

增你強股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五及九十四年度前三季
(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
民國九十五及九十四年度前三季財務報表
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 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 15 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 ~ 17 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 17 ~ 31 |
| | (五) 關係人交易 | 31 ~ 33 |
| | (六) 質押之資產 | 33 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 33 |
| | (八) 重大之災害損失 | 33 |
| | (九) 重大之期後事項 | 34 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 34 ~ 42 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 43 ~ 50 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 43 ~ 47 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 48 ~ 49 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 50 | |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 50 | |

會計師核閱報告

(95)財審報字第 06001497 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司民國九十五年九月三十日及重編後之民國九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至九月三十日及重編後之民國九十四年一月一日至九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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九十五年及九十四年一月一日至九月三十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，截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額各為新台幣 612,696 仟元及新台幣 440,626 仟元；民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日分別認列投資收益新台幣 17,739 仟元及新台幣 16,350 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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註二及十所述，增你強股份有限公司於民國九十四年十二月三十一日合併正達國際股份有限公司(正達公司)，係依「權益結合法」之會計處理，貴公司民國九十四年度第三季財務報表，業依規定予以追溯重編，俾供比較，本會計師覆核重編報表之分錄，認為尚無不合。列入上開重編後民國九十四年度第三季財務報表之正達公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由公司自編。因此，本會計師對上開重編後之民國九十四年第三季財務報表所出具之核閱報告中有關正達公司財務報表所列之金額，係依據公司自編未經會計師核閱之財務報表。正達公司民國九十四年九月三十日之資產總額為新台幣 1,997,023 仟元，占重編後資產總額之 26%；民國九十四年一月一日至九月三十日之營業收入淨額為新台幣 4,189,847 仟元，占重編後營業收入淨額之 34%。

如財務報表附註三所述，增你強股份有限公司自民國九十四年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。

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 五 年 十 月 二 十 五 日

增你強股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 95 年及 94 年 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

| 資 產 | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 日 | | | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 日 | | | | | |
|-------------------------------|---------------|-----------|---------------|----|----------------|---------------|-------------------------------|---------------|-----------|------|----|-----------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | |
| | | | (重 編 後) | | | | (重 編 後) | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ | 666,327 | 8 | \$ | 506,572 | 7 | 2100 短期借款(附註四(九)及六) | \$ | 737,255 | 8 | \$ | 2,157,405 | 28 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | | | | | | | 2110 應付短期票券(附註四(十)及六) | | - | | | 154,910 | 2 |
| (附註四(二)) | | 26,776 | - | | 2,129 | - | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | | | | | | |
| 1120 應收票據淨額(附註四(三)) | | 124,348 | 2 | | 171,440 | 2 | (附註四(十一)(十二)) | | 16,215 | - | | 12,633 | - |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(四)) | | 3,595,066 | 41 | | 3,211,863 | 41 | 2120 應付票據 | | 6,298 | - | | 4,480 | - |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五) | | 618,816 | 7 | | 338,727 | 4 | 2140 應付帳款 | | 2,909,919 | 33 | | 1,902,067 | 25 |
| 1160 其他應收款(附註五) | | 141,308 | 2 | | 214,519 | 3 | 2160 應付所得稅(附註四(十五)) | | 81,237 | 1 | | 27,407 | - |
| 1190 其他金融資產 - 流動(附註六) | | 18,000 | - | | 210,655 | 3 | 2170 應付費用(附註五) | | 142,151 | 2 | | 114,014 | 2 |
| 120X 存貨(附註四(五)) | | 2,024,146 | 23 | | 1,834,556 | 24 | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 | | | | | | |
| 1280 其他流動資產(附註四(十五)) | | 152,317 | 2 | | 68,212 | 1 | (附註四(十二)) | | 56,538 | 1 | | 380,854 | 5 |
| 11XX 流動資產合計 | | 7,367,104 | 85 | | 6,558,673 | 85 | 2280 其他流動負債 | | 74,595 | 1 | | 30,093 | - |
| 基金及投資 | | | | | | | 21XX 流動負債合計 | | 4,024,208 | 46 | | 4,783,863 | 62 |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(六)) | | 47,300 | - | | 59,995 | 1 | 2410 長期負債 | | | | | | |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七)) | | 612,696 | 7 | | 440,626 | 5 | 2420 應付公司債(附註四(十二)) | | 454,162 | 5 | | - | - |
| 14XX 基金及投資合計 | | 659,996 | 7 | | 500,621 | 6 | 24XX 長期借款(附註四(十三)) | | 300,000 | 4 | | - | - |
| 固定資產(附註四(八)及六) | | | | | | | 24XX 長期負債合計 | | 754,162 | 9 | | - | - |
| 成本 | | | | | | | 2810 其他負債 | | | | | | |
| 1501 土地 | | 281,752 | 3 | | 281,752 | 4 | 2880 應計退休金負債(附註四(十四)) | | 28,869 | - | | 30,267 | - |
| 1521 房屋及建築 | | 355,196 | 4 | | 357,206 | 4 | 28XX 其他負債 - 其他(附註四(十五)) | | 34,084 | 1 | | 30,809 | 1 |
| 1531 機器設備 | | 490 | - | | - | - | 2XXX 其他負債合計 | | 62,953 | 1 | | 61,076 | 1 |
| 1551 運輸設備 | | 34,478 | - | | 33,843 | - | 負債總計 | | 4,841,323 | 56 | | 4,844,939 | 63 |
| 1561 辦公設備 | | 44,961 | 1 | | 49,271 | 1 | 股東權益 | | | | | | |
| 15XY 成本及重估增值 | | 716,877 | 8 | | 722,072 | 9 | 股本(附註四(十六)) | | | | | | |
| 15X9 減：累計折舊 | (| 93,323) | (1) | (| 77,007) | (1) | 3110 普通股股本 | | 2,108,271 | 24 | | 1,577,804 | 20 |
| 1599 減：累計減損 | (| 21,858) | - | (| 21,799) | - | 3150 待分配股票股利 | | - | - | | 70,216 | 1 |
| 1670 未完工程及預付設備款 | | - | - | | 494 | - | 資本公積(附註四(十二)(十七)) | | | | | | |
| 15XX 固定資產淨額 | | 601,696 | 7 | | 623,760 | 8 | 3211 普通股溢價 | | 1,019,752 | 12 | | 642,086 | 8 |
| 無形資產 | | | | | | | 3270 合併溢額 | | 72,481 | 1 | | 72,481 | 1 |
| 1770 遞延退休金成本 | | - | - | | 2,733 | - | 3272 認股權 | | 31,480 | - | | - | - |
| 其他資產 - 淨額 | | | | | | | 3310 保留盈餘(附註四(十八)) | | | | | | |
| 1800 出租資產(附註六) | | 4,057 | - | | 4,135 | - | 3320 法定盈餘公積 | | 211,775 | 3 | | 170,039 | 2 |
| 1810 閒置資產(附註六) | | 21,254 | - | | 20,981 | - | 3350 特別盈餘公積 | | 9,585 | - | | 46,491 | 1 |
| 1820 存出保證金 | | 5,678 | - | | 5,201 | - | 未分配盈餘 | | 448,711 | 5 | | 373,588 | 5 |
| 1830 遞延費用 | | 26,675 | 1 | | 21,851 | 1 | 股東權益其他調整項目 | | | | | | |
| 18XX 其他資產合計 | | 57,664 | 1 | | 52,168 | 1 | 3420 累積換算調整數 | (| 4,485) | - | (| 5,907) | - |
| | | | | | | | 3430 未認為退休金成本之淨損失 | | - | - | (| 1,349) | - |
| | | | | | | | 3510 庫藏股票(附註四(十九)) | (| 52,433) | (1) | (| 52,433) | (1) |
| | | | | | | | 3XXX 股東權益總計 | | 3,845,137 | 44 | | 2,893,016 | 37 |
| 1XXX 資產總計 | \$ | 8,686,460 | 100 | \$ | 7,737,955 | 100 | 5XXX 重大承諾事項及或有事項(附註四(十三)、五及七) | | | | | | |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ | 8,686,460 | 100 | \$ | 7,737,955 | 100 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所杜佩玲、王照明會計師民國九十五年十月二十五日核閱報告。

董事長：周友義

經理人：周友義

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司
損益表
民國95年及94年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 95年1月1日至9月30日 | | | 94年1月1日至9月30日 | | | | |
|--------------------------|---------------|-------------|-------|---------------|-------------|-------|----|------|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| | (重編後) | | | | | | | |
| 營業收入(附註五) | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ | 15,425,790 | 102 | \$ | 12,621,935 | 102 | | |
| 4170 銷貨退回 | (| 96,429) | (1) | (| 92,857) | (1) | | |
| 4190 銷貨折讓 | (| 209,020) | (1) | (| 116,677) | (1) | | |
| 4100 銷貨收入淨額 | | 15,120,341 | 100 | | 12,412,401 | 100 | | |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本(附註四(二十一)及五) | (| 14,117,920) | (93) | (| 11,438,443) | (92) | | |
| 5910 營業毛利 | | 1,002,421 | 7 | | 973,958 | 8 | | |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | (| 1,600) | - | (| 192) | - | | |
| 5930 聯屬公司間已實現利益(損失) | | 1,416 | - | (| 1,081) | - | | |
| 營業毛利淨額 | | 1,002,237 | 7 | | 972,685 | 8 | | |
| 營業費用(附註四(二十一)及五) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (| 318,775) | (2) | (| 298,120) | (3) | | |
| 6200 管理及總務費用(附註四(四)) | (| 162,716) | (1) | (| 165,711) | (1) | | |
| 6300 研究發展費用 | (| 64,410) | (1) | (| 46,029) | - | | |
| 6000 營業費用合計 | (| 545,901) | (4) | (| 509,860) | (4) | | |
| 6900 營業淨利 | | 456,336 | 3 | | 462,825 | 4 | | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | | |
| 7110 利息收入 | | 4,137 | - | | 6,424 | - | | |
| 7310 金融資產評價利益(附註三及四(二)) | | 18,730 | - | | - | - | | |
| 7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七)) | | 17,739 | - | | 16,350 | - | | |
| 7160 兌換利益 | | 30,881 | - | | - | - | | |
| 7480 什項收入 | | 57,335 | 1 | | 96,253 | 1 | | |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 128,822 | 1 | | 119,027 | 1 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | | |
| 7510 利息費用 | (| 86,191) | (1) | (| 67,614) | (1) | | |
| 7522 其他投資損失 | | - | - | (| 2,700) | - | | |
| 7560 兌換損失 | | - | - | (| 23,692) | - | | |
| 7570 存貨跌價及呆滯損失(附註三) | (| 32,254) | - | (| 18,981) | - | | |
| 7630 減損損失(附註三及四(八)) | | - | - | (| 21,799) | - | | |
| 7880 什項支出 | (| 1,402) | - | (| 23,642) | - | | |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (| 119,847) | (1) | (| 158,428) | (1) | | |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利 | | 465,311 | 3 | | 423,424 | 4 | | |
| 8110 所得稅費用(附註四(十五)) | (| 108,421) | (1) | (| 98,902) | (1) | | |
| 列計非常損益及會計原則變動之累積影響數前淨利 | | 356,890 | 2 | | 324,522 | 3 | | |
| 9300 會計原則變動累積影響數 | | 421 | - | | - | - | | |
| 9600 本期淨利 | \$ | 357,311 | 2 | \$ | 324,522 | 3 | | |
| | | | | | | | | |
| | | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 | | |
| 基本每股盈餘(附註四(二十)) | | | | | | | | |
| 9750 本期淨利 | \$ | 2.43 | \$ | 1.86 | \$ | 2.69 | \$ | 2.06 |
| 稀釋每股盈餘(附註四(二十)) | | | | | | | | |
| 9850 本期淨利 | \$ | 2.24 | \$ | 1.72 | \$ | 2.15 | \$ | 1.65 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
杜佩玲、王照明會計師民國九十五年十月二十五日核閱報告。

董事長：周友義

經理人：周友義

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 95年1月1日至9月30日 | 94年1月1日至9月30日 |
|-------------------|----------------|-------------------|
| | (重編後) | (重編後) |
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ 357,311 | \$ 324,522 |
| 調整項目 | | |
| 未實現銷貨毛利 | 1,600 | 192 |
| 已實現銷貨(毛利)損失 | (1,416) | 1,081 |
| 處分投資利益 | (29,660) | (132) |
| 壞帳費用 | 5,339 | 7,190 |
| 備抵呆帳轉列其他收入 | (2,420) | (24,106) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 32,254 | 18,981 |
| 備抵存貨跌價及呆滯損失轉列其他收入 | - | (15,446) |
| 採權益法認列之投資收益 | (17,739) | (16,350) |
| 以成本衡量之金融資產永久性跌價損失 | - | 2,700 |
| 折舊費用及各項攤提 | 27,238 | 28,270 |
| 閒置資產折舊及跌價損失 | - | 273 |
| 遞延費用轉列利息費用 | 646 | - |
| 固定資產轉列雜項購置 | 665 | - |
| 資產減損損失 | - | 21,799 |
| 處分及報廢固定資產(利益)損失 | (404) | 396 |
| 金融資產評價損失 | 2,726 | - |
| 應付轉換公司債提前贖回利益 | - | (3,417) |
| 應付利息補償金本期提列數 | 1,578 | 11,258 |
| 會計原則變動累積影響數 | (421) | - |
| 公司債折價攤銷數 | 2,697 | - |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據及帳款 | (625,729) | (867,117) |
| 其他應收款 | 58,057 | (108,636) |
| 存貨 | 73,907 | (262,463) |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | (2,184) | 7,391 |
| 其他流動資產 | 14,082 | 22,945 |
| 應付票據及帳款 | 162,076 | 203,530 |
| 應付所得稅 | 21,483 | (15,874) |
| 應付費用 | (26,356) | 2,574 |
| 其他流動負債 | 49,633 | (66,036) |
| 應計退休金負債 | 2,799 | 4,735 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | <u>107,762</u> | <u>(721,740)</u> |

(續次頁)

增你強股份有限公司
現金流量表
民國95年及94年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 95年1月1日至9月30日 | 94年1月1日至9月30日 (重編後) |
|-------------------------|---------------|------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少 | \$ 29,762 | \$ 26 |
| 其他金融資產-流動減少 | 122,888 | 174,789 |
| 取得長期投資-子公司價款 | (133,873) | (6,168) |
| 取得長期投資-非子公司價款 | - | (32,695) |
| 購置固定資產 | (10,604) | (22,106) |
| 處分固定資產價款 | 562 | 530 |
| 存出保證金增加 | (355) | (140) |
| 遞延費用增加 | (18,487) | (6,609) |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (10,107) | 107,627 |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加 | (779,685) | 912,841 |
| 應付短期票券(減少)增加 | (19,989) | 49,966 |
| 長期借款本期增加數 | 200,000 | - |
| 發行應付公司債 | 500,000 | - |
| 提前清償應付公司債 | - | (411,459) |
| 員工行使認股權繳入股款 | 7,147 | 1,844 |
| 現金增資 | 440,000 | - |
| 發放現金股利 | (262,600) | (107,027) |
| 發放員工紅利 | (12,000) | - |
| 發放董監酬勞 | (11,000) | (1,144) |
| 融資活動之淨現金流入 | 61,873 | 445,021 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 159,528 | (169,092) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 506,799 | 675,664 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 666,327 | \$ 506,572 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 81,979 | \$ 73,083 |
| 本期支付所得稅 | \$ 89,122 | \$ 100,929 |
| 支付現金購置固定資產 | | |
| 固定資產本期增添數 | \$ 8,598 | \$ 17,516 |
| 加：期初應付款項 | 2,452 | 12,311 |
| 期末預付設備款 | - | (7,721) |
| 減：期末應付款項 | (446) | - |
| 支付現金 | \$ 10,604 | \$ 22,106 |
| 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) | \$ 183,763 | \$ 130,416 |
| 本期已宣告未發放之現金股利、董監酬勞及員工紅利 | \$ - | \$ 8,200 |

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
杜佩玲、王照明會計師民國九十五年十月二十五日核閱報告。

董事長：周友義

經理人：周友義

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司

財務報表附註

民國 95 年及 94 年 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

(除特別註明者外)

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 月吸收合併華圓科技股份有限公司，經歷次增資後，截至民國 95 年 9 月 30 日止，額定股本及實收股本各為\$3,500,000 及\$2,108,271，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 95 年 9 月 30 日止，本公司員工人數約為 480 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。
- (三)本公司經民國 94 年 7 月 20 日董事會決議，以民國 94 年 12 月 31 日為合併基準日，吸收合併正達國際股份有限公司(以下簡稱正達公司)，本公司為存續公司。合併股份換發比率為正達公司普通股 1.07 股換發本公司普通股 1 股，本公司因此次合併增發 42,035,882 股之普通股，其權利義務與本公司原已發行股份相同。
- (四)正達公司係於民國 85 年 11 月 15 日奉准設立。其主要經營業務為電腦資訊及通訊產品、電子零、組件之買賣業務。

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)資產與負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；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，應列為流動負債；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新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
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期損益。

(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；屬衍生性商品者係採交割日會計，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之續後評價係以公平價值衡量，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，請詳附註二(十)之說明。
5. 民國 94 年 12 月 31(含)以前之會計處理詳附註三。

(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準備外，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，其餘按淨變現價值為市價。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 若無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量之金融資產，以成本衡量。於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
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。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前之會計處理詳附註三。

(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，採平均法提列。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 3 至 55 年外，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，經常性維護及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。

(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。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下可收到之淨處分金額，而使用價值是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，則於以前年度提列損失金額範圍內予以迴轉。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) 員工退休金

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。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時，其屬買回者，將所支付之成本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。編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(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) 合併

本公司合併他公司之會計處理如採用權益結合法，以消滅公司之資產負債帳面價值為入帳基礎。消滅公司合併當年度之損益，依規定列入本公司之損益表中。本公司於編製比較報表時，並追溯重編以前年度財務報表，將消滅公司之營業結果及財務狀況合併納入重編財務報表，俾供比較。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 非金融資產減損

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。此項會計原則變動使民國 94 年 9 月 30 日之總資產及股東權益各減少 \$ 21,799，並使民國 94 年第三季之本期淨利減少 \$ 21,799，每股盈餘減少 0.14 元。

(二) 金融商品

1. 本公司自民國 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 9 月 30 日之總資產及股東權益暨民國 95 年前三季本期淨利及每股盈餘影響甚小。

2.民國 94 年 9 月 30 日(含)以前原帳列科目之會計處理如下：

(1)遠匯買賣合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷。資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

(2)外匯選擇權交易

選擇權買賣之權利金支出或收入以成本入帳，資產負債表日並按公平市價評價，凡屬規避既存之資產或負債之風險且以公平價值法評價者，未實現選擇權交易損益列為當期損益；凡屬規避預期交易風險者，未實現選擇權交易損益遞延至實際交易發生時，作為交易價格之調整項目。非避險性質合約按公平價值法評價，未實現選擇權損益認列於當期損益。

(3)利率交換

利率交換合約之交易因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘錄。非以交易為目的之利率交換合約，於約定結算日就結算應收取或給予之利息差額作為被避險項目利息支出之調整。

(4)短期投資

短期投資係以成本與市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法。比較成本與市價時，採總額比較法，跌價損失列入當期損益。上市公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則按其資產負債表日每股淨值為市價。

(5)採成本法評價之長期股權投資

持有表決權比例未達 20%且對被投資公司無重大影響力者，採成本法評價，當被投資公司價值發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

(三)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 年前三季稅前淨利增加 \$49,174，每股盈餘因而增加 0.26 元。

(四) 應收帳款呆帳評估政策改變

本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，為因應本公司業務性質及收款政策，並考量過去實際發生呆帳之經驗，使呆帳費用更能反映公司真實發生呆帳情況，乃調整應收票據及帳款之備抵呆帳提列政策，提列比率由應收票據及帳款餘額之 2% 改為 1%。此項估計變動使民國 94 年前三季稅前淨利增加 \$28,694，每股盈餘增加 0.18 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 46 | \$ 1,546 |
| 支票存款 | 9,092 | 25,086 |
| 活期存款 | 398,963 | 401,889 |
| 定期存款 | 59,134 | 78,051 |
| 約當現金-附買回票券 | 199,092 | - |
| | <u>\$ 666,327</u> | <u>\$ 506,572</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|--------------|------------------|-----------------|
| 交易目的金融資產 | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 12 | \$ 23 |
| 受益憑證 | 30,330 | 2,106 |
| 小計 | 30,342 | 2,129 |
| 交易目的金融資產評價調整 | (3,566) | - |
| 合計 | <u>\$ 26,776</u> | <u>\$ 2,129</u> |

本公司於民國95年前三季認列之淨利益為\$26,515。

(三) 應收票據淨額

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 125,624 | \$ 172,949 |
| 減：備抵呆帳 | (1,276) | (1,509) |
| | <u>\$ 124,348</u> | <u>\$ 171,440</u> |

(四) 應收帳款淨額

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 3,634,000 | \$ 3,244,592 |
| 減：備抵呆帳 | (38,934) | (32,729) |
| | <u>\$ 3,595,066</u> | <u>\$ 3,211,863</u> |

1. 截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 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 \$ 7,048 及 \$ 9,484，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當之本票作為擔保外，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 95 年及 94 年 9 月 30 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 | 95 年 9 月 30 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 | 中國國際 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 | \$ 420,605 | \$ 235,073 | \$ 126,397 | \$ 175,878 |
| 應收帳款債 權移轉且取 得資金金額 | 美金13,029仟元 | \$ 93,391及 美金4,404仟元 | 美金3,904仟元 | 美金 5,385仟元 |
| 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%~6.1% | | |
| 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 |

| 交易契約內容 | 94 年 9 月 30 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 | 中國國際商業銀行 | 大眾銀行 | 遠東國際商業銀行 |
| 應收帳款債權移轉額度 | \$ 600,000 | \$ 375,000 | \$ 600,000 | \$ 50,000 | \$ 956,590 |
| 應收帳款債權移轉金額 | \$ 392,058 | \$ 138,680 | \$ 119,936 | \$ 2,706 | \$ 383,468 |
| 應收帳款債權移轉且取得資金金額 | \$2,662及美金12,330仟元 | \$23,072及美金3,679仟元 | \$14,730及美金3,293仟元 | \$ 2,150 | \$ 345,121 |
| 保留款金額 | - | - | - | - | \$ 38,347 |
| 契約期間 | 93.12~95.3 | 93.9~96.8 | 93.12~96.9 | 94.6~95.6 | 93.11~94.11 |
| 預支價金利率區間 | 1.6%~4.5% | 1.6%~4.5% | 1.6%~4.5% | 1.9%~2.1% | 4.7%~5.2% |
| 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 | 簽發與額度相同之本票作為擔保 |

3. 民國 95 年及 94 年前三季因應收帳款出售而認列之出售手續費金額分別計 \$ 3,039 及 \$ 2,566(表列「管理及總務費用」)。

(五) 存貨

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|-------------|--------------|--------------|
| 原 料 | \$ 8,951 | \$ 11,276 |
| 在 製 品 | 5,039 | 10,385 |
| 製 成 品 | 5,662 | - |
| 商 品 存 貨 | 1,941,204 | 1,722,237 |
| 在 途 存 貨 | 210,850 | 210,203 |
| | 2,171,706 | 1,954,101 |
| 減:備抵跌價及呆滯損失 | (147,560) | (119,545) |
| | \$ 2,024,146 | \$ 1,834,556 |

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30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 | 30,000 | 30,000 |
| Ninelanes, Inc. | - | 12,695 |
| 合計 | <u>\$ 47,300</u> | <u>\$ 59,995</u> |

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 95年9月30日 之持股比例 | 帳 面 價 值 | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
| Supertronic International Corp.(Supertronic) | 100.00% | \$ 505,113 | \$ 337,372 |
| 增你強(香港)有限公司 (增你強(香港)) | 17.01% | 67,926 | 60,710 |
| 睿強實業股份有限公司(睿強) | 95.63% | 31,266 | 30,626 |
| 友德投資股份有限公司(友德) | 100.00% | 7,391 | 7,444 |
| 正達國際股份有限公司(正達) | 100.00% | 1,000 | - |
| Well Fortune Corp. Ltd. | - | - | 4,474 |
| 合計 | | <u>\$ 612,696</u> | <u>\$ 440,626</u> |

本公司為因應投資架構調整，於民國95年1月以Supertronic發行之新股換取本公司所持有之全部Well Fortune Corp. Ltd. 股份。

2. 民國 95 年及 94 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 採 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益 金 額 如 下：

| 被 投 資 公 司 | <u>95年1月1日至9月30日</u> | <u>94年1月1日至9月30日</u> |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Supertronic | \$ 12,105 | \$ 19,582 |
| 增你強(香港) | 4,403 | 3,343 |
| 睿強 | 1,259 | (831) |
| 友德 | (28) | 15 |
| Well Fortune Corp. Ltd. | - | (5,759) |
| | <u>\$ 17,739</u> | <u>\$ 16,350</u> |

上開採權益法評價之長期股權投資之投資損益，係依被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

| | 95 年 9 月 30 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 | (53,061) | (8,125) | 294,010 |
| 機器設備 | 490 | (82) | - | 408 |
| 運輸設備 | 34,478 | (22,526) | - | 11,952 |
| 辦公設備 | 44,961 | (17,654) | - | 27,307 |
| | <u>\$ 716,877</u> | <u>(\$ 93,323)</u> | <u>(\$ 21,858)</u> | <u>\$ 601,696</u> |

| | 94 年 9 月 30 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 | 357,206 | (35,809) | (8,066) | 313,331 |
| 運輸設備 | 33,843 | (21,606) | - | 12,237 |
| 辦公設備 | 49,271 | (19,592) | - | 29,679 |
| 未完工程及 預付設備款 | 494 | - | - | 494 |
| | <u>\$ 722,566</u> | <u>(\$ 77,007)</u> | <u>(\$ 21,799)</u> | <u>\$ 623,760</u> |

本公司於民國 94 年第一季起，適用新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。民國 94 年前三季認列之減損損失金額計 \$ 21,799，主要係因位於三重之土地與房屋及建築之市價下跌，經依據淨公平價值加以評估，其可回收金額低於帳面價值所致。

(九) 短期借款

| | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|--------|-------------------|---------------------|
| 擔保借款 | \$ 67,957 | \$ 544,817 |
| 信用借款 | 669,298 | 1,571,601 |
| 應收帳款融資 | - | 40,987 |
| | <u>\$ 737,255</u> | <u>\$ 2,157,405</u> |
| 利率區間 | 1.59%~6.36% | 1.55%~5.25% |

截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日止，本公司為短期借款及應付短期票券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 \$ 7,843,538 及 \$ 4,844,756。

(十) 應付短期票券

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|------------|-----------------|-------------------|
| 商業本票發行面值 | \$ - | \$ 155,000 |
| 減：應付短期票券折價 | - | (90) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 154,910</u> |
| 利率區間 | - | 1.53%~2.5% |

(十一) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 交易目的金融負債 | | |
| 衍生性金融商品 | \$ 17,055 | \$ 12,633 |
| 交易目的金融負債評價調整 | (840) | - |
| 合計 | <u>\$ 16,215</u> | <u>\$ 12,633</u> |

(十二) 應付公司債

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 第一次及第二次應付公司債 | \$ 53,100 | \$ 363,700 |
| 加：應付利息補償金 | 3,438 | 17,154 |
| 減：一年內到期部分 | (56,538) | (380,854) |
| 小計 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 第三次應付公司債 | 500,000 | - |
| 減：應付公司債折價 | (45,838) | - |
| 小計 | <u>454,162</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 454,162</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司民國 91 年 4 月經主管機關核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額 \$400,000，發行期間為五年。截至民國 94 年 9 月 30 日止，本公司自公開市場提前買回債券金額合計 \$417,949。本公司債已於民國 94 年度全數轉換或贖回。

2.

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 |
| 贖回權 | 債券持有人之贖回權：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。 | 債券持有人之贖回權：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 | \$ 420,600 | \$ - |
| 已提前買回金額 (含利息補償金) | \$ 27,092 | \$ - |

3. 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%。

(十三) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間 | 95年9月30日 | 94年9月30日 |
|-------------------|-------------------|--------------|----------|
| 長期信用借款 減：一年內到期 | 94/10/26~99/10/25 | \$ 300,000 | \$ - |
| | | - | - |
| | | \$ 300,000 | \$ - |
| 借款額度 | | \$ 1,440,000 | \$ - |
| 利率 | | 2.47% | - |

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，借款期間由借款人決定，借款人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湖二路 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 95 年 9 月 30 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。

(十四) 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 95 年及 94 年前三季依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,931 及 \$5,703，截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 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 \$18,595 及 \$18,029。
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 95 年及 94 年前三季依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,358 及 \$3,465。

(十五) 所得稅

| | <u>95年1月1日至9月30日</u> | <u>94年1月1日至9月30日</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 所得稅費用 | \$ 108,421 | \$ 98,902 |
| 應付香港分公司以前年度營所稅 | 474 | 2,891 |
| 遞延所得稅資產負債淨變動數 | 2,184 | (7,391) |
| 短期票券分離課稅額 | (109) | (80) |
| 以前年度所得稅高(低)估數 | 6,147 | (4,385) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (35,267) | (62,114) |
| 大陸辦事處已納所得稅 | (613) | (416) |
| 應付所得稅 | <u>\$ 81,237</u> | <u>\$ 27,407</u> |

1. 民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

| | <u>95年9月30日</u> | <u>94年9月30日</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| (1) 遞延所得稅資產總額 | <u>\$ 55,443</u> | <u>\$ 48,665</u> |
| (2) 遞延所得稅負債總額 | <u>\$ 35,231</u> | <u>\$ 23,005</u> |
| (3) 備抵評價 | <u>\$ 41,896</u> | <u>\$ 37,566</u> |

2. 民國 95 年及 94 年 9 月 30 日暫時性差異產生之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

| 項 目 | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 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 | \$ 147,560 | \$ 36,891 | \$ 117,650 | \$ 29,413 |
| 未實現兌換利益 | (14,391) | (3,598) | (4,513) | (1,128) |
| 備抵呆帳超限數 | 3,403 | 851 | 5,221 | 1,305 |
| 未實現銷貨毛利 | 1,600 | 400 | 1,600 | 400 |
| 減：備抵評價 | | (24,594) | | (14,054) |
| | | <u>9,950</u> | | <u>15,936</u> |
| 非流動項目： | | | | |
| 閒置資產跌價損失 | 10,289 | 2,572 | 10,289 | 2,572 |
| 退休金未提撥數 | 25,609 | 6,402 | 20,949 | 5,237 |
| 未實現利息補償金 | 3,438 | 860 | 17,154 | 4,288 |
| 未實現資產減損損失 | 29,868 | 7,467 | 21,799 | 5,450 |
| 依權益法認列之國外投資收益 | (126,532) | (31,633) | (87,508) | (21,877) |
| 減：備抵評價 | | (17,302) | | (23,512) |
| | | (31,634) | | (27,842) |
| | | <u>(\$ 21,684)</u> | | <u>(\$ 11,906)</u> |

3. 民國 94 年度及 93 年度盈餘經股東會決議未作分配部分，依規定須加徵 10% 營利事業所得稅金額分別為 \$0 及 \$9,906。

4. 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 93 年度。因合併而消滅之華圓公司及正達公司，其營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國 91 年度及 92 年度。

(十六) 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. 本公司於民國 94 年 7 月 20 日經董事會決議，以民國 94 年 12 月 31 日為合併基準日，吸收合併正達公司，該合併案計增發新股 42,036 仟股。

4. 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 95 年及 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 | 95年1月1日至9月30日 | | 94年年1月1日至9月30日 | |
|---------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 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 | 8,062 | \$ 15.10 | 6,439 | \$ 17.19 |
| 本期給與 | - | - | 2,000 | 14.30 |
| 無償配股增發或 調整認股股數 | - | - | - | - |
| 本期行使 | (592) | 13.00 | (130) | 14.16 |
| 本期沒收 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>7,470</u> | 13.41 | <u>8,309</u> | 15.03 |
| 期末可行使之 認股選擇權 | <u>5,470</u> | 13.74 | <u>6,309</u> | 15.27 |
| 期末已核准尚未發行 之認股選擇權 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |

(2) 截至民國95年9月30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) |
| \$13~\$21 | 7,470 | 6.45 | \$ 13.41 | 5,470 | \$ 13.74 |

(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：

| | 95年1月1日至9月30日 | |
|-------------|---------------|------------|
| | 財務報表資訊 | 擬制性資訊 |
| 本期淨利 | \$ 357,311 | \$ 355,070 |
| 基本每股盈餘(元) | 1.86 | 1.85 |
| 完全稀釋每股盈餘(元) | 1.72 | 1.71 |

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95年1月1日至9月30日各該項因素之加權平均公平價值如下：

| | |
|-------------|---------|
| 股利率 | 0.00% |
| 預計價格波動性 | 8.68% |
| 無風險利率 | 4.21% |
| 預計存續期間 | 10年 |
| 本期給與之認股選擇權 | - |
| 加權平均公平價值(元) | \$ 5.68 |

(十七) 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。

(十八) 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；民國94年度則每股發放現金股利及股票股利分別為1.0元及0.5元。

5. 截至民國 95 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$39,186，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 94 年度及 93 年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率分別為 36.08% 及 37.93%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$448,711。

(十九) 庫藏股票

| | 95年1月1日 | 本期增加 | 本期減少 | 95年9月30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 95 年 9 月 30 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。截至民國 95 年 9 月 30 日止，上開庫藏股票之轉讓期限如下：

| <u>轉讓期限</u> | <u>股數(仟股)</u> |
|-------------|---------------|
| 96年5月 | 2,000 |

(二十) 普通股每股盈餘

| | 95年1月1日至9月30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 | \$465,732 | \$357,311 | 191,963 | <u>\$ 2.43</u> | <u>\$ 1.86</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 第二次轉換公司債 | 1,470 | 1,103 | 7,192 | | |
| 第三次轉換公司債 | 1,856 | 1,392 | 7,246 | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 3,157 | | |
| 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>\$469,058</u> | <u>\$359,806</u> | <u>209,558</u> | <u>\$ 2.24</u> | <u>\$ 1.72</u> |
| | | | | | |
| | 94年1月1日至9月30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 | \$423,424 | \$324,522 | 157,253 | <u>\$ 2.69</u> | <u>\$ 2.06</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響 | | | | | |
| 第一次轉換公司債 | 6,130 | 4,597 | 11,993 | | |
| 第二次轉換公司債 | 4,697 | 3,523 | 31,674 | | |
| 員工認股權憑證 | - | - | 1,088 | | |
| 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>\$434,251</u> | <u>\$332,642</u> | <u>202,008</u> | <u>\$ 2.15</u> | <u>\$ 1.65</u> |

民國94年1月1日至9月30日加權平均流通在外股數，業已依95年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整。

(二十一) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別 性質別 | 95年1月1日至9月30日 | | | 94年1月1日至9月30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 | \$6,515 | \$240,539 | \$247,054 | \$2,464 | \$228,129 | \$230,593 |
| 勞健保費用 | 404 | 19,370 | 19,774 | 240 | 13,110 | 13,350 |
| 退休金費用 | 312 | 12,977 | 13,289 | 104 | 9,065 | 9,169 |
| 其他用人 費用 | 466 | 14,735 | 15,201 | 161 | 12,752 | 12,913 |
| 折舊費用 | 198 | 22,547 | 22,745 | 19 | 23,140 | 23,159 |
| 攤銷費用 | 1,180 | 3,313 | 4,493 | 379 | 4,732 | 5,111 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|--|----------------------|
| 睿強實業股份有限公司(睿強) | 本公司之子公司 |
| Supertronic International Corp. (Supertronic) | " |
| 友德投資股份有限公司(友德) | " |
| 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)) | " |
| Well Fortune Corp., Ltd(Well Fortune) | " |
| Ever Rich Technology Co., Ltd. | " |
| 增寶(深圳)科技有限公司 | " |

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

| | <u>95年1月1日至9月30日</u> | | <u>94年1月1日至9月30日</u> | |
|---------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔該科目 百分比(%)</u> | <u>金 額</u> | <u>佔該科目 百分比(%)</u> |
| 增你強(香港) | \$ 1,395,412 | 9 | \$ 783,556 | 6 |
| 宏衢(上海) | 590,735 | 4 | 236,967 | 2 |
| 增你強(上海) | 88,561 | 1 | 41,703 | - |
| | <u>\$ 2,074,708</u> | <u>14</u> | <u>\$ 1,062,226</u> | <u>9</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約 60~90 天收款。對一般客戶則為月結 30~120 天內收款。

2. 進 貨

| | 95年1月1日至9月30日 | | 94年1月1日至9月30日 | |
|---------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 增你強(香港) | \$ 51,041 | - | \$ 39,364 | - |
| 宏衢(上海) | 5,068 | - | 3,401 | - |
| 增你強(上海) | - | - | 2,073 | - |
| | <u>\$ 56,109</u> | <u>-</u> | <u>\$ 44,838</u> | <u>1</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，付款期間原為月結 45~90 天付款，惟自民國 94 年第三季調整為月結 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

| | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 日 | |
|---------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 增你強(香港) | \$ 227,192 | 6 | \$ 230,898 | 7 |
| 宏衢(上海) | 350,114 | 10 | 90,792 | 3 |
| 增你強(上海) | 41,510 | 1 | 17,037 | - |
| | <u>\$ 618,816</u> | <u>17</u> | <u>\$ 338,727</u> | <u>10</u> |

4. 其他應收款

| | 95 年 9 月 30 日 | | 94 年 9 月 30 日 | |
|--------------|---------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) | 金 額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 增你強(上海) | \$ - | - | \$ 24,748 | 5 |
| Well Fortune | - | - | 696 | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 25,444</u> | <u>5</u> |

上述本公司對增你強(上海)銷貨交易產生之逾期應收帳款，截至民國 95 年 9 月 30 日止，業已全數收回。

5. 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年及94年前三季分別為\$11,085及\$5,884，截至民國95年9月30日止計\$7,945尚未支付。

6. 背書保證情形

截至民國95年及94年9月30日止，本公司為增你強(香港)借款之背書保證之金額分別為\$710,550及\$815,550。

六、質押之資產

截至民國95年及94年9月30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 |
|-------------|------------------|-------------------|------------------------|
| | 95年9月30日 | 94年9月30日 | |
| 固 定 資 產 | \$ 45,463 | \$ 45,835 | 短期借款 |
| 閒 置 資 產 | 21,254 | 20,981 | " |
| 出 租 資 產 | 4,057 | 4,135 | " |
| 其他金融資產 - 流動 | | | |
| - 應收票據 | 2,000 | 14,000 | 海關進口貨物先放後稅 之質押及短期借款 |
| - 受益憑證 | - | 25,067 | 短期借款 |
| - 存出保證金 | 16,000 | 26,452 | 法院擔保、應付商業本票 |
| - 銀行存款 | - | 145,136 | 短期借款 |
| | <u>\$ 88,774</u> | <u>\$ 281,606</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國95年9月30日止，除附註四(十三)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\$50,435。
- (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。
- (三) 因合併而消滅之正達公司，民國89年度自富鼎先進電子股份有限公司購入之商品，因瑕疵問題尚未協商完成，故凍結其應付款項計\$12,321(帳列應付帳款項下)。該公司不服，乃於民國90年4月24日向法院提起訴訟，請求給付剩餘貨款及自89年6月23日迄清償日止按年息百分之五計算之利息，該案於民國93年3月經士林地方法院判決本公司敗訴，本公司不服已提出上訴，目前繫屬於台灣高等法院。若該案敗訴，本公司將額外支付利息支出約\$1,078。本公司已提供定期存款\$16,000予士林地方法院作為該案之質押擔保，帳列「其他金融資產-流動」項下。

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(公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債)，因折現值影響不大，故以帳面價值為估計其公平價值之合理方法。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產-流動、短期借款、應付款項等科目。
- (2)金融資產、負債有活絡市場公開報價，則以此市場價格為公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (3)應付公司債以市場價值為公平市價。
- (4)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。

2.本公司民國 95 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$458,097，金融負債為 \$1,037,255。

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，惟利率甚低，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。

(三) 金融商品之公平價值(民國 94 年 9 月 30 日)

(下列資訊係依據財會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」之規定)

1. 金融商品之公平價值

(1) 非衍生性金融商品

| | <u>94 年 9 月 30 日</u> | |
|----------------------|----------------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| <u>金融資產</u> | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$4,658,977 | \$4,658,977 |
| 短期投資 | 2,129 | 2,654 |
| 長期股權投資 | 500,621 | 500,621 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | 4,741,987 | 4,741,987 |

(2) 衍生性金融商品

| | <u>94 年 9 月 30 日</u> | |
|-----------|----------------------|-------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>公平價值</u> |
| <u>負債</u> | | |
| 外幣選擇權合約 | \$ 3,745 | \$ - |
| 預售遠期外匯合約 | 8,888 | 8,888 |

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) 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品之到期日距離資產負債表日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他金融資產－流動、短期借款、應付款項等科目。
- (2) 短期投資及長期股權投資若有公開市價可循時，則以公開之市場價格為公平價值。若無公開市價可供參考者，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (3) 衍生性金融商品之公平市價，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。上列交易之公平市價係由金融機構依其對該交易未來預期之現金流量折現計算而得。
- (4) 具有資產負債表信用風險之金融商品

| | |
|-------------|-------------------|
| | <u>94年9月30日</u> |
| | <u>保證金額</u> |
| 被投資公司業務保證承諾 | <u>\$ 815,550</u> |

本公司提供業務保證承諾僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與上列金額相等。

2. 非交易目的之衍生性金融商品

本公司民國 94 年 9 月 30 日從事衍生性金融商品合約交易，有關前述交易揭露情形如下：

遠期外匯合約

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險：

| | <u>94 年 9 月 30 日</u> | |
|----------|----------------------|-------------|
| | <u>合約金額</u> | <u>信用風險</u> |
| | <u>(名目本金)</u> | |
| 預售遠期外匯合約 | 美金 7,000 仟元 | \$ - |

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險：

因本公司從事遠期外匯買賣合約均為避險性質，其因匯率變動產生之效益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

遠期外匯契約預計於民國 94 年 10 月 6 日至 94 年 11 月 7 日將產生美金 7,000 仟元之現金流出及 \$222,699 之現金流入。

本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣應收帳款因匯率變動產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債，民國 94 年 9 月 30 日列於流動負債之餘額為 \$8,888。

外匯選擇權合約

(1) 合約金額或名日本金金額及信用風險

94 年 9 月 30 日

合約金額

(名日本金) 信用風險

賣出賣權選擇權契約

美金 6,000 仟元

-

本公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因交易為避險性質，其因市場匯率變動產生損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

A. 本公司從事外匯選擇權合約係為避險性質，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險及現金流量風險。

B. 未來現金需求之金額及時間

前述交易將視匯率行情變動對本公司或交易對方有利或不利而決定是否交割，其未來現金流量之時間及金額端視未來匯率變動情形而定，若上述選擇權交易雙方皆決定交割，則本公司將產生美金 6,000 仟元之現金流入及 \$188,000 之現金流出，若未交割，則無現金流量情形。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

A. 衍生性金融商品之種類及其交易條件

| 94 年 1 月 1 日 至 | 9 月 30 日 | | |
|----------------|-------------------|-------------------|---------|
| 合約 | 承作日 | 交割日 | 交割匯率 |
| 賣出賣權選擇權契約 | 93.11.05~93.11.08 | 94.10.11~94.11.10 | 31~31.5 |

B. 本公司訂定外匯選擇權合約主要為規避預期外幣債權因匯率變動而產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

外幣選擇權未攤銷之權利金列於其他流動負債項下，民國 94 年 9 月 30 日尚未攤銷之餘額為 \$3,745。

利率交換合約

(1) 合約金額或名日本金金額及信用風險

| | 94 年 9 月 30 日 | |
|--------|---------------|------|
| | 合約金額 | |
| | (名日本金) | 信用風險 |
| 利率交換合約 | \$ 200,000 | - |
| | 美金11,000仟元 | |

本公司交易對象為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小

(2) 市場價格風險

本公司從事利率交換合約係為避險性質，其因利率變動產生損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性：

本公司從事利率交換合約係為避險性質，每屆計算時係就名日本金乘以利率之差額收取或給付利息，金額並非重大且到期時並無本金之現金流入或流出，故無重大之額外現金需求。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略：

本公司訂定利率交換合約，主要係為規避台幣債務因利率變動而產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

利率交換合約所產生之淨損益列於損益表中利息收入(費用)項下，本公司民國 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息收入為 \$ 2,300。

(四) 合併

本公司以民國 94 年 12 月 31 日為合併基準日，吸收合併正達公司，相關資訊揭露如下：

1. 合併前個別公司資訊：

| | <u>本公司</u> | <u>正達公司</u> |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 94年1月1日至9月30日 | | |
| (1)營業收入淨額 | \$ 8,222,554 | \$ 4,189,847 |
| (2)淨利 | \$ 236,639 | \$ 87,883 |
| (3)股東權益之變動： | | |
| 94年1月1日餘額 | \$ 2,032,667 | \$ 479,354 |
| 現金股利 | (107,027) | - |
| 員工紅利 | (4,000) | - |
| 董監酬勞 | (4,200) | (1,144) |
| 轉換公司債轉換為股本 | 130,416 | - |
| 員工行使認股權 | 1,844 | - |
| 94年前三季淨利 | 236,639 | 87,883 |
| 國外長期投資換算調整數 | 40,463 | 121 |
| 94年9月30日餘額 | <u>\$ 2,326,802</u> | <u>\$ 566,214</u> |

(4)各公司間內部往來交易：

無。

(5)民國94年9月30日正達公司之資產負債金額：

| | |
|---------------|------------------|
| 現金及約當現金 | \$ 124,728 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 842,568 |
| 其他金融資產-流動 | 150,203 |
| 存貨 | 679,775 |
| 其他流動及非流動資產 | 195,275 |
| 長期股權投資 | 4,474 |
| 短期借款 | (974,407) |
| 應付票據及帳款 | (345,532) |
| 其他流動及非流動負債 | (110,870) |
| 淨資產 | 566,214 |
| 合併發行新股 | (420,359) |
| 國外長期投資換算調整數 | 1,127 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | 1,349 |
| 保留盈餘 | (118,472) |
| 轉列資本公積 | <u>\$ 29,859</u> |

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國95年1月1日至9月30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\$3,845,137 × 50% = \$1,922,569 | \$ 710,550 | \$ 710,550 | - | 18% | 本公司淨值60%為限，即\$3,845,137 × 60% = \$2,307,082 |

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 | 股票 | 鈺創科技(股)公司 | - | 公平價值變動列入 損益之金融資產-流動 | 1 | \$ 16 | - | \$ 16 |
| | 受益憑證 | 台新科技基金 | - | " | 3,000 | 26,760 | - | 26,760 |
| | | 小計 | | | | 26,776 | | 26,776 |
| | 股權 | Supertronic International Corp. | 本公司之子公司 | 採權益法之長期 股權投資 | - | 505,113 | 100.00% | 505,113 |
| | " | 增你強(香港)有限公司 | 本公司之孫公司 | " | - | 67,926 | 17.01% | 67,926 |
| | 股票 | 正達國際(股)公司 | " | " | 100 | 1,000 | 100.00% | 1,000 |
| | " | 睿強實業(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 1,453 | 31,266 | 95.63% | 31,266 |
| | " | 友德投資(股)公司 | " | " | 2,500 | 7,391 | 100.00% | 7,391 |
| | " | 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 | | | | 659,996 | | |
| | | 合計 | | | | \$ 686,772 | | |

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)公司之股票則以權淨值列示。

| 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) |
| 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 | - | USD 10,019(仟元) | 82.99% | USD 10,019(仟元) |
| " | " Well Fortune Corp. Ltd. | " | " | 780 | (USD 323仟元) | 100.00% | (USD 323仟元) |
| " | " 增你強(上海)國際貿易有限公司 | " | " | - | USD 3,165(仟元) | 100.00% | USD 3,165(仟元) |
| " | " Ever Rich Technology Co., LTD. | " | " | 10 | USD 1,010(仟元) | 100.00% | USD 1,010(仟元) |
| " | 股票 Apollo Electronics Group Limited | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | - | HKD 8,480(仟元) | 17.74% | \$ - |
| 增你強(香港)有限公司 | 股權 Pacific United Technology,L.P. | - | " | - | USD 500(仟元) | 2.50% | \$ - |
| 友德投資股份有限公司 | 受益憑證 兆豐國際寶鑽債券基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 651 | \$ 7,030 | - | \$ 7,438 |
| 睿強實業股份有限公司 | 股票 凌華科技股份有限公司 | - | 備供出售之金融資產-非流動 | 321 | \$ 10,131 | - | \$ 10,131 |
| Well Fortune Corp. Ltd. | 股權 宏衢(上海)貿易有限公司 | Well Fortune Corp. Ltd.之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (USD 315仟元) | 100.00% | (USD 315仟元) |
| Ever Rich Technology Co., LTD | 股權 增寶(深圳)科技有限公司 | Ever Rich Technology Co., LTD.之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 1,000(仟元) | 100.00% | USD 1,000(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：

| 買、賣之公司及名稱 (註1) | 有價證券種類 帳列科目 | 交易對象 關係 | 期 | 初買入 (註3) | | 賣出 (註3) | | 期 | | 未 | | |
|----------------|---------------------------------|--------------------|-----------|----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|---------|----|------------|
| | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 售 | 價帳面成本處分損益 | | 股數 | 金額 |
| 增你強股份有限公司 | Supertronic International Corp. | 採權益法之長期股權投資 | (註1) (註2) | - | \$ 350,226 | - | \$ 154,887 | - | - | - | - | \$ 505,113 |
| 增你強股份有限公司 | 復華有利基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | - | - | - | 8,118,597 | 100,000 | 8,118,597 | 100,089 | 100,000 | 89 | - |

註1：係採現金增資方式。

註2：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註3：買入金額中含現金增資\$138,879，投資收益\$12,105以及累積換算調整數\$3,903。

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。

(以下空白)

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 | | | | 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備 註 |
|--------------|--------------|-----|---------|-------------|------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|------------|-----------------|-----|
| | | | 進(銷)貨 | 金 額 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 增你強股份有限公司 | 增你強(香港)有限公司 | 孫公司 | 銷貨 | \$1,395,412 | 9% | 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 | 對一般客戶約為月結30~120天內收款 | \$ 227,192 | 6% | |
| 增你強股份有限公司 | 宏衢(上海)貿易有限公司 | 孫公司 | 銷貨 | 590,735 | 4% | 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 | 對一般客戶約為月結30~120天內收款 | 350,114 | 10% | |
| 增你強(香港)有限公司 | 增你強股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 1,395,412 | 50% | 月結約60~90天付款 | 與一般價格相當 | 對一般廠商約為月結10~75天內付款 | 227,192 | 35% | |
| 宏衢(上海)貿易有限公司 | 增你強股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 590,735 | 96% | 月結約60~90天付款 | 與一般價格相當 | 無其他可供比較對象 | 350,114 | 100% | |

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 | | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------------|---------|----------------|------|-------------------|------|-----------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 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 \$227,192 | 6.77 | \$ - | - | \$ 96,262 | \$ - | |
| " | 宏衢(上海)貿易有限公司 | " | 應收帳款 350,114 | 3.52 | - | - | 41,285 | - | |

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% | \$ 31,266 | \$ 1,259 | \$ 1,259 | 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 | - | 17.01% | 67,926 | 25,901 | 4,403 | 係孫公司 | |
| " | Supertronic International Corp. | 英屬維京群島 | 係轉投資之 控股公司 | 428,365 | 289,486 | - | 100.00% | 505,113 | 12,105 | 12,105 | 係子公司 | |
| " | 友德投資股份有限公司 | 台北市 | " | 25,000 | 25,000 | 2,500,000 | 100.00% | 7,391 | (28) | (28) | 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 | - | 100,000 | 100.00% | 1,000 | - | - | 係子公司 | |
| Supertronic International Corp. | Well Fortune Corp. Ltd. | 薩摩亞 | 係轉投資之 控股公司 | 26,625 | - | 780,000 | 100.00% | (10,689) | (14,572) | (14,572) | 係子公司 | |
| " | Ever Rich Technology Co. Ltd. | " | " | 33,431 | - | - | 100.00% | 33,431 | - | - | 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 | 252,562 | 252,562 | - | 82.99% | 331,638 | 25,901 | 21,498 | 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 | 17,131 | - | 100.00% | 104,764 | 185 | 185 | 係子公司 | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------|----|--------------------------|----------|----------|---|---------|-----------|-----------|-----------|------|
| Well Fortune Corp. Ltd. | 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 | USD750仟元 | USD200仟元 | - | 100.00% | (10,434) | (14,575) | (14,575) | 係子公司 |
| Ever Rich Technology Co.,Ltd. | 增寶(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 | 32,260 | - | - | 100.00% | 32,260 | - | - | 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 | 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) | \$ 17,131 | \$ 80,139 | \$ - | \$ 97,270 | 100% | \$ 185 | \$ 104,764 | \$ - |
| 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 | 25,601 | (註2) | 6,827 | 18,774 | - | 25,601 | 100% | (14,575) | (10,434) | - |
| 增寶(深圳)科技有限公司 | " | 32,260 | (註1) | - | 32,260 | - | 32,260 | 100% | - | 32,260 | - |
| 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% | | | | | | | | |
| \$ 155,131 | | \$ 251,875 | \$ 1,538,055 | | | | | | | | |

註1：透過第三地區設立公司再投資之大陸公司。

註2：透過第三地區設立公司對大陸公司之債權(USD \$550仟元)再投資作為增資股本。

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。