

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105及104年第1季

地址：台北市內湖區基湖路10巷50號8樓

電話：(02)26578811

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		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	17~41		六~二九
(七) 關係人交易	42		三十
(八) 質抵押之資產	42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	43		三三
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46		三五
2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三五
3. 大陸投資資訊	45~46		三五
(十五) 部門資訊	46		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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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 105 年及 104 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣 852,722 仟元及 850,345 仟元，分別占合併資產總額之 6.38%及 5.95%，負債總額分別為新台幣 523,947 仟元及 504,028 仟元，分別占合併負債總額之 5.16%及 4.48%，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(12,319)仟元及(15,479)仟元，分別占合併綜合損益總額之 33.86%及(17.19)%。又如合併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 105 及 104 年第 1 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

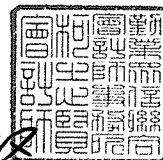
會計師 林 安 惠

林安惠



會計師 柯 志 賢

柯志賢



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 月 4 日

民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 737,978	5	\$ 561,494	5	\$ 648,708	5			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十及三一)	80,147	1	38,761	-	30,457	-			
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	4,797	-	5,000	-	-	-			
1150	應收票據淨額(附註十一)	529,909	4	633,015	5	171,920	1			
1170	應收帳款淨額(附註十一)	2,937,467	22	2,023,330	16	3,470,989	24			
130X	存貨(附註十二)	8,228,350	62	8,398,381	67	9,064,496	63			
1470	其他流動資產(附註十六)	191,293	1	210,494	2	252,328	2			
11XX	流動資產總計	<u>12,709,941</u>	<u>95</u>	<u>11,870,475</u>	<u>95</u>	<u>13,638,898</u>	<u>95</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)	11	-	16,533	-	219	-			
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	18,443	-	20,223	-	21,854	-			
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	46,791	-	20,434	-	37,201	-			
1550	採用權益法之投資(附註十四)	25,266	-	24,337	-	21,296	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	477,747	4	483,604	4	494,240	4			
1780	其他無形資產	3,716	-	4,024	-	908	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	61,691	1	58,208	1	60,043	1			
1990	其他非流動資產(附註十六)	24,182	-	22,136	-	15,071	-			
15XX	非流動資產總計	<u>657,847</u>	<u>5</u>	<u>649,499</u>	<u>5</u>	<u>650,832</u>	<u>5</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$13,367,788</u>	<u>100</u>	<u>\$12,519,974</u>	<u>100</u>	<u>\$14,289,730</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 2,420,844	18	\$ 2,479,940	20	\$ 3,806,924	26			
2110	應付短期票券(附註十七)	99,939	1	99,987	1	-	-			
2170	應付票據及帳款(附註十九)	5,973,388	45	4,850,200	39	5,555,780	39			
2219	其他應付款(附註二十)	383,057	3	531,687	4	382,765	3			
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	58,574	-	52,337	-	112,956	1			
2250	負債準備-流動(附註二一)	206,429	2	252,340	2	431,533	3			
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及三一)	160,000	1	160,000	1	-	-			
2399	其他流動負債	5,983	-	6,744	-	8,584	-			
21XX	流動負債總計	<u>9,308,214</u>	<u>70</u>	<u>8,433,235</u>	<u>67</u>	<u>10,298,542</u>	<u>72</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七及三一)	640,000	5	640,000	5	800,000	6			
2530	應付公司債(附註十八)	108,724	1	108,227	1	110,859	1			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	33,510	-	41,891	1	20,528	-			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	6,429	-	6,166	-	12,952	-			
2645	存入保證金	54,717	-	37,676	-	19,198	-			
25XX	非流動負債總計	<u>843,380</u>	<u>6</u>	<u>833,960</u>	<u>7</u>	<u>963,537</u>	<u>7</u>			
2XXX	負債總計	<u>10,151,594</u>	<u>76</u>	<u>9,267,195</u>	<u>74</u>	<u>11,262,079</u>	<u>79</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	股 本	2,023,387	15	2,023,387	16	1,806,235	12			
3200	資本公積	121,162	1	121,162	1	118,853	1			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	447,822	3	447,822	3	402,514	3			
3350	未分配盈餘	474,505	4	447,927	4	570,537	4			
3300	保留盈餘總計	922,327	7	895,749	7	973,051	7			
3400	其他權益	143,078	1	205,728	2	122,229	1			
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,209,954</u>	<u>24</u>	<u>3,246,026</u>	<u>26</u>	<u>3,020,368</u>	<u>21</u>			
36XX	非控制權益	6,240	-	6,753	-	7,283	-			
3XXX	權益總計	<u>3,216,194</u>	<u>24</u>	<u>3,252,779</u>	<u>26</u>	<u>3,027,651</u>	<u>21</u>			
	負債與權益總計	<u>\$13,367,788</u>	<u>100</u>	<u>\$12,519,974</u>	<u>100</u>	<u>\$14,289,730</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 105 年 5 月 4 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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4100	\$ 13,661,827	100	\$ 17,003,877	100
4600	108	-	581	-
4000	13,661,935	100	17,004,458	100
	營業成本			
5000	13,227,968	97	16,432,455	97
5900	433,967	3	572,003	3
	營業費用 (附註二四)			
6100	245,913	2	266,980	1
6200	73,932	-	108,278	1
6000	319,845	2	375,258	2
6900	114,122	1	196,745	1
	營業外收入及支出 (附註 九、十四及二四)			
7060	648	-	4,509	-
7050	(79,198)	(1)	(71,585)	-
7010	6,765	-	7,099	-
7590	(238)	-	(2,356)	-
7230	(9,288)	-	(6,103)	-
7000	(81,311)	(1)	(68,436)	-
7900	32,811	-	128,309	1
7950	6,936	-	23,760	-
8200	25,875	-	104,549	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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)	(\$	73,322)	-	(\$	25,354)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註二三)	(1,982)	-		3,269	-
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)		281	-	(668)	-
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)		<u>12,563</u>	-		<u>8,276</u>	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(<u>62,460</u>)	-	(<u>14,477</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	<u>36,585</u>)	-	\$	<u>90,072</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	26,578	-	\$	104,911	1
8620	非控制權益	(<u>703</u>)	-	(<u>362</u>)	-
8600		\$	<u>25,875</u>	-	\$	<u>104,549</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	36,072)	-	\$	90,501	1
8720	非控制權益	(<u>513</u>)	-	(<u>429</u>)	-
8700		(\$	<u>36,585</u>)	-	\$	<u>90,072</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二六)						
9750	基 本	\$	<u>0.13</u>		\$	<u>0.53</u>	
9850	稀 釋	\$	<u>0.13</u>		\$	<u>0.51</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105年5月4日核閱報告)

董事長：曾禹旂

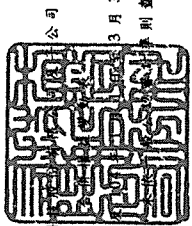


經理人：曾禹旂



會計主管：簡先勇





益登科
民國 105 年 3 月 31 日
(僅經核閱
則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司之主權									
		股本(附註十八及二三) 普通股一金額	資本公積 (附註十八及二三)	法定盈餘公積	盈餘分配	其他權益項目(附註二三)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益 (附註二三)	權益總額	
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,762,083	\$ 63,382	\$ 402,514	\$ 465,626	\$ 15,085	\$ 121,554	\$ 2,830,244	\$ 7,712	\$ 2,837,956	
II	公司債轉換為普通股	44,152	55,471	-	-	-	-	99,623	-	99,623	
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	104,911	-	-	104,911	362	104,549	
D3	104年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,269	(17,672)	(14,410)	67	(14,477)	
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	104,911	3,269	(17,672)	90,501	429	90,072	
Z1	104年3月31日餘額	\$ 1,806,235	\$ 118,853	\$ 402,514	\$ 570,537	\$ 18,354	\$ 103,872	\$ 3,020,368	\$ 7,283	\$ 3,027,651	
A1	105年1月1日餘額	\$ 2,023,387	\$ 121,162	\$ 447,822	\$ 447,927	\$ 17,191	\$ 188,537	\$ 3,246,026	\$ 6,753	\$ 3,252,779	
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	26,578	-	-	26,578	703	25,875	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,982)	(60,668)	(62,650)	190	(62,460)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	26,578	(1,982)	(60,668)	(36,072)	513	(36,585)	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,023,387	\$ 121,162	\$ 447,822	\$ 474,505	\$ 15,209	\$ 127,869	\$ 3,209,954	\$ 6,240	\$ 3,216,194	

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 105 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：曾禹峰



經理人：曾禹峰



會計主管：簡光勇

益登科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 32,811	\$ 128,309
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,016	7,584
A20200	攤銷費用	305	259
A20300	呆帳費用	4,474	-
A20900	利息費用	79,198	71,585
A21200	利息收入	(199)	(445)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(648)	(4,509)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	226	(998)
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(110)
A23500	金融資產評價損失	11	3,243
A23700	存貨跌價損失	4,163	7,741
A24100	未實現外幣兌換利益	(31,709)	(11,866)
A29900	其他項目	265	(431)
	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據	88,168	169,622
A31150	應收帳款	(1,012,525)	(227,365)
A31200	存 貨	(74,140)	273,727
A31240	其他流動資產	18,702	(37,680)
A32150	應付票據及帳款	1,307,056	(1,642,380)
A32180	其他應付款項	(137,865)	(118,028)
A32200	負債準備	(42,960)	(63,938)
A32230	其他流動負債	(817)	(1,202)
A33000	營運產生之現金流入(出)	241,532	(1,446,882)
A33300	支付之利息	(82,678)	(69,264)
A33500	支付之所得稅	-	(1,710)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>158,854</u>	<u>(1,517,856)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ -	\$ 5,110
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(41,386)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	590
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(9,846)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,546)	(12,200)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,396	998
B03700	存出保證金增加	(1,711)	-
B03800	存出保證金減少	-	16
B06700	其他非流動資產增加	(729)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	301
B07500	收取之利息	199	445
BBBB	投資活動之淨現金流出	(55,623)	(4,740)
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	419	1,387,970
C03100	存入保證金增加	20,341	35
CCCC	籌資活動之淨現金流入	20,760	1,388,005
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	52,493	24,612
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	176,484	(109,979)
E00100	期初現金及約當現金餘額	561,494	758,687
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 737,978	\$ 648,708

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105年5月4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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 5 月 4 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2／3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

(五) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

(六) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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、附表六及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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。

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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 680	\$ 690	\$ 702
銀行支票及活期存款	700,798	524,304	601,418
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>36,500</u>	<u>36,500</u>	<u>46,588</u>
	<u>\$ 737,978</u>	<u>\$ 561,494</u>	<u>\$ 648,708</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產－非流動</u>			
可轉換公司債之買回權	\$ 11	\$ 22	\$ 219
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>16,511</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 16,533</u>	<u>\$ 219</u>

八、備供出售金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上櫃股票	<u>\$ 18,443</u>	<u>\$ 20,223</u>	<u>\$ 21,854</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 9,996	\$ 9,996	\$ 17,017
國外未上市(櫃)特別股	20,282	10,436	20,182
國外未上市(櫃)普通股	<u>16,513</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 46,791</u>	<u>\$ 20,434</u>	<u>\$ 37,201</u>
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售	<u>\$ 46,791</u>	<u>\$ 20,434</u>	<u>\$ 37,201</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

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1月1日至3月31日認列投資損失3,140仟元，帳列其他利益及損失項下。

十、無活絡市場之債務工具投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
備償戶存款	<u>\$ 80,147</u>	<u>\$ 38,761</u>	<u>\$ 30,457</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據及應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 529,909	\$ 633,015	\$ 171,920
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 529,909</u>	<u>\$ 633,015</u>	<u>\$ 171,920</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,997,451	\$ 2,080,228	\$ 3,524,555
減：備抵呆帳	(59,984)	(56,898)	(53,566)
	<u>\$ 2,937,467</u>	<u>\$ 2,023,330</u>	<u>\$ 3,470,989</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~60天	\$ 1,597,324	\$ 1,235,776	\$ 2,017,907
61~90天	748,160	478,588	810,553
91~120天	456,360	313,803	578,792
120天以上	195,607	52,061	117,303
合計	<u>\$ 2,997,451</u>	<u>\$ 2,080,228</u>	<u>\$ 3,524,555</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	群組評估	合 計
	減損損失	減損損失	
104年1月1日餘額	\$ 9,399	\$ 44,624	\$ 54,023
外幣換算差額	(93)	(364)	(457)
104年3月31日餘額	<u>\$ 9,306</u>	<u>\$ 44,260</u>	<u>\$ 53,566</u>
105年1月1日餘額	\$ 21,445	\$ 35,453	\$ 56,898
本期提列	4,474	-	4,474
外幣換算差額	(622)	(766)	(1,388)
105年3月31日餘額	<u>\$ 25,297</u>	<u>\$ 34,687</u>	<u>\$ 59,984</u>

十二、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 品	<u>\$ 8,228,350</u>	<u>\$ 8,398,381</u>	<u>\$ 9,064,496</u>

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失4,163仟元及7,741仟元。

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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%	100.00%	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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
個別不重大之關聯企業 ILDO KOREA CO., LTD.	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ 24,337</u>	<u>\$ 21,296</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
自有土地	\$ 184,514	\$ 184,514	\$ 184,514
房屋及建築物	241,025	243,279	249,274
機器設備	247	292	435
運輸設備	16,774	14,890	13,418
生財器具	31,570	36,357	39,434
租賃改良	<u>3,617</u>	<u>4,272</u>	<u>7,165</u>
	<u>\$ 477,747</u>	<u>\$ 483,604</u>	<u>\$ 494,240</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
主建物	50年
裝潢工程	3至5年
機器設備	5年
運輸設備	5年至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，請參閱附註三一。

十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 119,374	\$ 132,777	\$ 150,591
預付款項	38,000	39,783	72,206
應收退稅款	10,626	11,727	5,730
其 他	<u>23,293</u>	<u>26,207</u>	<u>23,801</u>
	<u>\$ 191,293</u>	<u>\$ 210,494</u>	<u>\$ 252,328</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金 (附註二七)	\$ 22,329	\$ 21,012	\$ 14,228
預付設備款	1,853	1,124	20
其 他	-	-	823
	<u>\$ 24,182</u>	<u>\$ 22,136</u>	<u>\$ 15,071</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款(1)	<u>\$ 736,338</u>	<u>\$ 1,124,234</u>	<u>\$ 2,093,381</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款(2)	<u>\$ 1,684,506</u>	<u>\$ 1,355,706</u>	<u>\$ 1,713,543</u>

(1) 銀行擔保借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.4161%-1.9446%、1.2812%-1.9156% 及 0.9500%-1.5521%。

(2) 銀行信用借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.3000%-1.6122%、1.2500%-1.3316% 及 1.2800%-1.5941%。

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
減：應付短期票券折價	<u>61</u>	<u>13</u>	-
	<u>\$ 99,939</u>	<u>\$ 99,987</u>	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 800,000</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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為1.9027%、1.9027%及1.9328%。

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 108,724</u>	<u>\$ 108,227</u>	<u>\$ 110,859</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105年3月31日，本公司之可轉換公司債已行使轉換權合計188,700仟元，流動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%。

104 年 1 月 1 日負債組成部分	\$209,834
以有效利率計算之利息	787
轉換普通股	(99,762)
104 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$110,859</u>
105 年 1 月 1 日負債組成部分	\$108,227
以有效利率計算之利息	497
105 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$108,724</u>

十九、應付票據及帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 5,973,388</u>	<u>\$ 4,850,200</u>	<u>\$ 5,555,780</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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 94,427	\$ 243,094	\$ 104,523
應付佣金	76,437	95,124	107,430
應付運費	84,416	72,009	48,548
應付休假給付	13,895	12,779	12,498
其他	<u>113,882</u>	<u>108,681</u>	<u>109,766</u>
	<u>\$ 383,057</u>	<u>\$ 531,687</u>	<u>\$ 382,765</u>

二一、負債準備

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 206,429</u>	<u>\$ 252,340</u>	<u>\$ 431,533</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

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為128仟元及155仟元。

二三、權益

(一) 股本－普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>202,339</u>	<u>202,339</u>	<u>180,623</u>
已發行股本	<u>\$ 2,023,387</u>	<u>\$ 2,023,387</u>	<u>\$ 1,806,235</u>

本公司股本變動主要係因盈餘轉增資及可轉換公司債執行轉換成普通股。

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
公司債轉換溢價	\$ 106,980	\$ 106,980	\$ 104,510
庫藏股票交易	10,010	10,010	10,010
<u>不得做為任何用途(2)</u>			
認股權	<u>4,172</u>	<u>4,172</u>	<u>4,333</u>
	<u>\$ 121,162</u>	<u>\$ 121,162</u>	<u>\$ 118,853</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. 員工酬勞百分之五。
2. 董監事酬勞不高於百分之三。
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。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

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

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

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 105 年 5 月 4 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 42,574	\$ 45,308		
現金股利	202,339	179,441	\$ 1.0	\$ 1.0
股票股利	202,339	215,330	1.0	1.2

(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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$188,537	\$121,554
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(73,512)	(25,287)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	281	(668)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	12,611	8,179
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額相關所 得稅	(48)	97
期末餘額	<u>\$127,869</u>	<u>\$103,875</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 17,191	\$ 15,085
備供出售金融資產未實現 損益	(1,982)	3,379
累計損益重分類至損益	-	(110)
期末餘額	<u>\$ 15,209</u>	<u>\$ 18,354</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,753	\$ 7,712
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(703)	(362)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>190</u>	<u>(67)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,240</u>	<u>\$ 7,283</u>

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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,313	\$ 1,280
利息收入	199	445
其 他	<u>5,253</u>	<u>5,374</u>
	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ 7,099</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(\$ 226)	\$ 998
金融資產評價損失	(11)	(3,243)
處分備供出售金融資產利益	-	110
其 他	<u>(1)</u>	<u>(221)</u>
	<u>(\$ 238)</u>	<u>(\$ 2,356)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 78,632	\$ 70,686
可轉換公司債利息	<u>566</u>	<u>899</u>
	<u>\$ 79,198</u>	<u>\$ 71,585</u>

(四) 金融資產評價損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
以成本衡量之金融資產減損 損失	\$ -	\$ 3,140
指定透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價損失	<u>11</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 3,243</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,016	\$ 7,584
無形資產	<u>305</u>	<u>259</u>
合 計	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 7,843</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 7,584</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 259</u>

(六) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 11,509	\$ 8,631
確定福利計畫	<u>128</u>	<u>155</u>
	11,637	8,786
其他員工福利	<u>170,993</u>	<u>203,529</u>
員工福利費用合計	<u>\$182,630</u>	<u>\$212,315</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$182,630</u>	<u>\$212,315</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度可分配盈餘分別以 5% 及不
高於 3% 分派員工紅利及董監事酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係
分別按 5% 及 3% 估列員工紅利 4,721 仟元及董監事酬勞 2,833 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前獲利分別以 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 1,820 仟元及董監事酬勞 910 仟元，係分別按前述稅前獲利之 5% 及 2.5% 估列。

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 105 年 3 月 18 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$28,188	\$ -	\$20,389	\$ -
董監事酬勞	14,094	-	12,233	-

105 年 3 月 18 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 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 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,392	\$ 30,767
遞延所得稅		
本期產生者	699	(7,512)
以前年度所得稅調整	(155)	505
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,936</u>	<u>\$ 23,760</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表 之換算	\$ 12,611	\$ 8,179
採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	(48)	97
認列為其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 12,563</u>	<u>\$ 8,276</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘 額			
本公司	<u>\$ 175,891</u>	<u>\$ 175,891</u>	<u>\$ 168,937</u>
益福科技	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>

105年3月31日暨104年12月31日及3月31日未有屬於86年度(含)以前未分配盈餘。

本公司104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為21.71%(預計)及21.35%。

(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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.51</u>

單位：每股元

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，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.51</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,578	\$104,911
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>412</u>	<u>654</u>
稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,990</u>	<u>\$105,565</u>

股 數

單位：仟股

	<u>105年1月1日 至3月31日</u>	<u>104年1月1日 至3月31日</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	202,339	198,338
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	5,510	9,278
員工酬勞	<u>1,559</u>	<u>1,076</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>209,408</u>	<u>208,692</u>

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

二七、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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 12,916 仟元、11,566 仟元及 11,375 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 417 仟元、439 仟元及 425 仟元。

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。

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—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年3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	\$ -	\$ -	\$ 11	\$ 11
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
—權益投資	\$ 18,443	\$ -	\$ -	\$ 18,443
—基金受益憑證	4,797	-	-	4,797
	<u>\$ 23,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,240</u>

104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	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 22
—可轉換公司債	-	-	16,511	16,511
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,533</u>	<u>\$ 16,533</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
—權益投資	\$ 20,223	\$ -	\$ -	\$ 20,223
—基金受益憑證	5,000	-	-	5,000
	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,223</u>

104年3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	\$ -	\$ -	\$ 219	\$ 219
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
—權益投資	\$ 21,854	\$ -	\$ -	\$ 21,854

105年及104年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量		合 計
	可轉換公司債	可轉換公司債 之買回選擇權	
期初餘額	\$ 16,511	\$ 22	\$ 16,533
處分／轉換	(16,511)	-	(16,511)
總利益或損失			
— 認列於損益	-	(11)	(11)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量		合 計
	可轉換公司債	可轉換公司債 之買回選擇權	
期初餘額	\$ -	\$ 461	\$ 461
處分／轉換	-	(139)	(139)
總利益或損失			
— 認列於損益	-	(103)	(103)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 219</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—可轉換公司債其所採用之公允價值衡量係參考最近交易價格並調整最近交易日與資產負債表日間之差異。

(2) 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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公			
允價值衡量	\$ 11	\$ 16,533	\$ 219
放款及應收款(註1)	4,285,501	3,256,600	4,322,074
備供出售金融資產(註2)	70,031	45,657	59,055
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	9,677,630	8,614,168	10,539,307

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、一年內到期之長期借款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。下表之負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
	105年1月1日		104年1月1日		
	至3月31日		至3月31日		
損	\$ 62,866		\$112,871		益

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 36,500	\$ 36,500	\$ 46,588
具現金流量利率風險			
－金融資產	778,953	560,627	628,105
－金融負債(註)	13,446,693	20,485,673	18,926,791

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 TAIBOR 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 31,669 仟元及 45,747 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之應收帳款餘額中，應收甲公司帳款分別為 234,776 仟元、484,831 仟元及 182,764 仟元。於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 5.48% 及 3.87%。

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105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

105年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 5,510,928	\$ 767,796	\$ 63,299	\$ 14,422
浮動利率工具	283,487	2,250,807	169,179	651,219
固定利率工具	-	-	-	109,039
	<u>\$ 5,794,415</u>	<u>\$ 3,018,603</u>	<u>\$ 232,478</u>	<u>\$ 774,680</u>

104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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 4,672,979	\$ 542,280	\$ 155,198	\$ 11,430
浮動利率工具	250,040	2,010,692	504,609	654,207
固定利率工具	-	-	-	109,039
	<u>\$ 4,923,019</u>	<u>\$ 2,552,972</u>	<u>\$ 659,807</u>	<u>\$ 774,676</u>

104年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 5,324,753	\$ 525,891	\$ 87,901	\$ -
浮動利率工具	1,164,512	2,656,186	6,443	829,636
固定利率工具	-	-	-	111,690
	<u>\$ 6,489,265</u>	<u>\$ 3,182,077</u>	<u>\$ 94,344</u>	<u>\$ 941,326</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於1個月之期間內，截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為282,212仟元、248,772仟元及1,162,070仟元。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3,254,754仟元。

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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$11,801,693	\$18,353,225	\$15,922,551
— 未動用金額	<u>14,220,430</u>	<u>10,005,551</u>	<u>9,255,008</u>
	<u>\$26,022,123</u>	<u>\$28,358,776</u>	<u>\$25,177,559</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 736,338	\$ 1,224,234	\$ 2,093,381
— 未動用金額	<u>3,556,186</u>	<u>3,261,058</u>	<u>1,419,193</u>
	<u>\$ 4,292,524</u>	<u>\$ 4,485,292</u>	<u>\$ 3,512,574</u>
有擔保銀行借款額度 (於雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
<u>104年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
兆豐國際商銀	\$ 6,845,375	\$ 1,213,267	\$ 6,107,261	1.31~1.85	\$ 9,671,508
台新國際商銀	327,683	9,025	40,392	1.73~1.89	1,200,000
彰化商業銀行	1,559	654	-	-	6,280
富邦銀行	475,179	70,094	139,559	1.27~1.28	728,914
花旗銀行	1,914,580	80,536	2,424,936	1.24~1.39	3,403,759
星展銀行	<u>4,617,985</u>	<u>329,692</u>	<u>5,496,860</u>	1.41~1.44	<u>7,693,245</u>
	<u>\$ 14,182,361</u>	<u>\$ 1,703,268</u>	<u>\$ 14,209,008</u>		<u>\$ 22,703,706</u>
<u>105年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
兆豐國際商銀	\$ 5,756,741	\$ 1,337,858	\$ 5,112,890	1.60-2.31	\$ 9,430,205
台新國際商銀	191,930	-	62,289	1.84-1.87	1,200,000
彰化商業銀行	1,528	-	-	-	6,437
台北富邦銀行	338,464	12,046	77,955	1.40	804,625
花旗銀行	1,561,099	114,545	2,182,508	1.51-2.03	2,142,104
星展銀行	<u>2,590,620</u>	<u>24,846</u>	<u>2,581,544</u>	1.58-1.63	<u>9,494,575</u>
	<u>\$ 10,440,382</u>	<u>\$ 1,489,295</u>	<u>\$ 10,017,186</u>		<u>\$ 23,077,946</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。105 年及 104 年 3 月 31 日止合併公司預支應收款債權承購價金分別為 10,017,186 仟元及 14,209,008 仟元。

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。

對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 33,033	\$ 47,289
退職後福利	582	813
	<u>\$ 33,615</u>	<u>\$ 48,102</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信用狀及應收帳款讓售額度之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 241,503	\$ 241,881	\$ 243,014
無活絡市場之債務工具投資	80,147	38,761	30,457
	<u>\$ 321,650</u>	<u>\$ 280,642</u>	<u>\$ 273,471</u>

三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司重大承諾如下：

- (一) 已開立未使用之信用狀餘額計分別為806,234仟元、801,851仟元及575,423仟元。
- (二) 已開立票據計分別為29,172,515仟元、29,936,109仟元及31,993,428仟元，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，背書保證額度分別為 740,255 仟元、595,188 仟元及 565,218 仟元，實際動支金額分別為 214,127 仟元、181,731 仟元及 214,820 仟元，該背書保證母公司並無認列任何損失，亦無支付任何現金或其他資產。

三三、重大之期後事項

本公司考量產品線完整性、客戶掌握程度及整合後勤資源，故於 105 年 5 月 4 日董事會通過購買商杰科技股份有限公司之所有股權，本公司預計投資金額為 231,655 仟元。

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：

105 年 3 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 45,413		32.1850	\$ 1,461,629
美 元	1,991		6.4612	63,946
			(美金：人民幣)	
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採用權益法之投資</u>				
韓 圓	889,651		0.0284	25,266
人 民 幣	44,814		4.9720	222,816
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	79,652		32.1850	\$ 2,563,590
美 元	6,827		6.4612	219,309
			(美金：人民幣)	

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	51,354		33.0660		\$	1,698,059	
美 元		945		6.4936			30,638	
				(美金：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
韓 圓		866,065		0.0281			24,337	
人 民 幣		40,576		4.9950			202,675	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		77,989		33.0660			2,578,780	
美 元		5,639		6.4936			182,896	
				(美金：人民幣)				

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	61,789		31.4010		\$	1,940,232	
美 元		930		6.1400			29,194	
				(美金：人民幣)				
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
韓 圓		749,875		0.0284			21,296	
人 民 幣		44,044		5.0440			222,155	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		131,121		31.4010		\$	4,117,319	
美 元		3,488		6.1400			109,527	
				(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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,859)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,292)
美元	33.1426 (美元：新台幣)	139	31.5930 (美元：新台幣)	24
人民幣	5.0499 (人民幣：新台幣)	432	5.0485 (人民幣：新台幣)	165
		(\$ 9,288)		(\$ 6,103)

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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

益登科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金性質	資金與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註 1)	與資金總額 (註 2)
													名稱	價值		
0	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	是	\$ 257,480 (USD 8,000 仟元)	\$ 257,480 (USD 8,000 仟元)	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 320,995	\$ 641,991	

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 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	被背書保證者名稱	背書保證對稱關係		單一企業保證之背書保證額 (註 1)	本期最高背書保證餘額 (註 3)	期末背書保證餘額 (註 3)	實際動支金額 (USD 仟元)	以財產擔保之背書保證金額 \$	累計背書保證金額之佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書保證金額 (\$)	背書保證 (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
			背書保證公司名稱	對稱關係											
0	益登科技股份有限公司	益登科技股份有限公司	益福科技股份有限公司	子公司	\$ 962,986	\$ 740,255 (USD 23,000 仟元)	\$ 740,255 (USD 23,000 仟元)	\$ 214,127 (USD 6,653 仟元)	\$ -	22.80%	\$ 1,604,977	Y	N	N	N

註 1：對單一企業背書保證之限額係以當期淨值 30% 為限。

註 2：背書保證限額係以當期淨值 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 105 年 3 月 31 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	
益登科技股份有限公司	受益憑證	-	備供出售金融資產	流動	500,000	\$ 4,797	\$ 4,797 註 1
	保德信中國好時平衡基金	-	備供出售金融資產	非流動	323,567	18,443	18,443 註 2
	普通股股票	-	以成本衡量之金融資產		1,176,000	9,996	- 註 3
	其陽科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產		162,000	1	- 註 3
	上揚科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產		80,214	1	- 註 3
	FIRESCOPE INC.	-	以成本衡量之金融資產		650,510	16,511	- 註 3
	AUTHERNATIVE, INC.	-	以成本衡量之金融資產				
	PLANETARY NETWORK TECHNOLOGIES, INC.	-	以成本衡量之金融資產				
	特別股股票	-	以成本衡量之金融資產		23,504	10,435	- 註 3
	ARCHCOM DELAWARE HOLDING LLC.	-	以成本衡量之金融資產				
JANUS TECHNOLOGY INC.	-	以成本衡量之金融資產		432,026	1	- 註 3	
KEYASSA, INC.	-	以成本衡量之金融資產		91,310	9,846	- 註 3	

註 1：按 105 年 3 月 31 日之基金淨值計算。

註 2：按 105 年 3 月 31 日之收盤價計算。

註 3：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 4：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

益登科技股份有限公司及子公司
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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收後收回金額	項額	提列帳額	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	\$ 162,106	2.58 (次)	\$ 9,256	\$ 9,256	持續收款中	\$ 9,256	\$	\$	-

益登科技股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 佔合併總資產之比率 (註 3)
					科目	金額	科目	金額	
0	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 益福科技股份有限公司 益福科技股份有限公司 益福科技股份有限公司 益登貿易(深圳)有限公司 益登貿易(深圳)有限公司 益登貿易(深圳)有限公司 益登貿易(深圳)有限公司 益登電子科技(上海)有限公司 益登電子科技(上海)有限公司 益登電子科技(上海)有限公司 益登電子科技(上海)有限公司 益登電子科技(深圳)有限公司 益登電子科技(深圳)有限公司 益登電子科技(深圳)有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3	銷貨收入 進貨 應收關係人款項 其他應收款 租金收入 應付關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 其他應付款 營業費用-勞務費 銷貨收入 進貨 應收關係人款項 其他應付款 營業費用-勞務費 應付關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項	\$ 2,136 45,555 928 556 99 16,472 95,827 162,106 15,964 60,096 41,575 139 45,632 12,359 54,876 136 345 332 2,630 11,648	與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取 依資金狀況收取 與非關係人無明顯差異 依資金狀況支付 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取 依資金狀況支付 依約定方式為之 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取 依資金狀況支付 依約定方式為之 與非關係人無明顯差異 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取 依資金狀況支付 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取 與非關係人無明顯差異 依資金狀況收取	- -	
2	益登科技股份有限公司		益福科技股份有限公司						

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、3 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，以期中間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 105 年 3 月 31 日

附表六

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(註1)	期末投資金額(註1)	期末		持有帳面金額	被投資公司本期損益(註2)	本公司本期投資損益(\$)	本期認列之損益	註	
						數比率(%)	帳面金額						
益登科技股份有限公司	ACCU TECHNOLOGIES LTD. 益福科技股份有限公司	BRITISH VIRGIN ISLANDS 台北市	一般投資及貿易業	\$ 403,857 (12,548 仟美元)	\$ 378,109 (11,748 仟美元)	12,548,179	100.00	\$ 254,239	4,936	(4,936)	4,936	子公司、註3及4	
	益福科技股份有限公司	台北市	貿易業	60,449	60,449	7,573,194	91.62	68,295	8,393	(8,393)	7,690	子公司、註3及4	
	ILDO KOREA CO., LTD	KOREA	各種電腦軟體硬體及其週邊設備進出口買賣業務	17,580 (619,012 仟韓圓)	17,580 (619,012 仟韓圓)	74,083	25.00	25,266 (889,651 仟韓圓)	2,593 (94,347 仟韓圓)	(2,593)	648 (23,587 仟韓圓)	648 (23,587 仟韓圓)	子公司、註3及4
ACCU TECHNOLOGIES LTD.	SUNSHINE GLOBAL INTERNATIONAL LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	63,565 (1,975 仟美元)	63,565 (1,975 仟美元)	1,975,000	100.00	36,239	208	(208)	208	孫公司、註3及4	
	HONEST RICH TRADING LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	154,520 (4,801 仟美元)	128,772 (4,001 仟美元)	4,801,000	100.00	45,066	1,272	(1,272)	1,272	孫公司、註3及4	
	MASSIVE STRONG INVESTMENT LTD.	WESTERN SAMOA	一般投資及貿易業	257,480 (8,000 仟美元)	257,480 (8,000 仟美元)	8,000,000	100.00	172,939	3,455	(3,455)	3,455	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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表計算。

註 4：於編製合併報表時業已全數沖銷。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	本期末自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益(註3)	期末帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯入						
益登科技	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	\$ 154,488 (4,800 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	\$ 128,740 (4,000 仟美元)	\$ 25,748 (800 仟美元)	\$ -	\$ 154,488 (4,800 仟美元)	1,272	100%	1,272	45,035	-
	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發	257,480 (8,000 仟美元)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。	257,480 (8,000 仟美元)	-	-	257,480 (8,000 仟美元)	3,455	100%	3,455	172,938	-
益福科技(註2)	益福科技(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	6,437 (200 仟美元)	直接投資大陸公司	6,437 (200 仟美元)	-	-	6,437 (200 仟美元)	160	100%	160	4,843	-

投資公司名稱	本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	會經陸地經濟部審核投資額	規定投資上限
益登科技	\$ 411,968 (12,800 仟美元)	\$ 531,053 (16,500 仟美元)	\$ 3,209,954 (99,400 仟美元)	\$ 1,925,972 (59,500 仟美元)
益福科技	6,437 (200 仟美元)	6,437 (200 仟美元)	74,535 (2,266 仟美元)	44,721 (1,363 仟美元)

註 1：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 2：係依未經會計師核閱之 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日財務報表計算。

註 3：於編製合併報表時業已全數沖銷。