

增你強股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	個體資產負債表	6 ~ 7	
五、	個體綜合損益表	8	
六、	個體權益變動表	9	
七、	個體現金流量表	10	
八、	個體財務報表附註	11 ~ 45	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 19	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 36	
	(七) 關係人交易	37	
	(八) 質押之資產	38	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45	
九、	重要會計項目明細表	46 ~ 55	



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003626 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。增你強股份有限公司民國 103 年度採權益法評價之子公司-增你強(香港)有限公司，其所認列之投資收益及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依該公司所委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。民國 103 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益為新台幣 132,177 仟元，占稅前淨利之 34%；民國 103 年 12 月 31 日採用權益法之投資為新台幣 1,133,800 仟元，占資產總額之 10%。

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。



資誠

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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達增你強股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲 杜佩玲

會計師

王輝賢 王輝賢



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 2 日



增你強股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 529,752	5	\$ 686,379	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—流動		114,641	1	132,726	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	1,002,802	9	887,904	8
1150	應收票據淨額		13,803	-	23,363	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	3,966,889	36	4,476,063	39
1180	應收帳款—關係人淨額	七	401,923	4	434,396	4
1200	其他應收款		46,077	1	45,435	-
130X	存貨	六(六)	2,455,993	22	2,467,850	22
1470	其他流動資產		99,924	1	88,249	1
11XX	流動資產合計		8,631,804	79	9,242,365	81
非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產—非流動		10,750	-	11,570	-
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	-	-	18,909	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流	六(四)				
	動		21,125	-	25,057	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,739,297	16	1,603,971	14
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	417,999	4	427,181	4
1760	投資性不動產淨額	六(九)及八	81,764	1	82,679	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	20,001	-	19,779	-
1900	其他非流動資產		41,161	-	41,522	-
15XX	非流動資產合計		2,332,097	21	2,230,668	19
1XXX	資產總計		\$ 10,963,901	100	\$ 11,473,033	100

(續次頁)


 增你強股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日			103 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	3,666,924	33	\$	3,380,631	30
2110	應付短期票券	六(十一)		-	-		199,882	2
2150	應付票據			6,807	-		1,738	-
2170	應付帳款			1,629,348	15		1,855,869	16
2200	其他應付款			303,750	3		250,129	2
2230	本期所得稅負債			59,928	1		12,957	-
2320	一年或一營業週期內到期長期 負債	六(十二)		-	-		570,600	5
2399	其他流動負債—其他			32,827	-		30,745	-
21XX	流動負債合計			<u>5,699,584</u>	<u>52</u>		<u>6,302,551</u>	<u>55</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		101,094	1		106,718	1
2600	其他非流動負債			85,617	1		85,610	1
25XX	非流動負債合計			<u>186,711</u>	<u>2</u>		<u>192,328</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>5,886,295</u>	<u>54</u>		<u>6,494,879</u>	<u>57</u>
業主權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		2,138,249	19		2,137,999	19
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		1,080,037	10		1,114,537	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		548,188	5		511,684	4
3350	未分配盈餘			525,517	5		554,171	5
其他權益								
3400	其他權益			785,615	7		659,763	6
3XXX	權益總計			<u>5,077,606</u>	<u>46</u>		<u>4,978,154</u>	<u>43</u>
重大或有負債及未認列之合約承 諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	<u>10,963,901</u>	<u>100</u>	\$	<u>11,473,033</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國105年3月22日查核報告。

董事長：周友義



經理人：范宏達



會計主管：葉律昌





增你強股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103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)

項目	附註	104 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 15,029,232	100	\$ 18,805,562	100
5000 營業成本	六(六)及七	(14,169,961)	(95)	(17,975,021)	(96)
5900 營業毛利		859,271	5	830,541	4
5910 未實現銷貨利益		(1,600)	-	(1,600)	-
5920 已實現銷貨利益		1,600	-	1,600	-
5950 營業毛利淨額		859,271	5	830,541	4
營業費用	六(二十)				
6100 推銷費用		(451,231)	(3)	(495,429)	(2)
6200 管理費用		(172,431)	(1)	(173,394)	(1)
6000 營業費用合計		(623,662)	(4)	(668,823)	(3)
6900 營業利益		235,609	1	161,718	1
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)	64,556	-	47,321	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	26,862	-	75,607	-
7050 財務成本	六(二十一)	(45,144)	-	(58,720)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	105,572	1	167,119	1
7000 營業外收入及支出合計		151,846	1	231,327	1
7900 稅前淨利		387,455	2	393,045	2
7950 所得稅費用	六(二十二)	(49,521)	-	(27,757)	-
8200 本期淨利		\$ 337,934	2	\$ 365,288	2
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 1,306)	-	(\$ 2,316)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		222	-	394	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		29,753	-	69,289	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	96,099	1	296,655	2
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 124,768	1	\$ 364,022	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 462,702	3	\$ 729,310	4
每股盈餘					
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$ 1.58		\$ 1.71	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$ 1.58		\$ 1.71	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國105年3月22日查核報告。

董事長：周友義



經理人：范宏達



會計主管：葉律昌





增你強股份有限公司
個體權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	保 留 盈 餘				其 他 權 益		權 益 總 額
	普通股本	資 本 公 積	法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換 差 額	備供出售金融資 產未實現損益	
<u>103 年 度</u>							
103年1月1日餘額	\$ 2,135,839	\$ 1,114,537	\$ 488,724	\$ 430,019	\$ 2,554	\$ 291,265	\$ 4,462,938
追溯適用及追溯重編之影響數 三(一)	-	-	-	(2,654)	-	-	(2,654)
103年1月1日重編後餘額	2,135,839	1,114,537	488,724	427,365	2,554	291,265	4,460,284
102年度盈餘指撥及分配：(註一) 六(十七)							
法定盈餘公積	-	-	22,960	(22,960)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(213,600)	-	-	(213,600)
本期淨利	-	-	-	365,288	-	-	365,288
股份基礎給付交易 六(十四)	2,160	-	-	-	-	-	2,160
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,922)	69,289	296,655	364,022
103年12月31日餘額	<u>\$ 2,137,999</u>	<u>\$ 1,114,537</u>	<u>\$ 511,684</u>	<u>\$ 554,171</u>	<u>\$ 71,843</u>	<u>\$ 587,920</u>	<u>\$ 4,978,154</u>
<u>104 年 度</u>							
104年1月1日餘額	\$ 2,137,999	\$ 1,114,537	\$ 511,684	\$ 554,171	\$ 71,843	\$ 587,920	\$ 4,978,154
103年度盈餘指撥及分配：(註二) 六(十七)							
法定盈餘公積	-	-	36,504	(36,504)	-	-	-
現金股利	-	(34,500)	-	(329,000)	-	-	(363,500)
本期淨利	-	-	-	337,934	-	-	337,934
股份基礎給付交易 六(十四)	250	-	-	-	-	-	250
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,084)	29,753	96,099	124,768
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,138,249</u>	<u>\$ 1,080,037</u>	<u>\$ 548,188</u>	<u>\$ 525,517</u>	<u>\$ 101,596</u>	<u>\$ 684,019</u>	<u>\$ 5,077,606</u>

註一：民國102年度之董監酬勞\$6,200及員工紅利\$10已於個體綜合損益表中扣除。

註二：民國103年度之董監酬勞\$10,000及員工紅利\$10已於個體綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國105年3月22日查核報告。

董事長：周友義



經理人：范宏達



會計主管：葉律昌





增你強股份有限公司
個體現金流量表
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 387,455	\$ 393,045
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨利益	1,600	1,600
已實現銷貨利益	(1,600)	(1,600)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失	5,977	688
處分投資利益	(3,211)	(25,616)
(轉回利益)呆帳費用	六(五) (6,138)	69,117
採用權益法認列之子公司利益之份額	六(七) (105,572)	(167,119)
折舊費用及各項攤銷	六(二十) 28,348	28,306
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (601)	(517)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	六(十九) -	(59)
利息費用	六(二十一) 45,144	58,720
利息收入	(2,557)	(2,465)
股利收入	六(十八) (26,659)	(18,285)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	12,896	(112,998)
應收票據及帳款	524,872	(1,636,775)
應收帳款一關係人淨額	32,473	1,726,335
其他應收款	(643)	(492)
存貨	11,857	(340,610)
其他流動資產	(11,675)	5,609
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據及帳款	(221,452)	(163,747)
其他應付款	55,393	31,742
其他流動負債	2,082	(35,560)
其他非流動負債	(1,299)	553
營運產生之現金流入(流出)	726,690	(190,128)
收到採權益法被投資公司現金股利	-	3,678
收取之利息	2,557	2,465
支付之利息	(46,916)	(57,063)
支付之所得稅	(8,174)	(17,079)
營業活動之淨現金流入(流出)	674,157	(258,127)
投資活動之現金流量		
取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,000)	(12,000)
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,032	-
取得備供出售金融資產	(349)	(11,912)
收取之股利	26,659	18,285
處分備供出售金融資產價款	550	47,843
以成本衡量之金融資產減資退回股款	7,052	870
增加採用權益法之投資	-	(1,734)
取得不動產、廠房及設備	六(八) (10,763)	(6,417)
處分不動產、廠房及設備	655	634
存出保證金減少(增加)	95	(301)
其他非流動資產增加	(7,276)	(5,578)
投資活動之淨現金流入	16,655	29,690
籌資活動之現金流量		
短期借款	286,293	687,071
應付短期票券	(199,882)	99,964
償還長期借款	(570,600)	(128,600)
員工行使認股權繳入股款	250	2,160
發放現金股利	六(十七) (363,500)	(213,600)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(847,439)	446,995
匯率影響數	-	42,387
本期現金及約當現金(減少)增加數	(156,627)	260,945
期初現金及約當現金餘額	686,379	425,434
期末現金及約當現金餘額	\$ 529,752	\$ 686,379

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國 105 年 3 月 22 日查核報告。

董事長：周友義



經理人：范宏達



會計主管：葉律昌




增你強股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 年度

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，主要營業項目為電子零件、組件之買賣業務。
- (二)本公司股票自民國 89 年 10 月 2 日起原於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，自民國 91 年 8 月 26 日起改於台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」：

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際會計準則第 19 號「員工福利」：

前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。本公司對該準則之影響評估，於民國 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日分別調增淨確定福利負債 \$2,901 及 \$3,197，調減保留盈餘 \$2,408 及 \$2,654，並於民國 103 年度調減營業費用 \$296。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影

響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會 決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報告係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣「新台幣」(即功能性貨幣)作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四)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，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付利息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (4) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (5) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依移動平均法決定。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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備之各項組

成若屬重大，應單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產耐用年限如下：

房屋及建築	1 年 ~ 55 年
運輸設備	1 年 ~ 5 年
辦公設備	1 年 ~ 5 年

(十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50~55 年。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫

時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十一) 收入認列

收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計及假設不確定性之說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 352	\$ 511
支票存款及活期存款	496,952	653,676
定期存款	32,448	32,192
	<u>\$ 529,752</u>	<u>\$ 686,379</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動項目		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 120,202	\$ 107,259
受益憑證	20,000	29,660
評價調整	(27,463)	(6,143)
	<u>112,739</u>	<u>130,776</u>
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
公司債	\$ 2,000	\$ 2,000
評價調整	(98)	(50)
	<u>1,902</u>	<u>1,950</u>
	<u>\$ 114,641</u>	<u>\$ 132,726</u>
非流動項目		
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
公司債	\$ 10,000	\$ 10,000
評價調整	750	1,570
	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 11,570</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 104 年度及 103 年度認列之淨損失分別為 \$5,977 及 \$688。
2. 本公司投資債務工具之對象的信用品質良好。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動項目		
上市櫃公司股票	\$ 297,486	\$ 297,486
興櫃公司股票	2,388	2,039
受益憑證	-	459
金融債券	18,909	-
	<u>318,783</u>	<u>299,984</u>
評價調整	684,019	587,920
	<u>\$ 1,002,802</u>	<u>\$ 887,904</u>
非流動項目		
金融債券	\$ -	\$ 18,909

1. 本公司於民國 104 年度及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$96,099 及\$296,655。
2. 本公司於民國 104 年度及 103 年度就持有之金融債券認列之利息收入分別為\$534 及\$534。
3. 本公司投資金融債券之對象信用品質良好。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 25,873	\$ 32,925
減：累計減損	(4,748)	(7,868)
	<u>\$ 21,125</u>	<u>\$ 25,057</u>

1. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資，依據投資意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款淨額

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,037,895	\$ 4,553,207
減：備抵呆帳	(71,006)	(77,144)
	<u>\$ 3,966,889</u>	<u>\$ 4,476,063</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組A	\$ 2,428,497	\$ 1,094,434
群組B	<u>1,383,838</u>	<u>3,331,013</u>
	<u>\$ 3,812,335</u>	<u>\$ 4,425,447</u>

群組 A: 經評估信用等級優良者。

群組 B: 其他

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 8,350	\$ 27,229
31-90天	44,957	23,387
91-180天	60,455	-
181天以上	40,792	-
	<u>\$ 154,554</u>	<u>\$ 50,616</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$71,006 及 \$77,144。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年度</u>		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 71,273	\$ 5,871	\$ 77,144
本期迴轉減損損失	(1,515)	(4,623)	(6,138)
12月31日	<u>\$ 69,758</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 71,006</u>
	<u>103年度</u>		
	個別評估	群組評估	合計
	之減損損失	之減損損失	
1月1日	\$ 3,014	\$ 5,013	\$ 8,027
本期提列減損損失(註)	68,259	858	69,117
12月31日	<u>\$ 71,273</u>	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ 77,144</u>

註：本公司因客戶有重大信用風險，已個別評估並提列適當之減損損失。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

5. 整體除列之已移轉金融資產：

本公司與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無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，係符合金融資產除列之條件且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

104年12月31日

讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額			
臺灣銀行	\$ 6,040	\$ 6,040	48,000	192仟元 美金	0.92%~2.21%
遠東國際商業銀行	38,919	38,919	500,000	1,200仟元 美金	0.92%~2.21%

103年12月31日

讓售對象	讓售應收		額度	已預支金額	已預支金額 之利率區間
	帳款金額	除列金額			
兆豐國際商業銀行	\$ 57,379	\$ 57,379	16,000仟元 美金	1,905仟元 美金	1.05%~1.58%
遠東國際商業銀行	24,745	24,745	500,000 美金	820仟元 美金	1.05%~1.58%
永豐商業銀行	198,499	198,499	10,000仟元 美金	6,539仟元 美金	1.05%~1.58%

(六) 存貨

	104 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 2,404,454	(\$ 144,657)	\$ 2,259,797
在途存貨	196,196	-	196,196
合計	<u>\$ 2,600,650</u>	<u>(\$ 144,657)</u>	<u>\$ 2,455,993</u>
	103 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 2,473,487	(\$ 123,588)	\$ 2,349,899
在途存貨	117,951	-	117,951
合計	<u>\$ 2,591,438</u>	<u>(\$ 123,588)</u>	<u>\$ 2,467,850</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	14,127,022	17,993,756
跌價損失(回升利益)	42,939	(18,735)
	<u>\$ 14,169,961</u>	<u>\$ 17,975,021</u>

本公司民國 103 年度因部分存貨價格回升導致淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法投資之子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Supertronic International Corp.	\$ 1,569,470	\$ 1,428,571
增你強(香港)有限公司	20,626	18,744
友德投資股份有限公司	117,493	119,158
睿強實業股份有限公司	31,028	36,794
正達國際股份有限公司	680	704
	<u>\$ 1,739,297</u>	<u>\$ 1,603,971</u>

2. 採用權益法之子公司損益份額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
Supertronic International Corp.	\$ 111,471	\$ 157,926
增你強(香港)有限公司	1,556	2,264
友德投資股份有限公司	(1,665)	4,436
睿強實業股份有限公司	(5,766)	2,521
正達國際股份有限公司	(24)	(28)
	<u>\$ 105,572</u>	<u>\$ 167,119</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合計</u>
104年1月1日					
成本	\$ 252,592	\$ 334,227	\$ 46,366	\$ 53,109	\$ 686,294
累計折舊及減損	-	(185,618)	(28,797)	(44,698)	(259,113)
	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 148,609</u>	<u>\$ 17,569</u>	<u>\$ 8,411</u>	<u>\$ 427,181</u>
<u>104年</u>					
1月1日	\$ 252,592	\$ 148,609	\$ 17,569	\$ 8,411	\$ 427,181
增添	-	-	9,107	1,656	10,763
處分	-	-	(48)	(6)	(54)
折舊費用	-	(11,197)	(6,085)	(2,609)	(19,891)
12月31日	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 137,412</u>	<u>\$ 20,543</u>	<u>\$ 7,452</u>	<u>\$ 417,999</u>
104年12月31日					
成本	\$ 252,592	\$ 334,227	\$ 50,071	\$ 54,668	\$ 691,558
累計折舊及減損	-	(196,815)	(29,528)	(47,216)	(273,559)
	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 137,412</u>	<u>\$ 20,543</u>	<u>\$ 7,452</u>	<u>\$ 417,999</u>

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日					
成本	\$ 252,592	\$ 334,227	\$ 46,370	\$ 52,381	\$ 685,570
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(174,109)</u>	<u>(28,983)</u>	<u>(41,948)</u>	<u>(245,040)</u>
	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 160,118</u>	<u>\$ 17,387</u>	<u>\$ 10,433</u>	<u>\$ 440,530</u>
<u>103年</u>					
1月1日	\$ 252,592	\$ 160,118	\$ 17,387	\$ 10,433	\$ 440,530
增添	—	—	5,211	1,206	6,417
處分	—	—	(117)	—	(117)
減損損失迴轉	—	—	—	59	59
折舊費用	<u>—</u>	<u>(11,509)</u>	<u>(4,912)</u>	<u>(3,287)</u>	<u>(19,708)</u>
12月31日	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 148,609</u>	<u>\$ 17,569</u>	<u>\$ 8,411</u>	<u>\$ 427,181</u>
103年12月31日					
成本	\$ 252,592	\$ 334,227	\$ 46,366	\$ 53,109	\$ 686,294
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>(185,618)</u>	<u>(28,797)</u>	<u>(44,698)</u>	<u>(259,113)</u>
	<u>\$ 252,592</u>	<u>\$ 148,609</u>	<u>\$ 17,569</u>	<u>\$ 8,411</u>	<u>\$ 427,181</u>

本公司房屋及建築之重大組成部份包括建物及建物附屬，分別按 55 年及 15 年提列折舊。

(九) 投資性不動產淨額

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 61,626	\$ 50,911	\$ 112,537
累計折舊及減損	<u>(15,410)</u>	<u>(14,448)</u>	<u>(29,858)</u>
	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 82,679</u>
<u>104年</u>			
1月1日	\$ 46,216	\$ 36,463	\$ 82,679
折舊費用	<u>—</u>	<u>(915)</u>	<u>(915)</u>
12月31日	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 35,548</u>	<u>\$ 81,764</u>
104年12月31日			
成本	\$ 61,626	\$ 50,911	\$ 112,537
累計折舊及減損	<u>(15,410)</u>	<u>(15,363)</u>	<u>(30,773)</u>
	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 35,548</u>	<u>\$ 81,764</u>

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 61,626	\$ 50,911	\$ 112,537
累計折舊及減損	(15,410)	(13,532)	(28,942)
	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 37,379</u>	<u>\$ 83,595</u>
103年			
1月1日	\$ 46,216	\$ 37,379	\$ 83,595
折舊費用	-	(916)	(916)
12月31日	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 82,679</u>
103年12月31日			
成本	\$ 61,626	\$ 50,911	\$ 112,537
累計折舊及減損	(15,410)	(14,448)	(29,858)
	<u>\$ 46,216</u>	<u>\$ 36,463</u>	<u>\$ 82,679</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 2,498	\$ 3,035
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 916</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$154,389 及\$160,623，係參考鄰近地段成交行情之評價結果。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
擔保借款	\$ 336,749	\$ 190,770
信用借款	3,330,175	3,189,861
	<u>\$ 3,666,924</u>	<u>\$ 3,380,631</u>
利率區間	0.95%~1.33%	0.97%~1.34%

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司為短期借款之融資額度所提供之擔保品除附註八所述者外，尚分別開立保證票據\$7,774,730 及\$7,327,380 擔保。

(十一) 應付短期票券

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付短期票券	\$ -	\$ 200,000
應付短期票券折價	-	(118)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,882</u>
利率	-	1.31%

上述商業本票係以金融機構擔任保證機構。

(十二) 長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)

<u>借 款 性 質</u>	<u>借 款 期 間</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
華南商業銀行等11家銀行	99/5/11~104/5/11	\$ -	\$ 570,600
減：一年內到期		-	(570,600)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
借款額度		<u>\$ -</u>	<u>\$ 936,000</u>
利率區間		-	0.99%

1. 本公司於民國 99 年與主辦銀行-華南銀行等十一家國內主要銀行簽訂聯合授信合約，借款期間由本公司決定，本公司得於合約期間內選擇還款或續借。本公司主要承諾事項如下：

(1) 半年度及年度財務比率應維持如下：

- A. 流動比率：應大於或等於 100%；
- B. 負債比率(總負債/淨值)：應小於或等於 250%；
- C. 利息保障倍數：於本授信合約存續期間應維持在 3 倍以上。

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

- A. 提供本公司所有之資產(包括土地、建物廠房、生產設備等資產)設定擔保予任何第三人者，但定存質借、應收帳款融資或提供保證金不在此限；
- 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。

(3) 半年度及年度有形淨值(淨值-無形資產)不得低於新臺幣 30 億元。

(4) 依本授信合約提供應收帳款債務人名單予華南銀行(即額度管理銀行)，並於該行開立應收帳款備償專戶，且依本合約轉讓之應收帳款餘額及備償專戶內現金餘額合計不得低於各授信合計動用餘額之 40%。

2. 本公司長期借款舉借及償還皆係依美元計價，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之長期借款外幣金額分別為 0 及 18,000,000 美元。

3. 截至民國 104 年及 103 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分別為 \$0 及 \$1,800,000。

4. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
浮動利率		
一年內到期	\$ -	\$ 48,792
一年以上到期	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,792</u>

本公司之流動性風險請詳附註十二、(二)3.(3)。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 102,489	(\$ 101,925)
計畫資產公允價值	(21,142)	21,134
淨確定福利負債	<u>\$ 81,347</u>	<u>(\$ 80,791)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	(\$ 101,925)	\$ 21,134	(\$ 80,791)
當期服務成本	(1,165)	-	(1,165)
利息(費用)收入	(1,700)	305	(1,395)
前期服務成本	3,220	-	3,220
	<u>(101,570)</u>	<u>21,439</u>	<u>(80,131)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	258	258
人口統計假設	(89)	-	(89)
變動影響數			
財務假設變動	(42)	-	(42)
影響數			
經驗調整	(1,433)	-	(1,433)
	<u>(1,564)</u>	<u>258</u>	<u>(1,306)</u>
提撥退休基金	-	90	90
支付退休金	645	(645)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 102,489)</u>	<u>\$ 21,142</u>	<u>(\$ 81,347)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	(\$ 98,393)	\$ 20,471	(\$ 77,922)
當期服務成本	(1,150)	-	(1,150)
利息(費用)收入	(1,706)	362	(1,344)
前期服務成本	1,761	-	1,761
	<u>(99,488)</u>	<u>20,833</u>	<u>(78,655)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	121	121
人口統計假設	(220)	-	(220)
變動影響數			
經驗調整	(2,217)	-	(2,217)
	<u>(2,437)</u>	<u>121</u>	<u>(2,316)</u>
提撥退休基金	-	180	180
12月31日餘額	<u>(\$ 101,925)</u>	<u>\$ 21,134</u>	<u>(\$ 80,791)</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.25%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 2,702)	\$ 2,824	\$ 2,796	(\$ 2,689)
之影響				
103年12月31日				
對確定福利義務現值	(\$ 2,834)	\$ 2,965	\$ 2,936	(\$ 2,820)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動

之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$180。

(7)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。

2.(1)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。

(2)民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,114 及\$13,090。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 104 年度及 103 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	94.06.24	2,000	10年	2年之服務
"	95.10.16	1,500	8年	"

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	數量 (仟單位)	加權平均 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 (元)
認股選擇權				
1月1日期初流通在外	591	\$ 10.00	1,239	\$ 10.00
本期執行	(25)	10.00	(216)	10.00
本期逾期失效	(566)	10.00	- 432	10.00
12月31日期末流通在外	-	-	591	10.00
12月31日期末可執行	-	-	591	10.00

3. 本公司員工認股權計畫已於民國 104 年 6 月 24 日到期，故民國 104 年 7 月 1 日至 12 月 31 日已無認股權轉換。103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 18.12 元。

4. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，流通在外之認股權，履約價格區間皆為 10 元，剩餘合約期間分別為 0 年及 0.5 年。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下(單位:新台幣元):

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	94.06.24	\$16.25	\$16.25	8.68%	10年	-	4.21%	\$5.68

(十五)股本

- 民國 104 年 12 月 31 日，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\$2,138,249，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(以仟股表達):

	104年度	103年度
1月1日	213,800	213,584
員工執行認股權	25	216
12月31日	213,825	213,800

(十六)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。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

- 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%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。
- 本公司之股利政策:股利發放以當年度可分配盈餘 50%以上，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%。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%部份為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 11 日，經股東會決議通過如下：

(1) 民國 103 年度及 102 年度盈餘分派案：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 36,504		\$ 22,960	
現金股利	<u>329,000</u>	\$ 1.54	<u>213,600</u>	\$ 1.00
合計	<u>\$ 365,504</u>		<u>\$ 236,560</u>	

(2) 民國 103 年資本公積發放現金每股 0.16 元，總計 \$34,500。

6. 期後事項：本公司於民國 105 年 3 月 22 日經董事會提議如下：

(1) 民國 104 年度盈餘分派議案：

	104年度	
	金額	每股股利及分配現金(元)
法定盈餘公積	\$ 33,793	
現金股利	<u>304,059</u>	\$ 1.422
合計	<u>\$ 337,852</u>	

(2) 民國 104 年資本公積發放現金每股 0.278 元，總計 \$59,443。

前述民國 104 年度盈餘分派議案，截止民國 105 年 3 月 22 日止，尚未經股東會決議。

7. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十)。

(十八) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入		
非透過損益按公允價值衡		
量之金融資產之利息收入	\$ 534	\$ 534
其他利息收入	2,023	1,931
租金收入	6,712	7,054
廣告收入	7,565	5,051
股利收入	26,659	18,285
其他收入	<u>21,063</u>	<u>14,466</u>
合計	<u>\$ 64,556</u>	<u>\$ 47,321</u>

(十九) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損失	(\$ 5,977)	(\$ 688)
淨外幣兌換利益	29,027	50,103
處分投資利益	3,211	25,616
處分不動產、廠房及設備利益	601	517
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	59
合計	<u>\$ 26,862</u>	<u>\$ 75,607</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 285,230	\$ 313,595
勞健保費用	23,692	23,676
退休金費用	12,454	14,119
其他用人費用	15,749	14,152
折舊費用	20,806	20,624
攤銷費用	7,542	7,682
合計	<u>\$ 365,473</u>	<u>\$ 393,848</u>
年底員工人數	340	320

註：上述費用皆屬營業費用

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應以當年度可分派盈餘之0.001%~15%為員工紅利，董事監察人酬勞不超過5%。惟依民國104年5月20日公司法修定後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年3月22日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥3%~12%為員工酬勞，董事酬勞不高於3%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司董監酬勞及員工紅利估列金額如下，帳列營業費用科目：

	104年度	103年度
董監酬勞	\$ 9,000	\$ 10,000
員工紅利	10	10
	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ 10,010</u>

民國 104 年係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致。其中員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 103 年係依該年度之稅後淨利，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

3. 有關董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 43,008	\$ 56,461
其他利息費用	2,136	2,259
	<u>\$ 45,144</u>	<u>\$ 58,720</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 62,236	\$ 25,317
以前年度所得稅(高)低估數	(7,091)	2,430
當期所得稅總額	<u>55,145</u>	<u>27,747</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,624)	10
所得稅費用	<u>\$ 49,521</u>	<u>\$ 27,757</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 222	\$ 394

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>104年度</u>		<u>103年度</u>	
稅前淨利按法定稅率				
計算所得稅	\$	65,279	\$	66,527
按稅法規定剔除項目				
之所得稅影響數	(8,667)	(41,200)
以前年度所得稅(高)低估數	(7,091)	(2,430)
所得稅費用	\$	<u>49,521</u>	\$	<u>27,757</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>104年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產(負債)				
未實現存貨跌價及 呆滯損失	\$ 18,002	\$ -	\$ -	\$ 18,002
未實現確定福利計畫 精算損失	1,777	-	222	1,999
未實現兌換利益	(9,420)	5,624	-	(3,796)
採用權益法認列之 子公司利益份額	(97,298)	-	-	(97,298)
	<u>(\$ 86,939)</u>	<u>\$ 5,624</u>	<u>\$ 222</u>	<u>(\$ 81,093)</u>
	<u>103年度</u>			
	<u>1月1日</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>12月31日</u>
遞延所得稅資產(負債)				
未實現存貨跌價及 呆滯損失	\$ 18,002	\$ -	\$ -	\$ 18,002
未實現確定福利計畫 精算損失	1,433	(50)	394	1,777
未實現兌換利益	(9,460)	40	-	(9,420)
採用權益法認列之 子公司利益份額	(97,298)	-	-	(97,298)
	<u>(\$ 87,323)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ 394</u>	<u>(\$ 86,939)</u>

4. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>200,404</u>	\$ <u>124,105</u>

5. 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 101 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，帳列未分配盈餘均為民國 87 年以後產生。

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$29,710 及 \$49,854，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.22%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 17.65%。

(二十三) 每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 337,934	213,813	\$ 1.58
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 337,934	213,813	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	6	
員工分紅	-	1	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 337,934	213,820	\$ 1.58
103年度			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 365,288	213,723	\$ 1.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 365,288	213,723	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	300	
員工分紅	-	1	
歸屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 365,288	214,024	\$ 1.71

七、關係人交易

(一) 關係人名稱、關係及簡稱

請詳合併財務報告附註四、(三)、2。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 2,970,981	\$ 3,769,218

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

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	\$ 116,965	\$ 123,855

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

3. 應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 401,923	\$ 434,396

4. 應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 15,170	\$ 25,700

5. 關係人提供背書保證情形

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	\$ 2,195,254	\$ 2,209,674

6. 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 58,736	\$ 49,628

7. 本公司於民國 103 年 12 月以帳面價值向個人股東等購買睿強實業(股)公司計 4.37%股權(共 66,400 股)，交易金額為\$1,734。

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	
投資性不動產	\$ 45,345	\$ 45,795	短期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

截至民國 104 年 12 月 31 日止，除附註六(十二)所述外，其他重大承諾事項如下：

1. 因購買商品所開立信用狀而未使用之金額為\$33,482。
2. 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為\$20,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 3 月 22 日經董事會決議通過民國 104 年度盈餘分派案，請詳附註六(十七)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。相關負債及資本比例請詳各期個體資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體

- 風險管理政策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，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) 風險管理工作由本公司財務單位按照董事會核准之政策執行。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產、負債之資訊及市場風險分析如下：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 135,239	32.78	\$ 4,433,134
日圓	259,104	0.27	69,958
人民幣	8,923	4.97	44,347
<u>採用權益法之投資</u>			
美金	\$ 47,806	32.83	\$ 1,569,470
港幣	4,865	4.24	20,626
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	135,113	32.88	\$ 4,442,515
日圓	99,357	0.27	26,826

104年度				
敏感度分析				
	帳面金額 (新台幣仟元)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 4,433,134	1%	\$ 44,331	\$ -
日圓	69,958	1%	700	-
人民幣	44,347	1%	443	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 4,442,515	1%	\$ 44,425	\$ -
日圓	26,826	1%	\$ 268.26	-
103年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 165,538	31.60	\$	5,231,001
日圓	174,537	0.26		45,380
人民幣	6,415	5.07		32,524
<u>採用權益法之投資</u>				
美金	\$ 45,137	31.65	\$	1,428,571
港幣	4,594	4.08		18,744
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	162,140	31.70	\$	5,139,838
日圓	86,862	0.27		23,453

103年度

敏感度分析

	帳面金額 (新台幣仟元)			影響其他 綜合損益
	變動幅度	影響損益		
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,231,001	1%	\$ 52,310	\$ -
日圓	45,380	1%	454	-
人民幣	32,524	1%	325	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 5,139,838	1%	\$ 51,398	\$ -
日圓	23,453	1%	235	-

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$29,027 及 \$50,103。

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司有暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合作分散管理。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$11,274 及 \$13,078；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$98,389 及 \$88,790。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 104 年度及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$571，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，就每一交易客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務與業務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 民國 104 年度及 103 年度，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六、(五)說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財務單位予以執行並監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十二)，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表比率等目標。
- B. 下表係本公司之非衍生性金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

104年12月31日	短於1年	1至5年
短期借款	\$ 3,672,152	\$ -
應付票據	6,807	-
應付帳款	1,629,348	-
其他應付款	303,750	-
103年12月31日	短於1年	1至5年
短期借款	\$ 3,385,028	\$ -
應付短期票券	199,882	-
應付票據	1,738	-
應付帳款	1,855,869	-
其他應付款	245,482	-
長期借款	570,850	-

- C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(4) 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「資金貸與他人及背書保證處理作業程序」辦理，且僅對本公司直接或間接控股達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。

	104年12月31日	103年12月31日
被投資公司業務保證承諾	\$ 2,195,254	\$ 2,209,674

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資、受益憑證及公司債的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之金融債券皆屬之。

3. 民國104年及103年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 94,690	\$ -	\$ -	\$ 94,690
受益憑證	18,049	-	-	18,049
公司債	12,652	-	-	12,652
備供出售金融資產				
上市櫃公司股票	981,789	-	-	981,789
興櫃公司股票	2,104	-	-	2,104
金融債券	-	-	18,909	18,909
	<u>\$ 1,109,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,909</u>	<u>\$ 1,128,193</u>

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 100,472	\$ -	\$ -	\$ 100,472
受益憑證	30,304	-	-	30,304
公司債	13,520	-	-	13,520
備供出售金融資產				
上市櫃公司股票	885,231	-	-	885,231
興櫃公司股票	1,617	-	-	1,617
受益憑證	1,056	-	-	1,056
金融債券	-	-	18,909	18,909
	<u>\$ 1,032,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,909</u>	<u>\$ 1,051,109</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金	公司債
	市場報價	收盤價	淨值
			加權平均百元價
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。			
(3) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。			
(4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。			
(5) 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。			

5. 民國 104 年度及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 104 年度及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部

分)：請詳附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：宏衢(上海)購買結構性理財產品，截至民國 104 年 12 月 31 日業已到期贖回。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳本附註(一)之 1、2 及 10。

十四、營運部門資訊

不適用。

增你強股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金		往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支		資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
	之公司	貸與對象					金額	利率區間					名稱	價值			
0	增你強股份有限公 司	宏衢(上海)貿易有 限公司	其他應收款	是	\$ 325,900	\$ 164,150	-	-	2	-	營運週轉	-	-	\$ -	\$ 1,015,521	\$ 2,031,042	
1	上海增你強電子貿 易有限公司	宏衢(上海)貿易有 限公司	其他應收款	是	45,603	35,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	99,075	99,075	
2	增你強(香港)有限 公司	宏衢(上海)貿易有 限公司	其他應收款	是	181,901	94,550	94,550	2.31%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,403,129	1,403,129	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。

(2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之國外公司間資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之100%為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

增你強股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	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 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	增你強股份有限公 司	增你強(香港)有限 公司	3	\$ 5,077,606	\$ 2,572,830	\$ 1,863,650	\$ 583,837	-	36.70	\$ 5,077,606	Y	N	N	
0	增你強股份有限公 司	增你強(上海)國際 貿易有限公司	3	5,077,606	30,863	30,863	-	-	0.61	5,077,606	Y	N	Y	
0	增你強股份有限公 司	宏衢(上海)貿易有 限公司	3	5,077,606	300,741	300,741	-	-	5.92	5,077,606	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (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). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：最高限額之計算方法及最高限額之金額如下：(財務報告如有認列或有損失，應註明已認列之金額)

- (1) 本公司對單一企業背書保證限額以本公司淨值100%為限。
- (2) 本公司背書保證最高限額以本公司淨值100%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

增你強股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數 (仟股/仟單位)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
增你強股份有限公司	股票	鑽全實業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11	\$ 694	0.01	\$ 694
增你強股份有限公司	股票	致茂電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	1,278	0.01	1,278
增你強股份有限公司	股票	台達電子工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	777	-	777
增你強股份有限公司	股票	鴻海精密工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	81	6,504	-	6,504
增你強股份有限公司	股票	華泰電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	580	0.01	580
增你強股份有限公司	股票	毅嘉科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	579	8,945	0.17	8,945
增你強股份有限公司	股票	義隆電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90	4,122	0.02	4,122
增你強股份有限公司	股票	藍天電腦股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	89	2,808	0.01	2,808
增你強股份有限公司	股票	昇達科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	67	4,429	0.13	4,429
增你強股份有限公司	股票	神達投資控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	89	2,212	0.01	2,212
增你強股份有限公司	股票	宜鼎國際股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	29	2,672	0.05	2,672
增你強股份有限公司	股票	亞通利大能源股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	35	1,248	0.07	1,248
增你強股份有限公司	股票	凌華科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	198	15,025	0.09	15,025
增你強股份有限公司	股票	飛捷科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	73	6,905	0.05	6,905
增你強股份有限公司	股票	中美矽晶製品股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	2,337	0.01	2,337
增你強股份有限公司	股票	立端科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	110	4,324	0.11	4,324
增你強股份有限公司	股票	德勝科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	2,165	0.10	2,165
增你強股份有限公司	股票	美時化學製藥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	1,390	0.01	1,390
增你強股份有限公司	股票	長華電材股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	83	7,121	0.12	7,121
增你強股份有限公司	股票	振樺電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	13	2,002	0.02	2,002
增你強股份有限公司	股票	寶一科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	520	0.04	520
增你強股份有限公司	股票	譜瑞科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	39	8,600	0.05	8,600
增你強股份有限公司	股票	鈺齊國際股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	22	1,173	0.02	1,173
增你強股份有限公司	股票	凌巨科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	47	893	0.01	893
增你強股份有限公司	股票	鎧勝控股有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40	5,380	0.01	5,380
增你強股份有限公司	股票	永信國際投資控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	290	-	290
增你強股份有限公司	股票	佳醫健康事業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6	296	-	296
增你強股份有限公司	公司債	毅嘉科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20	1,902	-	1,902
增你強股份有限公司	受益憑證	台新多利基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,682	18,049	-	18,049
增你強股份有限公司	公司債	致茂電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100	10,750	-	10,750
增你強股份有限公司	股票	凌華科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	12,918	981,789	-	981,789
增你強股份有限公司	股票	友霖生技醫藥股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	52	2,104	-	2,104
增你強股份有限公司	金融債券	台中商銀98年第1期次順位債券	-	備供出售金融資產-流動	-	6,534	-	6,534
增你強股份有限公司	金融債券	台中商銀98年第3期次順位債券	-	備供出售金融資產-流動	-	4,455	-	4,455
增你強股份有限公司	金融債券	台中商銀98年第4期次順位債券	-	備供出售金融資產-流動	-	7,920	-	7,920
增你強股份有限公司	股票	恩愆數位股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,136	8,611	7.89	-
增你強股份有限公司	股票	弘邦創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	451	2,514	3.75	-
增你強股份有限公司	股票	寬緯科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	10,000	5.40	-
Supertronic International Corp.	股票	Apollo Electronics Group Limited	-	以成本衡量之金融資產-非流動	7,980	35,692	17.73	-
Supertronic International Corp.	股票	Capital Investment Development Corp.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	4,000	123,047	3.57	-

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券 發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)	
				股數 (仟股/仟單位)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值		
睿強實業股份有限公司	股票	友霖生技醫藥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	23	931	0.01	931	
睿強實業股份有限公司	股票	冠德建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	99	1,629	0.02	1,629	
睿強實業股份有限公司	股票	群光電能科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	1,055	0.01	1,055	
睿強實業股份有限公司	股票	毅嘉科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	200	3,090	0.06	3,090	
友德投資股份有限公司	股票	Fresco Logic Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,423	28,599	6.22	-	註5
友德投資股份有限公司	股票	大志科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,393	29,629	19.90	-	
友德投資股份有限公司	股票	凌華科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	15	1,140	0.01	1,140	
友德投資股份有限公司	公司債	毅嘉科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	476	-	476	
友德投資股份有限公司	股票	台郡科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	25	1,967	0.01	1,967	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：揭露之股數係特別股股數。

增你強股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)						應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註(註2)
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	銷貨	\$ 1,328,074	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	\$ 328,347	8	
增你強(香港)有限公司	增你強股份有限公司	母公司	進貨	1,328,074	15	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	328,347	28	
增你強股份有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	曾孫公司	銷貨	276,403	2	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	73,576	2	
增你強(上海)國際貿易有限公司	增你強股份有限公司	母公司	進貨	276,403	23	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	73,576	25	
增你強(香港)有限公司	增你強股份有限公司	母公司	銷貨	112,431	1	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	15,169	1	
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	進貨	112,431	1	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	15,169	1	
增你強(香港)有限公司	增你強(深圳)科技有限公司	曾孫公司	銷貨	801,138	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	321,928	20	
增你強(深圳)科技有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	進貨	801,138	99	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	321,928	98	
增你強(香港)有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	曾孫公司	銷貨	575,952	6	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	152,059	10	
增你強(上海)國際貿易有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	進貨	575,952	47	月結約60-90天付款	與一般價格相當	對一般客戶約為月結10-75天內付款	152,059	51	
宏衢(上海)貿易有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	曾孫公司	銷貨	184,408	11	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	30,583	18	
增你強(上海)國際貿易有限公司	宏衢(上海)貿易有限公司	曾孫公司	進貨	184,408	15	月結約60-90天付款	與一般價格相當	對一般客戶約為月結10-75天內付款	30,583	10	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

增你強股份有限公司及子公司
 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
 民國104年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	孫公司	\$ 328,347	3.78	\$ -	-	\$ 201,905	\$ -	
增你強(香港)有限公司	增你強(深圳)科技有限公司	曾孫公司	321,928	3.29	-	-	226,248	-	
增你強(香港)有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	曾孫公司	152,059	3.96	-	-	81,427	-	

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

增你強股份有限公司及子公司
 母公司與子公司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104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	銷 貨	\$ 1,328,074	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	6
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	應收帳款	328,347	月結60~90天	3
0	增你強股份有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	1	銷 貨	276,403	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1
1	增你強(香港)有限公司	增你強股份有限公司	2	銷 貨	112,431	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1
1	增你強(香港)有限公司	增你強(深圳)科技有限公司	3	銷 貨	801,138	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	3
1	增你強(香港)有限公司	增你強(深圳)科技有限公司	3	應收帳款	321,928	月結60~90天	2
1	增你強(香港)有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	3	銷 貨	575,952	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	2
1	增你強(香港)有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	3	應收帳款	152,059	月結60~90天	1
2	宏衢(上海)貿易有限公司	增你強(上海)國際貿易有限公司	3	銷 貨	184,408	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1

註1：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1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

增你強股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
增你強股份有限公司	睿強實業股份有限公司	台灣	電子零件、組件之買賣業務	\$ 55,854	\$ 55,854	1,520	100.00	\$ 31,028	(\$ 5,766)	(\$ 5,766)	係子公司
增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	香港	電子零件、組件之買賣業務	2,008	2,008	510	1.47	20,626	105,900	1,556	係孫公司
增你強股份有限公司	Supertronic International Corp.	英屬維京群島	係轉投資之控股公司	618,023	618,023	18,704	100.00	1,569,470	111,471	111,471	係子公司
增你強股份有限公司	友德投資股份有限公司	台灣	係轉投資之控股公司	115,000	115,000	11,500	100.00	117,493	(1,665)	(1,665)	係子公司
增你強股份有限公司	正達國際股份有限公司	台灣	電子零件、組件之買賣業務	1,000	1,000	100	100.00	680	(24)	(24)	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	471,639	471,639	34,272	98.53	1,382,503	105,900	104,344	係子公司
友德投資股份有限公司	詠帝科技股份有限公司	台灣	電子零件、組件之買賣業務	20,000	20,000	2,000	100.00	18,592	239	239	係子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

增你強股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回投		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例				
增你強(上海)國際貿易有限公司	電子零件、組件之買賣業務	\$ 157,730	(2)	\$ 97,270	\$ -	\$ -	\$ 97,270	(\$ 3,083)	100.00	(\$ 3,083)	\$ 171,627	\$ -	
宏衢(上海)貿易有限公司	電腦記憶設備之銷售、提供技術支援及相關零件之販售	116,601	(2)	116,601	-	-	116,601	(7,576)	100.00	(7,576)	199,124	-	
增你強(深圳)科技有限公司	電子零件、組件之買賣業務	93,080	(2)	32,620	-	-	32,620	(5,808)	100.00	(5,808)	65,490	-	
上海增你強電子貿易有限公司	電子零件、組件之買賣業務	94,760	(2)	-	-	-	-	1,271	100.00	1,271	99,075	-	

公司名稱	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
增你強股份有限公司及其孫公司	\$ 246,491	\$ 443,484	\$ 3,046,564

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司-增你強(香港)有限公司再投資大陸。
- (3). 其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

增你強股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要				金 額
庫存現金及週轉金					\$ 352
銀行存款					
支票存款					22,824
活期存款-新台幣					172,760
活期存款-外幣	美金	7,508 仟元	匯率	32.78	246,065
	日圓	156,932 仟元	匯率	0.27	42,481
	港幣	234 仟元	匯率	4.21	984
	人民幣	2,355 仟元	匯率	4.97	11,702
	歐元	4 仟元	匯率	35.68	136
定期存款-外幣	人民幣	6,529 仟元	匯率	4.97	32,448
					<u>\$ 529,752</u>

增你強股份有限公司
備供出售金融資產-流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	仟股/仟單位	面值(元)	總額	利率	取得成本	公允價值		備註
							單價(元)	總價	
上市、上櫃公司股票	凌華科技股份有限公司	12,918	\$ 10	\$ 129,180	-	\$ 297,486	\$ 76.00	\$ 981,789	
興櫃股票	友霖生技醫藥股份有限公司	52	-	-	-	2,388	40.47	2,104	
金融債券	台中商銀98年第1期次順位債券	-	-	-	-	6,534	-	6,534	
金融債券	台中商銀98年第3期次順位債券	-	-	-	-	4,455	-	4,455	
金融債券	台中商銀98年第4期次順位債券	-	-	-	-	7,920	-	7,920	
總計						\$ 318,783		\$ 1,002,802	

(以下空白)

增你強股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>非關係人</u>		
A 公司	\$ 883,844	
B 公司	282,585	
C 公司	246,042	
其他	2,625,424	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%
	4,037,895	
減：備抵呆帳	(71,006)	
合 計	<u>\$ 3,966,889</u>	
<u>關係人</u>		
增你強(香港)有限公司	\$ 328,347	
增你強(上海)國際貿易有限公司	73,576	
合 計	<u>\$ 401,923</u>	

(以下空白)

增你強股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
	成 本	淨變現價值
商 品	\$ 2,404,454	\$ 2,259,797
在 途 存 貨	<u>196,196</u>	<u>196,196</u>
小 計	2,600,650	<u>\$ 2,455,993</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(<u>144,657</u>)	
合 計	<u>\$ 2,455,993</u>	

(以下空白)

增你強股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國104年1月1日至104年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額(註)	股 數	金 額(註)	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	或 質 押 情 形	
Supertronic International Corp.	18,704	\$ 1,428,571	-	\$ 140,899	-	\$ -	18,704	100.00%	\$ 1,569,470	\$ 83.91	\$ 1,569,470	無	
增你強(香港)有限公司	510	18,744	-	1,882	-	-	510	1.47%	20,626	40.44	20,626	"	
友德投資股份有限公司	18,500	119,158	-	-	-	1,665	18,500	100.00%	117,493	6.35	117,493	"	
睿強實業股份有限公司	1,520	36,794	-	-	-	5,766	1,520	100.00%	31,028	20.41	31,028	"	
正達國際股份有限公司	100	<u>704</u>	-	<u>-</u>	-	<u>24</u>	100	100.00%	<u>680</u>	6.80	680	"	
合 計		<u>\$ 1,603,971</u>		<u>\$ 142,781</u>		<u>\$ 7,455</u>			<u>\$ 1,739,297</u>				

註：係包含財務報表換算之兌換差額及採用權益法認列之子公司損益份額。

(以下空白)

增你強股份有限公司
短期借款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
台灣銀行	擔保借款	\$ 336,749	104/12/17-105/3/16	註	\$ 500,000	詳附註八	無
遠東銀行	信用借款	64,415	104/11/19-105/2/19	"	500,000	無	"
土地銀行	"	145,471	104/11/20-105/2/26	"	300,000	"	"
元大銀行	"	490,000	104/12/18-105/1/7	"	600,000	"	"
台中商銀	"	196,445	104/11/3-105/3/20	"	400,000	"	"
台北富邦	"	147,234	104/12/4-105/1/4	"	298,600	"	"
台灣企銀	"	340,029	104/10/20-105/3/16	"	500,000	"	"
玉山銀行	"	121,961	104/11/10-105/2/26	"	500,000	"	"
兆豐商銀	"	126,926	104/11/8-105/2/4	"	500,000	"	"
合作金庫	"	155,239	104/11/2-105/2/15	"	500,000	"	"
第一銀行	"	632,030	104/11/30-105/2/26	"	700,000	"	"
華南銀行	"	417,300	104/10/15-105/3/29	"	800,000	"	"
上海商銀	"	263,000	104/11/24-105/6/21	"	298,600	"	"
大眾銀行	"	230,125	104/12/24-105/1/22	"	300,000	"	"
	合計	\$ 3,666,924					

註：本公司借款利率區間為0.95%-1.33%

(以下空白)

增你強股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
<u>非關係人</u>		
A 公司	\$ 569,431	
B 公司	206,189	
C 公司	139,078	
D 公司	118,504	
E 公司	110,140	
其他	<u>470,836</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%。
小計	1,614,178	
<u>關係人</u>		
增你強(香港)有限公司	<u>15,170</u>	
合計	<u>\$ 1,629,348</u>	

(以下空白)

增你強股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟個)	金 額	備 註
銷貨收入			
記憶卡	29,964	\$ 4,115,092	
線性積體電路	646,676	2,346,302	
功率場效應電晶體	835,629	1,604,217	
數位積體電路	67,553	1,252,069	
邏輯及特定應用 IC	33,472	1,107,182	
二極體	1,447,743	833,810	
其它	1,657,497	<u>3,770,240</u>	
小計		15,028,912	
勞務收入			
佣金收入		<u>320</u>	
營業收入淨額		<u>\$15,029,232</u>	

(以下空白)

增你強股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備註
期初存貨	\$ 2,591,438	
加：本期進貨	14,162,308	
加工費	5,667	
減：期末存貨	(2,600,650)	
出售呆滯存貨	(21,870)	
轉列營業費用	(9,871)	
已出售存貨成本	14,127,022	
存貨跌價損失	42,939	
	\$ 14,169,961	

(以下空白)

增你強股份有限公司
營業費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	推銷	管理	合計	備註
薪	資 費 用	\$ 205,185	\$ 97,459	\$ 302,644	
佣	金 支 出	54,068	-	54,068	
出	口 費 用	54,529	-	54,529	
保	險 費	16,974	10,637	27,611	
折	舊	2,053	18,753	20,806	
其	他 費 用	<u>118,422</u>	<u>45,582</u>	<u>164,004</u>	
		<u>\$ 451,231</u>	<u>\$ 172,431</u>	<u>\$ 623,662</u>	

(以下空白)