

倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台北市松山區南京東路五段188號7樓之8
電話：02-27568510

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~25 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~55 | | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 55~59 | | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 59 | | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 59 | | 三二 |
| (十二) 其 他 | 59~60 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 60、65~66 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 60、67 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 61、68~69 | | 三四 |
| 4. 子公司持有母公司股份之情形 | 61 | | 三四 |
| 5. 關係企業相關資訊之揭露 | 61~62 | | 三四 |
| 6. 主要股東資訊 | 62、70 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 62~64 | | 三五 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 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 10 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：倚強股份有限公司



負責人：張 明 杰



中 華 民 國 110 年 1 月 12 日

會計師查核報告

倚強股份有限公司（原名倚強科技股份有限公司）公鑒：

查核意見

倚強股份有限公司及其子公司（以下簡稱「倚強集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達倚強集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及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會計師職業道德規範，與倚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，對倚強集團民國 109 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。

茲對倚強集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶之銷貨收入

倚強集團民國 109 年度銷貨收入主要來自於自動化設備部門之單一客戶收入 89,929 仟元，對合併財務報表之影響係屬重大。由於管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力，而對收入認列產生較高先天性舞弊之風險，本會計師評估將其收入認列之風險在於本年度自動化設備部門收入交易是否真實發生，因而列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱合併財務報表附註四(十三)所述。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之查核程序如下：

1. 取得自動化設備部門收入主要客戶名單，瞭解其交易對象基本資料、應收帳款授信條件、公司註冊登記及客戶評鑑表等，以評估銷貨流程內部控制制度設計與執行之有效性。
2. 取得銷貨收入明細，執行自動化設備部門收入證實性測試並驗證其收款情形，以驗證交易真實發生。

其他事項

倚強股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，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合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效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倚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倚強集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

倚強集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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，惟其目的非對倚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，以及使倚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倚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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對倚強集團民國 109 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 1 月 12 日


 倚強股份有限公司
 (原名倚強科技股份有限公司) 及子公司
 合併資產負債表
 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 109年12月31日 | | | 108年12月31日 | | |
|------|---------------------|------------|-------------------|------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金 (附註四及六) | \$ | 589,326 | 67 | \$ | 38,338 | 27 |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、七及二十) | | 5,702 | 1 | | 25,194 | 18 |
| 1197 | 應收融資租賃款—流動 (附註四及八) | | - | - | | 27,470 | 20 |
| 1200 | 其他應收款 (附註四及七) | | 31 | - | | 13,587 | 10 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註四及二九) | | - | - | | 112 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二二) | | 32 | - | | 66 | - |
| 130X | 存貨 (附註四及九) | | - | - | | 6,497 | 5 |
| 1410 | 預付款項 (附註十五及二九) | | 1,029 | - | | 1,890 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產 (附註四及十五) | | 267,852 | 31 | | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十五) | | - | - | | 4 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>863,972</u> | <u>99</u> | | <u>113,158</u> | <u>81</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十二) | | 862 | - | | 3,358 | 2 |
| 1755 | 使用權資產 (附註四及十三) | | 2,555 | - | | 9,298 | 7 |
| 1780 | 無形資產 (附註四、十四及二九) | | 3,719 | 1 | | 4,040 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四、五及二二) | | - | - | | 488 | - |
| 194D | 應收融資租賃款—非流動 (附註四及八) | | - | - | | 2,343 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註四、十五及二九) | | 306 | - | | 6,477 | 5 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>7,442</u> | <u>1</u> | | <u>26,004</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 871,414</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 139,162</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十六) | \$ | - | - | \$ | 4,674 | 3 |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二十) | | - | - | | 15 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | - | - | | 67 | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註十七) | | 8,031 | 1 | | 16,878 | 12 |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註四及十三) | | 1,262 | - | | 32,540 | 24 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 250 | - | | 214 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>9,543</u> | <u>1</u> | | <u>54,388</u> | <u>39</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註四及十三) | | 1,179 | - | | 3,282 | 2 |
| 2645 | 存入保證金 (附註二九) | | - | - | | 18,007 | 13 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>1,179</u> | <u>-</u> | | <u>21,289</u> | <u>15</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>10,722</u> | <u>1</u> | | <u>75,677</u> | <u>54</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十九) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 702,840 | 81 | | 147,840 | 106 |
| 3200 | 資本公積 | | 211,844 | 24 | | - | - |
| 3350 | 待彌補虧損 | (| 53,992) | (6) | (| 79,140) | (57) |
| 3400 | 其他權益 | | - | - | | (1,952) | (1) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | | <u>860,692</u> | <u>99</u> | | <u>66,748</u> | <u>48</u> |
| 36XX | 非控制權益 (附註十九及二六) | | - | - | | (3,263) | (2) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>860,692</u> | <u>99</u> | | <u>63,485</u> | <u>46</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 871,414</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 139,162</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲皓



會計主管：王皓正



倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | 109年度 | | 108年度 | |
|------|------------------|-------|-----------|--------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | \$ 89,929 | 100 | \$ 13,572 | 100 |
| 5110 | (15,898) | (18) | (12,516) | (92) |
| 5900 | 74,031 | 82 | 1,056 | 8 |
| | 營業費用（附註二一及二九） | | | |
| 6100 | (1,759) | (2) | (3,166) | (23) |
| 6200 | (23,458) | (26) | (21,247) | (157) |
| 6000 | (25,217) | (28) | (24,413) | (180) |
| 6900 | 48,814 | 54 | (23,357) | (172) |
| | 營業外收入及支出（附註四及二一） | | | |
| 7100 | 372 | - | 7 | - |
| 7010 | 22 | - | - | - |
| 7020 | (2,002) | (2) | (2,009) | (15) |
| 7050 | (25) | - | (1,516) | (11) |
| 7000 | (1,633) | (2) | (3,518) | (26) |
| 7900 | 47,181 | 52 | (26,875) | (198) |
| 7950 | - | - | - | - |
| 8000 | 47,181 | 52 | (26,875) | (198) |
| 8100 | (22,861) | (25) | (34,307) | (253) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | | 108年度 | |
|------|-------------------------|-----------|------|-------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8200 | 本年度淨利(損) | \$ 24,320 | 27 | (\$ 61,182) | (451) |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8360 | 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(附註十九) | 2,488 | 3 | (1,433) | (10) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註十九及二) | (488) | (1) | 311 | 2 |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)合計 | 2,000 | 2 | (1,122) | (8) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | \$ 26,320 | 29 | (\$ 62,304) | (459) |
| | 淨利(損)歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 25,148 | 28 | (\$ 56,726) | (418) |
| 8620 | 非控制權益 | (828) | (1) | (4,456) | (33) |
| 8600 | | \$ 24,320 | 27 | (\$ 61,182) | (451) |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 27,100 | 30 | (\$ 57,972) | (427) |
| 8720 | 非控制權益 | (780) | (1) | (4,332) | (32) |
| 8700 | | \$ 26,320 | 29 | (\$ 62,304) | (459) |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二三) | | | | |
| | 來自繼續營業單位及停業單位 | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.76 | | (\$ 3.84) | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.76 | | (\$ 3.84) | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 1.43 | | (\$ 1.82) | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 1.43 | | (\$ 1.82) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲皜



會計主管：王皓正




 倚強股份有限公司
 (原名倚強科技股份有限公司) 及子公司

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|-----------------------|------------|------------|-----------------------------------|----------|------------|----------|------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 待彌補虧損 | 其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 總計 | | | |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額 | \$ 147,840 | \$ - | (\$ 22,414) | (\$ 706) | \$ 124,720 | \$ - | \$ 124,720 |
| D1 | 108 年度淨損 | - | - | (56,726) | - | (56,726) | (4,456) | (61,182) |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益 (附註十九) | - | - | - | (1,246) | (1,246) | 124 | (1,122) |
| D5 | 108 年度綜合損益總額 | - | - | (56,726) | (1,246) | (57,972) | (4,332) | (62,304) |
| M5 | 非控制權益淨增加 (附註十九及二六) | - | - | - | - | - | 1,069 | 1,069 |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日餘額 | 147,840 | - | (79,140) | (1,952) | 66,748 | (3,263) | 63,485 |
| D1 | 109 年度淨利 | - | - | 25,148 | - | 25,148 | (828) | 24,320 |
| D3 | 109 年度稅後其他綜合損益 (附註十九) | - | - | - | 1,952 | 1,952 | 48 | 2,000 |
| D5 | 109 年度綜合損益總額 | - | - | 25,148 | 1,952 | 27,100 | (780) | 26,320 |
| E1 | 現金增資 (附註十九) | 555,000 | 180,930 | - | - | 735,930 | - | 735,930 |
| M3 | 組織重組下之處分子公司 (附註十九及二四) | - | 30,914 | - | - | 30,914 | - | 30,914 |
| O1 | 非控制權益減少 (附註十九及二四) | - | - | - | - | - | 4,043 | 4,043 |
| Z1 | 109 年 12 月 31 日餘額 | \$ 702,840 | \$ 211,844 | (\$ 53,992) | \$ - | \$ 860,692 | \$ - | \$ 860,692 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲端



會計主管：王皓正




 倚強股份有限公司
 (原名倚強科技股份有限公司) 及子公司
 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|----------------|---------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | \$ 47,181 | (\$ 26,875) |
| A00020 | 停業單位稅前淨損 | (22,861) | (35,515) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 3,931 | 14,044 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,235 | 2,552 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 10,352 | 31,446 |
| A20900 | 財務成本 | 343 | 3,370 |
| A21200 | 利息收入 | (567) | (1,323) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 286 | 1,271 |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | 1,327 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | - | (281) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失 | 2,199 | - |
| A29900 | 債權債務互抵利益(附註二九) | (2,296) | - |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | (5,434) | (37,038) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | - | 134 |
| A31180 | 其他應收款 | 11,179 | 9,987 |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | - | (112) |
| A31200 | 存 貨 | 6,497 | (2,931) |
| A31230 | 預付款項 | 139 | 45,172 |
| A31240 | 其他流動資產 | - | 5 |
| A32125 | 合約負債—流動 | - | (1,456) |
| A32150 | 應付帳款 | (50) | 2 |
| A32180 | 其他應付款 | 2,059 | 7,223 |
| A32230 | 其他流動負債 | 36 | 200 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 55,229 | 11,202 |
| A33100 | 收取之利息 | 538 | 1,323 |
| A33300 | 支付之利息 | (343) | (3,370) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (32) | (5,981) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>55,392</u> | <u>3,174</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年度 | 108年度 |
|--------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02200 | 取得子公司之淨現金流入(附註二六) | \$ - | \$ 934 |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入(附註二四) | 67,888 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (390) | (620) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | - | 403 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (2,943) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 798 |
| B04500 | 購置無形資產 | (18,396) | (3,165) |
| B06100 | 應收融資租賃款減少 | 6,611 | 27,877 |
| B06500 | 其他金融資產—流動增加 | (267,852) | - |
| B06600 | 其他金融資產—非流動減少 | - | 15,750 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(215,082)</u> | <u>41,977</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 4,856 |
| C00200 | 短期借款減少 | (254) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (28,706) |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 13,845 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (13,287) | - |
| C04020 | 租賃本金償還 | (8,953) | (16,827) |
| C04600 | 現金增資 | 735,930 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>713,436</u> | <u>(26,832)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | <u>(2,758)</u> | <u>(1,192)</u> |
| EEEE | 本年度現金增加數 | 550,988 | 17,127 |
| E00100 | 年初現金餘額 | <u>38,338</u> | <u>21,211</u> |
| E00200 | 年底現金餘額 | <u>\$ 589,326</u> | <u>\$ 38,338</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張明杰



經理人：張明杰



吳聲皜



會計主管：王皓正



倚強股份有限公司

(原名倚強科技股份有限公司)及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

倚強股份有限公司(以下稱「本公司」;本公司及由本公司所控制個體以下稱「合併公司」)係於 81 年 9 月設立於台北市，原名「倚強科技股份有限公司」，於 108 年 7 月 16 日取得台北市政府核准變更登記函，更名為「倚強股份有限公司」。本公司所營業務為一般批發零售、網路零售、資訊服務及倉儲物流等業務。本公司另於 109 年 3 月 20 日臨時股東會決議通過修訂章程，新增公司所營事業機械設備製造、電腦及其週邊設備製造、資訊軟體服務及產品設計等項目。

本公司股票自 93 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 1 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋

IFRS 3 之修正「業務之定義」

IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|--|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |
| IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IFRS 16 之修正「與新型冠狀病毒肺炎有關之租賃減讓」規定，合併公司若與出租人進行與新型冠狀病毒直接相關之租金協商，當符合特定條件時，合併公司得選擇實務權宜作法，將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

合併公司於 109 年尚無前述相關之租金協商，惟若 110 年發生該等協商，將選擇適用前述規定。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------------|------------------------|
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具

而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併

公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十、附表三及附表四。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金與按攤銷後成本衡量之應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定

之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

勞務收入

勞務收入來自提供自動化設備之研發、設計及客製服務等專案業務服務。

專案業務服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按投入法計算履約義務完成程度並認列相關收入。客戶係按合約約定之時點付款，故合併公司於提供服務時係認列合約資產，屆約定時點按合約約定之金額轉列應收帳款。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期

間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十五) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日止分別尚有 261,046 仟元及 338,381 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 545 | \$ 765 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>588,781</u> | <u>37,573</u> |
| | <u>\$589,326</u> | <u>\$ 38,338</u> |

資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 銀行活期存款 | <u>0.01%~0.10%</u> | <u>0.01%~0.35%</u> |

七、應收帳款及其他應收款

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|-----------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,702 | \$ 49,676 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>(24,482)</u> |
| | <u>\$ 5,702</u> | <u>\$ 25,194</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收退貨款 | \$ - | \$ 12,002 |
| 應收軟體出售款 | - | 8,180 |
| 應收租金 | - | 1,478 |
| 應收利息 | 29 | - |
| 其他 | 2 | 662 |
| 減：備抵損失 | - | (8,735) |
| | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 13,587</u> |

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售及勞務提供之平均授信期間為月結 30~240 天。應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去逾期付款紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30天 | 逾期 31~60天 | 逾期 61~90天 | 逾期 91天以上 | 合計 |
|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 5,702 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,702 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 5,702</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,702</u> |

108年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 | | | | 合計 |
|------------------|-------------|---------------|-------------|----------|----------|-----------|
| | | 1~30天 | 31~60天 | 61~90天 | 91天以上 | |
| 預期信用損失率 | 4.80%~9.19% | 14.32%~28.19% | 33.80%~100% | 100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 22,942 | \$ 5,855 | \$ 5,998 | \$ 5,416 | \$ 9,465 | \$ 49,676 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2,108) | (1,651) | (5,842) | (5,416) | (9,465) | (24,482) |
| 攤銷後成本 | \$ 20,834 | \$ 4,204 | \$ 156 | \$ - | \$ - | \$ 25,194 |

合併公司應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 年初餘額 | \$ 24,482 | \$ 3,057 |
| 加：本年度提列減損損失 | 8,960 | 22,371 |
| 減：處分子公司影響數 | (33,442) | - |
| 外幣換算差額 | - | (946) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 24,482 |

(二) 其他應收款

合併公司其他應收款主要係應收退貨款、應收軟體出售款及其他等。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對交易對象予以評等，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。

合併公司其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-----------|----------|
| 年初餘額 | \$ 8,735 | \$ - |
| 加：本年度提列減損損失 | 1,392 | 9,075 |
| 減：處分子公司影響數 | (10,127) | - |
| 外幣換算差額 | - | (340) |
| 年底餘額 | \$ - | \$ 8,735 |

八、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------------|-------------|------------------|
| 未折現之租賃給付 | | |
| 第1年 | \$ - | \$ 27,922 |
| 第2年 | - | <u>2,343</u> |
| | - | 30,265 |
| 減：未賺得融資收益 | - | (<u>452</u>) |
| 應收租賃給付 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,813</u> |
| 租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款） | \$ - | \$ 27,470 |
| 流動 | - | <u>2,343</u> |
| 非流動 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,813</u> |

109及108年度應收融資租賃款變動情形如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 29,813 | \$ 58,243 |
| 減：應收融資租賃款減少 | (6,611) | (27,877) |
| 減：處分子公司影響數 | (23,202) | - |
| 外幣換算差額 | - | (<u>553</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,813</u> |

合併公司於107年6月將所承租之貨倉租地轉租，每月收取固定租賃給付港幣612仟元（折合新台幣2,408仟元），因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至108年12月31日止，融資租賃隱含利率為年利率3%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄及租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

九、存貨

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----|-------------|-----------------|
| 商 品 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,497</u> |

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|-------------|------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ - | \$ 35,982 |
| 存貨跌價回升利益 | - | (281) |
| 減：停業單位 | - | (23,185) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,516</u> |

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|----------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| | | | 109年 12月31日 | 108年 12月31日 | |
| 本公司 | 倚強科技(香港)有限公司(以下簡稱倚強香港公司) | 進口及配銷商品 | - | 100% | (5)(6) |
| 倚強香港公司 | 百達股份有限公司(以下簡稱百達公司) | 電子產品貿易及食品貿易 | - | 100% | (5)(6) |
| | 倚強(深圳)商業有限公司(以下簡稱倚強深圳公司) | 進口及配銷商品 | - | 100% | (5)(6) |
| 倚強深圳公司 | 深圳市中昱達信息技術有限責任公司(以下簡稱中昱達公司) | 進口及配銷商品、網路零售、資訊服務 | - | 100% | (5)(6) |
| | 深圳倚強品牌發展有限公司(以下簡稱倚強品牌公司) | 實體零售及通路 | - | 100% | (1)(5)(6) |
| 中昱達公司 | 上海歐耶信息科技有限公司(以下簡稱上海歐耶信息公司) | 資訊服務(包括軟體客製化服務、數位互動電視及移動裝置電信增值服務) | - | 100% | (2)(5)(6) |
| 上海歐耶信息公司 | 上海歐耶網絡科技有限公司(以下簡稱上海歐耶網絡公司) | 資訊服務(包括軟體客製化服務、數位互動電視及移動裝置電信增值服務) | - | 60% | (2)(5)(6) |
| 上海歐耶網絡公司 | 深圳市歐耶網絡科技有限公司(以下簡稱深圳歐耶公司) | 資訊服務(包括軟體客製化服務、數位互動電視及移動裝置電信增值服務) | - | 100% | (2)(5)(6) |
| | 南京蘇珩源文化傳播有限公司(以下簡稱南京蘇珩源公司) | 資訊服務(包括軟體客製化服務、數位互動電視及移動裝置電信增值服務) | - | - | (2)(3)(6) |
| 倚強品牌公司 | 陝西寬臣良品商業運營管理有限公司(以下簡稱陝西寬臣良品公司) | 實體零售及通路 | - | - | (4) |

註：(1) 合併公司於 107 年 1 月 18 日成立倚強品牌公司，註冊資本額為人民幣 10,000 仟元。合併公司分別於 107 年 12 月及 108 年 1 月注資人民幣 1,100 仟元及人民幣 400 仟元。截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司已注資人民幣 1,500 仟元。

(2) 合併公司於 108 年 1 月透過架構合約安排取得上海歐耶信息公司暨其轉投資上海歐耶網絡公司、深圳歐耶公司及南京蘇珩源公司之實質控制，於該架構下合併公司之權益義務均獲得充分保障，請參閱附註二六。

- (3) 南京蘇珩源公司已於 108 年 11 月註銷。
- (4) 合併公司於 108 年 1 月合資成立陝西寬臣良品公司，註冊資本額為人民幣 3,000 仟元，合併公司認繳比例為 60%。截至 108 年 9 月 30 日止，合併公司尚未注資。陝西寬臣良品公司已於 108 年 10 月註銷。
- (5) 本公司於 109 年 3 月 31 日與關係人哥倫布投資有限公司簽訂股權買賣合約，出售本公司持有 100%（計 13,250 仟股）之倚強香港公司股權（包含其所有子公司）予買方，並於該日對倚強香港公司喪失控制，請參閱附註二四。
- (6) 主要營業風險為政令及兩岸間的變化所面臨之政治風險及匯率風險。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|-----------|-------------|----------------------------------|------------|
| | | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 上海歐耶網絡公司 | 上 海 | - | 40% |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四。

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

上海歐耶網絡公司及其子公司

| | 108年12月31日 |
|--------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 14,320 |
| 非流動資產 | 329 |
| 流動負債 | (22,805) |
| 權 益 | <u>(\$ 8,156)</u> |
| 權益歸屬於： | |
| 本公司業主 | (\$ 4,893) |
| 上海歐耶網絡公司之非 控制權益 | (3,263) |
| | <u>(\$ 8,156)</u> |

| | 108年度 |
|--------------------|---------------------------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 35,219</u> |
| 本年度淨損 | (\$ 11,141) |
| 其他綜合損益 | <u>232</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 10,909)</u> |
| 淨損歸屬於： | |
| 本公司業主 | (\$ 6,685) |
| 上海歐耶網絡公司之非 控制權益 | <u>(4,456)</u> <u>(\$ 11,141)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | |
| 本公司業主 | (\$ 6,577) |
| 上海歐耶網絡公司之非 控制權益 | <u>(4,332)</u> <u>(\$ 10,909)</u> |

十一、停業單位

如附註十所述，合併公司於109年3月31日所處分之倚強香港公司及其所有子公司因符合停業單位之定義，故表達為停業單位。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

| | 109年1月1日 至處分日 | 108年1月1日 至12月31日 |
|----------|--------------------|---------------------|
| 營業收入 | \$ 6,477 | \$ 90,932 |
| 營業成本 | <u>(6,646)</u> | <u>(35,661)</u> |
| 營業毛利(損) | (169) | 55,271 |
| 預期信用減損損失 | (10,352) | (31,446) |
| 營業費用 | <u>(14,622)</u> | <u>(60,734)</u> |
| 營業淨損 | (25,143) | (36,909) |
| 營業外收入及支出 | <u>2,282</u> | <u>1,394</u> |
| 稅前淨損 | (22,861) | (35,515) |
| 所得稅利益 | - | <u>1,208</u> |
| 停業單位淨損失 | <u>(\$ 22,861)</u> | <u>(\$ 34,307)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年1月1日 至處分日 | 108年1月1日 至12月31日 |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 停業單位淨損失歸屬於： | | |
| 本公司業主 | (\$ 22,033) | (\$ 29,851) |
| 非控制權益 | (828) | (4,456) |
| | <u>(\$ 22,861)</u> | <u>(\$ 34,307)</u> |
| 現金流量 | | |
| 營業活動 | \$ 3,823 | (\$ 15,567) |
| 投資活動 | (17,430) | 26,494 |
| 籌資活動 | (8,311) | 2,544 |
| 淨現金流(出)入 | <u>(\$ 21,918)</u> | <u>\$ 13,471</u> |

倚強香港公司及其子公司於處分日之合併資產及合併負債帳面金額，請參閱附註二四。

十二、不動產、廠房及設備—自用

| | <u>租賃改良</u> | <u>辦公設備</u> | <u>運輸設備</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 1,053 | \$ 8,487 | \$ 8,122 | \$ 17,662 |
| 增 添 | 132 | 488 | - | 620 |
| 處 分 | (132) | (2,136) | (1,868) | (4,136) |
| 企業合併取得(附註二 六) | - | 285 | - | 285 |
| 淨兌換差額 | (10) | (247) | (234) | (491) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 1,043</u> | <u>\$ 6,877</u> | <u>\$ 6,020</u> | <u>\$ 13,940</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 155 | \$ 3,368 | \$ 5,812 | \$ 9,335 |
| 折舊費用 | 202 | 2,610 | 1,062 | 3,874 |
| 處 分 | (26) | (1,517) | (919) | (2,462) |
| 企業合併取得(附註二 六) | - | 230 | - | 230 |
| 淨兌換差額 | (5) | (168) | (222) | (395) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 326</u> | <u>\$ 4,523</u> | <u>\$ 5,733</u> | <u>\$ 10,582</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 717</u> | <u>\$ 2,354</u> | <u>\$ 287</u> | <u>\$ 3,358</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 租賃改良 | 辦公設備 | 運輸設備 | 合計 |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| <u>成本</u> | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 1,043 | \$ 6,877 | \$ 6,020 | \$ 13,940 |
| 增 添 | - | 390 | - | 390 |
| 處 分 | (424) | (104) | - | (528) |
| 處分子公司影響數(附註二四) | - | (6,240) | (5,951) | (12,191) |
| 淨兌換差額 | <u>1</u> | <u>(71)</u> | <u>(69)</u> | <u>(139)</u> |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 620</u> | <u>\$ 852</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,472</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 326 | \$ 4,523 | \$ 5,733 | \$ 10,582 |
| 折舊費用 | 103 | 691 | - | 794 |
| 處 分 | (176) | (66) | - | (242) |
| 處分子公司影響數(附註二四) | - | (4,737) | (5,667) | (10,404) |
| 淨兌換差額 | <u>1</u> | <u>(55)</u> | <u>(66)</u> | <u>(120)</u> |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 254</u> | <u>\$ 356</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 610</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 366</u> | <u>\$ 496</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 862</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 租賃改良 | 3至5年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 運輸設備 | 3至5年 |

合併公司無設定抵押作為擔保之不動產、廠房及設備。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | <u>\$ 2,555</u> | <u>\$ 9,298</u> |

109 及 108 年度使用權資產變動情形如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 9,298 | \$ 8,147 |
| 加：新增租賃 | 2,787 | 11,627 |
| 減：提列折舊費用 | (3,137) | (10,170) |
| 減：處分子公司影響數 | (6,321) | - |
| 外幣換算差額 | (72) | (306) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,555</u> | <u>\$ 9,298</u> |

(二) 租賃負債

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流 動 | <u>\$ 1,262</u> | <u>\$ 32,540</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 1,179</u> | <u>\$ 3,282</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 建 築 物 | 2.60% | 3.00%~4.31% |

109 及 108 年度租賃負債變動情形如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-----------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 35,822 | \$ 42,372 |
| 加：新增租賃 | 2,787 | 11,627 |
| 減：租賃本金攤還 | (8,953) | (16,827) |
| 減：處分子公司影響數 | (26,983) | - |
| 外幣換算差額 | (232) | (1,350) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,441</u> | <u>\$ 35,822</u> |

(三) 租賃負債重要承租活動及條款

合併公司承租若干辦公室及倉庫等，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 轉 租

合併公司轉租相關交易已於附註八說明。

(五) 其他租賃資訊

合併公司以融資租賃出租資產之協議，請參閱附註八。

| | 109年度 | 108年度 |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 439</u> | <u>\$ 1,915</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 29</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 9,681)</u> | <u>(\$ 20,547)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 商 譽 | 合 計 |
|--------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 5,847 | \$ 1,326 | \$ 7,173 |
| 增 添 | 3,165 | - | 3,165 |
| 淨兌換差額 | (329) | 1 | (328) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 8,683</u> | <u>\$ 1,327</u> | <u>\$ 10,010</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 2,264 | \$ - | \$ 2,264 |
| 本年度提列減損損失 | - | 1,327 | 1,327 |
| 攤銷費用 | 2,552 | - | 2,552 |
| 淨兌換差額 | (173) | - | (173) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 4,643</u> | <u>\$ 1,327</u> | <u>\$ 5,970</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 4,040</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,040</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 8,683 | \$ 1,327 | \$ 10,010 |
| 取 得 | 18,396 | - | 18,396 |
| 處 分 | (108) | - | (108) |
| 處分子公司影響數（附註二 四） | (22,754) | (1,263) | (24,017) |
| 淨兌換差額 | (275) | (64) | (339) |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 3,942</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,942</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 腦 軟 體 | 商 譽 | 合 計 |
|--------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 4,643 | \$ 1,327 | \$ 5,970 |
| 攤銷費用 | 2,235 | - | 2,235 |
| 處分 | (108) | - | (108) |
| 處分子公司影響數(附註二 四) | (6,471) | (1,263) | (7,734) |
| 淨兌換差額 | (76) | (64) | (140) |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 223</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 223</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 3,719</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,719</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3至5年

合併公司於108年評估商譽可回收金額為0仟元，故全數提列減損，帳列停業單位－其他利益及損失項下。

十五、其他資產

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------------------------|------------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | | |
| 留抵稅額 | \$ 274 | \$ - |
| 預付租金 | 46 | 193 |
| 其他預付費用 | 709 | 1,697 |
| | <u>\$ 1,029</u> | <u>\$ 1,890</u> |
| 其他金融資產 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(註1及註2) | <u>\$267,852</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他流動資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他非流動資產 | | |
| 存出保證金(註1) | <u>\$ 306</u> | <u>\$ 6,477</u> |

註1：合併公司採行之政策係僅投資於信用良好對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同

時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將搜集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司評估所持有債務工具投資之預期信用損失率均為 0%。

註 2：截至 109 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為 0.18%。

十六、借 款

短期借款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用額度借款 | \$ - | \$ 4,674 |

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日為 5.0025% ~ 11.3400%。

十七、其他應付款

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 4,754 | \$ 6,800 |
| 應付營業稅 | - | 5,357 |
| 應付勞務費 | 2,519 | 3,366 |
| 其 他 | 758 | 1,355 |
| | <u>\$ 8,031</u> | <u>\$ 16,878</u> |

十八、退職後福利計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司大陸子公司按中華人民共和國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，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

十九、權益

(一) 普通股股本

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>80,000</u> | <u>80,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$800,000</u> | <u>\$800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | <u>70,284</u> | <u>14,784</u> |
| 已發行股本 | <u>\$702,840</u> | <u>\$147,840</u> |

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 99 年 6 月 25 日股東會決議通過，依證券交易法第 43 條之 6 規定，以不超過 20,000 仟股為限，每股面額 10 元，得視其資金需求情形，授權董事會於一年內分成二次洽特定人私募普通股，並於 100 年 1 月 14 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 16,000 仟股，增資基準日為 100 年 2 月 8 日，每股發行價格為 4.56 元，此增資案已募得 72,960 仟元，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才能申請上市(櫃)掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同，本公司分別於 101 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 29 日經股東會決議通過減資以彌補虧損案，註銷私募普通股計 9,600 仟股及 2,339 仟股，截至 108 年 12 月 31 日止，私募普通股餘額均為 4,061 仟股。

本公司於 109 年 3 月 20 日股東臨時會決議依證券交易法第 43 條之 6 規定，以不超過 55,500 仟股為限，每股面額 10 元，得視其資金需求情形，授權董事會於一年內分成二次洽特定人私募普通股，於 109 年 3 月 30 日董事會決議以私募方式辦理第一次現金增資

20,200 仟股，增資基準日為 109 年 3 月 31 日，每股發行價格為 13.26 元，此增資案已募得 267,852 仟元，並辦理變更登記完竣；另於 109 年 8 月 10 日董事會決議以私募方式辦理第二次現金增資 35,300 仟股，增資基準日為 109 年 12 月 1 日，每股發行價格為 13.26 元，此增資案已募得 468,078 仟元，並於 110 年 1 月 12 日辦理變更登記完竣；二次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才能申請上市（櫃）掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至 109 年 12 月 31 日止，已發行且收足股款之實收股數為 70,284 仟股，實收資本額為 702,840 仟元（分別為普通股 10,723 仟股及私募 59,561 仟股）。

(二) 資本公積

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | |
| <u>現金或撥充股本（註）</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$180,930 | \$ - |
| 實際處分子公司股權價格與 帳面價值差額（附註二四） | <u>30,914</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$211,844</u> | <u>\$ -</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策內容如下：

1. 本公司年度決算如有盈餘，依法提繳稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------------------|--------------|-------------------|
| 年初餘額 | (\$ 1,952) | (\$ 706) |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 140 | (1,557) |
| 與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅 | (488) | 311 |
| 重分類調整 | | |
| 處分子公司影響數(附註 二四) | <u>2,300</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,952)</u> |

(五) 非控制權益

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------------------------|--------------|-------------------|
| 年初餘額 | (\$ 3,263) | \$ - |
| 本年度淨損 | (828) | (4,456) |
| 本年度其他綜合損益 | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 48 | 124 |
| 取得上海歐耶網絡公司 所增加之非控制權益 (附註二六) | - | 1,069 |
| 處分子公司影響數(附註 二四) | <u>4,043</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,263)</u> |

(六) 本公司及子公司盈餘係依據各該公司之章程等規定予以分配，並無受契約限制之情形。

二十、收 入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 勞務收入 | \$ 96,384 | \$ 68,335 |
| 商品銷售收入 | 22 | 36,169 |
| 減：停業單位（附註十一） | (6,477) | (90,932) |
| | <u>\$ 89,929</u> | <u>\$ 13,572</u> |

合約餘額

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款（附註七） | <u>\$ 5,702</u> | <u>\$ 25,194</u> | <u>\$ 10,582</u> |
| 應收帳款－關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 134</u> |
| 合約負債 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15</u> | <u>\$ 1,257</u> |

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

二一、繼續營業單位淨（利）損

(一) 利息收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|---------------|--------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 376 | \$ 16 |
| 租賃投資 | <u>191</u> | <u>1,307</u> |
| | 567 | 1,323 |
| 減：停業單位（附註十一） | (195) | (1,316) |
| | <u>\$ 372</u> | <u>\$ 7</u> |

(二) 其他收入

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------|--------------|--------------|
| 其 他 | \$ 1,551 | \$ 7,655 |
| 減：停業單位（附註十一） | (1,529) | (7,655) |
| | <u>\$ 22</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 3,114) | (\$ 375) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (286) | (1,271) |
| 商譽減損損失 | - | (1,327) |
| 其他 | 2,274 | (4,759) |
| 減：停業單位 (附註十一) | (876) | 5,723 |
| | <u>(\$ 2,002)</u> | <u>(\$ 2,009)</u> |

(四) 財務成本

| | 109年度 | 108年度 |
|---------------|--------------|-----------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 270 | \$ 1,776 |
| 借款利息費用 | 73 | 1,594 |
| 減：停業單位 (附註十一) | (318) | (1,854) |
| | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 1,516</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-----------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 794 | \$ 3,874 |
| 使用權資產 | 3,137 | 10,170 |
| 無形資產 | 2,235 | 2,552 |
| 合計 | <u>\$ 6,166</u> | <u>\$ 16,596</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 520 | \$ - |
| 推銷費用 | 81 | 213 |
| 管理費用 | 1,068 | 1,445 |
| 停業單位 | 2,262 | 12,386 |
| | <u>\$ 3,931</u> | <u>\$ 14,044</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 106 | \$ - |
| 推銷費用 | - | 5 |
| 管理費用 | 27 | 35 |
| 停業單位 | 2,102 | 2,512 |
| | <u>\$ 2,235</u> | <u>\$ 2,552</u> |

(六) 員工福利費用

| | 109年度 | 108年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資費用 | \$ 37,590 | \$ 45,152 |
| 勞健保費用 | 1,260 | 770 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 1,415 | 2,586 |
| 其他員工福利 | 1,818 | 2,884 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 42,083</u> | <u>\$ 51,392</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 14,029 | \$ - |
| 營業費用 | 14,523 | 15,433 |
| 停業單位 | 13,531 | 35,959 |
| | <u>\$ 42,083</u> | <u>\$ 51,392</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司於 109 及 108 年度均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞，其實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換（損）益

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-------------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 903 | \$ 906 |
| 外幣兌換（損失）總額 | (4,017) | (1,281) |
| 淨損失 | <u>(\$ 3,114)</u> | <u>(\$ 375)</u> |

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|-----------------|--------------|--------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ - | \$ - |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用（利益） | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

會計所得與所得稅（利益）費用與適用稅率之調節如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------------|------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利（損） | <u>\$ 47,181</u> | <u>(\$ 26,875)</u> |
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅（20%） | \$ 9,436 | (\$ 5,375) |
| 稅上不可減除之費損 | 3,960 | 1,757 |
| 未認列之虧損扣抵 | - | 3,618 |
| 虧損扣抵本年度使用 | <u>(13,396)</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|---------------|-----------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生 | | |
| 國外營運機構換算 | (\$ 488) | \$ 311 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>(\$ 488)</u> | <u>\$ 311</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 66</u> |

(四) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------|-----------|----------------------|---------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外營運機構兌換差 額 | \$ 488 | \$ - | (\$ 488) | \$ - |

108 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------|-----------|----------------------|---------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 國外營運機構兌換差 額 | \$ 177 | \$ - | \$ 311 | \$ 488 |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 本公司虧損扣抵 | | |
| 109 年度到期 | \$ - | \$ 77,073 |
| 110 年度到期 | 71,380 | 71,380 |
| 111 年度到期 | 21,857 | 21,857 |
| 114 年度到期 | 4,790 | 4,790 |
| 115 年度到期 | 89,150 | 89,150 |
| 116 年度到期 | 30,029 | 30,029 |
| 117 年度到期 | 26,012 | 26,012 |
| 118 年度到期 | 17,828 | 18,090 |
| | <u>\$261,046</u> | <u>\$338,381</u> |

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度，核定數與申報數並無重大差異。

二三、每股盈餘（虧損）

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------------|----------------|------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ 1.43 | (\$ 1.82) |
| 來自停業單位 | (0.67) | (2.02) |
| 基本每股盈餘合計 | <u>\$ 0.76</u> | <u>(\$ 3.84)</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | | |
| 來自繼續營業單位 | \$ 1.43 | (\$ 1.82) |
| 來自停業單位 | (0.67) | (2.02) |
| 稀釋每股盈餘合計 | <u>\$ 0.76</u> | <u>(\$ 3.84)</u> |

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------------------------|------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | \$ 25,148 | (\$ 56,726) |
| 減：用以計算停業單位基本及稀釋每股虧損之停業單位淨損 | <u>22,033</u> | <u>29,851</u> |
| 用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（虧損） | <u>\$ 47,181</u> | <u>(\$ 26,875)</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 33,007 | 14,784 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | <u>33,007</u> | <u>14,784</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、處分子公司－喪失控制

本公司因改朝自動化設備業務發展，擬結束持續虧損的海外子公司，於109年3月31日與關係人哥倫布投資有限公司簽訂股權買賣合約，出售本公司持有100%之倚強香港公司股權（包含其所有子公司）予買方，並於該日對倚強香港公司喪失控制。

(一) 收取之對價

| | |
|-------|------------------|
| | 倚強香港公司 及其子公司 |
| 總收取對價 | <u>\$ 70,000</u> |

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

| | |
|------------|------------------|
| | 倚強香港公司 及其子公司 |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,112 |
| 應收帳款淨額 | 16,193 |
| 應收融資租賃款－流動 | 23,202 |
| 其他應收款淨額 | 1,014 |
| 其他應收款－關係人 | 16,523 |
| 當期所得稅資產 | 66 |
| 預付款項 | 722 |
| 其他流動資產 | 4 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 1,787 |
| 使用權資產 | 6,321 |
| 無形資產 | 16,283 |
| 其他非流動資產 | 9,114 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (4,420) |
| 合約負債－流動 | (15) |
| 應付帳款 | (17) |
| 應付帳款－關係人 | (1,390) |
| 其他應付款 | (10,906) |
| 其他應付款－關係人 | (12,147) |
| 租賃負債－流動 | (26,983) |
| 非流動負債 | |
| 存入保證金 | (4,720) |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 32,743</u> |

(三) 處分子公司之利益

| | <u>倚強香港公司</u> |
|-----------------------------------|------------------|
| 收取之對價 | \$ 70,000 |
| 處分之淨資產 | (32,743) |
| 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額調整(附註 十九) | (2,300) |
| 非控制權益 | (4,043) |
| 處分利益(帳列資本公積) | <u>\$ 30,914</u> |

本公司處分子公司交易對象哥倫布投資有限公司之最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人，係屬共同控制下之組織重組，處分利益已調整至資本公積項下，請參閱附註十九。

(四) 處分子公司之淨現金流入

| | <u>倚強香港公司</u> |
|--------------------|------------------|
| 以現金及約當現金收取之 對價 | \$ 70,000 |
| 減：處分之現金及約當現金 餘額 | (2,112) |
| | <u>\$ 67,888</u> |

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

109 年度

| | 現金流量 | | | 非現金之變動 | | | | 109年12月31日 |
|-------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 109年1月1日 | 籌資活動 | 營業活動 | 新增租賃 | 處分子公司 | 利息費用 攤銷數 | 匯率影響數 | |
| 短期借款 | \$ 4,674 | (\$ 254) | \$ - | \$ - | (\$ 4,420) | \$ - | \$ - | \$ - |
| 存入保證金 | 18,007 | (13,287) | - | - | (4,720) | - | - | - |
| 租賃負債 | 35,822 | (8,953) | (270) | 2,787 | (26,983) | 270 | (232) | 2,441 |
| | <u>\$ 58,503</u> | <u>(\$ 22,494)</u> | <u>(\$ 270)</u> | <u>\$ 2,787</u> | <u>(\$ 36,123)</u> | <u>\$ 270</u> | <u>(\$ 232)</u> | <u>\$ 2,441</u> |

108 年度

| | 現金流量 | | | 非現金之變動 | | | | 108年12月31日 |
|------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 108年1月1日 | 籌資活動 | 營業活動 | 新增租賃 | 攤銷數 | 利息費用 | 匯率影響數 | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 4,856 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 182) | \$ 4,674 |
| 長期借款(含一年內到 期) | 28,706 | (28,706) | - | - | - | - | - | - |
| 存入保證金 | 4,796 | 13,845 | - | - | - | - | (634) | 18,007 |
| 租賃負債 | 42,372 | (16,827) | (1,776) | 11,627 | 1,776 | (1,350) | (1,350) | 35,822 |
| | <u>\$ 75,874</u> | <u>(\$ 26,832)</u> | <u>(\$ 1,776)</u> | <u>\$ 11,627</u> | <u>\$ 1,776</u> | <u>(\$ 2,166)</u> | <u>(\$ 2,166)</u> | <u>\$ 58,503</u> |

二六、企業合併

(一) 如附註十所述，合併公司於 108 年 1 月透過架構合約安排取得上海歐耶信息公司暨其轉投資上海歐耶網絡公司、深圳歐耶公司及南京蘇珩源公司之實質控制，該公司在中國經營資訊服務業務。合併公司預期收購後可加強在此等市場之地位。

(二) 收購日取得之合併資產及承擔之合併負債

| | <u>108年1月1日</u> |
|-----------|-----------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 3,671 |
| 應收帳款 | 1,065 |
| 存 貨 | 28 |
| 其他應收款 | 559 |
| 當期所得稅資產 | 22 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 55 |
| 存出保證金 | 88 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (1,471) |
| 預收款項 | (<u>211</u>) |
| 可辨認淨資產總額 | <u>\$ 3,806</u> |

(三) 因收購產生之商譽

| | <u>上海歐耶信息公司</u> |
|--------------------------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 2,737 |
| 加：非控制權益(上海歐耶網絡公司之40% 所有權權益) | 1,069 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (<u>3,806</u>) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ -</u> |

(四) 取得子公司淨現金流入

| | <u>上海歐耶信息公司</u> |
|--------------|------------------|
| 取得之現金及約當現金餘額 | \$ 3,671 |
| 減：現金支付之對價 | (<u>2,737</u>) |
| | <u>\$ 934</u> |

(五) 企業合併對經營成果之影響

合併公司自 108 年 1 月 1 日合併上海歐耶信息公司及其子公司起，上海歐耶信息公司及其子公司貢獻之 108 年度營業收入為 45,336 仟元，稅前淨損為 6,786 仟元，帳列停業單位淨（損）利，請詳附註十一。

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類營運之成本與風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由向銀行借款及現金增資，補足營運資金之不足。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | <u>109年12月31日</u> | <u>108年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | \$863,217 | \$ 83,708 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 3,277 | 27,469 |

註 1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資、獎金及應付營業稅）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。上述金融工具中與營業有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當合併各公司之功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司之外幣貨幣性項目。下表之正數係表示當合併各公司之功能性貨幣相對於各攸關外幣貶值 5% 時，將使稅前淨損或權益增加之金額；當合併各公司之功能性貨幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | | 港 幣 之 影 響 | |
|-------|--------------|--------------|-------------|------------|-----------|------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| (損) 益 | \$ 4,277 (i) | (\$ 346) (i) | \$ - (i) | \$ 685 (i) | \$ - (i) | \$ 264 (i) |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣銀行存款及外幣應收、付款項。

合併公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主因以美金計價之銀行存款增加所致；合併公司於本年度對人民幣及港幣敏感度下降，主因以人民幣及港幣計價之銀行存款及應收款項減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體之銀行存款、其他金融資產、借入資金及租賃負債同時包含固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ - | \$ 29,813 |
| 金融負債 | 2,441 | 40,496 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 856,633 | 37,486 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨損將增加／減少 2,142 仟元及 94 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為浮動利率之銀行存款增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並透過每年由權責主管複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司主要前五大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前五大客戶之比率分別為 100% 及 90%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年12月31日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
| 無附息負債 | \$ 2,898 | \$ 379 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 119 | 238 | 1,071 | 1,190 |
| | <u>\$ 3,017</u> | <u>\$ 617</u> | <u>\$ 1,071</u> | <u>\$ 1,190</u> |

108年12月31日

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | |
|---------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1年以上 |
| 無附息負債 | \$ 1,373 | \$ 14,113 | \$ 7,309 | \$ - |
| 固定利率工具 | 4,777 | - | - | - |
| 租賃負債 | 2,703 | 5,500 | 24,943 | 3,284 |
| | <u>\$ 8,853</u> | <u>\$ 19,613</u> | <u>\$ 32,252</u> | <u>\$ 3,284</u> |

(2) 融資額度

| | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|-------------|-----------------|
| 無擔保金融機構借款額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 4,674 |
| — 未動用金額 | - | 250 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,924</u> |

二九、關係人交易

本公司109年12月31日之母公司及最終母公司為艾瑞克森資本股份有限公司，持有本公司普通股53%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------|------------------------------------|
| 哥倫布投資有限公司 | 實質關係人(最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人) |
| 倚強香港公司 | 實質關係人(109年3月31日以前為本公司之子公司，以後為兄弟公司) |
| 百達公司 | 實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司，以後為兄弟公司) |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------------------|
| 倚強深圳公司 | 實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司,以後為兄弟公司) |
| 中昱達公司 | 實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司,以後為兄弟公司) |
| 上海歐耶網絡公司 | 實質關係人(109年3月31日以前為本公司之孫公司,以後為兄弟公司) |
| 深圳市掌視互娛網絡有限公司 | 實質關係人 |
| 深圳市掌世界網絡科技有限公司 | 實質關係人 |
| 劉 露 | 實質關係人 |
| 張 彩 霞 | 實質關係人(109年1月31日前為本公司前孫公司之總經理) |
| 劉 芳 榮 | 實質關係人 |

(二) 停業單位－營業收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------|------------------|--------------|---------------|
| 商品銷售收入 | 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 156</u> |

對關係人之銷貨係參考市場價格計算,收款條件係月結30天,與一般客戶相當。

(三) 停業單位－營業費用

| <u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u> | <u>營 業 費 用 - 其 他 費 用</u> | |
|------------------------|--------------------------|-----------------|
| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
| 深圳市掌視互娛網絡有限公司 | \$ - | \$ 1,266 |
| 實質關係人 | <u>132</u> | <u>183</u> |
| | <u>\$ 132</u> | <u>\$ 1,449</u> |

營業費用－其他費用主要係市場調查服務費用,合約內容及付款條件係由雙方協議決定。

(四) 其他利益及損失

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關 係 人 類 別</u> | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|----------------|------------------|-----------------|--------------|
| 其 他 | 實質關係人 | <u>\$ 2,296</u> | <u>\$ -</u> |

本公司及實質關係人－倚強香港公司、百達公司、倚強深圳公司、中昱達公司及上海歐耶網絡公司於 109 年 5 月 11 日簽訂債權債務消滅協議，本公司同意對倚強深圳公司、中昱達公司及上海歐耶網絡公司之債權分別為人民幣 2,246 仟元、550 仟元及 385 仟元（109 年 5 月 11 日分別帳列應收帳款 1,413 仟元及其他應收款 12,794 仟元）全數消滅，本公司承諾不向前述債務人追討債權；另倚強香港公司及百達公司同意對本公司之債權分別為美金 340 仟元及港幣 1,507 仟元（109 年 5 月 11 日分別帳列應付帳款 3,093 仟元及其他應付款 13,410 仟元）全數消滅，前述債權人承諾不向本公司追討債權。本公司依據協議將上述帳款互抵，並調整差額 2,296 仟元，帳列其他利益及損失。

(五) 停業單位－其他收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|--------|--------|
| 租金收入 | 實質關係人 | \$ 308 | \$ 126 |

租金係參考一般市場行情計算，按月收取租金。

(六) 承租協議

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|--------|-------|
| 租賃費用 | 實質關係人 | \$ 216 | \$ - |

租金係依一般市場行情簽訂契約，按月支付租金。

(七) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

| 帳列項目 | 關係人類別 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 其他應收款 | 實質關係人 | \$ - | \$ 112 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 108 年 12 月 31 日，應收關係人款項皆未逾期，合併公司評估預期信用損失率為 0%。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 預付款項

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|------|----------------|------------|------------|
| 預付費用 | 深圳市掌世界網絡科技有限公司 | \$ - | \$ 352 |

預付費用主係預付軟體維護費。

(九) 取得無形資產

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 取得價款 | |
|--------|----------------|------------|------------|
| | | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 取得無形資產 | 深圳市掌世界網絡科技有限公司 | \$ - | \$ 3,046 |

(十) 存出保證金

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 存出保證金 | 實質關係人 | \$ 54 | \$ - |

(十一) 存入保證金

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 存入保證金 | 張彩霞 | \$ - | \$ 13,326 |

合併公司於 108 年 5 月 13 日董事會報告針對 107 年 9 月 30 日之預付貨款美金 1,568 仟元保全計畫，載明預計退回款項或銷貨日期為 108 年 5 月 31 日，並取得前總經理張彩霞女士出具承諾書，同意於 108 年 9 月 30 日前先行墊付貨款或承擔全部賠償及法律責任。截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司除收取供應商退回款項及銷貨外，已於 108 年 11 月收取前總經理張彩霞女士之墊付款，帳列存入保證金。合併公司已於 109 年 2 月 25 日與前述供應商及前總經理張彩霞女士簽訂應收款項協議書，同意以張彩霞女士之墊付款人民幣 3,095 仟元（108 年 12 月 31 日帳列存入保證金 13,326 仟元）加計現金人民幣 1,514 仟元，抵償合併公司預計收到退回及銷貨款項人民幣 4,609 仟元（108 年 12 月 31 日分別帳列其他應收款 12,002 仟元及存貨 6,497 仟元）。

(十二) 主要管理階層薪酬

| | 109年度 | 108年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 14,155 | \$ 19,048 |
| 退職後福利 | 186 | 1,348 |
| | <u>\$ 14,341</u> | <u>\$ 20,396</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(十三) 其他

合併公司於 108 年 1 月以人民幣 610 仟元（折合新台幣 2,737 仟元）向實質關係人劉露取得子公司上海歐耶信息公司暨其轉投資上海歐耶網絡公司、深圳歐耶公司及南京蘇珩源公司之實質控制，相關說明請詳附註二六。

合併公司於 109 年 3 月 31 日處分倚強香港公司股權（包含其所有子公司）予哥倫布投資有限公司，相關說明請參閱附註十一及二四。

三十、質抵押之資產：無。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

109 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|-------|----------|----|---|---------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 3,000 | 28.51 | (美金：新台幣) | \$ | | <u>85,539</u> | |

108 年 12 月 31 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|-------|-----------|----|---|------------------|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 109 | 29.98 | (美金：新台幣) | \$ | | 3,263 | |
| 港幣 | | 1,650 | 3.85 | (港幣：新台幣) | | | 6,351 | |
| 人民幣 | | 3,181 | 4.31 | (人民幣：新台幣) | | | 13,694 | |
| 港幣 | | 1,230 | 0.128 | (港幣：美金) | | | <u>4,736</u> | |
| | | | | | | | <u>\$ 28,044</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|--------|----------------|------------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金 | \$ 340 | 29.98 (美金：新台幣) | \$ 10,179 |
| 港幣 | 1,507 | 3.85 (港幣：新台幣) | 5,800 |
| | | | <u>\$ 15,979</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 109年度 | | 108年度 | |
|-----|----------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | 匯率 | 淨兌換損益 | 匯率 | 淨兌換損益 |
| 美金 | 29.55 (美金：新台幣) | (\$ 4,879) | 30.91 (美金：新台幣) | \$ 387 |
| 人民幣 | 4.28 (人民幣：新台幣) | 513 | 4.47 (人民幣：新台幣) | (906) |
| 人民幣 | 0.14 (人民幣：美金) | 1,279 | 0.14 (人民幣：美金) | - |
| 港幣 | 0.13 (港幣：美金) | (96) | 0.13 (港幣：美金) | 197 |
| | | <u>(\$ 3,183)</u> | | <u>(\$ 322)</u> |

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資相關資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表四。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

(五) 關係企業相關資訊之揭露：

1. 關係企業合併財務報表整體關係企業應揭露事項：

| 編號 | 項 | 目 | 說 | 明 |
|----|--|---|------|-------------|
| 1 | 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例。 | | 附註十、 | 附表三及 附表四 |
| 2 | 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。 | | 附註十 | |
| 3 | 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因。 | | 無 | |
| 4 | 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式。 | | 無 | |
| 5 | 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容。 | | 無 | |
| 6 | 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等。 | | 附註十 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|--------------------------------|------|
| 7 | 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形。 | 附註十九 |
| 8 | 合併借(貸)項攤銷之方法及期限。 | 無 |
| 9 | 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。 | 無 |

2. 關係企業個別公司應揭露事項：

| 編號 | 項目 | 說明 |
|----|---|-------|
| 1 | 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已消除之交易事項。 | 無 |
| 2 | 從事資金融通、背書保證之相關資訊。 | 附表一 |
| 3 | 從事衍生性商品交易之相關資訊。 | 無 |
| 4 | 重大或有事項。 | 附註三一 |
| 5 | 重大期後事項。 | 附註三二 |
| 6 | 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價(無市價者,揭露淨值)持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形。 | 附表三及四 |
| 7 | 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項。 | 無 |

(六) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：

附表五。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為自動化設備、電子產品及其他。

合併公司本期所處分之倚強香港公司及其所有子公司，因符合停業單位之定義，故表達為停業單位。以下所報導之部門資訊不包含任何該等停業單位之金額，停業單位之詳細說明，請參閱附註十一。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|--------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | 109年度 | 108年度 | 109年度 | 108年度 |
| 自動化設備部門 | \$ 89,929 | \$ - | \$ 72,272 | \$ - |
| 電子產品部門 | - | 12,599 | - | (1,848) |
| 其他部門 | - | 973 | - | (262) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 89,929</u> | <u>\$ 13,572</u> | 72,272 | (2,110) |
| 利息收入 | | | 372 | 7 |
| 其他收入 | | | 22 | - |
| 其他利益及損失 | | | (2,002) | (2,009) |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (23,458) | (21,247) |
| 財務成本 | | | (25) | (1,516) |
| 稅前淨損(繼續營業單位) | | | <u>\$ 47,181</u> | <u>(\$ 26,875)</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109及108年度部門間銷售業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、其他收入、其他收益及損失、總部管理成本與董事酬勞、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運，故非流動資產無地區別資訊之適用。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶別所在國家地點區分之資訊列示如下：

| | 來 自 外 部 客 戶 之 收 入 | |
|---------|-------------------|------------------|
| | 109年度 | 108年度 |
| 台 灣 | \$ - | \$ 13,572 |
| 中國(含香港) | 89,929 | - |
| | <u>\$ 89,929</u> | <u>\$ 13,572</u> |

(四) 主要客戶資訊

合併公司於 109 及 108 年度來自繼續營業單位之單一客戶收入達合併公司收入總額之 10% 以上客戶揭露如下：

| | <u>109年度</u> | <u>108年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 客戶 癸 | \$ 89,929 | \$ - |
| 客戶 辛 | - | 12,599 |

倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 (註 6 及 7) | 往來項目 | 是否為 關係人 | 本期最高金額 (註 2、6 及 7) | 期 末 餘 額 (註 2) | 實際動支金額 | 利 率 區 間 % | 資金貸與性質 (註 3) | 業務往來金額 | 有短期融通資金 必要之原因 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對個別對象資金 貸與限額 (註 4) | 資 金 貸 與 總限額 (註 5) |
|-------------|--------------|-------------------|---------------|------------|-----------------------|------------------|--------|--------------|-----------------|--------|------------------|--------------------|-------|-----|--------------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | |
| 0 | 本公司 | 倚強(深圳)商業 有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 10,776 CNY2,478 | \$ - | \$ - | - | - | \$ - | - | \$ - | - | - | \$ 86,069 | \$ 344,277 |
| 1 | 倚強科技(香港)有限公司 | 本公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 7,254 USD 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | 百達股份有限公司 | 本公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 7,254 USD 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | 百達股份有限公司 | 倚強(深圳)商業 有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 7,254 USD 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註 1：發行人填 0。

被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本期最高金額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 3：有業務往來者填 1。

有短期融通資金之必要者填 2。

註 4：本公司資金貸與個別公司對象之限額，其因董事會認有短期融通資金之必要者，不得超過本公司淨值之 10%。

註 5：本公司資金貸與他人之總額，因董事會認有短期融通資金之必要，不得超過本公司淨值之 40%。

註 6：本公司已於 109 年 3 月 31 日處分子公司倚強科技(香港)有限公司及其子公司所有股權。

註 7：本公司已於 109 年 5 月 11 日與倚強科技(香港)有限公司、百達股份有限公司、倚強(深圳)商業有限公司、深圳市中昱達信息技術有限責任公司及上海歐耶網絡科技有限公司簽訂債權債務消滅協議，相關說明請參閱附註二九。

倚強股份有限公司

(原名倚強科技股份有限公司)及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期初 | | 減 | | 少 | | 賣 | | 出 | | 期 | | 末 | |
|----------|--------------------|----------|-----------|---------------------------|--------|------------------------|--------|----------------------------------|--------|-------------------|------------------------|------------|-------|------|------|--|---|--|
| | | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 股數(仟股) | 帳面金額 | 股數(仟股) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益(註2及3) | 股數(股) | 帳面金額 | | | | |
| 倚強股份有限公司 | 股票 倚強科技(香港)有限公司 | 採用權益法之投資 | 哥倫布投資有限公司 | 最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人 | 13,250 | \$ 58,679 USD 1,957 | - | (\$ 21,893) (USD 740) (註1) | 13,250 | \$ 70,000 (註4) | \$ 36,786 USD 1,217 | \$ 30,914 | - | - | \$ - | | | |

註1：倚強科技(香港)有限公司本年度減少係認列投資損失(22,033)仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額112仟元及遞延所得稅資產28仟元。

註2：因交易對象哥倫布投資有限公司之最終受益人為本公司法人董事及法人大股東之最終受益人，係屬共同控制下之組織重組，處分利益已調整至資本公積項下。

註3：處分損益係售價扣除帳面成本及國外營運機構財務報表換算之兌換差額2,300仟元。

註4：係參考會計師出具之價格合理性意見書及股東權益影響意見書。

倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元及仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 (註 2) | 本期認列之 投資(損)益 (註 2) | 備註 |
|--------------|--------------|------|-------------|--------|------------------------|------|----|------|--------------------------|--------------------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 倚強科技(香港)有限公司 | 香港 | 進口及配銷商品 | \$ - | \$ 53,190 USD 1,703 | - | - | \$ - | (\$ 22,033) (USD 732) | (\$ 22,033) (USD 732) | 註 2 |
| 倚強科技(香港)有限公司 | 百達股份有限公司 | 香港 | 電子產品貿易及食品貿易 | - | 41,777 USD 1,376 | - | - | - | (22,329) (USD 742) | (22,329) (USD 742) | 註 2 |

註 1：大陸被投資公司資訊請參閱附表四。

註 2：公司已於 109 年 3 月 31 日全數出售子公司倚強科技(香港)有限公司及其所有子公司股權，本期認列之投資(損)益帳列停業單位損益。

註 3：各被投資公司期中最高持股或出資比例與 108 年合併財務報告期末持股或出資比例相同，且均無設質情形。

倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，係
新台幣及外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

| 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 及註 4) | 本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | | 本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 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 · (2) · 2 · 註 4) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 註 |
|------------------|---|------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--|--------------------|----------------------------|----------|
| | | | | | 匯 出 | 回 收 | | | | | | | |
| 倚強(深圳)商業有限公司 | 進口及配銷商品 | \$ 22,480 (USD 730) | (2)A | \$ 22,480 (USD 730) | \$ - | \$ 22,480 (USD 730) (註 5) | \$ - | (\$ 1,949) | - | (\$ 1,949) | \$ - | \$ - | 註 4 |
| 深圳市中昱達信息技術有限責任公司 | 進口及配銷商品、 網路零售、資訊 服務 | 23,120 (CNY 5,000) | (2)B | - | - | - | - | (17,561) | - | (17,561) | - | - | 註 3 及註 4 |
| 深圳倚強品牌發展有限公司 | 實體零售及通路 | 6,750 (CNY 1,500) | (2)B | - | - | - | - | (210) | - | (210) | - | - | 註 3 及註 4 |
| 上海歐耶信息科技有限公司 | 資訊服務(包括軟體 客製化服務、數位 互動電視及移動裝 置電信增值服務) | 6,725 (CNY 1,500) | (2)C | - | - | - | - | (1,651) | - | (1,651) | - | - | 註 3 及註 4 |
| 上海歐耶網絡科技有限公司 | 資訊服務(包括軟體 客製化服務、數位 互動電視及移動裝 置電信增值服務) | 5,380 (CNY 1,200) | (2)C | - | - | - | - | (2,070) | - | (1,242) | - | - | 註 3 及註 4 |
| 深圳市歐耶網絡科技有限公司 | 資訊服務(包括軟體 客製化服務、數位 互動電視及移動裝 置電信增值服務) | 4,483 (CNY 1,000) | (2)C | - | - | - | - | (552) | - | (552) | - | - | 註 3 及註 4 |

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本 期 期 末 累 計 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 | 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 | 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 |
|----------------------------------|---|--|
| \$60,688 (USD1,920) | \$61,478 (USD1,935) | \$516,415 |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）

A. 透過倚強科技（香港）有限公司再投資倚強（深圳）商業有限公司。

B. 透過倚強（深圳）商業有限公司再投資深圳市中显達信息技術有限責任公司及深圳倚強品牌發展有限公司。

C. 透過深圳市中显達信息技術有限責任公司再投資上海歐耶信息科技有限公司及其子公司上海歐耶網絡科技有限公司及深圳市歐耶網絡科技有限公司。

(3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

3. 其他：同期間未經會計師查核之財務報表。

註3：本公司經投審會核准之大陸投資事業之再轉投資公司，依投審會規定，大陸地區投資事業之再轉投資行為無需向投審會申請，故該投資金額不列入本公司對大陸投資額度之計算。

註4：本公司已於109年3月31日全數出售子公司倚強科技（香港）有限公司及其所有子公司股權，本期認列之（損）益帳列停業單位損益。

註5：經經濟部投資審議委員會核准，倚強股份有限公司轉受讓倚強（深圳）商業有限公司股本USD 730予哥倫布投資有限公司，業已於109年9月7日取得註銷備查。

註6：各被投資公司期中最高持股或出資比例與108年合併財務報告期末持股或出資比例相同，且均無設質情形。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比及(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

倚強股份有限公司
(原名倚強科技股份有限公司)

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 艾瑞克森資本股份有限公司 | 37,251,000 | 53.00% |
| 英楷投資有限公司 | 10,671,847 | 15.18% |
| 拉格納資本股份有限公司 | 10,543,000 | 15.00% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司因於 109 年 8 月 10 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 35,300 仟股，增資基準日為 109 年 12 月 1 日，並於 110 年 1 月 12 日始完成變更登記，故於集保公司提供之資訊未含私募增資股數。為允當表達主要股東資訊，揭露此表時係涵蓋增資私募股數重新計算持股比例。