

增你強股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十七年度第一季

(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 七 年 度 第 一 季 合 併 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、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6
七、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	7 ~ 8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 22
	(五) 關係人交易	22
	(六) 質押之資產	22
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22
	(八) 重大之災害損失	22
	(九) 重大之期後事項	22
	(十) 其他	23 ~ 25

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	26	
1.	母公司與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	26	

增你強股份有限公司
合併資產負債表
民國97年3月31日

單位：新台幣仟元

		97 年 3 月 31 日					97 年 3 月 31 日		
資 產		金	額	%	負債及股東權益		金	額	%
流動資產					流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,878,606	18	2100	短期借款(附註四(九))	\$	2,385,779	23
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))		130,384	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(九)(十))		13,993	-
1320	備供出售金融資產-流動(附註四(三))		102,000	1	2120	應付票據		15,512	-
1330	持有至到期日金融資產-流動		16,206	-	2140	應付帳款		2,290,271	22
1120	應收票據淨額(附註四(四))		131,195	1	2160	應付所得稅		109,214	1
1140	應收帳款淨額(附註四(五))		4,321,928	42	2170	應付費用		138,772	1
1160	其他應收款		82,789	1	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一))		466,940	5
120X	存貨(附註四(六))		2,570,302	25		其他流動負債		66,500	1
1280	其他流動資產(附註四(十五))		168,059	1	2280	流動負債合計		5,486,981	54
11XX	流動資產合計		9,401,469	92	21XX	長期負債			
基金及投資					2420	長期借款(附註四(十二))		609,000	6
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))		123,123	1	24XX	長期負債合計		609,000	6
1425	預付長期投資款		2,168	-		其他負債			
14XX	基金及投資合計		125,291	1	2810	應計退休金負債		36,678	-
固定資產(附註四(八)及六)					2888	其他負債-其他		47,798	-
成本					28XX	其他負債合計		84,476	1
1501	土地		281,752	3	2XXX	負債總計		6,180,457	1
1521	房屋及建築		355,196	3	股東權益				
1531	機器設備		490	-	股本(附註四(十三))				
1551	運輸設備		44,894	-	普通股股本			2,108,043	20
1561	辦公設備		62,271	1	資本公積(附註四(十)(十四))				
1681	其他設備		1,803	-	普通溢價			1,010,770	10
15XY	成本及重估增值		746,406	-	轉換公司債溢價			1,092	-
15X9	減：累計折舊	(	131,867)	(1)	合併溢價			70,456	1
1599	減：累計減損	(	21,858)	-	認股權			31,360	-
15XX	固定資產淨額		592,681	6	保留盈餘(附註四(十五))				
其他資產					法定盈餘公積			260,082	3
1800	出租資產(附註六)		3,940	-	特別盈餘公積			10,538	-
1810	閒置資產		20,689	-	未分配盈餘			537,964	5
1820	存出保證金		7,996	-	股東權益其他調整項目				
1830	遞延費用		21,776	-	金融商品之未實現損益			4,474	-
18XX	其他資產合計		54,401	1	累積換算調整數		(	42,907)	-
					母公司股東權益合計			3,991,872	-
					少數股權			1,513	-
					股東權益總計			3,993,385	39
1XXX	資產總計	\$	10,173,842	100	重大承諾事項及或有事項(附註四(十二)及七)				
					負債及股東權益總計		\$	10,173,842	100

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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
合併損益表
民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

		金	額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入	\$	5,284,328	102
4170	銷貨退回	(	41,573)	(1)
4190	銷貨折讓	(	55,800)	(1)
4100	銷貨收入淨額		5,186,955	-
5110	銷貨成本	(	4,775,374)	92
5910	營業毛利淨額		411,581	8
	營業費用(附註四(二十一)及五)			
6100	推銷費用	(	140,375)	(3)
6200	管理及總務費用(附註四(五)及五)	(	63,143)	(1)
6300	研究發展費用	(	24,862)	-
6000	營業費用合計	(	228,380)	(4)
6900	營業淨利		183,201	4
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		2,095	-
7310	金融資產評價利益		5,913	-
7320	金融負債評價利益		877	-
7480	什項收入		13,138	-
7100	營業外收入及利益合計		22,023	1
	營業外費用及損失			
7510	利息費用	(	38,789)	(1)
7530	處份固定資產損失	(	40)	-
7550	存貨盤損	(	62)	-
7560	兌換損失	(	73,362)	(2)
7570	存貨跌價及呆滯損失	(	20,036)	-
7880	什項支出	(	101)	-
7500	營業外費用及損失合計	(	132,390)	(3)
7900	繼續營業單位稅前淨利		72,834	2
8110	所得稅費用	(	28,001)	(1)
9600XX	合併總損益	\$	44,833	1
	歸屬於：			
9601	合併淨損益	\$	44,798	1
9602	少數股權損益		35	-
		\$	44,833	1
		稅	前	稅
	基本每股盈餘(附註四(十九))	\$	0.35	\$ 0.21
9750	本期淨利			
	稀釋每股盈餘(附註四(十九))	\$	0.32	\$ 0.20
9850	本期淨利			

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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
合併現金流量表
民國97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)
97年1月1日
至3月31日

營業活動之現金流量	
合併總損益	\$ 44,798
金融資產評價利益	(5,913)
備抵呆帳轉列收入	(7,078)
存貨跌價及呆滯損失	20,034
折舊費用及各項攤提	10,831
處分固定資產淨利益	(169)
固定資產轉列雜項購置	228
遞延費用轉列利息費用	216
金融負債評價利益	(877)
公司債折價本期攤銷數	2,417
應收票據及帳款	934,483
其他應收款	15,989
存貨	335,295
遞延所得稅資產淨變動數	(25)
其他流動資產	(78,996)
應付票據及帳款	(806,846)
應付所得稅	23,541
應付費用	(32,359)
其他流動負債	9,669
應計退休金負債	2,431
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>467,669</u>
投資活動之現金流量	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(10,265)
備供出售金融資產-流動增加	(27,314)
取得長期投資價款-子公司	(2,168)
購置固定資產	(2,924)
處分固定資產價款	316
存出保證金減少	4,163
以成本衡量之金融資產-非流動	(12,044)
遞延費用增加	(885)
投資活動之淨現金流出	<u>(51,121)</u>
融資活動之現金流量	
短期借款增加	366,016
長期借款本期增加數	9,000
員工行使認股權繳入股款	3,256
買回庫藏股票	(52,631)
融資活動之淨現金流入	<u>325,641</u>
匯率影響數	(41,669)
本期現金及約當現金增加	700,520
期初現金及約當現金餘額	<u>1,178,086</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,878,606</u>
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	\$ 35,130
本期支付所得稅	\$ 154
支付現金購置固定資產	
固定資產本期增添數	2,633
加：期初應付款項	291
減：期末應付款項	-
支付現金	<u>\$ 2,924</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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
合併財務報表附註
民國97年1月1日至3月31日

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97年3月31日止，額定股本及實收股本各為\$3,500,000及\$2,108,043，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97年3月31日止，本公司及子公司員工人數約為783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) 列入合併財務報表編製個體內之子公司概述：

<u>公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>綜合持股</u> 97年 3月31日
Supertronic International Corp. (以下簡稱Supertronic)	本公司之 子公司	投資業務	100%
睿強實業股份有限公司 (以下簡稱睿強)	"	電子零件、組件 之買賣業務	95.63%
正達國際股份有限公司 (以下簡稱正達國際)	"	"	100%
友德投資股份有限公司 (以下簡稱友德)	"	投資業務	100%
Ever Rich Technology Co., Ltd. (以下簡稱 Ever Rich)	本公司之 孫公司	"	100%

<u>公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>綜合持股</u> 96年 12月31日
增你強(香港)有限公司 (以下簡稱增你強(香港))	本公司之 孫公司	電子零件、組件 之買賣業務	100%
詠帝科技(股)公司	"	"	100%
增你強(上海)國際貿易有限公 司 (以下簡稱增你強(上海))	"	"	100%
宏衢(上海)貿易有限公司 (以下簡稱宏衢(上海))	"	電腦記憶設備 之銷售、提供技 術支援及相關 零件之販售業 務	100%
增你強(深圳)科技有限 公司	"	"	100%

- (四) 未列入合併財務報表之子公司：無。
(五) 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無。
(六) 國外子公司營業之特殊風險：無。
(七) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
(八) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
(九) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 7 月 9 日金管證六字第 090034217 號令首次公開季合併財務報表以單期方式表達及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，始將子公司之收益及費損編入合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 資產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。

(四) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計記錄分別以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。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期損益。

(五) 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。

(六) 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、封閉型基金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。

(七) 備供出售之金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計；屬衍生性質之投資採交割日會計，於原始認

列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證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. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 持有至到期日金融資產

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，並加計取得之交易成本。
2. 持有至到期日金融資產係以攤銷後成本衡量。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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，此減損金額不予迴轉。

(十二) 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 6 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。
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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 退休金

1. 本公司與睿強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。

2. 增你強(香港)、增你強(上海)、增你強(深圳)及宏衢(上海)訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。
3. Supertronic、友德、詠帝、正達國際及 Ever Rich 未訂定退休金辦法。

(十六) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，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。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 本公司對於員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，係依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071 及 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。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品公平價值為基礎，衡量所取得員工勞務之公平價值，並於既得期間認列為薪資費用。

(十八) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(十九) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部分已完成，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。

(二十) 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。

(二十一) 會計估計

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。

(二十二) 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) 股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年第一季淨利並無影響。

(二) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，對員工分紅及董監酬勞之預期成本，於具法律義務或推定義務且可合理估計時，認列為費用及負債。此項會計原則變動使本公司民國 97 年第一季稅前淨利減少\$5,000(稅後淨利減少\$3,296)，稅前每股盈餘減少\$0.02 元(稅後每股盈餘減少\$0.02 元)。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>97年3月31日</u>
零用金	\$ 1,555
支票存款	42,093
活期存款	1,402,113
定期存款	59,529
約當現金-附買回票券	<u>373,316</u>
	<u>\$1,878,606</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>97年3月31日</u>
交易目的金融資產	
上市櫃公司股票	\$ 106,225
受益憑證	<u>37,630</u>
小計	143,855
交易目的金融資產調整	(13,471)
合計	<u>\$ 130,384</u>

本公司於民國97年第一季認列之淨損失分別為\$5,913千元。

(三) 備供出售金融資產-流動

	<u>97年3月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ 97,526
備供出售金融資產評價調整	<u>4,474</u>
合計	<u>\$ 102,000</u>

(四) 應收票據淨額

	<u>97年3月31日</u>
應收票據	\$ 132,521
減：備抵呆帳	(1,326)
	<u>\$ 131,195</u>

(五) 應收帳款淨額

	<u>97年3月31日</u>
應收帳款	\$ 4,368,726
減：備抵呆帳	(46,798)
	<u>\$ 4,321,928</u>

1. 截至民國 97 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 \$ 3,904，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 97 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

97 年 3 月 31 日				
交易契約 內容	應收帳款 台新國際 商業銀行	債權移轉 中國信託 商業銀行	轉對象 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	\$ 375,000	\$ 750,000	\$ 800,000
應收帳款債 權移轉金額	454,734	90,654	184,515	146,432
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金14,439仟元	美金2,789仟元	美金5,712仟元	美金4,486仟元
契約期間	97.3~98.3	96.12~100.12	96.9~99.9	96.11~97.11
預支價金 利率區間	2.5%~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

3. 民國 97 年第一季因應收帳款出售而認列之出售手續費金額計 \$ 814 (表列「管理及總務費用」)。

(六)存貨

				<u>97年3月31日</u>
商			品	\$ 2,352,706
原			料	7,016
在	製		品	7,047
製	成		品	2,761
在	途	存	貨	<u>355,987</u>
				2,725,517
減：備抵跌價及呆滯損失				<u>(155,215)</u>
				<u>\$ 2,570,302</u>

(七)以成本衡量之金融資產

		<u>97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
弘邦創業投資股份有限公司		30,000
晶瀚科技股份有限公司		10,100
Apollo Electronics Group Limited		33,051
Pacific United Technology, L.P.		12,934
Pacific Growth Ventures L.P		15,246
創傑科技股份有限公司		<u>4,492</u>
合計		<u>\$ 123,123</u>

(八)固定資產

	<u>97年</u>	<u>3</u>	<u>月</u>	<u>31</u>	<u>日</u>
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面價值</u>	
土 地	\$ 281,752	\$ -	(13,733)	\$ 268,019	
房屋及建築	355,196	(80,882)	(8,066)	266,248	
機 器 設 備	490	(204)	-	286	
運 輸 設 備	44,894	(21,691)	-	23,203	
辦 公 設 備	62,271	(28,676)	(59)	33,536	
其 他 設 備	1,803	(414)	-	1,389	
	<u>\$ 746,406</u>	<u>\$ (131,867)</u>	<u>\$ (21,858)</u>	<u>\$ 592,681</u>	

(九)短期借款

		<u>97年3月31日</u>
擔 保 借 款		\$ 140,668
信 用 借 款		<u>2,245,111</u>
利 率 區 間 (2.5%-7%)		<u>\$ 2,385,779</u>

截至民國 97 年 3 月 31 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，開立保證票據\$7,300,222 擔保。

(十) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	<u>97年3月31日</u>
交易目的金融負債	
衍生性金融商品	\$ 14,870
交易目的金融負債評價調整	<u>(877)</u>
合計	<u>\$ 13,993</u>

1. 本公司於民國97年第一季認列之淨利益為\$ 877 。

(十一) 應付公司債

	<u>97年3月31日</u>
第三次應付公司債	498,100
減：應付公司債折價	(31,160)
減：一年內到期部分	<u>(466,940)</u>
小計	-
合計	<u>\$ -</u>

1. 應付公司債主要內容：

	<u>國內無擔保轉換公司債</u>
	<u>第三次</u>
發行總額	\$ 500,000
利率	0%
發行期間	5年
到期日	100年6月19日
擔保品	無
賣回權	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)	\$ 22.8
轉換期間	發行滿三個月之次日至到期日 前十日止。
已轉換金額	\$ 1,900
已提前買回金額 (含利息補償金)	\$ -

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\$31,360。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	97年3月31日
長期信用借款	94/10/26~99/10/25	\$ 609,000
減：一年內到期		-
		<u>\$ 609,000</u>
借款額度		<u>\$ 1,440,000</u>
利率		3.62%

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. 提供其所有之資產(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. 提供其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 97 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) 股本

截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,500,000，分為 350,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 30,000 仟股)，實收資本額為 \$2,108,043，每股面額 10 元。

(十四) 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。

(十五) 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% 15% 為員工紅利，董監酬勞不超過 5%，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. 本公司之股利政策如下：本公司股利發放以當年度可分配盈餘 50%以上為原則並視營運策略與資金規劃作現金與股票股利之適當分配，其中每年發放之現金股利以不低於當年度實際盈餘分配數之 20%為限。
3. 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。
4. 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。
5. 本公司於民國97年3月21日經董事會提議民國96年度盈餘分派案，及於民國96年6月15日經股東會決議通過民國95年度盈餘分派案如下：

	96年度		95年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 43,487	\$ -	\$ 48,307	\$ -
法定盈餘公積	3,286		10,538	
股票股利	-	-	-	-
現金股利	338,000	1.6	361,200	1.68
董監酬勞	10,000	-	12,000	-
員工股票紅利	-	-	-	-
員工現金紅利	40,000	-	60,000	-
合計	<u>\$ 434,773</u>	<u>\$ 1.6</u>	<u>\$ 492,045</u>	<u>\$ 1.68</u>

前述民國96年度盈餘分派議案及資本公積配股案，截至民國97年4月25日止，尚未經股東會決議。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 97 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額為\$5,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 97 年第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。
7. 截至民國 97 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$95,164，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，是以本公司股東於受配盈餘時，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 96 年度之盈餘尚未分配，本公司預計股東可扣抵稅額比率為 32.25%；而民國 95 年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 29.83%。關於本公司未分配盈餘係於兩稅合一實施後所產生。

(十六)庫藏股票

1. 民國97年及第一季庫藏股票數量變動情形如下：

收 回 原 因	97年1月1日至3月31日			
	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
維護公司信用及股東權益	\$ 1,071	\$ 2,929	(\$ 4,000)	\$ -

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 97 年 3 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票，業已全部註銷完畢。
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，因供轉讓股份予員工所買回之股份，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。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十七) 股份基礎給付-員工獎酬

1. (1) 給與日於民國93年1月1日前之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u> (<u>仟股</u>)	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	90.10.18	3,600	10年	2年之服務
	91.06.27	400		
	91.10.19	3,000		

- (2) 給與日於民國93年1月1日(含)至民國96年12月31日(含)之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u> (<u>仟股</u>)	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>	<u>本期實際</u> <u>離職率</u>	<u>估計未來</u> <u>離職率</u>
員工認股權計畫	94.06.24	2,000	10年	2年之服 務	0%	0%
	95.10.16	1,500	8年			

上開認股權之擬制性資料詳(十七)2.(3)

2. 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 8~10 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。

(十八) 普通股每股盈餘

	97年1月1日至3月31日			每股盈餘(元)	
	金	額	加權平均流通	稅前	稅後
	稅前	稅後	在外股數(仟股)		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 72,834	\$ 44,798	210,607	\$ 0.35	\$ 0.21
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
第三次轉換公司債	1,487	1,115	21,846		
員工認股權憑證	-	-	2,026		
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	\$ 74,321	\$ 45,913	234,479	\$ 0.32	\$ 0.20

五、關係人交易

無此情形。

六、質押之資產

截至民國97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
	97年3月31日		
固 定 資 產	\$	44,892	短期借款
出 租 資 產		3,939	"
	\$	48,831	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年3月31日止，除附註四(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\$221,188。
- (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

	97 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
非衍生性金融商品			
資 產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 6,422,514		\$ 6,422,514
公平價值變動列入損益 之金融資產	130,384	130,384	-
以成本衡量之金融資產-	123,123	-	-
負 債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 5,549,893	\$ -	\$ 5,549,893
應付公司債	466,940	-	466,940
衍生性金融商品			
負 債			
公平價值變動列入損益 之金融負債	\$ 13,993	\$ -	\$ 13,993

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、銀行借款與應付票據及款項。
- (2) 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 97 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$1,461,642，金融負債為 \$2,994,779。

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

97年3月31日
\$ 1,104,854

被投資公司業務保證承諾

(二) 控制公司與從屬公司間已消除之重大交易事項

<u>交易事項</u>	<u>交易公司</u>	<u>97年度1月1日至3月31日</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	Supertronic、正達國際、Ever Rich、宏衢(上海)、睿強、友德、增你強(香港)、增你強(深圳)、增你強(上海) 及 詠帝	\$816,299
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收款項及其他應收款	增你強(香港)、增你強(上海) 及 宏衢(上海)	356,106
3. 沖銷損益科目		
(1) 進貨交易	增你強(香港)、增你強(上海) 及 宏衢(上海)、詠帝	51,447
(2) 銷貨交易	增你強(香港)、增你強(上海) 及 宏衢(上海)	470,238

十一、附註揭露事項

(一) 母公司與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

民國97年1月1日至3月31日

(個別交易金額未達合併總資產及合併總營收之1%，不予揭露。且以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額交易往來情形	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)股份有限公司	1	銷貨	\$405,535	7.82%
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	\$297,925	2.92%

銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，收款期間為月結60 90天。

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1 母公司填0。
- 2 子公司依公司別由阿拉伯數字2開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 母公司對子公司。
- 2 子公司對母公司。
- 3 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。