

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104及103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	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~44		六~三十
	(七) 關係人交易	44		三一
	(八) 質抵押之資產	45		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~47		三四
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	47		三五
	3. 大陸投資資訊	48		三五
	(十五) 部門資訊	48		三六

會計師核閱報告

益登科技股份有限公司 公鑒：

益登科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其財務報表均未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣 939,765 仟元及 822,659 仟元，分別占合併資產總額之 6.11%及 5.75%，負債總額分別為新台幣 606,479 仟元及 482,869 仟元，分別占合併負債總額之 4.98%及 4.12%，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,706)仟元、(2,149)仟元、(28,120)仟元及(12,641)仟元，分別占合併綜合損益總額之(1.81)%、(1.19)%、(6.50)%及(3.80)%。又如合併財務報表附註十四所述，民國 104 及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計 27,170 仟元及 17,913 仟元，民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益

之份額分別計 5,199 仟元、2,012 仟元、10,334 仟元及 5,238 仟元，暨財務報表附註三五附註揭露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。

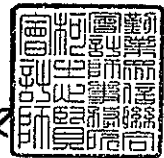
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及關聯企業財務報表倘經會計師核閱，對益登科技股份有限公司及其子公司民國 104 及 103 年第 3 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 安 惠



林安惠

會計師 柯 志 賢



柯志賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 104 年 11 月 11 日

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 719,251	5		\$ 758,687	5		\$ 633,120	4	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註十及三二)	173,795	1		31,047	-		18,023	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	-	-		5,000	-		-	-	
1150	應收票據淨額(附註十一)	378,573	3		343,750	3		174,385	1	
1170	應收帳款淨額(附註十一)	4,862,933	32		3,269,814	22		3,745,698	26	
130X	存貨(附註十二)	8,362,730	54		9,441,209	64		8,837,664	62	
1470	其他流動資產(附註十六)	217,058	1		215,718	2		230,605	2	
11XX	流動資產總計	14,714,340	96		14,065,225	96		13,639,495	95	
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)	33	-		461	-		21,517	-	
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	21,480	-		18,585	-		16,554	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	30,540	-		40,341	-		54,326	1	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	27,170	-		17,359	-		17,913	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三二)	490,604	3		478,557	3		480,022	3	
1821	其他無形資產	4,211	-		1,173	-		1,375	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	65,432	1		58,064	1		61,615	1	
1900	其他非流動資產(附註十六)	29,270	-		28,265	-		18,272	-	
15XX	非流動資產總計	668,740	4		642,805	4		671,594	5	
1XXX	資 產 總 計	\$ 15,383,080	100		\$ 14,708,030	100		\$ 14,311,089	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$ 3,099,043	20		\$ 2,439,402	17		\$ 2,133,710	15	
2110	應付短期票券(附註十七)	99,868	1		-	-		-	-	
2170	應付票據及帳款(附註十九)	7,017,983	46		7,259,587	49		7,659,225	54	
2200	其他應付款(附註二十)	498,677	3		501,332	4		438,954	3	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	40,968	-		83,395	1		53,045	-	
2250	負債準備—流動(附註二一)	414,707	3		499,653	3		357,484	3	
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三二)	-	-		-	-		320,000	2	
2399	其他流動負債	7,459	-		9,810	-		10,285	-	
21XX	流動負債總計	11,178,705	73		10,793,179	74		10,972,703	77	
非流動負債										
2530	應付公司債(附註十八)	107,725	1		209,834	1		236,796	2	
2540	長期借款(附註十七及三二)	800,000	5		800,000	6		480,000	3	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	37,766	-		34,323	-		8,155	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	6,672	-		13,384	-		11,003	-	
2645	存入保證金	57,668	-		19,354	-		20,870	-	
25XX	非流動負債總計	1,009,831	6		1,076,895	7		756,824	5	
2XXX	負債總計	12,188,536	79		11,870,074	81		11,729,527	82	
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本	2,023,387	13		1,762,083	12		1,749,625	12	
3200	資本公積	121,162	1		63,382	-		47,877	-	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	447,822	3		402,514	3		402,514	3	
3350	未分配盈餘	370,627	2		465,626	3		325,526	2	
3300	保留盈餘總計	818,449	5		868,140	6		728,040	5	
3400	其他權益	224,519	2		136,639	1		48,621	1	
31XX	本公司業主之權益總計	3,187,517	21		2,830,244	19		2,574,163	18	
36XX	非控制權益	7,027	-		7,712	-		7,399	-	
3XXX	權益總計	3,194,544	21		2,837,956	19		2,581,562	18	
負債與權益總計		\$ 15,383,080	100		\$ 14,708,030	100		\$ 14,311,089	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：曾禹禔



經理人：曾禹禔



會計主管：簡先勇



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註三一)								
4100	銷貨收入	\$ 18,690,642	100	\$ 17,203,847	100	\$ 52,899,331	100	\$ 40,920,450	100
4600	佣金收入	1,255	-	739	-	3,835	-	2,018	-
4000	營業收入合計	18,691,897	100	17,204,586	100	52,903,166	100	40,922,468	100
5000	營業成本 (附註十二及三一)	18,109,758	97	16,582,273	97	51,191,351	97	39,338,890	96
5900	營業毛利	582,139	3	622,313	3	1,711,815	3	1,583,578	4
	營業費用 (附註二四)								
6100	推銷費用	248,760	1	273,610	2	778,407	1	751,108	2
6200	管理費用	114,323	1	100,406	-	327,345	1	287,222	1
6000	營業費用合計	363,083	2	374,016	2	1,105,752	2	1,038,330	3
6900	營業淨利	219,056	1	248,297	1	606,063	1	545,248	1
	營業外收入及支出 (附註九、十四及二四)								
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額								
	額	5,199	-	2,012	-	10,334	-	5,238	-
7050	財務成本	(66,693)	-	(48,695)	-	(203,134)	-	(139,921)	-
7010	其他收入	5,153	-	4,416	-	18,679	-	15,252	-
7590	其他利益及損失	(3,824)	-	(18,903)	-	(9,555)	-	(34,265)	-
7230	外幣兌換利益 (損失)	6,542	-	(10,066)	-	(1,812)	-	(14,745)	-
7000	營業外收入及支出合計	(53,623)	-	(71,236)	-	(185,488)	-	(168,441)	-
7900	稅前淨利	165,433	1	177,061	1	420,575	1	376,807	1
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	28,466	-	31,149	-	75,797	-	65,743	-
8200	本期淨利	136,967	1	145,912	1	344,778	1	311,064	1
	其他綜合損益								
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)	158,184	-	46,312	-	104,839	-	42,852	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註二三)	(5,529)	-	(4,322)	-	2,895	-	(15,675)	-
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)	(1,266)	-	(295)	-	(2,414)	-	922	-
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)	(27,862)	-	(7,566)	-	(17,823)	-	(6,890)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	123,527	-	34,129	-	87,497	-	21,209	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 260,494	1	\$ 180,041	1	\$ 432,275	1	\$ 332,273	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 136,610	1	\$ 146,085	1	\$ 345,080	1	\$ 310,877	1
8620	非控制權益	357	-	(173)	-	(302)	-	187	-
8600		\$ 136,967	1	\$ 145,912	1	\$ 344,778	1	\$ 311,064	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 260,564	1	\$ 180,088	1	\$ 432,960	1	\$ 331,990	1
8720	非控制權益	(70)	-	(47)	-	(685)	-	283	-
8700		\$ 260,494	1	\$ 180,041	1	\$ 432,275	1	\$ 332,273	1
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.68		\$ 0.75		\$ 1.72		\$ 1.61	
9850	稀 釋	\$ 0.66		\$ 0.71		\$ 1.66		\$ 1.57	

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 104 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：曾禹禔



經理人：曾禹禔



會計主管：簡先勇



单位：新台幣仟元

民國 104 年 11 月 30 日 (使館核閱 查核)

牌 属 於 本 公 司 之 標 記

		股本	(附註二、三)	公司債	按市價法 估計國庫券之 賬務淨值之 變動數	溢利或虧損	儲備金	公積金	應收利息	其他權益項目(附註二、三)	總計	非控制權益 (附註二、三)	現金及 現金等價物
代碼	說明	161,100	\$ 1,611,000	\$ -	\$ 13,231	\$ 26,103	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,279,110	\$ 7,186	\$ 2,282,296
M3	處分使用權益法之投資	-	-	-	(13,231)	-	-	-	-	(548)	(13,779)	-	(13,779)
B1	102年度盈餘撥回及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	特別法定盈餘公積	-	-	-	-	1,314	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積提撥	-	-	-	-	-	(238,476)	(1,314)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	238,476	-	-	-	-	-
B9	股票股利—10%	15,710	157,100	-	-	-	-	-	-	-	(78,550)	-	(78,550)
C5	本公司發行可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	供認列權益而減沖分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	公司債轉換為普通股	2,153	21,525	28,527	-	-	-	-	-	-	11,244	-	11,244
M7	對子公司所有權權益變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48,148	-	48,148
L3	庫藏股註銷	(4,000)	(40,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(70)	(70)
D1	103年1月1日至9月30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	103年1月1日至9月30 日稅後其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,877	187	311,064
D5	103年1月1日至9月30 日綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,877	187	311,064
Z1	103年9月30日結算	174,953	\$ 1,749,953	\$ 28,527	\$ -	\$ 10,010	\$ -	\$ -	\$ 9,240	\$ -	\$ 2,113	\$ 96	\$ 2,209
A1	104年1月1日結算	176,208	\$ 1,762,083	\$ 45,134	\$ -	\$ 10,010	\$ -	\$ -	\$ 8,238	\$ 121,554	\$ 2,830,244	\$ 7,712	\$ 2,837,956
I1	公司債轉換為普通股	4,598	45,974	61,846	-	-	-	-	(4,066)	-	103,754	-	103,754
B1	103年度盈餘撥回及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	45,908	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股1元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	股票股利—12%	21,533	215,330	-	-	-	-	-	-	-	(179,441)	-	(179,441)
D1	104年1月1日至9月30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	104年1月1日至9月30 日稅後其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345,080	(302)	344,778
D5	104年1月1日至9月30 日綜合收益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345,080	(302)	344,778
Z1	104年9月30日結算	202,339	\$ 2,023,387	\$ 106,980	\$ -	\$ 10,010	\$ -	\$ -	\$ 4,172	\$ 206,539	\$ 3,187,517	\$ 7,027	\$ 3,194,544

復附之附註係本會財務報告之一部分。

代理人：曾禹琦

主 管：陳永昌



董事長：曾島洋



益登科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 420,575	\$ 376,807
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,652	21,219
A20200	攤銷費用	752	903
A20300	呆帳費用	-	1,985
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	(834)	-
A23100	處分投資損失(利益)	(82)	1,383
A23500	金融資產減損損失	10,085	27,310
A20900	利息費用	203,134	139,921
A21200	利息收入	(1,454)	(1,640)
A21300	股利收入	-	(246)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(10,334)	(5,238)
A23700	存貨跌價損失	11,025	40,703
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	26
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	11,421	(69)
A29900	其他項目	(5,566)	5,383
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(20,432)	40,317
A31150	應收帳款	(1,472,488)	(2,860,968)
A31160	應收關係人款項	-	3,938
A31200	存 貨	1,447,418	(3,839,440)
A31240	其他流動資產	2,620	(57,268)
A32150	應付票據及帳款	(557,418)	4,858,101
A32180	其他應付款	(12,511)	126,762
A32200	負債準備	(104,768)	146,553
A32230	其他流動負債	(2,432)	2,883
A33000	營運產生之現金流出	(59,637)	(970,675)
A33300	支付之利息	(201,825)	(135,562)
A33500	支付之所得稅	(132,148)	(50,504)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(393,610)	(1,156,741)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 10,000)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產價款	15,082	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(142,748)	(18,023)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	362
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	-	93,155
B02700	取得不動產、廠房及設備	(32,026)	(34,893)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,740	-
B03800	存出保證金增加	(6,159)	(508)
B04500	購置無形資產	(3,789)	(478)
B06800	其他非流動資產增加	(14,884)	(2,202)
B07500	收取之利息	1,454	1,662
B07600	收取之股利	-	246
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(<u>191,330</u>)	<u>39,321</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	614,398	858,638
C00100	發行可轉換公司債	-	294,791
C00500	應付短期票券增加	99,868	-
C01600	舉借長期借款	-	160,000
C01700	償還長期借款	-	(160,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	37,006	(127)
C04500	發放現金股利	(179,441)	(78,550)
C05400	取得子公司股權	-	(70)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>571,831</u>	<u>1,074,682</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>26,327</u>)	<u>4,416</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(39,436)	(38,322)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>758,687</u>	<u>671,442</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 719,251</u>	<u>\$ 633,120</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104年11月11日核閱報告)

董事長：曾禹旂



經理人：曾禹旂



會計主管：簡先勇



益登科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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

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

4. 2011-2013 週期之年度改善

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

5. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」

之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

7. 2012-2014 週期之年度改善

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 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

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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 728	\$ 695	\$ 713
銀行支票及活期存款	643,203	682,641	461,537
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	75,320	75,351	170,870
	<u>\$ 719,251</u>	<u>\$ 758,687</u>	<u>\$ 633,120</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡			
量			
可轉換公司債之買回權	\$ 33	\$ 461	\$ 449
可轉換公司債—私募	-	-	21,068
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 21,517</u>

本公司於 98 年 10 月按面額 100 仟元購買 5 年期私募可轉換公司債，其票面利率為 1%。

八、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,000</u>	\$ <u>-</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上櫃股票	\$ <u>21,480</u>	\$ <u>18,585</u>	\$ <u>16,554</u>

九、以成本衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 17,017	\$ 17,017	\$ 20,605
國外未上市（櫃）特別股	3,086	12,887	21,799
國外未上市（櫃）普通股	<u>10,437</u>	<u>10,437</u>	<u>11,922</u>
	\$ <u>30,540</u>	\$ <u>40,341</u>	\$ <u>54,326</u>
依衡量種類區分			
備供出售	\$ <u>30,540</u>	\$ <u>40,341</u>	\$ <u>54,326</u>

合併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，合併公司經評估結果，認為投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，於104年及103年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別認列投資損失3,417仟元、14,966仟元、9,801仟元及27,509仟元，帳列其他利益及損失項下。

十、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
備償戶存款	\$ <u>173,795</u>	\$ <u>31,047</u>	\$ <u>18,023</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十一、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 378,573	\$ 343,750	\$ 174,385
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 378,573</u>	<u>\$ 343,750</u>	<u>\$ 174,385</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 4,918,313	\$ 3,323,837	\$ 3,825,218
減：備抵呆帳	(55,380)	(54,023)	(79,520)
	<u>\$ 4,862,933</u>	<u>\$ 3,269,814</u>	<u>\$ 3,745,698</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司之客戶廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0~60 天	\$ 3,034,439	\$ 2,066,017	\$ 2,545,092
61~90 天	799,720	680,168	645,882
91~120 天	601,080	447,575	449,965
120 天以上	<u>483,074</u>	<u>130,077</u>	<u>184,279</u>
合 計	<u>\$ 4,918,313</u>	<u>\$ 3,323,837</u>	<u>\$ 3,825,218</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,907	\$ 19,497	\$ 76,404
加：本期提列（迴轉）	(3,020)	5,005	1,985
外幣換算差額	<u>899</u>	<u>232</u>	<u>1,131</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 54,786</u>	<u>\$ 24,734</u>	<u>\$ 79,520</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,399	\$ 44,624	\$ 54,023
加：本期提列（迴轉）	10,710	(10,710)	-
減：本期沖銷	(623)	-	(623)
外幣換算差額	<u>427</u>	<u>1,553</u>	<u>1,980</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,913</u>	<u>\$ 35,467</u>	<u>\$ 55,380</u>

十二、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 8,362,730	\$ 9,429,906	\$ 8,834,218
在 製 品	-	5,088	3,446
原 料	-	6,215	-
	<u>\$ 8,362,730</u>	<u>\$ 9,441,209</u>	<u>\$ 8,837,664</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失（迴升利益）（1,582）仟元、4,809 仟元、11,025 仟元及 40,703 仟元，存貨報廢損失 0 仟元、0 仟元、1,066 仟元及 279 仟元。103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之存貨盤損 0 仟元及 20 仟元。

十三、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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	益福科技股份有限公司	貿易業	91.62%	91.62%	91.62%	1
本公司	ACCU	一般投資及貿易業	100.00%	100.00%	100.00%	1
益福科技股份有限公 司	益福深圳	各種電腦軟硬體及其週邊 設備進出口買賣業務	100.00%	-	-	1、2
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

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 益福科技股份有限公司於 104 年 2 月 2 日為拓展大陸地區銷售市場，設立轉投資子公司益福深圳。

十四、採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
個別不重大之關聯企業			
ILDO KOREA CO., LTD.	\$ 27,170	\$ 17,359	\$ 17,913

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
自有土地	\$ 184,514	\$ 184,514	\$ 184,514
房屋及建築物	252,291	228,568	228,745
機器設備	337	488	590
運輸設備	10,890	14,432	15,276
生財器具	38,517	41,798	43,104
租賃改良	4,055	8,757	7,793
	<u>\$ 490,604</u>	<u>\$ 478,557</u>	<u>\$ 480,022</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
主建物	50年
裝潢工程	3至5年
機器設備	5年
運輸設備	5至8年
生財器具	2至5年
租賃改良	2至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 133,485	\$ 150,296	\$ 146,792
預付款項	42,799	22,223	37,648
應收退稅款	19,885	18,295	24,507
其 他	<u>20,889</u>	<u>24,904</u>	<u>21,658</u>
	<u>\$ 217,058</u>	<u>\$ 215,718</u>	<u>\$ 230,605</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金（附註二八）	\$ 21,151	\$ 14,458	\$ 13,747
預付設備款	7,627	12,684	332
其 他	<u>492</u>	<u>1,123</u>	<u>4,193</u>
	<u>\$ 29,270</u>	<u>\$ 28,265</u>	<u>\$ 18,272</u>

十七、借 款

（一）短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款(1)	<u>\$ 2,005,502</u>	<u>\$ 2,041,850</u>	<u>\$ 1,596,336</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款(2)	<u>\$ 1,093,541</u>	<u>\$ 397,552</u>	<u>\$ 537,374</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.0537%-1.7600%、0.9300%-1.7550% 及 0.9800%-1.3500%。

(2) 銀行信用借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.2252%-1.6385%、1.4962% 及 1.1500%-1.3900%。

（二）應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
長期銀行信用借款	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
減：列為一年內到期部分	-	-	320,000
長期借款	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 480,000</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：

合併公司原於 99 年 12 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 99 年 12 月起算 5 年，另合併公司於 100 年 9 月與銀行修訂聯合授信合約，自 100 年 10 月起，總額度修改為 1,600,000 仟元。自 102 年 12 月起，每半年為一期，分五期平均清償本金，有效年利率 103 年 9 月 30 日為 1.7199%~1.7727%。該聯合授信合約已於 103 年 12 月提前清償完畢。

合併公司另於 102 年 8 月與銀行簽訂總額度為 1,200,000 仟元之聯合授信合約，首次動用日為 102 年 12 月 9 日，授信期間為自 102 年 12 月起算 5 年。自 105 年 12 月起，每半年為一期，分五期平均清償本金，有效年利率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 及 9 月 30 日分別為 1.9124%、1.9298%及 1.9027%-1.9313%。

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

十八、應付公司債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 107,725</u>	<u>\$ 209,834</u>	<u>\$ 236,796</u>

本公司為改善財務結構，擬償還銀行借款，於 103 年 7 月 11 日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額 300,000 仟元，以面額 100%發行，發行期間為 3 年。除債券持有人依本債券發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或依第十八條提前贖回者，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額 100.75%將本債券以現金一次償還。債券持有人自 103 年 8 月 12 日起

至 106 年 7 月 1 日，依發行及轉換辦法轉換為本公司普通股。本債券於發行時轉換價格訂為每股 26.6 元，104 年 8 月 15 日除權（息）調整後之轉換價格為 20.2 元。截至 104 年 9 月 30 日，本公司之可轉換公司債已行使轉換權合計 188,700 仟元，流通在外之可轉換公司債合計 111,300 仟元。

此可轉換公司債包括衍生性商品、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.8577%。

發行價款（減除發行成本 5,173 仟元）	\$294,827
可轉換公司債之買回選擇權	300
權益組成部分（減除分攤至權益之發行成本 156 仟元）	(<u>11,244</u>)
發行日負債組成部分	283,883
以有效利率計算之利息	1,111
轉換普通股	(<u>48,198</u>)
103 年 09 月 30 日負債組成部分	<u>\$236,796</u>
104 年 1 月 1 日負債組成部分	\$209,834
以有效利率計算之利息	1,789
轉換普通股	(<u>103,898</u>)
104 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$107,725</u>

十九、應付票據及帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 7,017,983</u>	<u>\$ 7,259,587</u>	<u>\$ 7,659,225</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、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 210,969	\$ 209,813	\$ 184,494
應付佣金	109,318	95,591	96,177
應付運費	66,581	75,984	53,254
應付休假給付	14,836	11,499	11,972
其 他	<u>96,973</u>	<u>108,445</u>	<u>93,057</u>
	<u>\$ 498,677</u>	<u>\$ 501,332</u>	<u>\$ 438,954</u>

二一、負債準備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動			
退貨及折讓	<u>\$ 414,707</u>	<u>\$ 499,653</u>	<u>\$ 357,484</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為155仟元、138仟元、464仟元及413仟元。

二三、權益

(一) 股本—普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>202,339</u>	<u>176,208</u>	<u>174,963</u>
已發行股本	<u>\$ 2,023,387</u>	<u>\$ 1,762,083</u>	<u>\$ 1,749,625</u>

本公司股本變動主要係因盈餘轉增資、可轉換公司債執行轉換成普通股及註銷庫藏股。

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。

本公司於103年6月17日股東會決議以盈餘157,100仟元轉增資，本案已申報證券主管機關生效，訂定基準日為103年7月27日，並已向主管機關完成辦理變更登記。

本公司於104年6月2日股東會決議以盈餘215,330仟元轉增資，本案已申報證券主管機關生效，並訂定基準日為104年8月15日並已向主管機關完成辦理變更登記。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
公司債轉換溢價	\$ 106,980	\$ 45,134	\$ 28,527
庫藏股票交易	10,010	10,010	10,010
認股權	<u>4,172</u>	<u>8,238</u>	<u>9,340</u>
	<u>\$ 121,162</u>	<u>\$ 63,382</u>	<u>\$ 47,877</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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，如尚有餘額依下列順序分派之：

1. 員工紅利不低於百分之五。
2. 董監事酬勞百分之三。
3. 餘額為股東紅利，由董事會連同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二四之(六)員工福利費用。

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。

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

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

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

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 45,308	\$ 1,314		
特別盈餘公積迴轉	-	(238,476)		
現金股利	179,441	78,550	\$ 1.0	\$ 0.5
股票股利	215,330	157,100	1.2	1.0

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$121,554	(\$ 673)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	105,222	42,756
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	(2,414)	922

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(\$ 18,233)	(\$ 5,749)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額相關所 得稅	410	(1,141)
其 他	-	(548)
期末餘額	<u>\$206,539</u>	<u>\$ 35,567</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,085	\$ 28,729
備供出售金融資產未實現 損益	2,977	(15,675)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(82)	-
期末餘額	<u>\$ 17,980</u>	<u>\$ 13,054</u>

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,712	\$ 7,186
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(302)	187
取得子公司部分權益	-	(70)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(383)	96
期末餘額	<u>\$ 7,027</u>	<u>\$ 7,399</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
轉讓股份予員工(仟股)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於 103 年 4 月 23 日經董事會決議註銷庫藏股票 4,000 仟股，計 56,093 仟元，並訂定減資基準日為 103 年 6 月 24 日。註銷後股本及資本公積一庫藏股交易分別減少 40,000 仟元及 16,093 仟元。

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

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,235	\$ 1,254	\$ 3,753	\$ 3,756
利息收入	343	471	1,454	1,640
其 他	3,575	2,691	13,472	9,856
	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 4,416</u>	<u>\$ 18,679</u>	<u>\$ 15,252</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(\$ 42)	\$ -	\$ 834	\$ -
金融資產減損損失	(3,439)	(14,767)	(10,085)	(27,310)
處分備供出售金融資產利益（損失）	(16)	-	82	-
處分以成本衡量之金融資產損失	-	-	-	(1,383)
其 他	(327)	(4,136)	(386)	(5,572)
	<u>(\$ 3,824)</u>	<u>(\$ 18,903)</u>	<u>(\$ 9,555)</u>	<u>(\$ 34,265)</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 66,375	\$ 47,584	\$ 201,345	\$ 138,810
可轉換公司債利息	318	1,111	1,789	1,111
	<u>\$ 66,693</u>	<u>\$ 48,695</u>	<u>\$ 203,134</u>	<u>\$ 139,921</u>

(四) 金融資產評價利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
以成本衡量之金融資產 減損損失	\$ 3,417	\$ 14,966	\$ 9,801	\$ 27,509
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價損 失(利益)	<u>22</u>	<u>(199)</u>	<u>284</u>	<u>(199)</u>
	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 14,767</u>	<u>\$ 10,085</u>	<u>\$ 27,310</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,427	\$ 7,196	\$ 21,652	\$ 21,219
無形資產	<u>271</u>	<u>304</u>	<u>752</u>	<u>903</u>
合 計	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 22,404</u>	<u>\$ 22,122</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 6,427</u>	<u>\$ 7,196</u>	<u>\$ 21,652</u>	<u>\$ 21,219</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 903</u>

(六) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 10,276	\$ 9,492	\$ 30,757	\$ 27,080
確定福利計畫	<u>155</u>	<u>138</u>	<u>464</u>	<u>413</u>
	10,431	9,630	31,221	27,493
其他員工福利	<u>223,544</u>	<u>214,732</u>	<u>616,786</u>	<u>567,300</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 233,975</u>	<u>\$ 224,362</u>	<u>\$ 648,007</u>	<u>\$ 594,793</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 233,975</u>	<u>\$ 224,362</u>	<u>\$ 648,007</u>	<u>\$ 594,793</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額)之 5%及 3%計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 6,148	\$ 6,573	\$ 15,529	\$ 13,989
董監事酬勞	3,688	3,945	9,317	8,394

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 20,389	\$ -	\$ 12,515	\$ -
董監事酬勞	12,233	-	7,509	-

104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 32,544	\$ 33,578	\$ 87,930	\$ 73,220
未分配盈餘加徵	-	-	1,300	1,465
遞延所得稅				
當期產生者	(4,078)	(4,129)	(13,924)	(10,501)
以前年度之調整	-	1,700	491	1,559
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,466</u>	<u>\$ 31,149</u>	<u>\$ 75,797</u>	<u>\$ 65,743</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構財務 報表之換算	(\$ 28,105)	(\$ 6,692)	(\$ 18,233)	(\$ 5,749)
採用權益法之關聯 企業其它綜合損 益之份額	243	(874)	410	(1,141)
認列為其他綜合損 益之所得稅	(\$ 27,862)	(\$ 7,566)	(\$ 17,823)	(\$ 6,890)

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額			
本公司	\$ 122,590	\$ 167,237	\$ 112,976
益福科技	\$ 1	\$ 1	\$ 537

104年9月30日暨103年12月31日及9月30日未有屬於86年度(含)以前未分配盈餘。

本公司103及102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為21.35%及35.65%。益福科技102年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為3.04%。

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

(四) 所得稅核定情形

本公司及益福科技子公司之營利事業所得稅申報，截至102年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。本公司對99年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.68	\$ 0.75	\$ 1.72	\$ 1.61
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.66	\$ 0.71	\$ 1.66	\$ 1.57

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 15 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.84	\$ 1.80	\$ 0.75	\$ 1.61
稀釋每股盈餘	\$ 0.80	\$ 1.76	\$ 0.71	\$ 1.57

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
本年度淨利				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 136,610	\$ 146,085	\$ 345,080	\$ 310,877
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	416	922	1,485	922
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 137,026	\$ 147,007	\$ 346,565	\$ 311,799

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
股 數				
用以計算基本每股盈餘之普通加權平均股數	202,339	193,749	201,117	193,615
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	5,510	12,488	6,731	4,193
員工分紅或員工酬勞	784	630	784	1,041
用以計算稀釋每股盈餘之普通加權平均股數	208,633	206,867	208,632	198,849

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年取得益福科技股份有限公司 0.08% 之持股，致持股比例由 91.54% 增加至 91.62%。

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

	益福科技子公司
給付之現金對價	(\$ 70)
子公司淨資產帳面金額按相對	
權益變動計算應轉出非控制	
權益之金額	70
權益交易差額	\$ -

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租建築物及運輸設備，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 11,783 仟元、11,521 仟元及 10,960 仟元。

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產、廠房及設備，租賃期間為 1 至 10 年。承租人於租賃期間結束時，對該租賃標的不具有優惠承購權。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 452 仟元、395 仟元及 384 仟元。

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

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

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債之買回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 33	\$ 33
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 21,480	\$ -	\$ -	\$ 21,480

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債之買 回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 461	\$ 461
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 18,585	\$ -	\$ -	\$ 18,585
一基金受益憑證	5,000	-	-	5,000
	<u>\$ 23,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,585</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債之買 回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 449	\$ 449
可轉換公司債	-	-	21,068	21,068
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,517</u>	<u>\$ 21,517</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 16,554	\$ -	\$ -	\$ 16,554

104 年及 103 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

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 可 轉 換 公 司 債 之 買 回 選 擇 權
期初餘額	\$ 461
處分／轉換	(144)
總利益或損失	
一認列於損益	(284)
期末餘額	<u>\$ 33</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量		
	可轉換公司債	可轉換公司債 之買回選擇權	合 計
期初餘額	\$ 21,068	\$ -	\$ 21,068
取得／發行	-	300	300
處分／轉換	-	(50)	(50)
總利益或損失			
— 認列於損益	-	199	199
期末餘額	<u>\$ 21,068</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 21,517</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—可轉換公司債之買回選擇權係採用二元素可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量			
放款及應收款（註 1）	\$ 6,134,552	\$ 4,403,298	\$ 4,571,226
備供出售金融資產（註 2）	52,020	63,926	70,880
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	11,397,766	10,988,843	11,072,219

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註 3：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、應付公司債及長期借款等以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、借款及短期票券。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司專責監督風險與落實政策以減輕暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 83,000	\$ 39,046

(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金計價應收、應付款項。

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 75,320	\$ 75,351	\$ 188,893
具現金流量利率風險			
—金融資產	813,066	709,522	457,414
—金融負債(註)	18,924,629	21,008,819	14,874,319

註：餘額係包含短期借款、應付短期票券、一年內到期之長期借款、長期借款、應付公司債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金計價借款相關之商業本票次級市場利率及 SIBOR 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 135,837 仟元及 108,127 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

除了合併公司最大的客戶甲公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及

9月30日之應收帳款餘額中，應收甲公司帳款分別為476,342仟元、158,707仟元及148,640仟元。於104年及103年9月30日內，合併公司對甲公司之信用風險集中情形分別未超過總貨幣性資產之7.78%、3.60%及5.72%。

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104年9月30日暨103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。

104年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 6,594,430	\$ 693,364	\$ 170,525	\$ 56,641
浮動利率工具	1,327,212	1,784,478	10,199	817,849
固定利率工具	-	-	-	108,533
	<u>\$ 7,921,642</u>	<u>\$ 2,477,842</u>	<u>\$ 180,724</u>	<u>\$ 983,023</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 6,958,763	\$ 687,279	\$ 114,877	\$ -
浮動利率工具	1,001,850	1,447,509	10,292	829,590
固定利率工具	-	-	-	211,777
	<u>\$ 7,960,613</u>	<u>\$ 2,134,788</u>	<u>\$ 125,169</u>	<u>\$ 1,041,367</u>

103 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 6,766,371	\$ 1,129,961	\$ 179,372	\$ 259,271
浮動利率工具	166,988	2,135,940	166,957	493,627
固定利率工具	-	-	-	23,857
	<u>\$ 6,933,359</u>	<u>\$ 3,265,901</u>	<u>\$ 346,329</u>	<u>\$ 776,755</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 104 年 9 月 30 日暨 103 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 1,323,652 仟元、999,101 仟元及 914,379 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 3,939,738 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$16,011,534	\$17,957,135	\$12,241,187
—未動用金額	<u>13,164,755</u>	<u>5,037,000</u>	<u>1,383,708</u>
	<u>\$29,176,289</u>	<u>\$22,994,135</u>	<u>\$ 1,921,082</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 2,005,501	\$ 2,041,850	\$ 1,596,336
一未動用金額	<u>2,250,044</u>	<u>1,001,562</u>	<u>1,861,577</u>
	<u>\$ 4,255,545</u>	<u>\$ 3,043,412</u>	<u>\$ 3,457,913</u>
有擔保銀行借款額度 (於雙方同意下得展期)			
一已動用金額	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
一未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,360,000</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 2,160,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	度
<u>103年1月1日</u> <u>至9月30日</u>					
兆豐國際商銀	\$ 24,230,698	\$ 15,446,130	\$ 8,277,102	1.22~1.94	\$ 8,384,900
台新國際商銀	900,458	439,023	251,208	1.78~2.23	1,200,000
彰化商業銀行	5,021,715	1,651,294	2,684,982	1.25~1.35	7,310,727
台北富邦銀行	<u>726,082</u>	<u>82,237</u>	<u>490,521</u>	1.2	<u>642,409</u>
	<u>\$ 30,878,953</u>	<u>\$ 17,618,684</u>	<u>\$ 11,703,813</u>		<u>\$ 17,538,036</u>
<u>104年1月1日</u> <u>至9月30日</u>					
兆豐國際商銀	\$ 21,729,894	\$ 14,801,257	\$ 6,573,671	1.410~1.910	\$ 10,203,424
台新國際商銀	1,211,898	634,611	59,857	1.650~1.780	1,200,000
彰化商業銀行	5,806	2,996	-	-	6,626
台北富邦銀行	1,486,589	916,619	78,371	1.410	828,200
花旗銀行	5,461,079	3,618,117	1,842,962	1.250~1.550	3,148,167
星展銀行	<u>14,409,749</u>	<u>7,068,251</u>	<u>6,263,131</u>	1.472~1.488	<u>9,441,480</u>
	<u>\$ 44,305,015</u>	<u>\$ 27,041,851</u>	<u>\$ 14,817,992</u>		<u>\$ 24,761,641</u>

上述額度可循環使用。

合併公司與金融機構簽訂應收帳款承購合約，約定合併公司得將非信用狀交易應收帳款轉讓與金融機構，本合約項下之應收帳款債權承購無追索權，於應收帳款債權承購生效時，該應收帳款債權債務人之信用風險移轉由金融機構承擔，合併公司則需支付一定費率之承購管理費與金融機構，並得支付利息請求預支九至十成應收帳款承購價金。因該等應收帳款債權承購無追索權，合併公司於轉讓後信用風險除約定自行負擔金額外，已全部轉由金融機構承擔，

債權之回收已獲該金融機構之確保。合併公司應自行負擔之信用風險金額為美金 400 仟元。本公司對此已提列適足之備抵呆帳。104 年及 103 年 9 月 30 日止合併公司預支應收款債權承購價金分別為 14,817,992 仟元及 11,703,813 仟元。

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨 關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,574
進貨 關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,914

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。

合併公司 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日未有應收及應付關係人款項。

(二) 對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 31,981	\$ 28,444	\$ 93,738	\$ 76,123
退職後福利	699	815	2,257	2,443
	\$ 32,680	\$ 29,259	\$ 95,995	\$ 78,566

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產提供與金融機構作為綜合授信及應收帳款讓售額度之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 242,259	\$ 243,391	\$ 243,769
無活絡市場之債務工具投資	173,795	31,047	18,023
	<u>\$ 416,054</u>	<u>\$ 274,438</u>	<u>\$ 261,792</u>

三三、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司重大承諾如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計分別為 571,458 仟元、562,202 仟元及 661,440 仟元。
- (二) 已開立票據計分別為 37,455,027 仟元、32,199,443 仟元及 23,424,961 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，金額分別為 199,881 仟元、172,050 仟元及 264,667 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。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 54,025	33.1280 \$ 1,789,728
美 元	981	6.3613 32,504
		(美金：人民幣)
採用權益法之投資		
韓 圓	970,357	0.0280 27,170
人 民 幣	42,131	5.1760 218,073

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 100,951	33.1280	\$ 3,344,291
美元	4,164	6.3613	137,949
		(美金：人民幣)	

103 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 71,427	31.7180	\$ 2,265,515
美元	818	6.1990	25,936
		(美金：人民幣)	
採用權益法之投資			
韓圓	594,499	0.0292	17,359
人民幣	45,598	5.0920	232,184

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	81,669	31.7180	2,590,375
美元	2,876	6.1190	91,210
		(美金：人民幣)	

103 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 64,678	30.4360	\$ 1,968,536
美元	844	6.1525	25,690
		(美金：人民幣)	
採用權益法之投資			
韓圓	641,139	0.0291	17,913
人民幣	43,313	4.9340	213,706

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	89,504	30.4360	2,724,149
美元	1,673	6.1525	50,934
		(美金：人民幣)	

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

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日		103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	(新台幣：新台幣)	\$ 13,832	(新台幣：新台幣)	(\$ 9,857)
美元	(美元：新台幣)	(105)	(美元：新台幣)	17
人民幣	(人民幣：新台幣)	(7,185)	(人民幣：新台幣)	(226)
		<u>\$ 6,542</u>		<u>(\$ 10,066)</u>

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日		103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	(新台幣：新台幣)	\$ 4,818	(新台幣：新台幣)	(\$ 13,977)
美元	(美元：新台幣)	(323)	(美元：新台幣)	48
人民幣	(人民幣：新台幣)	(6,307)	(人民幣：新台幣)	(816)
		<u>(\$ 1,812)</u>		<u>(\$ 14,745)</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

三六、部門資訊

合併公司之營運決策者，用以分配資源及評量部門績效時，著重於產業別之財務資訊，而每一被投資公司具有相類似之經濟特性及銷售同一類型產品，且透過統一管理方式進行銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 104 年及 103 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 104 年及 103 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 104 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	往來對象	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金性質	資金貸與對象	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保品價值	對個別對象資金貸與金額 (註 1)	資金總額 (註 2)
0	益登科技股份有限公司	益登科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 99,384 (USD 3,000 仟元)	\$ 99,384 (USD 3,000 仟元)	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 318,752	\$ 637,503

註 1：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 10% 計算；若因業務往來者，個別資金總額不得超過業務往來金額，且不得超過貸出資金公司淨值 10%。

註 2：資金融通最高限額係依貸出資金公司淨值 20% 計算。

註 3：係按期末匯率換算。

益登科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 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	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	擔保對象	最早背書保證期限(註1)	本期最高背書金額(註3)	期末背書保證餘額(註3)	實際支會金額	以財產擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書金額(註2)	擔保對象類別	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
0	益登科技股份有限公司	益登科技股份有限公司	子公司	\$ 956,255	\$ 596,304 (USD 18,000 仟元)	\$ 596,304 (USD 18,000 仟元)	\$ 199,881 (USD 6,034 仟元)	\$ -	18.68%	\$ 1,593,758	Y	N	N	N

註1：對單一企業背書保證之期限係以當期淨值 30% 為限。

註2：背書保證期限係以當期淨值 50% 為限。

註3：係按期末匯率換算。

益登科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 帳	面 金	額 持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	備 註
益登科技股份有限公司	普通股股票							
	其陽科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	373,567	\$ 21,480	2.12	\$ 21,480	註 1
	中揚特別機會創業投資公司	—	以成本衡量之金融資產	3,715,596	7,021	2.65	-	註 2
	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 2
	FIRESCOPE INC.	—	以成本衡量之金融資產	162,000	1	0.84	-	註 2
	ARCHCOM DELAWARE HOLDING LLC.	—	以成本衡量之金融資產	23,504	10,435	1.57	-	註 2
	AUTHERNATIVE, INC.	—	以成本衡量之金融資產	80,214	1	0.55	-	註 2
	特別股票							
	JANUS TECHNOLOGY INC.	—	以成本衡量之金融資產	432,026	3,086	2.94	-	註 2

註 1：按 104 年 9 月 30 日之收盤價計算。

註 2：以成本衡量之金融資產因公允價值無法可靠衡量，故未予揭露。

註 3：市價係按評價方法估計。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，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	授信期	授信期	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	孫公司	銷貨	\$ 230,612	0.4%	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	\$ 132,018	3%	
益登科技股份有限公司	益福科技股份有限公司	孫公司	進貨	132,350	0.3%	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	18,854	0.3%	

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	收處	關係人款項	項式	應收關係人款項收回金額	提列帳額	備抵額
益登科技股份有限公司	益登貿易(深圳)有限公司	孫公司	\$ 132,018	2.94 (次)	\$ 24,719	\$ 24,719	持續收款中			\$ 11,152	\$ -	-

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要交易往來情形

民國 104 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	
				目 金	額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	益登科技股份有限公司	益福科技股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 17,812	與非關係人無明顯差異	-
		益福科技股份有限公司	1	進貨	132,350	與非關係人無明顯差異	-
		益福科技股份有限公司	1	應收關係人款項	1,858	依資金狀況收取	-
		益福科技股份有限公司	1	其他應收款	482	依資金狀況收取	-
		益福科技股份有限公司	1	租金收入	354	與非關係人無明顯差異	-
		益福科技股份有限公司	1	應付關係人款項	18,854	依資金狀況支付	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	銷貨收入	230,612	與非關係人無明顯差異	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	應收關係人款項	132,018	依資金狀況支付	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	其他應付款	14,874	依資金狀況支付	-
		益登貿易(深圳)有限公司	1	營業費用－勞務費	150,140	依約定方式為之	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	72,936	與非關係人無明顯差異	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	應收關係人款項	31,455	依資金狀況收取	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	其他應付款	12,655	依資金狀況支付	-
		益登電子科技(上海)有限公司	1	營業費用－勞務費	131,283	依約定方式為之	-
		益福科技(深圳)有限公司	1	銷貨收入	1,314	與非關係人無明顯差異	-
		益福科技(深圳)有限公司	1	應收關係人款項	1,381	依資金狀況收取	-
1	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	33	與非關係人無明顯差異	-
2	益福科技股份有限公司	益福科技(深圳)有限公司	2	銷貨收入	1,629	與非關係人無明顯差異	-
		益福科技(深圳)有限公司	2	應收關係人款項	1,611	與非關係人無明顯差異	-

註 1：0 代表母公司、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對子公司。

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

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

益盛科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 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	本持股比例(%)	持有帳面金額	被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益	備註
益盛科技股份有限公司	ACCUTECHNOLOGIES LTD.	BRITISH VIRGIN ISLANDS	一般投資及貿易業	原(註1) \$ 389,188 (11,748 仟美元)	100.00	\$ 249,437	(\$ 23,389)	23,389	子公司、註3及4
	益盛科技股份有限公司	台北市	貿易業	60,449	91.62	76,290	(3,609)	3,306	子公司、註3及4
	ILDO KOREA CO., LTD	KOREA	各種電腦軟體及其週邊設備進出口貿易業務	17,617 (619,012 仟韓圓)	25.00	27,170 (957,564 仟韓圓)	41,336 (1,452,258 仟韓圓)	10,334 (363,065 仟韓圓)	子公司、註3
ACCUTECHNOLOGIES LTD.	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	65,428 (1,975 仟美元)	100.00	36,695	(799)	799	孫公司、註3及4
	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	132,545 (4,001 仟美元)	100.00	26,011	(14,364)	14,364	孫公司、註3及4
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	265,024 (8,000 仟美元)	100.00	186,735	(8,226)	8,226	孫公司、註3及4

註1：係按期末匯率換算。

註2：係按平均匯率計算。

註3：係依據未經會計師核閱之 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報表計算。

註4：於編製合併報表時業已全數沖銷。

註5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

投資公司名稱	本期大	期末大陸地區投資金額	總計自台灣地區投資金額	經濟部核准	投資審議會金額	經濟部大陸經濟委員會投資審議會規定額
益登科技	\$ 397,536	(12,000 仟美元)		\$ 447,228	(13,500 仟美元)	\$ 1,916,726
益福科技	6,626	(200 仟美元)		6,626	(200 仟美元)	50,909

- (一)經由第三地區匯林投資大陸公司。
- (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。

3. 主 於編製合併報表時，已全盤沖銷。