

增你強股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十四年度及九十三年度
(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
民國九十四年度及九十三年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 33
	(五) 關係人交易	33 ~ 34
	(六) 質押之資產	34
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35

(八) 重大之災害損失	35
項	目
(九) 重大之期後事項	35
(十) 其他	36 ~ 42
(十一)附註揭露事項	43 ~ 50
1.重大交易事項相關資訊	43 ~ 46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	48
4.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	49 ~ 50
(十二)部門別財務資訊	51 ~ 52

增你強股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十四年度(自 94 年 1 月 1 日至 94 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：增你強股份有限公司

負責人：周友義

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 二 十 三 日

會計師查核報告

(95)財審報字第 05001801 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之孫公司-增你強(香港)有限公司之民國九十三年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關增你強(香港)有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，增你強(香港)有限公司民國九十三年十二月三十一日之資產總額為新台幣 1,043,874 仟元，占重編後合併資產總額之 14%，民國九十三年度之營業收入淨額為新台幣 3,256,128 仟元，占重編後合併營業收入淨額之 19%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「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編製，足以允當表達增你強股份有限公司及子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與現金流量。

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，增你強股份有限公司民國九十三年度合併財務報表，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九十三年度合併財務報表之正達公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核並出具無保留意見之查核報告。因此，本會計師對上開重編後之民國九十三年度合併財務報表所表示意見中有關正達公司財務報表所列之金額，係依據經其他會計師查核之財務報表。正達公司民國九十三年十二月三十一日之資產總額為新台幣 1,344,507 仟元，占重編後合併資產總額之 18%；民國九十三年度之營業收入淨額為新台幣 4,685,077 仟元，占重編後合併營業收入淨額之 27%。

如合併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 三 月 二 十 三 日

增你強股份有限公司
合併資產負債表
民國94年及93年12月31日

單位：新台幣仟元

	94年12月31日		93年12月31日			94年12月31日		93年12月31日	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 671,724	8	\$ 730,896	10	2100 短期借款(附註四(九)及六)	\$ 1,799,669	21	\$ 1,574,779	21
1110 短期投資(附註四(二))	62,884	1	2,023	-	2110 應付短期票券(附註四(十)及六)	19,989	-	104,944	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))	207,250	2	264,192	3	2120 應付票據	7,189	-	498,463	7
1140 應收帳款淨額(附註四(四)及五)	3,966,227	46	3,150,964	43	2140 應付帳款	3,054,599	35	1,421,062	19
1160 其他應收款	176,130	2	131,354	2	2160 應付所得稅(附註四(十四))	60,083	1	55,356	1
1190 其他金融資產-流動(附註六及七)	140,888	1	385,444	5	2170 應付費用	157,845	2	143,865	2
120X 存貨(附註四(五))	2,478,949	29	1,816,206	25	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1298 其他流動資產-其他(附註四(十四))	174,314	2	76,303	1	(附註四(十一))	238,723	3	408,043	6
11XX 流動資產合計	<u>7,878,366</u>	<u>91</u>	<u>6,557,382</u>	<u>89</u>	2298 其他流動負債-其他	39,381	-	111,265	1
基金及長期投資(附註四(六))					21XX 流動負債合計	<u>5,377,478</u>	<u>62</u>	<u>4,317,777</u>	<u>58</u>
14210 採權益法之長期投資	-	-	49,000	-	長期附息負債				
14210 採成本法之長期投資	99,519	1	71,199	1	2410 應付公司債(附註四(十一))	-	-	506,845	7
14XX 基金及長期投資合計	<u>99,519</u>	<u>1</u>	<u>120,199</u>	<u>1</u>	2420 長期借款(附註四(十二))	100,000	1	-	-
固定資產(附註三、四(七)及六)					24XX 長期附息負債合計	<u>100,000</u>	<u>1</u>	<u>506,845</u>	<u>7</u>
成本					其他負債				
1501 土地	281,752	3	281,752	4	2810 應計退休金負債(附註四(十三))	26,702	-	25,532	1
1521 房屋及建築	357,257	4	356,527	5	2880 其他負債-其他(附註四(十四))	34,488	1	23,506	-
1531 機器設備	490	-	-	-	28XX 其他負債合計	<u>61,190</u>	<u>1</u>	<u>49,038</u>	<u>1</u>
1551 運輸設備	33,843	-	31,057	-	2XXX 負債總計	<u>5,538,668</u>	<u>64</u>	<u>4,873,660</u>	<u>66</u>
1561 辦公設備	48,879	1	49,784	1	股東權益				
15XY 成本及重估增值	722,221	8	719,120	10	股本(附註四(十五))				
15X9 減：累計折舊	(81,201)	(1)	(59,994)	(1)	3110 普通股股本	1,713,020	20	1,440,417	20
1599 減：累計減損	(22,490)	-	-	-	資本公積(附註四(十六))				
15XX 固定資產淨額	<u>618,530</u>	<u>7</u>	<u>659,126</u>	<u>9</u>	3211 普通股溢價	699,493	8	579,699	8
無形資產					3270 合併溢額	72,481	1	67,565	1
1770 遞延退休金成本	-	-	2,733	-	保留盈餘(附註四(十七))				
其他資產					3310 法定盈餘公積	170,038	2	140,958	2
1800 出租資產(附註六)	4,115	-	4,193	-	3320 特別盈餘公積	46,491	1	2,015	-
1810 閒置資產(附註四(八)及六)	21,536	1	21,254	1	3350 未分配盈餘	466,431	5	381,640	5
1820 存出保證金	9,435	-	5,061	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	14,475	-	15,733	-	3420 累積換算調整數	(9,585)	(1)	(46,491)	(1)
18XX 其他資產合計	<u>49,561</u>	<u>1</u>	<u>46,241</u>	<u>1</u>	3430 未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(1,349)	-
1XXX 資產總計	<u>\$ 8,645,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,385,681</u>	<u>100</u>	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(52,433)	(1)	(52,433)	(1)
					3610 母公司股東權益合計	3,105,936	36	2,512,021	34
					3610 少數股權	1,372	-	-	-
					3XXX 股東權益總計	<u>3,107,308</u>	<u>36</u>	<u>2,512,021</u>	<u>34</u>
					重大承諾事項及或有事項(附註四(四)及七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	<u>\$ 8,645,976</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,385,681</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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及子公司
合併損益表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	94 年 度			93 年 度		
	金 額	%		重 編 後	金 額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$ 19,005,307	102		\$ 17,649,401	103	
4170 銷貨退回	(153,852)	(1)		(374,063)	(2)	
4190 銷貨折讓	(205,741)	(1)		(75,709)	(1)	
4100 銷貨收入淨額	18,645,714	100		17,199,629	100	
4610 勞務收入	1,825	-		4,598	-	
4000 營業收入合計	18,647,539	100		17,204,227	100	
營業成本						
5110 銷貨成本	(17,088,184)	(92)		(15,890,854)	(92)	
5910 營業毛利	1,559,355	8		1,313,373	8	
5920 聯屬公司間未實現損失	-	-		2,681	-	
5930 聯屬公司間已實現利益	-	-		655	-	
營業毛利淨額	1,559,355	8		1,316,709	8	
營業費用(附註四(四)(二十))						
6100 推銷費用	(478,210)	(3)		(373,074)	(2)	
6200 管理及總務費用	(261,730)	(1)		(243,303)	(2)	
6300 研究發展費用	(60,374)	-		(41,266)	-	
6000 營業費用合計	(800,314)	(4)		(657,643)	(4)	
6900 營業淨利	759,041	4		659,066	4	
營業外收入及利益						
7110 利息收入	12,499	-		8,579	-	
7140 處分投資利益	1,641	-		18,514	-	
7480 什項收入(附註四(十一))	93,855	1		96,778	1	
7100 營業外收入及利益合計	107,995	1		123,871	1	
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(十一))	(118,278)	(1)		(65,155)	(1)	
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	-	-		(32,221)	-	
7522 其他投資損失	(15,395)	-		(21,770)	-	
7560 兌換損失	(18,978)	-		(60,606)	-	
7570 存貨跌價及呆滯損失	(75,972)	(1)		(64,591)	-	
7630 減損損失(附註三及四(七))	(29,868)	-		-	-	
7880 什項支出	(34,154)	-		(108,817)	(1)	
7500 營業外費用及損失合計	(292,645)	(2)		(353,160)	(2)	
7900 繼續營業部門稅前淨利	574,391	3		429,777	3	
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(157,092)	(1)		(138,970)	(1)	
9600X						
X 合併總損益	\$ 417,299	2		\$ 290,807	2	
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$ 417,365	2		\$ 290,807	2	
9602 少數股權損益	(66)	-		-	-	
	\$ 417,299	2		\$ 290,807	2	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十九))						
9750 本期淨利	\$ 3.63	\$ 2.64		\$ 2.75	\$ 1.86	
稀釋每股盈餘(附註四(十九))						
9850 本期淨利	\$ 3.11	\$ 2.26		\$ 2.27	\$ 1.54	

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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及子公司
合併股東權益變動表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
93 年 度 (重 編 後)										
93年1月1日餘額	\$ 1,240,203	\$ 638,111	\$ 107,131	\$ -	\$ 439,111	(\$ -)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,423,310
92年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積			31		(31)					
特別盈餘公積					()					
現金股利					(111)					(111)
股票股利	150				(157)					()
董監酬勞					()					()
員工紅利					(30)					()
其他資本公積變動										
因合併而產生者										
93年度淨利					290					290
資本公積轉增資		()								
累積換算調整數之變動						(4)				(4)
購入庫藏股票								(5)		(5)
員工行使認股權										
轉換公司債轉換為股本										
未認列為退休金成本之淨損失							()			()
93年12月31日餘額	<u>\$ 1,440,417</u>	<u>\$ 647,111</u>	<u>\$ 140,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381,111</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>(\$ -)</u>	<u>(\$ 52)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,512,021</u>
94 年 度										
94年1月1日餘額	\$ 1,440,417	\$ 647,111	\$ 140,131	\$ -	\$ 381,111	(\$ 46)	(\$ -)	(\$ 52)	\$ -	\$ 2,512,021
93年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積			21		(21)					
特別盈餘公積				41	(41)					
現金股利					(107)					(107)
股票股利	113				(117)					()
董監酬勞					()					()
員工紅利					(21)					()
其他資本公積變動										
因合併而產生者										
94年度淨利					417					417
累積換算調整數之變動						31				31
員工行使認股權										
轉換公司債轉換為股本	131	118								249
未認列為退休金成本之淨損失迴轉數										
94年度少數股權淨損									()	()

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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及子公司
 合併股東權益變動表
 民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94年12月31日餘額	\$ 1,713,020	\$ 771,111	\$ 170,111	\$ 46,111	\$ 466,111	(\$ 111)	\$ (52)	-	-	\$ 3,107,308

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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及子公司
合併現金流量表
 民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>
		<u>(重 編 後)</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 417,299	\$ 290,807
調整項目		
未實現銷貨損失	-	(2,681)
已實現銷貨利益	-	(655)
處分投資利益	(1,641)	(18,514)
壞帳費用	18,670	4,578
備抵呆帳轉列其他收入	(32,896)	-
存貨跌價及呆滯損失	75,972	64,591
備抵存貨呆滯損失轉列其他收入數	(15,446)	-
採權益法認列之投資損失	-	32,221
長期股權投資永久性跌價損失	15,395	21,770
資產減損損失	29,868	-
折舊費用及各項攤提	38,520	34,860
處分固定資產損失	69	1,015
固定資產轉列雜項購置	1,427	-
應付利息補償金本期提列數	12,618	24,073
提前清償公司債利益	(2,424)	(1,407)
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	(756,963)	498,543
其他應收款	(44,776)	(7,484)
存貨	(715,249)	20,417
遞延所得稅資產及負債	18,813	(6,540)
其他流動資產	(99,621)	44,757
應付票據及帳款	1,142,263	(682,638)
應付所得稅	72,812	(57,142)
應付費用	13,980	12,357
其他流動負債	(38,890)	132,284
應計退休金負債	4,620	4,247
營業活動之淨現金流入	<u>154,420</u>	<u>409,459</u>

增你強股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

94 年 度

93 年 度

(重 編 後)

(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 94 年及 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	94 年 度	93 年 度
		(重 編 後)
投資活動之現金流量		
短期投資淨(增加)減少	(\$ 27,190)	\$ 248,398
其他金融資產-流動減少(增加)	244,556	(267,834)
取得長期投資價款-非子公司	(53,790)	(6,685)
購置固定資產	(24,077)	(163,006)
處分固定資產價款	530	503
存出保證金(增加)減少	(4,374)	5,409
遞延費用增加	(11,567)	(11,679)
投資活動之淨現金流入(流出)	124,088	(194,894)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	224,890	358,568
應付短期票券減少	(84,955)	(4,990)
長期借款增加數	100,000	-
提前清償應付公司債	(240,354)	(28,758)
公司債到期債權人贖回	(196,400)	-
存入保證金減少	-	50
發放現金股利	(107,027)	(111,955)
發放董監酬勞	(5,345)	(7,323)
發放員工紅利	(4,000)	-
購入庫藏股票	-	(52,433)
員工行使認股權繳入股款	5,062	7,422
融資活動之淨現金(流出)流入	(308,129)	160,581
子公司首次併入影響數	(29,551)	-
本期現金及約當現金(減少)增加	(59,172)	375,146
期初現金及約當現金餘額	730,896	355,750
期末現金及約當現金餘額	\$ 671,724	\$ 730,896
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 116,404	\$ 40,786
本期支付所得稅	\$ 148,316	\$ 193,680
支付現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 14,218	\$ 132,921
加：期初應付款項	12,311	42,396
減：期末應付款項	(2,452)	(12,311)
支付現金	\$ 24,077	\$ 163,006
不影響現金流量之融資活動		

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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及子公司
合併現金流量表
民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>93</u> <u>年</u> <u>度</u>
		(<u>重 編 後</u>)
轉換公司債轉換成普通股(含轉換溢價)	\$ 249,605	\$ 8,018

請參閱後附合併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三月二十三日查核報告。

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 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 94 年 及 93 年 12 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 月吸收合併華圓科技股份有限公司，經歷次增資後，截至民國 94 年 12 月 31 日止，額定股本及實收股本各為\$2,500,000 及\$1,713,020，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 94 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 550 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。

(五) 列入合併財務報表編製個體內之子公司概述：

公司名稱	與本公司之關係	主要營業項目	綜合持股
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)(註一)	"	電子零件、組件 之買賣業務	100%
友德投資股份有限公司 (以下簡稱友德)(註一)	"	投資業務	100%
Well Fortune Corp. Ltd. (以下簡稱 Well Fortune) (註一)	"	投資業務	100%
增你強(香港)有限公司 (以下簡稱增你強(香港))	本公司與子公司出 資額超過其資本總 額50%	電子零件、組件 之買賣業務	100%
宏衢(上海)貿易有限公司 (以下簡稱宏衢(上海))(註一)	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%
增你強(上海)國際貿易有限公司 (以下簡稱增你強(上海))	本公司之曾孫公司	電子零件、組件 之買賣業務	100%

註一：上述睿強、友德、Well Fortune及宏衢(上海)民國93年度因總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10%標準而未納入合併個體。本年度因適用修訂後財務會計準則公報第七號之規定而納入合併個體。

(六) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(七) 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無。

(八) 國外子公司營業之特殊風險：無。

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」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)合併財務報表編製原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國 94 年 1 月 1 日起，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其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」時，不追溯重編以前年度合併財務報表。另就聯屬公司相互間交易未實現內部利益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，損益科目按當期加權平均匯率換算。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)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易當日即期匯率換算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整

而產生之兌換差額列為當期損益。

(四)衍生性金融商品

1.遠期外匯買賣合約：

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。

(五)短期投資

投資上市、上櫃公司股票及受益憑證，以取得成本為入帳基礎，成本之計算

採移動平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，遇有成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出；市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(六)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。

(七)存貨

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

(八)長期股權投資

1.以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額按 5 年平均攤銷。持有表決權之股權比例未達 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，則承認跌價損失，並認列為當期損失。

2.外幣長期投資所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」，並作為股東權

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)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的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的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的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
- 2.當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十一)轉換公司債

- 1.轉換公司債以發行價格入帳。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按帳面價值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關科目列為「普通股股本」及「資本公積」，不認列轉換損益。
- 3.附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，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。惟若於約定賣回期限屆滿日可換得普通股之總市價高於約定賣回價格，則利息補償金一次轉列為資本公積。

(十二)退休辦法及退休金成本

1. 本公司與睿強之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。

2. 增你強(香港)、增你強(上海)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、友德及 Well Fortune 未訂定退休金辦法。

(十三)員工認股權證

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

(十四)庫藏股票

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

(十五)收入、成本及費用

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

(十六)所得稅

- 1.本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之

調整項目。

- 2.本公司所得稅抵減之會計處理，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理」之規定，因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。
- 3.本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議不作分配者，應將該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(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係如採用權益結合法，以消滅公司之淨資產帳面價值為入帳基礎，該淨資產帳面價值減除因合併而發行權益證券之面額後之淨額，列為資本公積。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，亦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之財務報表，俾供比較。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號

「合併財務報表」此項會計變動使民國 94 年度之合併營業收入及合併資產分別增加\$323,477 及\$131,134。相關合併個體之說明，請詳附註一(五)。

(二)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 12 月 31 日之總資產及股東權益各減少 \$ 29,868，並使民國 94 年度之本期淨利減少 \$ 29,868，每股盈餘減少 0.19 元。

(三)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 2%改 1%。此項估計變動使民國 94 年度稅前淨利增加\$27,021。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
零 用 金	\$ 1,395	\$ 620
支 票 存 款	39,874	102,524
活 期 存 款	548,413	566,648
定 期 存 款	82,042	61,104
	<u>\$ 671,724</u>	<u>\$ 730,896</u>

(二)短期投資

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
上市及上櫃公司股票	\$ 23	\$ 23
受 益 憑 證	62,861	2,000
	<u>\$ 62,884</u>	<u>\$ 2,023</u>

(三)應收票據淨額

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應 收 票 據	\$ 209,169	\$ 269,237
減：備抵呆帳	(1,919)	(5,045)
	<u>\$ 207,250</u>	<u>\$ 264,192</u>

(四)應收帳款淨額

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應 收 帳 款	\$ 4,016,762	\$ 3,218,433
減：備抵呆帳	(41,123)	(65,185)
銷貨退回及折讓	(9,412)	(2,284)
	<u>\$ 3,966,227</u>	<u>\$ 3,150,964</u>

1.截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列「其他資

產」)之金額為 \$ 7,193，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，除遠東國際商業銀行得就本公司出售之應收帳款逐筆保留一成作為銷貨退回及折讓之保留款，其餘債權買受人於本公司出售時即支付全數資金，截至民國 94 年 12 月 31 日止，其中屬應收帳款債權已出售而原銷售客戶尚未支付銀行之餘額為\$1,326,106，明細如下表：

交易契約 內容	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	\$ 600,000	\$ 750,000	\$ 600,000	\$1,085,000及 美金500千元
應收帳款債 權移轉金額	471,170	230,305	136,355	486,224
應收帳款債 權移轉且取 得資金金額	美金14,449千元	49,614及 美金5,565千元	美金4,175千元	89,503及 美金10,478千元
契約期間	93.12~95.3	93.9~96.8	94.9~97.9	94.11~95.11
預支價金 利率區間	4.1%~5.1%	1.6%~5.1%	4.1%~5.1%	2.47%~5.7%
提供擔保 項目內容	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發與額度相同 之本票作為擔保	簽發\$1,280,000 及美金1,500千元 之本票作為擔保

3.民國 94 年度因應收帳款出售而認列之出售手續費金額計\$6,016(表列「管
理及總務費用」)。

(五)存貨

	94年12月31日	93年12月31日
存 貨	\$ 2,565,696	\$ 1,942,199
原 料	11,026	-
在 製 品	3,500	-
製 成 品	5,045	-
在 途 存 貨	29,678	11,741
	2,614,945	1,953,940
減:備抵跌價及呆滯損失	(135,996)	(137,734)
	<u>\$ 2,478,949</u>	<u>\$ 1,816,206</u>

(六)長期股權投資

1.長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	94年12月31日 之持股比例	帳 面 價 值	
		94年12月31日	93年12月31日
採權益法評價：			
睿強實業股份有限公司(睿強)	95.63%	-	31,458
友德投資股份有限公司(友德)	100.00%	-	7,430
Well Fortune Corp. Ltd. (Well fortune)	100.00%	-	10,112
小計		-	49,000
採成本法評價：			
恩悠數位股份有限公司	9.09%	17,300	-
Apollo Electronics Group Limited	17.74%	35,714	28,478
弘邦創業投資股份有限公司	3.75%	30,000	30,000
Pacific United Technology, L.P.	2.50%	16,505	12,721
小計		99,519	71,199
合 計		<u>\$ 99,519</u>	<u>\$ 120,199</u>

2.民國94年及93年1月1日至12月31日採權益法認列之投資(損)益金額

如下：

被 投 資 公 司	94 年 度	93 年 度
睿 強	-	(2,126)
友 德	-	(17,529)
Well Fortune	-	(12,566)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 32,221)</u>

3.友德因其營業收入未達五千萬元且資本額未達三千萬元，故無須取得會計

師查核簽證報告，依其帳載數認列投資損益。

(七) 固定資產

	94	年	12	月	31	日
	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值		
土 地	\$ 281,752	\$ -	(\$ 13,733)	\$ 268,019		
房屋及建築	357,257	(40,529)	(8,698)	308,030		
機 器 設 備	490	(20)	-	470		
運 輸 設 備	33,843	(22,470)	-	11,373		
辦 公 設 備	48,879	(18,182)	(59)	30,638		
	<u>\$ 722,221</u>	<u>(\$ 81,201)</u>	<u>(\$ 22,490)</u>	<u>\$ 618,530</u>		

	93 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 281,752	\$ -	\$ 281,752
房屋及建築	356,527	(21,663)	334,864
運輸設備	31,057	(20,771)	10,286
辦公設備	49,784	(17,560)	32,224
	<u>\$ 719,120</u>	<u>(\$ 59,994)</u>	<u>\$ 659,126</u>

本公司於民國 94 年 1 月 1 日起，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 年度認列之減損損失金額計 \$ 22,490，主要係因位於三重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所致。

(八) 閒置資產

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
土地	\$ 31,020	\$ 31,020
房屋及建築	<u>20,999</u>	<u>20,353</u>
小計	52,019	51,373
減：累計折舊	(2,896)	(2,532)
累計減損	<u>(27,587)</u>	<u>(27,587)</u>
	<u>\$ 21,536</u>	<u>\$ 21,254</u>

(九) 短期借款

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
擔保借款	\$ 560,297	\$ 1,064,625
信用借款	<u>1,239,372</u>	<u>510,154</u>
	<u>\$ 1,799,669</u>	<u>\$ 1,574,779</u>
利率區間	1.50% 5.66%	1.4% 4.38%

截至民國 94 年及 93 年 12 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，尚分別開立保證票據

\$4,668,600 及 \$4,064,036 擔保。

(十) 應付短期票券

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
商業本票發行面值	\$ 20,000	\$ 105,000
減：應付短期票券折價	(11)	(56)
	<u>\$ 19,989</u>	<u>\$ 104,944</u>
利率	1.54%	1.39% 1.45%

(十一) 應付公司債

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
應付公司債	\$ 227,500	\$ 864,400
加：應付利息補償金	11,223	50,488
減：一年內到期部份	(238,723)	(408,043)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,845</u>

1. 本公司經財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 4 月 10 日(91)台財證(一)

字第 114337 號函核准募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，主要發

行條款如下：

a. 發行總額：\$400,000。

b. 發行期間：五年(民國 91 年 5 月 6 日至 96 年 5 月 5 日)。

c. 轉換期間：發行滿三個月起至到期日前十日止。

d. 轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 48.9 元，惟遇

有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整

之。由於發行後，受決議盈餘與員工紅利轉增資及合併發行新股影響，

致普通股股本增加，截至民國 94 年 12 月 31 日之轉換價格依發行條款

調整為每股新台幣 24.6 元。

e.債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年及滿四年之前三十日內以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之 11.19%；滿四年為債券面額之 15.64%)，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。

(1)截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司債持有人執行賣回權，本公司已按債券面額加計利息補償金贖回原發行公司債金額計\$218,377。

(2)本公司於民國 94 年 10 月自公開市場提前買回最後一批債券註銷金額(含利息補償金)計\$24,300，累計本年度提前清償金額計 \$ 412,085，提前清償損失計\$811，因金額微小，帳列「什項支出」。因本公司債已於本年度全部轉換或贖回，故本公司於民國 94 年 10 月 24 日終止該公司債上櫃買賣。

2.本公司經財政部證券暨期貨管理委員會民國 92 年 6 月 3 日(92)台財證(一)

字第 0920123095 號函核准募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

a.發行總額：\$500,000。

b.發行期間：五年(民國 92 年 7 月 7 日至 97 年 7 月 6 日)。

c.轉換期間：發行滿三個月起至到期日前十日止。

d.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 29.1 元，惟遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。由於發行後，受決議盈餘與員工紅利轉增資及合併發行新股影響，致普通股股本增加，截至民國 94 年 12 月 31 日之轉換價格依發行條款調整為每股新台幣 18.2 元。

e.債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿三年及滿四年之前三十日內以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之 6.12%；滿四年為債券面額之 8.24%)，將其所持有之本公司債要求以現金贖回。

(1)本債券發行後截至民國 94 年 12 月 31 日止，累積已行使轉換權利之金額計\$246,200，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 13,397 仟股，因轉換而產生之資本公積計\$123,216。

(2)截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司自公開市場提前買回債券金額(含

利息補償金)合計\$27,092，係於民國 94 年度清償，其提前清償利益計 \$3,235，因金額較小，帳列「什項收入」。

3.贖回價格與面額之差額按利息法逐年提列應付利息補償金，並認列利息費用。截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，應付利息補償金分別為\$11,223 及\$50,488。

(十二)長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
長期信用借款	94/10/26~99/10/25	\$ 100,000	\$ -
借款額度		<u>\$ 1,440,000</u>	<u>\$ -</u>
利率		2.45%	-

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。
2. 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。
3. 本公司意圖長期性融資，且該借款已於財務報表提出日前完成展期，故列為長期借款。
4. 截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司為長期借款之融資額度開立保證票據為 \$ 1,440,000。

(十三)退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定於民國 87 年 3 月起開始實施職工退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，其退休金給付方法如下：

(1) 民國 87 年 3 月以前之員工工作年資予以承認，但不予計算基數。

(2) 民國 87 年 3 月起按員工工作年資，每滿一年給與二個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高以四十五個基數為

限。未滿半年者以半年計，滿半年未滿一年者以一年計，適用勞退條例之年資不納入基數計算。

(3)前項所稱基數，係指員工退休時，依勞動基準法所規定之月平均工資。

2.截至民國 94 年及 93 年 12 月 31 日止，本公司及睿強儲存於中央信託局勞工退休準備金專戶餘額分別為\$18,514 及\$14,972。

3.本公司以民國 94 年及 93 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，所採用之精算假設如下：

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
折現率	3.50%	3.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.75%

4.民國 94 年及 93 年 12 月 31 日之退休基金提撥狀況及應計退休金負債之調節如下：

項 目	94年12月31日	93年12月31日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 5,880)	(\$ 1,968)
非既得給付義務	(32,416)	(23,158)
累積給付義務	(38,296)	(25,126)
未來薪資增加之影響數	(17,499)	(13,208)
預計給付義務	(55,795)	(38,334)
退休基金資產公平價值	18,514	14,972
提撥狀況	(37,281)	(23,362)
未認列前期服務成本	5,443	-
未認列過度性淨給付義務	2,188	2,317
未認列退休金損益	2,948	(821)
補列之應計退休金負債	-	(3,666)
應計退休金負債	(\$ 26,702)	(\$ 25,532)
既得給付	\$ 5,880	\$ 1,968

5. 民國94年度及93年度淨退休金成本明細如下：

	94 年 度	93 年 度
服務成本	\$ 5,902	\$ 8,148
利息成本	1,437	1,042
基金資產之預計報酬	(412)	(286)
攤銷：		
未認列過度性淨給付義務	129	129
未認列退休金	110	85
淨退休金成本	\$ 7,166	\$ 9,118

6.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。截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司及睿強依上開退休金辦法認列之退休金

成本為 \$7,249。

7.增你強(香港)、增你強(上海)及宏衢(上海)依當地政府法令規定，按月支付強(公)積金作為合格僱員之退休福利，民國 94 年度分別支付港幣 186 仟元、人民幣 75 仟元及人民幣 75 仟元。

(十四)所得稅

	<u>94 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
所得稅費用	\$ 157,092	\$ 138,970
遞延所得稅資產淨變動數	(18,813)	(6,540)
短期票券分離課稅額	(93)	(115)
以前年度所得稅(低)高估數	(4,379)	3,682
暫繳及扣繳稅款	(73,724)	(80,251)
大陸辦事處已納所得稅	-	(390)
應付所得稅	<u>\$ 60,083</u>	<u>\$ 55,356</u>

1.民國 94 年及 93 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 51,204</u>	<u>\$ 71,848</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 34,605</u>	<u>\$ 18,565</u>
(3) 備抵評價	<u>\$ 40,467</u>	<u>\$ 58,338</u>

2.民國 94 年及 93 年 12 月 31 日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$115,306	\$ 28,827	\$118,027	\$ 29,507
未實現兌換(利益)損失	(28,394)	(7,098)	56,724	14,181
備抵呆帳超限數	3,930	983	31,966	7,991
未實現銷貨退回及折讓	9,412	2,353	2,284	571
未實現銷貨毛利(損失)	1,416	354	(1,080)	(270)
減：備抵評價		(16,625)		(34,924)
		<u>8,794</u>		<u>17,056</u>
非流動項目：				
未實現資產減損損失	29,868	7,467	-	-
閒置資產跌價損失	10,288	2,572	10,288	2,572
退休金未提撥數	23,369	5,842	17,616	4,404
未實現利息補償金	11,223	2,806	50,488	12,622
依權益法認列之國外投資利益	(110,027)	(27,507)	(73,180)	(18,295)
減：備抵評價		(23,842)		(23,414)
		(32,662)		(22,111)
		<u>(\$ 23,868)</u>		<u>(\$ 5,055)</u>

- 3.民國 93 年度及 92 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計\$9,906 及\$12,762，已計入民國 94 年度及 93 年度之所得稅費用內。
- 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 92 年度。因合併而消滅之正達公司，其營利事業所得稅結算申報，亦經稅捐稽徵機關核定至民國 91 年度。
- 5.友德於民國 91 年設立，其營利事業所得稅結算申報均尚未經稅捐稽徵機關核定。

(十五)股本

- 1.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。
- 2.本公司於民國 94 年 6 月 14 日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資 6,751 仟股，計\$67,514。上述盈餘轉增資案業於民國 94 年 7 月 6 日經證券主管機關核准，並於民國 94 年 9 月 20 日辦理變更登記完竣。
- 3.本公司於民國 93 年 6 月 11 日經股東會決議，辦理盈餘暨員工紅利轉增資 7,398 仟股，計\$73,978。上述盈餘轉增資案業於民國 93 年 7 月 6 日經證券主管機關核准，並於民國 93 年 9 月辦理變更登記完竣。

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 94 年度及 93 年度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：

	94 年 度		93 年 度	
	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格
<u>認股選擇權</u>				
期初流通在外	6,439	\$ 17.19	6,877	\$ 19.41
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	(377)	13.40	(438)	16.96
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>8,062</u>	15.10	<u>6,439</u>	17.19
期末可行使之 認股選擇權	<u>6,062</u>	15.36	<u>6,439</u>	17.19
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>3,000</u>	

(2) 截至民國94年12月31日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	數 量 (仟單位)	加權平均 行使價格
\$13至\$21	8,062	7.04年	\$ 15.10	6,062	\$ 15.36

(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：

	94 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 417,365	\$ 415,026
基本每股盈餘(元)	2.64	2.62
完全稀釋每股盈餘(元)	2.26	2.19

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94年1月1日至12月31日各該項因素之加權平均公平價值如下：

股利率	0%
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	2,000仟單位
加權平均公平價值(元)	5.68

(十六)資本公積

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

(十七)保留盈餘

- 1.依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於彌補以往年度虧損及提繳稅款後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，應以當年度可分派盈餘之 3% 5%為董監酬勞，3% 15%為員工紅利，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由股東會決議分派之。
- 2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
- 3.本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
- 4.本公司民國 94 年度及 93 年度經股東會決議發放之每股現金股利及股票股利均分別為 1.0 元及 0.5 元。
- 5.因合併而消滅之正達公司，民國 94 年度及 93 年度經股東會決議發放之每

股股票股利分別為 1.7 元及 4.1 元。

6.本公司民國 94 年度盈餘分配議案，截至民國 95 年 3 月 23 日止，尚未經董事會通過，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。

本公司民國 93 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

股東會及董事會
決議實際配發數(註1)

(1)配發情形			
員工股票股利			
A. 股數			2,469仟股
B. 金額	\$		25,440
C. 占當年底流通在外股數之比例			1.77%
員工現金紅利	\$		4,000
董監酬勞	\$		5,345
(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)			
原每股盈餘	\$		2.04
設算每股盈餘(註2)	\$		1.80

註(1)：係包含增你強及正達之配發數

註(2)：每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通
在外股數

7.截至民國 94 年 12 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$111,083，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民國 93 年度盈餘時，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 年度之盈餘尚未分配，本公司預計股東可扣抵稅額比率為 34.89%；而民國 93 年度盈餘業已分配，其實際股東可扣抵稅額比率為 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\$466,431。

(十八)庫藏股票

	94年1月1日	本期增加	本期減少	94年12月31日
收回原因	股數(仟股)	(仟股)	(仟股)	股數(仟股)
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 94 年 12 月 31 日止，本公司買回庫藏股票金額為\$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 94 年 12 月 31 日止，上開庫藏股之轉讓期間如下：

<u>轉讓期限</u>	<u>股數(仟股)</u>
96年3月	826
96年4月	<u>1,174</u>
	<u><u>2,000</u></u>

(十九) 普通股每股盈餘

	94年1月1日至12月31日				
	金 稅前	額 稅後	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
				稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	574,391	417,365	158,258	<u>\$ 3.63</u>	<u>\$ 2.64</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
第一次轉換公司債	5,087	3,815	5,674		
第二次轉換公司債	8,487	6,365	23,305		
員工認股權憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,113</u>		
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>\$587,965</u>	<u>\$427,545</u>	<u>189,350</u>	<u>\$ 3.11</u>	<u>\$ 2.26</u>

93年1月1日至12月31日					
	金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$429,777	\$290,807	156,133	\$ 2.75	\$ 1.86
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
第一次轉換公司債	14,207	10,655	15,134		
第二次轉換公司債	9,866	7,400	27,038		
員工認股權憑證	-	-	1,934		
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	\$453,850	\$308,862	200,239	\$ 2.27	\$ 1.54

民國93年1月1日至12月31日之加權平均流通在外股數，業已依94年度盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整之。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年1月1日至12月31日			93年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$3,691	\$355,532	\$359,223	-	\$285,629	\$285,629
勞健保費用	568	21,910	22,478	-	16,205	16,205
退休金費用	168	15,732	15,900	-	9,903	9,903
其他用人費 用	242	18,844	19,086	-	18,578	18,578
折舊費用	82	31,475	31,557	-	28,658	28,658
攤銷費用	741	5,952	6,693	-	5,476	5,476

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宏衢(上海)貿易有限公司(宏衢上海)	本公司之孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷 貨

	<u>94年1月1日至12月31日</u>		<u>93年1月1日至12月31日</u>	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
宏衢上海	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 146,522</u>	<u>1</u>

本公司對上開關係人銷貨價格與正常售價並無重大差異，收款期間為月結45天收款。對一般客戶則為月結30-120天內收款。

2. 進 貨

	<u>94年1月1日至12月31日</u>		<u>93年1月1日至12月31日</u>	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
宏 衢 上 海	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 519</u>	<u>-</u>

本公司對上開關係人之進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結30天，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

	<u>94 年 12 月 31 日</u>		<u>93 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
宏衢上海	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 50,113</u>	<u>2</u>

六、質押之資產

截至民國94年及93年12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
	94年12月31日	93年12月31日	
固 定 資 產	\$ 49,857	\$ 46,114	短期借款
出 租 資 產	4,115	4,193	短期借款
閒 置 資 產	21,536	21,254	短期借款
其他金融資產-流動			
- 應收票據	10,000	1,541	短期借款、海關進口貨物 先放後稅之質押
- 質押定存單	119,527	63,000	短期借款、法院擔保、海關 進口貨物先放後稅之質押
- 應收帳款	4,114	124,444	短期借款
- 銀行存款	2,247	175,367	短期借款
- 存出保證金	5,000	-	應付短期票券
- 約當現金	-	21,092	應付短期票券
	<u>\$ 216,396</u>	<u>\$ 457,005</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 94 年 12 月 31 日止，除附註四(四)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\$316,470。
- (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\$12,500。
- (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，本公司不服並已提出上訴，目前係屬於台灣高等法院。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。

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

1.非衍生性金融商品

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產				
短期投資	\$5,171,654	\$5,171,654	\$4,667,911	\$4,667,911
長期股權投資	62,884	63,203	2,023	2,081
	99,519	99,519	120,199	120,199
金融負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債				
應計退休金負債	5,472,585	5,472,585	4,230,018	4,230,018
	26,702	37,281	25,532	23,362

2.衍生性金融商品

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資 產				
預售遠期外匯合約	\$ 290	\$ 290	\$ -	\$ -
負 債				
外幣選擇權合約	-	-	4,940	15,673
遠期外匯合約	-	-	6,816	6,816

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)應計退休金負債係以民國 94 年及 93 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告所列示之提撥狀況金額為公平市價。

(4)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。

(5)具有資產負債表信用風險之金融商品

	<u>94年12月31日</u>	<u>93年12月31日</u>
	<u>保證金額</u>	<u>保證金額</u>
被投資公司業務保證承諾	<u>\$ 710,550</u>	<u>\$ 824,700</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。

(二)非交易目的之衍生性金融商品

本公司民國 94 年及 93 年 12 月 31 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：

1.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 12 月 31 日</u>		<u>93 年 12 月 31 日</u>	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
	(名目本金)		(名目本金)	
預售遠期外匯合約	美金 2,000	\$ -	美金 6,000	\$ -
預購遠期外匯合約	-	-	美金10,000	-

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 95 年 1 月 6 日至 95 年 1 月 17 日將產生美金 2,000 仟元之現金流出及\$66,006 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 年及 93 年 12 月 31 日列於流動資產及負債之餘額分別為\$290 及\$6,816。

2. 外匯選擇權合約

(1)合約金額或名目本金金額及信用風險

	<u>94 年 12 月 31 日</u>		<u>93 年 12 月 31 日</u>	
	合約金額		合約金額	
	<u>(名目本金)</u>	<u>信用風險</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>信用風險</u>
賣出買權選擇權契約	\$ -	\$ -	美金 4,500千元	\$ -
賣出賣權選擇權契約	-	-	美金24,000千元	-
買入賣權選擇權契約	-	-	美金 3,000千元	-

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。

(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

本公司截至民國 94 年 12 月 31 日並無已承作而尚未交割之選擇權契約。

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 93 年 12 月 31 日尚未攤銷之餘額為 \$4,940。

3. 利率交換合約

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險

	94 年 12 月 31 日		93 年 12 月 31 日	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
	(名目本金)		(名目本金)	
利率交換合約	\$ 100,000	-	\$ 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，每屆計算時係就名目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 年及 93 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之利息費用及收入分別為 \$ 7,585 及 \$ 6,104。

(三)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>本公司及子公司</u>	<u>正達公司及子公司</u>
94年1月1日至12月31日		
(1) 營業收入淨額	\$ 12,811,328	\$ 5,843,264
(2) 淨利	<u>\$ 327,075</u>	<u>\$ 90,290</u>
(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)	(1,145)
轉換公司債轉換為股本	249,605	-
員工行使認股權	5,062	-
94年1月1日至12月31日淨利	327,075	90,290
國外長期投資換算調整數	36,758	148
未認為退休金成本之淨損失迴轉數	-	1,349
94年12月31日餘額	<u>\$ 2,535,940</u>	<u>\$ 569,996</u>

(4) 各公司間內部往來交易：

交 易 事 項	本公司	正達公司及子公司
A 沖銷互相債權債務科目		
應收(付)帳款	(\$ 8,793)	\$ 8,793
B 沖銷損益科目		
(銷貨成本)銷貨收入	(8,878)	8,878

(5) 民國94年12月31日正達公司之合併資產負債金額：

現金及約當現金	\$	217,597
應收票據及帳款		664,483
其他應收款		99,606
其他金融資產-流動		125,888
存貨		890,031
其他流動及非流動資產		86,942
短期借款	(556,100)
應付票據及帳款	(838,121)
其他流動及非流動負債	(120,329)
淨資產		569,997
合併發行新股	(420,359)
國外長期投資換算調整數		1,100
保留盈餘	(120,879)
轉列資本公積	\$	<u>29,859</u>

2. 民國93年1月1日至12月31日之個別公司資訊：

	本公司及子公司	正達公司
93年1月1日至12月31日		
(1) 營業收入淨額	\$ 12,514,622	\$ 4,685,007
(2) 淨利	\$ 204,219	\$ 86,588
(3) 股東權益之變動：		
93年1月1日餘額	\$ 2,026,266	\$ 397,044
現金股利	(111,955)	-
員工紅利	-	-
董監酬勞	(5,500)	(1,823)
93年度淨利	204,219	86,588
國外長期投資換算調整數	(43,370)	(1,106)
未認列為退休金成本之淨損失	-	(1,349)
員工行使認股權	7,422	-
轉換公司債轉換為股本	8,018	-
購入庫藏股票	(52,433)	-
93年12月31日餘額	\$ 2,032,667	\$ 479,354

(4) 各公司間內部往來交易：

<u>交易事項</u>	<u>本公司及子公司</u>	<u>正達公司</u>
沖銷損益科目		
銷貨收入	\$ -	\$ 32
其他費用	32	-

(5) 民國93年12月31日正達公司之合併資產負債金額：

現金及約當現金	\$	178,119
應收票據及帳款(含關係人)		496,102
其他應收款及其他金融資產-流動		189,175
存貨		380,292
其他流動及非流動資產		100,819
短期借款及應付短期票券	(484,311)
應付票據及帳款	(313,235)
其他流動及非流動負債	(67,607)
淨資產	\$	<u>479,354</u>

(四) 本公司與子公司間已消除之交易事項

<u>交易事項</u>	<u>交易公司</u>	<u>金額</u>
1. 沖銷長期投資與股東權益	Fortune、睿強、友德、增你強(香港)、增你強(上海)及宏衢(上海)	\$ 455,984
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)	455,305
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)	58,895
(2) 銷貨交易	增你強(香港)、增你強(上海)及宏衢(上海)	1,614,133
(3) 已實現銷貨損失	增你強(香港)、增你強(上海)及宏衢(上海)	1,081
(4) 未實現銷貨毛利	增你強(香港)、增你強(上海)及宏衢(上海)	1,416
(5) 其他費用-其他	增你強(上海)	6,308

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國94年1月1日至12月31日本公司及被投資公司相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

(註1) 編號	背書保證者 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\$3,105,936 × 50%= \$1,552,968	\$ 824,700	\$ 710,550	-	23%	本公司淨值60%為限，即\$3,105,936 × 60%= \$1,863,562

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)有限公司	-	短期投資	0.520(仟股)	\$ 23	-	\$ 12
	受益憑證	台新科技基金	-	"	3,000(仟單位)	30,000	-	30,330
		小計				30,023		30,342
	股權	Supertronic International Corp.	本公司之子公司	長期投資	-	350,226	100.00%	350,226
	"	增你強(香港)有限公司	本公司之孫公司	"	-	63,426	17.01%	63,426
	股票	睿強實業(股)公司	本公司之子公司	"	1,453(仟股)	30,007	95.63%	30,007
	"	友德投資(股)公司	"	"	2,500(仟股)	7,419	100.00%	7,419
	"	Well Fortune Corp. Ltd.	"	"	780(仟股)	4,906	100.00%	4,906
	"	恩悠數位(股)公司	-	"	2,000(仟股)	17,300	9.09%	-
	"	弘邦創業投資(股)公司	-	"	3,000(仟股)	30,000	3.75%	-
		小計				503,284		
		合計				\$ 533,307		

(以下空白)

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	長期投資	-	USD 9,427(仟元)	82.99%	USD 9,427(仟元)	
"	股票 Apollo Electronics Group Limited	-	"	7,980	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%	\$ -	
"	" 增你強(上海)國際貿易有限公司	-	"	-	HKD 4,549(仟元)	100.00%	HKD 4,549(仟元)	
睿強實業股份有限公司	受益憑證 景順高股息平衡基金	-	短期投資	1,083	\$ 10,831	-	\$ 11,091	
"	" 大眾金鑽平衡基金	-	"	783	\$ 8,000	-	\$ 9,840	
"	" 復華債券基金	-	"	549	\$ 7,000	-	\$ 7,215	
友德投資股份有限公司	受益憑證 兆豐國際寶鑽債券基金	-	"	651	\$ 7,030	-	\$ 7,395	
Well Fortune Corp. Ltd.	股權 宏衢(上海)貿易有限公司	Well Fortune Corp. Ltd.之子公司	長期投資	200	(US\$ 395(仟元))	100.00%	(US\$ 395(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者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			授信期間	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	佔總進(銷)貨之比率		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	\$ 1,236,642	7%	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	\$ 322,705	9%	
增你強股份有限公司	宏衢(上海)貿易有限公司	孫公司	銷貨	323,371	2%	月結約60-90天付款	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	97,046	3%	
增你強(香港)有限公司	增你強股份有限公司	母公司	進貨	(1,236,642)	47%	出貨後60~120天	與一般價格相當	對一般廠商約為月結10~75天內付款	(322,705)	54%	
宏衢(上海)貿易有限公司	增你強股份有限公司	母公司	進貨	(323,371)	100%	出貨後60~120天	與一般價格相當	與一般客戶相當	(97,046)	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	
					金額	處理方式	後 收 回 金 額	提列備抵呆帳金額
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 \$322,705	5.26	\$ -	-	\$ 120,598	\$ -

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 股 數	比 率	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 公 司 認 列		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末				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%	\$ 30,007	(\$ 1,517)	(\$ 1,451)	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%	63,426	38,897	6,614	係孫公司
"	Supertronic International Corp.	英屬維京群島	係轉投資之 控股公司	289,486	283,318	-	100.00%	350,226	35,587	35,587	係子公司
"	友德投資股份有限公司	台北縣	"	25,000	25,000	2,500,000	100.00%	7,419	(11)	(11)	係子公司
"	Well Fortune Corp. Ltd.	薩摩亞	"	26,625	26,625	780,000	100.00%	4,906	(5,354)	(5,354)	係子公司
Supertronic International Corp.	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%	309,667	38,897	32,283	係子公司
增你強(香港)有限公司	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	17,131	17,131	-	100.00%	19,275	1,779	1,779	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	USD200仟元	USD200仟元	200,000	100.00%	(12,976)	(5,071)	(5,071)	係子公司

(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	\$ 17,131	(註1)	\$ 17,131	\$ -	\$ -	\$ 17,131	100%	\$ 1,779	\$ 19,275	\$ -
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	USD200仟元	(註1)	USD200仟元	-	-	USD200仟元	100%	(5,071)	(12,976)	-
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2)								
			淨值 * 40%								
USD 700仟元		USD 4,700仟元	\$ 1,242,374								

註1：透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：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。

(四) 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

民國九十四年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	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)有限公司	1	銷貨	\$ 1,236,642	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。	6.63%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	銷貨	323,371		1.73%
0	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	銷貨	54,120		0.29%
0	"	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	322,705		3.73%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	應收帳款	97,046		1.12%
0	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	應收帳款	12,882		0.15%
0	"	增你強(香港)有限公司	1	進貨	50,893	進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結60 90天。	0.27%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	進貨	5,929		0.03%
	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	進貨	2,073		0.01%
0	"	"	1	其他應收款	22,672	係本公司對增你強(上海)及銷貨交易產生的應收帳款，其超過非關係人之正常授信期間部份，依民國93.7.9(93)基祕字第167號規定應轉列其他應收款。由於增你強(上海)最終銷貨對象係銷貨予大陸地區其他廠商，考慮該公司於大陸廠商授信情形，致該部份款項之收款期間較長。	0.26%
0	"	"	1	其他費用_其他 (管理服務費)	6,308		0.03%

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。

民國93年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	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)有限公司	1	銷貨	\$ 1,580,994	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。	9.19%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	銷貨	146,522		0.85%
0	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	銷貨	11,887		0.07%
0	"	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	132,521		1.79%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	應收帳款	50,113		0.68%
0	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	應收帳款	10,388		0.14%
0	"	增你強(香港)有限公司	1	進貨	87,631	進貨係按一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結45 90天。	0.51%
0	"	宏衢(上海)貿易有限公司	1	進貨	519		0.00%
0	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	其他費用_其他 (管理服務費)	5,700	係為本公司提供銷售服務、並向本公司收取管理服務費。	0.08%

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，以期未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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司僅經營單一產業，故不適用。

(二)地區別財務資訊

本公司民國 94 年度及 93 年度地區別財務資訊列示如下：

1. 民國94年度：

	<u>香港分公司</u>	<u>國內總公司</u>	<u>合 計</u>
來自母公司以外客戶之收入	\$ 3,430,769	\$ 15,216,770	\$ 18,647,539
部門損益	\$ 16,925	\$ 742,116	759,041
依權益法評價認列之投資收益			-
公司一般費用(含營業外收支)			(66,372)
利息費用			(118,278)
繼續營業部門稅前利益			\$ 574,391
可辨認資產	\$ 584,828	\$ 8,061,148	\$ 8,645,976
採權益法之長期投資			-
資產合計			\$ 8,645,976

2. 民國93年度：

	<u>香港分公司</u>	<u>國內總公司</u>	<u>合 計</u>
來自母公司以外客戶之收入	\$ 2,574,954	\$ 14,629,273	\$ 17,204,227
部門損益	\$ 52,222	\$ 606,844	659,066
依權益法評價認列之投資損失			(32,221)
公司一般費用(含營業外收支)			(131,913)
利息費用			(65,155)
繼續營業部門稅前利益			\$ 429,777
可辨認資產	\$ 198,579	\$ 7,138,102	\$ 7,336,681
採權益法之長期投資			49,000
資產合計			\$ 7,385,681

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國 94 年度及 93 年度之外銷銷貨總額分別為\$13,519,050 及 \$10,851,729 , 其明細如下 :

地 區	94 年 度	93 年 度
亞 洲	\$ 13,482,797	\$ 10,786,504
其 他	36,253	65,225
	<u>\$ 13,519,050</u>	<u>\$ 10,851,729</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國 94 年度及 93 年度其銷貨收入達損益表銷貨收入金額 10%以上

之客戶如下：

客 戶	94 年 度		93 年 度	
	金 額	比 例	金 額	比 例
客 戶 甲	\$ -	-	\$1,580,994	10

(以下空白)