\$ 166,709</u>	<u>\$ 17,842</u>		<u>\$ 679,816</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -		\$ 67,499	\$ 315	\$ 23,055	\$ 135,758	\$ 10,484		\$ 237,111
折舊	-		6,298	-	2,767	7,864	5,123		22,052
處分	-	(1,641)	(315)	(6,822)	(8,347)	(290)	(17,415)		(24,830)
淨兌換差額	-	(830)	-	(226)	(926)	(195)	(2,172)		(3,249)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 71,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,774</u>	<u>\$ 134,349</u>	<u>\$ 15,122</u>		<u>\$ 239,571</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 330,719</u>		<u>\$ 249,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,280</u>	<u>\$ 32,360</u>	<u>\$ 2,720</u>		<u>\$ 640,245</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 330,719</u>		<u>\$ 238,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,884</u>	<u>\$ 31,476</u>	<u>\$ 7,633</u>		<u>\$ 645,526</u>

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至8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

(二) 107 年

	土 地	房屋及建築物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<u>處 本</u>							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 305,440	\$ 305,268	\$ 1,277	\$ 39,256	\$ 160,718	\$ 9,493	\$ 821,452
增 添	-	-	352	10,257	7,981	8,192	26,782
處 分	-	-	-	(7,848)	(289)	-	(8,137)
由企業合併取得	25,279	24,232	315	2,818	1,329	-	53,973
重 分 類	-	-	(352)	-	352	-	-
淨兌換差額	-	(4,421)	-	(353)	(652)	90	(5,336)
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 330,719</u>	<u>\$ 325,079</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 44,130</u>	<u>\$ 169,432</u>	<u>\$ 17,775</u>	<u>\$ 888,734</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 56,117	\$ 1,248	\$ 27,119	\$ 127,915	\$ 4,062	\$ 216,461
折 舊	-	6,351	30	2,597	9,729	4,656	23,363
處 分	-	-	-	(5,718)	(261)	-	(5,979)
由企業合併取得	-	2,924	308	1,840	1,153	-	6,225
淨兌換差額	-	(788)	-	(150)	(919)	(132)	(1,989)
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,604</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 25,688</u>	<u>\$ 137,617</u>	<u>\$ 8,586</u>	<u>\$ 238,081</u>
107 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 330,719</u>	<u>\$ 260,475</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 18,442</u>	<u>\$ 31,822</u>	<u>\$ 9,189</u>	<u>\$ 650,653</u>

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至8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，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年9月30日
使用權資產帳面金額 房屋及建築物		<u>\$ 32,450</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 451</u>
使用權資產之折舊費用 房屋及建築物	<u>\$ 7,981</u>	<u>\$ 23,960</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 22,749</u>
非流動	<u>\$ 9,805</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
房屋及建築物	1.57%~ 4.96%

(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7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 13,200</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,681</u>	<u>\$ 7,806</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 45,404)</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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 45,106	\$ 43,636
1~5年	<u>29,199</u>	<u>33,899</u>
	<u>\$ 74,305</u>	<u>\$ 77,535</u>

十六、投資性不動產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
投資性不動產	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 33,860</u>	<u>\$ 34,068</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9月30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 43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9月30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9月30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9月30日</u>
第1年	\$ 3,697
第2年	3,881
第3年	<u>2,672</u>
	<u>\$ 10,250</u>

於 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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9月30日</u>
第 1 年	\$ 7,991	\$ 7,832
1~5 年	<u>1,337</u>	<u>5,306</u>
	<u>\$ 9,328</u>	<u>\$ 13,138</u>

十七、商 譽

	<u>108年1月1日 至9月30日</u>	<u>107年1月1日 至9月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 36,336	\$ 32,646
本期企業合併取得 (附註二七)	<u>-</u>	<u>3,690</u>
期末餘額	<u>\$ 36,336</u>	<u>\$ 36,336</u>

十八、其他資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 85,432	\$ 141,776	\$ 125,119
預付款項	75,646	87,983	37,661
應收退稅款	12,512	6,098	22,498
其 他	<u>50,106</u>	<u>28,262</u>	<u>91,517</u>
	<u>\$ 223,696</u>	<u>\$ 264,119</u>	<u>\$ 276,795</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 17,327	\$ 22,519	\$ 22,312
預付投資款	-	400	-
預付設備款	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 18,527</u>	<u>\$ 22,919</u>	<u>\$ 22,345</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
一 銀行借款(1)	<u>\$ 1,567,124</u>	<u>\$ 1,054,529</u>	<u>\$ 1,294,837</u>
<u>無擔保借款</u>			
一 信用額度借款(2)	<u>\$ 2,518,797</u>	<u>\$ 3,028,649</u>	<u>\$ 2,775,578</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.61%-3.08%、1.73%-4.10%及 1.30%-3.54%。

(2) 銀行信用借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.97%-3.34%、0.96%-4.36%及 0.96%-4.00%。

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ 700,000	\$ 645,000	\$ 645,000
減：應付短期票券折價	<u>522</u>	<u>237</u>	<u>449</u>
	<u>\$ 699,478</u>	<u>\$ 644,763</u>	<u>\$ 644,551</u>

(三) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
—銀行借款(1)(3)	\$ 112,102	\$ 118,540	\$ 120,673
<u>無擔保借款</u>			
—長期銀行信用借款(2)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
小 計	912,102	918,540	920,673
減：列為 1 年內到期部分	<u>328,672</u>	<u>168,596</u>	<u>8,571</u>
長期借款	<u>\$ 583,430</u>	<u>\$ 749,944</u>	<u>\$ 912,102</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（參閱附註三二），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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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（參閱附註三二），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 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日皆為 2.2200%。

二十、應付票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 11,874,236</u>	<u>\$ 7,367,278</u>	<u>\$ 8,579,090</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。

二一、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 237,034	\$ 286,174	\$ 224,550
應付佣金	19,187	34,427	27,236
應付運費	89,726	72,288	71,097
應付休假給付	27,180	27,777	23,644
應付投資款	-	73,487	73,487
其 他	<u>188,373</u>	<u>161,393</u>	<u>145,907</u>
	<u>\$ 561,500</u>	<u>\$ 655,546</u>	<u>\$ 565,921</u>
其他負債			
退款負債	\$ 175,251	\$ 217,067	\$ 314,324
合約負債	4,374	20,216	17,841
其 他	<u>4,164</u>	<u>2,863</u>	<u>4,014</u>
	<u>\$ 183,789</u>	<u>\$ 240,146</u>	<u>\$ 336,179</u>

二二、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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、122仟元、326仟元及367仟元。

二三、權益

(一) 股本－普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>350,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</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9月30日	107年12月31日	107年9月30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	1,477
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	5,098	-	-
認列對子公司所有權益 變動數(4)	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 127,414</u>	<u>\$ 122,316</u>	<u>\$ 122,639</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，參閱附註二四之(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 6 月 5 日及 107 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 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

(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9月30日	107年1月1日 至9月30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	38,967	69,859
採用權益法之關聯企業之份額	(1,579)	(361)
國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	(7,915)	(13,382)
採用權益法之關聯企業之份額相關所得稅	<u>316</u>	<u>72</u>
本期其他綜合損益	<u>29,789</u>	<u>58,634</u>
期末餘額	<u>\$ 34,137</u>	<u>(\$ 9,879)</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9月30日	107年1月1日 至9月30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	6,513	(2,812)
債務工具備抵損失之調整	<u>6,147</u>	<u>11,159</u>
本期其他綜合損益	<u>12,660</u>	<u>8,347</u>
期末餘額	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ 31,917</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 12,422</u>	<u>\$ 559</u>
取得大志子公司所增加之非控制權益(附註二七)	-	11,688
收購大志子公司非控制權益(附註二八)	(12,219)	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 448	\$ 58
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1)	8
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	3
期末餘額	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 12,316</u>

二四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,116	\$ 4,618	\$ 7,113	\$ 13,340
利息收入	1,784	474	4,844	2,054
股利收入	682	654	682	654
其他	4,646	3,565	26,726	16,382
	<u>\$ 9,228</u>	<u>\$ 9,311</u>	<u>\$ 39,365</u>	<u>\$ 32,430</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30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	\$ 12,950	(\$ 6,591)	\$ 16,725	(\$ 6,980)
採用權益法之投資減損 損失	(13,943)	-	(13,943)	-
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(191)	83	(193)	294
其他	(5)	(1)	(243)	(1)
	<u>(\$ 1,189)</u>	<u>(\$ 6,509)</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>(\$ 6,687)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 164,567	\$ 156,719	\$ 507,110	\$ 451,728
租賃負債之利息	295	-	1,141	-
	<u>\$ 164,862</u>	<u>\$ 156,719</u>	<u>\$ 508,251</u>	<u>\$ 451,728</u>

(四) 減損損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應收票據及帳款	\$ 5,985	\$ 4,600	\$ 14,778	\$ 13,586
存貨(包含於營業成本)	\$ 28,387	\$ 24,309	\$ 53,014	\$ 42,269
採用權益法之投資	\$ 13,943	\$ -	\$ 13,943	\$ -

(五) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,237	\$ 8,344	\$ 22,052	\$ 23,363
使用權資產	7,981	-	23,960	-
投資性不動產	1,942	209	2,360	626
無形資產	1,416	2,801	5,242	6,991
合計	\$ 18,576	\$ 11,354	\$ 53,614	\$ 30,980
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 15,218	\$ 8,344	\$ 46,012	\$ 23,363
營業外支出	1,942	209	2,360	626
	\$ 17,160	\$ 8,553	\$ 48,372	\$ 23,989
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 1,416	\$ 2,801	\$ 5,242	\$ 6,991

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 11,213	\$ 12,341	\$ 36,732	\$ 36,520
確定福利計畫	109	122	326	367
	11,322	12,463	37,058	36,887
其他員工福利	241,147	218,204	670,981	604,538
員工福利費用合計	\$ 252,469	\$ 230,667	\$ 708,039	\$ 641,425
依功能別彙總				
營業費用	\$ 252,469	\$ 230,667	\$ 708,039	\$ 641,425

(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利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30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9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	2.5%	2.5%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 10,125</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 18,985</u>	<u>\$ 10,693</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 9,493</u>	<u>\$ 5,346</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。

二五、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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 35,784	\$ 17,409	\$ 61,770	\$ 60,331
未分配盈餘加徵	-	-	6,294	4,014
以前年度之調整	628	-	(1,518)	(84)
	<u>36,412</u>	<u>17,409</u>	<u>66,546</u>	<u>64,261</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,426	2,581	16,093	(12,755)
稅率變動	-	-	-	(10,019)
	<u>1,426</u>	<u>2,581</u>	<u>16,093</u>	<u>(22,774)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 37,838</u>	<u>\$ 19,990</u>	<u>\$ 82,639</u>	<u>\$ 41,487</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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,968
當期產生				
國外營運機構換算 採用權益法之子公司 及關聯企業其 他綜合損益之份 額	1,644	1,959	(7,915)	(13,382)
	<u>185</u>	<u>(38)</u>	<u>316</u>	<u>72</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>(\$ 7,599)</u>	<u>(\$ 10,342)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、子公司益福科技、子公司商杰及子公司大志科技之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件均已業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.67	\$ 0.30	\$ 1.26	\$ 0.72
稀釋每股盈餘	\$ 0.67	\$ 0.30	\$ 1.25	\$ 0.72

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 149,378	\$ 66,369	\$ 280,024	\$ 161,215

股 數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	222,573	222,573	222,573	222,573
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	1,060	708	1,344	1,035
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	223,633	223,281	223,917	223,608

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

二七、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
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	107年8月31日	92.73%	\$ 152,769

合併公司於 107 年收購大志科技股份有限公司（以下簡稱大志公司）係為考量產品線完整性、客戶掌握程度及整合後勤資源，以強化市場競爭力。

(二) 移轉對價

	<u>大 志 公 司</u>
現 金	\$ 79,282
應付投資款	<u>73,487</u>
合 計	<u>\$152,769</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>大 志 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 24,471
按攤銷後成本衡量之金融資產	593
應收票據	6,947
應收帳款	70,862
存 貨	46,978
其他流動資產	108,614
非流動資產	
不動產廠房及設備	47,748
遞延所得稅資產	255
流動負債	
短期借款	(61,175)
應付票據及應付帳款	(52,145)
其他應付款	(7,008)
本期所得稅負債	(3,890)
一年內到期之長期借款	(2,077)
其他流動負債	(698)
非流動負債	
長期借款	(18,692)
遞延所得稅負債	(16)
	<u>\$ 160,767</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>大 志 公 司</u>
移轉對價	\$ 152,769
加：非控制權益(大志公司之7.27%所有權權益)	11,688
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>160,767</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,690</u>

所取得可辨認淨資產之公允價值原係依據大志公司於收購日所暫定之價值，惟合併公司於 107 年 12 月 31 日因取得有關收購日已存在事實與情況之資訊而調整增加 15,580 仟元，同時調整減少原先認列之商譽。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	<u>大 志 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 79,282
減：取得之現金及約當現金餘額	(24,471)
	<u>\$ 54,811</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	107年1月1日 至9月30日
	<u>大 志 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 32,085</u>
本期淨利	<u>\$ 1,023</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及擬制淨利分別為 59,874,713 仟元及 175,722 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 7 月取得大志科技股份有限公司 7.27% 之持股，致持股比例由 92.73% 增加至 100.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	大志科技子公司
給付之現金對價	(\$ 7,121)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	<u>12,219</u>
權益交易差額	<u>\$ 5,098</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格	
與帳面價值差額	<u>\$ 5,098</u>

二九、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。

三十、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9月30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				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 7,292	\$ 7,292
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	116,724	116,724
— 國內興櫃股票	-	-	8,528	8,528
其他工具投資				
— 國外私募基金	-	-	137,750	137,750
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,294</u>	<u>\$ 270,294</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				
— 國內上櫃股票	\$ 13,276	\$ -	\$ -	\$ 13,276
債務工具投資				
— 應收帳款	-	-	8,649,192	8,649,192
合 計	<u>\$ 13,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,649,192</u>	<u>\$ 8,662,468</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				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 12,310	\$ 12,310
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	3,945	3,945
其他工具投資				
— 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				
— 國內上櫃股票	\$ 6,763	\$ -	\$ -	\$ 6,763
債務工具投資				
— 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9月30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	\$ -	\$ -	\$ 13,099	\$ 13,099
一國外未上市(櫃)				
股票	-	-	3,893	3,893
其他工具投資				
一國外私募基金	-	-	75,603	75,603
合 計	\$ -	\$ -	\$ 92,595	\$ 92,595
<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	\$ 7,047	\$ -	\$ -	\$ 7,047
債務工具投資				
一應收帳款	-	-	5,964,409	5,964,409
合 計	\$ 7,047	\$ -	\$ 5,964,409	\$ 5,971,456

108年及107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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9月30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)	(7,518)	24,243	-	16,725
認列於損益(預期信用損失)	-	-	(5,869)	(5,869)
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)	-	-	6,147	6,147
購 買	123,407	41,667	-	165,074
重 分 類	400	-	-	400
應收帳款淨變動數(包含外幣換算差額)	-	-	4,904,044	4,904,044
期末餘額	\$ 132,544	\$ 137,750	\$ 8,649,192	\$ 8,919,486
當期未實現其他利益及損失	(\$ 7,518)	\$ 24,243	(\$ 5,869)	\$ 10,856

107年1月1日至9月30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	合 計
	權 益 工 具	其 他 工 具	金 融 資 產 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）	(3,823)	(3,157)	-	(6,980)
認列於損益（預期信用損 失）	-	-	(10,523)	(10,523)
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 實現損益）	-	-	11,162	11,162
購 買	9,960	21,938	-	31,898
處 分	(828)	(2,994)	-	(3,822)
應收帳款淨變動數（包含 外幣換算差額）	-	-	1,907,471	1,907,471
期末餘額	\$ 16,992	\$ 75,603	\$ 5,964,409	\$ 6,057,004
當期末實現其他利益及損 失	(\$ 3,543)	(\$ 3,151)	(\$ 16,370)	(\$ 23,064)

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) 合併公司持有之國內私募興櫃股票係採用市場法，以期末交易均價並考量流動性折價評估其公允價值。
- (3) 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9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 270,294	\$ 88,095	\$ 92,595
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	4,060,757	2,472,492	1,856,635

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 13,276	\$ 6,763	\$ 7,047
債務工具投資	8,649,192	3,744,870	5,964,409
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	17,869,023	13,355,354	14,532,456

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。

(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），參閱附註三四。

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9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 38,221	(\$ 22,475)

(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上升，主係因其以美元計價之應付帳款餘額增加之故。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 487,641	\$ 36,500	\$ 37,523
－金融負債	32,554	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,328,105	1,364,483	915,315
－金融負債(註)	27,271,206	26,867,064	23,411,319

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 194,573 仟元及 168,720 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。

除了合併公司之客戶甲公司外，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。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。於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，應收該等公司帳款之曝險金額分別為 1,612,155 仟元、0 仟元及 0 仟元。於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日內，合併公司對該等公司之信用風險集中情形未超過總貨幣性資產之 12.45%。

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9月30日暨107年12月31日及9月30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9月30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
無附息負債	\$11,572,907	\$ 549,410	\$ 294,576	\$ 18,843	\$ -
租賃負債	2,655	5,675	15,869	8,661	1,530
浮動利率工具	<u>723,695</u>	<u>3,227,771</u>	<u>1,360,698</u>	<u>364,764</u>	<u>71,814</u>
	<u>\$12,299,257</u>	<u>\$ 3,782,856</u>	<u>\$ 1,671,143</u>	<u>\$ 392,268</u>	<u>\$ 73,344</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9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
無附息負債	\$7,613,436	\$1,332,887	\$ 193,552	\$ 5,136	\$ -
浮動利率工具	<u>715,268</u>	<u>3,134,625</u>	<u>928,349</u>	<u>857,171</u>	<u>82,096</u>
	<u>\$8,328,704</u>	<u>\$4,467,512</u>	<u>\$1,121,901</u>	<u>\$ 862,307</u>	<u>\$ 82,096</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9月30日暨107年12月31日及9月30日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為721,959仟元、910,451仟元及711,720

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償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 5,748,742 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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 24,732,502	\$ 24,849,232	\$ 21,151,258
— 未動用金額	<u>15,919,757</u>	<u>12,398,583</u>	<u>13,447,719</u>
	<u>\$ 40,652,259</u>	<u>\$ 37,247,815</u>	<u>\$ 34,598,977</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,627,124	\$ 1,099,529	\$ 1,339,837
— 未動用金額	<u>2,670,596</u>	<u>3,565,681</u>	<u>3,251,256</u>
	<u>\$ 4,297,720</u>	<u>\$ 4,665,210</u>	<u>\$ 4,591,093</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	\$ 112,102	\$ 118,540	\$ 120,673
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,102</u>	<u>\$ 118,540</u>	<u>\$ 120,673</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	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>108年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
兆豐國際商銀	\$ 23,917,462	\$ 14,585,338	\$ 6,040,384	3.09~3.44	\$ 9,467,200	
台新國際商銀	1,780,589	1,023,379	572,201	1.46~1.48	1,500,000	
彰化商業銀行	6,381,291	3,454,311	2,425,706	3.00~3.17	2,638,400	
台北富邦銀行	1,212,087	768,938	398,351	3.11~3.35	1,396,800	
花旗銀行	2,421,413	1,105,593	786,318	3.21~3.75	1,290,613	
星展銀行	20,268,715	9,116,007	8,381,429	3.03	11,329,600	
凱基銀行	3,645,094	2,010,662	1,386,276	2.94~3.21	3,414,400	
永豐商業銀行	<u>2,220,602</u>	<u>104,852</u>	<u>1,583,040</u>	2.86~3.09	<u>2,979,840</u>	
	<u>\$ 61,847,253</u>	<u>\$ 32,169,080</u>	<u>\$ 21,573,705</u>		<u>\$ 34,016,853</u>	
<u>107年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
兆豐國際商銀	\$ 24,923,712	\$ 16,502,156	\$ 5,372,400	3.35~3.53	\$ 8,577,525	
台新國際商銀	2,092,013	1,112,561	625,133	1.51~3.47	1,500,000	
彰化商業銀行	2,712,342	850,379	1,443,604	3.21~3.35	1,984,125	
台北富邦銀行	1,108,513	619,322	382,868	3.16~3.32	763,125	
花旗銀行	2,835,970	1,534,807	981,726	3.37~3.81	1,299,838	
星展銀行	16,304,381	7,379,821	8,047,032	3.38	12,057,375	
凱基銀行	2,771,963	1,462,362	922,917	3.12~3.18	3,357,750	
永豐商業銀行	<u>418,094</u>	<u>152,662</u>	<u>-</u>	-	<u>1,648,350</u>	
	<u>\$ 53,166,988</u>	<u>\$ 29,614,070</u>	<u>\$ 17,775,680</u>		<u>\$ 31,188,088</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9月30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損失。108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止合併公司預支應收帳款債權承購價金分別為21,573,705仟元、21,220,583仟元及17,775,680仟元。

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9月30日	107年12月31日	107年9月30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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
存入保證金	關聯企業	\$ 59	\$ 101	\$ 101

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	關聯企業	\$ 102	\$ 165	\$ 390	\$ 495

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
勞務費	關聯企業	\$ _____	\$ 104	\$ _____	\$ 104

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7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,992	\$ 9,507	\$ 46,740	\$ 53,428
退職後福利	468	498	1,399	1,506
	<u>\$ 10,460</u>	<u>\$ 10,005</u>	<u>\$ 48,139</u>	<u>\$ 54,934</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。

三二、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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 440,172	\$ 442,835	\$ 443,791
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>152,775</u>	<u>15,745</u>	<u>12,567</u>
	<u>\$ 592,947</u>	<u>\$ 458,580</u>	<u>\$ 456,358</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 789,681 仟元、580,073 仟元及 758,513 仟元。
- (二) 已開立票據計分別為 47,956,135 仟元、49,994,790 仟元及 42,939,118 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 776,000 仟元、767,875 仟元及 763,125 仟元，實際動支金額分別為 97,854 仟元、226,325 仟元及 265,784 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 9 月 30 日背書保證額度為 457,875 仟元，實際動支金額為 99,912 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 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日背書保證額度分別為 217,280 仟元及 215,005 仟元，實際動支金額分別為 500 仟元及 0 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。
- (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 31,040 仟元、30,715 仟元及 30,525 仟元，實際動支金額分別為 0 仟元、14,631 仟元及 11,148 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。

三四、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9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	77,006		31.0400		\$	2,390,279	
美元		2,682		7.0729			83,238	
				(美元：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
韓圓		919,141		0.0261			23,989	
人民幣		58,723		4.3500			255,445	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		96,959		31.0400			3,009,593	
美元		7,357		7.0729			228,352	
				(美元：人民幣)				

107年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	79,428		31.7150		\$	2,439,634	
美元		1,911		6.8632			58,707	
				(美元：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
韓圓		907,636		31.7150			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		31.7150			2,555,726	
美元		8,986		6.8632			276,003	
				(美元：人民幣)				

107年9月30日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 90,489	30.5250		\$ 2,762,187
美元	1,391	6.8792		42,459
		(美元：人民幣)		
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之投資				
韓圓	934,728	0.0277		25,892
人民幣	53,162	4.4360		235,828
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	66,793	30.5250		2,038,844
美元	10,362	6.8792		316,310
		(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7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30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)	\$ 292	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,757)
美元	31.1974 (美元：新台幣)	(564)	30.6720 (美元：新台幣)	1,788
人民幣	4.4411 (人民幣：新台幣)	(4,339)	4.5014 (人民幣：新台幣)	(10,209)
		(\$ 4,611)		(\$ 10,178)

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30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)	\$ 9,170	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 918)
美元	31.0543 (美元：新台幣)	(426)	29.9155 (美元：新台幣)	8,161
人民幣	4.5202 (人民幣：新台幣)	(3,663)	4.5940 (人民幣：新台幣)	(13,865)
		\$ 5,081		(\$ 6,622)

三五、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。（無）
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。（附表五）
11. 被投資公司資訊。（附表六）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。（附表七）
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。（附表四）
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。（附表四）
 - (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。（附表五）

三六、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 9 月 30 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 9 月 30 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。

益盛科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	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	營業資金	往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	擔保		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金限額 (註 2)
															名稱	價值		
0	益盛科技股份有限公司	商泰股份有限公司	其他應收款	是	\$ 248,320 (USD 8,000 仟元)	\$ 248,320 (USD 8,000 仟元)	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 348,011	\$ 696,023
		大志科技股份有限公司	其他應收款	是	62,080 (USD 2,000 仟元)	62,080 (USD 2,000 仟元)	-	-	營運週轉	-	-	營業週轉	-	-	-	-	348,011	696,023
1	商泰股份有限公司	東莞尚杰電子有限公司	其他應收款	是	15,520 (USD 500 仟元)	15,520 (USD 500 仟元)	-	-	營運週轉	-	-	營業週轉	-	-	-	-	36,558	73,116

註 1：個別對象資金貸與限期因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值 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：係按期末區區換算。

益盛科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表二

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	關係	對單一企業背書保證之限額(註 1)	本期最高背書保證缺額(註 3)	期末背書保證餘額(註 3)	實際動支金額(註 3)	以財產擔保金額(註 3)	累計背書保證金額與最近一期淨值之比率(%)	背書保證(註 2)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬到大陸地區背書保證
0	益盛科技股份有限公司	衛泰股份有限公司	子公司	\$ 1,392,046	\$ 776,000 (USD 25,000 仟元)	\$ 776,000 (USD 25,000 仟元)	\$ 97,854 (USD 3,153 仟元)	\$ -	22.30%	2,784,091	Y	N	N
1	商杰股份有限公司	大志科技股份有限公司	子公司	1,392,046	217,280 (USD 7,000 仟元)	217,280 (USD 7,000 仟元)	500 (USD 16 仟元)	-	6.24%	2,784,091	Y	N	N
		東莞尚杰電子有限公司	子公司	146,232	31,040 (USD 1,000 仟元)	31,040 (USD 1,000 仟元)	-	-	6.49%	292,464	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：係按期末匯率計算。

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 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列	科目	目	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備註	
										末	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	\$ 13,276	0.60	\$ 13,276			註 1	
	劍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	2,301,000	1,912	18.53	1,912			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	4,980	4.93	4,980			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	
	私募普通股股票 群登科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000,000	8,528	2.72	8,528			註 3	
	特別股股票 KEYSSA INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	91,310	250	0.14	250			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	331	0.27	331			註 2	
	CREDO TECHNOLOGY GROUP HOLDING,LTD	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	466,243	61,720	0.43	61,720			註 2	
	SMART IOPS, INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	237,642	3,927	0.33	3,927			註 2	
	LATTICEWORK, INC.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500,000	47,250	2.05	47,250			註 2	
	私募基金 BKV Lotus Growth Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	114,620	-	114,620			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	

(接次頁)

(承前頁)

特 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 率 (%)	市 價 / 股 推 淨 值
ACCU TECHNOLOGIES LTD. 益登貿易(深圳)有限公司	特別股股票 LARGAN HEALTH TECHNOLOGY, INC. 保本保收益之理財產品 浦發銀行利多多現金管理1號 浦發銀行財富班車1號	- - -	透過權益按公允價值衡量之金融資產-非流動 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	205,410	\$ 3,246	1.57	\$ 3,246	註2
				-	21,750	-	21,750	-
				-	17,400	-	17,400	-

註 1：按 108 年 9 月 30 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：按 108 年 9 月 30 日與權之交易均價評估公允價值。

註 4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

益登科技股份有限公司及其子公司

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 9 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易原則		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	信用期間	價格		
商杰股份有限公司	SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	孫公司	銷貨 (\$ 191,947)	(18.62%)	視資金狀況	依約定價格	\$ 43,652	12.75%
SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	商杰股份有限公司	母公司	進貨 191,947	83.65%	視資金狀況	依約定價格	(43,652)	(69.10%)
益登科技股份有限公司	益登電子科技(上海)有限公司	孫公司	銷貨 (159,413)	(0.23%)	視資金狀況	依約定價格	99,248	0.94%
益登電子科技(上海)有限公司	益登科技股份有限公司	母公司	進貨 159,413	87.94%	視資金狀況	依約定價格	(99,248)	(96.04%)

(承前頁)

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往		來		形 式	
				交 科	目 金	額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率 (註 3)			
2	益登貿易(深圳)有限公司	益福科技(深圳)有限公司 商杰股份有限公司	2	租金收入	\$	15	與非關係人無明顯差異	-	-	-	
				銷售收入		234	與非關係人無明顯差異	-	-	-	
3	商杰股份有限公司	東莞尚杰電子有限公司 東莞尚杰電子有限公司 Sunjet (HK) Components Ltd. Sunjet (HK) Components Ltd. Sunjet (HK) Components Ltd. Sunjet (HK) Components Ltd. 東莞尚杰電子有限公司 東莞尚杰電子有限公司 東莞尚杰電子有限公司	2	進貨		260	與非關係人無明顯差異	-	-	-	-
				應付關係人款項		278	依資金狀況支付	-	-	-	-
				銷售收入		191,947	與非關係人無明顯差異	-	-	-	-
				進貨		34,598	與非關係人無明顯差異	-	-	-	-
				應收關係人款項		43,652	依資金狀況收取	-	-	-	-
				其他應收款		95	依資金狀況收取	-	-	-	-
				應付關係人款項		23,517	依資金狀況支付	-	-	-	-
				銷售收入		64,861	與非關係人無明顯差異	-	-	-	-
2	東莞尚杰電子有限公司	東莞尚杰電子有限公司	2	進貨		4	與非關係人無明顯差異	-	-	-	
				應收關係人款項		45,738	依資金狀況收取	-	-	-	
2	東莞尚杰電子有限公司	東莞尚杰電子有限公司	2	應付關係人款項		2	依資金狀況支付	-	-	-	

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，以期未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 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末(註1)	期初(註1)	股數	本比率(%)	持有		本期認列之溢損	註
									金額	帳面金額		
益盛科技股份有限公司	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	B.V.I	一般投資及貿易業	\$ 457,778	(14,748 仟美元)	457,778	14,748,179	100.00	\$ 282,296	\$ 15,031	\$ 15,031	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	(14,748 仟美元)	16,156	16,156	74,083	25.00	(919,141 仟韓圓)	1,347	(11,505 仟韓圓)	336 註3
	商杰股份有限公司	台北市	各種電子零組件之 經銷及買賣業務	298,489	43,771	298,489	34,789,305	99.83	414,552	17,558	17,558	子公司、註3及4
	全港科技股份有限公司	新北市	各種電子零組件之 經銷及買賣業務	43,771	5,000	43,771	2,716,000	33.95	4,648	(42,962)	(10,258)	註3
	益傑科技股份有限公司	台北市	各種電子零組件之 經銷及買賣業務	5,000	159,890	5,000	500,000	45.45	944	(3,582)	(1,605)	註3
	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	159,890	61,304	152,769	7,000,000	100.00	173,425	7,418	6,999	子公司、註3及4
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	61,304	(1,975 仟美元)	61,304	1,975,000	100.00	37,521	(3,002)	(3,002)	孫公司、註3及4
	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	170,751	(5,501 仟美元)	170,751	5,501,000	100.00	65,452	11,185	11,185	孫公司、註3及4
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	279,360	(9,000 仟美元)	279,360	9,000,000	100.00	180,574	6,539	6,539	孫公司、註3及4
商杰股份有限公司	FREELAND WORLDWIDE CORPORATION	B.V.I	一般投資及貿易業	100,725	(3,245 仟美元)	85,205	32,446	100.00	12,318	(11,685)	(11,685)	孫公司、註3及4
FREELAND WORLDWIDE CORPORATION	SUNJET(HK) COMPONENTS LTD.	HONGKONG	一般投資及貿易業	99,401	(25,114 仟港幣)	83,894	25,113,810	100.00	12,316	(11,685)	(11,685)	孫公司、註3及4

註 1：係按期末匯率換算。

註 2：係按平均匯率計算。

註 3：係依據未經會計師核閱之 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

