

增你強股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年前三季

(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及子公司
民國九十八年及九十七年前三季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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	5-6	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	7	
七、	合併財務報表附註		
	(一) 公司沿革	8 ~ 9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9	
	(三) 會計變動之理由及其影響	10	
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 24	
	(五) 關係人交易	24	
	(六) 質押之資產	24	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24	
	(八) 重大之災害損失	24	
	(九) 重大之期後事項	24	

項	目	頁	次
(十)	其他	24 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項		
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	30	

增你強股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國98年及97年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日			98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 2,260,868	22	\$ 1,114,665	11	2100 短期借款(附註四(十)及六)	\$ 2,202,746	21	\$ 2,093,309	20
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(二))	72,736	1	6,434	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(二))	13,556	-	14,813	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三))	140,270	1	268,454	2	2120 應付票據	10,421	-	8,064	-
1350 以成本衡量之金融資產動(附註四(四))	-	-	6,600	-	2140 應付帳款	3,275,687	31	2,858,355	27
1360 無活絡市場之債券投資-流動	41,412	-	-	-	2160 應付所得稅	73,851	1	59,633	1
1120 應收票據淨額(附註四(五))	94,448	1	82,863	1	2170 應付費用	177,511	2	187,147	2
1140 應收帳款淨額(附註四(六))	4,619,187	44	5,425,732	52	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十一))	610,933	6	458,420	4
1160 其他應收款	63,068	1	70,944	1	2280 其他流動負債	106,602	1	132,382	1
1190 其他金融資產-流動	12,514	-	-	-	21XX 流動負債合計	6,471,307	62	5,812,123	55
120X 存貨(附註四(七))	2,259,373	22	2,543,926	24	長期負債				
1280 其他流動資產	157,256	-	118,909	1	2420 長期借款(附註四(十二))	136,914	1	902,160	9
11XX 流動資產合計	9,721,132	93	9,638,527	92	其他負債				
基金及投資					2810 應計退休金負債	39,315	-	39,055	-
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(四))	189,209	2	217,299	2	2880 其他負債-其他	60,539	1	58,405	1
固定資產(附註四(八)及六)					28XX 其他負債合計	99,854	1	97,460	1
成本					2XXX 負債總計	6,708,075	64	6,811,743	65
1501 土地	281,752	3	281,752	3	股東權益				
1521 房屋及建築	355,196	3	355,196	3	3110 股本(附註四(十三))				
1531 機器設備	490	-	490	-	普通股股本	2,065,455	20	2,111,618	20
1551 運輸設備	42,412	-	44,963	-	資本公積(附註四(十一)(十四))				
1561 辦公設備	63,448	1	66,294	1	3211 普通股溢價	988,314	9	1,011,850	10
1681 其他設備	1,610	-	-	-	3213 轉換公司債溢價	1,210	-	1,092	-
15XY 成本及重估增值	744,908	7	748,695	7	3220 庫藏股票交易	7,795	-	378	-
15X9 減：累計折舊	(176,435)	(2)	(149,153)	(1)	3270 合併溢額	70,456	1	70,456	1
1599 減：累計減損	(21,858)	-	(21,858)	-	3272 認股權	-	-	30,473	-
15XX 固定資產淨額	546,615	5	577,684	6	保留盈餘(附註四(十五))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	325,585	3	303,568	3
1800 出租資產	3,823	-	3,901	-	3320 特別盈餘公積	96,182	1	3,286	-
1810 閒置資產(附註四(九))	2,842	-	20,500	-	3350 未分配盈餘	266,944	3	260,206	3
1820 存出保證金	6,588	-	13,722	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	20,083	-	21,304	-	3450 金融商品之未實現損益	(50,189)	(1)	(57,091)	(1)
18XX 其他資產合計	33,336	-	59,427	-	3420 累積換算調整數	9,101	-	9,641	-
1XXX 資產總計	\$ 10,490,292	100	\$ 10,492,937	100	3510 庫藏股票	-	-	(65,594)	(1)
					母公司股東權益合計	3,780,853	36	3,679,883	35
					3610 少數股權	1,364	-	1,311	-
					3XXX 股東權益總計	3,782,217	36	3,681,194	35
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 10,490,292	100	\$ 10,492,937	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及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年1月1日至9月30日</u>	<u>97年1月1日至9月30日</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 257,723	\$ 191,176
調整項目		
處分投資損(益)	(35,929)	12,058
金融資產評價(利益)損失	(2,720)	24,673
壞帳費用	4,247	17,419
備抵呆帳轉列其他收入	-	(565)
存貨跌價及呆滯損失	166,247	46,568
資產減損損失	3,498	-
折舊費用及各項攤提	31,570	33,220
處分固定資產損失(利益)	1,179	(173)
固定資產轉列雜項購置	288	574
遞延費用轉列利息費用	648	648
金融負債評價損失	12,238	120
公司債折價本期攤銷數	10,357	7,997
公司債提前贖回損失	16,786	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(67,515)	83,029
應收票據及帳款	(620,422)	(144,921)
其他應收款	(14,464)	27,834
存貨	(130,189)	335,137
遞延所得稅資產淨變動數	2,441	6,732
其他流動資產	(38,536)	(33,974)
應付票據及帳款	1,432,174	(246,210)
應付所得稅	23	(26,040)
應付費用	(22,522)	15,437
其他流動負債	46,411	46,158
應計退休金負債	2,776	4,808
營業活動之淨現金流入	<u>1,056,309</u>	<u>401,705</u>

(續次頁)

增你強股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	<u>98年1月1日至9月30日</u>	<u>97年1月1日至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產-流動減少(增加)	\$ 133,816	(\$ 255,333)
持有至到期日金融資產-流動減少	-	17,325
以成本衡量之金融資產-流動減少(增加)	6,600	(6,600)
無活絡市場之債券投資-流動增加	(41,412)	-
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(118,278)
處分固定資產價款	1,102	320
購買固定資產	(2,403)	(5,654)
存出保證金增加	(175)	(1,563)
遞延費用增加	(6,280)	(5,213)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>91,248</u>	<u>(374,996)</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	430,351	73,546
長期借款本期(減少)增加數	(235,232)	302,160
員工行使認股權繳入股款	4,200	7,401
買回庫藏股票	-	(118,225)
提前清償應付公司債	(393,239)	(14,100)
發放現金股利	(164,929)	(338,000)
發放董監酬勞	-	(10,000)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(358,849)</u>	<u>(97,218)</u>
匯率影響數	(19,037)	7,088
本期現金及約當現金(減少)增加	769,671	(63,421)
期初現金及約當現金餘額	1,491,197	1,178,086
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,260,868</u>	<u>\$ 1,114,665</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露:</u>		
本期支付利息	\$ 30,379	\$ 95,261
本期支付所得稅	\$ 110,645	\$ 94,354
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 5,821	\$ 5,364
加：期初應付款項	65	290
減：期末應付款項	(3,483)	-
支付現金	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 5,654</u>
不影響現金流量之融資活動		
本期已宣告未發放員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,000</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 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 98 年 及 97 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一) 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>	
			<u>98年 9月30日</u>	<u>97年 9月30日</u>
Supertronic International Corp. (以下簡稱Supertronic)	本公司之 子公司	投資業務	100%	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%	95.63%
正達國際股份有限公司 (以下簡稱正達國際)	"	"	100%	100%
友德投資股份有限公司 (以下簡稱友德)	"	投資業務	100%	100%
增你強(香港)股份有限公司 (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%	100%
詠帝科技股份有限公司 (以下簡稱詠帝)	"	"	100%	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>	
			<u>98年 9月30日</u>	<u>97年 9月30日</u>
增你強(上海)國際貿易有限公司 (以下簡稱增你強(上海))	本公司之 孫公司	電子零件、組件 之買賣業務	100%	100%
增你強(深圳)科技有限公司 (以下簡稱增你強(深圳))	"	"	100%	100%
宏衢(上海)貿易有限公司 (以下簡稱宏衢(上海))	本公司之 孫公司	電腦記憶設備 之銷售、提供技 術支援及相關零 件之販售業務	100%	100%
上海增你強電子科技有限公司 (以下簡稱上海增你強電子)	本公司之 曾孫公司	電子零件、組件 之買賣業務	100%	100%

- (二) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (三) 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無。
- (四) 國外子公司營業之特殊風險：無。
- (五) 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。
- (六) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (七) 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

(一)合併財務報表編製原則

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 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。

重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 98 年上半年度合併財務報表附註二相同。

(二)存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用後之餘額。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使本公司民國 98 年第三季稅後淨利減少 \$76,414，稅後每股盈餘減少 0.37 元。

(二)股份基礎給付-員工紅利

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 年前三季淨利並無影響。

(三)員工分紅及董監事酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 96 年 3 月 16 日(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使本公司民國 97 年前三季稅後淨利減少 \$12,811，稅後每股盈餘減少 0.06 元。

(四)金融資產重分類

本公司於民國 97 年 9 月 30 日，將原分類為公平價值變動列入損益之金融資產(不含衍生性金融商品)，因續後不再以短期內出售為目的，並符合財務會計準則第 34 號第 104 段第 1 項第 3 點之規定者，予以重新分類至備供出售金融資產計 \$161,355。

(五)應付公司債

本公司於民國 97 年底採用財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 97 年 11 月 13 日(97)基秘字第 331 號函「轉換公司債權益要素及相關會計處理疑義」及民國 98 年 1 月 21 日(98)基秘字第 046 號函「(97)基秘字第 331 號解釋函之進一步解釋」之規定，自公司債發行之日起將重設權、轉換權、賣回權及買回權均視為衍生性商品，帳列「公平價值變動列入損益之金融負債」。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98 年 9 月 30 日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
零 用 金	\$ 1,617	\$ 2,306
支 票 存 款	41,841	44,290
活 期 存 款	1,744,889	915,680
定 期 存 款	54,595	59,699
約當現金-附賣回債券	417,926	92,690
	<u>\$ 2,260,868</u>	<u>\$ 1,114,665</u>

民國98年及97年9月30日之附賣回債券，年利率分別為0.2%及1.98%，係屬三個月內到期。

(二) 公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
1. 交易目的金融資產		
公司債	\$ -	\$ 2,500
上市上櫃股票	12,527	-
受益憑證	<u>60,000</u>	<u>-</u>
小計	72,527	2,500
交易目的金融資產評價調整	<u>209</u>	<u>3,934</u>
合計	<u>\$ 72,736</u>	<u>\$ 6,434</u>

本公司於民國98年及97年前三季日認列淨利益及淨損失分別為\$2,720及\$24,673。

(1) 原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，因續後不再以短期內出售為目的，並符合財務會計準則公報第34號第104段第1項第3點之規定者於民國97年9月30日，予以重分類至備供出售金融資產計\$161,355。

(2) 上開重分類資產截至民國98年9月30日尚未除列部位之餘額資訊：

	<u>98年9月30日之 帳面價值/公平價值</u>
上市櫃公司股票	<u>\$ 34,204</u>

(3) 民國98年1月1日至9月30日經重分類資產之相關公平價值變動資訊：

	<u>98年1月1日至9月30日 公平價值變動</u>	
	<u>認列為損益</u>	<u>認列為股東權益 調整項目</u>
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 6,266
受益憑證	<u>-</u>	<u>(663)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,603</u>

(4) 上述上市櫃公司股票，如不於民國97年9月30日重分類為備供出售之金融資產，則認列公平價值變動利益(損失)如下：

	<u>金 額</u>
97年9月30日至12月31日	(\$ 18,558)
98年1月1日至9月30日	<u>5,603</u>
合計	<u>(\$ 12,955)</u>

2. 交易目的金融負債	98年9月30日	97年9月30日
衍生性金融商品-可轉換公司債選擇權	\$ 2,340	\$ 14,923
交易目的金融負債評價調整	11,216	(110)
合計	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 14,813</u>

本公司於民國98年及97年前三季認列之淨損失分別為\$12,238及\$120。

3. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	98年9月30日		97年9月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	美金4,000仟元	98/9/16~ 98/10/14	美金 17,000仟元	97/9/8~ 97/10/27

本公司從事之遠期外匯交易主係預購遠期交易，係為規避進口之匯率風險，惟避險關係未同時符合財務會計準則公報第三十四號之所有條件，故未適用避險會計。

(三) 備供出售之金融資產-流動

	98年9月30日	97年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 162,408	\$ 217,866
受益憑證	23,071	107,679
備供出售金融資產評價調整	(45,209)	(57,091)
合計	<u>\$ 140,270</u>	<u>\$ 268,454</u>

(四) 以成本衡量之金融資產

	98年9月30日	97年9月30日
流動項目：		
興櫃公司股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,600</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 204,520	\$ 217,299
累計減損-以成本衡量之金融資產	(15,311)	-
	<u>\$ 189,209</u>	<u>\$ 217,299</u>

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，

故以成本衡量。

2. 本公司持有之標的-恩悠數位股份有限公司及弘邦創投股份有限公司，因營運狀況未如預期，淨值已明顯下跌，業於民國 98 年前三季認列減損損失計\$3,498。

(五) 應收票據淨額

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應收票據	\$ 95,108	\$ 83,633
減：備抵呆帳	(660)	(770)
	<u>\$ 94,448</u>	<u>\$ 82,863</u>

(六) 應收帳款淨額

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>
應收帳款	\$ 4,673,636	\$ 5,497,574
減：備抵呆帳	(54,449)	(71,842)
	<u>\$ 4,619,187</u>	<u>\$ 5,425,732</u>

1. 截至民國 98 年及 97 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\$15,429及\$4,468，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 98 年及 97 年 9 月 30 日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

交易契約 內容	98 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	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	\$ 700,000
應收帳款債 權移轉金額	273,535	72,201	-	-
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金8,314仟元	美金2,196仟元	-	-
契約期間	98.2~99.2	97.2~100.2	97.10~99.9	97.12~98.12
預支價金 利率區間	0.96%~1.13%			
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	97 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	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	\$ 1,070,000
應收帳款債 權移轉金額	1,441	-	9,691	-
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金47仟元	-	美金321仟元	-
契約期間	97.3~98.3	96.12~100.12	97.4~99.9	96.11~97.11
預支價金 利率區間	3%~3.5%			
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 98 年及 97 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 \$ 582 及 \$ 538(表列「管理及總務費用」)。

(七)存貨

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
原 料	\$ 1,463	\$ 2,102
在 製 品	135	817
製 成 品	2,462	2,706
商 品 存 貨	2,508,877	2,348,382
在 途 存 貨	122,732	357,318
	2,635,669	2,711,325
減:備抵跌價及呆滯損失	(376,296)	(167,399)
	\$ 2,259,373	\$ 2,543,926

當期認列之存貨相關費損(帳列「銷貨成本」)：

	98年1月1日 至9月30日	97年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 14,342,514	\$ 14,497,805
跌價及呆滯損失	166,247	46,568
存貨盤虧	299	173
	<u>\$ 14,509,060</u>	<u>\$ 14,544,546</u>

(八) 固定資產

	98 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	(108,703)	(8,066)	238,427
機器設備	490	(327)	-	163
運輸設備	42,412	(28,292)	-	14,120
辦公設備	65,058	(39,113)	(59)	25,886
	<u>\$ 744,908</u>	<u>(\$ 176,435)</u>	<u>(\$ 21,858)</u>	<u>\$ 546,615</u>

	97 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	(90,156)	(8,066)	256,974
機器設備	490	(245)	-	245
運輸設備	44,963	(24,338)	-	20,625
辦公設備	66,294	(34,414)	(59)	31,821
	<u>\$ 748,695</u>	<u>\$ (149,153)</u>	<u>\$ (21,858)</u>	<u>\$ 577,684</u>

(九) 閒置資產

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
閒置資產	\$ 52,740	\$ 52,020
減：累計折舊	(4,027)	(3,933)
累計減損	(45,871)	(27,587)
	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 20,500</u>

本公司認列閒置資產之減損損失金額共計\$45,871，主要係因位於汐止之土地及房屋建築之市價下跌，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。

(十) 短期借款

	<u>98年 9月 30 日</u>	<u>97 年 9月 30 日</u>
擔保借款	\$ 189,402	\$ 114,438
信用借款	<u>2,013,344</u>	<u>1,978,871</u>
	<u>\$ 2,202,746</u>	<u>\$ 2,093,309</u>
利率區間	0.76%~3.71%	2.59%~4.7%

截至民國 98 年及 97 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 \$7,562,518 及 \$6,011,473。

(十一) 應付公司債

	<u>98年9月30日</u>	<u>97 年 9 月 30 日</u>
第三次應付公司債	\$ 68,600	\$ 484,000
減：應付公司債折價	(5,321)	(25,580)
一年內到期部分	<u>(63,279)</u>	<u>(458,420)</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1.

國內無擔保轉換公司債

第三次

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	債券持有人之賣回權：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(元) \$18.4

(調整後)

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 \$429,500

(含利息補償金)

2. 本公司於發行可轉換公司債時，將非屬權益性質之轉換權、買回權、

賣回權與因轉換標的市場價值變動而重設轉換價格之重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 5.25%。

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間	98年9月30日	97年9月30日
長期信用借款	94/10/26~99/10/25	\$ 684,568	\$ 902,160
減：一年內到期		(547,654)	-
		<u>\$ 136,914</u>	<u>\$ 902,160</u>
借款額度		<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 1,440,000</u>
利率		0.7%~0.8%	3.16%

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 98 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。

(十三) 股本

截至民國 98 年 9 月 30 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 \$2,065,455，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98年6月10日及97年6月13日，經股東會決議通過民國97年度及96年度盈餘分派案如下：

	<u>97年度</u>		<u>96年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 22,016		\$ 43,487	
特別盈餘公積	96,182		3,286	
現金股利	164,929	<u>\$ 0.8</u>	338,000	<u>\$ 1.6</u>
董監酬勞	3,000		10,000	
員工現金紅利	<u>9,000</u>		<u>40,000</u>	
合計	<u>\$ 295,127</u>		<u>\$ 434,773</u>	

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98年及民國97年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>民國98年前三季</u>	<u>民國97年前三季</u>
員工紅利	\$ 10,000	\$ 12,000
董監事酬勞	4,000	5,000
	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 17,000</u>

上開員工紅利及董監酬勞之估列基礎係以截至當年前三季之稅前淨利，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，並認列為當年前三季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

7. 民國 97 年度已分配股利之可扣抵稅額比率為 36.82%，另截至民國 98 年 9 月 30 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$12,837，如分配屬民國 98 年度之未分配盈餘，按加計應納稅額所產生之可抵稅額計算，其預計可扣抵比率為 33.84%。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 年前三季庫藏股票數量變動情形如下：

收 回 原 因	<u>97年1月1日至9月30日</u>			
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(仟股)
維護公司信用及股東權益	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 7,929</u>	<u>(\$ 4,000)</u>	<u>\$ 5,000</u>

2. 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 12 月 31 日，本公司已買回庫藏股票，業已全部註銷完畢。

3. 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。

4. 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</u> <u>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</u> <u>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畫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98年及97年前三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：

<u>認股選擇權</u>	<u>98年1月1日至9月30日</u>		<u>97年1月1日至9月30日</u>	
	<u>數 量</u> (<u>仟單位</u>)	<u>加權平均行</u> <u>使價格(元)</u>	<u>數 量</u> (<u>仟單位</u>)	<u>加權平均行</u> <u>使價格(元)</u>
期初流通在外	6,730	\$ 13.60	7,373	\$ 13.42
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(384)	10.84	(643)	12.78
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>6,346</u>	11.97	<u>6,730</u>	13.60
期末可行使之 認股選擇權	<u>6,346</u>	11.97	<u>5,230</u>	12.16
期末已核准尚未發 行之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

(2)截至民國98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 剩餘存續期間	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	
\$10~\$16.2	6,346	3.93	\$ 11.97	6,346	\$	11.97

(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：

	98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	\$ 257,693	\$ 256,616
基本每股盈餘(元)	1.25	1.24
完全稀釋每股盈餘(元)	1.24	1.24

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，相關資訊如下：

給與日	民國95年10月16日	民國94年6月24日
行使價格(元)	\$ 20.30	\$ 16.25
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
加權平均公平價值(元)	\$ 4.52	\$ 5.68

(十八) 普通股每股盈餘

	98 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	\$372,029	\$257,693	206,212	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.25</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
員工認股權憑證	-	-	904			
員工分紅	-	-	608			
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>\$372,029</u>	<u>\$257,693</u>	<u>207,724</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.24</u>	

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

	97 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	\$264,032	\$191,275	205,925	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.93</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響						
第三次轉換公司債	7,103	5,327	26,304			
員工分紅	-	-	1,083			
員工認股權憑證	-	-	1,989			
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>\$271,135</u>	<u>\$196,602</u>	<u>235,301</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.84</u>	

五、關係人交易

無此情形。

六、質押之資產

截至民國98年及97年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值 / 市 價</u>		<u>擔 保 性 質</u>
	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30日</u>	
固 定 資 產	\$ 44,348	\$ 44,720	短期借款
出 租 資 產	3,823	3,901	"
其他金融資產—流動			
—上市公司股票	12,514	-	進貨擔保
	<u>\$ 60,685</u>	<u>\$ 48,621</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年 9 月 30 日止，除附註四(十二)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\$101,311。

(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)財務報表表達

民國 97 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 98 年前三季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	98 年 9 月 30 日		
	<u>公平價值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評估方法 估計之金額</u>
<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	\$ 7,037,571		\$ 7,037,571
公平價值變動列入損益 之金融資產	72,736	72,736	-
備供出售金融資產	140,270	140,270	-
無活絡市場之債券投資	41,412		41,412
以成本衡量之金融資產 -非流動	189,209	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 5,740,215		\$ 5,740,215
應付公司債(含一年內到期部分)	63,279		63,279
長期借款(含一年內到期部分)	684,568		684,568
<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	\$ 13,556	\$ -	\$ 13,556

97 年 9 月 30 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			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 6,707,926	\$ -	\$ 6,707,926
公平價值變動列入損益 之金融資產	6,434	6,434	-
以成本衡量之金融資產 -非流動	217,299	-	-
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 6,110,118	\$ -	\$ 6,110,118
應付公司債	458,420	-	447,253
衍生性金融商品			
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	14,813	-	14,813

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、銀行借款與應付票據及款項。
- (2) 備供出售如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3) 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。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。
- (4) 於民國 95 年 1 月 1 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。折現率為與本公司發行條件類似應付公司債之當期市場之有效利率。
- (5) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

- (6) 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 98 年及 97 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 \$1,799,484 及 \$975,379，金融負債為 \$2,887,314 及 \$2,995,469。
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。

	<u>98年9月30日</u>	<u>97年9月30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>\$ 1,090,374</u>	<u>\$ 1,743,854</u>

(以下空白)

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98年1月1日至9月30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	\$1,732,907	11.20%
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	\$460,978	4.39%

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。

民國97年1月1日至9月30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	\$1,168,823	7.46%
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	\$250,365	2.39%

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。

