

增你強股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 107 年度及 106 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及子公司
民國 107 年度及 106 年度合併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、 | 聲明書 | 4 |
| 四、 | 會計師查核報告 | 5 ~ 9 |
| 五、 | 合併資產負債表 | 10 ~ 11 |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 12 |
| 七、 | 合併權益變動表 | 13 |
| 八、 | 合併現金流量表 | 14 |
| 九、 | 合併財務報表附註 | 15 ~ 53 |
| | (一) 公司沿革 | 15 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15 ~ 18 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18 ~ 27 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 27 ~ 42 |
| | (七) 關係人交易 | 42 |
| | (八) 質押之資產 | 42 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------|----|------|
| (九) | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 | |
| (十) | 重大之災害損失 | 42 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 43 | |
| (十二) | 其他 | 43 | ~ 51 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 51 | ~ 52 |
| (十四) | 部門資訊 | 52 | ~ 53 |

增你強股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：增你強股份有限公司



負責人：周友義



中華民國 108 年 3 月 20 日

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003008 號

增你強股份有限公司 公鑒：

查核意見

增你強股份有限公司及子公司（以下簡稱「增你強集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達增你強集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與增你強集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對增你強集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

增你強股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設與備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報告附註四(十二)、附註五及附註六(五)。

增你強集團主要經營各種電子零組件之銷售，期末存貨係採用成本與淨變現價值孰低者衡量，同時輔以個別辨認過時陳舊之存貨可使用狀況，據以提列跌價損失。該等存貨因生命週期短且市場競爭激烈，個別辨認過時陳舊之備抵存貨跌價涉及管理階層之主觀判斷，因此將該等存貨評價損失之估計列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於個別過時陳舊存貨之備抵跌價損失已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估增你強集團個別辨認過時陳舊之存貨內部控管流程。
2. 瞭解增你強集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並實地參與觀察年度存貨盤點之執行，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 取得管理階層個別辨認後之過時陳舊存貨項目之明細，檢視其相關佐證文件並核對帳載紀錄。

發貨倉銷貨收入之認列

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十一)。

增你強集團之銷貨型態主要分為自有倉直接出貨及發貨倉出貨兩類，其中發貨倉存貨係於客戶提貨時始認列收入。增你強集團負責單位定期自客戶之發貨倉存貨倉儲系統撈取存貨異動資料，以發貨倉之存貨異動情形開立發票並作為認列收入之依據。

由於增你強集團發貨倉散布大陸地區各地，此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，考慮發貨倉銷貨收入認列時點之適當性，因此將屬發貨倉銷貨之收入認列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解發貨倉出貨方認列收入之流程，評估並抽核雙方平日對帳之內部控制。
2. 取得資產負債表日前後自客戶發貨倉存貨倉儲系統撈取之存貨異動資料，檢視收入認列時點之合理性。
3. 針對存貨金額重大之發貨倉執行實地盤點觀察或發函詢證。

其他事項 - 個體財務報告

增你強股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估增你強集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算增你強集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

增你強集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對增你強集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使增你強集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致增你強集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對增你強集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

陳晉昌



會計師

林一帆

林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 0 日

增你強股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 107年12月31日 | | 106年12月31日 | | | |
|--------------|--------------------------|------------|------------|-------------------|------------|-----|-------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 1,363,734 | 8 | \$ | 1,121,111 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二)及十二(四) | | 37,920 | - | | 51,611 | - |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(三) | | 434,217 | 3 | | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動 | 十二(四) | | - | - | | 877,583 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | | 351,050 | 2 | | 298,774 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | | 7,777,542 | 47 | | 6,027,263 | 40 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 71,476 | - | | 61,687 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | | 5,811,516 | 35 | | 5,566,141 | 37 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 126,284 | 1 | | 159,169 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>15,973,739</u> | <u>96</u> | | <u>14,163,339</u> | <u>94</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六(三) | | 137,772 | 1 | | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 十二(四) | | - | - | | 188,380 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | | 460,307 | 3 | | 474,478 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(七)及八 | | 38,123 | - | | 79,933 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(十九) | | 35,234 | - | | 33,367 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 八 | | 69,018 | - | | 68,486 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>740,454</u> | <u>4</u> | | <u>844,644</u> | <u>6</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>16,714,193</u> | <u>100</u> | \$ | <u>15,007,983</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

增你強股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 107年12月31日 | | | 106年12月31日 | | |
|------------------------|--------------------|-------|------------|-------------------|------------|------------|-------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ | 7,381,295 | 44 | \$ | 5,367,846 | 36 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(九) | | 599,402 | 4 | | 199,805 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | | 4,813 | - | | 4,327 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 3,583,922 | 21 | | 3,912,376 | 26 |
| 2200 | 其他應付款 | | | 471,929 | 3 | | 418,935 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | 64,276 | - | | 42,922 | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | | 60,643 | - | | 79,377 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>12,166,280</u> | <u>72</u> | | <u>10,025,588</u> | <u>67</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十九) | | 114,468 | 1 | | 97,298 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十) | | 67,093 | 1 | | 67,583 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>181,561</u> | <u>2</u> | | <u>164,881</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>12,347,841</u> | <u>74</u> | | <u>10,190,469</u> | <u>68</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | | 2,138,249 | 13 | | 2,138,249 | 14 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | | 965,034 | 6 | | 963,289 | 7 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十三) | | 654,490 | 4 | | 611,241 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 563,767 | 3 | | 611,325 | 4 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | | 44,812 | - | | 457,662 | 3 |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| | 合計 | | | 4,366,352 | 26 | | 4,781,766 | 32 |
| 36XX | 非控制權益 | | | - | - | | 35,748 | - |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>4,366,352</u> | <u>26</u> | | <u>4,817,514</u> | <u>32</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及股東權益總計 | | \$ | <u>16,714,193</u> | <u>100</u> | \$ | <u>15,007,983</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周友義



經理人：周俊光



會計主管：葉律昌



增你強股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 度 | | 106 年 度 | |
|------------------------------------|-------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十四)及十二(五) | \$ 31,079,867 | 100 | \$ 27,575,938 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五) | (29,266,758) | (94) | (26,098,184) | (95) |
| 5900 營業毛利 | | 1,813,109 | 6 | 1,477,754 | 5 |
| 營業費用 | 六(十八) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (789,475) | (3) | (704,629) | (2) |
| 6200 管理費用 | | (329,594) | (1) | (282,963) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (1,119,069) | (4) | (987,592) | (3) |
| 6900 營業利益 | | 694,040 | 2 | 490,162 | 2 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 68,428 | - | 63,937 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | (17,315) | - | 79,260 | - |
| 7050 財務成本 | 六(十七) | (205,728) | (1) | (116,625) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (154,615) | (1) | 26,572 | - |
| 7900 稅前淨利 | | 539,425 | 1 | 516,734 | 2 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十九) | (130,389) | - | (84,679) | - |
| 8200 本期淨利 | | \$ 409,036 | 1 | \$ 432,055 | 2 |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十) | \$ 680 | - | (\$ 8,874) | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(三) | (445,218) | (1) | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(十九) | 532 | - | 1,509 | - |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 31,843 | - | (108,499) | - |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | 十二(四) | - | - | 38,952 | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 412,163) | (1) | (\$ 76,912) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 3,127) | - | \$ 355,143 | 2 |
| 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 406,646 | 1 | \$ 432,492 | 2 |
| 8620 非控制權益 | | 2,390 | - | (437) | - |
| | | \$ 409,036 | 1 | \$ 432,055 | 2 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | (\$ 6,844) | - | \$ 355,580 | 2 |
| 8720 非控制權益 | | 3,717 | - | (437) | - |
| | | (\$ 3,127) | - | \$ 355,143 | 2 |
| 每股盈餘 | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | 六(二十) | \$ 1.90 | | \$ 2.02 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | 六(二十) | \$ 1.89 | | \$ 2.02 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周友義

經理人：周俊光

會計主管：葉律昌



增你強股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至2月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 107年1月1日 至12月31日 | 106年1月1日 至12月31日 |
|----------------------------|--------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 539,425 | \$ 516,734 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產淨損失(利益) | 六(十六) | 22,274 | (4,125) |
| 呆帳回升利益 | 十二(四) | - | (1,928) |
| 預期信用減損損失 | 六(四) | 9,730 | - |
| 處分投資損失 | | - | 748 |
| 折舊費用及各項攤銷 | 六(十八) | 33,200 | 35,974 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(十六) | 257 | (87) |
| 處分投資性不動產利益 | 六(十六) | (3,305) | - |
| 利息費用 | 六(十七) | 205,728 | 116,625 |
| 利息收入 | 六(十五) | (5,534) | (3,464) |
| 股利收入 | 六(十五) | (25,711) | (30,804) |
| 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 | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | - | 64,250 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產 | | (8,583) | - |
| 應收票據及帳款 | | (1,833,509) | (962,457) |
| 其他應收款 | | 903 | (8,006) |
| 存貨 | | (245,375) | (1,433,717) |
| 其他流動資產 | | 32,885 | (41,757) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據及帳款 | | (327,968) | 882,694 |
| 其他應付款 | | 43,219 | 59,665 |
| 其他流動負債 | | (18,734) | 39,210 |
| 其他非流動負債 | | 189 | (39,086) |
| 營運產生之現金流出 | | (1,580,909) | (809,531) |
| 收取之利息 | | 5,534 | 3,464 |
| 支付之利息 | | (195,953) | (108,283) |
| 支付之所得稅 | | (106,655) | (48,300) |
| 營業活動之淨現金流出 | | (1,877,983) | (962,650) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | - | 17,222 |
| 處分備供出售金融資產 | | - | 706 |
| 處分以成本衡量之金融資產 | | - | 1,339 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | | 23,632 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(六) | (14,470) | (10,349) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | 61 | 2,560 |
| 處分投資性不動產 | | 44,417 | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | | 27,860 | - |
| 其他非流動資產增加 | | (6,188) | (5,575) |
| 收取之股利 | | 25,711 | 30,804 |
| 投資活動之淨現金流入 | | 101,023 | 36,707 |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | 六(二十一) | 2,013,449 | 1,262,071 |
| 應付短期票券增加(減少) | | 399,597 | (47) |
| 發放現金股利 | | (389,161) | (320,737) |
| 非控制權益變動 | | - | 36,185 |
| 取得非控制權益之價款 | 六(二十二) | (37,650) | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 1,986,235 | 977,472 |
| 匯率影響數 | | 33,348 | (97,907) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 242,623 | (46,378) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 1,121,111 | 1,167,489 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 1,363,734 | \$ 1,121,111 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：周友義



經理人：周俊光



會計主管：葉律昌




增你強股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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，本公司股票自民國 91 年 8 月 26 日起於台灣證券交易所掛牌買賣，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為電子零件、組件之買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 3 月 20 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」 | 民國107年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 民國107年1月1日 |

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

| | |
|--|------------|
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
2. 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用修正式追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

| 合併資產負債表 受影響項目 | 民國106年適用 IFRSs金額 | 版本升級 影響金額 | 民國107年適用 IFRSs金額 | 說明 |
|--------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----|
| <u>民國107年1月1日</u> | | | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 877,583 | (\$ 877,583) | \$ - | 1 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | - | 1,065,963 | 1,065,963 | 1 |
| 以成本衡量之金融資產 | 188,380 | (188,380) | - | 1 |
| 應收帳款 | 6,027,263 | (21,224) | 6,006,039 | 2 |
| 資產影響總計 | <u>\$ 7,144,837</u> | <u>(\$ 21,224)</u> | <u>\$ 7,072,002</u> | |
| 保留盈餘 | \$ 611,325 | (\$ 21,154) | \$ 590,171 | 2 |
| 非控制權益 | 35,748 | (70) | 35,678 | 2 |
| 負債及權益影響總計 | <u>\$ 647,073</u> | <u>(\$ 21,224)</u> | <u>\$ 625,849</u> | |

說明：

1. 本集團將備供出售金融資產\$877,583 及以成本衡量之金融資產\$188,380，按 IFRS 9 分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$1,065,963。
2. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$21,224，並調減保留盈餘\$21,154 及非控制權益\$70。
3. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能皆調增使用權資產及租賃負債\$64,138。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 | 民國109年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與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)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之透過其他損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 備註 |
|-------------|---|--|----------------|----------------|-------|
| | | | 107年12月 31日 | 106年12月 31日 | |
| 本公司 | Supertronic International Corp. (以下簡稱Supertronic) | 投資業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 本公司 | 友德投資股份有限公司 (以下簡稱友德) | 投資業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 本公司 | 睿強實業股份有限公司 (以下簡稱睿強) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 本公司 | 增你強(香港)有限公司 (以下簡稱增你強(香港)) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 1.47 | 1.47 | |
| Supertronic | 增你強(香港) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 98.53 | 98.53 | |
| Supertronic | 睿強香港有限公司 (以下簡稱睿強(香港)) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 60.00 | 註1及註4 |
| 睿強(香港) | 睿強電子(深圳)有限公司 (以下簡稱睿強(深圳)) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | 註2 |
| 友德 | 詠帝科技股份有限公司 (以下簡稱詠帝) | 電子零件、組 件之買賣業務 | - | - | 註3 |
| 增你強(香港) | 增你強(上海)國際貿易有限公司 (以下簡稱增你強(上海)) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 增你強(香港) | 增你強(深圳)科技有限公司 (以下簡稱增你強(深圳)) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 增你強(香港) | 上海增你強電子貿易有限公司 (以下簡稱上海增你強貿易) | 電子零件、組 件之買賣業務 | 100.00 | 100.00 | |
| 增你強(香港) | 宏衢(上海)貿易有限公司 (以下簡稱宏衢(上海)) | 電腦記憶設備 之銷售、提供 技術支援及相 關零件之販售 業務 | 100.00 | 100.00 | |

註 1: 睿強(香港)於民國 106 年 7 月成立。

註 2: 睿強(深圳)於民國 106 年 9 月成立。

註 3: 詠帝已於 106 年 12 月清算完成。

註 4: 子公司 Supertronic 於 107 年 12 月取得睿強(香港)流通在外之 40% 股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」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。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

106 年度適用

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。本集團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. 本集團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。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

106 年度適用

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. 本集團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，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收帳款及票據

107 年度適用

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

106 年度適用

係屬原始產生之放款及應收款，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。

(十) 金融資產減損

107 適用

本集團於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

106 適用

1. 本集團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. 本集團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. 本集團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。

(十一) 金融資產之除列

本集團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。

(十二) 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集團，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. 本集團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：

| | |
|------|--------|
| 房屋建築 | 1年～55年 |
| 運輸設備 | 1年～5年 |
| 辦公設備 | 1年～15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

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

(十六) 借款

係指向銀行借入之短期款項及其他短期借款。

(十七) 應付帳款及票據

107年度適用

1. 係指因賒購原物料、商品所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

106 年度適用

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。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(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。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. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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) 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. 本集團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之所得稅，嗣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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十一) 收入認列

107 適用

商品銷售—代理商

1. 本集團為電子零組件代理商，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，依交易條件之時點，本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

106 適用

收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、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，本集團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。

(二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,112 | \$ 745 |
| 支票存款及活期存款 | 1,362,622 | 1,120,366 |
| 合計 | <u>\$ 1,363,734</u> | <u>\$ 1,121,111</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團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

107 年度適用

| | 107年12月31日 |
|--------------------|------------------|
| 流動項目 | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 94,139 |
| 興櫃公司股票 | <u>1,130</u> |
| | 95,269 |
| 評價調整 | <u>(57,349)</u> |
| 合計 | <u>\$ 37,920</u> |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年度認列之淨損失之金額計\$22,274。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押之情形。
3. 民國 106 年 12 月 31 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

| | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|
| 流動項目 | |
| 權益工具 | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 348,098 |
| 興櫃公司股票 | <u>2,388</u> |
| | 350,486 |
| 評價調整 | <u>83,731</u> |
| 合計 | <u>\$ 434,217</u> |
| 非流動項目 | |
| 權益工具 | |
| 非上市櫃、興櫃公司股票 | <u>\$ 137,772</u> |

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 12 月 31 日之公允價值為\$571,989。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

| | <u>107年度</u> |
|----------------------|----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | |
| <u> 衡量之權益工具</u> | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ <u>445,218</u>) |
| 累積利益或損失因除列轉列保留盈餘 | (\$ <u>1,852</u>) |

3. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ <u>351,050</u> | \$ <u>298,774</u> |
| 應收帳款 | \$ 7,887,829 | \$ 6,114,379 |
| 減：備抵損失 | (<u>110,287</u>) | (<u>87,116</u>) |
| | <u>\$ 7,777,542</u> | <u>\$ 6,027,263</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 7,474,318 | \$ 5,661,491 |
| 30天內 | 153,128 | 215,052 |
| 31-90天 | 153,330 | 138,802 |
| 91天以上 | 107,053 | 99,034 |
| | <u>\$ 7,887,829</u> | <u>\$ 6,114,379</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團係採用簡化作法以準備矩陣滾動率法為基礎估計預期信用損失。
3. 本集團按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 12 月 31 日之準備矩陣滾動率法如下：

| | <u>未逾期</u> | <u>逾期30天</u> | <u>逾期31-90天</u> | <u>逾期91天以上</u> | <u>合計</u> |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 預期損失率 | 0.3% | 0.3% | 0.3% | 53.6%-100% | |
| 應收帳款總額 | <u>\$ 7,474,318</u> | <u>\$ 153,128</u> | <u>\$ 153,330</u> | <u>\$ 107,053</u> | <u>\$ 7,887,829</u> |

4. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | <u>107年度</u> |
|--------------|-------------------|
| 1月1日_ IAS 39 | \$ 87,116 |
| 適用新準則調整數 | 21,224 |
| 1月1日_ IFRS 9 | \$ 108,340 |
| 減損損失提列 | 9,730 |
| 沖銷 | (7,668) |
| 匯率影響數 | (115) |
| 12月31日 | <u>\$ 110,287</u> |

民國 107 年 12 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$9,730。

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$351,050 及\$298,774；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$7,777,542 及\$6,027,263。
6. 整體除列之已移轉金融資產：

本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，本集團除簽發與額度相同之本票作為擔保外，並無提供其他擔保品，係符合金融資產除列之條件且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

107年12月31日

| 讓售對象 | 讓售應收 帳款金額 | 除列金額 | 額度 | 已預支金額 | 已預支金額 之利率區間 |
|------|--------------|------------|----------|----------|----------------|
| | | | 美金 | 美金 | |
| 彰化銀行 | \$ 920,751 | \$ 920,751 | 50,000仟元 | 29,991仟元 | 3.7%~3.9% |

106年12月31日

| 讓售對象 | 讓售應收 帳款金額 | 除列金額 | 額度 | 已預支金額 | 已預支金額 之利率區間 |
|--------|--------------|------------|----------|----------|----------------|
| | | | 美金 | 美金 | |
| 永豐商業銀行 | \$ 507,139 | \$ 507,139 | 20,000仟元 | 16,857仟元 | 1.8%~2.86% |
| 兆豐銀行 | 181,955 | 181,955 | 10,000仟元 | 6,039仟元 | 1.8%~2.86% |
| 彰化銀行 | 587,511 | 587,511 | 20,000仟元 | 19,796仟元 | 1.8%~2.86% |

7. 未整體除列之已移轉金融資產：

本集團與彰化銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團移轉整體應收帳款，並提供無法回收之保證，因此本集團未除列讓售之應收帳款。相關已預支之價款帳列短期借款項下。民國107年12月31日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

107年12月31日

| | |
|----------|------------|
| 讓售應收帳款金額 | \$ 295,337 |
| 已預支金額 | 美金 9,610仟元 |

(五) 存貨

107年12月31日

| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 商品存貨 | \$ 4,747,522 | (\$ 231,144) | \$ 4,516,378 |
| 在途存貨 | 1,295,138 | - | 1,295,138 |
| 合計 | \$ 6,042,660 | (\$ 231,144) | \$ 5,811,516 |

106年12月31日

| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 商品存貨 | \$ 5,355,499 | (\$ 182,032) | \$ 5,173,467 |
| 在途存貨 | 392,674 | - | 392,674 |
| 合計 | \$ 5,748,173 | (\$ 182,032) | \$ 5,566,141 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 29,185,898 | \$ 26,094,473 |
| 跌價損失 | <u>80,860</u> | <u>3,711</u> |
| | <u>\$ 29,266,758</u> | <u>\$ 26,098,184</u> |

(六) 不動產、廠房及設備

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>合 計</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>107年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 252,592 | \$ 412,650 | \$ 49,856 | \$ 111,948 | \$ 827,046 |
| 累計折舊 | - | (236,042) | (33,411) | (83,115) | (352,568) |
| | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 176,608</u> | <u>\$ 16,445</u> | <u>\$ 28,833</u> | <u>\$ 474,478</u> |
| <u>107年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 252,592 | \$ 176,608 | \$ 16,445 | \$ 28,833 | \$ 474,478 |
| 增添 | - | - | 6,129 | 8,341 | 14,470 |
| 處分 | - | - | (133) | (185) | (318) |
| 折舊費用 | - | (12,896) | (5,208) | (8,792) | (26,896) |
| 淨兌換差額 | - | (1,242) | (48) | (137) | (1,427) |
| 12月31日 | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 162,470</u> | <u>\$ 17,185</u> | <u>\$ 28,060</u> | <u>\$ 460,307</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 252,592 | \$ 410,892 | \$ 54,478 | \$ 116,447 | \$ 834,409 |
| 累計折舊 | - | (248,422) | (37,293) | (88,387) | (374,102) |
| | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 162,470</u> | <u>\$ 17,185</u> | <u>\$ 28,060</u> | <u>\$ 460,307</u> |
| <u>106年1月1日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 252,592 | \$ 412,925 | \$ 58,241 | \$ 106,281 | \$ 830,039 |
| 累計折舊 | - | (222,907) | (35,276) | (76,969) | (335,152) |
| | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 190,018</u> | <u>\$ 22,965</u> | <u>\$ 29,312</u> | <u>\$ 494,887</u> |
| <u>106年</u> | | | | | |
| 1月1日 | \$ 252,592 | \$ 190,018 | \$ 22,965 | \$ 29,312 | \$ 494,887 |
| 增添 | - | 523 | 1,843 | 7,983 | 10,349 |
| 處分 | - | - | (2,419) | (54) | (2,473) |
| 折舊費用 | - | (13,242) | (5,908) | (8,213) | (27,363) |
| 淨兌換差額 | - | (691) | (36) | (195) | (922) |
| 12月31日 | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 176,608</u> | <u>\$ 16,445</u> | <u>\$ 28,833</u> | <u>\$ 474,478</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | |
| 成本 | \$ 252,592 | \$ 412,650 | \$ 49,856 | \$ 111,948 | \$ 827,046 |
| 累計折舊 | - | (236,042) | (33,411) | (83,115) | (352,568) |
| | <u>\$ 252,592</u> | <u>\$ 176,608</u> | <u>\$ 16,445</u> | <u>\$ 28,833</u> | <u>\$ 474,478</u> |

(七) 投資性不動產淨額

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合 計</u> |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 107年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 61,626 | \$ 50,911 | \$ 112,537 |
| 累計折舊 | (15,410) | (17,194) | (32,604) |
| | <u>\$ 46,216</u> | <u>\$ 33,717</u> | <u>\$ 79,933</u> |
| 107年 | | | |
| 1月1日 | \$ 46,216 | \$ 33,717 | \$ 79,933 |
| 處分 | (29,160) | (11,952) | (41,112) |
| 折舊費用 | - | (698) | (698) |
| 12月31日 | <u>\$ 17,056</u> | <u>\$ 21,067</u> | <u>\$ 38,123</u> |
| 107年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 32,466 | \$ 29,941 | \$ 62,407 |
| 累計折舊 | (15,410) | (8,874) | (24,284) |
| | <u>\$ 17,056</u> | <u>\$ 21,067</u> | <u>\$ 38,123</u> |
| | <u>土 地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>合 計</u> |
| 106年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 61,626 | \$ 50,911 | \$ 112,537 |
| 累計折舊 | (15,410) | (16,278) | (31,688) |
| | <u>\$ 46,216</u> | <u>\$ 34,633</u> | <u>\$ 80,849</u> |
| 106年 | | | |
| 1月1日 | \$ 46,216 | \$ 34,633 | \$ 80,849 |
| 折舊費用 | - | (916) | (916) |
| 12月31日 | <u>\$ 46,216</u> | <u>\$ 33,717</u> | <u>\$ 79,933</u> |
| 106年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 61,626 | \$ 50,911 | \$ 112,537 |
| 累計折舊 | (15,410) | (17,194) | (32,604) |
| | <u>\$ 46,216</u> | <u>\$ 33,717</u> | <u>\$ 79,933</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入 | <u>\$ 2,384</u> | <u>\$ 2,062</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 698</u> | <u>\$ 916</u> |

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日日之公允價值分別為\$87,411及\$148,045，係參考鄰近地段成交行情之評價結果。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|---------------------|---------------------|
| 擔保借款 | \$ - | \$ 316,742 |
| 信用借款 | 7,381,295 | 5,051,104 |
| | <u>\$ 7,381,295</u> | <u>\$ 5,367,846</u> |
| 利率區間 | 1%~5.22% | 0.96%~5.22% |

1. 於民國 107 年及 106 年度認列於損益之利息費用分別為 \$183,691 及 \$105,956。
2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團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 \$12,888,987 及 \$10,916,630 擔保。

(九) 應付短期票券

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應付短期票券 | \$ 600,000 | \$ 200,000 |
| 應付短期票券折價 | (598) | (195) |
| | <u>\$ 599,402</u> | <u>\$ 199,805</u> |
| 利率 | 1%~1.5% | 1%~1.5% |

上述商業本票係以金融機構擔任保證機構。

(十) 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：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 78,464 | \$ 78,859 |
| 計畫資產公允價值 | (18,234) | (18,053) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 60,230</u> | <u>\$ 60,806</u> |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|-----------------|--------------|-----------|-------------|
| 107年度 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 78,859) | \$ 18,053 | (\$ 60,806) |
| 利息(費用)收入 | (780) | 173 | (607) |
| 前期服務成本 | 323 | - | 323 |
| | (79,316) | 18,226 | (61,090) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | 596 | 596 |
| 人口統計假設 變動影響數 | 1,456 | - | 1,456 |
| 經驗調整 | (1,372) | - | (1,372) |
| | 84 | 596 | 680 |
| 提撥退休基金 | - | 180 | 180 |
| 支付退休金 | 768 | (768) | - |
| 12月31日餘額 | (\$ 78,464) | \$ 18,234 | (\$ 60,230) |
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 106年度 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 105,343) | \$ 21,563 | (\$ 83,780) |
| 當期服務成本 | (1,157) | - | (1,157) |
| 利息(費用)收入 | (1,301) | 267 | (1,034) |
| | (107,801) | 21,830 | (85,971) |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | (72) | (72) |
| 人口統計假設 變動影響數 | (26) | - | (26) |
| 財務假設變動 影響數 | (2,269) | - | (2,269) |
| 經驗調整 | (6,506) | - | (6,506) |
| | (8,801) | (72) | (8,873) |
| 提撥退休基金 | - | 180 | 180 |
| 支付退休金 | 37,743 | (3,885) | 33,858 |
| 12月31日餘額 | (\$ 78,859) | \$ 18,053 | (\$ 60,806) |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。107年及

106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率 | 1.00% | 1.00% |
| 未來薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 107年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ 2,112 | \$ 2,199 | \$ 2,172 | \$ 2,097 |
| 106年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ 2,270 | \$ 2,370 | \$ 2,340 | \$ 2,254 |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$180。

(7)截至民國107年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。

2. (1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式來領取。本公司民國107年及106年度依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為\$13,054及\$12,692。
- (2)國外子公司增你強(香港)、增你強(上海)、增你強(深圳)、宏衢(上海)、睿強(深圳)及上海增你強貿易，按當地政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上開公司除按月提撥外，無進一步義務。民國107年及106年度，認列之退休金費用分別為\$29,289及\$24,383。
3. 國外子公司 Supertronic、睿強(香港)及國內子公司友德、睿強無所屬員工，故未訂定退休金辦法。

(十一)股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$3,500,000，分為 350,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股及附認股權公司債可認購股數 30,000 仟股)，實收資本額為 \$2,138,249，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日期初及期末普通股流通在外股數均為 213,825 仟股。

(十二)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。

(十三)保留盈餘

1. 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。
2. 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%。
3. 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。
4. 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，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派，及民國 106 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

(1) 民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|--------|------------|------------------|------------|------------------|
| | 金額 | 每股股利及 分配現金(元) | 金額 | 每股股利及 分配現金(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 43,249 | | \$ 29,260 | |
| 現金股利 | 389,161 | \$ 1.820 | 263,432 | \$ 1.232 |
| 合計 | \$ 432,410 | | \$ 292,692 | |

(2) 民國 105 年資本公積發放現金每股 0.268 元，總計 \$57,305。

6. 期後事項：本公司於民國 108 年 3 月 20 日經董事會提議之盈餘分派案如下：

| | 107年度 | |
|--------|-------------------|------------------|
| | 金額 | 每股股利及 分配現金(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 40,665 | |
| 現金股利 | 363,500 | \$ 1.700 |
| 合計 | <u>\$ 404,165</u> | |

7. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 營業收入

| | 107年度 |
|---------|----------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 31,079,867</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

| | 107年度 | 中國地區 | 台灣地區 | 其他地區 | 合計 |
|----------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----|
| 外部客戶合約收入 | <u>\$ 27,199,095</u> | <u>\$ 3,374,378</u> | <u>\$ 506,394</u> | <u>\$ 31,079,867</u> | |

2. 民國 106 年營業收入之相關揭露請詳請詳附註十二、(五)、2 說明。

(十五) 其他收入

| | 107年度 | 106年度 |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 5,534 | \$ 3,464 |
| 租金收入 | 6,584 | 6,438 |
| 股利收入 | 25,711 | 30,804 |
| 廣告收入 | 5,093 | 7,173 |
| 其他收入 | 25,506 | 16,058 |
| | <u>\$ 68,428</u> | <u>\$ 63,937</u> |

(十六) 其他利益及損失

| | 107年度 | 106年度 |
|------------------------|--------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益 | (\$ 257) | \$ 87 |
| 處分投資性不動產利益 | 3,305 | - |
| 處分投資損失 | - | (748) |
| 外幣兌換利益 | 1,649 | 76,330 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | 22,274 | 4,125 |
| 其他 | 262 | (534) |
| | <u>(\$ 17,315)</u> | <u>\$ 79,260</u> |

(十七) 財務成本

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 183,691 | \$ 105,956 |
| 其他利息費用 | 22,037 | 10,669 |
| | <u>\$ 205,728</u> | <u>\$ 116,625</u> |

(十八) 費用性質之額外資訊

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 553,172 | \$ 509,057 |
| 勞健保費用 | 37,009 | 35,443 |
| 退休金費用 | 42,627 | 39,266 |
| 其他用人費用 | 32,513 | 29,140 |
| 折舊費用 | 27,594 | 28,279 |
| 攤銷費用 | 5,606 | 7,695 |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 3%~12% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。

2. 本公司董事酬勞及員工酬勞估列金額如下，帳列營業費用：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 董事酬勞 | \$ 10,000 | \$ 10,000 |
| 員工酬勞 | 16,000 | 16,000 |
| | <u>\$ 26,000</u> | <u>\$ 26,000</u> |

3. 民國 107 年度係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

4. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$16,000 及 \$10,000，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

5. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|---------------|-------------------|------------------|
| 當期所得總額 | | |
| 當期所產生之所得稅 | \$ 108,951 | \$ 78,605 |
| 以前年度所得稅低估數 | 5,603 | 7,013 |
| 當期所得稅總額 | <u>114,554</u> | <u>85,618</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (1,335) | (939) |
| 稅率改變之影響 | 17,170 | - |
| 遞延所得稅總額 | <u>15,835</u> | <u>(939)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 130,389</u> | <u>\$ 84,679</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------|---------------|-----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | (\$ 136) | \$ 1,509 |
| 稅率改變之影響 | 668 | - |
| | <u>\$ 532</u> | <u>\$ 1,509</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------------------|-------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅 | \$ 156,984 | \$ 150,988 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | (49,368) | (73,322) |
| 以前年度所得稅低估數 | 5,603 | 7,013 |
| 稅法修正之所得稅影響數 | 17,170 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 130,389</u> | <u>\$ 84,679</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：

| | 107年度 | | | |
|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於 | 認列於其他 | 12月31日 |
| | | 損益 | 綜合損益 | |
| 遞延所得稅資產(負債) | | | | |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | \$ 23,514 | \$ 404 | \$ - | \$ 23,918 |
| 未實現呆帳損失 | 2,595 | 2,510 | - | 5,105 |
| 未支付之薪資 | 1,593 | 297 | - | 1,890 |
| 虧損扣抵 | 1,876 | (1,876) | - | - |
| 未實現確定福利計畫精算損失 | 3,789 | - | 532 | 4,321 |
| 採用權益法認列之子公司利益份額 | (97,298) | (17,170) | - | (114,468) |
| | <u>(\$ 63,931)</u> | <u>(\$ 15,835)</u> | <u>\$ 532</u> | <u>(\$ 79,234)</u> |
| | | | | |
| | 106年度 | | | |
| | 1月1日 | 認列於 | 認列於其他 | 12月31日 |
| | | 損益 | 綜合損益 | |
| 遞延所得稅資產(負債) | | | | |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失 | \$ 23,700 | (\$ 186) | \$ - | \$ 23,514 |
| 未實現呆帳損失 | 751 | 1,844 | - | 2,595 |
| 未支付之薪資 | 2,234 | (641) | - | 1,593 |
| 虧損扣抵 | 4,045 | (2,169) | - | 1,876 |
| 未實現確定福利計畫精算損失 | 2,280 | - | 1,509 | 3,789 |
| 未實現兌換利益 | (213) | 213 | - | - |
| 採用權益法認列之子公司利益份額 | (97,298) | - | - | (97,298) |
| | <u>(\$ 64,501)</u> | <u>(\$ 939)</u> | <u>\$ 1,509</u> | <u>(\$ 63,931)</u> |

4. 未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 160,102</u> | <u>\$ 134,106</u> |

5. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十)每股盈餘

| | 107年度 | | |
|-------------------------------|------------|------------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 406,646 | 213,825 | \$ 1.90 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 406,646 | 213,825 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 917 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 406,646 | 214,742 | \$ 1.89 |
| | | | |
| | 106年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 432,492 | 213,825 | \$ 2.02 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 432,492 | 213,825 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之 影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 798 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 432,492 | 214,623 | \$ 2.02 |

(二十一)來自籌資活動之負債之變動

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 來自籌資活動之負債總額 |
|------------|--------------|------------|--------------|
| 107年1月1日 | \$ 5,367,846 | \$ 199,805 | \$ 5,567,651 |
| 籌資現金流量之變動 | 2,013,449 | 399,597 | 2,413,046 |
| 107年12月31日 | \$ 7,381,295 | \$ 599,402 | \$ 7,980,697 |

(二十二) 與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 107 年 12 月以美金 1,220 仟元透過子公司 Supertronic 取得睿強(香港)額外 40% 之已發行股份。睿強(香港)非控制權益於收購日之帳面金額為 \$39,395 該交易減少非控制權益 \$39,395，歸屬於母公司業主之權益增加 \$39,395。民國 107 年睿強(香港)權益之變動對屬母公司業主權益之影響如下：

| | <u>107年度</u> |
|-------------------------|-----------------|
| 購入非控制權益之帳面金額 | \$ 39,395 |
| 支付予非控制權益之對價 | (37,650) |
| 資本公積－實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 | <u>\$ 1,745</u> |

2. 民國 106 年度無此情形。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 41,197 | \$ 43,589 |

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 帳 面 價 值 | | 擔 保 用 途 |
|------------------|------------------|------------------|---------|
| | 107年12月31日 | 106年12月31日 | |
| 投資性不動產 | \$ 3,101 | \$ 44,446 | 短期借款 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 10,000 | 10,000 | 法院擔保金 |
| | <u>\$ 13,101</u> | <u>\$ 54,446</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 107 年 12 月 31 日止，其他重大承諾事項如下：

1. 因購買商品所開立信用狀而未使用之金額為 \$33,690。

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

本公司民國 108 年 3 月 20 日經董事會決議通過民國 107 年度盈餘分派案，請詳附註六(十三)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團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合併資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 之金融資產 | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 之金融資產 | \$ 37,920 | \$ - |
| 持有供交易之金融資產 | - | 51,611 |
| | <u>\$ 37,920</u> | <u>\$ 51,611</u> |
| 透過其他綜合損益按 | | |
| 公允價值衡量之金融資產 | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | \$ 571,989 | \$ - |
| 備供出售之金融資產 | | |
| 備供出售之金融資產 | \$ - | \$ 877,583 |
| 以成本衡量之金融資產 | - | 188,380 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,065,963</u> |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 之金融資產/應收款 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,363,734 | \$ 1,121,111 |
| 應收票據 | 351,050 | 298,774 |
| 應收帳款 | 7,777,542 | 6,027,263 |
| 其他應收款 | 71,476 | 61,687 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 57,772 | 53,320 |
| | <u>\$ 9,621,574</u> | <u>\$ 7,562,155</u> |

107年12月31日 106年12月31日

金融負債

按攤銷後成本衡量

之金融負債

| | | |
|------------------|----------------------|---------------------|
| 短期借款 | \$ 7,381,295 | \$ 5,367,846 |
| 應付短期票券 | 599,402 | 199,805 |
| 應付票據 | 4,813 | 4,327 |
| 應付帳款 | 3,583,922 | 3,912,376 |
| 其他應付帳款 | 471,929 | 418,935 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | 3,211 | 3,184 |
| | <u>\$ 12,044,572</u> | <u>\$ 9,906,473</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及集團營運發展對集團財務影響下，分析及辨認本集團所有風險，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) 風險管理工作由本集團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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及港幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產、負債資訊如下：

107年12月31日

| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣仟元) |
|--------------|------------|-------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 191,331 | 30.67 | \$ 5,868,122 |
| 日圓:新台幣 | 205,139 | 0.28 | 57,439 |
| 人民幣:新台幣 | 52,977 | 4.45 | 235,748 |
| 美金:港幣(註) | 153,866 | 7.84 | 4,719,070 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 219,853 | 30.77 | \$ 6,764,877 |
| 日圓:新台幣 | 153,556 | 0.28 | 42,996 |
| 美金:港幣(註) | 135,374 | 7.84 | 4,196,228 |
| 美金:人民幣(註) | 11,140 | 6.86 | 342,778 |

106年12月31日

| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣仟元) |
|--------------|------------|-------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 178,275 | 29.71 | \$ 5,296,550 |
| 日圓:新台幣 | 141,476 | 0.26 | 36,784 |
| 人民幣:新台幣 | 51,850 | 4.54 | 235,399 |
| 美金:港幣(註) | 121,297 | 7.81 | 3,603,734 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 193,761 | 29.81 | \$ 5,776,015 |
| 日圓:新台幣 | 96,543 | 0.27 | 26,067 |
| 美金:港幣(註) | 129,303 | 7.81 | 3,854,522 |
| 美金:人民幣(註) | 10,673 | 6.54 | 318,162 |

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,649及\$76,330。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 107年度 | | | | |
|--------------|-----------------|------|-----------|--------------|
| 敏感度分析 | | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 帳面金額 (新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 5,868,122 | 1% | \$ 58,681 | \$ - |
| 日圓:新台幣 | 57,439 | 1% | 574 | - |
| 人民幣:新台幣 | 235,748 | 1% | 2,357 | - |
| 美金:港幣(註) | 4,719,070 | 1% | 47,191 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 6,764,877 | 1% | \$ 67,649 | \$ - |
| 日圓:新台幣 | 42,996 | 1% | 430 | - |
| 美金:港幣(註) | 4,196,228 | 1% | 41,962 | - |
| 美金:人民幣(註) | 342,778 | 1% | 3,428 | - |
| 106年度 | | | | |
| 敏感度分析 | | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | 帳面金額 (新台幣仟元) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 5,296,550 | 1% | \$ 52,966 | \$ - |
| 日圓:新台幣 | 36,784 | 1% | 368 | - |
| 人民幣:新台幣 | 235,399 | 1% | 2,354 | - |
| 美金:港幣(註) | 3,603,734 | 1% | 36,037 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 5,776,015 | 1% | \$ 57,760 | \$ - |
| 日圓:新台幣 | 26,067 | 1% | 261 | - |
| 美金:港幣(註) | 3,854,522 | 1% | 38,545 | - |
| 美金:人民幣(註) | 318,162 | 1% | 3,182 | - |

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

(2)信用風險

民國 107 年適用

- A. 信用風險係本集團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。本集團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. 本集團採用 IFRS9 提供以下前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
(A)當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
(B)具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- C. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本集團對外來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 107 年之準備矩陣及備抵損失變動表請詳附註六(四)說明。
- G. 民國 106 年 12 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務單位予以彙總。集團財務單位監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表比率等目標。
- B. 本集團之非衍生性金融負債均為一年內到期，於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。
- C. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具

(1) 本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 107年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 37,686 | \$ - | \$ - | \$ 37,686 |
| 興櫃公司股票 | 234 | - | - | 234 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 上市櫃公司股票 | 433,687 | - | - | 433,687 |
| 興櫃公司股票 | 530 | - | - | 530 |
| 非上市櫃、興櫃股票 | - | - | 137,772 | 137,772 |
| 合計 | <u>\$ 472,137</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 137,772</u> | <u>\$ 609,909</u> |
| 106年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| <u>重複性公允價值</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 51,338 | \$ - | \$ - | \$ 51,338 |
| 興櫃公司股票 | 273 | - | - | 273 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 上市櫃公司股票 | 876,966 | - | - | 876,966 |
| 興櫃公司股票 | 617 | - | - | 617 |
| 合計 | <u>\$ 929,194</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 929,194</u> |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，皆為上

市(櫃)公司股票，係依收盤價作為其市場報價。

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
 - C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
 - D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
3. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 4. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
 5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
 6. 本集團有關屬第三等級公允價值之評價技術係採淨資產價值法及現金流量折現法，現金流量折現法之重大不可觀察輸入值為長期營收成長率、加權平均資金成本、長期稅前營業淨利、缺乏市場流通性折價及少數股權折價，輸入值與公允價值關係為長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高。

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明請參閱附註四。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日，依據 IFRS 9 編製之調節請詳附註三、(一)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

106年12月31日

流動項目

持有供交易之金融資產

| | | |
|---------|----|---------|
| 上市櫃公司股票 | \$ | 85,556 |
| 興櫃公司股票 | | 1,130 |
| | | 86,686 |
| 評價調整 | (| 35,075) |
| 小計 | \$ | 51,611 |

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年度認列之淨(損失)利益分別計\$4,125。

(2)備供出售金融資產

| 項 目 | | 106年12月31日 |
|---------|----|------------|
| 流動項目： | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ | 348,098 |
| 興櫃公司股票 | | 2,388 |
| | | 350,486 |
| 小計 | | 350,486 |
| 評價調整 | | 527,097 |
| 合計 | \$ | 877,583 |

本集團於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$38,672，自權益重分類至當期損益之金額皆為(\$280)。

(3)以成本衡量之金融資產

| 項 目 | | 106年12月31日 |
|----------|----|------------|
| 流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ | 267,582 |
| 累計減損 | (| 79,202) |
| 合計 | \$ | 188,380 |

A. 本集團持有之非上市櫃公司股票投資，依據投資之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，且無法取得足夠之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，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及度之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團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。本集團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。

(2) 民國 106 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。

- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | <u>106年12月31日</u> |
|-----|---------------------|
| 群組A | \$ 1,687,564 |
| 群組B | <u>3,973,927</u> |
| | <u>\$ 5,661,491</u> |

群組 A：經評估信用等級優良者。

群組 B：其他。

- (4) 本集團已逾期但未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

| | <u>106年12月31日</u> |
|---------|-------------------|
| 30天內 | \$ 214,812 |
| 31-90天 | 143,042 |
| 91-180天 | 5,668 |
| 181天以上 | <u>2,250</u> |
| | <u>\$ 365,772</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 本集團應收帳款民國 106 年度備抵呆帳變動表如下：

| | <u>106年</u> | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>個別評估之減損損失</u> | <u>群組評估之減損損失</u> | <u>合計</u> |
| 1月1日 | \$ 64,179 | \$ 25,636 | \$ 89,815 |
| 減損損失迴轉 | - | (1,928) | (1,928) |
| 匯率影響數 | - | (771) | (771) |
| 12月31日 | <u>\$ 64,179</u> | <u>\$ 22,937</u> | <u>\$ 87,116</u> |

- (五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明請參閱附註四。
2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

| | <u>106年度</u> |
|------|----------------------|
| 銷貨收入 | <u>\$ 27,575,938</u> |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三、(一)之1、2及10。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊

營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 部門收入 | \$ 31,079,867 | \$ 27,575,938 |
| 部門損益 | \$ 409,036 | \$ 432,055 |
| 部門損益包含： | | |
| 折舊及攤銷 | \$ 33,200 | \$ 35,974 |

(三) 部門損益之調節資訊

1. 本集團向董事會呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅後淨利為基礎，故無調節之必要。

(四) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自銷售電子零組件。

(五) 地區別資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|----|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 中國 | \$ 27,199,095 | \$ 92,421 | \$ 24,279,141 | \$ 90,401 |
| 台灣 | 3,374,378 | 475,027 | 3,086,959 | 532,496 |
| 其他 | 506,394 | - | 209,838 | - |
| 合計 | <u>\$ 31,079,867</u> | <u>\$ 567,448</u> | <u>\$ 27,575,938</u> | <u>\$ 622,897</u> |

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度重要客戶資訊如下：

| | 107年度 | | 106年度 | |
|---|-------|-----------|-------|-----------|
| | 收入 | | 收入 | |
| 甲 | \$ | 3,887,214 | \$ | 3,156,441 |
| 乙 | | 1,000,116 | | 1,319,195 |

增你強股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註2) | 是否 為關 係人 | 本期 最高金額 (註3) | 期末餘額 (註8) | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註4) | 業務 往來金額 (註5) | 有短期融通 資金必要之 原因(註6) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 價值 | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|-------------------|---------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----------|------|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 增你強股份有限公 司 | 宏衢(上海)貿易有 限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 747,875 | \$ 642,495 | \$ 222,350 | 2.50% | 2 | - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 1,746,541 | \$ 1,746,541 | |
| 1 | 宏衢(上海)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 | 89,400 | 89,400 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 522,862 | 522,862 | |
| 1 | 宏衢(上海)貿易有 限公司 | 增你強(深圳)科技 有限公司 | 其他應收款 | 是 | 268,200 | 268,200 | 245,850 | 2.5%-4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 522,862 | 522,862 | |
| 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 | 58,232 | 53,640 | 44,700 | 4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 181,506 | 181,506 | |

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、暫付款、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)屬有短期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資金之資金用途，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40%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)本公司直接或間接持有表決權股份百分之四之外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200%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項將資金貸與及背書保證處理準則第14條第2項經董事會決議未撥款，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項經董事會決議未撥款，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項經董事會決議未撥款，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項經董事會決議未撥款，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。

仍應以董事會通過之資金貸與總額及作為公告申報之餘額，並嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥款，故仍應以董事會通過之資金貸與總額及作為公告申報之餘額。

增你強股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 關係 公司名稱 | 對單一企業 背書保證限額 (註3) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 (註5) | 實際動支 金額 (註6) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 類佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|---------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| 0 | 增你強股份有限 公司 | 增你強(香港)有限 公司 | \$ 6,549,528 | \$ 2,360,670 | \$ 2,271,120 | \$ 640,188 | \$ - | 52.01% | \$ 6,549,528 | Y | N | N | |
| 0 | 增你強股份有限 公司 | 宏衡(上海)貿易有 限公司 | 6,549,528 | 854,730 | 854,730 | 67,050 | - | 19.58% | 6,549,528 | 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 | 6,549,528 | 656,980 | 655,860 | 329,654 | - | 15.02% | 6,549,528 | Y | N | Y | |
| 0 | 增你強股份有限 公司 | 增你強(深圳)科技 有限公司 | 6,549,528 | 422,675 | 421,800 | 118,022 | - | 9.66% | 6,549,528 | Y | N | Y | |
| 0 | 增你強股份有限 公司 | 睿強香港有限公司 | 6,549,528 | 737,160 | 399,360 | - | - | 9.15% | 6,549,528 | Y | N | N | |

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。
- (3). 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
 - (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承接工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因業間依消費關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費關係從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註2：最高限額之計算方法及其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150%為限。
- (2)本公司背書保證最高限額以本公司淨值150%為限。

註3：當年度為他人背書保證之最高餘額。
 註4：應填列董董事會通過之金額。但董董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。
 註5：應填列被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。
 註6：應填列被背書保證公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

增你強股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年12月31日

附表三

單位：新台幣元
 (除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券 發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期 | | | 備註 (註4) |
|--------------------------------|-------------------|-------------------------|----------------------|------------|--------------|------|------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 44,000 | \$ 1,621,400 | 0.01 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 90,000 | 4,509,000 | 0.08 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 579,000 | 7,498,050 | 0.18 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 7,000 | 228,900 | 0.01 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 22,000 | 3,190,000 | 0.03 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 16,000 | 1,236,800 | 0.02 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 16,291 | 354,329 | 0.02 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 34,439 | 1,355,175 | 0.01 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 227,732 | 7,207,718 | 0.10 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 13,702,592 | 433,687,037 | 6.30 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 33,804 | 580,047 | 0.02 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,136,364 | 8,610,838 | 7.89 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 500,000 | 10,000,000 | 4.42 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 48,000 | 2,454,900 | 0.04 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 200,000 | 2,590,000 | 0.06 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 14,952 | 234,447 | 0.01 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 20,000 | 737,000 | 0.00 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 14,000 | 2,030,000 | 0.02 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 58,103 | 2,672,738 | 0.13 | |
| 增你強股份有限公司 | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,423,409 | 28,598,596 | 5.82 | 註5 |
| Supertronic International Corp | 股票 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,200,000 | 90,563,052 | 3.57 | |

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，茲欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額已扣除累計減損及扣除累計減損後之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已扣除累計減損後之帳面金額。

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、擔保或質押股款、擔保或質押金額及限制使用情形。

註5：揭露之股數係特別股股數。

增你強股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 交易情形 | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) | | 應收(付)票據、帳款 | | | | | | |
|-----------------|-----------------|-----------------------|-------|--------------|------------|-------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 金額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(註2) |
| 增你強股份有限公司 | 增你強(香港)有限公司 | 孫公司 | 銷貨 | \$ 6,203,204 | 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 | \$ 1,549,036 | 27 |
| 增你強(香港)有限公司 | 增你強股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 6,203,204 | 44 | 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 | 1,549,036 | 60 |
| 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 | 328,478 | 2 | 月結約60-90天收款 | 銷售價格係以原始成本加計必要利潤為依據 | 對一般客戶約為月結30~120天內收款 | 34,534 | 1 |
| 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 增你強股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 328,478 | 28 | 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 | 34,534 | 22 |
| 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 | 987,689 | 7 | 月結約60-90天收款 | 銷售價格係以原始成本加計必要利潤為依據 | 對一般客戶約為月結30~120天內收款 | 206,996 | 6 |
| 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 | 987,689 | 93 | 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 | 206,996 | 97 |
| 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 | 638,106 | 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 | 69,474 | 2 |
| 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 | 638,106 | 55 | 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 | 69,474 | 45 |
| 增你強股份有限公司 | 增你強香港有限公司 | 孫公司 | 銷貨 | 632,522 | 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 | 133,757 | 2 |
| 增你強香港有限公司 | 增你強股份有限公司 | 母公司 | 進貨 | 632,522 | 65 | 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 | 133,757 | 97 |

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說明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄位說明原因、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，發行人就票面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

增你強股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 (註1) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 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 | \$ 1,549,036 | 4.16 | - | - | \$ 1,133,907 | \$ - |
| 增你強股份有限公司 | 睿強香港有限公司 | 孫公司 | 133,757 | 2.21 | - | - | 54,554 | - |
| 增你強(香港)有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司 | 曾孫公司 | 206,996 | 3.30 | - | - | 123,855 | - |
| 其他應收款 | | | | | | | | |
| 增你強股份有限公司 | 宏衢(上海)貿易有限公司 | 曾孫公司 | 223,091 | - | - | - | - | - |
| 宏衢(上海)貿易有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司 | 曾孫公司 | 246,130 | - | - | - | 241 | - |

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

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

增你強股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產 之比率(註3) |
|------------|--------------|-----------------|-----------------|---|-------|--------------|----------------|-----------------------|
| | | | 1 | 2 | | | | |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 增你強(香港)有限公司 | 1 | | 銷貨 | \$ 6,203,204 | 銷貨價格與一般客戶無明顯差異 | 20 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 增你強(香港)有限公司 | 1 | | 應收帳款 | 1,549,036 | 月結60~90天 | 9 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 1 | | 銷貨 | 328,478 | 銷貨價格與一般客戶無明顯差異 | 1 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 增你強(上海)國際貿易有限公司 | 1 | | 應收帳款 | 34,534 | 月結60~90天 | 0 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 宏衢(上海)貿易有限公司 | 1 | | 其他應收款 | 223,091 | 依雙方議定 | 1 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 睿強香港有限公司 | 1 | | 應收帳款 | 133,757 | 月結60~90天 | 1 |
| 0 | 增你強股份有限公司 | 睿強香港有限公司 | 1 | | 銷貨 | 632,522 | 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 | | 銷貨 | 987,699 | 銷貨價格與一般客戶無明顯差異 | 3 |
| 1 | 增你強(香港)有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司 | 3 | | 應收帳款 | 206,996 | 月結60~90天 | 1 |
| 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 | 638,106 | 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 | 69,474 | 月結60~90天 | 0 |
| 2 | 宏衢(上海)貿易有限公司 | 增你強(深圳)科技有限公司 | 3 | | 其他應收款 | 246,130 | 依雙方議定 | 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). 子公司對子公司。

(3). 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

增你強股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 比率 | 帳面金額 | 被投資公司本 期損益 (註2(2)) | 本期認列之投 資損益 (註2(3)) | 備註 |
|---------------------------------|---------------------------------|--------|------------------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | | |
| 增你強股份有限公司 | 睿強實業股份有限公司 | 台灣 | 電子零件、組件 之買賣業務 | \$ 55,854 | \$ 55,854 | 100.00 | \$ 25,430 | (\$ 2,230) | 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 | 1.47 | 29,249 | 263,019 | 3,866 | 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 | 100.00 | 2,153,977 | 266,246 | 266,246 | 係子公司 |
| 增你強股份有限公司 | 友德投資股份有限公司 | 台灣 | 係轉投資之控股 公司 | 115,000 | 115,000 | 100.00 | 110,557 | (3,186) | (3,186) | 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 | 98.53 | 1,960,493 | 263,019 | 259,153 | 係子公司 |
| Supertronic International Corp. | 睿強香港有限公司 | 香港 | 電子零件、組件 之買賣業務 | 92,780 | 55,668 | 100.00 | 97,828 | 6,064 | 3,668 | 係子公司 |

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

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

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

增你強股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註1) | 本期匯出或收回投 | | 本期期末自台 灣匯出累積投 資金額 | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 | 本期認列投資 損益(註2) | 期末投資帳面 金額 | 截至本期末已 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)-1 | \$ - | \$ - | \$ 97,270 | 100.00 | \$ 678 | \$ 166,139 | \$ - | |
| 宏爾(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)-1 | - | - | 116,601 | 100.00 | 33,848 | 261,431 | - | |
| 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)-1 | - | - | 32,620 | 100.00 | 7,070 | 55,814 | - | |
| 上海增你強電子貿易有限公司 | 電子零件、組件之買賣業務 | 94,760 | (2)-1 | - | - | - | 100.00 | 1 | 90,753 | - | |
| 睿強電子(深圳)有限公司 | 電子零件、組件之買賣業務 | 8,928 | (2)-2 | - | - | - | 100.00 | (1,814) | 2,442 | - | |
| 增你強股份有限公司及其孫公司 | | \$ | | | | \$ | | \$ | \$ | \$ | |
| | | | 赴大陸地區投資金額 | 246,491 | \$ | | | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | 2,619,811 | | |

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)-1. 透過第三地區公司-增你強(香港)有限公司再投資大陸。
- (2)-2. 透過第三地區公司-睿強香港有限公司再投資大陸。
- (3). 其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報告。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 **1081247** 號

會員姓名：
 (1)陳晉昌
 (2)林一帆

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
 事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓
 事務所電話：(02)2729-6666



事務所統一編號：03932533

會員證書字號：
 (1)北市會證字第 4018 號
 (2)北市會證字第 3666 號

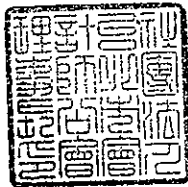
委託人統一編號：12401698

印鑑證明書用途：辦理 增你強股份有限公司

107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

| | | | |
|------------|-----|-------------|---|
| 簽名式 (一) | 陳晉昌 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 林一帆 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：

