

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114及113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	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~47		六~二九
(七) 關係人交易	47~49		三十
(八) 質抵押之資產	50		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50~52		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52~54		三三
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、56~64		三四
2. 轉投資事業相關資訊	54、65		三四
3. 大陸投資資訊	55、66		三四
(十五) 部門資訊	55		三五

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，暨合併財務報表附註（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，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）3,018,202 仟元及 2,754,064 仟元，分別占合併資產總額之 10.51%及 10.18%；負債總額分別為 1,134,373 仟元及 1,593,542 仟元，分別占合併負債總額之 4.70%及 7.06%；其民國 114 年及 113 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 413,641 仟元、

974,011 仟元、665,677 仟元及 938,068 仟元，分別占合併綜合損益總額之 76.24%、(169.82)%、5,971.80%及(454.91)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 33,578 仟元及 51,320 仟元，及其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額分別為(4,481)仟元、16,271 仟元、(11,182)仟元及 16,845 仟元，暨合併財務報表附註三四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及關聯企業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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 邱 盟 捷

邱 盟 捷



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 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 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,786,010	10		\$ 2,552,162	9		\$ 2,939,374	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-		3,928	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三一)	171,611	1		165,756	-		174,944	-	
1150	應收票據淨額(附註十)	47,459	-		50,124	-		32,547	-	
1170	應收帳款淨額(附註十)	1,493,876	5		2,434,368	9		2,544,532	9	
1180	應收關係人款項(附註三十)	131,187	-		-	-		435	-	
1200	其他應收款(附註十)	11,192,669	39		10,153,920	37		6,964,595	26	
1220	本期所得稅資產(附註四及二五)	8,216	-		5,586	-		3,005	-	
130X	存貨(附註十一)	9,429,403	33		8,796,850	32		11,018,707	41	
1470	其他流動資產(附註十七)	308,682	1		514,045	2		454,646	2	
11XX	流動資產總計	<u>25,569,113</u>	<u>89</u>		<u>24,676,739</u>	<u>89</u>		<u>24,132,785</u>	<u>89</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)	722,932	3		695,217	3		831,906	3	
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)	441,626	2		387,033	1		481,291	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及三一)	310,200	1		310,200	1		-	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	33,578	-		45,648	-		51,320	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	691,921	2		705,170	3		685,245	3	
1755	使用權資產(附註十五)	101,233	-		41,972	-		47,409	-	
1760	投資性不動產(附註十六)	25,563	-		26,305	-		26,553	-	
1805	商 譽	199,801	1		199,801	1		199,801	1	
1821	其他無形資產	35,850	-		54,941	-		61,139	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	344,532	1		305,959	1		304,947	1	
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及二二)	36,313	-		32,079	-		21,484	-	
1990	其他非流動資產(附註十七)	205,290	1		225,086	1		221,498	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,148,839</u>	<u>11</u>		<u>3,029,411</u>	<u>11</u>		<u>2,932,593</u>	<u>11</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 28,717,952</u>	<u>100</u>		<u>\$ 27,706,150</u>	<u>100</u>		<u>\$ 27,065,378</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八及三一)	\$ 6,154,342	22		\$ 5,423,604	19		\$ 7,465,652	28	
2110	應付短期票券(附註十八)	1,158,808	4		1,127,519	4		1,028,388	4	
2170	應付票據及帳款(附註十九及三十)	13,196,823	46		12,916,409	47		10,704,578	39	
2200	其他應付款(附註二十)	924,067	3		859,691	3		793,251	3	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	55,721	-		64,289	-		21,438	-	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	40,205	-		30,093	-		36,830	-	
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及三一)	327,137	1		807,034	3		166,997	1	
2399	其他流動負債(附註二十)	583,847	2		543,775	2		423,277	1	
21XX	流動負債總計	<u>22,440,950</u>	<u>78</u>		<u>21,772,414</u>	<u>78</u>		<u>20,640,411</u>	<u>76</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及三一)	365,560	1		50,917	-		692,690	2	
2550	負債準備-非流動(附註二一及三二)	1,026,505	4		1,060,351	4		1,017,371	4	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	96,487	-		163,610	1		151,926	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	62,870	-		14,470	-		13,599	-	
2645	存入保證金	127,458	1		57,413	-		62,110	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,678,880</u>	<u>6</u>		<u>1,346,761</u>	<u>5</u>		<u>1,937,696</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>24,119,830</u>	<u>84</u>		<u>23,119,175</u>	<u>83</u>		<u>22,578,107</u>	<u>83</u>	
	權益									
3100	普通股股本	2,698,298	9		2,698,298	10		2,698,298	10	
3200	資本公積	736,939	3		736,939	3		736,939	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	673,110	2		880,332	3		880,332	3	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	308,181	1		(207,222)	(1)		(228,368)	(1)	
3300	保留盈餘總計	981,291	3		673,110	2		651,964	2	
3400	其他權益	181,594	1		478,628	2		400,070	2	
3XXX	權益總計	<u>4,598,122</u>	<u>16</u>		<u>4,586,975</u>	<u>17</u>		<u>4,487,271</u>	<u>17</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 28,717,952</u>	<u>100</u>		<u>\$ 27,706,150</u>	<u>100</u>		<u>\$ 27,065,378</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114年11月12日核閱報告)

董事長：曾禹琦

經理人：于俊潔

會計主管：簡先勇



民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註三十）								
4100 銷貨收入	\$ 28,537,258	100	\$ 30,644,122	100	\$ 84,235,568	100	\$ 79,990,582	100
4600 勞務收入	222	-	167	-	4,511	-	867	-
4000 營業收入合計	28,537,480	100	30,644,289	100	84,240,079	100	79,991,449	100
5000 營業成本（附註十一、二四及三十）	27,598,772	97	29,694,964	97	81,395,894	97	77,404,547	97
5900 營業毛利	938,708	3	949,325	3	2,844,185	3	2,586,902	3
營業費用（附註二四及三十）								
6100 推銷費用	413,797	1	405,386	1	1,168,172	1	1,109,635	1
6200 管理費用	130,238	1	115,507	1	371,841	1	348,898	1
6450 預期信用減損迴轉利益	( 578)	-	( 433)	-	( 1,531)	-	( 1,394)	-
6000 營業費用合計	543,457	2	520,460	2	1,538,482	2	1,457,139	2
6900 營業淨利	395,251	1	428,865	1	1,305,703	1	1,129,763	1
營業外收入及支出（附註十三、二四、三十、三二及三三）								
7100 利息收入	8,400	-	5,098	-	25,942	-	20,870	-
7010 其他收入	34,252	-	13,825	-	69,839	-	48,500	-
7590 其他利益及損失	16,338	-	( 928,796)	( 3)	( 93,868)	-	( 840,067)	( 1)
7230 外幣兌換利益（損失）	53,257	1	( 17,450)	-	( 50,003)	-	( 4,145)	-
7050 財務成本	( 273,797)	( 1)	( 322,494)	( 1)	( 853,334)	( 1)	( 1,095,207)	( 1)
7060 採用權益法之關聯企業損益份額	( 4,481)	-	16,271	-	( 11,182)	-	16,845	-
7000 營業外收入及支出合計	( 166,031)	-	( 1,233,546)	( 4)	( 912,606)	( 1)	( 1,853,204)	( 2)
7900 稅前淨利（損）	229,220	1	( 804,681)	( 3)	393,097	-	( 723,441)	( 1)
7950 所得稅費用（利益）（附註四及二五）	40,887	-	( 163,819)	( 1)	84,916	-	( 144,833)	-
8200 本期淨利（損）	188,333	1	( 640,862)	( 2)	308,181	-	( 578,608)	( 1)
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（附註二三）	165,876	-	165,341	-	54,593	-	184,276	-
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（附註二三）	231,036	1	( 140,235)	-	( 374,827)	-	269,192	1
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）	4,280	-	13,497	-	( 51,123)	-	( 27,191)	-
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）	( 587)	-	841	-	( 888)	-	221	-
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）	( 46,368)	-	27,861	-	75,211	-	( 54,100)	-
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	188,361	1	( 98,036)	-	( 351,627)	-	188,122	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 542,570	2	( \$ 573,557)	( 2)	\$ 11,147	-	( \$ 206,210)	-
每股盈餘（損失）（附註二六）								
9750 基 本	\$ 0.70		( \$ 2.38)		\$ 1.14		( \$ 2.14)	
9850 稀 釋	\$ 0.70		( \$ 2.38)		\$ 1.14		( \$ 2.14)	

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：曾禹旂



經理人：于俊潔



會計主管：簡先勇





益登科股份有限公司及其子公司

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註二三)		資本公積 (附註二三)	保留盈餘 (附註二三)		其他權益項目 (附註二三)		權益總額
		股數 (仟股)	普通股—金額		法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融商品 未實現評價損益	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	269,830	\$ 2,698,298	\$ 736,939	\$ 880,085	\$ 620,317	(\$ 58,758)	\$ 86,430	\$ 4,963,311
B1	112 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	247	( 247)	-	-	-
B5	現金股利—每股 1.00 元	-	-	-	-	( 269,830)	-	-	( 269,830)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	( 578,608)	-	-	( 578,608)
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	215,313	157,085	372,398
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	( 578,608)	215,313	157,085	( 206,210)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	269,830	\$ 2,698,298	\$ 736,939	\$ 880,332	(\$ 228,368)	\$ 156,555	\$ 243,515	\$ 4,487,271
A1	114 年 1 月 1 日餘額	269,830	\$ 2,698,298	\$ 736,939	\$ 880,332	(\$ 207,222)	\$ 298,765	\$ 179,863	\$ 4,586,975
B13	113 年度虧損撥補 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 207,222)	207,222	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	308,181	-	-	308,181
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	-	( 300,504)	3,470	( 297,034)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	308,181	( 300,504)	3,470	11,147
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	269,830	\$ 2,698,298	\$ 736,939	\$ 673,110	\$ 308,181	(\$ 1,739)	\$ 183,333	\$ 4,598,122

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：曾禹旂



經理人：于俊潔



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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（損）	\$ 393,097	(\$ 723,441)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	68,628	67,825
A20200	攤銷費用	23,478	25,013
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 1,531)	( 1,394)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	51,506	( 189,595)
A20900	財務成本	853,334	1,095,207
A21200	利息收入	( 25,942)	( 20,870)
A21300	股利收入	( 9,383)	( 1,022)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益份額	11,182	( 16,845)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	( 810)	516
A22800	處分無形資產利益	-	( 16,762)
A23700	存貨跌價及報廢損失	66,136	23,739
A24100	未實現外幣兌換利益	( 118,534)	( 32,158)
A29900	租賃修改利益	( 175)	-
A29900	提列負債準備	43,316	1,017,371
A29900	其他項目	( 4,234)	( 4,270)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,268	( 20,467)
A31150	應收帳款	912,179	1,599,784
A31160	應收關係人款項	( 131,187)	( 435)
A31180	其他應收款	( 1,040,285)	1,459,254
A31200	存 貨	( 1,210,618)	1,688,234
A31240	其他流動資產	196,108	194,722
A32125	合約負債	100,704	15,816
A32150	應付票據及帳款	1,202,207	( 4,855,121)
A32180	其他應付款	108,924	( 12,595)
A32230	其他流動負債	( 31,449)	89,214
A33000	營運產生之現金	1,457,919	1,381,720
A33300	支付之利息	( 861,596)	( 1,129,504)
A33500	支付之所得稅	( 126,599)	( 81,592)
AAAA	營業活動之淨現金流入	469,724	170,624

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	(\$ 20,771)	(\$ 52,915)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,916	103,187
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	( 278,578)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	( 137,251)	( 193,980)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產	61,958	123,691
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	26,968
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 11,949)	( 15,601)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,011	5,614
B03700	存出保證金減少(增加)	4,696	( 38,484)
B04500	購置無形資產	( 4,426)	( 4,083)
B04600	處分無形資產價款	-	16,900
B06800	其他非流動資產增加	-	( 7,213)
B07100	預付設備款增加	( 8,046)	-
B07500	收取之利息	25,942	20,870
B07600	收取之股利	9,383	1,022
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>63,537</u> )	( <u>292,602</u> )
	籌資活動之淨現金流量		
C00200	短期借款增加	724,474	1,012,061
C00500	應付短期票券增加	31,289	119,639
C01700	償還長期借款	( 165,254)	( 5,161)
C03100	存入保證金增加(減少)	75,400	( 72,269)
C04020	租賃負債本金償還	( 37,013)	( 39,618)
C04500	發放現金股利	-	( 269,830)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>628,896</u>	<u>744,822</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>801,235</u> )	<u>410,846</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	233,848	1,033,690
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,552,162</u>	<u>1,905,684</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,786,010</u>	<u>\$ 2,939,374</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114年11月12日核閱報告)

董事長：曾禹旂



經理人：于俊潔



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### (1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- A. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排放量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### (2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 523	\$ 565	\$ 562
銀行支票及活期存款	1,941,161	1,735,048	2,536,820
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內銀行定期存款	515,451	483,739	309,723
附買回債券	<u>328,875</u>	<u>332,810</u>	<u>92,269</u>
	<u>\$ 2,786,010</u>	<u>\$ 2,552,162</u>	<u>\$ 2,939,374</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 63,388	\$ 22,361	\$ 20,828
－ 國外未上市 （櫃）普通股	1,536	17,719	23,625
－ 國外未上市 （櫃）特別股	241,001	243,344	251,367
－ 國內興櫃私募 普通股	6,984	9,648	7,608
－ 國內有限合夥	24,148	25,332	15,178
－ 國外私募基金	343,675	344,487	500,444
－ 國外可轉換公 司債	3,257	3,257	3,257
－ 其 他	38,943	29,069	9,599
	<u>\$ 722,932</u>	<u>\$ 695,217</u>	<u>\$ 831,906</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 18,472	\$ 26,303	\$ 33,279
蜜望實企業股份有 限公司	423,154	360,730	448,012
	<u>\$ 441,626</u>	<u>\$ 387,033</u>	<u>\$ 481,291</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，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。

合併公司於113年7月以278,578仟元購買蜜望實企業股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
備償戶及受限制之存款	<u>\$ 171,611</u>	<u>\$ 165,756</u>	<u>\$ 174,944</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
受限制之存款	<u>\$ 310,200</u>	<u>\$ 310,200</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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	\$ 47,593	\$ 50,396	\$ 32,765
減：備抵損失	( 134)	( 272)	( 218)
	<u>\$ 47,459</u>	<u>\$ 50,124</u>	<u>\$ 32,547</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,362,975	\$ 642,174	\$ 1,681,592
減：備抵損失	( 58,796)	( 15,199)	( 43,184)
	1,304,179	626,975	1,638,408
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	<u>189,697</u>	<u>1,807,393</u>	<u>906,124</u>
	<u>\$ 1,493,876</u>	<u>\$ 2,434,368</u>	<u>\$ 2,544,532</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 16,832	\$ 67	\$ 12,641
其 他	5,468	1,646	2,563
	22,300	1,713	15,204
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量	<u>11,170,369</u>	<u>10,152,207</u>	<u>6,949,391</u>
	<u>\$ 11,192,669</u>	<u>\$ 10,153,920</u>	<u>\$ 6,964,595</u>

(一) 應收帳款及應收票據

1. 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使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易紀錄對主要客戶予以評等及進行交易。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，另透過財會部門定期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 GDP 及失業率預測。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：

114 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	\$ 1,401,339	\$ 9,229	\$ 1,410,568
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>49,701</u> )	( <u>9,229</u> )	( <u>58,930</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,351,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,351,638</u>

113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	\$ 683,390	\$ 9,180	\$ 692,570
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>6,291</u> )	( <u>9,180</u> )	( <u>15,471</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 677,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 677,099</u>

113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	\$ 1,703,194	\$ 11,163	\$ 1,714,357
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>32,239</u> )	( <u>11,163</u> )	( <u>43,402</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,670,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,670,955</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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,471	\$ 14,994
加：本期提列減損損失	45,442	28,382
外幣換算差額	( <u>1,983</u> )	<u>26</u>
期末餘額	<u>\$ 58,930</u>	<u>\$ 43,402</u>

應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
0~60天	\$ 955,860	\$ 381,274	\$ 1,466,904
61~90天	321,313	118,021	152,692
91~120天	86,189	73,161	57,418
120天以上	<u>47,206</u>	<u>120,114</u>	<u>37,343</u>
合 計	<u>\$ 1,410,568</u>	<u>\$ 692,570</u>	<u>\$ 1,714,357</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 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：

114 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	\$ 189,697	\$ -	\$ 189,697
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>5,413</u> )	-	( <u>5,413</u> )
透過其他綜合損益 按公允價值衡量	<u>\$ 184,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,284</u>

113 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	\$ 1,807,393	\$ -	\$ 1,807,393
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>54,504</u> )	-	( <u>54,504</u> )
透過其他綜合損益 按公允價值衡量	<u>\$ 1,752,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,752,889</u>

113 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	\$ 906,124	\$ -	\$ 906,124
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>24,848</u> )	-	( <u>24,848</u> )
透過其他綜合損益 按公允價值衡量	<u>\$ 881,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 881,276</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變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 54,504	\$ 52,619
減：本期迴轉減損損失	( 46,477)	( 29,693)
外幣換算差額	( 2,614)	1,922
期末餘額	<u>\$ 5,413</u>	<u>\$ 24,848</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
0~60 天	\$ 117,701	\$ 1,659,183	\$ 693,308
61~90 天	53,896	48,473	148,544
91~120 天	12,628	74,995	51,735
120 天以上	5,472	24,742	12,537
合 計	<u>\$ 189,697</u>	<u>\$ 1,807,393</u>	<u>\$ 906,124</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

## (二) 其他應收款

合併公司截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他應收款主要係已讓售但尚未動用之帳款及應收退稅款。

### 透過其他綜合損益按公允價值衡量之其他應收款

合併公司管理此類已讓售但尚未動用之帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類其他應收款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司依約定之自行負擔金額衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 23,936	\$ 22,406
減：本期迴轉減損損失	( 496)	( 83)
外幣換算差額	( 1,536)	663
期末餘額	<u>\$ 21,904</u>	<u>\$ 22,986</u>

## 十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	<u>\$ 9,429,403</u>	<u>\$ 8,796,850</u>	<u>\$ 11,018,707</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$27,541,547	\$29,681,698	\$81,329,758	\$77,380,808
存貨跌價及報廢損失	<u>57,225</u>	<u>13,266</u>	<u>66,136</u>	<u>23,739</u>
	<u>\$27,598,772</u>	<u>\$29,694,964</u>	<u>\$81,395,894</u>	<u>\$77,404,547</u>

## 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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
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	100.00%	100.00%	100.00%	1及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%	100.00%	100.00%	1及4
本公司	鑫隆電子股份有限公司	各種電子零組件之經銷及買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	1及3
本公司	彥陽科技股份有限公司	各種電子零組件之經銷及買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	2及4
本公司	EDOM Technology Japan 株式會社	各種電子零組件之經銷及買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
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	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
彥陽科技股份有限公司	PROMASTER (BRUNEI) TECHNOLOGY CORP.	各種電子零組件之經銷及買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	1
PROMASTER (BRUNEI) TECHNOLOGY CORP.	晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	各種電子零組件之經銷及買賣業務	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. 係重要子公司，其財務報告係經會計師核閱。

3. 合併公司於 114 年 11 月 12 日董事會決議通過鑫隆電子股份有限公司及商杰股份有限公司之簡易合併案，以鑫隆電子股份有限公司為存續公司，商杰股份有限公司為消滅公司，合併基準日擬定為 115 年 1 月 1 日。
4. 合併公司於 114 年 11 月 12 日董事會決議通過彥陽科技股份有限公司及大志科技股份有限公司之簡易合併案，以彥陽科技股份有限公司為存續公司，大志科技股份有限公司為消滅公司，合併基準日擬定為 115 年 1 月 1 日。

### 十三、採用權益法之投資

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 33,578</u>	<u>\$ 45,648</u>	<u>\$ 51,320</u>

114 年及 113 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認列。

### 十四、不動產、廠房及設備

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>自 用</u>			
土 地	\$ 374,509	\$ 374,509	\$ 374,509
房屋及建築物	213,638	222,015	225,266
運輸設備	20,233	17,978	17,654
生財器具	78,549	85,662	62,070
租賃改良	<u>4,992</u>	<u>5,006</u>	<u>5,746</u>
	<u>\$ 691,921</u>	<u>\$ 705,170</u>	<u>\$ 685,245</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 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。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	3至5年
運輸設備	2至7年
生財器具	2至10年
租賃改良	2至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築物	\$ 101,233	\$ 41,972	\$ 47,212
運輸設備	-	-	197
	<u>\$ 101,233</u>	<u>\$ 41,972</u>	<u>\$ 47,409</u>
	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 14,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,022</u>
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築物	\$ 11,373	\$ 12,421	\$ 36,562
運輸設備	-	450	1,359
	<u>\$ 11,373</u>	<u>\$ 12,871</u>	<u>\$ 39,003</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 40,205</u>	<u>\$ 30,093</u>	<u>\$ 36,830</u>
非流動	<u>\$ 62,870</u>	<u>\$ 14,470</u>	<u>\$ 13,599</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築物	1.40%~5.57%	1.40%~6.00%	1.40%~6.00%
運輸設備	-	2.91%	2.91%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干房屋及建築物、運輸設備，租賃期間為2~5年。於租賃期間中止時，合併公司對所租賃之房屋及建築物、運輸設備並無優惠承購權。

#### (四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 3,095</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 14,355</u>	<u>\$ 8,913</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 54,963)</u>	<u>(\$ 53,269)</u>

#### 十六、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 25,563</u>	<u>\$ 26,305</u>	<u>\$ 26,553</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 103,396 仟元及 133,213 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 113 年及 112 年 12 月 31 日，114 年及 113 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 3~5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除固定租賃給付外，該出租合約亦約定定期調整租賃給付。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第 1 年	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 3,242</u>	<u>\$ 3,186</u>
第 2 年	<u>-</u>	<u>2,553</u>	<u>3,346</u>
第 3 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,252</u>	<u>\$ 5,795</u>	<u>\$ 6,532</u>

## 十七、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 86,676	\$ 131,057	\$ 103,852
預付貨款	109,686	238,722	181,004
預付款項	99,989	102,099	119,650
其他	12,331	42,167	50,140
	<u>\$ 308,682</u>	<u>\$ 514,045</u>	<u>\$ 454,646</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 205,290	\$ 219,903	\$ 214,285
預付設備款	-	5,183	-
其他	-	-	7,213
	<u>\$ 205,290</u>	<u>\$ 225,086</u>	<u>\$ 221,498</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
— 銀行借款(1)	\$ 1,541,894	\$ 982,282	\$ 1,728,618
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款(2)	4,612,448	4,441,322	5,737,034
	<u>\$ 6,154,342</u>	<u>\$ 5,423,604</u>	<u>\$ 7,465,652</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.10%~5.41%、2.13%~5.88%及 2.13%~6.32%。

(2) 銀行信用借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.04%~5.30%、2.03%~5.72%及 1.98%~5.92%。

### (二) 應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票	\$ 1,160,000	\$ 1,130,000	\$ 1,030,000
減：應付短期票券折價	1,192	2,481	1,612
	<u>\$ 1,158,808</u>	<u>\$ 1,127,519</u>	<u>\$ 1,028,388</u>

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日，尚未到期之應付短期票券年利率分別為1.55%~2.22%、1.46%~2.22%及1.46%~2.21%。

(三) 長期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
一 銀行借款(1)	\$ 52,697	\$ 57,951	\$ 59,687
<u>無擔保借款</u>			
一 長期銀行信用借款(2)	<u>640,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
小 計	692,697	857,951	859,687
減：列為1年內到期部分	<u>327,137</u>	<u>807,034</u>	<u>166,997</u>
長期借款	<u>\$ 365,560</u>	<u>\$ 50,917</u>	<u>\$ 692,690</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（參閱附註三一），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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日分別為2.1780%、2.1280%及2.1280%。
2. 合併公司於111年7月與銀行簽訂總額度為2,500,000仟元之聯合授信合約，首次動用日為111年8月8日，授信期間為自111年8月起算5年。自114年8月起，每半年為一期，分五期平均清償本金，有效年利率於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日分別為2.6723%、2.6705%及2.6404%。

合併公司之銀行借款800,000仟元訂有應於每年第2季季底及年底符合約定之財務比率條款，若連續二次檢核違反該財務比率，銀行有權請求合併公司償還借款；若已取得銀行同意豁免檢視財務比率不在此限。儘管合併公司管理階層已提前向聯貸銀行申請豁免財務比率檢視，惟因銀行內部作業流程繁複，113年底前聯貸銀行團豁免程序仍進行中，致合併公司於113年12月31日未具有將借款之清償遞延至資產負債表日後至少12個月之權利，而將該借款係分類

為流動負債；合併公司已於 114 年 1 月取得聯貸銀行團同意豁免 113 年財務比率檢視，故合併公司於 114 年 9 月 30 日係依該借款之到期條件分類流動性。合併公司亦將持續檢視後續營運狀況對前述財務比率遵循與否之影響。

#### 十九、應付票據及帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 13,196,823</u>	<u>\$ 12,916,409</u>	<u>\$ 10,704,578</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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 322,412	\$ 235,810	\$ 212,568
應付利息	74,006	82,268	83,705
應付佣金	38,913	9,637	5,364
應付運費	212,092	160,355	138,971
應付休假給付	42,724	37,963	39,762
其 他	<u>233,920</u>	<u>333,658</u>	<u>312,881</u>
	<u>\$ 924,067</u>	<u>\$ 859,691</u>	<u>\$ 793,251</u>
其他負債			
退款負債	\$ 401,912	\$ 460,694	\$ 376,426
合約負債	164,106	63,402	27,099
其 他	<u>17,829</u>	<u>19,679</u>	<u>19,752</u>
	<u>\$ 583,847</u>	<u>\$ 543,775</u>	<u>\$ 423,277</u>

#### 二一、負債準備

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
訴訟賠償準備	<u>\$ 1,026,505</u>	<u>\$ 1,060,351</u>	<u>\$ 1,017,371</u>

訴訟賠償準備係依據訴訟發展、可能賠償估計值、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之賠償損失，相關說明請參閱附註三二。

## 二二、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益及費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(45)仟元、21仟元、(134)仟元及62仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本－普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>269,830</u>	<u>269,830</u>	<u>269,830</u>
已發行股本	<u>\$ 2,698,298</u>	<u>\$ 2,698,298</u>	<u>\$ 2,698,298</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。

本公司已發行之股數中，尚有私募普通股25,000仟股未補辦公開發行，私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制，且需於交付日滿3年補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股相同。

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 723,652	\$ 723,652	\$ 723,652
庫藏股票交易	10,010	10,010	10,010
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	2,081	2,081	2,081
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企 業股權淨值變動數(2)	1,152	1,152	1,152
認列對子公司所有權益 變動數(3)	<u>44</u>	<u>44</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 736,939</u>	<u>\$ 736,939</u>	<u>\$ 736,939</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。
3. 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，依法提繳稅捐，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後，將其餘額加計期初未分配盈餘，作為可供分配之盈餘；可供分配之盈餘得優先分派特別股當年度得分派之配股息，由董事會擬具盈餘分配議案，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 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）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 114 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 113 年度虧損撥補案，其用於彌補項目如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
法定盈餘公積		<u>\$ 207,222</u>

本公司於 113 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 247</u>
現金股利	<u>\$ 269,830</u>
每股現金股利(元)	\$ 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

	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	<u>\$ 298,765</u>	<u>(\$ 58,758)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	( 374,827)	269,192
採用權益法之關聯企業 之份額	( 888)	221
國外營運機構之換算 差額之相關所得稅	75,138	( 54,022)
採用權益法之關聯企業 之份額相關所得稅	<u>73</u>	<u>( 78)</u>
本期其他綜合損益	<u>( 300,504)</u>	<u>215,313</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,739)</u>	<u>\$ 156,555</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

	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	<u>\$ 179,863</u>	<u>\$ 86,430</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	54,593	184,276
債務工具備抵損失之 調整	<u>( 51,123)</u>	<u>( 27,191)</u>
本期其他綜合損益	<u>3,470</u>	<u>157,085</u>
期末餘額	<u>\$ 183,333</u>	<u>\$ 243,515</u>

## 二四、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

### （一）其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 756	\$ 1,100	\$ 3,401	\$ 3,462
股利收入	9,156	124	9,383	1,022
其他	24,340	12,601	57,055	44,016
	<u>\$ 34,252</u>	<u>\$ 13,825</u>	<u>\$ 69,839</u>	<u>\$ 48,500</u>

### （二）其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 27,710	\$ 90,099	(\$ 51,506)	\$ 189,595
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	499	( 245)	810	( 516)
處分無形資產利益	-	-	-	16,762
租賃修改利益	-	-	175	-
賠償損失	( 12,007)	( 1,017,371)	( 43,316)	( 1,017,371)
其他	136	( 1,279)	31	( 28,537)
	<u>\$ 16,338</u>	<u>(\$ 928,796)</u>	<u>(\$ 93,868)</u>	<u>(\$ 840,067)</u>

### （三）財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 272,656	\$ 322,016	\$ 850,923	\$ 1,093,564
租賃負債之利息	1,141	478	2,411	1,643
	<u>\$ 273,797</u>	<u>\$ 322,494</u>	<u>\$ 853,334</u>	<u>\$ 1,095,207</u>

### （四）減損損失（迴轉）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
應收票據及帳款	(\$ 578)	(\$ 433)	(\$ 1,531)	(\$ 1,394)
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 57,225</u>	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ 65,627</u>	<u>\$ 20,297</u>

### (五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,352	\$ 9,045	\$ 31,324	\$ 28,080
使用權資產	11,373	12,871	36,562	39,003
投資性不動產	247	247	742	742
無形資產	<u>7,681</u>	<u>8,020</u>	<u>23,478</u>	<u>25,013</u>
合計	<u>\$ 29,653</u>	<u>\$ 30,183</u>	<u>\$ 92,106</u>	<u>\$ 92,838</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 21,725	\$ 21,916	\$ 67,886	\$ 67,083
營業外支出	<u>247</u>	<u>247</u>	<u>742</u>	<u>742</u>
	<u>\$ 21,972</u>	<u>\$ 22,163</u>	<u>\$ 68,628</u>	<u>\$ 67,825</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 7,681</u>	<u>\$ 8,020</u>	<u>\$ 23,478</u>	<u>\$ 25,013</u>

### (六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 15,525	\$ 16,437	\$ 47,026	\$ 49,624
確定福利計畫	( <u>45</u> )	<u>21</u>	( <u>134</u> )	<u>62</u>
	15,480	16,458	46,892	49,686
其他員工福利	<u>314,072</u>	<u>288,073</u>	<u>850,827</u>	<u>791,841</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 329,552</u>	<u>\$ 304,531</u>	<u>\$ 897,719</u>	<u>\$ 841,527</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 329,552</u>	<u>\$ 304,531</u>	<u>\$ 897,719</u>	<u>\$ 841,527</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明本公司年度如有獲利，應經董事會決議提撥不低於 2% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞，另提撥不低於 1% 為基層員工酬勞，並提股東會報告。114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>114年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	2.5%

金 額

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 12,182	(\$ 3,922)	\$ 20,222	\$ -
董事酬勞	\$ 6,091	(\$ 1,961)	\$ 10,111	\$ -

113年1月1日至9月30日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

112年度員工酬勞及董事酬勞於113年3月13日經董事會決議如下：

金 額

	<u>112年度</u>
	<u>現 金</u>
員工酬勞	\$ 1,596
董事酬勞	798

113年度係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

112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與112年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,818	\$ 12,958	\$ 91,646	\$ 29,610
未分配盈餘加徵	1	1	1	1
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,754</u>	<u>( 195)</u>
	<u>3,819</u>	<u>12,959</u>	<u>115,401</u>	<u>29,416</u>
遞延所得稅				
本期產生者	37,068	( 176,778)	( 3,348)	( 174,657)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 27,137)</u>	<u>408</u>
	<u>37,068</u>	<u>( 176,778)</u>	<u>( 30,485)</u>	<u>( 174,249)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 40,887</u>	<u>(\$ 163,819)</u>	<u>\$ 84,916</u>	<u>(\$ 144,833)</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 46,368)	\$ 27,933	\$ 75,138	(\$ 54,022)
採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益之份額	<u>-</u>	<u>( 72)</u>	<u>73</u>	<u>( 78)</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 46,368)</u>	<u>\$ 27,861</u>	<u>\$ 75,211</u>	<u>(\$ 54,100)</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司及子公司大志科技、彥陽科技及商杰之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。子公司鑫隆電子之營利事業所得稅申報截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、每股盈餘（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.70</u>	<u>(\$ 2.38)</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>(\$ 2.14)</u>
稀釋每股盈餘（損失）	<u>\$ 0.70</u>	<u>(\$ 2.38)</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>(\$ 2.14)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （損失）之淨利（損）	\$ 188,333	(\$ 640,862)	\$ 308,181	(\$ 578,608)
具稀釋作用潛在普通股之 影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘 （損失）之淨利（損）	<u>\$ 188,333</u>	<u>(\$ 640,862)</u>	<u>\$ 308,181</u>	<u>(\$ 578,608)</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （損失）之普通股加權 平均股數	269,830	269,830	269,830	269,830
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>502</u>	<u>-</u>	<u>502</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 （損失）之普通股加權 平均股數	<u>270,332</u>	<u>269,830</u>	<u>270,332</u>	<u>269,830</u>

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

113年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日計算每股損失時，以員工酬勞之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故未納入計算。

## 二七、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	114年1月1日		現金之變動				114年9月30日	
	現金流量	現金	新增租賃	匯率變動	未實現 兌換損益	其他	現金	
短期借款	\$ 5,423,604	\$ 724,474	\$ -	\$ -	\$ 6,264	\$ -	\$ 6,154,342	
應付短期票券	1,127,519	31,289	-	-	-	-	1,158,808	
長期借款	857,951	( 165,254)	-	-	-	-	692,697	
存入保證金	57,413	75,400	-	( 5,355)	-	-	127,458	
租賃負債	44,563	( 37,013)	102,022	( 5,430)	-	( 1,067)	103,075	
	<u>\$ 7,511,050</u>	<u>\$ 628,896</u>	<u>\$ 102,022</u>	<u>(\$ 10,785)</u>	<u>\$ 6,264</u>	<u>(\$ 1,067)</u>	<u>\$ 8,236,380</u>	

113年1月1日至9月30日

	113年1月1日		現金之變動				113年9月30日	
	現金流量	現金	新增租賃	匯率變動	未實現 兌換損益	其他	現金	
短期借款	\$ 6,454,052	\$ 1,012,061	\$ -	\$ -	(\$ 461)	\$ -	\$ 7,465,652	
應付短期票券	908,749	119,639	-	-	-	-	1,028,388	
長期借款	864,848	( 5,161)	-	-	-	-	859,687	
存入保證金	132,779	( 72,269)	-	1,600	-	-	62,110	
租賃負債	83,462	( 39,618)	3,755	2,584	246	-	50,429	
	<u>\$ 8,443,890</u>	<u>\$ 1,014,652</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 4,184</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,466,266</u>	

## 二八、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財務比率等規定限制。

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。

## 二九、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

114 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 63,388	\$ 63,388
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	242,537	242,537
－國內興櫃私募				
股票	-	-	6,984	6,984
其他工具投資				
－國內有限合夥	-	-	24,148	24,148
－國外私募基金	-	-	343,675	343,675
－國外可轉換公司債	-	-	3,257	3,257
－其 他	-	-	38,943	38,943
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 722,932</u>	<u>\$ 722,932</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 441,626	\$ -	\$ -	\$ 441,626
債務工具投資				
－應收帳款	-	-	189,697	189,697
－其他應收款	-	-	11,170,369	11,170,369
合 計	<u>\$ 441,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,360,066</u>	<u>\$11,801,692</u>

113 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 22,361	\$ 22,361
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	261,063	261,063
－國內興櫃私募股票	-	-	9,648	9,648
其他工具投資				
－基金受益憑證	3,928	-	-	3,928
－國內有限合夥	-	-	25,332	25,332
－國外私募基金	-	-	344,487	344,487
－國外可轉換公司債	-	-	3,257	3,257
－其 他	-	-	29,069	29,069
合 計	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 695,217</u>	<u>\$ 699,145</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 387,033	\$ -	\$ -	\$ 387,033
債務工具投資				
— 應收帳款	-	-	1,807,393	1,807,393
— 其他應收帳款	-	-	10,152,207	10,152,207
合 計	<u>\$ 387,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,959,600</u>	<u>\$12,346,633</u>

113 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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市 (櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 20,828	\$ 20,828
— 國外未上市 (櫃)				
股票	-	-	274,992	274,992
— 國內興櫃私募				
股票	-	-	7,608	7,608
其他工具投資				
— 國內有限合夥	-	-	15,178	15,178
— 國外私募基金	-	-	500,444	500,444
— 國外可轉換公司債	-	-	3,257	3,257
— 其 他	-	-	9,599	9,599
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 831,906</u>	<u>\$ 831,906</u>

透過其他綜合損益按公允

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 481,291	\$ -	\$ -	\$ 481,291
債務工具投資				
— 應收帳款	-	-	906,124	906,124
— 其他應收款	-	-	6,949,391	6,949,391
合 計	<u>\$ 481,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,855,515</u>	<u>\$ 8,336,806</u>

114 年及 113 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

114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金融資產	
	權益工具	其他工具	債務工具	合計
期初餘額	\$ 293,072	\$ 402,145	\$ 11,959,600	\$ 12,654,817
認列於損益（其他利益及損失）	( 107,539)	56,351	-	( 51,188)
認列於損益（預期信用損失回升）	-	-	46,973	46,973
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）	-	-	( 51,123)	( 51,123)
購 買	127,376	9,875	-	137,251
處分／結清	-	( 58,348)	-	( 58,348)
應收帳款及其他應收款淨變動數（包含外幣換算差額）	-	-	( 595,384)	( 595,384)
期末餘額	<u>\$ 312,909</u>	<u>\$ 410,023</u>	<u>\$ 11,360,066</u>	<u>\$ 12,082,998</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期未實現利益或損失之變動數	<u>(\$ 107,539)</u>	<u>\$ 56,351</u>		<u>(\$ 51,188)</u>

113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金融資產	
	權益工具	其他工具	債務工具	合計
期初餘額	\$ 86,439	\$ 483,580	\$ 12,193,175	\$ 12,763,194
認列於損益（其他利益及損失）	( 23,395)	212,882	-	189,487
認列於損益（預期信用損失回升）	-	-	29,776	29,776
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）	-	-	( 27,191)	( 27,191)
購 買	177,838	14,142	-	191,980
處分／結清	-	( 119,580)	-	( 119,580)
重 分 類	62,546	( 62,546)	-	-
應收帳款及其他應收款淨變動數（包含外幣換算差額）	-	-	( 4,340,245)	( 4,340,245)
期末餘額	<u>\$ 303,428</u>	<u>\$ 528,478</u>	<u>\$ 7,855,515</u>	<u>\$ 8,687,421</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之當期未實現利益或損失之變動數	<u>(\$ 23,395)</u>	<u>\$ 212,882</u>		<u>\$ 189,487</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、有限合夥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及其他應收款，係依現金流量折現法，按期末之應收帳款及其他應收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

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 722,932	\$ 699,145	\$ 831,906
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	4,756,114	3,706,863	4,788,271
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	441,026	387,033	481,291
債務工具投資	11,360,066	11,959,600	7,855,515
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	21,761,601	20,911,401	20,599,226

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、應收關係人款項及其他應收款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），參閱附註三三。

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貶值 5%時，將使稅前損益或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前損益或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 26,359	\$ 40,270

(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淨資產餘額減少之故。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,184,826	\$ 1,152,049	\$ 427,392
－金融負債	103,075	44,563	50,429
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,964,532	1,730,374	2,555,884
－金融負債(註)	24,562,205	29,398,667	30,981,490

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、TAIFX3 及 SOFR 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將減少／增加 169,483 仟元及 213,192 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

## 2. 信用風險

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

除了合併公司最大的客戶甲公司及乙公司外，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 114 年 9 月 30 日暨 113 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暴險金額分別為 321,745 仟元、3,682,367 仟元及 724,640 仟元。於 114 年及 113 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分別為未超過總貨幣性資產之 1.97% 及 5.56%。

## 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114年9月30日暨113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。

114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	\$ 12,129,137	\$ 1,629,605	\$ 362,148	\$ -	\$ -
租賃負債	4,327	8,519	31,430	64,029	-
浮動利率工具	<u>2,172,443</u>	<u>3,304,021</u>	<u>2,213,457</u>	<u>358,561</u>	<u>15,742</u>
	<u>\$ 14,305,907</u>	<u>\$ 4,942,145</u>	<u>\$ 2,607,035</u>	<u>\$ 422,590</u>	<u>\$ 15,742</u>

113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
無附息負債	\$ 11,695,059	\$ 1,856,650	\$ 224,391	\$ -	\$ -
租賃負債	5,229	8,864	19,690	16,774	-
浮動利率工具	<u>1,397,080</u>	<u>1,565,321</u>	<u>4,459,344</u>	<u>32,796</u>	<u>21,864</u>
	<u>\$ 13,097,368</u>	<u>\$ 3,430,835</u>	<u>\$ 4,703,425</u>	<u>\$ 49,570</u>	<u>\$ 21,864</u>

113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	\$ 8,944,602	\$ 2,298,211	\$ 255,016	\$ -	\$ -
租賃負債	4,854	8,110	24,551	13,542	-
浮動利率工具	<u>2,145,545</u>	<u>4,600,886</u>	<u>1,987,347</u>	<u>692,519</u>	<u>23,913</u>
	<u>\$ 11,095,001</u>	<u>\$ 6,907,207</u>	<u>\$ 2,266,914</u>	<u>\$ 706,061</u>	<u>\$ 23,913</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114年9月30日暨113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2,169,589仟元、1,394,150仟元及

2,141,469 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 8,064,224 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款及應收帳款讓售額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 22,118,806	\$ 27,380,915	\$ 28,214,797
— 未動用金額	<u>38,650,781</u>	<u>37,715,112</u>	<u>35,801,459</u>
	<u>\$ 60,769,587</u>	<u>\$ 65,096,027</u>	<u>\$ 64,016,256</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,751,894	\$ 1,162,282	\$ 1,908,618
— 未動用金額	<u>2,807,167</u>	<u>3,950,934</u>	<u>3,022,552</u>
	<u>\$ 4,559,061</u>	<u>\$ 5,113,216</u>	<u>\$ 4,931,170</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	\$ 640,000	\$ 800,000	\$ 800,000
— 未動用金額	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,640,000</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	\$ 52,697	\$ 57,951	\$ 59,687
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,697</u>	<u>\$ 57,951</u>	<u>\$ 59,687</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：

114 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
兆豐國際商銀	\$ 9,525,509	\$ 3,285,685	\$ 2,809,409	\$ 6,239,824	5.12~5.58	\$ 9,985,960	
台新國際商銀	621,268	165,596	103,470	455,671	4.92~5.35	1,207,730	
彰化商業銀行	1,773,102	486,333	342,568	1,282,080	5.14~5.31	3,044,500	
富邦銀行	497,390	374,947	327,243	120,408	5.20~5.29	1,893,679	
花旗銀行	73,608	24,000	24,000	49,608	5.67	3,044,500	
星展銀行	5,654,957	677,671	520,370	4,971,781	5.15~5.25	9,042,165	
凱基銀行	6,337,797	4,419,104	1,731,485	1,918,441	5.04~5.23	8,707,270	
永豐銀行	2,143,034	1,129,057	915,802	1,012,929	5.13~5.44	4,064,408	
滙豐銀行	413,897	413,477	393,203	-	-	2,039,815	
國泰世華銀行	32,005	32,005	28,805	-	-	63,934	
新光銀行	687,520	162,494	113,153	505,616	4.93~5.25	761,125	
	<u>\$ 27,760,087</u>	<u>\$ 11,170,369</u>	<u>\$ 7,309,508</u>	<u>\$ 16,556,358</u>		<u>\$ 43,855,086</u>	

113 年 12 月 31 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
兆豐國際商銀	\$ 9,654,854	\$ 3,745,590	\$ 3,262,848	\$ 5,909,264	5.71~6.01	\$ 10,261,705	
台新國際商銀	684,542	125,757	57,367	558,721	5.67~6.17	1,285,184	
彰化商業銀行	2,109,742	529,710	359,284	1,579,941	5.73~5.94	3,278,500	
富邦銀行	740,008	221,787	148,692	517,492	5.58~5.97	2,039,227	
花旗銀行	31,330	9,729	9,729	21,601	5.98	3,278,500	
星展銀行	7,037,059	578,801	586,418	6,450,641	5.74~5.85	9,343,725	
凱基銀行	8,794,330	3,933,479	69,607	4,860,851	5.70~5.96	8,884,735	
永豐銀行	2,463,088	658,987	412,993	1,803,787	5.63~6.16	5,032,497	
滙豐銀行	414,936	283,796	242,302	131,140	5.73~5.89	2,196,595	
國泰世華銀行	21,408	21,408	19,267	-	-	68,849	
遠東銀行	-	-	-	-	-	90,000	
新光商銀	217,732	43,163	39,804	156,155	5.69	1,311,400	
	<u>\$ 32,169,029</u>	<u>\$ 10,152,207</u>	<u>\$ 5,208,311</u>	<u>\$ 21,989,593</u>		<u>\$ 47,070,917</u>	

113 年 9 月 30 日

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
兆豐國際商銀	\$ 8,827,658	\$ 1,686,496	\$ 1,245,382	\$ 7,140,892	5.90~6.90	\$ 9,906,450	
台新國際商銀	743,147	167,908	98,467	570,365	5.84~6.65	1,247,615	
彰化商業銀行	2,367,982	630,217	417,615	1,737,765	6.03~6.43	3,165,000	
富邦銀行	473,333	141,963	127,127	331,368	5.58~6.16	2,098,395	
花旗銀行	89,868	14,016	14,016	75,852	6.58	3,165,000	
星展銀行	5,981,238	578,708	587,457	5,393,781	6.15	12,185,250	
凱基銀行	5,963,271	2,828,575	926,395	3,134,615	6.01~6.34	8,577,150	
永豐銀行	3,152,717	656,619	341,564	2,495,881	5.81~6.66	4,858,275	
滙豐銀行	543,935	107,047	52,771	436,770	6.27~6.76	1,930,650	
國泰世華銀行	16,078	16,078	14,470	-	-	66,465	
遠東銀行	-	-	-	-	-	90,000	
新光銀行	432,244	121,764	78,546	310,474	5.87~6.12	474,750	
	<u>\$ 28,591,471</u>	<u>\$ 6,949,391</u>	<u>\$ 3,903,810</u>	<u>\$ 21,627,763</u>		<u>\$ 47,765,000</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五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。114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司應自行負擔之信用風險金額皆為美金703仟元。合併公司對此已提列適足之備抵損失。

### 三十、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
全濠科技股份有限公司	關聯企業
視傳科技股份有限公司	關聯企業（已於113年11月解散）
真音科技股份有限公司	關聯企業之子公司
WPG South Asia Pte. Ltd.	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）
友尚股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）
友尚香港有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）
世平興業股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）
富威科技股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）
詮鼎科技股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司（註）

註：其母公司大聯大控股股份有限公司自114年6月13日本公司股東會董事改選後，對本公司具重大影響力。

## (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 415	\$ -	\$ 415
	對本公司具重大 影響力之投資者 之子公司	<u>185,347</u>	<u>-</u>	<u>215,253</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 185,347</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 215,253</u>	<u>\$ 415</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

## (三) 進 貨

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
進 貨	關聯企業	\$ -	\$ 1,444	\$ -	\$ 1,642
	對本公司具重大 影響力之投資者 之子公司	<u>11,141</u>	<u>-</u>	<u>13,054</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11,141</u>	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 13,054</u>	<u>\$ 1,642</u>

合併公司與關係人間交易之價格及款項收付條件與非關係人相當。

## (四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 435
	對本公司具重大 影響力之投資者之 子公司	<u>131,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 131,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列備抵損失。

## (五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	對本公司具重大 影響力之投資者之 子公司	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分	價款	處分 ( 損 )	益
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 385	\$ -	(\$ 217)

關係人類別／名稱	處分	價款	處分 ( 損 )	益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 385	\$ -	(\$ 217)

(七) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	關聯企業之子公司	\$ 9	\$ -	\$ 27	\$ -
其他收入	關聯企業之子公司	\$ -	\$ -	\$ 10	\$ -

合併公司以營業租賃出租建築物內之部分辦公區域予關聯企業，租賃期間為 1 年，租金係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

合併公司與關係人之交易，係按約定條件。

(八) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,093	\$ 6,164	\$ 35,464	\$ 24,877
退職後福利	365	354	1,072	1,089
	<u>\$ 14,458</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 36,536</u>	<u>\$ 25,966</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。

### 三一、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、海關押金及提存法院聲請停止執行之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備－淨額	\$ 406,902	\$ 409,461	\$ 410,314
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>481,811</u>	<u>475,956</u>	<u>174,944</u>
	<u>\$ 888,713</u>	<u>\$ 885,417</u>	<u>\$ 585,258</u>

### 三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司重大承諾事項及或有事項如下：

#### (一) 重大承諾

1. 已開立未使用之信用狀餘額計分別為 601,933 仟元、640,374 仟元及 532,033 仟元。
2. 已開立票據計分別為 96,646,082 仟元、52,506,461 仟元及 71,227,643 仟元，做為銀行融資及購貨保證。
3. 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 0 仟元、320,000 仟元及 320,000 仟元，實際動支金額皆為 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。
4. 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，背書保證額度分別為 0 仟元、64,000 仟元及 64,000 仟元，實際動支金額皆為 0 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。
5. 本公司為子公司鑫隆電子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 1,500,000 仟元、1,600,000 仟元及 1,600,000 仟元，實際動支金額分別為 896,879 仟元、638,762 仟元及 539,335 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。

6. 本公司為子公司彥陽科技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 3,000,000 仟元、3,200,000 仟元及 3,200,000 仟元，實際動支金額分別為 741,310 仟元、724,630 仟元及 859,132 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。
7. 本公司為子公司益登電子科技（上海）有限公司資金融通提供背書保證，背書保證額度分別為 135,000 仟元、0 仟元及 0 仟元，實際動支金額皆為 0 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。
8. 本公司為子公司益登貿易（深圳）有限公司資金融通提供背書保證，背書保證額度分別為 135,000 仟元、0 仟元及 0 仟元，實際動支金額皆為 0 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。
9. 子公司彥陽科技股份有限公司為子公司 Promaster (Brunei) Technology Corp.資金融通提供背書保證，背書保證額度分別為 360,000 仟元、0 仟元及 0 仟元，實際動支金額皆為 0 仟元，該背書保證彥陽公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。

## (二) 或有事項

合併公司於 112 年 1 月 13 日接獲中華民國仲裁協會通知仲裁案，該仲裁案係和碩聯合科技股份有限公司（下稱「和碩公司」）因所製造之產品發生異常，其組成零件內含合併公司所經銷原廠之電子產品，和碩公司以此為由向中華民國仲裁協會提出仲裁，要求合併公司給付其損害賠償。該案業經中華民國仲裁協會於 113 年 9 月 20 日作成仲裁判斷，合併公司應賠償和碩公司 30,236 仟美元及自 112 年 7 月 15 日起至清償日止按年利率 5.2% 計算之利息。合併公司於 113 年 9 月 26 日及 113 年 9 月 27 日委請律師向士林地方法院提起撤銷仲裁判斷之訴及聲請停止執行，士林地方法院已於 113 年 10 月 7 日裁定合併公司提供擔保後，該仲裁判斷於撤銷仲裁判斷之訴確定

前應停止執行，合併公司業已於 113 年 10 月 15 日提存聲請停止執行之擔保金 310,200 仟元，帳列按攤銷後成本衡量之金融資產。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司評估賠償金加計利息所可能產生經濟效益之資源流出之義務，相關訴訟賠償準備分別為 1,026,505 仟元、1,060,351 仟元及 1,017,371 仟元（帳列負債準備）。截至合併財務報告通過發布日，該案仍尚在審理中，合併公司將進行後續法律行動，以確保合併公司股東權益。

### 三三、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：

114 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	\$ 113,316	30.4450 (美元：新台幣)		\$ 3,449,906
美 元	9,203	7.1055 (美元：人民幣)		280,187
美 元	3,626	1.2895 (美元：新加坡幣)		110,380
美 元	4,844	147.9349 (美元：日幣)		147,486
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
韓 圓	909,114	0.0219 (韓圓：新台幣)		19,909
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	104,790	30.4450 (美元：新台幣)		3,190,322
美 元	8,771	7.1055 (美元：人民幣)		267,040
美 元	107	1.2895 (美元：新加坡幣)		3,250
美 元	5	147.9349 (美元：日幣)		166

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	127,323	32.7850 (美元：新台幣)	\$ 4,174,278
美 元		7,013	7.1884 (美元：人民幣)	229,908
美 元		9,383	1.3587 (美元：新加坡幣)	307,633
美 元		3,057	156.1934 (美元：日幣)	100,230
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之投資				
韓 圓		886,912	0.0225 (韓圓：新台幣)	19,920
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		91,968	32.7850 (美元：新台幣)	3,015,164
美 元		8,807	7.1884 (美元：人民幣)	288,752
美 元		1,010	1.3587 (美元：新加坡幣)	33,125
美 元		1,317	156.1934 (美元：日幣)	43,190

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	129,892	31.6500 (美元：新台幣)	\$ 4,111,092
美 元		8,686	7.0074 (美元：人民幣)	274,910
美 元		7,275	1.2803 (美元：新加坡幣)	230,253
美 元		423	142.3752 (美元：日圓)	13,391
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之投資				
韓 圓		923,910	0.0243 (韓圓：新台幣)	22,479
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		105,225	31.6500 (美元：新台幣)	3,330,371
美 元		7,412	7.0074 (美元：人民幣)	234,599
美 元		8,099	1.2803 (美元：新加坡幣)	256,321
美 元		93	142.3752 (美元：日幣)	2,953

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	114年7月1日至9月30日		113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)	\$ 58,559	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 56,687)
美元	29.9500 (美元：新台幣)	504	32.3010 (美元：新台幣)	( 848)
人民幣	4.1837 (人民幣：新台幣)	840	4.5043 (人民幣：新台幣)	1,230
新加坡幣	23.3367 (新加坡幣：新台幣)	( 5,791)	24.4833 (新加坡幣：新台幣)	40,173
日圓	0.2131 (日幣：新台幣)	( 855)	0.2168 (日幣：新台幣)	( 1,318)
		<u>\$ 53,257</u>		<u>(\$ 17,450)</u>

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日		113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)	(\$ 64,661)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 29,162)
美元	31.2224 (美元：新台幣)	( 154)	32.0344 (美元：新台幣)	1,716
人民幣	4.3184 (人民幣：新台幣)	1,938	4.4428 (人民幣：新台幣)	2,314
新加坡幣	23.8111 (新加坡幣：新台幣)	17,666	23.9567 (新加坡幣：新台幣)	22,058
日圓	0.2108 (日幣：新台幣)	( 4,792)	0.2121 (日幣：新台幣)	( 1,071)
		<u>(\$ 50,003)</u>		<u>(\$ 4,145)</u>

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業部分）。(附表三)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表六)

##### (二) 轉投資事業相關資訊 (附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。  
(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。(無)
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(附表六)

三五、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 114 年及 113 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 114 年及 113 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。

益登科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 2)
													名稱	價值		
0	益登科技股份有限公司	商杰股份有限公司	其他應收款	是	\$ 320,000	\$ 300,000	\$ -	-	營運週轉	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 459,812	\$ 1,839,249
		大志科技股份有限公司	其他應收款	是	64,000	-	-	-	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	459,812	1,839,249
		鑫隆電子股份有限公司	其他應收款	是	320,000	300,000	91,335	5.37%	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	459,812	1,839,249
		彥陽科技股份有限公司	其他應收款	是	320,000	60,000	-	-	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	459,812	1,839,249
1	商杰股份有限公司	東莞尚杰電子有限公司	其他應收款	是	16,000	15,000	-	-	營運週轉	-	營業週轉	-	-	-	38,925	77,850

註 1：益登科技股份有限公司及商杰股份有限公司對有往來業務者，其個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司當期淨值 10% 計算；若因業務往來者，個別貸與金額不得超過業務往來金額，且不得超過貸出資金公司當期淨值 10%。

註 2：益登科技股份有限公司資金融通最高限額係依貸出資金公司當期淨值 40% 計算；商杰股份有限公司資金融通最高限額係依貸出資金公司當期淨值 20% 計算。

益登科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產 設定擔保金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	益登科技股份有限公司	商杰股份有限公司	子公司	\$ 4,598,122	\$ 320,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 9,196,244	Y	N	N
		大志科技股份有限公司	子公司	4,598,122	64,000	-	-	-	-	9,196,244	Y	N	N
		鑫隆電子股份有限公司	子公司	4,598,122	1,600,000	1,500,000	896,879	-	32.62%	9,196,244	Y	N	N
		彥陽科技股份有限公司	子公司	4,598,122	3,200,000	3,000,000	741,310	-	65.24%	9,196,244	Y	N	N
		益登電子科技(上海) 有限公司	子公司	4,598,122	135,000	135,000	-	-	2.94%	9,196,244	Y	N	Y
		益登貿易(深圳)有限 公司	子公司	4,598,122	135,000	135,000	-	-	2.94%	9,196,244	Y	N	Y
1	彥陽科技股份有限公司	Promaster (Brunei) Technology Corp.	子公司	543,493	360,000	-	-	-	52.99%	679,366	Y	N	N

註 1：益登科技股份有限公司對單一企業背書保證之限額係以當期淨值 100% 為限；彥陽科技股份有限公司對單一企業背書保證之限額係以當期淨值 80% 為限。

註 2：益登科技股份有限公司背書保證限額係以當期淨值 200% 為限；彥陽科技股份有限公司背書保證限額係以當期淨值 100% 為限。

註 3：益登科技股份有限公司提供予彥陽科技股份有限公司之背書保證額度經董事會核准係彥陽科技股份有限公司與其子公司 Promaster (Brunei) Technology Corp. 共用，合計不得超過通過之額度。

益登科技股份有限公司及子公司  
 期末持有之重大有價證券  
 民國 114 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 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 權 淨 值		
益登科技股份有限公司	<u>普通股股票</u>								
		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	\$ 18,472	0.60	\$ 18,472	註 1
		蜜望實企業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,048,398	423,154	13.83	423,154	註 1
		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	320,000	1,412	4.00	1,412	註 2
		阿比特電子科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,250,000	2,959	2.19	2,959	註 2
		義傳科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	492,758	344	0.40	344	註 2
		Ark Semiconductor Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	185,880	1,536	1.48	1,536	註 2
		艾克夏醫療儀器股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,500,000	3,672	7.50	3,672	註 2
		通寶半導體設計股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	375,000	30,000	0.95	30,000	註 2
		喜馬拉雅創投股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	25,000	4.76	25,000	註 2
		<u>特別股股票</u>							
		XMEMS Labs, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,937,287	56,221	1.29	56,221	註 2
		Reed Semiconductor Corp.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	250,000	946	0.44	946	註 2
		MET Biotechnology Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	796,457	967	3.57	967	註 2
		Zentera Systems Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,523,007	127,496	5.41	127,496	註 2
		CyteSi, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	215,572	3,162	1.53	3,162	註 2

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價／股權淨值	
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	Lumotive Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,259	\$ 16,338	0.28	\$ 16,338	註2
	Multibeam Corporation	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	232,558	33,000	0.81	33,000	註2
	<u>私募普通股股票</u> 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	6,984	2.73	6,984	註3
	<u>私募基金</u> BRV Lotus Growth Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	175,433	1.29	175,433	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	-	133,335	6.90	133,335	註2
	AMED Ventures II Limited Partnership	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	34,907	1.33	34,907	註2
	<u>有限合夥</u> 聚合創業投資有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	14,305	1.23	14,305	註2
	龍門壹號創業投資有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	9,843	4.73	9,843	註2
	<u>可轉換公司債</u> SPORTSBOX.AI INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	3,257	-	3,257	註2
	<u>特別股股票</u> 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	2,871	1.67	2,871	註2

註1：按114年9月30日之收盤價計算。

註2：係依最近期財務報表評估公允價值。

註3：按114年9月30日興櫃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 114 年 1 月 1 日至 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不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
益登科技股份有限公司	益登貿易（深圳）有限公司	子公司	銷貨	(\$ 236,021)	( 0.31%)	月結 180 天	依約定價格	月結 180 天	\$ 103,258	6.49%	
益登貿易（深圳）有限公司	益登科技股份有限公司	母公司	進貨	236,021	84.21%	月結 180 天	依約定價格	月結 180 天	( 103,258)	( 98.30%)	
益登科技股份有限公司	商杰股份有限公司	子公司	銷貨	( 342,616)	( 0.45%)	月結 90 天	依約定價格	月結 90 天	129,763	8.16%	
商杰股份有限公司	益登科技股份有限公司	母公司	進貨	342,616	53.04%	月結 90 天	依約定價格	月結 90 天	( 129,763)	( 81.07%)	
商杰股份有限公司	EDOM Technology Japan 株式會社	兄弟公司	銷貨	( 113,901)	( 15.75%)	月結 30 天	依約定價格	月結 30 天	-	-	
EDOM Technology Japan 株式會社	商杰股份有限公司	兄弟公司	進貨	113,901	98.57%	月結 30 天	依約定價格	月結 30 天	-	-	
彥陽科技股份有限公司	晏陽科技國際貿易（上海）有限公司	子公司	銷貨	( 178,514)	( 4.76%)	月結 180 天	依約定價格	月結 180 天	102,570	74.60%	
晏陽科技國際貿易（上海）有限公司	彥陽科技股份有限公司	母公司	進貨	178,514	73.17%	月結 180 天	依約定價格	月結 180 天	( 102,570)	( 93.54%)	
益登科技股份有限公司	詮鼎科技股份有限公司	對本公司具重大影響力之投資者之子公司	銷貨	( 209,544)	( 0.27%)	月結 30 天	依約定價格	月結 30 天	131,187	8.25%	

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 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
益登科技股份有限公司	益登貿易(深圳)有限公司	子公司	\$ 103,258	4.1 (次)	\$ -	依營運狀況支付	\$ 12,310	\$ -
益登科技股份有限公司	商杰股份有限公司	子公司	129,763	6.9 (次)	-	依營運狀況支付	65,164	-
益登科技股份有限公司	詮鼎科技股份有限公司	對本公司具重大影響 力之投資者之 子公司	131,187	8.0 (次)	-	依營運狀況支付	48,193	-
彥陽科技股份有限公司	晏陽科技國際貿易 (上海)有限公司	子公司	102,570	1.9 (次)	3,024	依營運狀況支付	19,754	-

益登科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
				估合併總營收或 總資產之比率 (註 3)			
0	益登科技股份有限公司	益登貿易(深圳)有限公司	1	銷貨收入	\$ 236,021	與非關係人無明顯差異	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	勞務費	140,433	與非關係人無明顯差異	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	應收帳款	103,258	月結 180 天	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	其他應收款	1,582	月結 180 天	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	其他應付款	15,101	月結 30 天	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	99,128	與非關係人無明顯差異	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	勞務費	110,594	與非關係人無明顯差異	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	應收帳款	57,229	月結 180 天	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	其他應付款	11,721	月結 30 天	-
		EDOM Technology Japan 株式會社	1	銷貨收入	1,549	與非關係人無明顯差異	-
		EDOM Technology Japan 株式會社	1	勞務費	8,541	與非關係人無明顯差異	-
		EDOM Technology Japan 株式會社	1	應付帳款	839	月結 30 天	-
		EDOM Technology Japan 株式會社	1	其他應付款	1,199	月結 30 天	-
		商杰股份有限公司	1	銷貨收入	342,616	與非關係人無明顯差異	-
		商杰股份有限公司	1	進貨	5,366	與非關係人無明顯差異	-
		商杰股份有限公司	1	其他收入	1,112	與非關係人無明顯差異	-
		商杰股份有限公司	1	租金收入	1,440	與非關係人無明顯差異	-
		商杰股份有限公司	1	應收帳款	129,763	月結 90 天	-
		商杰股份有限公司	1	其他應收款	250	月結 30 天	-
		商杰股份有限公司	1	應付帳款	2,935	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	1	銷貨收入	62,144	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	1	進貨	94	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	1	租金收入	707	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	1	租金支出	245	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	1	勞務成本	1,524	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	1	應收帳款	5,192	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	1	其他應收款	82	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	1	應付帳款	574	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	1	其他應付款	27	月結 30 天	-
		鑫隆電子股份有限公司	1	進貨	12,284	與非關係人無明顯差異	-

(接次頁)

(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)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)		
1	商杰股份有限公司	鑫隆電子股份有限公司	1	租金收入	\$ 492	與非關係人無明顯差異	-		
		鑫隆電子股份有限公司	1	其他收入	9,902	與非關係人無明顯差異	-		
		鑫隆電子股份有限公司	1	利息收入	4,691	與非關係人無明顯差異	-		
		鑫隆電子股份有限公司	1	其他應收款	93,082	月結 30 天	-		
		鑫隆電子股份有限公司	1	其他預收款	1,260	預收	-		
		鑫隆電子股份有限公司	1	應付帳款	239	月結 120 天	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	銷貨收入	2,254	與非關係人無明顯差異	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	進貨	1,375	與非關係人無明顯差異	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	其他收入	8,609	與非關係人無明顯差異	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	租金收入	738	與非關係人無明顯差異	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	應收帳款	1,269	月結 30 天	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	其他應收款	2,791	月結 30 天	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	其他預收款	435	預收	-		
		彥陽科技股份有限公司	1	應付帳款	69	月結 30 天	-		
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	4,805	與非關係人無明顯差異	-		
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	2,488	月結 180 天	-		
		益登貿易(深圳)有限公司	2	銷貨收入	1,329	與非關係人無明顯差異	-		
		益登貿易(深圳)有限公司	2	應收帳款	1,336	月結 180 天	-		
		2	鑫隆電子股份有限公司	東莞尚杰電子有限公司	2	銷貨收入	9,259	與非關係人無明顯差異	-
				東莞尚杰電子有限公司	2	利息收入	173	與非關係人無明顯差異	-
Sunjet (HK) Components Ltd.	2			銷貨收入	85,004	與非關係人無明顯差異	-		
Sunjet (HK) Components Ltd.	2			應收帳款	41,141	月結 120 天	-		
EDOM Technology Japan 株式會社	2			銷貨收入	113,901	與非關係人無明顯差異	-		
EDOM Technology Japan 株式會社	2			合約負債	140,047	預收	-		
彥陽科技股份有限公司	2			銷貨收入	318	與非關係人無明顯差異	-		
彥陽科技股份有限公司	2			勞務費	11	與非關係人無明顯差異	-		
益登電子科技(上海)有限公司	2			銷貨收入	85	與非關係人無明顯差異	-		
3	益登電子科技(上海)有限公司			益登貿易(深圳)有限公司	2	銷貨收入	51	與非關係人無明顯差異	-
		益登貿易(深圳)有限公司	2	進貨	2,113	與非關係人無明顯差異	-		
		益登貿易(深圳)有限公司	2	應付帳款	36	月結 30 天	-		
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	租金收入	1,499	與非關係人無明顯差異	-		
4	益登貿易(深圳)有限公司	晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	租金收入	1,159	與非關係人無明顯差異	-		
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	存入保證金	278	註 5	-		

(接次頁)

(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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
5	彥陽科技股份有限公司	大志科技股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 27,228	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	2	租金支出	168	與非關係人無明顯差異	-
		大志科技股份有限公司	2	應收帳款	3,416	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	2	應付帳款	3	月結 30 天	-
		大志科技股份有限公司	2	其他應付款	56	月結 30 天	-
		鑫隆電子股份有限公司	2	其他收入	11	與非關係人無明顯差異	-
		Promaster (Brunei) Technology Corp.	2	進貨	3,585	與非關係人無明顯差異	-
		Promaster (Brunei) Technology Corp.	2	應付帳款	712	月結 180 天	-
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	銷貨收入	178,514	與非關係人無明顯差異	-
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	勞務費	40,256	與非關係人無明顯差異	-
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	應收帳款	102,570	月結 180 天	-
		晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	應付帳款	4,201	月結 180 天	-
		6	Promaster (Brunei) Technology Corp.	晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	2	暫收款	471

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。

註 5：主係租賃押金。

益登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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益(註2)	本期認列之 投資損益	備註	
				期 (註1)	期 (註1)	股 數	比 率(%)				帳 面 金 額
益登科技股份有限公司	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	B.V.I	一般投資及貿易業	\$ 479,448	\$ 479,448	15,748,179	100.00	\$ 435,603	\$ 21,428	\$ 21,428	子公司、註4及5
	ILDO KOREA CO., LTD	KOREA	各種電腦軟體及其週邊設備進出口買賣業務	( 15,748 仟美元)	( 15,748 仟美元)	74,083	25.00	19,909	1,412	353	註4
	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	( 619,012 仟韓圓)	( 619,012 仟韓圓)	34,767,559	100.00	( 909,114 仟韓圓)	( 63,241 仟韓圓)	( 15,810 仟韓圓)	子公司、註4及5
	全濠科技股份有限公司	新北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	299,108	299,108			385,141	( 2,321)	( 2,321)	子公司、註4及5
	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	43,771	43,771	2,716,000	33.95	273	( 22,353)	( 8,338)	註4
	鑫隆電子股份有限公司	台北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	159,890	159,890	7,490,000	100.00	165,303	( 242)	( 242)	子公司、註4及5
	彥陽科技股份有限公司	新北市	各種電子零組件之經銷及買賣業務	104,500	104,500	16,168,000	100.00	191,674	16,682	16,682	子公司、註4及5
	EDOM Technology Japan 株式會社	JAPAN	各種電子零組件之經銷及買賣業務	816,646	816,646	58,690,000	100.00	889,084	45,542	31,318	子公司、註3及5
	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	( 20,000 仟日幣)	( 20,000 仟日幣)	2,000	100.00	( 69,848 仟日幣)	( 5,987 仟日幣)	( 5,987 仟日幣)
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	60,129	60,129	1,975,000	100.00	37,230	1,036	1,036	子公司、註4及5
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	( 1,975 仟美元)	( 1,975 仟美元)	5,501,000	100.00	140,474	11,396	11,396	子公司、註4及5
				( 5,501 仟美元)	( 5,501 仟美元)	10,000,000	100.00	260,617	9,230	9,230	子公司、註4及5
商杰股份有限公司	SUNJET (HK) COMPONENTS LTD.	HONGKONG	一般投資及貿易業	( 10,000 仟美元)	( 10,000 仟美元)						
大志科技股份有限公司	Otowahr Inc.	WESTERN SAMOA	電子零組件製造業	98,271	98,271	25,113,810	100.00	5,420	25,447	25,447	子公司、註4及5
				( 25,114 仟港幣)	( 25,114 仟港幣)						
彥陽科技股份有限公司	PROMASTER (BRUNEI) TECHNOLOGY CORP.	SEYCHELLES	各種電子零組件之經銷及買賣業務	22,834	22,834	3,150,000	29.72	13,396	( 12,191)	( 3,197)	註4
				( 750 仟美元)	( 750 仟美元)						
				83,305	83,305	2,550,001	100.00	284,396	9,516	9,516	子公司、註4及5

註1：係按期末匯率換算。

註2：係按平均匯率計算。

註3：係依據經會計師核閱之 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表計算。

註4：係依據未經會計師核閱之 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表計算。

註5：於編製合併報表時業已全數沖銷。

註6：大陸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子公司  
間接大陸投資事項明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	投資方式 (註 1)	本期期初		本期匯出或收回投資金額		被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					自台灣匯出 累積投資金額	自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回					
益登科技股份有限公司	益登貿易(深圳)有限公司	各種電腦軟體及其週邊設備進出口買賣業務	\$ 167,448 (5,500 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸 (註 3)	\$ 167,448 (5,500 仟美元)		\$ -	\$ -	\$ 11,398	100%	\$ 11,398	\$ 140,444	\$ -
	益登電子科技(上海)有限公司	各種電腦軟體及其週邊設備進出口買賣業務及研究發展業務	304,450 (10,000 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸 (註 4)	304,450 (10,000 仟美元)		-	-	9,230	100%	9,230	260,616	-
商杰股份有限公司	東莞尚杰電子有限公司	電力電子設備、電腦及其週邊設備與軟體之買賣	95,810 (3,147 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸 (註 5)	95,810 (3,147 仟美元)		-	-	25,366	100%	25,366	27	-
彥陽科技股份股份有限公司	晏陽科技國際貿易(上海)有限公司	電力電子設備、電腦及其週邊設備與軟體之買賣	188,150 (6,180 仟美元)	透過第三地區公司再投資大陸 (註 6)	71,241		-	-	5,472	100%	5,472	75,219	-

投資公司名稱	本期期末 赴大陸地區	累計自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 金額	會 審 會 規 定 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	
益登科技股份有限公司	\$ 471,898	(15,500 仟美元)	\$ 502,343	(16,500 仟美元)	\$4,598,122 *60%=2,758,873
商杰股份有限公司	95,810	(3,147 仟美元)	108,993	(3,580 仟美元)	389,248 *60%=233,549
彥陽股份股份有限公司	71,241		193,228		679,366 *60%=407,620

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：係透過 SEYCHELLES 之 PROMASTER (BRUNEI) TECHNOLOGY CORP. 轉投資該公司；係透該項投資業奉經濟部投資審議委員會經審二字第 091028908 號函、第 0900275290 號函、第 10000138510 號函及第 10500139960 號函核准。