

益登科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖區基湖路十巷五十號八樓

電話：(〇二) 二六五七八八一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~32		四~二一
(五) 關係人交易	32~35		二二
(六) 質抵押資產	35		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36、38~43		二五
2. 轉投資事業相關資訊	36、42		二五
3. 大陸投資資訊	36、43		二五
(十一) 營運部門財務資訊	36		二六
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	36~37		二七
九、重要會計科目明細表	44~55		-

會計師查核報告

益登科技股份有限公司 公鑒：

益登科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。上開財務報表中被投資公司 ACCU TECHNOLOGIES LTD. 採權益法評價之被投資公司南基國際科技有限公司民國一〇一及一〇〇年度之財務報表，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因是有關之長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對上述被投資公司長期股權投資之金額分別為 75,282 仟元及 70,115 仟元，占資產總額之 1.17% 及 1.17%；民國一〇一年及一〇〇年度對上述被投資公司長期股權投資之投資利益分別為 7,965 仟元及 5,345 仟元，占稅前利益之 4.12% 及 6.61%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達益登科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

益登科技股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

益登科技股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

會計師 林 安 惠

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 十 三 日

益登科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 547,985	8	\$ 518,508	9	2100	短期銀行借款(附註十一)	\$ 654,313	10	\$ 498,665	8
1120	應收票據(附註二)	149,613	2	144,932	2	2110	應付短期票券(附註十二)	49,900	1	-	-
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	810,818	13	687,242	12	2140	應付票據及帳款	2,601,768	40	2,394,158	40
1150	應收關係人款項(附註二及二二)	41,396	1	46,582	1	2150	應付關係人款項(附註二二)	33,414	1	19,521	-
1190	其他金融資產—流動(附註二三)	13,000	-	17,000	-	2160	應付所得稅(附註二及十九)	36,678	1	5,952	-
1210	存貨(附註二及六)	3,858,875	60	3,562,690	59	2170	應付費用(附註十三)	177,357	3	207,456	4
1260	預付款項	37,973	1	20,880	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十四)	160,000	2	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	11,503	-	6,224	-	2298	其他流動負債	3,746	-	1,646	-
1298	其他流動資產	149,782	2	163,649	3	21XX	流動負債合計	3,717,176	58	3,127,398	52
11XX	流動資產合計	5,620,945	87	5,167,707	86		長期負債				
	長期投資					2410	長期銀行借款(附註十四)	640,000	10	800,000	13
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及七)	390,599	6	405,842	7		其他負債				
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動(附註二及八)	19,760	-	19,054	-	2810	應計退休金負債(附註二及十五)	711	-	1,487	-
1480	以成本衡量之金融資產(附註二及九)	106,685	2	88,886	1	2880	存入保證金	20,118	-	9,240	-
14XX	長期投資合計	517,044	8	513,782	8	28XX	其他負債合計	20,829	-	10,727	-
	固定資產(附註二、十及二三)					2XXX	負債合計	4,378,005	68	3,938,125	65
	成 本						股 本				
1501	土 地	184,514	3	184,514	3	3110	股本—每股面額10元；額定250,000 仟股，發行161,100仟股	1,611,000	25	1,611,000	27
1521	房屋及建築物	82,373	1	82,373	2		資本公積				
1551	運輸設備	17,143	-	15,191	-	3220	庫藏股票交易	26,103	-	26,103	1
1561	生財器具	69,124	1	70,660	1		保留盈餘				
1631	租賃改良	1,753	-	3,111	-	3310	法定盈餘公積	385,464	6	379,356	6
15X1	成本合計	354,907	5	355,849	6	3320	特別盈餘公積	187,203	3	240,288	4
15X9	減：累計折舊	74,793	1	68,975	1	3350	未分配盈餘	161,169	2	63,656	1
15XX	固定資產淨額	280,114	4	286,874	5	33XX	保留盈餘合計	733,836	11	683,300	11
	無形資產						股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本(附註二)	2,507	-	4,221	-	3420	累積換算調整數	(238,475)	(3)	(187,203)	(3)
	其他資產					3480	庫藏股票—4,000仟股	(56,093)	(1)	(56,093)	(1)
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十九)	24,547	1	26,799	1	34XX	股東權益其他項目合計	(294,568)	(4)	(243,296)	(4)
1880	其 他	9,219	-	15,849	-	3XXX	股東權益合計	2,076,371	32	2,077,107	35
18XX	其他資產合計	33,766	1	42,648	1		負債及股東權益總計	\$ 6,454,376	100	\$ 6,015,232	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,454,376	100	\$ 6,015,232	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十三日查核報告)

董事長：曾禹旂

經理人：曾禹旂

會計主管：簡先勇

益登科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二）			
4110	\$ 26,510,701	102	\$ 24,364,361	102
4170	<u>512,099</u>	<u>2</u>	<u>429,376</u>	<u>2</u>
4100	25,998,602	100	23,934,985	100
4614	<u>3,825</u>	-	<u>1,159</u>	-
4000	26,002,427	100	23,936,144	100
5110	營業成本（附註二、六及二二）			
	<u>24,728,883</u>	<u>95</u>	<u>22,867,247</u>	<u>96</u>
5910	<u>1,273,544</u>	<u>5</u>	<u>1,068,897</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註二十及二二）			
6100	735,503	3	691,414	3
6200	<u>267,498</u>	<u>1</u>	<u>238,904</u>	<u>1</u>
6000	<u>1,003,001</u>	<u>4</u>	<u>930,318</u>	<u>4</u>
6900	<u>270,543</u>	<u>1</u>	<u>138,579</u>	-
	營業外收入及利益			
7110	1,404	-	2,038	-
7122	-	-	13,084	-
7140	-	-	430	-
7160	-	-	9,365	-
7210	3,679	-	4,480	-
7480	<u>10,299</u>	-	<u>5,388</u>	-
7100	<u>15,382</u>	-	<u>34,785</u>	-
	營業外費用及損失			
7510	63,209	-	52,405	-
7521	17,757	-	7,792	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
7530	處分固定資產損失	\$ -	-	\$ 327	-
7560	兌換淨損(附註二)	6,302	-	-	-
7640	金融資產評價損失(附註二、八及九)	5,476	-	31,938	-
7880	其 他	-	-	38	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>92,744</u>	<u>-</u>	<u>92,500</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	193,181	1	80,864	-
8110	所得稅費用(附註二及十九)	<u>35,817</u>	<u>-</u>	<u>19,789</u>	<u>-</u>
9600	純 益	<u>\$ 157,364</u>	<u>1</u>	<u>\$ 61,075</u>	<u>-</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.39</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.38</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十三日查核報告)

董事長：曾禹旖

經理人：曾禹旖

會計主管：簡先勇

益登科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	股本		資本公積 - 庫藏股票交易 (附註二、十六及十七)				股東權益其他項目			股東權益合計	
	股數 (仟股)	金額	保留盈餘 (附註二及十六)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	累積換算調整數 (附註二)	金融商品未實現損益 (附註二及十六)		庫藏股票 (附註二及十七)
一〇〇年一月一日餘額	161,100	\$ 1,611,000	\$ 26,103	\$ 352,693	\$ 96,821	\$ 283,870	\$ 733,384	(\$ 240,225)	(\$ 63)	\$ -	\$ 2,130,199
九十九年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	26,663	-	(26,663)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	143,467	(143,467)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.71 元	-	-	-	-	-	(111,159)	(111,159)	-	-	-	(111,159)
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	61,075	61,075	-	-	-	61,075
庫藏股買回—4,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,093)	(56,093)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	63	-	63
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	23,605	-	-	23,605
分公司外幣財務報表換算調整	-	-	-	-	-	-	-	29,417	-	-	29,417
一〇〇年十二月三十一日餘額	161,100	1,611,000	26,103	379,356	240,288	63,656	683,300	(187,203)	-	(56,093)	2,077,107
一〇〇年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	6,108	-	(6,108)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(53,085)	53,085	-	-	-	-	-
現金股利—每股 0.68 元	-	-	-	-	-	(106,828)	(106,828)	-	-	-	(106,828)
一〇一年度純益	-	-	-	-	-	157,364	157,364	-	-	-	157,364
外幣長期股權投資換算調整	-	-	-	-	-	-	-	(11,376)	-	-	(11,376)
分公司外幣財務報表換算調整	-	-	-	-	-	-	-	(39,896)	-	-	(39,896)
一〇一年十二月三十一日餘額	161,100	\$ 1,611,000	\$ 26,103	\$ 385,464	\$ 187,203	\$ 161,169	\$ 733,836	(\$ 238,475)	\$ -	(\$ 56,093)	\$ 2,076,371

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十三日查核報告)

董事長：曾禹旂

經理人：曾禹旂

會計主管：簡先勇

益登科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 157,364	\$ 61,075
調整項目：		
折舊及攤銷	28,292	29,334
提列備抵呆帳	6,929	50
提列存貨跌價損失	60,471	39,213
存貨報廢損失	650	23,058
存貨盤損	55	71
採權益法認列之投資損失	17,757	7,792
金融資產評價淨損失	5,476	31,938
處分投資利益	-	(430)
處分固定資產損失	-	327
遞延所得稅	(3,027)	8,976
應計退休金負債	(776)	85
資產及負債之淨變動		
應收票據	(9,874)	(45,131)
應收帳款	(137,362)	(51,828)
應收關係人款項	(26,109)	56,553
存貨	(482,780)	(312,247)
預付款項	(17,983)	90,997
其他流動資產	13,498	(30,135)
應付票據及帳款	301,944	276,278
應付關係人款項	14,703	(4,346)
應付所得稅	30,726	(55,804)
應付費用	(27,495)	26,987
預收款項	(297)	(33,211)
其他流動負債	2,407	(509)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(65,431)</u>	<u>119,093</u>
投資活動之現金流量		
應收關係人款項減少	29,609	-
其他金融資產減少	4,000	2,500
採權益法之長期股權投資增加	(13,890)	(43,778)
處分公平價值變動列入損益之金融資產價款	-	11,069
取得備供出售金融資產	-	(5,000)
處分備供出售金融資產價款	-	5,989
取得以成本衡量之金融資產	(23,981)	(14,486)
以成本法衡量之金融資產減資退回股款	-	7,920

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
購置固定資產	(\$ 5,660)	(\$ 7,066)
處分固定資產價款	-	2,381
無形資產增加	(3,328)	(3,471)
其他資產減少(增加)	20	693
投資活動之淨現金流出	(13,230)	(44,635)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款增加	155,648	288,216
應付短期票券增加	49,900	-
舉借長期銀行借款	-	600,000
償還長期銀行借款	-	(600,000)
發放現金股利	(106,828)	(111,159)
買回庫藏股	-	(56,093)
存入保證金增加	11,408	8,721
融資活動之淨現金流入	110,128	129,685
匯率影響數	(1,990)	(1,441)
現金及約當現金淨增加	29,477	202,702
年初現金及約當現金餘額	518,508	315,806
年底現金及約當現金餘額	\$ 547,985	\$ 518,508
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	\$ 64,482	\$ 51,981
支付所得稅	\$ 9,179	\$ 61,692
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 160,000	\$ -
商品存貨轉列固定資產	\$ 4,360	\$ -

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月十三日查核報告)

董事長：曾禹旂

經理人：曾禹旂

會計主管：簡先勇

益登科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十五年七月設立，主要業務為各種電子零件、電腦軟體、硬體及其週邊設備之進出口買賣業務。本公司股票自九十一年十月一日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司於一〇一及一〇〇年底，員工人數分別為 379 人及 367 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似於公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。本公司依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應攤銷折舊後之帳面價值。但已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十) 備抵折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。

(十一) 存 貨

存貨係商品存貨。存貨係以移動平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。

(十二) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

投資損益之認列係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資利益（或損失）；發放現金股利時則作為投資成本減項。

收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

出售或移轉時之成本採用移動平均法計價。

(十三) 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築物，三至五十年；運輸設備，五年；生財器具，二至五年；租賃改良，二至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當年度之營業外利益或營業外損失。

(十四) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按三年，以直線法攤銷。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十六) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非

流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

(十八) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係於發生當年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十九) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度之財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍，此項會計變動，對本公司一〇〇年度純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司部門別資訊之報導方式並無重大改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
現金		
庫存現金及週轉金	\$ 508	\$ 419
支票存款	3,985	2,370
活期存款	522,992	423,445
定期存款，年利率一〇一年 0.935-0.94%；一〇〇年 0.33-1.345%	<u>20,500</u>	<u>22,500</u>
	547,985	448,734
約當現金		
附買回債券，年利率 0.63%	<u>-</u>	<u>69,774</u>
	<u>\$547,985</u>	<u>\$518,508</u>

截至一〇一及一〇一年底，本公司並無到期日在一年以後之銀行定期存款。

本公司一〇〇年底所持有之附買回債券約定於一〇一年一月四日前賣回，約定賣回價格為 69,806 仟元。

於一〇一年及一〇〇年底，本公司之香港分公司所持有之國外存款相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
香港（一〇一年美金 7,328 仟元 及港幣 2,356 仟元；一〇〇年 美金 4,364 仟元及港幣 1,528 仟元）	<u>\$222,330</u>	<u>\$138,158</u>

五、應收帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 1,016,025	\$ 806,281
減：備抵呆帳	26,107	21,551
備抵銷貨折讓	<u>179,100</u>	<u>97,488</u>
	<u>\$ 810,818</u>	<u>\$ 687,242</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 21,551	\$ 20,859
加：本年度提列	6,929	50
減：本年度實際沖銷	1,613	50
匯率影響數	(760)	<u>692</u>
年底餘額	<u>\$ 26,107</u>	<u>\$ 21,551</u>

本公司與金融機構簽訂應收帳款承購合約，約定本公司得將非信用狀交易應收帳款轉讓予金融機構，本合約項下之應收帳款債權承購為無追索權，於應收帳款債權承購生效時，該應付帳款債權債務人之信用風險移轉由金融機構承擔，本公司則需支付一定費率之承購管理費予金融機構，並得支付利息請求預支十成應收帳款承購價金。因該等應收帳款債權承購為無追索權，本公司於轉讓後信用風險除約定自行負擔金額外，已全部移轉由該金融機構承擔，債權之回收已獲該金融機構之確保。本公司應自行負擔之信用風險金額一〇〇年十月起為美金 400 仟元，一〇〇年九月前為美金 450 仟元，並對此已提列適足之備抵呆帳。一〇一及一〇〇年底本公司預支之應收帳款債權承購價金分別為 5,937,740 仟元及 4,339,511 仟元。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售對象	本年度出售 應收帳款金額	本年度 已收現金額	截至年底 已預支金額	銀行約定額度
一〇一年度				
兆豐國際商銀	\$ 18,126,383	\$ 12,109,535	\$ 5,623,248	\$ 6,992,640
台新國際商銀	2,342,564	1,796,717	314,492	2,000,000
彰化商業銀行	<u>33,309</u>	<u>31,858</u>	-	<u>58,272</u>
	<u>\$ 20,502,256</u>	<u>\$ 13,938,110</u>	<u>\$ 5,937,740</u>	<u>\$ 9,050,912</u>

(接次頁)

(承前頁)

讓售對象	本年度出售 應收帳款金額	本年度 已收現金額	截至年底 已預支金額	銀行約定額度
一〇〇年度				
兆豐國際商銀	\$ 15,392,874	\$ 11,149,241	\$ 4,119,440	\$ 4,846,400
台新國際商銀	2,240,398	1,577,227	220,071	4,000,000
彰化商業銀行	95,878	86,073	-	116,919
永豐銀行	14,271	14,271	-	-
	<u>\$ 17,743,421</u>	<u>\$ 12,826,812</u>	<u>\$ 4,339,511</u>	<u>\$ 8,963,319</u>

上述額度係循環使用。

六、存貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
商品存貨	<u>\$ 3,858,875</u>	<u>\$ 3,562,690</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 343,873 仟元及 294,146 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 24,728,883 仟元及 22,867,247 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 60,471 仟元、存貨報廢損失 650 仟元及存貨盤損 55 仟元，一〇〇年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 39,213 仟元、存貨報廢損失 23,058 仟元及存貨盤損 71 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	帳列金額	帳列金額
	持股%	持股%
未上市及上櫃公司		
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	\$303,694	\$335,205
	100.00	100.00
益福科技股份有限公司	65,144	50,143
	91.54	72.61
ILDO KOREA CO., LTD.	<u>21,761</u>	<u>20,494</u>
	25.00	25.00
	<u>\$390,599</u>	<u>\$405,842</u>

投資成本與股權淨值間差額，係因商譽而發生者，一〇一及一〇〇年度皆為 8,380 仟元。

依權益法認列投資利益（損失）之內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	(\$ 20,744)	(\$ 11,872)
益福科技股份有限公司	2,233	1,805
ILDO KOREA CO., LTD.	754	2,275
	<u>(\$ 17,757)</u>	<u>(\$ 7,792)</u>

ILDO KOREA CO., LTD.係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。惟本公司管理當局認為若 ILDO KOREA CO., LTD.財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大影響。

子公司帳目已併入編製一〇一及一〇〇年度之合併財務報表。

八、公平價值變動列入損益之金融資產－非流動

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
可轉換公司債	<u>\$ 19,760</u>	<u>\$ 19,054</u>

本公司於九十九年七月以美金 380 仟元購買一年期私募可轉換公司債，其票面利率為 2%，並於一〇〇年六月以美金 380 仟元處分。另於九十八年十月按面額 100 仟元購買五年期私募可轉換公司債，其票面利率為 1%。

本公司一〇一及一〇〇年度因公平價值變動列入損益之金融資產產生之利益（損失）為 706 仟元及(946)仟元，帳列於金融資產評價損失項下。

九、以成本衡量之金融資產

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 61,321	\$ 63,965
國外非上市（櫃）普通股－美元計價，一〇一年 997 仟美元及一〇〇年 502 仟美元	30,375	14,486
國外非上市（櫃）特別股－美元計價，一〇一年 500 仟美元及一〇〇年 317 仟美元	14,989	10,435
	<u>\$106,685</u>	<u>\$ 88,886</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司部分以成本衡量之金融資產，因其營運持續產生虧損，致股權淨值偏低，本公司經評估結果，認為投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，於一〇一及一〇〇年度認列投資損失分別為 6,182 仟元及 30,992 仟元，帳列金融資產評價損失項下。

十、固定資產

	一〇一〇年					合 計
	土 地	房 屋 及 建 築 物	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 184,514	\$ 82,373	\$ 15,191	\$ 70,660	\$ 3,111	\$ 355,849
本年度增加	-	-	1,952	3,708	-	5,660
重 分 類	-	-	-	4,360	-	4,360
本年度減少	-	-	-	9,516	1,358	10,874
換算調整數	-	-	-	(88)	-	(88)
年底餘額	<u>184,514</u>	<u>82,373</u>	<u>17,143</u>	<u>69,124</u>	<u>1,753</u>	<u>354,907</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	14,450	7,577	45,326	1,622	68,975
本年度增加	-	1,692	1,933	12,089	1,033	16,747
重 分 類	-	-	-	-	-	-
本年度減少	-	-	-	9,516	1,358	10,874
換算調整數	-	-	-	(55)	-	(55)
年底餘額	-	<u>16,142</u>	<u>9,510</u>	<u>47,844</u>	<u>1,297</u>	<u>74,793</u>
年底淨額	<u>\$ 184,514</u>	<u>\$ 66,231</u>	<u>\$ 7,633</u>	<u>\$ 21,280</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 280,114</u>

	一〇一〇年					合 計
	土 地	房 屋 及 建 築 物	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 184,514	\$ 107,458	\$ 18,291	\$ 134,652	\$ -	\$ 444,915
本年度增加	-	-	650	6,416	-	7,066
重 分 類	-	-	-	142	3,111	3,253
本年度減少	-	25,085	3,750	70,628	-	99,463
換算調整數	-	-	-	78	-	78
年底餘額	<u>184,514</u>	<u>82,373</u>	<u>15,191</u>	<u>70,660</u>	<u>3,111</u>	<u>355,849</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	-	37,651	6,210	104,771	-	148,632
本年度增加	-	1,884	2,409	11,102	-	15,395
重 分 類	-	-	-	33	1,622	1,655
本年度減少	-	25,085	1,042	70,628	-	96,755
換算調整數	-	-	-	48	-	48
年底餘額	-	<u>14,450</u>	<u>7,577</u>	<u>45,326</u>	<u>1,622</u>	<u>68,975</u>
年底淨額	<u>\$ 184,514</u>	<u>\$ 67,923</u>	<u>\$ 7,614</u>	<u>\$ 25,334</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 286,874</u>

十一、短期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
信用借款一年利率一〇一年 0.9500-0.9640%，一〇〇年 1.3835-1.4930%	<u>\$654,313</u>	<u>\$498,665</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
發行總額	\$ 50,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>100</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 49,900</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.13%</u>	<u>-</u>

十三、應付費用

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 75,020	\$ 91,850
應付佣金	21,304	15,999
其他	<u>81,033</u>	<u>99,607</u>
	<u>\$177,357</u>	<u>\$207,456</u>

十四、長期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
長期銀行信用借款	\$800,000	\$800,000
減：一年內到期部分	<u>160,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$640,000</u>	<u>\$800,000</u>

本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：

本公司原於九十九年十二月與銀行簽訂總額度為 2,000,000 仟元之聯合授信合約，授信期間為自九十九年十二月起算五年，另本公司於一〇〇年九月與銀行修訂聯合授信合約，自一〇〇年十月起，總額度修改為 1,600,000 仟元。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
甲項融資	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>

自一〇二年十二月起，每半年為一期，分五期平均清償本金，年
利率一〇一及一〇〇年度分別為 1.6501-1.7315% 及 1.5856-1.6501%。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，
依員工每月薪資百分之六撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司
一〇一及一〇〇年度提列之退休金成本分別為 15,652 仟元及 15,217 仟
元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員
工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計
算。本公司按員工每月薪資總額百分之二·三提撥員工退休基金，交
由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

海外分公司及辦事處係屬確定提撥制，每月提撥之退休金列為當
年度費用；一〇一及一〇〇年度認列之退休金費用分別為 2,343 仟元及
2,176 仟元。

本公司確定給付制之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 523	\$ 1,090
利息成本	1,017	1,211
退休基金資產預期報酬	(930)	(890)
攤銷數	<u>89</u>	<u>235</u>
淨退休金成本	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 1,646</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>28,587</u>	<u>23,378</u>
累積給付義務	28,587	23,378
未來薪資增加之影響數	<u>28,792</u>	<u>27,487</u>
預計給付義務	57,379	50,865
退休基金之公平價值	(<u>47,662</u>)	(<u>45,737</u>)
提撥狀況	9,717	5,128
未認列過度性淨給付義務	(1,572)	(1,728)
前期服務成本未攤銷餘額	1,003	1,070
未認列退休金損失	(<u>8,437</u>)	(<u>2,983</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 711</u>	<u>\$ 1,487</u>

(三) 退休金給付義務之假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	5.000%	5.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

(四) 退休準備金提撥及支付情形

	一〇一年度	一〇〇年度
提撥	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 1,561</u>

十六、股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分派及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除彌補歷年虧損及依法繳納營利事業所得稅外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。再依法令規定或實際需要提

列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後依下列順序分派之：

- (一) 員工紅利不低於百分之五。
- (二) 董監事酬勞百分之三。
- (三) 餘額為股東紅利。

本公司對外轉投資公司之員工（或符合一定條件之從屬子公司之員工），得受上述員工紅利之分配，其條件及方式由董事會訂定之。

一〇一及一〇〇年度對於應付員工紅利估列金額分別為 4,518 仟元及 9,603 仟元，應付董監酬勞之估列金額分別為 2,569 仟元及 3,601 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，依法令規定股東權益減項（包含累積換算調整數及金融商品之未實現損益等）提列特別盈餘公積，方得以分配，嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

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

本公司股利政策係採平衡股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年經董事會通過後提交股東會，以決議盈餘分派之金額、股利之種類及比率；惟其中現金股利分派之比例不得低於股利總額之百分之二十。

上述盈餘分派案，應於次年度召開股東常會時予以決議承認，並於該年度入帳。

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

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十五日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 6,108	\$ 26,663		
特別盈餘公積	-	143,467		
普通股現金股利	106,828	111,159	\$ 0.68	\$ 0.71

一〇〇年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積金額 53,085 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

本公司分別於一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十五日經股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 9,603	\$ -	\$ 9,992	\$ -
董監事酬勞	3,601	-	3,747	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 9,603	\$ 3,601	\$ 9,992	\$ 3,747
財務報表認列金額	<u>9,603</u>	<u>3,601</u>	<u>9,413</u>	<u>3,530</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ 217</u>

一〇〇年六月十五日經股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列金額差異分別為 579 仟元及 217 仟元，主要係因估計基礎變動，已調整為一〇〇年度之損益。

本公司一〇二年三月十三日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	法定盈餘公積	\$ 15,736
特別盈餘公積	51,273	
現金股利	78,550	\$ 0.50

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所『公開資訊觀測站』查詢。

金融商品未實現損益

一〇〇年度金融商品未實現損益之變動如下：

	<u>一〇〇年度</u>
年初餘額	(\$ 63)
直接認列為股東權益調整項目	493
轉列損益項目	(430)
年底餘額	<u>\$ -</u>

十七、庫藏股票

(單位：仟股)

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇一年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>4,000</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>
<u>一〇〇年度</u>			
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>

根據證券交易法規定，公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司於一〇一及一〇〇年度，最高持有庫藏股票股數皆為 4,000 仟股，最高餘額皆為 56,093 仟元，符合法令規定。

十八、每股盈餘

單位：新台幣元

	<u>一〇一年度</u>		<u>一〇〇年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.39</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.38</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘					
本年度純益	\$193,181	\$157,364	157,100	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.00</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 980		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本年度純益加潛 在普通股之影響	<u>\$193,181</u>	<u>\$157,364</u>	<u>158,080</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.00</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘					
本年度純益	\$ 80,864	\$ 61,075	158,548	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.39</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	_____ -	_____ -	_____ 1,620		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本年度純益加潛 在普通股之影響	<u>\$ 80,864</u>	<u>\$ 61,075</u>	<u>160,168</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 0.38</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率 (17%) 計算之所得稅費用與當年度應納稅額之調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 32,841	\$ 13,747
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(499)	(143)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
暫時性差異	\$ 7,530	(\$ 7,458)
當年度應納所得稅	39,872	6,146
國外扣繳稅率超過國內適用 之稅率之稅額	-	1,297
遞延所得稅		
暫時性差異	(3,027)	8,976
以前年度所得稅調整	(1,028)	3,370
	<u>\$ 35,817</u>	<u>\$ 19,789</u>

(二) 資產負債表上應付所得稅之變動如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 5,952	\$ 61,756
當年度應納所得稅	39,872	6,146
以前年度所得稅調整	33	(258)
當年度支付稅額(不包含國外 扣繳稅率超過國內適用之 稅率之稅額)	(9,179)	(61,692)
年底餘額	<u>\$ 36,678</u>	<u>\$ 5,952</u>

(三) 淨遞延所得稅資產構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流 動		
存貨未實現跌價損失	\$ 9,259	\$ 5,573
銷貨折讓預估數	1,222	719
未實現兌換損(益)	705	(198)
其 他	317	130
	<u>\$ 11,503</u>	<u>\$ 6,224</u>
非 流 動		
以成本衡量之金融資產減 損損失	\$ 17,780	\$ 18,794
採權益法認列之投資損失	11,742	8,343
退休金超限	1,498	1,631
其 他	30	31
	<u>31,050</u>	<u>28,799</u>
減：備抵評價	(6,503)	(2,000)
	<u>\$ 24,547</u>	<u>\$ 26,799</u>

(四) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 58,886</u>	<u>\$ 72,895</u>

一〇一年預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 21.13% 及 33.67%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度	一〇〇年度
用人費用		
薪資費用	\$377,099	\$339,966
退休金	18,694	19,039
伙食費	7,160	7,169
員工保險費	25,331	24,740
其他用人費用	3,306	3,230
	<u>\$431,590</u>	<u>\$394,144</u>
折舊費用	<u>\$ 16,747</u>	<u>\$ 15,395</u>
攤銷費用	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 13,939</u>

上述用人、折舊及攤銷費用均包含於營業費用項下。

二一、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	\$ 19,760	\$ 19,760	\$ 19,054	\$ 19,054
以成本衡量之金融資產	106,685	-	88,886	-
存出保證金(包含於其他資產)	5,696	-	5,824	-
存入保證金	20,118	-	9,240	-

本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款—淨額、應收關係人款項、應付短期票券、應付票據及帳款、應付關係人款項及短期銀行借款等。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，所使用之折現率一〇一及一〇〇年度分別為 1.6501-1.7315% 及 1.5856-1.6501%。
5. 存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取及支付之金額與帳面價值相近。

(二) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 19,760	\$ 19,054

(三) 利率變動之金融資產及金融負債如下：

利率變動風險	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	金融資產	金融負債	金融資產	金融負債
公平價值風險	\$ 33,500	\$ -	\$ 109,274	\$ -
現金流量風險	522,992	1,504,213	423,445	1,298,665

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有之上市（櫃）公司股票係分類為備供出售金融資產，此類金融資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使股票價值產生波動。

2. 信用風險

係評估本公司因交易對方未履行合約所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另本公司投資之債券投資、興櫃股票及未上市櫃股票均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長、短期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長、短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

二二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	本公司之子公司
益福科技股份有限公司（益福科技）	本公司之子公司
SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD. (SUNSHINE GLOBAL)	本公司之孫公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
HONEST RICH TRADING LTD.	本公司之孫公司
MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	本公司之孫公司
益登電子科技(上海)有限公司(益登電子上海)	本公司之曾孫公司
益登貿易(深圳)有限公司(益登深圳)	本公司之曾孫公司
ILDO KOREA CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司
南基國際科技有限公司(南基國際科技)	ACCU TECHNOLOGIES LTD.採權益法計價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

年 度	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該科目%	金 額	佔各該科目%
銷貨收入				
益登深圳	\$ 51,173	-	\$ 28,207	-
益登電子上海	31,247	-	22,709	-
南基國際科技	24,663	-	18,768	-
益福科技	<u>8,403</u>	<u>-</u>	<u>15,573</u>	<u>-</u>
	<u>\$115,486</u>	<u>-</u>	<u>\$ 85,257</u>	<u>-</u>
進 貨				
益福科技	\$170,977	1	\$288,801	1
南基國際科技	<u>2,463</u>	<u>-</u>	<u>2,550</u>	<u>-</u>
	<u>\$173,440</u>	<u>1</u>	<u>\$291,351</u>	<u>1</u>
營業費用—勞務費				
益登電子上海	\$106,674	48	\$107,382	49
益登深圳	<u>105,000</u>	<u>47</u>	<u>103,493</u>	<u>47</u>
	<u>\$211,674</u>	<u>95</u>	<u>\$210,875</u>	<u>96</u>
租金收入				
益福科技	<u>\$ 1,074</u>	<u>29</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>29</u>
其他收入				
益福科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 207</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

年 底	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
應收關係人款項				
應收帳款				
益登深圳	\$ 30,921	75	\$ 7,626	17
南基國際科技	5,622	13	5,555	12
益登電子上海	3,683	9	1,999	4
益福科技	<u>1,007</u>	<u>2</u>	<u>914</u>	<u>2</u>
	41,233	99	16,094	35
其他應收款				
益福科技	<u>163</u>	<u>1</u>	<u>30,488</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 41,396</u>	<u>100</u>	<u>\$ 46,582</u>	<u>100</u>
應付關係人款項				
應付帳款				
益福科技	<u>\$ 17,768</u>	<u>53</u>	<u>\$ 734</u>	<u>4</u>
應付費用				
益登電子上海	7,925	24	9,329	48
益登深圳	7,721	23	9,420	48
益福科技	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38</u>	<u>-</u>
	<u>15,646</u>	<u>47</u>	<u>18,787</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 33,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,521</u>	<u>100</u>

其他應收款主要係資金貸與及租金等款項；本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；其與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(三) 資金融通

本公司於一〇一及一〇〇年度提供關係人資金融通情形如下
(帳列應收關係人款項)：

	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	最高金額	年底餘額	年利率(%)	利息收入
益福科技	<u>\$ 29,136</u> (USD 1,000)	<u>\$ -</u> (USD -)	1.4408-1.6651%	<u>\$ 93</u>
益福科技	<u>\$ 90,870</u> (USD 3,000)	<u>\$ 30,290</u> (USD 1,000)	0.7185-1.6945%	<u>\$ 598</u>

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 44,444	\$ 46,456
獎 金	16,706	11,964
業務執行費用	4,494	4,011
紅 利	3,936	2,358
	<u>\$ 69,580</u>	<u>\$ 64,789</u>

二三、質抵押資產

本公司下列資產提供予金融機構作為信用狀額度之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
固定資產淨額	\$246,412	\$247,923
質押定存單（包含於其他金融資 產－流動）	13,000	17,000
	<u>\$259,412</u>	<u>\$264,923</u>

二四、重大承諾事項

截至一〇一年底止，本公司重大承諾如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計 335,064 仟元。
- (二) 已開立票據計 16,376,637 仟元，做為銀行融資保證。
- (三) 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，金額為 193,742 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。

二五、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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. 年底持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(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、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註二二。

二六、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司已於合併財務報表中依該公報之規定揭露部門別資訊。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係仟元

	一〇一年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 47,576	29.1360	\$ 1,386,170
港 幣	3,116	3.7470	11,675
新 幣	55	23.7600	1,313
盧 比	242	0.5328	129
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	1,497	30.3033	45,364
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美 金	10,423	29.1360	303,694
韓 圓	854,778	0.0273	21,761

(接次頁)

(承前頁)

		一〇一年十二月三十一日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		\$ 118,970	29.1360	\$ 3,466,304
港幣		1,333	3.7470	4,995
歐元		7	38.4900	269
新幣		8	23.7600	190
盧比		132	0.5328	70

		一〇〇年十二月三十一日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		\$ 37,453	30.2900	\$ 1,134,439
港幣		2,201	3.8970	8,578
新幣		80	23.3100	1,857
盧比		339	0.5697	193
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		819	30.4286	24,921
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金		11,067	30.2900	335,205
韓圓		827,215	0.0262	20,494

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		101,150	30.2900	3,063,827
港幣		1,387	3.8970	5,403
新幣		8	23.3100	188
盧比		59	0.5697	34
泰銖		27	0.9647	26

益登科技股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人
民國一〇一年度

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號	貸出資金公司	貸與對象	往來科目	年度最高餘額 (註三)	年底餘額 (註三)	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註二)
											名稱	價值		
1	益登科技股份有限公司	益福科技股份有限公司	其他應收款	\$ 116,544 (USD4,000 仟元) (註四)	\$ 87,408 (USD3,000 仟元) (註五)	1.4408- 1.6651	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 207,637	\$ 415,274

註一：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，係依貸出資金公司淨值百分之十計算；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淨值百分之十。

註二：資金融通最高限額係依貸出資金公司淨值百分之二十計算。

註三：係按年底匯率換算。

註四：一〇一年度實際動支最高餘額為 29,136 仟元 (USD1,000 仟元)。

註五：一〇一年度實際動支餘額為 0 仟元 (USD0 仟元)。

益登科技股份有限公司及其轉投資公司
為他人背書保證
民國一〇一年度

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 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註一)	年度最高背書 保證餘額 (註三)	年底背書保證餘額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)
0	益登科技股份有限公司	益福科技股份有限公司	子公司	\$ 415,274	\$ 291,360 (USD10,000 仟元)	\$ 291,360 (USD10,000 仟元)	\$ -	14.03	\$ 1,038,186

註一：對單一企業背書保證之限額係以當期淨值 20% 為限。

註二：背書保證限額係以當期淨值 50% 為限。

註三：係按年底匯率換算。

註四：一〇一年底實際動支餘額為 193,742 仟元 (USD6,650 仟元)。

益登科技股份有限公司及其轉投資公司

年底持有有價證券明細表

民國一〇一年十二月三十一日

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	年底				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>							
	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	11,848,179	\$ 303,694	100.00	\$ 303,694	註一
	益福科技股份有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,062,848	65,144	91.54	65,144	註一
	ILDO KOREA CO., LTD.	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	74,083	21,761	25.00	21,761	註四
	中揚特別機會創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產	5,808,000	46,080	2.65	-	註二
	捷訊科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	402,500	1,745	4.52	-	註二
	其陽科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	366,243	3,500	2.12	-	註二
	上揚科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	1,176,000	9,996	2.10	-	註二
	FIREScope INC.	—	以成本衡量之金融資產	162,000	10,948	0.84	-	註二
	ARCHCOM DELAWARE HOLDING LLC, AUTHERNATIVE, INC.	—	以成本衡量之金融資產	23,504	10,435	1.57	-	註二
		—	以成本衡量之金融資產	80,214	8,992	0.55	-	註二
	<u>特別股股票</u>							
	JANUS TECHNOLOGY INC.	—	以成本衡量之金融資產	431,035	14,989	2.94	-	註二
<u>私募可轉換公司債</u>								
勁永國際股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	200	19,760	-	19,760	註三	
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	<u>股票</u>							
	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,975,000	1,307 仟美元	100.00	1,307 仟美元	註一
	HONEST RICH TRADING LTD.	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,501,000	909 仟美元	100.00	909 仟美元	註一
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,500,000	5,623 仟美元	100.00	5,623 仟美元	註一
	南基國際科技有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,258	2,584 仟美元	20.00	1,184 仟美元	註一
HONEST RICH TRADING LTD.	<u>股單</u>							
	益登貿易(深圳)有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	908 仟美元	100.00	908 仟美元	註一
MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	<u>股單</u>							
	益登電子科技(上海)有限公司	採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	5,623 仟美元	100.00	5,623 仟美元	註一

註一：係按經會計師查核之一〇一年度之財務報表計算。

註二：以成本衡量之金融資產因公平價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註三：市價係按評價方法估計。

註四：係按未經會計師查核之一〇一年度之財務報表計算。

益登科技股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年度

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
益登科技股份有限公司 益福科技股份有限公司	益福科技股份有限公司 益登科技股份有限公司	子公司 母公司	進貨 銷貨	\$ 170,977 (170,977)	1% (50%)	月結 30 天 月結 30 天	- -	- -	(\$ 17,768) 17,768	1% 8%	

益登科技股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一〇一年十二月三十一日

附表五

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		年底持有		被投資公司 本年度損益(註二)	本年度認列之 投資損益	備註	
				年底(註一)	年初(註一)	股數	比率(%)				帳面金額
益登科技股份有限公司	ACCU TECHNOLOGIES LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資及貿易業	\$ 345,203 (11,848 仟美元)	\$ 345,203 (11,848 仟美元)	11,848,179	100.00	\$ 303,694 (10,423 仟美元)	(\$ 20,744) (-701 仟美元)	(\$ 20,744) (-701 仟美元)	子公司、 註三
	益福科技股份有限公司	台北市	電子零組件製造	60,379	46,489	6,062,848	91.54	65,144	3,630	2,233	子公司、 註三
	ILDO KOREA CO., LTD	KOREA	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務	16,899 (619,012 仟韓圓)	16,899 (619,012 仟韓圓)	74,083	25.00	21,761 (854,778 仟韓圓)	3,013 (110,252 仟韓圓)	754 (27,563 仟韓圓)	註四
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	57,544 (1,975 仟美元)	57,544 (1,975 仟美元)	1,975,000	100.00	38,081 (1,307 仟美元)	(1,895) (-64 仟美元)	(1,895) (-64 仟美元)	孫公司、 註三
	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	72,869 (2,501 仟美元)	72,869 (2,501 仟美元)	2,501,000	100.00	26,485 (909 仟美元)	(11,784) (-398 仟美元)	(11,784) (-398 仟美元)	孫公司、 註三
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	189,384 (6,500 仟美元)	189,384 (6,500 仟美元)	6,500,000	100.00	163,831 (5,623 仟美元)	(15,012) (-507 仟美元)	(15,012) (-507 仟美元)	孫公司、 註三
	南基國際科技有限公司	香港	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	58,272 (2,000 仟美元)	58,272 (2,000 仟美元)	200,258	20.00	75,282 (2,584 仟美元)	39,824 (1,345 仟美元)	7,965 (269 仟美元)	註三
HONEST RICH TRADING LTD.	益登貿易(深圳)有限公司	中國大陸深圳市	各種電腦軟硬體及其週邊設備進出口買賣業務	72,840 (2,500 仟美元)	72,840 (2,500 仟美元)	-	100.00	26,455 (908 仟美元)	(11,784) (-398 仟美元)	(11,784) (-398 仟美元)	曾孫公司、 註三
MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	益登電子科技(上海)有限公司	中國大陸上海市	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	189,384 (6,500 仟美元)	189,384 (6,500 仟美元)	-	100.00	163,832 (5,623 仟美元)	(15,012) (-507 仟美元)	(15,012) (-507 仟美元)	曾孫公司、 註三

註一：係按年底匯率換算。

註二：係按平均匯率計算。

註三：係依據會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

註四：係依據未經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

益登科技股份有限公司及其轉投資公司

間接大陸投資事項明細表

民國一〇一年度

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年年初 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本年度認列 投資損失 (註二)	年底投資 帳面價值	截至本年度止 已匯回投資收益
					匯出	收回					
益登貿易(深圳)有限公司	各種電腦軟硬體 及其週邊設備 進出口買賣業 務	\$ 72,840 (2,500 仟美元)	透過轉投資第三 地區現有公司 再投資大陸公 司。	\$ 72,840 (2,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 72,840 (2,500 仟美元)	100%	(\$ 11,784) (-398 仟美元)	\$ 26,455 (908 仟美元)	\$ -
益登電子科技(上海)有限公司	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	189,384 (6,500 仟美元)	透過轉投資第三 地區現有公司 再投資大陸公 司。	189,384 (6,500 仟美元)	-	-	189,384 (6,500 仟美元)	100%	(15,012) (-507 仟美元)	163,832 (5,623 仟美元)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$262,224 (9,000 仟美元)	\$524,448 (18,000 仟美元)	\$1,245,823

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：係依經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

益登科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

名	稱	期	間	年收益率(%)	金	額
現金及約當現金						
	庫存現金及週轉金				\$	508
	(註一)					
	支票存款(註二)					3,985
	活期存款(註三)					522,992
	定期存款	101.10.3-	102.02.17	0.935-0.940		20,500
						<u>\$ 547,985</u>

註一：包含港幣 16 仟元；兌換匯率為 HKD\$1 = NT\$3.7470
 新幣 10 仟元；兌換匯率為 SGD \$1 = NT\$23.7600
 盧比 42 仟元；兌換匯率為 INR \$1 = NT\$0.5328

註二：包含港幣 46 仟元；兌換匯率為 HKD\$1 = NT\$3.7470

註三：包含美金 12,822 仟元；兌換匯率為 USD \$1 = NT\$29.1360
 港幣 2,310 仟元；兌換匯率為 HKD\$1 = NT\$3.7470

益登科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
200468	\$ 79,857
200041	52,722
205316	52,453
其他（註）	<u>830,993</u>
小 計	1,016,025
減：備抵呆帳	26,107
備抵折讓	<u>179,100</u>
淨 額	<u>\$ 810,818</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

益登科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市	價 (註)
商品存貨		<u>\$ 3,858,875</u>	<u>\$ 4,017,652</u>

註：市價係指淨變現價值。

益登科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年度

表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度變動				年底餘額		備註		
	股數	金額	股數	增加	投資利益(損失)	累積換算調整數	股數	持股(%)			
採權益法之長期股權投資											
普通股											
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	11,848,179	\$ 335,205	-	\$ -	(\$ 20,744)	(\$ 10,767)	11,848,179	100.00	\$ 303,694	\$ 303,694	註一
益福科技股份有限公司	4,809,252	50,143	1,253,596	13,890	2,233	(1,122)	6,062,848	91.54	65,144	65,144	註一
ILDO KOREA CO., LTD.	74,083	<u>20,494</u>	-	<u>-</u>	<u>754</u>	<u>513</u>	74,083	25.00	<u>21,761</u>	<u>13,381</u>	註二
合計		<u>\$ 405,842</u>		<u>\$ 13,890</u>	<u>(\$ 17,757)</u>	<u>(\$ 11,376)</u>			<u>\$ 390,599</u>	<u>\$ 382,219</u>	

註一：係按經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

註二：係按未經會計師查核之一〇一年度財務報表計算。

註三：上述長期股權投資並未有設質擔保之情事。

益登科技股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－非流動變動明細表
 民國一〇一年度

表五

單位：新台幣仟元

名 稱	年		初		本		年		度		金 融 資 產 評 價 利 益	年		底 提 供 擔 保 或 質 押 情 形					
	單	位	數	帳	面	價	單	位	數	帳		面	價		單	位	數	帳	面
私募可轉換公司債 勁永國際股份有限公司			200	\$	19,054			-	\$	-				200	\$	19,760			無

益登科技股份有限公司
以成本衡量之金融資產變動明細表
民國一〇一年度

表六

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少 (註)	金 融 資 產 減 損 損 失	年 底 餘 額		
	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額		股 數 金 額		
國內非上市(櫃)普通股							
中揚特別機會創業投資公司	5,808,000	\$ 46,080	-	\$ -	\$ -	5,808,000	\$ 46,080
上揚科技股份有限公司	1,176,000	9,996	-	-	-	1,176,000	9,996
其陽科技股份有限公司	366,243	3,500	-	-	-	366,243	3,500
捷訊科技股份有限公司	1,150,000	4,389	-	747,500	2,644	402,500	1,745
		<u>63,965</u>			<u>2,644</u>		<u>61,321</u>
國外非上市(櫃)普通股							
ARCHCOM DELAWARE HOLDING LLC.	-	-	23,504	10,435	-	23,504	10,435
AUTHERNATIVE, INC.	-	-	80,214	8,992	-	80,214	8,992
FIREScope INC	162,000	14,486	-	-	3,538	162,000	10,948
		<u>14,486</u>		<u>19,427</u>	<u>3,538</u>	-	<u>30,375</u>
國外非上市(櫃)特別股							
ARCHCOM TECHNOLOGY INC.	551,624	10,435	-	-	551,624	10,435	-
JANUS TECHNOLOGY INC.	-	-	431,035	14,989	-	431,035	14,989
		<u>10,435</u>		<u>14,989</u>	<u>10,435</u>		<u>14,989</u>
合 計		<u>\$ 88,886</u>		<u>\$ 34,416</u>	<u>\$ 10,435</u>		<u>\$ 106,685</u>

註：係捷訊科技股份有限公司減資彌補虧損及 ARCHCOM DELAWARE HOLDING LLC.吸收合併 ARCHCOM TECHNOLOGY INC.，且依換股比率 0.04261053 取得新股。

益登科技股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	債 權 銀 行	年 底 餘 額	契 約 期 限	利率區間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	台灣銀行	\$291,360	101.04.19~102.04.19	0.9500	\$291,360	無
	台灣土地銀行	233,088	101.12.20~102.12.20	0.9600	300,000	無
	兆豐國際商業銀行	<u>129,865</u>	101.09.30~102.09.30	0.9640	422,472	無
		<u>\$654,313</u>				

益登科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			200026	\$	816,250
			200346		365,384
			200099		317,824
			200059		257,336
			200269		168,935
			200048		133,483
			其他(註)		<u>542,556</u>
					<u>\$ 2,601,768</u>

註：各項餘額皆未超過本科目金額百分之五。

益登科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

表九

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	借 款 期 間	償 還 辦 法	金 額			年 利 率 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計			
兆豐國際商業銀行、 台灣土地銀行、彰 化商業銀行、華南 商業銀行、合作金 庫商業銀行、台灣 銀行及台新國際商 業銀行	甲項融資	99.12.08-104.12.08	自首次動用日起算至屆滿 36 個月之日清償第一期本金， 其後以每 6 個月為一期，計 分 5 期平均清償於動用期間 屆滿日之未清償本金餘額。	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	1.6501- 1.7315	<u>\$ 800,000</u>	本公司為長期借款之 額度開立保證票據 為 1,600,000 仟元

益登科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國一〇一年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
積體電路	864,744	\$ 15,743,866
電子組件	252,920	3,584,253
記 憶 體	294,752	3,369,940
CPU	47,718	1,924,357
其他 (註)	573,978	<u>1,376,186</u>
銷貨收入淨額		25,998,602
佣金收入		<u>3,825</u>
營業收入淨額		<u>\$ 26,002,427</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

益登科技股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初存貨	\$ 3,856,836
加：本年度進貨	25,019,736
減：年底存貨（註）	4,202,748
轉列固定資產	4,360
轉列費用	1,052
加：調整備抵存貨跌價損失	60,471
營業成本合計	\$ 24,728,883

註：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額 3,858,875 仟元。

益登科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年度

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
用人費用		\$ 300,416	\$ 131,174	\$ 431,590
勞 務 費		212,081	9,965	222,046
交 際 費		19,169	30,934	50,103
運 費		66,120	155	66,275
其他（註）		<u>137,717</u>	<u>95,270</u>	<u>232,987</u>
合 計		<u>\$ 735,503</u>	<u>\$ 267,498</u>	<u>\$ 1,003,001</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。