

增你強股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六及九十五年度第一季
(股票代碼 3028)

公司地址：台北市內湖區新湖二路 250 巷 8 號
電 話：(02)2792-8788

增你強股份有限公司
民國九十六及九十五年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 28
	(六) 質押之資產	29
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	39	~ 40
	3. 大陸投資資訊	41	
(十二)	部門別財務資訊	41	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07000131 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司民國九十六年三月三十一日及民國九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年一月一日至三月三十一日及民國九十五年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

增你強股份有限公司民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額各為新台幣 789,348 仟元及新台幣 556,966 仟元；民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日分別認列投資損失新台幣 38,706 仟元及投資收益新台幣 4,658 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

杜佩玲

王照明

前財政部證期會：(84)台財證(六)第 13377 號
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

民 國 九 十 六 年 四 月 二 十 五 日

增你強股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日			96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 815,236	10	\$ 337,479	4	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 985,785	12	\$ 1,527,527	18
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	51,736	-	67,795	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註四(十))	13,761	-	-	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	139,178	2	153,814	2	2120 應付票據	11,430	-	17,089	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	3,152,091	38	3,080,531	37	2140 應付帳款(附註五)	2,081,584	25	2,767,127	33
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	394,052	5	452,854	5	2160 應付所得稅(附註四(十四))	144,450	2	105,700	1
1160 其他應收款(附註五)	105,363	1	112,207	1	2170 應付費用	116,407	1	124,754	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	16,000	-	44,000	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一))	53,307	-	114,102	2
120X 存貨(附註四(五))	1,973,606	24	2,636,958	32	2280 其他流動負債	56,584	1	60,407	1
1280 其他流動資產(附註四(十四)及六)	219,484	2	178,069	2	21XX 流動負債合計	3,463,308	41	4,716,706	57
11XX 流動資產合計	6,866,746	82	7,063,707	85	長期負債				
基金及投資					2410 應付公司債(附註四(十一))	459,015	5	-	-
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (六))	47,300	1	47,300	-	2420 長期借款(附註四(十二))	300,000	4	200,000	2
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	789,348	9	556,966	7	24XX 長期負債合計	759,015	9	200,000	2
14XX 基金及投資合計	836,648	10	604,266	7	其他負債				
固定資產(附註四(八)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十三))	30,657	1	26,998	-
成本					2880 其他負債 - 其他(附註四(十四))	26,070	-	29,655	1
1501 土地	281,752	3	281,752	3	28XX 其他負債合計	56,727	1	56,653	1
1521 房屋及建築	355,196	4	355,196	4	2XXX 負債總計	4,279,050	51	4,973,359	60
1531 機器設備	490	-	490	-	股東權益				
1551 運輸設備	34,478	-	33,843	-	股本(附註四(十五))				
1561 辦公設備	44,911	1	42,649	1	3110 普通股股本	2,113,536	25	1,785,407	21
15XY 成本及重估增值	716,827	8	713,930	8	資本公積(附註四(十一)(十六))				
15X9 減：累計折舊	(106,006)	(1)	(81,949)	(1)	3211 普通股溢價	1,021,479	12	753,748	9
1599 減：累計減損	(21,858)	-	(22,490)	-	3270 合併溢額	72,481	1	72,481	1
15XX 固定資產淨額	588,963	7	609,491	7	3271 員工認股權	31,480	1	-	-
其他資產					保留盈餘(附註四(十七))				
1800 出租資產(附註六)	4,018	-	4,096	-	3310 法定盈餘公積	211,775	3	170,038	2
1810 閒置資產(附註六)	21,065	-	21,446	-	3320 特別盈餘公積	9,585	-	46,491	1
1820 存出保證金	4,674	-	6,320	-	3350 未分配盈餘	659,795	8	598,994	7
1830 遞延費用	23,662	1	25,246	1	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	53,419	1	57,108	1	3420 累積換算調整數	(972)	-	(13,513)	-
					3510 庫藏股票(附註四(十八))	(52,433)	(1)	(52,433)	(1)
					3XXX 股東權益總計	4,066,726	49	3,361,213	40
					重大承諾事項及或有事項(附註四(四) (十二)、五及七)				
1XXX 資產總計	\$ 8,345,776	100	\$ 8,334,572	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 8,345,776	100	\$ 8,334,572	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所杜佩玲、王照明會計師民國九十六年四月二十五日核閱報告。

董事長：周友義

經理人：陳信義

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>95年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 85,326	\$ 132,564
調整項目		
未實現銷貨毛利	1,600	1,600
已實現銷貨毛利	(1,600)	(1,416)
處分投資利益	(4,185)	-
壞帳費用	4,431	15,166
備抵呆帳轉列其他收入	-	(2,418)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	20,280	(24,549)
採權益法認列之投資損失(收益)	38,706	(4,658)
折舊費用及各項攤提	9,403	9,188
固定資產轉列雜項購置	208	424
遞延費用轉列利息費用	216	-
處分及報廢固定資產淨利益	(139)	-
應付利息補償金本期提列數	248	786
公司債折價本期攤銷數	2,427	-
金融資產評價利益	(3,850)	(795)
會計原則變動累積影響數	-	(421)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	332,303	15,473
其他應收款	9,435	87,158
存貨	527,149	(482,102)
遞延所得稅資產淨變動數	(7,685)	(8,413)
其他流動資產	(67,983)	(12,826)
應付票據及帳款	(981,043)	30,075
應付所得稅	39,944	45,946
應付費用	(46,867)	(46,520)
其他流動負債	17,634	(29,660)
應計退休金負債	969	928
營業活動之淨現金流出	<u>(23,073)</u>	<u>(274,470)</u>

(續次頁)

增你強股份有限公司
現金流量表
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>95年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(\$ 2,854)	(\$ 36,556)
其他金融資產-流動減少	-	167,401
取得長期投資-子公司價款	-	(100,252)
購置固定資產	(484)	(3,321)
處分固定資產價款	991	-
存出保證金減少(增加)	1,292	(997)
遞延費用增加	(118)	(12,957)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,173)	13,318
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	285,496	10,587
應付短期票券減少	-	(19,989)
長期借款本期增加數	-	100,000
員工行使認股權繳入股款	1,736	1,234
融資活動之淨現金流入	287,232	91,832
本期現金及約當現金增加(減少)	262,986	(169,320)
期初現金及約當現金餘額	552,250	506,799
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 815,236</u>	<u>\$ 337,479</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息	<u>\$ 28,993</u>	<u>\$ 24,737</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 382</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 1,971	\$ 1,630
加：期初應付款項	311	2,452
減：期末應付款項	(1,798)	(761)
支付現金	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 3,321</u>
不影響現金流量之融資活動		
轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,408</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
杜佩玲、王照明會計師民國九十六年四月二十五日核閱報告。

董事長：周友義

經理人：陳信義

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司
財務報表附註
民國96年及95年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

- (一)增你強股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國71年10月設立，並於民國91年6月及94年12月分別吸收合併華圓科技股份有限公司及正達國際股份有限公司(以下簡稱正達公司)，經歷次增資後，截至民國96年3月31日止，額定股本及實收股本各為\$3,500,000及\$2,113,536，每股面額10元。主要營業項目為電子零件、組件之買賣業務。截至民國96年3月31日止，本公司員工人數約為470人。
- (二)本公司股票自民國89年10月2日起原於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，自民國91年8月26日起改於台灣證券交易所掛牌買賣。

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」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬衍生性質者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，請詳附註四(十)及(十一)說明。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，其餘存貨採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原料以重置成本為市價，商品以淨變現價值為市價。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例達 50% 以上或具有控制力者，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊係依估計經濟耐用年限，加計一年殘值，採平均法計提。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 6 至 55 年，餘為 2 至 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 資產出售或報廢時，其成本與累計折舊均分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(十) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值係指一項資產在公平交易下可收到之淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十一) 應付公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：
 - (1) 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2) 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
 - (3) 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。
2. 民國 94 年 12 月 31 日前已發行之應付公司債，其處理如下：
 - (1) 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
 - (2) 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
 - (3) 附賣回權之轉換公司債，如債券持有逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
3. 期前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十二) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數未認列過渡性淨給付義務按 16 年攤銷。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積－庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十四) 員工認股權憑證(內含價值法)

本公司對於員工認股權證之給與日或修正日於民國 93 年 1 月 1 日(含)以後者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，有關酬勞性員工認股選擇權計劃係採用內含價值法認列費用，並揭露採用公平價值法之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。

(十五) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列當期費用。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十八) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者，不予認列，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品

公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理，此項會計原則變動對本公司民國 95 年 3 月 31 日之總資產及股東權益暨民國 95 年第一季本期淨利及每股盈餘影響甚小。

(二) 存貨呆滯提列政策改變

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，為使存貨呆滯損失更能反映公司真實之存貨庫存狀況，經考量本公司存貨銷售情形及過去實際發生存貨呆滯經驗，而調整存貨呆滯提列政策。此項會計估計變動使民國 95 年第一季稅前淨利增加 \$37,136，每股盈餘因而增加 0.2 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
零 用 金	\$ 47	\$ 279
支 票 存 款	67,393	26,770
活 期 存 款	578,277	248,896
定 期 存 款	69,645	61,534
約當現金-附賣回債券	99,874	-
	<u>\$ 815,236</u>	<u>\$ 337,479</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
交易目的金融資產		
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 37,103
受益憑證	50,000	30,000
小計	50,000	67,103
交易目的金融資產評價調整	1,736	692
合計	<u>\$ 51,736</u>	<u>\$ 67,795</u>

本公司於民國96年及95年第一季認列之淨利益分別計\$5,921及\$1,216。

(三) 應收票據淨額

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
應收票據	\$ 140,584	\$ 155,570
減：備抵呆帳	(1,406)	(1,756)
	<u>\$ 139,178</u>	<u>\$ 153,814</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
應收帳款	\$ 3,182,639	\$ 3,121,807
減：備抵呆帳	(30,548)	(41,276)
	<u>\$ 3,152,091</u>	<u>\$ 3,080,531</u>

1. 截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列其他資產)之金額分別為 \$ 3,419 及 \$ 11,195，業已全數提列備抵呆帳。
2. 本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約，依合約規定債權買受人於本公司出售時即支付全數資金，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。本公司除簽發與額度相同之本票作為擔保外，並無提供其他擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

交易契約 內容	96 年 3 月 31 日			
	應收帳款	債權	移轉	對象
	台新國際 商業銀行	中國信託 商業銀行	兆豐國際 商業銀行	遠東國際 商業銀行
應收帳款債 權移轉額度	\$ 1,300,000	\$ 750,000	\$ 600,000	\$ 800,000
應收帳款債 權移轉金額	400,994	184,695	398,249	105,499
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金 12,248仟元	美金 5,636仟元	美金12,198仟元	美金 3,283仟元
契約期間	96.3~97.3	93.9~96.8	95.9~98.9	95.11~96.11
預支價金 利率區間	5.50%~5.95%			
提供擔保 項目內容	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保

交易契約 內容	95 年 3 月 31 日			
	應收帳款	債權	移轉	對象
	台新國際 商業銀行	中國信託 商業銀行	兆豐國際 商業銀行	遠東國際 商業銀行
應收帳款債 權移轉額度	\$ 1,300,000	\$ 750,000	\$ 600,000	\$ 1,500,000
應收帳款債 權移轉金額	335,213	286,066	189,656	123,345
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金10,278仟元	112,002及 美金5,278仟元	美金5,745仟元	美金 3,641仟元
契約期間	95.3~96.3	93.9~96.8	94.9~97.9	94.11~95.11
預支價金 利率區間	1.6%~5.7%			
提供擔保 項目內容	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發\$1,650,000 本票作為擔保

3.民國 96 年及 95 年第一季因應收帳款出售而認列之出售手續費金額分別計 \$ 1,242 及 \$ 1,117(表列「管理及總務費用」)。

(五)存貨

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
原 料	\$ 6,638	\$ 8,169
在 製 品	1,283	4,362
製 成 品	6,306	9,804
商 品 存 貨	1,977,190	2,590,424
在 途 存 貨	<u>96,040</u>	<u>114,956</u>
	2,087,457	2,727,715
減:備抵跌價及呆滯損失	(<u>113,851</u>)	(<u>90,757</u>)
	<u>\$ 1,973,606</u>	<u>\$ 2,636,958</u>

(六)以成本衡量之金融資產

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
非上市櫃公司股票-		
恩悠數位股份有限公司	\$ 17,300	\$ 17,300
弘邦創業投資股份有限公司	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
合計	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 47,300</u>

(七)採權益法之長期股權投資

1.明細如下：

公 司 名 稱	96年3月31日 之持股比例	帳 面 價 值	
		<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
Supertronic International Corp. (Supertronic)	100.00%	\$ 582,119	\$ 455,711
增你強(香港)有限公司 (增你強(香港))	13.73%	67,132	64,360
睿強實業股份有限公司(睿強)	95.63%	31,980	29,485
友德投資股份有限公司(友德)	100.00%	107,136	7,410
正達國際股份有限公司(正達)	100.00%	981	-
合 計		<u>\$ 789,348</u>	<u>\$ 556,966</u>

2.民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法認列之投資(損)益金額如下：

公 司 名 稱	96年第1季	95年第1季
Supertronic	(\$ 34,312)	\$ 3,475
增你強(香港)	(3,332)	1,715
睿強	(226)	(523)
友德	(817)	(9)
正達	(19)	-
	<u>(\$ 38,706)</u>	<u>\$ 4,658</u>

上開採權益法評價之長期股權投資之投資損益，係依本公司之轉投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(八) 固定資產

	96 年 3 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 281,752	\$ -	(\$ 13,733)	\$ 268,019
房屋及建築	355,196	(62,335)	(8,066)	284,795
機器設備	490	(122)	-	368
運輸設備	34,478	(24,165)	-	10,313
辦公設備	44,911	(19,384)	(59)	25,468
	<u>\$ 716,827</u>	<u>(\$ 106,006)</u>	<u>(\$ 21,858)</u>	<u>\$ 588,963</u>
	95 年 3 月 31 日			
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土 地	\$ 281,752	\$ -	(\$ 13,733)	\$ 268,019
房屋及建築	355,196	(43,788)	(8,698)	302,710
機器設備	490	(40)	-	450
運輸設備	33,843	(23,275)	-	10,568
辦公設備	42,649	(14,846)	(59)	27,744
	<u>\$ 713,930</u>	<u>(\$ 81,949)</u>	<u>(\$ 22,490)</u>	<u>\$ 609,491</u>

(九) 短期借款

	96年3月31日	95年3月31日
擔保借款	\$ 68,510	\$ 155,203
信用借款	<u>917,275</u>	<u>1,372,324</u>
	<u>\$ 985,785</u>	<u>\$ 1,527,527</u>
利率區間	1.88%~6.29%	1.6%~5.6%

截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，本公司為短期借款之融資額度所提供之擔保品除附註六所述者外，尚開立保證票據分別為 \$6,741,078 及 \$7,882,440。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

交易目的金融負債	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
衍生性金融商品	\$ 15,875	\$ -
交易目的金融負債評價調整	(2,114)	-
合計	<u>\$ 13,761</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國96年第一季認列之淨利益計\$2,114。
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

	<u>96年3月31日</u>		<u>95年3月31日</u>	
	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間
<u>金融商品</u>	<u>(名目本金)</u>		<u>(名目本金)</u>	
預售遠期外匯	USD 8,000仟元	96/3/6-96/4/12	-	-

(十一) 應付公司債

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
第二次應付公司債	\$ 49,600	\$ 108,200
加：應付利息補償金	3,707	5,902
減：一年內到期部分	(53,307)	(114,102)
小計	-	-
第三次應付公司債	500,000	-
減：應付公司債折價	(40,985)	-
小計	<u>459,015</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 459,015</u>	<u>\$ -</u>

1. 應付公司債主要内容：

	國內無擔保轉換公司債	
	第二次	第三次
發行總額	\$ 500,000	\$ 500,000
利率	0%	0%
發行期間	5年	5年
到期日	97年7月6日	100年6月19日
擔保品	無	無
賣回權	債券持有人得於發行滿三年及滿四年之前三十日內以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之6.12%；滿四年為債券面額之8.24%)，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。	債券持有人得於發行滿二年、滿三年及滿四年之前三十日內以債券面額，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。
轉換價格 (調整後)	\$ 14.8	\$ 23
轉換期間	發行滿三個月起至到期日前十日止。	發行滿三個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$ 424,100	\$ -
已提前買回金額 (含利息補償金)	\$ 27,092	\$ -

2. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將第三次發行之無擔保轉換公司債之轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計\$31,480。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予已分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。發行第三次無擔保公司債之有效利率為2.0%。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間	96年3月31日	95年3月31日
長期信用借款 減：一年內到期	94/10/26~99/10/25	\$ 300,000 -	\$ 200,000 -
		\$ 300,000	\$ 200,000
借款額度		\$ 1,440,000	\$ 1,440,000
利率		2.58%	2.27%

1. 本公司與主辦銀行-華南銀行等十家國內主要銀行簽約，本公司依合約規定，於合約存續期間內，每期(合約簽約日起算屆滿六個月之次日起，以每三個月為一期)至少需平均動用授信總額度之六成。除上所述外，借款期間由本公司決定，本公司得於合約期間內選擇還款或續借。本公司主要承諾事項如下：

(1) 半年度及年度財務比率應維持如下：

A. 流動比率：應大於或等於 100%；

B. 負債比率(總負債/淨值)：應小於或等於 250%；

C. 利息保障倍數：於本授信合約存續期間應維持在 3 倍以上。

(2) 本授信合約存續期間內，非經授信銀行團決議同意者，不得為下列任一行為：

A. 提供本公司所有之資產(包括但不限於土地、廠房、生產設備等資產)設定擔保予任何第三人者，但定存質借、應收帳款融資、提供保證金，或本合約簽約日前已設定擔保者，不在此限；

B. 提供本公司所有門牌號碼為台北市內湖區新潮二路 250 巷 8 號之建物及其座落之土地設定抵押予任何第三人者。

2. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司為長期借款之融資額度開立保證票據為 \$ 1,440,000。

(十三) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定於民國 87 年 3 月起開始實施職工退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本公司民國 96 年及 95 年第一季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,044 及 \$977，截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，提存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$ 19,128 及 \$ 18,512。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 96 年及 95 年第一季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,690 及 \$3,431。

(十四) 所得稅

	96年1月1日 至3月31日	95年1月1日 至3月31日
所得稅費用	\$ 32,382	\$ 37,787
遞延所得稅資產負債淨變動數	7,685	8,413
短期票券分離課稅額	(47)	-
暫繳及扣繳稅款	(53)	(382)
期初應付所得稅	104,483	59,882
應付所得稅	<u>\$ 144,450</u>	<u>\$ 105,700</u>

1. 民國 96 年及 95 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	96年3月31日	95年3月31日
(1) 遞延所得稅資產總額	\$ 47,995	\$ 46,527
(2) 遞延所得稅負債總額	\$ 26,995	\$ 28,804
(3) 備抵評價	\$ 34,449	\$ 33,178

2. 民國 96 年及 95 年 3 月 31 日暫時性差異產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

項 目	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$113,851	\$ 28,463	\$ 90,757	\$ 22,689
未實現兌換(利益)損失	(6,905)	(1,726)	7,497	1,874
備抵呆帳超限數	6,031	1,508	16,588	4,147
未實現銷貨毛利	1,600	400	1,600	400
減：備抵評價		(16,824)		(15,762)
		<u>11,821</u>		<u>13,348</u>
非流動項目：				
閒置資產跌價損失	10,288	2,572	10,288	2,572
退休金未提撥數	27,265	6,816	23,606	5,902
未實現利息補償金	3,707	927	5,902	1,476
未實現資產減損損失	29,235	7,309	29,868	7,467
依權益法認列之國外投資利益	(101,074)	(25,269)	(115,217)	(28,804)
減：備抵評價		(17,625)		(17,416)
		<u>(25,270)</u>		<u>(28,803)</u>
		<u>(\$ 13,449)</u>		<u>(\$ 15,455)</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。因合併而消滅之正達公司，其營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國 93 年度。

(十五) 股本

1. 本公司於民國 95 年 6 月 14 日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資 8,460 仟股，計 \$84,600。上述盈餘轉增資案業於民國 95 年 7 月 4 日經主管機關核准。
2. 本公司於民國 95 年 4 月 14 日經董事會決議通過，現金增資 \$440,000，發行普通股 20,000 仟股，以每股 22 元溢價發行。該項增資案業經主管機關核准，並已辦理變更登記完竣。

3. 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為十年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

- (1) 民國 96 年及 95 年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	96年第1季		95年第1季	
	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	8,835	\$ 14.61	8,062	\$ 15.10
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(155)	11.20	(95)	13.00
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>8,680</u>	14.67	<u>7,967</u>	15.12
期末可行使之 認股選擇權	<u>5,180</u>	13.88	<u>5,967</u>	15.40
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

(2)截至民國96年3月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
\$11.2至\$20.3	8,680	6.27年	\$ 14.67	5,180	\$ 13.88

(3)本公司認股權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	96年1月1日至3月31日	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 85,326	\$ 83,537
基本每股盈餘(元)	0.41	0.40
完全稀釋每股盈餘(元)	0.35	0.35

上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，民國96年1月1日至3月31日各該項因素之加權平均公平價值如下：

給與日	民國95年10月16日	民國94年6月24日
股利率	0%	0%
預計價格波動性	23.89%	8.68%
無風險利率	2.01%	4.21%
預計存續期間	4年	10年
本期給與之認股選擇權	0單位	0單位
加權平均公平價值(元)	\$ 4.52	\$ 5.68

(十六)資本公積

依公司法及證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於彌補以往年度虧損及提繳稅款後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，應以當年度可分派盈餘之3%~5%為董監酬勞，3%~15%為員工紅利，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由股東會決議分派之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 本公司民國 95 年度盈餘經董事會決議，每股發放之現金股利為 1.68 元，惟尚未經股東會通過；民國 94 年度盈餘經股東會決議，每股發放之現金股利及股票股利分別為 1.3 元及 0.3 元。
5. 截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$74,780，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於分配屬民國 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整至獲配股利或盈餘前本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額。民國 95 年度之盈餘尚未分配，本公司預計其可扣抵稅額比率為 31.39%；而民國 94 年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 36.08%。截至民國 96 年 3 月 31 日止之未分配盈餘均為兩稅合一實施後產生。

(十八) 庫藏股票

	96年1月1日	本期增加	本期減少	96年3月31日
<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>(仟股)</u>	<u>(仟股)</u>	<u>股數(仟股)</u>
供轉讓股份予員工	2,000	-	-	2,000

1. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 96 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$52,433。
2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
3. 依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
本公司已於民國 96 年 3 月董事會決議近期內將上述未轉讓庫藏股註銷。

(十九) 普通股每股盈餘

	96 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$117,708	\$ 85,326	209,199	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.41</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
第二次轉換公司債	248	186	3,351		
第三次轉換公司債	(1,153)	(1,153)	21,739		
員工認股權憑證	-	-	3,986		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$116,803</u>	<u>\$ 84,359</u>	<u>238,275</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.35</u>
	95 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$170,351	\$132,564	180,039	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 0.74</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
第二次轉換公司債	962	721	11,381		
員工認股權憑證	-	-	2,654		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在普 通股之影響	<u>\$171,313</u>	<u>\$133,285</u>	<u>194,074</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.69</u>

民國95年1月1日至3月31日加權平均流通在外股數，業已依民國95年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整。

(二十) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	96年1月1日至3月31日			95年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$2,360	\$76,638	\$78,998	\$1,908	\$78,602	\$80,510
勞健保費用	160	5,320	5,480	125	6,347	6,472
退休金費用	98	14,635	14,733	94	4,314	4,408
其他用人費用	149	4,649	4,798	134	4,942	5,076
折舊費用	64	7,490	7,554	66	7,452	7,518
攤銷費用	388	1,461	1,849	374	1,296	1,670

五、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
增你強(香港)有限公司(增你強(香港))	本公司之孫公司
宏衢(上海)貿易有限公司(宏衢(上海))	"
增你強(上海)國際貿易有限公司 (增你強(上海))	"

註：上列關係人係於民國96年及95年度第一季有交易發生之關係人，未有交易發生而具實質控制關係之關係人請詳附註十一之揭露。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	96年1月1日至3月31日		95年1月1日至3月31日	
	金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
增你強(香港)	\$ 222,895	5	\$ 558,016	11
宏衢(上海)	57,461	2	161,375	3
增你強(上海)	38,476	1	19,679	-
	<u>\$ 318,832</u>	<u>8</u>	<u>\$ 739,070</u>	<u>14</u>

本公司對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。對一般客戶則為月結 30~120 天內收款。

2. 進 貨

	96年1月1日至3月31日		95年1月1日至3月31日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
增你強(香港)	\$ 5,672	-	\$ 16,620	-
宏 衢(上海)	1,280	-	1,556	-
	<u>\$ 6,952</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18,176</u>	<u>-</u>

本公司對上開關係人之進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結 60~90 天付款。對一般供應商之付款條件為月結約 10~75 天付款。

3. 應收帳款

	96 年 3 月 31 日		95 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
增你強(香港)	\$ 158,384	4	\$ 275,965	8
宏 衢(上海)	190,854	5	160,981	5
增你強(上海)	44,814	1	15,908	-
	<u>\$ 394,052</u>	<u>11</u>	<u>\$ 452,854</u>	<u>12</u>

4. 其他費用-其他(管理服務費)

增你強(上海)為本公司提供銷售服務，並向本公司收取管理服務費，民國 95 年第一季為 \$4,105。

5. 背書保證情形

截至民國 96 年及 95 年 3 月 31 日止，本公司為關係企業背書保證情形如下：

	96年3月31日	95年3月31日
增你強(香港)	\$ 1,167,190	\$ 710,550
宏 衢(上海)	99,072	-
	<u>\$ 1,266,262</u>	<u>\$ 710,550</u>

六、質押之資產

截至民國96年及95年3月31日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面 價 值		擔 保 性 質
	96年3月31日	95年3月31日	
固 定 資 產	\$ 45,277	\$ 45,649	短期借款
閒 置 資 產	-	21,446	"
出 租 資 產	4,018	4,096	"
其他金融資產－流動			
－ 應收票據	-	20,000	短期借款
－ 存出保證金	16,000	24,000	法院擔保、海關貨物先放 後稅之質押
	<u>\$ 65,295</u>	<u>\$ 115,191</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國96年3月31日止，除附註四(四)(十二)及五所述外，其他重大承諾事項及或有事項如下：

(一)因購買商品所開立信用狀而未使用之金額約計\$52,092。

(二)因申請辦理進口貨物先放後稅案，而向銀行申請海關保證金額計\$20,500。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	96 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評估方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 4,626,594	\$ -	\$ 4,626,594
交易目的金融商品	51,736	51,736	-
以成本衡量之金融資產- 非流動	47,300	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 3,640,457	\$ -	\$ 3,640,457
應付公司債	512,322	78,368	459,015
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>負 債</u>			
公平價值變動列入損益之 金融負債	\$ 13,761	\$ -	\$ 13,761

		95 年 3 月 31 日		
		公平價值		
		公開報價	評估方法	
		帳面價值	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產		\$ 4,187,205	\$ -	\$ 4,187,205
交易目的金融商品		67,795	67,795	-
以成本衡量之金融資產-				
非流動		47,300	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債		\$ 4,771,852	\$ -	\$ 4,771,852
應付公司債		114,102	162,300	-

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期銀行借款與應付票據及款項。
- (2) 於民國 94 年 12 月 31 日以前發行之可轉換公司債以市場價值為公平價值。於民國 95 年 12 月 31 日以後發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為本公司發行公司債之原始有效利率。
- (3) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

2. 本公司民國 96 年及 95 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$647,922 及 \$310,430，金融負債分別為 \$ 1,285,785 及 \$1,727,527。

3. 財務風險控制策略

- (1) 本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險（包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 為了達成有效管理公司資產、負債及收支，減少匯率變動風險的風險管理目標，本公司之避險策略為調整交易條件，或進行適當之外匯避險操作，使公司的外幣資產及負債淨部位降到最低，以有效降低匯率波動所產生之市場價格風險。

4. 重大財務風險資訊

(1) 權益類金融商品投資

A. 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

C. 流動性風險

a. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

b. 本公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故具有重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(2)債務類金融商品負債

A.市場風險

本公司發行之債務類商品，係為固定利率之債券負債，故預期不致發生重大之市場風險。

B.信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品，係為固定利率之債券負債，因此無利率變動之現金流量風險。

(3)應收款項

A.市場風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

B.信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估無重大之信用風險。

C.流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(4) 借款

A. 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之借入款項大部分為1年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(5) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司提供背書保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

	<u>96年3月31日</u>	<u>95年3月31日</u>
	<u>保證金額</u>	<u>保證金額</u>
被投資公司業務保證承諾	<u>\$ 1,266,262</u>	<u>\$ 710,550</u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國96年1月1日至3月31日本公司及被投資公司相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

(註1) 背書保證者 編號 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係(註2)	對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證金額	期末背書保證餘額	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
0 增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司 3	本公司淨值50%為限，即\$4,066,726 × 50% = \$2,033,363	\$ 1,167,190	\$ 1,167,190	-	29%	本公司淨值60%為限，即\$4,066,726 × 60% = \$2,440,036
0 增你強股份有限公司	宏衢(上海)貿易有限公司 3	"	99,072	99,072	-	2%	"

註1：編號為0表示本公司。

註2：背書保證對象與本公司之關係所示如下：

1. 有業務關係之公司
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司
3. 公司與子公司持有普通股權合併計算超過百分之五十之子公司

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券		期 末			
		發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	仟單位/仟股	帳 面 價 值	比 率	市價或股權淨值(註)
增你強股份有限公司	受益憑證	-	公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	3,544	\$ 51,736	-	\$ 51,736
	股權	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	-	582,119	100.00%	582,119
"	增你強(香港)有限公司	本公司之孫公司	"	510	67,132	13.73%	67,132
股票	正達國際(股)公司	本公司之子公司	"	100	981	100.00%	981
"	睿強實業(股)公司	"	"	1,453	31,980	95.63%	31,980
"	友德投資(股)公司	"	"	12,500	107,136	100.00%	107,136
"	恩悠數位(股)公司	-	以成本衡量之金融 資產-非流動	2,000	17,300	9.09%	-
"	弘邦創業投資(股)公司	-	"	3,000	30,000	3.75%	-
	小計				836,648		
	合計				\$ 888,384		

註:上市(櫃)公司之股票以公開市場交易價格為市價；非上市(櫃)公司之股票則以股權淨值列示。

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與 有 價 證 券		帳 列 科 目	期			末
		發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目		任單位/仟股	帳 面 價 值	比 率	
Supertronic International Corp.	股權	增你強(香港)有限公司	Supertronic International Corp.之子公司	採權益法之長期股權投資	3,203	USD12,747(仟元)	86.27%	USD12,747(仟元)
"	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	"	"	-	USD 3,185(仟元)	100.00%	USD 3,185(仟元)
"	"	Ever Rich Technology Co., LTD.	"	"	1,010	USD 265(仟元)	100.00%	USD 265(仟元)
"	"	Apollo Electronics Group Limited	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7,980	HKD 8,480(仟元)	17.74%	HKD -
增你強(香港)有限公司	股權	Pacific United Technology,L.P.	-	"	-	USD 476(仟元)	2.50%	USD -
"	"	Well Fortune Corp. Ltd.	增你強(香港)有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,580	HKD14,051(仟元)	100.00%	HKD14,051(仟元)
睿強實業股份有限公司	股票	凌華科技股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產	453	\$ 18,754	-	\$ 18,754
友德投資股份有限公司	股票	凌華科技股份有限公司	-	"	323	\$ 13,372	-	\$ 13,372
"	"	晶瀚科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	500	\$ 7,500	2.10%	\$ -
"	"	詠帝科技股份有限公司	友德投資股份有限公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,000	\$ 19,193	100.00%	\$ 19,193
Well Fortune Corp. Ltd.	股權	宏衢(上海)貿易有限公司	Well Fortune Corp. Ltd.之子公司	"	-	USD 1,803(仟元)	100.00%	USD 1,803(仟元)
Ever Rich Technology Co., LTD	股權	增你強(深圳)科技有限公司	Ever Rich Technology Co., LTD.之子公司	"	-	USD 259(仟元)	100.00%	USD 259(仟元)

註:上市(櫃)公司之股票以公開市場交易價格為市價;非上市(櫃)公司之股票則以股權淨值列示。

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百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因	估總應收(付)票據、帳款之比率		
						單價	授信期間	餘 額	帳款之比率	
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	銷貨	\$ 222,895	5%	月結約60~90天收款	銷售價格係以原始成本加計必要利潤為依據	\$ 158,384	4%	
增你強(香港)有限公司	增你強股份有限公司	母公司	進貨	222,895	30%	月結約60~90天付款	與一般價格相當	158,384	32%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後 收 回 金 額		
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	本公司之孫公司	應收帳款 \$158,384	4.88	\$ -	-	\$ 47,646	\$ -	-
"	宏衢(上海)貿易有限公司	"	應收帳款 190,854	1.12	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：

請詳附註十。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有被投資公司		本公司認列		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益		
增你強股份有限公司	睿強實業股份有限公司	台北市	電子零件、 組件之買賣 業務	\$ 54,120	\$ 54,120	1,453,600	95.63%	\$ 31,980	(\$ 236)	(\$ 226)	係子公司	
"	增你強(香港)有限公司	香港	電子零件、 組件之買賣 業務	2,008	2,008	510,000	13.73%	67,132	(24,268)	(3,332)	係孫公司	
"	Supertronic International Corp.	英屬維京群島	係轉投資之 控股公司	526,523	526,523	-	100.00%	582,119	(34,312)	(34,312)	係子公司	
"	友德投資股份有限公司	台北市	"	125,000	125,000	12,500,000	100.00%	107,136	(817)	(817)	係子公司	
"	正達國際股份有限公司	"	電子零件、 組件之買賣 業務	1,000	1,000	100,000	100.00%	981	(19)	(19)	係子公司	
Supertronic International Corp.	Ever Rich Technology Co. Ltd.	薩摩亞	係轉投資之 控股公司	33,431	33,431	1,010,000	100.00%	8,767	(10,115)	(10,115)	係子公司	
"	增你強(香港)有限公司	香港	電子零件、 組件之買賣 業務	350,719	350,719	3,203,448	86.27%	421,813	(24,268)	(20,936)	係子公司	
"	增你強(上海)國際貿易有限公司	上海	電子零件、 組件之買賣 業務	97,270	97,270	-	100.00%	105,392	(3,261)	(3,261)	係子公司	
增你強(香港)有限公司	Well Fortune Corp. Ltd.	薩摩亞	係轉投資之 控股公司	91,543	-	3,580,000	100.00%	76,423	(33,976)	(33,976)	係子公司	
Well Fortune Corp. Ltd.	宏衢(上海)貿易有限公司	上海	電腦記憶設 備之銷售、 提供技術支 援及相關零 件之販售	116,601	25,601	-	100.00%	59,234	(34,025)	(34,025)	係子公司	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業 項目	原 始 投 資 金 額 期		末 持 有 被 投 資 公 司 本 公 司 認 列		帳面金額	本 期 損 益	之 投 資 損 益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率				
Ever Rich Technology Co.,Ltd.	增你強(深圳)科技有限公司	深圳	電腦記憶設備之銷售、提供技術支援及相關零件之販售	\$ 32,620	\$ 32,620	-	100.00%	\$ 8,547	(\$ 10,115)	(\$ 10,115)	係子公司
友德投資股份有限公司	詠帝科技股份有限公司	台北縣	電子零件、組件之買賣業務	20,000	20,000	2,000,000	100.00%	19,193	(807)	(807)	係子公司

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回					
增你強(上海)國 際貿易有限公司	電子零件、組 件之買賣業務	\$ 97,270	(註1)	\$ 97,270	\$ -	\$ -	\$ 97,270	100%	(\$ 3,261)	\$ 105,392	\$ -
宏衢(上海)貿易 有限公司	電腦記憶設備 之銷售、提供 技術支援及相 關零件之販售	116,601	(註1)	25,601	91,000	-	116,601	100%	(34,025)	59,234	-
增你強(深圳)科 技有限公司	"	32,620	(註1)	32,620	-	-	32,620	100%	(10,115)	8,547	-
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(註3) 淨值 * 40%								
\$ 246,491		\$ 251,875	\$ 1,626,690								

註1：透過第三地區設立公司再投資之大陸公司。

註2：投資損益認列基礎為其自結報表。

註3：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：詳附註五。

十二、部門別財務資訊

期中財務報表不適用。