

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 102 年度及 101 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 102 年度及 101 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 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、       | 個體財務報告附註                  | 11 ~ 75    |
|          | (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 ~ 16    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16 ~ 22    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22 ~ 23    |
|          | (六) 重要會計科目之說明             | 23 ~ 44    |
|          | (七) 關係人交易                 | 45 ~ 46    |
|          | (八) 質押之資產                 | 46         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 46         |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 46      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 46      |   |
| (十二) | 其他         | 47 ~ 54 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 55 ~ 63 |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 64      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 64 ~ 75 |   |
| 九、   | 重要會計科目明細表  | 76 ~ 88 |   |

## 會計師查核報告

(103)財審報字第 13002527 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 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。上開個體財務報告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告表示意見。增你強股份有限公司民國 102 年度及 101 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告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。民國 102 年度及 101 年度依據其他會計師查核之財務報告所認列之投資收益分別為新台幣 62,313 仟元及新台幣 50,446 仟元，各占稅前淨利之 23%及 13%；民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，採用權益法之投資分別為新台幣 961,049 仟元、839,044 仟元及 779,714 仟元，各占資產總額之 9%、9%及 7%。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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告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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 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 3 年 3 月 2 4 日

增 你 強 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表

單位：新台幣仟元

|       |              |       | 102 年 12 月 31 日 |                | 101 年 12 月 31 日 |               | 101 年 1 月 1 日 |                |
|-------|--------------|-------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 資     | 產            | 附註    | 金               | 額 %            | 金               | 額 %           | 金             | 額 %            |
| 流動資產  |              |       |                 |                |                 |               |               |                |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)  | \$              | 425,434 4      | \$              | 626,757 7     | \$            | 1,131,308 11   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之 | 六(二)  |                 |                |                 |               |               |                |
|       | 金融資產—流動      |       |                 | 19,986 -       |                 | 10,169 -      |               | - -            |
| 1125  | 備供出售金融資產—流動  | 六(三)  |                 | 572,470 6      |                 | 387,576 4     |               | 237,764 2      |
| 1150  | 應收票據淨額       |       |                 | 21,119 -       |                 | 23,968 -      |               | 55,077 -       |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(五)  |                 | 2,910,649 28   |                 | 3,188,365 34  |               | 4,485,601 43   |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額   | 七     |                 | 2,160,731 21   |                 | 780,176 8     |               | 478,617 5      |
| 1200  | 其他應收款        |       |                 | 44,943 -       |                 | 35,511 -      |               | 57,896 1       |
| 130X  | 存貨           | 六(六)  |                 | 2,127,240 21   |                 | 2,437,934 26  |               | 2,016,949 19   |
| 1470  | 其他流動資產       | 八     |                 | 123,337 1      |                 | 77,637 1      |               | 132,149 1      |
| 11XX  | 流動資產合計       |       |                 | 8,405,909 81   |                 | 7,568,093 80  |               | 8,595,361 82   |
| 非流動資產 |              |       |                 |                |                 |               |               |                |
| 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 | 六(四)  |                 |                |                 |               |               |                |
|       | 流動           |       |                 | 25,542 -       |                 | 26,765 -      |               | 34,995 -       |
| 1550  | 採用權益法之投資     | 六(七)  |                 | 1,369,504 13   |                 | 1,240,325 13  |               | 1,302,776 12   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(八)  |                 | 440,530 4      |                 | 500,049 5     |               | 485,137 5      |
| 1760  | 投資性不動產淨額     | 六(九)及 |                 |                |                 |               |               |                |
|       |              | 八     |                 | 83,595 1       |                 | 46,697 1      |               | 25,351 -       |
| 1840  | 遞延所得稅資產      | 六(二十  |                 |                |                 |               |               |                |
|       |              | 二)    |                 | 18,892 -       |                 | 19,012 -      |               | 18,002 -       |
| 1900  | 其他非流動資產      |       |                 | 43,325 1       |                 | 47,032 1      |               | 49,712 1       |
| 15XX  | 非流動資產合計      |       |                 | 2,000,297 19   |                 | 1,879,880 20  |               | 1,915,973 18   |
| 1XXX  | 資產總計         |       | \$              | 10,406,206 100 | \$              | 9,447,973 100 | \$            | 10,511,334 100 |

(續次頁)

增你強股份有限公司  
個體資產負債表

單位：新台幣仟元

| 負債及權益          |         | 附註    | 102 年 12 月 31 日 |            | 101 年 12 月 31 日 |           | 101 年 1 月 1 日 |     |
|----------------|---------|-------|-----------------|------------|-----------------|-----------|---------------|-----|
|                |         |       | 金               | 額          | 金               | 額         | 金             | 額   |
|                |         |       |                 | %          |                 | %         |               | %   |
| <b>流動負債</b>    |         |       |                 |            |                 |           |               |     |
| 2100           | 短期借款    | 六(十)  | \$              | 2,693,560  | 26              | \$        | 2,142,532     | 23  |
| 2110           | 應付短期票券  | 六(十一) |                 | 99,918     | 1               | -         | 49,983        | -   |
| 2150           | 應付票據    |       |                 | 2,703      | -               | 7,014     | 7,729         | -   |
| 2170           | 應付帳款    |       |                 | 2,018,651  | 19              | 1,973,375 | 1,924,398     | 18  |
| 2200           | 其他應付款   |       |                 | 216,730    | 2               | 212,048   | 267,772       | 3   |
| 2230           | 當期所得稅負債 |       |                 | 2,289      | -               | 15,431    | 56,428        | 1   |
| 2300           | 其他流動負債  |       |                 | 66,305     | 1               | 15,244    | 26,964        | -   |
| 21XX           | 流動負債合計  |       |                 | 5,100,156  | 49              | 4,365,644 | 4,762,227     | 45  |
| <b>非流動負債</b>   |         |       |                 |            |                 |           |               |     |
| 2540           | 長期借款    | 六(十二) |                 | 656,810    | 6               | 639,980   | 1,213,000     | 11  |
| 2570           | 遞延所得稅負債 | 六(二十  |                 |            |                 |           |               |     |
|                |         | 二)    |                 | 106,758    | 1               | 92,695    | 93,364        | 1   |
| 2600           | 其他非流動負債 | 六(十三) |                 | 79,544     | 1               | 77,604    | 75,267        | 1   |
| 25XX           | 非流動負債合計 |       |                 | 843,112    | 8               | 810,279   | 1,381,631     | 13  |
| 2XXX           | 負債總計    |       |                 | 5,943,268  | 57              | 5,175,923 | 6,143,858     | 58  |
| <b>業主權益</b>    |         |       |                 |            |                 |           |               |     |
| <b>股本</b>      |         | 六(十五) |                 |            |                 |           |               |     |
| 3110           | 普通股股本   |       |                 | 2,135,839  | 20              | 2,134,234 | 2,131,738     | 20  |
| <b>資本公積</b>    |         | 六(十六) |                 |            |                 |           |               |     |
| 3200           | 資本公積    |       |                 | 1,114,537  | 11              | 1,114,460 | 1,114,126     | 11  |
| <b>保留盈餘</b>    |         | 六(十七) |                 |            |                 |           |               |     |
| 3310           | 法定盈餘公積  |       |                 | 488,724    | 5               | 456,666   | 401,424       | 4   |
| 3350           | 未分配盈餘   |       |                 | 430,019    | 4               | 509,892   | 692,572       | 7   |
| <b>其他權益</b>    |         |       |                 |            |                 |           |               |     |
| 3400           | 其他權益    |       |                 | 293,819    | 3               | 56,798    | 27,616        | -   |
| 3XXX           | 權益總計    |       |                 | 4,462,938  | 43              | 4,272,050 | 4,367,476     | 42  |
| <b>負債及權益總計</b> |         |       | \$              | 10,406,206 | 100             | \$        | 10,511,334    | 100 |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國 103 年 3 月 24 日查核報告。

董事長：周友義



經理人：陳信義



會計主管：葉律昌



增你強股份有限公司  
個體綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註     | 102 年 度             | 101 年 度             |
|-------------------------------|--------|---------------------|---------------------|
|                               |        | 金 額 %               | 金 額 %               |
| 4000 營業收入                     |        | \$ 17,421,852 100   | \$ 17,465,328 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(六)   | ( 16,658,822) ( 96) | ( 16,517,365) ( 94) |
| 5900 營業毛利                     |        | 763,030 4           | 947,963 6           |
| 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                   |        | 763,030 4           | 947,963 6           |
| 營業費用                          | 六(二十)  |                     |                     |
| 6100 推銷費用                     |        | ( 466,532) ( 3)     | ( 486,586) ( 3)     |
| 6200 管理費用                     |        | ( 171,186) ( 1)     | ( 182,065) ( 1)     |
| 6000 營業費用合計                   |        | ( 637,718) ( 4)     | ( 668,651) ( 4)     |
| 6900 營業利益                     |        | 125,312 -           | 279,312 2           |
| 營業外收入及支出                      |        |                     |                     |
| 7010 其他收入                     | 六(十八)  | 37,821 -            | 40,598 -            |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(十九)  | 68,432 -            | 108,433 -           |
| 7050 財務成本                     | 六(二十一) | ( 37,361) -         | ( 41,041) -         |
| 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)   | 73,448 1            | ( 11,046) -         |
| 7000 營業外收入及支出合計               |        | 142,340 1           | 96,944 -            |
| 7900 稅前淨利                     |        | 267,652 1           | 376,256 2           |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十二) | ( 38,052) -         | ( 50,764) -         |
| 8200 本期淨利                     |        | \$ 229,600 1        | \$ 325,492 2        |
| 其他綜合損益                        |        |                     |                     |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        |        | \$ 42,242 1         | ( \$ 39,688) -      |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益          |        | 194,779 1           | 68,870 -            |
| 8360 確定福利計畫精算利益(損失)           |        | 705 -               | ( 5,940) -          |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅        |        | ( 120) -            | 1,010 -             |
| 8300 本期其他綜合利益之稅後淨額            |        | \$ 237,606 2        | \$ 24,252 -         |
| 8500 本期綜合利益總額                 |        | \$ 467,206 3        | \$ 349,744 2        |
| 每股盈餘                          |        |                     |                     |
| 9750 基本每股盈餘                   | 六(二十三) | \$ 1.08             | \$ 1.53             |
| 9850 稀釋每股盈餘                   | 六(二十三) | \$ 1.07             | \$ 1.51             |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
杜佩玲、王輝賢會計師民國 103 年 3 月 24 日查核報告。

董事長：周友義



經理人：陳信義



會計主管：葉律昌



|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| 增 | 強 | 股 | 有 | 公 | 表 |
| 你 | 個 | 權 | 限 | 司 |   |
| 你 | 體 | 益 | 動 |   |   |
| 個 | 益 | 益 | 益 |   |   |

單位：新台幣仟元

| 附註                       | 普通股股本        | 資本公積         | 法定盈餘公積     | 未分配盈餘      | 其他結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 | 權益總額         |
|--------------------------|--------------|--------------|------------|------------|-----------------|---------------|--------------|
| 101 年 度                  |              |              |            |            |                 |               |              |
| 101 年 1 月 1 日餘額          | \$ 2,131,738 | \$ 1,114,126 | \$ 401,424 | \$ 692,572 | \$ -            | \$ 27,616     | \$ 4,367,476 |
| 100 年度盈餘指撥及分配：(註一) 六(十七) |              |              |            |            |                 |               |              |
| 法定盈餘公積                   | -            | -            | 55,242     | ( 55,242)  | -               | -             | -            |
| 現金股利                     | -            | -            | -          | ( 448,000) | -               | -             | ( 448,000)   |
| 本期淨利                     | -            | -            | -          | 325,492    | -               | -             | 325,492      |
| 股份基礎給付交易                 | 2,496        | 334          | -          | -          | -               | -             | 2,830        |
| 本期其他綜合損益                 | -            | -            | -          | ( 4,930)   | ( 39,688)       | 68,870        | 24,252       |
| 101 年 12 月 31 日餘額        | \$ 2,134,234 | \$ 1,114,460 | \$ 456,666 | \$ 509,892 | \$ 39,688       | \$ 96,486     | \$ 4,272,050 |
| 102 年 度                  |              |              |            |            |                 |               |              |
| 102 年 1 月 1 日餘額          | \$ 2,134,234 | \$ 1,114,460 | \$ 456,666 | \$ 509,892 | \$ 39,688       | \$ 96,486     | \$ 4,272,050 |
| 101 年度盈餘指撥及分配：(註二) 六(十七) |              |              |            |            |                 |               |              |
| 法定盈餘公積                   | -            | -            | 32,058     | ( 32,058)  | -               | -             | -            |
| 現金股利                     | -            | -            | -          | ( 278,000) | -               | -             | ( 278,000)   |
| 本期淨利                     | -            | -            | -          | 229,600    | -               | -             | 229,600      |
| 股份基礎給付交易                 | 1,605        | 77           | -          | -          | -               | -             | 1,682        |
| 本期其他綜合損益                 | -            | -            | -          | 585        | 42,242          | 194,779       | 237,606      |
| 102 年 12 月 31 日餘額        | \$ 2,135,839 | \$ 1,114,537 | \$ 488,724 | \$ 430,019 | \$ 2,554        | \$ 291,265    | \$ 4,462,938 |

註一：民國100年度之董監酬勞\$15,000及員工紅利\$18,000已於個體綜合損益表中扣除。

註二：民國101年度之董監酬勞\$9,000及員工紅利\$10,000已於個體綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所杜佩玲、王輝賢會計師民國103年3月24日查核報告。

董事長：周友義

義信陳：經理人

會計主管：葉律昌

增你強股份有限公司  
個體現金流量表

單位：新台幣仟元

| 附註                   | 102 年 度           | 101 年 度       |
|----------------------|-------------------|---------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                   |               |
| 本期稅前淨利               | \$ 267,652        | \$ 376,256    |
| 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利益   | ( 2,801 )         | ( 598 )       |
| 呆帳轉回利益               | 六(十九) ( 12,541 )  | ( 24,956 )    |
| 以成本衡量之金融資產處分利益       | ( 970 )           | ( 1,276 )     |
| 以成本衡量之金融資產減損損失       | -                 | 4,631         |
| 採用權益法認列之子公司(利益)損失之份額 | 六(七) ( 73,448 )   | 11,046        |
| 折舊費用及各項攤銷            | 六(二十) 32,806      | 33,727        |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失    | ( 210 )           | 328           |
| 非金融資產減損迴轉利益          | 六(十九) -           | ( 52,261 )    |
| 利息費用                 | 六(二十一) 37,361     | 41,041        |
| 利息收入                 | ( 3,574 )         | ( 3,070 )     |
| 股利收入                 | 六(十八) ( 10,937 )  | ( 9,142 )     |
| 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—流動  | ( 7,016 )         | ( 9,571 )     |
| 應收票據及帳款              | 293,106           | 1,353,301     |
| 應收帳款—關係人淨額           | ( 1,380,555 )     | ( 301,559 )   |
| 其他應收款                | ( 9,431 )         | 22,385        |
| 存貨                   | 310,694           | ( 420,985 )   |
| 其他流動資產               | ( 35,815 )        | 56,390        |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |                   |               |
| 應付票據及帳款              | 40,965            | 48,262        |
| 其他應付款                | 4,610             | ( 54,779 )    |
| 其他流動負債               | 51,061            | ( 11,720 )    |
| 其他非流動負債              | 2,645             | ( 3,603 )     |
| 營運產生之現金(流出)流入        | ( 496,398 )       | 1,053,847     |
| 收取之利息                | 3,574             | 3,070         |
| 支付之利息                | ( 37,289 )        | ( 41,986 )    |
| 支付之所得稅               | ( 37,131 )        | ( 92,430 )    |
| 營業活動之淨現金(流出)流入       | ( 567,244 )       | 922,501       |
| <b>投資活動之現金流量</b>     |                   |               |
| 取得備供出售金融資產           | ( 18,909 )        | ( 82,820 )    |
| 收取之股利                | 10,937            | 20,859        |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款     | 2,194             | 4,875         |
| 增加採用權益法之投資           | ( 13,490 )        | -             |
| 取得不動產、廠房及設備          | 六(八) ( 2,228 )    | ( 10,280 )    |
| 處分不動產、廠房及設備          | 269               | 538           |
| 存出保證金減少(增加)          | 1,594             | ( 552 )       |
| 其他非流動資產增加            | ( 5,903 )         | ( 5,077 )     |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 25,536 )        | ( 72,457 )    |
| <b>籌資活動之現金流量</b>     |                   |               |
| 短期借款                 | 551,028           | ( 286,421 )   |
| 應付短期票券               | 99,918            | ( 49,983 )    |
| 償還長期借款               | -                 | ( 576,220 )   |
| 員工行使認股權繳入股款          | 1,682             | 2,830         |
| 發放現金股利               | 六(十七) ( 278,000 ) | ( 448,000 )   |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)       | 374,628           | ( 1,357,794 ) |
| 匯率影響數                | 16,829            | 3,199         |
| 本期現金及約當現金減少數         | ( 201,323 )       | ( 504,551 )   |
| 期初現金及約當現金餘額          | 626,757           | 1,131,308     |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 425,434        | \$ 626,757    |

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
杜佩玲、王輝賢會計師民國 103 年 3 月 24 日查核報告。

董事長：周友義

經理人：陳信義

會計主管：葉律昌

增 你 強 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 告 附 註

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 103 年 3 月 24 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

1. 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
2. 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
3. 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年度認列屬權益工具之損益 \$ 194,779 於其他綜合損益。另本公司尚持有「以成本衡量之金融資產」，若採用亦可能影響其會計處理。

- (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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正                                   | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | IASB發布之生效日            |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。                                                                                                                        | 民國99年7月1日             |
| 2010年對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。                                                                                                                               | 民國100年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)                   | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                                                                             | 民國100年7月1日            |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)        | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。                                                         | 民國100年7月1日            |

| 新準則、解釋及修正                      | 主要修正內容                                                                                              | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)    | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。               | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」           | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」             | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。                                   | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」       | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)    | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。                                                             | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                             | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」           | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                      | 主要修正內容                                                                                                      | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)      | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)       | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                            | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」   | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。                                       | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                                                           | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)     | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                         | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)            | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。   | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                                   | 主要修正內容                                                                                                                                | IASB發布之生效日            |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                                      | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。                                                                                                   | 民國102年1月1日            |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)            | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。                                                                                     | 民國102年1月1日            |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)                          | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                                                                            | 民國103年1月1日            |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」                                            | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)                                | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。                                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)                             | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。                                                                                  | 民國103年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。<br>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)                             | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。                                                                      | 民國103年7月1日            |

| 新準則、解釋及修正              | 主要修正內容                                     | IASB發布之生效日 |
|------------------------|--------------------------------------------|------------|
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。         | 民國103年7月1日 |

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 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

1. 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之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國101年1月1日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 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. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
- 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. 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 | 2 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出售成本或其使用價值，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) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。

#### (十九) 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及未認列之前期服務成本。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精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

##### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。嗣後股東會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。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

## (一)會計政策採用之重要判斷

### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將遭受額外損失，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

### 2. 投資性不動產

本公司有部分之不動產的目的係為賺取租金，然其部份係供自用。當各部份不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

## (二)重要會計估計及假設

### 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、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 102年12月31日        | 101年12月31日          |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 238            | \$ 183              |
| 支票存款及活期存款 | 394,887           | 626,574             |
| 定期存款      | 30,309            | -                   |
|           | <u>\$ 425,434</u> | <u>\$ 626,757</u>   |
|           |                   | 101年1月1日            |
| 庫存現金及週轉金  |                   | \$ 526              |
| 支票存款及活期存款 |                   | 1,130,782           |
|           |                   | <u>\$ 1,131,308</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
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-流動

|            | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 持有供交易之金融資產 |                   |                   |
| 受益憑證       | \$ 20,000         | \$ 10,000         |
| 評價調整       | ( 14)             | 169               |
|            | <u>\$ 19,986</u>  | <u>\$ 10,169</u>  |
|            |                   | <u>101年1月1日</u>   |
| 持有供交易之金融資產 |                   | \$ -              |
| 受益憑證       |                   | -                 |
| 評價調整       |                   | \$ -              |

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年度及 101 年度認列之淨利益分別為 \$2,801 及 \$598。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動提供作為質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

|         | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 流動項目    |                   |                   |
| 上市櫃公司股票 | \$ 272,387        | \$ 272,387        |
| 受益憑證    | <u>23,071</u>     | <u>23,071</u>     |
|         | 295,458           | 295,458           |
| 評價調整    | <u>277,012</u>    | <u>92,118</u>     |
|         | <u>\$ 572,470</u> | <u>\$ 387,576</u> |
| 非流動項目   |                   |                   |
| 金融債券    | <u>\$ 18,909</u>  | <u>\$ -</u>       |
|         |                   | <u>101年1月1日</u>   |
| 流動項目    |                   |                   |
| 上市櫃公司股票 |                   | \$ 188,841        |
| 受益憑證    |                   | <u>23,071</u>     |
|         |                   | 211,912           |
| 評價調整    |                   | <u>25,852</u>     |
|         |                   | <u>\$ 237,764</u> |
| 非流動項目   |                   |                   |
| 金融債券    |                   | <u>\$ -</u>       |

1. 本公司於民國 102 年度及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$194,779 及 \$68,870。

2. 本公司於民國 102 年度就持有之金融債券認列之利息收入為 \$488。

3. 本公司投資金融債券之對象信用品質良好，於資產負債表日最大信用風

險之暴險金額為備供出售金融資產－金融債券之帳面金額。

4. 本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以備供出售金融資產之上市公司股票作為進貨擔保之抵押品，其帳面金額分別為\$29,478、\$19,594及\$17,716，業已轉列至其他流動資產。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

|          | 102年12月31日       | 101年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 33,795        | \$ 35,988        |
| 減：累計減損   | ( 8,253)         | ( 9,223)         |
|          | <u>\$ 25,542</u> | <u>\$ 26,765</u> |

  

|          | 101年1月1日         |
|----------|------------------|
| 非上市櫃公司股票 | \$ 40,864        |
| 減：累計減損   | ( 5,869)         |
|          | <u>\$ 34,995</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 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產-非流動未有提供質押之情況。

(五) 應收帳款淨額

|        | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 2,918,676        | \$ 3,208,183        |
| 減：備抵呆帳 | ( 8,027)            | ( 19,818)           |
|        | <u>\$ 2,910,649</u> | <u>\$ 3,188,365</u> |

  

|        | 101年1月1日            |
|--------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 4,531,465        |
| 減：備抵呆帳 | ( 45,864)           |
|        | <u>\$ 4,485,601</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：

|     | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|-----|---------------------|---------------------|
| 群組A | \$ 754,340          | \$ 409,695          |
| 群組B | 2,014,124           | 2,710,643           |
|     | <u>\$ 2,768,464</u> | <u>\$ 3,120,338</u> |
|     |                     | 101年1月1日            |
| 群組A |                     | \$ 1,164,349        |
| 群組B |                     | 3,303,945           |
|     |                     | <u>\$ 4,468,294</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：

|        | 102年12月31日        | 101年12月31日       |
|--------|-------------------|------------------|
| 30天內   | \$ 89,725         | \$ 34,219        |
| 31-90天 | 52,460            | 33,808           |
|        | <u>\$ 142,185</u> | <u>\$ 68,027</u> |
|        |                   | 101年1月1日         |
| 30天內   |                   | \$ 17,307        |
| 31-90天 |                   | -                |
|        |                   | <u>\$ 17,307</u> |

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為\$8,027、\$19,818 及\$45,864。

(2)備抵呆帳變動表如下：

|              | 102年度           |                 |                 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|              | 個別評估<br>之減損損失   | 群組評估<br>之減損損失   | 合計              |
| 1月1日         | \$ 1,714        | \$ 18,104       | \$ 19,818       |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | 1,300           | (13,091)        | (11,791)        |
| 12月31日       | <u>\$ 3,014</u> | <u>\$ 5,013</u> | <u>\$ 8,027</u> |

|              | 101年度           |                  |                  |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
|              | 個別評估            | 群組評估             | 合計               |
|              | 之減損損失           | 之減損損失            |                  |
| 1月1日         | \$ -            | \$ 45,864        | \$ 45,864        |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | 1,714           | (27,760)         | (26,046)         |
| 12月31日       | <u>\$ 1,714</u> | <u>\$ 18,104</u> | <u>\$ 19,818</u> |

4. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。
6. 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，本公司依合約規定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，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| 讓售對象     | 102 年 12 月 31 日 |           |                |               | 已預支金額<br>之利率區間 |
|----------|-----------------|-----------|----------------|---------------|----------------|
|          | 讓售應收<br>帳款金額    | 除列金額      | 額度             | 已預支金額         |                |
| 兆豐國際商業銀行 | \$180,878       | \$180,878 | 美金<br>16,000仟元 | 美金<br>6,110仟元 | 1.11%~2.31%    |
| 永豐商業銀行   | 272,424         | 272,424   | 美金<br>10,000仟元 | 美金<br>9,220仟元 | 1.11%~2.31%    |
| 台新國際商業銀行 | 89,671          | 89,671    | 1,300,000      | 美金<br>3,051仟元 | 1.11%~2.31%    |
| 遠東國際商業銀行 | 41,227          | 41,227    | 700,000        | 美金<br>1,404仟元 | 1.11%~2.31%    |

|          | 101          | 年         | 12             | 月              | 31             | 日 |
|----------|--------------|-----------|----------------|----------------|----------------|---|
| 讓售對象     | 讓售應收<br>帳款金額 | 除列金額      | 額度             | 已預支金額          | 已預支金額<br>之利率區間 |   |
| 兆豐國際商業銀行 | \$172,219    | \$172,219 | 美金<br>16,000仟元 | 美金<br>5,855仟元  | 0.91%~1.28%    |   |
| 台北富邦銀行   | 111,557      | 111,557   | 美金<br>16,000仟元 | 美金<br>3,826仟元  | 0.91%~1.28%    |   |
| 台新國際商業銀行 | 142,959      | 142,959   | 1,300,000      | 美金<br>4,896仟元  | 0.91%~1.28%    |   |
| 遠東國際商業銀行 | 435,946      | 435,946   | 700,000        | 美金<br>14,938仟元 | 0.91%~1.28%    |   |
| 玉山商業銀行   | 91,932       | 91,932    | 美金<br>10,000仟元 | 美金<br>3,070仟元  | 0.91%~1.28%    |   |
| 永豐商業銀行   | 267,966      | 267,966   | 美金<br>10,000仟元 | 美金<br>9,083仟元  | 0.91%~1.28%    |   |
| 台灣銀行     | 3,484        | 3,484     | 48,000         | 美金<br>119仟元    | 0.91%~1.28%    |   |
|          | 101          | 年         | 1              | 月              | 1              | 日 |
| 讓售對象     | 讓售應收<br>帳款金額 | 除列金額      | 額度             | 已預支金額          | 已預支金額<br>之利率區間 |   |
| 台北富邦銀行   | \$117,487    | \$117,487 | 美金<br>16,000仟元 | 美金<br>3,892仟元  | 1.4~1.9%       |   |
| 兆豐國際商業銀行 | 289,266      | 289,266   | 美金<br>16,000仟元 | 美金<br>9,679仟元  | 1.4~1.9%       |   |
| 遠東國際商業銀行 | 719,975      | 719,975   | 1,200,000      | 美金<br>23,867仟元 | 1.4~1.9%       |   |
| 華南商業銀行   | 328,134      | 328,134   | 1,000,000      | 美金<br>10,903仟元 | 1.4~1.9%       |   |
| 玉山商業銀行   | 39,136       | 39,136    | 美金<br>12,500仟元 | 美金<br>1,299仟元  | 1.4~1.9%       |   |

(六) 存貨

|      | 102 年               | 12 月                | 31 日                |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面價值                |
| 商品存貨 | \$ 2,191,514        | (\$ 164,569)        | \$ 2,026,945        |
| 在途存貨 | 100,295             | —                   | 100,295             |
| 合計   | <u>\$ 2,291,809</u> | <u>(\$ 164,569)</u> | <u>\$ 2,127,240</u> |

  

|      | 101 年               | 12 月                | 31 日                |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面價值                |
| 商品存貨 | \$ 2,283,262        | (\$ 222,688)        | \$ 2,060,574        |
| 在途存貨 | 377,360             | —                   | 377,360             |
| 合計   | <u>\$ 2,660,622</u> | <u>(\$ 222,688)</u> | <u>\$ 2,437,934</u> |

  

|      | 101 年               | 1 月                 | 1 日                 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
|      | 成本                  | 備抵跌價損失              | 帳面價值                |
| 商品存貨 | \$ 2,039,750        | (\$ 305,467)        | \$ 1,734,283        |
| 在途存貨 | 282,666             | —                   | 282,666             |
| 合計   | <u>\$ 2,322,416</u> | <u>(\$ 305,467)</u> | <u>\$ 2,016,949</u> |

本公司民國 102 年度及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$16,658,822 及\$16,517,365，其中包含因價格回升導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$39,354 及\$54,985。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法投資之子公司

|                                 | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Supertronic International Corp. | \$ 1,202,232        | \$ 1,097,521        |
| 增你強(香港)有限公司                     | 15,600              | 14,180              |
| 友德投資股份有限公司                      | 114,722             | 94,791              |
| 睿強實業股份有限公司                      | 36,218              | 33,069              |
| 正達國際股份有限公司                      | 732                 | 764                 |
|                                 | <u>\$ 1,369,504</u> | <u>\$ 1,240,325</u> |

  

|                                 | 101年1月1日            |
|---------------------------------|---------------------|
| Supertronic International Corp. | \$ 1,083,290        |
| 增你強(香港)有限公司                     | 13,919              |
| 友德投資股份有限公司                      | 160,168             |
| 睿強實業股份有限公司                      | 44,590              |
| 正達國際股份有限公司                      | 809                 |
|                                 | <u>\$ 1,302,776</u> |

## 2. 採用權益法之子公司損益份額

|                                 | 102年度            | 101年度              |
|---------------------------------|------------------|--------------------|
| Supertronic International Corp. | \$ 63,033        | \$ 53,428          |
| 增你強(香港)有限公司                     | 857              | 752                |
| 友德投資股份有限公司                      | 6,441 (          | 65,377)            |
| 睿強實業股份有限公司                      | 3,149            | 196                |
| 正達國際股份有限公司                      | ( 32)            | ( 45)              |
|                                 | <u>\$ 73,448</u> | <u>(\$ 11,046)</u> |

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四。

## (八) 不動產、廠房及設備

|            | 土 地               | 房屋及建築             | 運輸設備             | 辦公設備             | 合 計               |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 283,612        | \$ 360,187        | \$ 46,806        | \$ 52,270        | \$ 742,875        |
| 累計折舊及減損    | ( 15,410)         | ( 162,614)        | ( 26,117)        | ( 38,685)        | ( 242,826)        |
|            | <u>\$ 268,202</u> | <u>\$ 197,573</u> | <u>\$ 20,689</u> | <u>\$ 13,585</u> | <u>\$ 500,049</u> |
| 102年       |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 268,202        | \$ 197,573        | \$ 20,689        | \$ 13,585        | \$ 500,049        |
| 增添         | -                 | -                 | 1,585            | 643              | 2,228             |
| 處分         | -                 | -                 | ( 17)            | ( 42)            | ( 59)             |
| 重分類        | ( 15,610)         | ( 21,934)         | -                | -                | ( 37,544)         |
| 折舊費用       | -                 | ( 15,521)         | ( 4,870)         | ( 3,753)         | ( 24,144)         |
| 12月31日     | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 160,118</u> | <u>\$ 17,387</u> | <u>\$ 10,433</u> | <u>\$ 440,530</u> |
| 102年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 252,592        | \$ 334,227        | \$ 46,370        | \$ 52,381        | \$ 685,570        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 174,109)        | ( 28,983)        | ( 41,948)        | ( 245,040)        |
|            | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 160,118</u> | <u>\$ 17,387</u> | <u>\$ 10,433</u> | <u>\$ 440,530</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>        |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 101年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 283,612        | \$ 360,187        | \$ 45,141        | \$ 46,767        | \$ 735,707        |
| 累計折舊及減損    | ( 28,898)         | ( 163,805)        | ( 22,877)        | ( 34,990)        | ( 250,570)        |
|            | <u>\$ 254,714</u> | <u>\$ 196,382</u> | <u>\$ 22,264</u> | <u>\$ 11,777</u> | <u>\$ 485,137</u> |
| 101年       |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 254,714        | \$ 196,382        | \$ 22,264        | \$ 11,777        | \$ 485,137        |
| 增添         | -                 | -                 | 4,465            | 5,815            | 10,280            |
| 處分         | -                 | -                 | ( 824)           | ( 42)            | ( 866)            |
| 折舊費用       | -                 | ( 15,783)         | ( 5,216)         | ( 3,965)         | ( 24,964)         |
| 減損損失迴轉     | <u>13,488</u>     | <u>16,974</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>30,462</u>     |
| 12月31日     | <u>\$ 268,202</u> | <u>\$ 197,573</u> | <u>\$ 20,689</u> | <u>\$ 13,585</u> | <u>\$ 500,049</u> |
| 101年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 283,612        | \$ 360,187        | \$ 46,806        | \$ 52,270        | \$ 742,875        |
| 累計折舊及減損    | ( 15,410)         | ( 162,614)        | ( 26,117)        | ( 38,685)        | ( 242,826)        |
|            | <u>\$ 268,202</u> | <u>\$ 197,573</u> | <u>\$ 20,689</u> | <u>\$ 13,585</u> | <u>\$ 500,049</u> |

1. 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。
2. 重分類主係本公司於民國 102 年度將部分不動產、廠房及設備出租，故轉列投資性不動產。
3. 本公司於民國 101 年度認列減損回升利益\$30,462，係因本公司持有之新北市汐止區之土地及建築物經不動產估價師鑑價，其淨公平價值有所回升，因而認列回升利益。

(九) 投資性不動產淨額

|             | 土 地              | 房屋及建築            | 合 計              |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 102年1月1日    |                  |                  |                  |
| 成本          | \$ 30,606        | \$ 24,950        | \$ 55,556        |
| 累計折舊及減損     | —                | ( 8,859)         | ( 8,859)         |
|             | <u>\$ 30,606</u> | <u>\$ 16,091</u> | <u>\$ 46,697</u> |
| <u>102年</u> |                  |                  |                  |
| 1月1日        | \$ 30,606        | \$ 16,091        | \$ 46,697        |
| 重分類         | 15,610           | 21,934           | 37,544           |
| 折舊費用        | —                | ( 646)           | ( 646)           |
| 12月31日      | <u>\$ 46,216</u> | <u>\$ 37,379</u> | <u>\$ 83,595</u> |
| 102年12月31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> |
|             | 土 地              | 房屋及建築            | 合 計              |
| 101年1月1日    |                  |                  |                  |
| 成本          | \$ 30,606        | \$ 24,950        | \$ 55,556        |
| 累計折舊及減損     | ( 13,733)        | ( 16,472)        | ( 30,205)        |
|             | <u>\$ 16,873</u> | <u>\$ 8,478</u>  | <u>\$ 25,351</u> |
| <u>101年</u> |                  |                  |                  |
| 1月1日        | \$ 16,873        | \$ 8,478         | \$ 25,351        |
| 折舊費用        | —                | ( 453)           | ( 453)           |
| 減損損失迴轉      | 13,733           | 8,066            | 21,799           |
| 12月31日      | <u>\$ 30,606</u> | <u>\$ 16,091</u> | <u>\$ 46,697</u> |
| 101年12月31日  |                  |                  |                  |
| 成本          | \$ 30,606        | \$ 24,950        | \$ 55,556        |
| 累計折舊及減損     | —                | ( 8,859)         | ( 8,859)         |
|             | <u>\$ 30,606</u> | <u>\$ 16,091</u> | <u>\$ 46,697</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                                | 102年度    | 101年度    |
|--------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                    | \$ 2,282 | \$ 1,669 |
| 當期產生租金收入之投資性<br>不動產所發生之直接營運費用  | \$ 646   | \$ 340   |
| 當期末產生租金收入之投資性<br>不動產所發生之直接營運費用 | \$ -     | \$ 113   |

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值分別為\$148,336、\$66,173 及\$70,909，係參考鄰近地段成交行情之評價結果。

3. 本公司於民國 101 年度認列減損回升利益\$21,799，係因本公司持有之新北市三重區之土地及建築物經不動產估價師鑑價，其淨公平價值有所回升，因而認列回升利益。

4. 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

|      | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款 | \$ 238,032          | \$ 228,975          |
| 信用借款 | 2,455,528           | 1,913,557           |
|      | <u>\$ 2,693,560</u> | <u>\$ 2,142,532</u> |
| 利率區間 | 0.92%~1.70%         | 0.90%~1.56%         |
|      |                     | 101年1月1日            |
| 擔保借款 |                     | \$ 184,198          |
| 信用借款 |                     | 2,244,755           |
|      |                     | <u>\$ 2,428,953</u> |
| 利率區間 |                     | 1.20%~1.65%         |

截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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\$7,554,580、\$7,683,620 及\$11,011,228 擔保。

(十一) 應付短期票券

|          | 102年12月31日       | 101年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 應付短期票券   | \$ 100,000       | \$ -             |
| 應付短期票券折價 | ( 82)            | -                |
|          | <u>\$ 99,918</u> | <u>\$ -</u>      |
| 利率       | 1.24%            | -                |
|          |                  | 101年1月1日         |
| 應付短期票券   |                  | \$ 50,000        |
| 應付短期票券折價 |                  | ( 17)            |
|          |                  | <u>\$ 49,983</u> |
| 利率       |                  | 1.19%            |

上述商業本票係以金融機構擔任保證機構。

(十二) 長期借款

| 借款性質         | 借款期間             | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 華南商業銀行等11家銀行 | 99/5/11~104/5/11 | <u>\$ 656,810</u>   | <u>\$ 639,980</u>   |
| 借款額度         |                  | <u>\$ 1,800,000</u> | <u>\$ 1,800,000</u> |
| 利率區間         |                  | 0.99%               | 1.07%               |
|              |                  |                     | 101年1月1日            |
| 華南商業銀行等11家銀行 | 99/5/11~104/5/11 |                     | <u>\$ 1,213,000</u> |
| 借款額度         |                  |                     | <u>\$ 1,800,000</u> |
| 利率區間         |                  |                     | 1.21%               |

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 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之長期借款外幣金額均為 22,000,000 美元，截至民國 101 年 1 月 1 日之長期借款外幣金額為 40,000,000 美元。
3. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司為長期借款之融資額度開立保證票據皆為\$1,800,000。
4. 本公司未動用借款額度明細如下：

|        | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率   |                   |                   |
| 一年以上到期 | \$ <u>845,206</u> | \$ <u>867,923</u> |
|        |                   | <u>101年1月1日</u>   |
| 浮動利率   |                   |                   |
| 一年以上到期 |                   | \$ <u>283,219</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：

|              | 102年12月31日  | 101年12月31日  |
|--------------|-------------|-------------|
| 已提撥確定福利義務現值  | (\$ 98,393) | (\$ 96,603) |
| 計畫資產公允價值     | 20,471      | 19,824      |
|              | ( 77,922)   | ( 76,779)   |
| 未認列前期服務成本    | 3,197       | 3,443       |
| 認列於資產負債表之淨負債 | (\$ 74,725) | (\$ 73,336) |
|              |             | 101年1月1日    |
| 已提撥確定福利義務現值  |             | (\$ 94,291) |
| 計畫資產公允價值     |             | 19,485      |
|              |             | ( 74,806)   |
| 未認列前期服務成本    |             | 3,689       |
| 認列於資產負債表之淨負債 |             | (\$ 71,117) |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

|                | 102年度       | 101年度       |
|----------------|-------------|-------------|
| 1月1日確定福利義務現值   | (\$ 96,603) | (\$ 94,291) |
| 當期服務成本         | ( 1,154)    | ( 2,640)    |
| 利息成本           | ( 1,436)    | ( 1,634)    |
| 精算(損)益         | 800         | ( 5,733)    |
| 支付之福利          | -           | 7,695       |
| 12月31日確定福利義務現值 | (\$ 98,393) | (\$ 96,603) |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 102年度     | 101年度     |
|-----------------|-----------|-----------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 19,824 | \$ 19,485 |
| 計畫資產預期報酬        | 352       | 396       |
| 計畫資產損失          | ( 95)     | ( 207)    |
| 計畫資產提撥金         | 390       | 150       |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 20,471 | \$ 19,824 |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 102年度    | 101年度    |
|----------|----------|----------|
| 當期服務成本   | \$ 1,154 | \$ 2,640 |
| 利息成本     | 1,436    | 1,634    |
| 計畫資產預期報酬 | ( 352)   | ( 396)   |
| 前期服務成本   | 246      | 246      |
| 當期退休金成本  | \$ 2,484 | \$ 4,124 |

(6)認列於其他綜合損益之精算(損)益(稅前)如下：

|      | 102年度      | 101年度      |
|------|------------|------------|
| 本期認列 | \$ 705     | (\$ 5,940) |
| 累積金額 | (\$ 5,235) | (\$ 5,940) |

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按勞工退休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。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年度及101年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$256及\$189。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 102年度 | 101年度 |
|-------------|-------|-------|
| 折現率         | 1.75% | 1.50% |
| 未來薪資增加率     | 2.50% | 2.50% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.75% | 1.75% |
|             |       | 100年度 |
| 折現率         |       | 1.75% |
| 未來薪資增加率     |       | 2.50% |
| 計畫資產預期長期報酬率 |       | 2.00% |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 102年度       | 101年度       |
|-----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 98,393) | (\$ 96,603) |
| 計畫資產公允價值  | 20,471      | 19,824      |
| 計畫剩餘(短絀)  | (77,922)    | (76,779)    |
| 計畫資產之經驗調整 | (95)        | (207)       |

(10)本公司於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$180。

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來領取。

(2)民國 102 年度及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$14,308 及\$14,381。

#### (十四)股份基礎給付

1. 民國 102 年度及 101 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<br>(仟股) | 合約期間 | 既得條件  |
|---------|----------|--------------|------|-------|
| 員工認股權計畫 | 91.06.27 | 400          | 10年  | 2年之服務 |
| "       | 91.10.09 | 3,000        | "    | "     |
| "       | 94.06.24 | 2,000        | "    | "     |
| "       | 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：

| 認股選擇權        | 102年度        |             | 101年度        |             |
|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|              | 數量<br>(仟單位)  | 加權平均<br>(元) | 數量<br>(仟單位)  | 加權平均<br>(元) |
| 1月1日期初流通在外   | 1,720        | \$ 10.68    | 2,757        | \$ 11.17    |
| 本期放棄         | ( 320)       | 10.00       | -            | -           |
| 本期執行         | ( 161)       | 10.00       | ( 253)       | 10.77       |
| 本期逾期失效       | -            | -           | ( 784)       | 10.62       |
| 12月31日期末流通在外 | <u>1,239</u> | 10.00       | <u>1,720</u> | 10.68       |
| 12月31日期末可執行  | <u>1,239</u> | 10.00       | <u>1,720</u> | 10.68       |

3. 民國 102 年度及 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 18.83 元及 20.29 元。

4. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，流通在外之認股權，履約價格區間分別為 10 元、10 元~11.3 元及 10 元~13.4 元，加權平均剩餘合約期間分別為 1.12 年、2.11 及 2.04 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  |
| "       | 95.10.16 | 20.30    | 20.30    | 23.89% | 4年     | -    | 2.01% | 4.52    |

#### (十五)股本

- 民國 102 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\$2,135,839，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)：

|         | 102年度   | 101年度   |
|---------|---------|---------|
| 1月1日    | 213,423 | 213,174 |
| 員工執行認股權 | 161     | 249     |
| 12月31日  | 213,584 | 213,423 |

#### (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。分派盈餘時，應以當年度可分派盈餘之 0.001%~15%為員工紅利，董監酬勞不超過 5%，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由股東會決議分派之。
- 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.(1)本公司於民國 102 年 6 月 13 日及民國 101 年 6 月 15 日，經股東會決議通過民國 101 年度及 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 101年度             |               | 100年度             |               |
|--------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|        | 金額                | 每股股利(元)       | 金額                | 每股股利(元)       |
| 法定盈餘公積 | \$ 32,058         |               | \$ 55,242         |               |
| 現金股利   | 278,000           | <u>\$ 1.3</u> | 448,000           | <u>\$ 2.1</u> |
| 董監酬勞   | 9,000             |               | 15,000            |               |
| 員工現金紅利 | <u>10,000</u>     |               | <u>18,000</u>     |               |
| 合計     | <u>\$ 329,058</u> |               | <u>\$ 536,242</u> |               |

- (2)期後事項：本公司於民國 103 年 3 月 24 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案如下：

|        | 102年度             |               |
|--------|-------------------|---------------|
|        | 金額                | 每股股利(元)       |
| 法定盈餘公積 | \$ 22,960         |               |
| 現金股利   | 213,600           | <u>\$ 1.0</u> |
| 董監酬勞   | 6,200             |               |
| 員工現金紅利 | <u>10</u>         |               |
| 合計     | <u>\$ 242,770</u> |               |

前述民國 102 年度盈餘分派議案，截止民國 103 年 3 月 24 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司董監事酬勞及員工紅利估列金額如下：

|       | 102年度           | 101年度            |
|-------|-----------------|------------------|
| 董監事酬勞 | \$ 6,200        | \$ 9,000         |
| 員工紅利  | <u>10</u>       | <u>10,000</u>    |
|       | <u>\$ 6,210</u> | <u>\$ 19,000</u> |

上開員工紅利及董監酬勞之估列基礎係以截至當期止之稅前淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當年度營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。經股東會決議之民國 101 年度員工紅利及董監事酬勞與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

7. 有關董事會通過及股東會決議之盈餘分派、董監酬勞及員工紅利相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他收入

|                            | 102年度            | 101年度            |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 利息收入                       |                  |                  |
| 非透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產之利息收入 | \$ 488           | \$ -             |
| 其他利息收入                     | 3,086            | 3,070            |
| 租金收入                       | 6,390            | 5,783            |
| 廣告收入                       | 4,890            | 2,460            |
| 股利收入                       | 10,937           | 9,142            |
| 其他收入                       | 12,030           | 20,143           |
| 合計                         | <u>\$ 37,821</u> | <u>\$ 40,598</u> |

(十九) 其他利益及損失

|                         | 102年度            | 101年度             |
|-------------------------|------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產淨利益 | \$ 2,801         | \$ 598            |
| 淨外幣兌換利益                 | 52,200           | 34,301            |
| 處分投資利益                  | 970              | 1,276             |
| 以成本衡量之金融資產減損<br>損失      | -                | (4,631)           |
| 呆帳轉回利益                  | 12,541           | 24,956            |
| 處分不動產、廠房及設備利益<br>(損失)   | 210              | (328)             |
| 非金融資產減損迴轉利益             | -                | 52,261            |
| 其他                      | (290)            | -                 |
| 合計                      | <u>\$ 68,432</u> | <u>\$ 108,433</u> |

(二十) 費用性質之額外資訊

|        | 102年度             | 101年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用 |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 296,370        | \$ 321,913        |
| 勞健保費用  | 25,119            | 24,336            |
| 退休金費用  | 16,792            | 18,505            |
| 其他用人費用 | 15,060            | 15,358            |
| 折舊費用   | 24,790            | 25,417            |
| 攤銷費用   | 8,016             | 8,310             |
| 合計     | <u>\$ 386,147</u> | <u>\$ 413,839</u> |

(二十一)財務成本

|        | 102年度            | 101年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 利息費用   |                  |                  |
| 銀行借款   | \$ 34,621        | \$ 37,499        |
| 其他利息費用 | 2,740            | 3,542            |
|        | <u>\$ 37,361</u> | <u>\$ 41,041</u> |

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

|         | 102年度            | 101年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅總額 | \$ 23,989        | \$ 51,433        |
| 遞延所得稅總額 | 14,063           | (669)            |
| 所得稅費用   | <u>\$ 38,052</u> | <u>\$ 50,764</u> |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|                 | 102年度    | 101年度    |
|-----------------|----------|----------|
| 確定福利義務<br>之精算損益 | (\$ 120) | \$ 1,010 |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                      | 102年度            | 101年度            |
|----------------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率<br>計算所得稅   | \$ 45,501        | \$ 63,964        |
| 按稅法規定剔除項目<br>之所得稅影響數 | (7,189)          | (17,609)         |
| 以前年度所得稅高估數           | (1,313)          | (509)            |
| 未分配盈餘加徵10%<br>所得稅    | 1,053            | 4,918            |
| 所得稅費用                | <u>\$ 38,052</u> | <u>\$ 50,764</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：

|                 | 102年度              |                    |                 |                    |
|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                 | 1月1日               | 認列於損益              | 認列於其他           |                    |
|                 |                    |                    | 綜合損益            | 12月31日             |
| 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   | 1,010              | -                  | ( 120)          | 890                |
| 未實現兌換利益         | ( 6,258)           | ( 3,202)           | -               | ( 9,460)           |
| 採用權益法認列之子公司利益份額 | ( 86,437)          | ( 10,861)          | -               | ( 97,298)          |
|                 | <u>(\$ 73,683)</u> | <u>(\$ 14,063)</u> | <u>(\$ 120)</u> | <u>(\$ 87,866)</u> |
|                 | 101年度              |                    |                 |                    |
|                 | 1月1日               | 認列於損益              | 認列於其他           |                    |
|                 |                    |                    | 綜合損益            | 12月31日             |
| 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   | -                  | -                  | 1,010           | 1,010              |
| 未實現兌換利益         | ( 16,138)          | 9,880              | -               | ( 6,258)           |
| 採用權益法認列之子公司利益份額 | ( 77,226)          | ( 9,211)           | -               | ( 86,437)          |
|                 | <u>(\$ 75,362)</u> | <u>\$ 669</u>      | <u>\$ 1,010</u> | <u>(\$ 73,683)</u> |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

|        | 102年12月31日 | 101年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 87年度以後 | \$ 430,019 | \$ 509,892 |
|        | 101年1月1日   |            |
| 87年度以後 | \$ 692,572 |            |

6. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$65,746、\$85,151及\$92,609，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 15.82%。

(二十三) 每股盈餘

|                            | 102年度      |                        |             |
|----------------------------|------------|------------------------|-------------|
|                            | 稅後金額       | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |            |                        |             |
| 歸屬於普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 229,600 | 213,490                | \$ 1.08     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |            |                        |             |
| 歸屬於普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 229,600 | 213,490                |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響         |            |                        |             |
| 員工認股權憑證                    | -          | 632                    |             |
| 員工分紅                       | -          | 1                      |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 229,600 | 214,123                | \$ 1.07     |
|                            |            |                        |             |
|                            | 101年度      |                        |             |
|                            | 稅後金額       | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |            |                        |             |
| 歸屬於普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 325,492 | 213,326                | \$ 1.53     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |            |                        |             |
| 歸屬於普通股股東之<br>本期淨利          | \$ 325,492 | 213,326                |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響         |            |                        |             |
| 員工認股權憑證                    | -          | 1,160                  |             |
| 員工分紅                       | -          | 568                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 325,492 | 215,054                | \$ 1.51     |

## 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. 銷貨

|     | 102年度               | 101年度               |
|-----|---------------------|---------------------|
| 子公司 | <u>\$ 5,613,536</u> | <u>\$ 2,466,641</u> |

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

#### 2. 進貨

|     | 102年度             | 101年度             |
|-----|-------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 125,889</u> | <u>\$ 114,262</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 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

|     | 102年12月31日          | 101年12月31日        |
|-----|---------------------|-------------------|
| 子公司 | <u>\$ 2,160,731</u> | <u>\$ 780,176</u> |
|     |                     | 101年1月1日          |
| 子公司 |                     | <u>\$ 478,617</u> |

#### 4. 應付帳款

|     | 102年12月31日       | 101年12月31日       |
|-----|------------------|------------------|
| 子公司 | <u>\$ 18,925</u> | <u>\$ 17,555</u> |
|     |                  | 101年1月1日         |
| 子公司 |                  | <u>\$ 27,378</u> |

#### 5. 關係人提供背書保證情形

|     | 102年12月31日          | 101年12月31日          |
|-----|---------------------|---------------------|
| 子公司 | <u>\$ 2,866,356</u> | <u>\$ 2,077,940</u> |
|     |                     | 101年1月1日            |
| 子公司 |                     | <u>\$ 1,505,325</u> |

## 6. 主要管理階層薪酬資訊

|             | 102年度     | 101年度     |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 54,275 | \$ 65,639 |

## 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 帳 面 價 值<br>102年12月31日 | 帳 面 價 值<br>101年12月31日 | 擔 保 用 途 |
|---------|-----------------------|-----------------------|---------|
| 投資性不動產  | \$ 46,245             | \$ 46,697             | 短期借款    |
| 其他流動資產  |                       |                       |         |
| -上市公司股票 | 29,478                | 19,594                | 進貨擔保    |
|         | <u>\$ 75,723</u>      | <u>\$ 66,291</u>      |         |
| 資 產 名 稱 | 帳 面 價 值<br>101年1月1日   | 帳 面 價 值<br>101年1月1日   | 擔 保 用 途 |
| 投資性不動產  | \$ 25,351             | \$ 25,351             | 短期借款    |
| 其他流動資產  |                       |                       |         |
| -上市公司股票 | 17,716                | 17,716                | 進貨擔保    |
|         | <u>\$ 43,067</u>      | <u>\$ 43,067</u>      |         |

## 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 102 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\$43,860。
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 103 年 3 月 24 日經董事會決議通過民國 102 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

除下表所列者外，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、應付帳款及其他應付款)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)：

|            | 102 年 12 月 31 日 |            |
|------------|-----------------|------------|
| 金融資產       | 帳面金額            | 公允價值       |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 25,542       | \$ -       |
| 金融負債       |                 |            |
| 長期借款       | \$ 656,810      | \$ 656,810 |

  

|            | 101 年 12 月 31 日 |            |
|------------|-----------------|------------|
| 金融資產       | 帳面金額            | 公允價值       |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 26,765       | \$ -       |
| 金融負債       |                 |            |
| 長期借款       | \$ 639,980      | \$ 639,980 |

  

|            | 101 年 1 月 1 日 |              |
|------------|---------------|--------------|
| 金融資產       | 帳面金額          | 公允價值         |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 34,995     | \$ -         |
| 金融負債       |               |              |
| 長期借款       | \$ 1,213,000  | \$ 1,213,000 |

#### 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：

| 102年12月31日      |         |       |                 |
|-----------------|---------|-------|-----------------|
|                 | 外幣(仟元)  | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 174,220 | 29.76 | \$ 5,184,787    |
| 日圓              | 173,961 | 0.28  | 48,709          |
| 人民幣             | 6,193   | 4.89  | 30,284          |
| <u>採用權益法之投資</u> |         |       |                 |
| 美金              | 40,330  | 29.81 | \$ 1,202,232    |
| 港幣              | 4,062   | 3.84  | 15,600          |
| <u>金融負債</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 162,732 | 29.86 | \$ 4,859,178    |
| 日圓              | 115,036 | 0.29  | 33,360          |

| 102年度        |                 |      |           |              |
|--------------|-----------------|------|-----------|--------------|
| 敏感度分析        |                 |      |           |              |
|              | 帳面金額<br>(新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響損益      | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |                 |      |           |              |
| <u>貨幣性項目</u> |                 |      |           |              |
| 美金           | \$ 5,184,787    | 1%   | \$ 51,848 | \$ -         |
| 日圓           | 48,709          | 1%   | 487       | -            |
| 人民幣          | 30,284          | 1%   | 303       | -            |
| <u>金融負債</u>  |                 |      |           |              |
| <u>貨幣性項目</u> |                 |      |           |              |
| 美金           | \$ 4,859,178    | 1%   | \$ 48,592 | \$ -         |
| 日圓           | 33,360          | 1%   | 334       | -            |

  

| 101年12月31日      |         |       |                 |
|-----------------|---------|-------|-----------------|
|                 | 外幣(仟元)  | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 146,218 | 28.99 | \$ 4,238,850    |
| 日圓              | 107,774 | 0.33  | 36,040          |
| <u>採用權益法之投資</u> |         |       |                 |
| 美金              | 37,793  | 29.04 | 1,097,521       |
| 港幣              | 3,781   | 3.75  | 14,180          |
| <u>金融負債</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 149,809 | 29.09 | \$ 4,357,930    |
| 日圓              | 83,918  | 0.34  | 28,398          |

| 101年度        |                 |      |           |              |
|--------------|-----------------|------|-----------|--------------|
| 敏感度分析        |                 |      |           |              |
|              | 帳面金額<br>(新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響損益      | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |                 |      |           |              |
| <u>貨幣性項目</u> |                 |      |           |              |
| 美金           | \$ 4,238,850    | 1%   | \$ 42,389 | \$ -         |
| 日圓           | 36,040          | 1%   | 360       | -            |
| <u>金融負債</u>  |                 |      |           |              |
| <u>貨幣性項目</u> |                 |      |           |              |
| 美金           | \$ 4,357,930    | 1%   | \$ 43,579 | \$ -         |
| 日圓           | 28,398          | 1%   | 284       | -            |

| 101年1月1日        |         |       |                 |
|-----------------|---------|-------|-----------------|
|                 | 外幣(仟元)  | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣仟元) |
| <u>金融資產</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 178,275 | 30.23 | \$ 5,388,365    |
| 日圓              | 170,359 | 0.39  | 66,201          |
| <u>採用權益法之投資</u> |         |       |                 |
| 美金              | 35,776  | 30.28 | \$ 1,083,290    |
| 港幣              | 3,569   | 3.90  | 13,919          |
| <u>金融負債</u>     |         |       |                 |
| <u>貨幣性項目</u>    |         |       |                 |
| 美金              | 166,309 | 30.33 | \$ 5,043,320    |
| 日圓              | 98,636  | 0.39  | 38,725          |

#### 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 102 年度及 101 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 \$1,999 及 \$1,017；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\$57,247及\$38,758。

#### 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102年度及101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102年及101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102年度及101年度之稅後淨利將分別減少或增加\$657及\$640，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102年度及101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。

| 102年12月31日 | 短於1年         | 1至5年    |
|------------|--------------|---------|
| 短期借款       | \$ 2,696,261 | \$ -    |
| 應付短期票券     | 99,918       | -       |
| 應付票據       | 2,703        | -       |
| 應付帳款       | 2,018,651    | -       |
| 其他應付款      | 213,739      | -       |
| 長期借款       | 6,788        | 659,143 |

| 101年12月31日 | 短於1年         | 1至5年    |
|------------|--------------|---------|
| 短期借款       | \$ 2,145,184 | \$ -    |
| 應付票據       | 7,014        | -       |
| 應付帳款       | 1,973,375    | -       |
| 其他應付款      | 209,129      | -       |
| 長期借款       | 7,106        | 649,275 |

| 101年1月1日 | 短於1年         | 1至5年      |
|----------|--------------|-----------|
| 短期借款     | \$ 2,432,167 | \$ -      |
| 應付短期票券   | 49,983       | -         |
| 應付票據     | 7,729        | -         |
| 應付帳款     | 1,924,398    | -         |
| 其他應付款    | 263,908      | -         |
| 長期借款     | 11,046       | 1,231,978 |

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。

|             | 102年12月31日   | 101年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
|             | 保證金額         | 保證金額         |
| 被投資公司業務保證承諾 | \$ 2,866,356 | \$ 2,077,940 |
|             |              | 101年1月1日     |
|             |              | 保證金額         |
| 被投資公司業務保證承諾 |              | \$ 1,505,325 |

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產如下：

| 102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<br>衡量之金融資產 |                   |             |                  |                   |
| 受益憑證                 | \$ 19,986         | \$ -        | \$ -             | \$ 19,986         |
| 備供出售金融資產             |                   |             |                  |                   |
| 上市櫃公司股票              | 527,378           | -           | -                | 527,378           |
| 受益憑證                 | 45,092            | -           | -                | 45,092            |
| 金融債券                 | -                 | -           | 18,909           | 18,909            |
| 其他流動資產               |                   |             |                  |                   |
| 上市公司股票               | 29,478            | -           | -                | 29,478            |
|                      | <u>\$ 621,934</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,909</u> | <u>\$ 640,843</u> |
| 101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<br>衡量之金融資產 |                   |             |                  |                   |
| 受益憑證                 | \$ 10,169         | \$ -        | \$ -             | \$ 10,169         |
| 備供出售金融資產             |                   |             |                  |                   |
| 上市櫃公司股票              | 350,552           | -           | -                | 350,552           |
| 受益憑證                 | 37,024            | -           | -                | 37,024            |
| 其他流動資產               |                   |             |                  |                   |
| 上市公司股票               | 19,594            | -           | -                | 19,594            |
|                      | <u>\$ 417,339</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 417,339</u> |
| 101年1月1日             | 第一等級              | 第二等級        | 第三等級             | 合計                |
| 備供出售金融資產             |                   |             |                  |                   |
| 上市櫃公司股票              | \$ 209,719        | \$ -        | \$ -             | \$ 209,719        |
| 受益憑證                 | 28,045            | -           | -                | 28,045            |
| 其他流動資產               |                   |             |                  |                   |
| 上市公司股票               | 17,716            | -           | -                | 17,716            |
|                      | <u>\$ 255,480</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 255,480</u> |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

### 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：

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司   | 貸與對象            | 往來科目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高金額<br>(註3) | 期末餘額<br>(註8) | 實際動支<br>金額 | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註4) | 業務<br>往來金額<br>(註5) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對<br>象資金貸<br>與限額(註7) | 資金貸與<br>總限額(註7) | 備註 |
|------------|---------------|-----------------|--------------|------------|--------------------|--------------|------------|----------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----|------|-------------------------|-----------------|----|
|            |               |                 |              |            |                    |              |            |          |                    |                    |                          |              | 名 稱 | 價 值  |                         |                 |    |
| 1          | 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          | \$ 86,400          | \$ 85,838    | \$85,838   | 2.24%    | 2                  | \$ -               | 營運週轉                     | \$ -         | -   | \$ - | \$1,061,194             | \$ 1,061,194    |    |
| 2          | 上海增你強電子貿易有限公司 | 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 其他應收款        | 是          | 15,000             | 14,903       | -          | 0.00%    | 2                  | -                  | 營運週轉                     | -            | -   | -    | 94,813                  | 94,813          |    |
| 2          | 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          | 9,840              | 9,840        | 7,380      | 6.00%    | 2                  | -                  | 營運週轉                     | -            | -   | -    | 94,813                  | 94,813          |    |

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。

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象         |        | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金額(註6) | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註7) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註7) | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證(註7) | 備註 |
|------------|---------------|-----------------|--------|-------------------------|------------------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|----|
|            |               | 公司名稱            | 關係(註2) |                         |                        |                      |                |                      |                               |                      |                              |                              |                        |    |
| 0          | 增你強股份有限公司     | 增你強(香港)有限公司     | 3      | \$ 4,462,938            | \$ 2,910,510           | \$ 2,295,300         | \$ 755,599     | -                    | 51.43                         | \$ 4,462,938         | Y                            | N                            | N                      |    |
| 0          | 增你強股份有限公司     | 宏衢(上海)貿易有限公司    | 3      | 4,462,938               | 626,880                | 421,637              | 130,626        | -                    | 9.45                          | 4,462,938            | Y                            | N                            | Y                      |    |
| 0          | 增你強股份有限公司     | 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 3      | 4,462,938               | 109,620                | 30,699               | -              | -                    | 0.69                          | 4,462,938            | Y                            | N                            | Y                      |    |
| 0          | 增你強股份有限公司     | 增你強(深圳)科技有限公司   | 3      | 4,462,938               | 118,720                | 118,720              | -              | -                    | 2.66                          | 4,462,938            | Y                            | N                            | Y                      |    |

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (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)對公司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率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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關係企業及合資控制部分):

| 持 有 之 公 司                       | 有價證券種類及名稱 |                                      | 與有價證券發行人之 關 係 | 帳 列 科 目             | 期 末 備 註 |                 |              |           |         |
|---------------------------------|-----------|--------------------------------------|---------------|---------------------|---------|-----------------|--------------|-----------|---------|
|                                 | (註 1)     |                                      |               |                     | (註 2)   | 股 數<br>(仟股/仟單位) | 帳面金額<br>(註3) | 持 股 比 例   | 公 允 價 值 |
| 增你強股份有限公司                       | 受益憑證      | 康和多空成長期貨信託基金                         | -             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 2,000   | \$ 19,986       | -            | \$ 19,986 |         |
| 增你強股份有限公司                       | 受益憑證      | 駿馬一號不動產投資信託基金                        | -             | 備供出售金融資產-流動         | 2,763   | 45,092          | -            | 45,092    |         |
| 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         | 10,341  | 527,378         | 6.05         | 527,378   |         |
|                                 |           |                                      |               |                     | 小計      | 572,470         |              | -         |         |
| 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-非流動        | -       | 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-非流動        | -       | 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-非流動        | -       | 7,920           | -            | 7,920     |         |
|                                 |           |                                      |               |                     | 小計      | 18,909          |              |           |         |
| 增你強股份有限公司                       | 股 票       | 恩悠數位股份有限公司                           | -             | 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      | 1,243   | 6,931           | 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         | -         |         |
|                                 |           |                                      |               |                     | 小計      | 25,542          |              |           |         |
| 增你強股份有限公司                       | 股 票       | 凌華科技股份有限公司                           | -             | 其他流動資產              | 578     | 29,478          | 0.34         | 29,478    | 質押擔保    |
|                                 |           |                                      |               |                     | 合計      | 666,385         |              |           |         |
| Supertronic International Corp. | 股 票       | Apollo Electronics Group Limited     | -             | 以成本衡量之金融資產-非流動      | 7,980   | 32,409          | 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   | 111,728         | 3.57         | -         |         |
| 增你強(香港)有限公司                     | 股 權       | Pacific Growth Ventures, L. P.       | -             | 以成本衡量之金融資產-非流動      | -       | 19,249          | 7.30         | -         |         |
| 睿強實業股份有限公司                      | 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 | 29      | 1,462           | 0.02         | 1,462     |         |

| 持 有 之 公 司  | 有價證券種類及名稱 |                   | 與有價證券發行人<br>之 關 係 | 帳 列 科 目             | 期 末   |                 |              |         | 備 註<br>(註4) |
|------------|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|-------|-----------------|--------------|---------|-------------|
|            | (註 1)     |                   |                   |                     | (註 2) | 股 數<br>(仟股/仟單位) | 帳面金額<br>(註3) | 持 股 比 例 |             |
| 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 | 1     | \$ 51           | -            | \$ 51   |             |
| 友德投資股份有限公司 | 股 票       | 鎰勝工業股份有限公司        | -                 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 150   | 6,352           | 0.09         | 6,352   |             |
| 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          | 6.79         | -       | 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      | 796   | 29,629          | 19.90        | -       |             |

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。

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者：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者：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者：

| 進（銷）貨之公司        | 交易對象名稱          | 關係   | 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   |                 | 備註（註2） |
|-----------------|-----------------|------|-------|--------------|------------|-------------|-----------------------|---------------------|--------------|-----------------|--------|
|                 |                 |      | 進（銷）貨 | 金額           | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間        | 單價                    | 授信期間                | 餘額           | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |        |
| 增你強股份有限公司       | 增你強(香港)有限公司     | 孫公司  | 銷貨    | \$ 5,433,136 | 31         | 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 | \$ 2,114,614 | 42              |        |
| 增你強(香港)有限公司     | 增你強股份有限公司       | 母公司  | 進貨    | 5,433,136    | 35         | 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  | 2,114,614    | 67              |        |
| 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    | 177,430      | 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 | 46,117       | 1               |        |
| 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 增你強有限公司         | 母公司  | 進貨    | 177,430      | 20         | 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  | 46,117       | 17              |        |
| 增你強(香港)有限公司     | 增你強股份有限公司       | 母公司  | 銷貨    | 125,889      | 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 | 18,925       | 1               |        |
| 增你強股份有限公司       | 增你強(香港)有限公司     | 孫公司  | 進貨    | 125,889      | 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  | 18,925       | 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    | 634,528      | 4          | 月結約60~90天收款 | 銷售價格係以原始成本加計必要利潤為依據   | 對一般客戶約為月結30~120天內收款 | 222,246      | 7               |        |
| 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    | 634,528      | 98         | 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  | 222,246      | 96              |        |

| 進（銷）貨之公司        | 交易對象稱           | 關係   | 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 |                 | 備註（註2） |
|-----------------|-----------------|------|-------|------------|------------|-------------|-----------------------|---------------------|------------|-----------------|--------|
|                 |                 |      | 進（銷）貨 | 金額         | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間        | 單價                    | 授信期間                | 餘額         | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 |        |
| 增你強(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    | \$ 466,503 | 3          | 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 | \$ 136,602 | 4               |        |
| 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    | 466,503    | 53         | 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  | 136,602    | 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    | 110,099    | 5          | 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 | 39,050     | 15              |        |
| 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    | 110,099    | 13         | 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  | 39,050     | 15              |        |

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元之交易全額規定，以資產負債表歸屬於業主權益百分之十計算之。

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 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------|-----------------|------|---------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|             |                 |      |               |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 增你強股份有限公司   | 增你強(香港)有限公司     | 孫公司  | \$ 2,114,614  | 3.81 | \$ -      | -    | \$ 620,476    | \$ -     |
| 增你強(香港)有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司   | 曾孫公司 | 222,246       | 3.42 | -         | -    | 63,970        | -        |
| 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 | 136,602       | 4.81 | -         | -    | 52,423        | -        |

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。

9. 從事衍生性商品交易：無。

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：

| 編號<br>(註1) | 交 易 人 名 稱   | 交 易 往 來 對 象     | 與交易人之關係<br>(註2) | 交 易 往 來 情 形 |              |                |                       |
|------------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------|----------------|-----------------------|
|            |             |                 |                 | 科 目         | 金 額          | 交 易 條 件        | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註3) |
| 0          | 增你強股份有限公司   | 增你強(香港)有限公司     | 1               | 銷 貨         | \$ 5,433,136 | 銷貨價格與一般客戶無明顯差異 | 18                    |
| 0          | 增你強股份有限公司   | 增你強(香港)有限公司     | 1               | 應收帳款        | 2,114,614    | 月結60~90天       | 16                    |
| 1          | 增你強(香港)有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司   | 3               | 銷 貨         | 634,528      | 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(深圳)科技有限公司   | 3               | 應收帳款        | 222,246      | 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         | 466,503      | 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        | 136,602      | 月結60~90天       | 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。

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。

(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):

| 投資公司名稱                          | 被投資公司名稱<br>(註1、2)               | 所在地區   | 主要營業項目       | 原始投資金額    |           | 期末持有       |        |           | 被投資公司本期損益<br>(註2(2)) | 本期認列之投資損益<br>(註2(3)) | 備註   |
|---------------------------------|---------------------------------|--------|--------------|-----------|-----------|------------|--------|-----------|----------------------|----------------------|------|
|                                 |                                 |        |              | 本期期末      | 去年年底      | 股數<br>(仟股) | 比率     | 帳面金額      |                      |                      |      |
| 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 | \$ 54,120 | \$ 54,120 | 1,454      | 95.63  | \$ 36,218 | \$ 3,293             | \$ 3,149             | 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   | 15,600    | 58,309               | 857                  | 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 | 1,202,232 | 63,033               | 63,033               | 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    | 185,000   | 171,510   | 18,500     | 100.00 | 114,722   | 6,441                | 6,441                | 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 | 732       | ( 32)                | ( 32)                | 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  | 1,045,594 | 58,309               | 57,452               | 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 | 17,974    | 224                  | 224                  | 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。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目                   | 實收資本額      | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |      | 本期期末自台灣<br>匯出累積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註 |
|-----------------|--------------------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|------|---------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|----|
|                 |                          |            |              |                         | 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             | \$ 157,730 | (2)          | \$ 97,270               | \$ -            | \$ - | \$ 97,270           | (\$ 7,876)    | 100.00                  | (\$ 7,876)           | \$ 162,300   | \$ -             |    |
| 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             | 7,032         | 100.00                  | 7,032                | 190,288      | -                |    |
| 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              | ( 3,807)      | 100.00                  | ( 3,807)             | 75,757       | -                |    |
| 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)          | -                       | -               | -    | -                   | 647           | 100.00                  | 647                  | 94,813       | -                |    |

| 公司名稱           | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>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       | \$ 2,677,763           |

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台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。

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

| 大陸被投資<br>公司名稱   | 銷(進)貨      |   | 財產交易 |   | 應收(付)帳款   |   | 票據背書保證或<br>提供擔保品 |    | 資金融通 |      |      |      | 其他 |
|-----------------|------------|---|------|---|-----------|---|------------------|----|------|------|------|------|----|
|                 | 金額         | % | 金額   | % | 餘額        | % | 期末餘額             | 目的 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 當期利息 |    |
| 增你強(上海)國際貿易有限公司 | \$ 177,430 | 1 | \$ - | - | \$ 46,117 | 1 | \$ -             | -  | \$ - | \$ - | -    | \$ - | -  |

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

###### 2. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本公司選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

###### 3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

###### 4. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

###### 5. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」。

##### (二)本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

###### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

###### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|                      | 中華民國一般<br>公認會計原則     | 轉換影響數            | IFRSs                | 說明      |
|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------|
| <u>流動資產</u>          |                      |                  |                      |         |
| 現金及約當現金              | \$ 1,131,308         | \$ -             | \$ 1,131,308         |         |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                      |                  |                      |         |
| －流動                  | -                    | -                | -                    |         |
| 備供出售金融資產             |                      |                  |                      |         |
| －流動                  | 237,764              | -                | 237,764              |         |
| 應收票據淨額               | 55,077               | -                | 55,077               |         |
| 應收帳款淨額               | 4,485,601            | -                | 4,485,601            |         |
| 應收帳款-關係人淨額           | 478,617              |                  | 478,617              |         |
| 其他應收款                | 57,896               | -                | 57,896               |         |
| 存貨                   | 2,018,515            | ( 1,566)         | 2,016,949            | (1)     |
| 其他流動資產               | 134,013              | ( 1,864)         | 132,149              | (2)     |
| 流動資產合計               | <u>8,598,791</u>     | <u>( 3,430)</u>  | <u>8,595,361</u>     |         |
| <u>非流動資產</u>         |                      |                  |                      |         |
| 以成本衡量之金融<br>資產－非流動   | 34,995               | -                | 34,995               |         |
| 採用權益法之投資             | 1,302,776            |                  | 1,302,776            |         |
| 不動產、廠房及設備            | 499,758              | ( 14,621)        | 485,137              | (3)、(4) |
| 投資性不動產淨額             | -                    | 25,351           | 25,351               | (4)     |
| 遞延所得稅資產              | -                    | 18,002           | 18,002               | (2)     |
| 其他非流動資產              | 60,442               | ( 10,730)        | 49,712               | (3)、(4) |
| 非流動資產合計              | <u>1,897,971</u>     | <u>18,002</u>    | <u>1,915,973</u>     |         |
| 資產總計                 | <u>\$ 10,496,762</u> | <u>\$ 14,572</u> | <u>\$ 10,511,334</u> |         |

|                           | 中華民國一般<br>公認會計原則     | 轉換影響數            | IFRSs                | 說明                  |
|---------------------------|----------------------|------------------|----------------------|---------------------|
| <u>流動負債</u>               |                      |                  |                      |                     |
| 短期借款                      | \$ 2,428,953         | \$ -             | \$ 2,428,953         |                     |
| 應付短期票券                    | 49,983               | -                | 49,983               |                     |
| 應付票據                      | 7,729                | -                | 7,729                |                     |
| 應付帳款                      | 1,924,398            | -                | 1,924,398            |                     |
| 其他應付款                     | 255,411              | 12,361           | 267,772              | (5)                 |
| 當期所得稅負債                   | 56,428               | -                | 56,428               |                     |
| 其他流動負債                    | 26,964               | -                | 26,964               |                     |
| 流動負債合計                    | <u>4,749,866</u>     | <u>12,361</u>    | <u>4,762,227</u>     |                     |
| <u>非流動負債</u>              |                      |                  |                      |                     |
| 長期借款                      | 1,213,000            | -                | 1,213,000            |                     |
| 遞延所得稅負債                   | -                    | 93,364           | 93,364               | (2)                 |
| 其他非流動負債                   | 128,920              | (53,653)         | 75,267               | (2)、(6)             |
| 非流動負債合計                   | <u>1,341,920</u>     | <u>39,711</u>    | <u>1,381,631</u>     |                     |
| 負債總計                      | <u>6,091,786</u>     | <u>52,072</u>    | <u>6,143,858</u>     |                     |
| <u>業主權益</u>               |                      |                  |                      |                     |
| 股本                        |                      |                  |                      |                     |
| 普通股股本                     | 2,131,738            | -                | 2,131,738            |                     |
| 資本公積                      | 1,114,126            | -                | 1,114,126            |                     |
| 保留盈餘                      |                      |                  |                      |                     |
| 法定盈餘公積                    | 401,424              | -                | 401,424              |                     |
| 未分配盈餘                     | 748,404              | (55,832)         | 692,572              | (1)、(5)、<br>(6)、(7) |
| 其他權益                      |                      |                  |                      |                     |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之<br>兌換差額 | (18,332)             | 18,332           | -                    | (7)                 |
| 備供出售金融資產<br>未實現評價利益       | 27,616               | -                | 27,616               |                     |
| 權益總計                      | <u>4,404,976</u>     | <u>(37,500)</u>  | <u>4,367,476</u>     |                     |
| 負債及權益總計                   | <u>\$ 10,496,762</u> | <u>\$ 14,572</u> | <u>\$ 10,511,334</u> |                     |

調節原因說明：

- (1) 本公司存貨計價方法原採加權平均法，為即時反應成本資訊，自民國 101 年 1 月 1 日起，變更存貨計價方法為移動平均法。依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計與錯誤」規定，本公司因此於轉換日分別調減未分配盈餘及存貨 \$1,566。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司因此於轉換日重分類其他流動資產中之遞延所得稅資產 \$18,002 至遞延所得稅資產-非流動項下、重分類其他流動資產中之遞延所得稅負債 \$16,138 至遞延所得稅負債-非流動項下、重分類其他非流動負債中之遞延所得稅負債 \$77,226 至遞延所得稅負債-非流動項下。
- (3) 本公司供自用之閒置資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於其他資產，惟依國際財務報導準則規定，依其性質應表達於不動產、廠房及設備。本公司因此於轉換日分別調減其他非流動資產及調增不動產、廠房及設備 \$ 7,082。
- (4) 本公司供出租使用之不動產，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於投資性不動產。本公司因此於轉換日分別調減其他非流動資產 \$ 3,648、調減不動產、廠房及設備 \$ 21,703 及調增投資性不動產 \$ 25,351。
- (5) 員工福利  
中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增其他應付款 \$12,361，並調減未分配盈餘 \$12,361。
- (6) 退休金
  - A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
  - B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
- E. 本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$23,573，並調減未分配盈餘\$23,573。

(7) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此於轉換日調增累積換算差異數\$18,332，並調減未分配盈餘\$18,332。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

|                      | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數      | IFRSs        | 說明      |
|----------------------|------------------|------------|--------------|---------|
| <u>流動資產</u>          |                  |            |              |         |
| 現金及約當現金              | \$ 626,757       | \$ -       | \$ 626,757   |         |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |                  |            |              |         |
| －流動                  | 10,169           | -          | 10,169       |         |
| 備供出售金融資產             |                  |            |              |         |
| －流動                  | 387,576          | -          | 387,576      |         |
| 應收票據淨額               | 23,968           | -          | 23,968       |         |
| 應收帳款淨額               | 3,188,365        | -          | 3,188,365    |         |
| 應收帳款-關係人淨額           | 780,176          | -          | 780,176      |         |
| 其他應收款                | 35,511           | -          | 35,511       |         |
| 存貨                   | 2,437,934        | -          | 2,437,934    |         |
| 其他流動資產               | 95,639           | ( 18,002)  | 77,637       | (1)     |
| 流動資產合計               | 7,586,095        | ( 18,002)  | 7,568,093    |         |
| <u>非流動資產</u>         |                  |            |              |         |
| 以成本衡量之金融資產           |                  |            |              |         |
| －非流動                 | 26,765           | -          | 26,765       |         |
| 採用權益法之投資             | 1,240,325        | -          | 1,240,325    |         |
| 不動產、廠房及設備            | 505,633          | ( 5,584)   | 500,049      | (2)、(3) |
| 投資性不動產淨額             | -                | 46,697     | 46,697       | (3)     |
| 遞延退休金成本              | 4,654            | ( 4,654)   | -            | (5)     |
| 遞延所得稅資產              | -                | 19,012     | 19,012       | (1)、(5) |
| 其他非流動資產              | 88,145           | ( 41,113)  | 47,032       | (2)、(3) |
| 非流動資產合計              | 1,865,522        | 14,358     | 1,879,880    |         |
| 資產總計                 | \$ 9,451,617     | (\$ 3,644) | \$ 9,447,973 |         |

|                       | 中華民國一般<br>公認會計原則    | 轉換影響數             | IFRSs               | 說明          |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| <u>流動負債</u>           |                     |                   |                     |             |
| 短期借款                  | \$ 2,142,532        | \$ -              | \$ 2,142,532        |             |
| 應付票據                  | 7,014               | -                 | 7,014               |             |
| 應付帳款                  | 1,973,375           | -                 | 1,973,375           |             |
| 其他應付款                 | 202,950             | 9,098             | 212,048             | (4)         |
| 當期所得稅負債               | 14,746              | 685               | 15,431              | (4)、(5)     |
| 其他流動負債                | 21,502              | (6,258)           | 15,244              | (1)         |
| 流動負債合計                | <u>4,362,119</u>    | <u>3,525</u>      | <u>4,365,644</u>    |             |
| <u>非流動負債</u>          |                     |                   |                     |             |
| 長期借款                  | 639,980             | -                 | 639,980             |             |
| 遞延所得稅負債               | -                   | 92,695            | 92,695              | (1)         |
| 其他非流動負債               | 139,950             | (62,346)          | 77,604              | (1)、(5)     |
| 非流動負債合計               | <u>779,930</u>      | <u>30,349</u>     | <u>810,279</u>      |             |
| 負債總計                  | <u>5,142,049</u>    | <u>33,874</u>     | <u>5,175,923</u>    |             |
| <u>業主權益</u>           |                     |                   |                     |             |
| 股本                    |                     |                   |                     |             |
| 普通股股本                 | 2,134,234           | -                 | 2,134,234           |             |
| 資本公積                  | 1,114,460           | -                 | 1,114,460           |             |
| 保留盈餘                  |                     |                   |                     |             |
| 法定盈餘公積                | 456,666             | -                 | 456,666             |             |
| 未分配盈餘                 | 565,742             | (55,850)          | 509,892             | (4)、(5)、(6) |
| 其他權益                  |                     |                   |                     |             |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | (58,020)            | 18,332            | (39,688)            | (6)         |
| 備供出售金融資產<br>未實現評價利益   | 96,486              | -                 | 96,486              |             |
| 權益總計                  | <u>4,309,568</u>    | <u>(37,518)</u>   | <u>4,272,050</u>    |             |
| 負債及權益總計               | <u>\$ 9,451,617</u> | <u>(\$ 3,644)</u> | <u>\$ 9,447,973</u> |             |

調節原因說明：

- (1)依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，本公司因此於轉換日重分類其他流動資產中之遞延所得稅資產\$18,002 至遞延所得稅資產-非流動項下、重分類其他流動負債中之遞延所得稅負債\$6,258 至遞延所得稅負債-非流動項下、重分類其他非流動負債中之遞延所得稅負債\$86,437 至遞延所得稅負債-非流動項下。
- (2)本公司供自用之閒置資產，依中華民國一般公認會計原則係表達於其他資產，惟依國際財務報導準則規定，依其性質應表達於不動產、廠房及設備。本公司因此於轉換日分別調減其他非流動資產及調增不動產、廠房及設備\$37,544。
- (3)本公司供出租使用之不動產，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於投資性不動產。本公司因此於轉換日分別調減其他非流動資產\$3,569、調減不動產、廠房及設備\$43,128 及調增投資性不動產\$46,697。
- (4)員工福利  
中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增其他應付款\$9,098、調減薪資費用\$3,263、調增所得稅費用\$555、調增應付所得稅\$555，並調減未分配盈餘\$9,653。
- (5)退休金
  - A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
  - B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
  - C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

D. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

E. 本公司因此調增應計退休金負債\$24,091、調減遞延退休金成本\$4,654，調減未分配盈餘\$27,865、調增所得稅費用\$130、調減營業費用\$767、調減其他綜合損益\$4,930(稅後)、調增遞延所得稅資產\$1,010 及調增應付所得稅\$130。

(6) 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零。本公司因此調增累積換算差異數\$18,332，並調減未分配盈餘\$18,332。

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                                  | 中華民國一般<br>公認會計原則 | 轉換影響數    | IFRSs         | 說明          |
|----------------------------------|------------------|----------|---------------|-------------|
| 營業收入                             | \$ 17,465,328    | \$ -     | \$ 17,465,328 |             |
| 營業成本                             | ( 16,517,365)    | -        | ( 16,517,365) |             |
| 營業毛利                             | 947,963          | -        | 947,963       |             |
| 未實現銷貨利益                          | ( 1,600)         | -        | ( 1,600)      |             |
| 已實現銷貨利益                          | 1,600            | -        | 1,600         |             |
| 營業毛利淨額                           | 947,963          |          | 947,963       |             |
| 營業費用                             |                  |          |               |             |
| 推銷費用                             | ( 490,616)       | 4,030    | ( 486,586)    | (1)、(2)     |
| 管理費用                             | ( 182,065)       | -        | ( 182,065)    |             |
| 營業利益                             | 275,282          | 4,030    | 279,312       |             |
| 營業外收入及支出                         |                  |          |               |             |
| 其他收入                             | 40,598           | -        | 40,598        |             |
| 其他利益及損失                          | 108,433          | -        | 108,433       |             |
| 財務成本                             | ( 41,041)        | -        | ( 41,041)     |             |
| 採用權益法認列之<br>子公司、關係企業<br>及合資損益之份額 | ( 11,046)        | -        | ( 11,046)     |             |
| 稅前淨利                             | 372,226          | 4,030    | 376,256       |             |
| 所得稅費用                            | ( 50,345)        | ( 419)   | ( 50,764)     | (1)、(2)、(3) |
| 會計原則變動影響數                        | ( 1,301)         | 1,301    | -             | (3)         |
| 本期淨利                             | 320,580          | 4,912    | 325,492       |             |
| 其他綜合損益                           |                  |          |               |             |
| 國外營運機構財務<br>報表換算之<br>兌換差額        | ( 39,688)        | -        | ( 39,688)     |             |
| 備供出售金融資產<br>未實現評價利益              | 68,870           | -        | 68,870        |             |
| 確定福利計劃精算<br>損失                   | -                | ( 5,940) | ( 5,940)      |             |
| 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅            | -                | 1,010    | 1,010         |             |
| 本期其他綜合利益<br>之稅後淨額                | 29,182           | ( 4,930) | 24,252        | (2)         |
| 本期綜合損益總額                         | \$ 349,762       | (\$ 18)  | \$ 349,744    |             |

調節原因說明：

(1)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增其他應付款\$9,098、調減薪資費用\$3,263、調增所得稅費用\$555、調增應付所得稅\$555，並調減未分配盈餘\$9,653。

(2)退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
- C. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- D. 本公司退休金精算損益，依中國民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- E. 本公司因此調增應計退休金負債\$24,091、調減遞延退休金成本\$4,654、調減未分配盈餘\$27,865、調增所得稅費用\$130、調減營業費用\$767、調減其他綜合損益\$4,930(稅後)、調增遞延所得稅資產\$1,010 及調增應付所得稅\$130。

(3)會計原則變動累積影響數

會計原則變動依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計與錯誤」規定，須追溯調整變動影響數，本公司因此調增會計原則變動累積影響數\$1,301，並調減所得稅費用\$266。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1)依中華民國一般公認會計原則，收取股利視為營業活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司將收取之股利分類為投資活動之現金流量。
- (2)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(3) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

增你強股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u>                              | <u>金 額</u>        |
|------------|-----------------------------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金   |                                         | \$ 238            |
| 銀行存款       |                                         |                   |
| 支票存款       |                                         | 40,815            |
| 活期存款-新台幣   |                                         | 81,883            |
| 活期存款-外幣    | 美金          8,403 仟元      匯率      29.76 | 250,035           |
|            | 日圓          74,163 仟元      匯率      0.28 | 20,907            |
|            | 港幣          327 仟元      匯率      3.81    | 1,247             |
| 定期存款-外幣    | 人民幣          6,193 仟元      匯率      4.89 | <u>30,309</u>     |
|            |                                         | <u>\$ 425,434</u> |

（以下空白）

增你強股份有限公司  
備供出售金融資產-流動明細表  
民國 102 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     |                   |
|-----------|---------------|--------|-------|------------|----|-------------------|----------|-------------------|
|           |               |        |       |            |    |                   | 單價(元)    | 總價                |
| 上市、上櫃公司股票 | 凌華科技股份有限公司    | 10,341 | \$ 10 | \$ 103,410 | -  | \$ 272,387        | \$ 51.00 | \$ 527,378        |
| 受益憑證      | 駿馬一號不動產投資信託基金 | 2,763  | -     | -          | -  | 23,071            | 16.32    | 45,092            |
| 總計        |               |        |       |            |    | <u>\$ 295,458</u> |          | <u>\$ 572,470</u> |

(以下空白)

增你強股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 客<br>戶<br>名<br>稱                     | 金<br>額              | 備<br>註              |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非關係人</u>                          |                     |                     |
| TECH-FRONT(SHANGHAI)COMPUTER CO. LTD | \$ 417,490          |                     |
| FIH(HONG KONG) LIMITED               | 249,448             |                     |
| INVENTEC PUDONG TECHNOLOGY CORP.     | 222,398             |                     |
| PEGATRON CORPORATION                 | 173,439             |                     |
| ASUSTEK COMPUTER INC.                | 148,968             |                     |
| 其 他                                  | <u>1,706,933</u>    | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
|                                      | 2,918,676           |                     |
| 減：備抵呆帳                               | ( <u>8,027</u> )    |                     |
| 合 計                                  | <u>\$ 2,910,649</u> |                     |
| <u>關係人</u>                           |                     |                     |
| 增你強(香港)有限公司                          | \$ 2,114,614        |                     |
| 增你強(上海)國際貿易有限公司                      | <u>46,117</u>       |                     |
| 合 計                                  | <u>\$ 2,160,731</u> |                     |
| ( 以下空白 )                             |                     |                     |

增你強股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 金                          | 額                          |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
|             | 成 本                        | 淨變現價值                      |
| 商 品         | \$ 2,191,514               | \$ 2,026,945               |
| 在 途 存 貨     | <u>100,295</u>             | <u>100,295</u>             |
| 小 計         | 2,291,809                  | <u><u>\$ 2,127,240</u></u> |
| 減：備抵跌價及呆滯損失 | ( <u>164,569</u> )         |                            |
| 合 計         | <u><u>\$ 2,127,240</u></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 102 年 1 月 1 日至 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  |    |
|---------------------------------|---------|---------------------|---------|-------------------|---------|----------------|---------|---------|---------------------|----------|--------------|-------|----|
|                                 | (仟股)    |                     | (仟股)    |                   | (仟股)    |                | (仟股)    |         |                     | 單價       | 總價           | 或質押情形 | 備註 |
| 股 數                             | 金 額     | 股 數                 | 金 額(註)  | 股 數               | 金 額(註)  | 股 數            | 持股比例    | 金 額     |                     |          |              |       |    |
| Supertronic International Corp. | 18,704  | \$ 1,097,521        | -       | \$ 104,711        | -       | \$ -           | 18,704  | 100.00% | \$ 1,202,232        | \$ 64.28 | \$ 1,202,232 | 無     |    |
| 增你強(香港)有限公司                     | 510     | 14,180              | -       | 1,420             | -       | -              | 510     | 1.47%   | 15,600              | 30.59    | 15,600       | "     |    |
| 友德投資股份有限公司                      | 17,151  | 94,791              | 1,349   | 19,931            | -       | -              | 18,500  | 100.00% | 114,722             | 6.20     | 114,722      | "     |    |
| 睿強實業股份有限公司                      | 1,454   | 33,069              | -       | 3,149             | -       | -              | 1,454   | 95.63%  | 36,218              | 24.91    | 36,218       | "     |    |
| 正達國際股份有限公司                      | 100     | 764                 | -       | -                 | -       | ( 32)          | 100     | 100.00% | 732                 | 7.32     | 732          | "     |    |
| 合 計                             |         | <u>\$ 1,240,325</u> |         | <u>\$ 129,211</u> |         | <u>(\$ 32)</u> |         |         | <u>\$ 1,369,504</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  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 期初餘額              | 本期增加額           | 本期減少額             | 本期重分類              | 期末餘額              | 提供擔保或抵押情形 | 備註 |
|-------|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------|----|
| 土地    | \$ 283,612        | \$ -            | \$ -              | (\$ 31,020)        | \$ 252,592        | 無         |    |
| 房屋及建築 | 360,187           | -               | -                 | ( 25,960)          | 334,227           | "         |    |
| 運輸設備  | 46,806            | 1,585           | ( 2,021)          | -                  | 46,370            | "         |    |
| 辦公設備  | 52,270            | 643             | ( 532)            | -                  | 52,381            | "         |    |
|       | <u>\$ 742,875</u> | <u>\$ 2,228</u> | <u>(\$ 2,553)</u> | <u>(\$ 56,980)</u> | <u>\$ 685,570</u> |           |    |

(以下空白)

增你強股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u> | <u>期 初 餘 額</u>    | <u>本期增加額</u>     | <u>本期減少額</u>        | <u>本期重分類</u>         | <u>期 末 餘 額</u>    | <u>備註</u> |
|------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|-------------------|-----------|
| 累計折舊       |                   |                  |                     |                      |                   |           |
| 房屋及建築      | \$ 162,614        | \$ 15,521        | \$ -                | (\$ 4,026)           | \$ 174,109        |           |
| 運輸設備       | 26,117            | 4,870            | ( 2,004)            | -                    | 28,983            |           |
| 辦公設備       | <u>38,626</u>     | <u>3,753</u>     | ( <u>490</u> )      | <u>-</u>             | <u>41,889</u>     |           |
| 小計         | 227,357           | 24,144           | ( 2,494)            | ( 4,026)             | 244,981           |           |
| 累計減損       |                   |                  |                     |                      |                   |           |
| 土地         | 15,410            | -                | -                   | ( 15,410)            | -                 |           |
| 辦公設備       | <u>59</u>         | <u>-</u>         | <u>-</u>            | <u>-</u>             | <u>59</u>         |           |
| 小計         | <u>15,469</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>            | ( 15,410)            | <u>59</u>         |           |
| 合計         | <u>\$ 242,826</u> | <u>\$ 24,144</u> | ( <u>\$ 2,494</u> ) | ( <u>\$ 19,436</u> ) | <u>\$ 245,040</u> |           |

(以下空白)

增你強股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 102 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 |
|----------|------|---------------------|--------------------|---------|------------|-----------|-----|
| 臺灣銀行     | 擔保借款 | \$ 238,032          | 102/11/15-103/2/13 | 註       | \$ 500,000 | 詳附註八      | 無   |
| 華南商業銀行   | 信用借款 | 606,297             | 102/10/24-103/3/13 | "       | 800,000    | 無         | "   |
| 台灣中小企業銀行 | "    | 164,600             | 102/11/19-103/3/10 | "       | 500,000    | "         | "   |
| 合作金庫商業銀行 | "    | 298,550             | 102/12/16-103/2/14 | "       | 500,000    | "         | "   |
| 兆豐國際商業銀行 | "    | 293,285             | 102/9/18-103/5/20  | "       | 500,000    | "         | "   |
| 元大商業銀行   | "    | 100,000             | 102/11/15-103/1/14 | "       | 600,000    | "         | "   |
| 台中商業銀行   | "    | 80,832              | 102/11/20-103/2/18 | "       | 400,000    | "         | "   |
| 玉山商業銀行   | "    | 100,000             | 102/12/17-103/1/16 | "       | 500,000    | "         | "   |
| 臺灣土地銀行   | "    | 199,275             | 102/12/13-103/3/26 | "       | 300,000    | "         | "   |
| 永豐商業銀行   | "    | 150,000             | 102/12/11-103/2/11 | "       | 600,000    | "         | "   |
| 彰化商業銀行   | "    | 100,000             | 102/12/4-103/1/3   | "       | 298,600    | "         | "   |
| 台北富邦商業銀行 | "    | 198,486             | 102/12/9-103/1/8   | "       | 298,600    | "         | "   |
| 上海商業儲蓄銀行 | "    | 164,203             | 102/12/13-103/1/10 | "       | 158,813    | "         | "   |
| 合計       |      | <u>\$ 2,693,560</u> |                    |         |            |           |     |

註：本公司借款利率區間為0.92%~1.70%

（以下空白）

增你強股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱                           | 金 額          | 備 註                      |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------|
| <u>非關係人</u>                         |              |                          |
| SanDisk International LTD           | \$ 474,970   |                          |
| 羅姆電子股份有限公司                          | 471,108      |                          |
| INTERNATIONAL RECTIFIER CORPORATION | 179,197      |                          |
| DIODES HONG KONG LIMITED            | 112,149      |                          |
| FUJITSU CO.,LTD                     | 103,946      |                          |
| 其他                                  | 658,356      | 每一零星客戶餘額均未<br>超過本科目餘額5%。 |
| 小計                                  | 1,999,726    |                          |
| <u>關係人</u>                          |              |                          |
| 增你強(香港)有限公司                         | 18,925       |                          |
| 合計                                  | \$ 2,018,651 |                          |

(以下空白)

增你強股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 債權人          | 摘要      | 借款金額              | 契約期限             | 利率    | 抵押或擔保 | 備註 |
|--------------|---------|-------------------|------------------|-------|-------|----|
| 華南商業銀行等十一家銀行 | 聯貸案長期借款 | \$ <u>656,810</u> | 99.5.11~104.5.11 | 0.99% | 18億本票 |    |

註：本公司未有一年內到期之長期借款。

（以下空白）

增你強股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>數量(仟個)</u> | <u>金</u> <u>額</u>    | <u>備</u> <u>註</u> |
|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| 銷貨收入              |               |                      |                   |
| 記憶卡               | 29,522        | \$ 7,601,336         |                   |
| 線性積體電路            | 452,516       | 2,625,747            |                   |
| 功率場效應電晶體          | 843,975       | 1,839,448            |                   |
| 數位積體電路            | 61,002        | 1,284,219            |                   |
| 邏輯及特定應用 IC        | 45,215        | 984,106              |                   |
| 二極體               | 1,435,954     | 966,406              |                   |
| 其它                |               | <u>2,118,924</u>     |                   |
|                   |               | 17,420,186           |                   |
| 勞務收入              |               |                      |                   |
| 佣金收入              |               | <u>1,666</u>         |                   |
| 營業收入淨額            |               | <u>\$ 17,421,852</u> |                   |

（以下空白）

增你強股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u>             | <u>備</u> <u>註</u> |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| 期初存貨              | \$          2,660,622         |                   |
| 加：本期進貨            | 16,345,847                    |                   |
| 加工費               | 4,647                         |                   |
| 減：期末存貨            | (          2,291,809)         |                   |
| 出售呆滯存貨            | (          18,765)            |                   |
| 轉列營業費用            | (          2,366)             |                   |
| 已出售存貨成本           | 16,698,176                    |                   |
| 存貨跌價及呆滯損失回升利益     | (          39,354)            |                   |
|                   | <u>\$          16,658,822</u> |                   |

（以下空白）

增你強股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 102 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               |                  |                  |    |
| 進 | 出 | 費用               |                  |                  |    |
| 保 | 險 | 費用               |                  |                  |    |
| 折 | 舊 | 費用               |                  |                  |    |
| 交 | 際 | 費用               |                  |                  |    |
| 郵 | 電 | 費用               |                  |                  |    |
| 旅 |   | 費用               |                  |                  |    |
| 伙 | 食 | 費用               |                  |                  |    |
| 攤 | 銷 | 費用               |                  |                  |    |
| 其 | 他 | 費用               |                  |                  |    |
|   |   | <u>115,954</u>   | <u>35,768</u>    | <u>151,722</u>   |    |
|   |   | <u>\$466,532</u> | <u>\$171,186</u> | <u>\$637,718</u> |    |

（以下空白）