

增你強股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 3028)

公司地址：台北市內湖區新湖二路 250 巷 8 號
電 話：(02)2792-8788

增 你 強 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 101 及 100 年 度 第 一 季 合 併 財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 30
	（一） 公司沿革	11 ~ 12
	（二） 重要會計政策之彙總說明	12
	（三） 會計變動之理由及其影響	12
	（四） 重要會計科目之說明	12 ~ 21
	（五） 關係人交易	21
	（六） 質押之資產	21
	（七） 重大承諾事項及或有事項	21
	（八） 重大之災害損失	22
	（九） 重大之期後事項	22

項	目	頁	次
(十)	其他	22 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 27	
(十二)	營運部門資訊	28	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	28 ~ 30	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000324 號

增你強股份有限公司 公鑒：

增你強股份有限公司及子公司民國 101 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。本會計師未受託核閱增你強股份有限公司及子公司民國 100 年第一季合併財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

增你強股份有限公司列入民國 101 年第一季合併財務報表之子公司，其財務報表所列金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表編製，其民國 101 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 2,779,090 仟元，占合併資產總額之 25%；負債總額為新台幣 1,475,819 仟元，占合併負債總額之 22%；民國 101 年第一季稅後淨利為新台幣 26,889 仟元，占合併損益之 25%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表及所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述民國 101 年第一季合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

增你強股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院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、解釋及公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製增你強股份有限公司及子公司之合併財務報表。增你強股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲

會計師

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 1 年 4 月 2 5 日

增你強股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(民國 101 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國 100 年 3 月 31 日未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
資 產		附註	金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 1,652,235	15	\$ 1,074,353	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		18,894	-	45,476	-
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(三)	397,057	4	336,915	3
1120	應收票據淨額		138,944	1	135,304	1
1140	應收帳款淨額	四(五)	4,874,551	43	6,102,377	47
1178	其他應收款		43,908	-	106,480	1
1190	其他金融資產 - 流動	六	24,854	-	31,790	-
120X	存貨	四(六)	2,952,544	26	3,818,852	30
1280	其他流動資產		173,067	2	215,075	2
11XX	流動資產合計		10,276,054	91	11,866,622	92
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)				
	流動		311,049	3	318,074	2
固定資產						
成本						
1501	土地		281,752	2	281,752	2
1521	房屋及建築		414,801	4	412,308	3
1551	運輸設備		53,854	-	44,026	1
1561	辦公設備		84,170	1	82,344	1
15XY	成本及重估增值		834,577	7	820,430	7
15X9	減：累計折舊		(240,170)	(2)	(212,782)	(2)
1599	減：累計減損		(21,858)	-	(21,858)	-
15XX	固定資產淨額		572,549	5	585,790	5
其他資產						
1800	出租資產	六	3,627	-	3,705	-
1810	閒置資產	四(八)	7,083	-	6,200	-
1820	存出保證金		37,388	1	37,236	1
1830	遞延費用		16,160	-	22,721	-
18XX	其他資產合計		64,258	1	69,862	1
1XXX	資產總計		\$ 11,223,910	100	\$ 12,840,348	100

(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 101 年及 100 年 3 月 31 日

(民國 101 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國 100 年 3 月 31 日未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
負債及股東權益	附註	金 額 %	金 額 %
流動負債			
2100 短期借款	四(九)及六	\$ 2,047,784 18	\$ 3,544,917 28
2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動	四(二)	- -	1,366 -
2120 應付票據		11,910 -	11,641 -
2140 應付帳款		2,480,487 22	3,134,084 24
2160 應付所得稅		115,189 1	94,772 1
2170 應付費用		282,113 3	254,289 2
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)	- -	10,395 -
2280 其他流動負債		85,473 1	76,764 1
21XX 流動負債合計		5,022,956 45	7,128,228 56
長期負債			
2420 長期借款	四(十一)	1,478,391 13	1,178,000 9
其他負債			
2810 應計退休金負債		48,767 -	44,120 -
2888 其他負債－其他		85,164 1	86,405 1
28XX 其他負債合計		133,931 1	130,525 1
2XXX 負債總計		6,635,278 59	8,436,753 66
股東權益			
股本			
3110 普通股股本	四(十二)	2,133,164 19	2,124,726 16
資本公積			
3211 普通股溢價	四(十三)	1,035,989 9	1,032,888 8
3220 庫藏股票交易		7,795 -	7,795 -
3270 合併溢額		70,456 1	70,456 1
保留盈餘			
3310 法定盈餘公積	四(十四)	401,424 3	357,425 3
3320 特別盈餘公積		- -	3,888 -
3350 未分配盈餘		856,067 8	713,584 6
股東權益其他調整項目			
3420 累積換算調整數		(46,832) -	(65,096) (1)
3450 金融商品之未實現損益		128,462 1	155,941 1
361X 母公司股東權益合計		4,586,525 41	4,401,607 34
3610 少數股權		2,107 -	1,988 -
3XXX 股東權益總計		4,588,632 41	4,403,595 34
重大承諾事項及或有事項			
負債及股東權益總計			
	四(十一)及七	\$ 11,223,910 100	\$ 12,840,348 100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

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及子公司
合 併 損 益 表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(民國 101 年第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國 100 年第一季未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
		金	%	金	%
營業收入					
4110 銷貨收入		\$ 6,560,151	101	\$ 8,924,064	101
4170 銷貨退回		(41,080)	(1)	(51,820)	(1)
4190 銷貨折讓		(35,916)	-	(30,000)	-
4100 銷貨收入淨額		6,483,155	100	8,842,244	100
營業成本	四(六)				
5110 銷貨成本		(6,091,609)	(94)	(8,398,930)	(95)
5910 營業毛利		391,546	6	443,314	5
營業費用					
6100 推銷費用		(203,724)	(3)	(172,920)	(2)
6200 管理及總務費用	四(五)	(46,049)	(1)	(80,664)	(1)
6300 研究發展費用		(3,877)	-	(3,256)	-
6000 營業費用合計		(253,650)	(4)	(256,840)	(3)
6900 營業淨利		137,896	2	186,474	2
營業外收入及利益					
7110 利息收入		1,108	-	965	-
7160 兌換利益		4,388	-	-	-
7310 金融資產評價利益	四(二)	3,816	-	-	-
7320 金融負債評價利益	四(二)	-	-	504	-
7480 什項收入		17,568	-	16,330	-
7100 營業外收入及利益合計		26,880	-	17,799	-
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(20,892)	-	(17,030)	-
7560 兌換損失		-	-	(291)	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-	(5,628)	-
7500 營業外費用及損失合計		(20,892)	-	(22,949)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		143,884	2	181,324	2
8110 所得稅費用		(34,850)	-	(43,767)	-
8900 繼續營業單位淨利		109,034	2	137,557	2
9300 會計原則變動累積影響數	三(一)	(1,301)	-	-	-
(減除所得稅\$266 後之淨額)					
9600XX 合併總損益		\$ 107,733	2	\$ 137,557	2
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 107,663	2	\$ 137,491	2
9602 少數股權損益		70	-	66	-
		\$ 107,733	2	\$ 137,557	2
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
9710 繼續營業單位淨利		\$ 0.67	\$ 0.51	\$ 0.86	\$ 0.65
9740 會計原則變動累積影響數		-	-	-	-
9750 本期淨利	四(十六)	\$ 0.67	\$ 0.51	\$ 0.86	\$ 0.65
稀釋每股盈餘					
9810 繼續營業單位淨利		\$ 0.66	\$ 0.50	\$ 0.84	\$ 0.64
9840 會計原則變動累積影響數		-	-	-	-
9850 本期淨利	四(十六)	\$ 0.66	\$ 0.50	\$ 0.84	\$ 0.64
假設新存貨計價方法追溯採用之擬制資料：					
本期淨利		\$ 143,814	\$ 109,230	\$ 179,957	\$ 135,924
基本每股盈餘					
本期淨利		\$ 0.67	\$ 0.51	\$ 0.85	\$ 0.64
稀釋每股盈餘					
本期淨利		\$ 0.67	\$ 0.51	\$ 0.84	\$ 0.63

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

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及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(民國 101 年第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國 100 年第一季未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 107,733	\$ 137,557
調整項目		
金融資產評價(利益)損失	(3,816)	5,628
壞帳(轉回利益)費用	(13,539)	9,526
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	17,798 (4,416)
以成本法衡量之金融資產減資迴轉減損損失	- (2,553)
折舊費用及各項攤提	11,296	10,897
處分固定資產利益	- (153)
金融負債評價利益	- (504)
公司債折價攤銷數	-	213
會計原則變動累積影響數	1,301	-
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(5,005)	7,636
應收票據及帳款	1,011,792 (638,065)
其他應收款	16,430	7,811
存貨	353,067	216,304
遞延所得稅資產淨變動數	(840)	18,112
其他流動資產	(21,441) (43,715)
應付票據及帳款	(180,763) (465,906)
應付所得稅	36,393	15,129
應付費用	(2,629) (110)
其他流動負債	(12,271) (5,302)
應計退休金負債	1,223	995
其他負債-其他	(9,511)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>1,307,218</u>	<u>(730,916)</u>

(續次頁)

增你強股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(民國 101 年第一季僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，
民國 100 年第一季未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
備供出售金融資產增加	(\$ 65,584)	(\$ 1,188)
以成本衡量之金融資產-非流動減少	-	3,980
存出保證金增加	(216)	(29,923)
購置固定資產	(185)	(7,175)
處分固定資產價款	-	439
遞延費用增加	(122)	(13,316)
投資活動之淨現金流出	(66,107)	(47,183)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(1,062,758)	786,771
應付短期票券減少	(49,983)	-
長期借款(減少)增加	(38,390)	10,800
員工行使認股權繳入股款	1,541	1,313
融資活動之淨現金(流出)流入	(1,149,590)	798,884
匯率影響數	(21,612)	6,811
本期現金及約當現金增加	69,909	27,596
期初現金及約當現金餘額	1,582,326	1,046,757
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,652,235	\$ 1,074,353
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 21,883	\$ 15,978
本期支付所得稅	\$ 140	\$ 48
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
轉換公司債轉換為普通股(含轉換溢價)	\$ -	\$ 9,812

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
杜佩玲、王輝賢會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

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 及 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 101 年 及 100 年 3 月 31 日

(民國 101 年 3 月 31 日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核，

民國 100 年 3 月 31 日未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>公司名稱</u>	<u>與本公司 之關係</u>	<u>主要營業項目</u>	<u>綜合持股</u>	
			<u>101年 3月31日</u>	<u>100年 3月31日</u>
Supertronic International Corp. (以下簡稱Supertronic)	本公司之 子公司	投資業務	100%	100%
睿強實業股份有限公司 (以下簡稱睿強)	"	電子零件、組件 之買賣業務	95.63%	95.63%
正達國際股份有限公司 (以下簡稱正達國際)	"	"	100%	100%
友德投資股份有限公司 (以下簡稱友德)	"	投資業務	100%	100%
增你強(香港)有限公司 (以下簡稱增你強(香港))	本公司之 孫公司	電子零件、組件 之買賣業務	100%	100%
詠帝科技股份有限公司 (以下簡稱詠帝)	"	"	100%	100%
增你強(上海)國際貿易有限公司 (以下簡稱增你強(上海))	"	"	100%	100%
增你強(深圳)科技有限公司 (以下簡稱增你強(深圳))	"	"	100%	100%
上海增你強電子貿易有限公司 (以下簡稱上海增你強貿易)	"	"	100%	100%
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%	100%

- (二)未列入合併財務報表之子公司：無。
- (三)子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式：無。
- (四)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (五)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (六)子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (七)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策除附註三之會計變動外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

(一)存貨計價方法

本公司存貨計價方法原係採加權平均法，為即時反應成本資訊，並提升本公司整體成效，自民國 101 年 1 月 1 日起，變更存貨計價方法為移動平均法，此項會計原則變動使本公司民國 101 年第一季稅後淨利減少\$7,086，稅後每股盈餘減少新台幣 0.03 元。

(二)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季之財務報表並無重大影響。

(三)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
零 用 金	\$ 1,781	\$ 2,455
支 票 存 款	259,955	142,640
活 期 存 款	1,100,851	830,269
約當現金-附賣回債券	289,648	98,989
	<u>\$ 1,652,235</u>	<u>\$ 1,074,353</u>

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之附賣回債券，年利率分別為 0.76%~0.82% 及 0.5%~1.35%，係屬三個月到期。

(二) 公平價值變動列入損益之金融商品

1. 交易目的金融資產

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 10,605	\$ 48,601
受益憑證	5,005	-
小計	15,610	48,601
交易目的金融資產評價調整	3,284	(3,125)
合計	<u>\$ 18,894</u>	<u>\$ 45,476</u>

本公司於民國 101 年及 100 年第一季分別認列淨利益 \$3,816 及淨損失 \$5,628。

2. 交易目的金融負債

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
衍生性金融商品-可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ 358
交易目的金融負債評價調整	-	1,008
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,366</u>

本公司於民國 101 年及 100 年第一季認列之淨利益分別為 \$0 及 \$504。

(三) 備供出售金融資產-流動

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 253,097	\$ 158,707
受益憑證	23,071	23,071
備供出售金融資產評價調整	120,889	155,137
合計	<u>\$ 397,057</u>	<u>\$ 336,915</u>

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 325,185	\$ 334,962
減：累計減損-以成本衡量之金融資產	(14,136)	(16,888)
	<u>\$ 311,049</u>	<u>\$ 318,074</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 應收帳款淨額

	<u>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 4,928,517	\$ 6,169,848
減：備抵呆帳	(53,966)	(67,471)
	<u>\$ 4,874,551</u>	<u>\$ 6,102,377</u>

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司應收帳款轉列催收款(帳列其他資產)之金額分別為 \$ 11,978 及 \$ 12,157，業已全數提列備抵呆帳。

2. 本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約，依合約規定債權買受人於本公司出售時即支付全數資金，本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。本公司除簽發與額度相同之本票作為擔保外，並無提供其他擔保品，符合除列金融資產之條件，本公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	101 年 3 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
台新國際商業銀行	\$123,415	\$123,415	\$1,300,000	美金 4,084仟元	1.0~1.6%
兆豐國際商業銀行	59,093	59,093	美金 16,000仟元	美金 1,961仟元	1.0~1.6%

	100 年 3 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
台新國際商業銀行	\$293,236	\$293,236	\$1,300,000	美金 9,789仟元	0.8~1.3%
兆豐國際商業銀行	2,235	2,235	500,000	美金 73仟元	0.8~1.3%
遠東國際商業銀行	27,780	27,780	1,200,000	美金 951仟元	0.8~1.3%
華南商業銀行	672,278	672,278	1,000,000	美金 23,096仟元	0.8~1.3%
玉山商業銀行	76,223	76,223	美金 10,000仟元	美金 2,571仟元	0.8~1.3%

3. 民國 101 年及 100 年第一季因應收帳款出售而認列之出售手續費金額分別計 \$ 152 及 \$ 418(表列「管理及總務費用」)。

(六) 存貨

	101 年 3 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 3,075,802	(\$ 455,869)
在途存貨	332,611	-
合計	<u>\$ 3,408,413</u>	<u>(\$ 455,869)</u>
		帳面價值
		\$ 2,619,933
		332,611
		<u>\$ 2,952,544</u>

	100 年 3 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 3,902,792	(\$ 405,376)
在途存貨	321,436	-
合計	<u>\$ 4,224,228</u>	<u>(\$ 405,376)</u>
		帳面價值
		\$ 3,497,416
		321,436
		<u>\$ 3,818,852</u>

當期認列之存貨相關費損(帳列「銷貨成本」):

	101 年第一季	100 年第一季
已出售存貨成本	\$ 6,073,811	\$ 8,403,346
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	17,798	(4,416)
	<u>\$ 6,091,609</u>	<u>\$ 8,398,930</u>

(七) 固定資產

	101 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊
土地	\$ 281,752	\$ -
房屋及建築	414,801	(\$ 156,888)
運輸設備	53,854	(26,738)
辦公設備	84,170	(56,544)
	<u>\$ 834,577</u>	<u>(\$ 240,170)</u>
		累計減損
		(\$ 13,733)
		8,066)
		-
		(59)
		<u>\$ 572,549</u>

	100 年 3 月 31 日	
	原始成本	累計折舊
土地	\$ 281,752	\$ -
房屋及建築	412,308	(\$ 136,784)
運輸設備	44,026	(26,402)
辦公設備	82,344	(49,596)
	<u>\$ 820,430</u>	<u>(\$ 212,782)</u>
		累計減損
		(\$ 13,733)
		8,066)
		-
		(59)
		<u>\$ 585,790</u>

(八) 閒置資產

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
閒置資產	\$ 56,981	\$ 56,098
減：累計折舊	(4,027)	(4,027)
累計減損	(45,871)	(45,871)
	<u>\$ 7,083</u>	<u>\$ 6,200</u>

(九) 短期借款

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
擔 保 借 款	\$ 118,240	\$ 130,000
信 用 借 款	1,929,544	3,414,917
	<u>\$ 2,047,784</u>	<u>\$ 3,544,917</u>
利 率 區 間	0.96%~7.93%	0.76%~6.05%

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司為短期借款之融資額度所提供之擔保品除附註六所述者外，尚分別開立保證票據 \$11,572,380 及 \$10,451,625 擔保。

(十) 應付公司債

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
第三次應付公司債	\$ -	\$ 10,500
減：應付公司債折價	-	(105)
減：一年內到期部分	-	(10,395)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 應付公司債主要內容：

	第三次應付公司債
發行總額	\$500,000
利率	0%
發行期間	5 年
到期日	100 年 6 月 19 日
擔保品	無
賣回權	債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行滿二年、滿三年及滿四年之前三十日內以債券面額，將有之本公司債要求以現金贖回。
轉換價格	\$18.4
(調整後)	
轉換期間	發行滿三個月之次日至到期日前十日止。
已轉換金額	\$63,800
已提前買回金額	\$436,200

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

(十一) 長期借款

借 款 性 質	借 款 期 間	101年3月31日	100年3月31日
華南商業銀行等11家銀行	99/ 5/11~104/ 5/11	\$ 1,478,391	\$ 1,178,000
借 款 額 度		\$ 1,800,000	\$ 1,800,000
利 率 區 間		0.96%~1.29%	1.07%

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)不得低於新臺幣參拾億元。

(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. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 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。

(十二) 股本

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額皆為\$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)，實收資本額分別為\$2,133,164 及\$2,124,726，每股面額 10 元。

(十三) 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百分之十之為限。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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於彌補以往年度虧損及提繳稅款後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列特別盈餘公積後，其餘為當年度可分配盈餘。分派盈餘時，應以當年度可分派盈餘之 3%~15% 為員工紅利，董監酬勞不超過 5%，其餘併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由股東會決議分派之。
2. 本公司之股利政策如下：本公司股利發放以當年度可分配盈餘 50% 以上，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百分之二十五之部份為限。
4. 本公司之特別盈餘公積，係依主管機關函令規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
5. 本公司於民國 101 年 3 月 16 日經董事會決議通過民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 55,242		\$ 43,999	
特別盈餘公積	-		-	
現金股利	448,000	\$ 2.1	340,000	\$ 1.6
董監酬勞	15,000		12,000	
員工現金紅利	18,000		15,000	
合計	\$ 536,242		\$ 410,999	

前述民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 25 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額分別為 \$3,000 及 \$9,000；董監酬勞估列金額分別為 \$2,000 及 \$5,000，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，並分別認列為民國 101 年及 100 年第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
7. 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$91,301，如分配屬民國 100 年度之未分配盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵比率為 19.74%。本公司未分配盈餘係於兩稅合一實施後所產生。

(十五) 股份基礎給付-員工獎酬

1. (1) 給與日於民國 93 年 1 月 1 日前之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	90.10.18	3,600	10年	2年之服務
"	91.06.27	400	"	"
"	91.10.09	3,000	"	"

(2) 給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件	本期實際 離職率	估計未來 離職率
員工認股權計畫	94.06.24	2,000	10年	2年之服務	0%	0%
"	95.10.16	1,500	8年	"	"	"

上開認股權之擬制性資料詳(十五)2.(3)。

2. 員工認股權憑證

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫之認股價格係以發行日當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為十年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

(1) 民國 101 年及 100 年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

認股選擇權	101 年 第 一 季		100 年 第 一 季	
	數 量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	數 量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	2,757	\$ 11.31	3,699	\$ 11.78
本期給與	-	-	-	-
無償配股增發或 調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	(107)	11.07	(107)	10.81
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,650</u>	11.32	<u>3,592</u>	11.81
期末可行使之 認股選擇權	<u>2,650</u>	11.32	<u>3,592</u>	11.81
期末已核准尚未發行 之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2)截至民國 101 年 3 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

行使價格 之範圍	期末流通在外之認股選擇權			期末可行使認股選擇權	
	數量 (仟單位)	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均行 使價格(元)	數量 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
\$10 ~ \$13.4	2,650	2.05	\$ 11.32	2,650	\$ 11.32

(3)本公司認股權計畫給與日(或修正日)於民國 93 年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘如下：

	101 年 第 一 季	
	財務報表資訊	擬制性資訊
本期淨利	\$ 107,663	\$ 107,663
基本每股盈餘(元)	0.51	0.51
完全稀釋每股盈餘(元)	0.50	0.50

上開認股權選擇權計畫係採 Black-Scholes 選擇權評價模式，估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	民國95年10月16日	民國94年6月24日
行使價格(元)	\$ 20.30	\$ 16.25
股利率	0%	0%
預計價格波動性	23.89%	8.68%
無風險利率	2.01%	4.21%
預計存續期間	4年	10年
加權平均公平價值(元)	\$ 4.52	\$ 5.68

(十六) 普通股每股盈餘

	101 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	一 季	
	金 額	金 額		每 股 盈 餘 (元)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
本期淨利	\$ 142,513	\$107,663	213,184	\$ 0.67	\$ 0.51
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,272		
員工分紅	-	-	130		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	\$ 142,513	\$107,663	214,586	\$ 0.66	\$ 0.50

	100	年	第	一	季
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$181,258	\$137,491	211,944	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.65</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響					
第三次轉換公司債 (399) (331)			1,027		
員工認股權憑證	-	-	1,621		
員工分紅	-	-	438		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在普					
通股之影響	<u>\$180,859</u>	<u>\$137,160</u>	<u>215,030</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.64</u>

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

五、關係人交易

無此情形。

六、質押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳 面	價 值	擔 保 性 質
	101年3月31日	100年3月31日	
固 定 資 產	\$ 43,405	\$ 43,776	短期借款
出 租 資 產	3,627	3,705	"
其他金融資產－流動			
-上市公司股票	24,854	31,790	進貨擔保
	\$ 71,886	\$ 79,271	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 3 月 31 日止，除附註四(十一)所述外，其他重大承諾事項如下：

(一)因購買商品所開立信用狀而未使用之金額約計\$449,372。

(二)因申請辦理進口貨物先放後稅案，而向銀行申請海關保證金額計\$20,500。

八、重大之災害損失
無此情形。

九、重大之期後事項
無此情形。

十、其他
金融商品之公平價值

101 年 3 月 31 日			
		公平價值	
		公開報價	評估方法
	帳面價值	決定之金額	估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 6,709,638	\$ -	\$ 6,709,638
公平價值變動列入損益			
之金融資產	18,894	18,894	-
備供出售金融資產	397,057	397,057	-
其他金融資產-流動	24,854	24,854	-
以成本衡量之金融資產-非流動	311,049	-	-
存出保證金	37,388	-	37,388
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 4,822,294	\$ -	\$ 4,822,294
長期借款	1,478,391	-	1,478,391

		100 年 3 月 31 日		
		公平價值		
		公開報價	評估方法	
		帳面價值	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品				
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產		\$ 7,418,514	\$ -	\$ 7,418,514
公平價值變動列入損益				
之金融資產		45,476	45,476	-
備供出售金融資產		336,915	336,915	-
其他金融資產-流動		31,790	31,790	-
以成本衡量之金融資產-非流動		318,074	-	-
存出保證金		37,236	-	37,236
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債		\$ 7,039,703	\$ -	\$ 7,039,703
應付公司債		10,395	-	10,395
長期借款		1,178,000	-	1,178,000
衍生性金融商品				
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債		\$ 1,366	\$ -	\$ 1,366

1. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值為估計其公平價值之合理方法。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、銀行借款、應付短期票券與應付票據及款項。
- (2) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (3) 於民國 95 年 1 月 1 日以前發行之可轉換公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當時市場有效利率。
- (4) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現值則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- (6) 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。

2. 本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為\$1,390,499 及\$929,258，金融負債為\$3,526,175 及\$4,722,917。

3. 財務風險控制策略

- (1) 本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
- (2) 為了達成有效管理公司資產、負債及收支，減少匯率變動風險的風險管理目標，本公司之避險策略為調整交易條件，或進行適當之外匯避險操作，使公司的外幣資產及負債淨部位降到最低，以有效降低匯率波動所產生之市場價格風險。

4. 重大財務風險資訊

(1) 權益類金融商品投資

A. 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

C. 流動性風險

a. 本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故無流動性風險。

b. 本公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故具有重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率

變動之現金流量風險。

(2)債務類金融商品負債

A. 市場風險

本公司發行之債務類商品，係為固定利率之債券負債，惟利率甚低，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司發行之債務類商品，無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品，係為固定利率之債券負債，因此無利率變動之現金流量風險。

(3)應收款項

A. 市場風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

B. 信用風險

本公司之應收款項債務人之信用良好，因此經評估無重大之信用風險。

C. 流動性風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

(4)借款

A. 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之借款，故預期不致發生重大之市場風險。

B. 信用風險

無信用風險。

C. 流動性風險

本公司之借入款項大部分為 1 年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(5)具有資產負債表外信用風險之金融商品

本公司提供背書保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接或間接控股達 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。

	101 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日
	保證金額	保證金額
被投資公司業務保證承諾	\$ 1,448,825	\$ 1,650,951

(6) 本公司及子公司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及負債資訊如下：

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率		外幣	匯率	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	137,971	仟元	29.46	172,861	仟元	29.35
日圓:新台幣	189,662	仟元	0.36	168,930	仟元	0.35
美金:港幣(註)	38,516	仟元	7.76	33,202	仟元	7.79
日圓:港幣(註)	71,782	仟元	0.10	68,007	仟元	0.09
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	151,939	仟元	29.56	214,553	仟元	29.45
日圓:新台幣	150,717	仟元	0.36	184,860	仟元	0.36
美金:港幣(註)	38,532	仟元	7.76	22,368	仟元	7.79
日圓:港幣(註)	15,020	仟元	0.10	-	仟元	-

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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，故免予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三) 大陸投資資訊

同附註十一(一)。

(四) 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 101 年 第一季

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產1%者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	銷貨	\$ 422,995	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	7%
"	"	增你強(香港)有限公司	"	應收帳款	382,436	月結60~90天	3%
"	"	增你強(上海)國際貿易有限公司	"	銷貨	87,683	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

民國 100 年 第一季

(個別交易金額未達合併總營收及合併總資產1%者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	增你強股份有限公司	增你強(香港)有限公司	1	銷貨	\$ 714,611	銷貨價格與一般客戶無明顯差異	8%
"	"	增你強(香港)有限公司	"	應收帳款	693,160	月結60~90天	5%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

公司之主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時，係以不同監理環境為基礎。所有符合營運部門定義其經濟特性皆類似，且符合所有彙總條件，故於部門別資訊揭露中，彙總而成為單一應報導部門。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	業已於98/10/27之董事會通過成立
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	業已於100/4/25之董事會通過計畫
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	業已於100/8/19之董事會完成辨認
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	業已於100/10/26之董事會完成辨認
5. 完成IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	業已於100/10/26之董事會完成評估
6. 完成資訊系統應做調整之評估	業已於100/10/26之董事會完成評估
7. 完成內部控制應做調整之評估	業已於100/10/26之董事會完成評估
8. 決定IFRSs會計政策	業已於100/10/26之董事會完成評估
9. 決定所選用IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	業已於100/10/26之董事會完成評估
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	預定於101年4月提報董事會
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製	預定於102年4月~103年3月完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	業已於101年3月16日之董事會完成評估

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明
本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
資產總計	\$12,357,059	\$ -	\$12,357,059	
應付費用	284,742	12,361	297,103	(1)
應計退休金負債	47,544	23,573	71,117	(2)
其他	7,617,760		7,617,760	
負債總計	\$ 7,950,046	\$ 35,934	\$ 7,985,980	
未分配盈餘	748,404	(54,266)	694,138	
累積換算調整數	(18,332)	18,332	-	(3)
其他	3,676,941	-	3,676,941	
股東權益總計	\$ 4,407,013	(\$ 35,934)	\$ 4,371,079	

調節原因說明：

(1) 員工福利

我國現行會計準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應付費用\$12,361，並調減保留盈餘\$12,361。

(2) 退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 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，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（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. 依我國現行會計準則規定，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，依我國現行會計準則規定，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，並調減保留盈餘\$23,573。

(3) 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，並調減保留盈餘\$18,332。

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債重大差異項目調節及民國 101 年第一季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

於本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（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。

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. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

4. 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保留盈餘。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。

5. 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」。

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，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」之規定處理。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。