

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核閱報告  
民國109及108年第1季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~41		六~二八
(七) 關係人交易	41~45		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三二
(十二) 其 他	45~46		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47、49~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47、52		三四
3. 大陸投資資訊	47、53~54		三四
4. 主要股東資訊	47、55		三四
(十四) 部門資訊	48		三五

### 會計師核閱報告

倚強股份有限公司（原名倚強科技股份有限公司） 公鑒：

#### 前 言

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

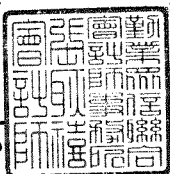
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倚強集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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



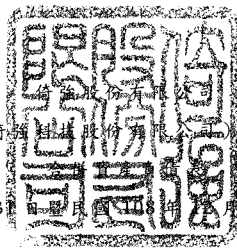
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 109 年 5 月 12 日



(原名倫理社)及子公司

民國 109 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)					
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%		
<b>流動資產</b>													
1100	現金 (附註六)		\$	272,980	74		\$	38,338	27		\$	10,268	4
1140	合約資產—流動 (附註二十)			72	-		-	-	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註七及二十)			9,068	3		25,194	18			27,718	12	
1180	應收帳款—關係人 (附註二十及二九)			1,390	-		-	-			-	-	
1197	應收融資租賃款—流動 (附註八)			-	-		27,470	20			27,805	12	
1200	其他應收款 (附註七)			2	-		13,587	10			15,686	7	
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)			82,147	22		112	-			-	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)			-	-		66	-			-	-	
130X	存貨 (附註九)			-	-		6,497	5			4,223	2	
1410	預付款項 (附註十五及二九)			184	-		1,890	1			65,024	27	
1470	其他流動資產 (附註十五)			-	-		4	-			4	-	
11XX	流動資產總計			<u>365,843</u>	<u>99</u>		<u>113,158</u>	<u>81</u>			<u>150,728</u>	<u>64</u>	
<b>非流動資產</b>													
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)			923	1		3,358	2			7,741	3	
1755	使用權資產 (附註十三)			812	-		9,298	7			23,481	10	
1780	無形資產 (附註十四)			35	-		4,040	3			4,549	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)			-	-		488	-			-	-	
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註八)			-	-		2,343	2			23,816	10	
1990	其他非流動資產 (附註十五及三十)			<u>252</u>	-		<u>6,477</u>	<u>5</u>			<u>25,175</u>	<u>11</u>	
15XX	非流動資產總計			<u>2,022</u>	<u>1</u>		<u>26,004</u>	<u>19</u>			<u>84,762</u>	<u>36</u>	
1XXX	資 產 總 計			<u>\$ 367,865</u>	<u>100</u>		<u>\$ 139,162</u>	<u>100</u>			<u>\$ 235,490</u>	<u>100</u>	
<b>負債及權益</b>													
<b>流動負債</b>													
2100	短期借款 (附註十六)		\$	-	-		\$	4,674	3		\$	-	-
2130	合約負債—流動 (附註二十)			-	-		15	-			1,497	1	
2170	應付帳款			-	-		67	-			180	-	
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)			3,009	1		-	-			-	-	
2200	其他應付款 (附註十七)			2,188	1		16,878	12			11,944	5	
2220	其他應付款項—關係人 (附註二九)			13,072	3		-	-			-	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)			-	-		-	-			6,843	3	
2280	租賃負債—流動 (附註十三)			827	-		32,540	24			26,844	11	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六及三十)			-	-		-	-			19,905	8	
2399	其他流動負債			<u>35</u>	-		<u>214</u>	-			<u>16</u>	-	
21XX	流動負債總計			<u>19,131</u>	<u>5</u>		<u>54,388</u>	<u>39</u>			<u>67,229</u>	<u>28</u>	
<b>非流動負債</b>													
2540	長期借款 (附註十六及三十)			-	-		-	-			2,965	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)			-	-		-	-			52	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)			-	-		3,282	2			31,807	14	
2645	存入保證金 (附註二九)			-	-		18,007	13			4,813	2	
25XX	非流動負債總計			-	-		<u>21,289</u>	<u>15</u>			<u>39,637</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計			<u>19,131</u>	<u>5</u>		<u>75,677</u>	<u>54</u>			<u>106,866</u>	<u>45</u>	
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)</b>													
3110	普通股股本			147,840	40		147,840	106			147,840	63	
3140	預收股本			202,000	55		-	-			-	-	
3200	資本公積			96,766	26		-	-			-	-	
3350	待彌補虧損			( 97,872)	( 26)		( 79,140)	( 57)			( 22,390)	( 9)	
3400	其他權益			-	-		( 1,952)	( 1)			210	-	
31XX	本公司業主權益總計			<u>348,734</u>	<u>95</u>		<u>66,748</u>	<u>48</u>			<u>125,660</u>	<u>54</u>	
36XX	非控制權益 (附註十九及二六)			-	-		( 3,263)	( 2)			2,964	1	
3XXX	權益總計			<u>348,734</u>	<u>95</u>		<u>63,485</u>	<u>46</u>			<u>128,624</u>	<u>55</u>	
<b>負債與權益總計</b>				<u>\$ 367,865</u>	<u>100</u>		<u>\$ 139,162</u>	<u>100</u>			<u>\$ 235,490</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



吳聲鶴



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

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘(虧損)為元

代 碼	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4100	營業收入(附註二十)	\$ 9,134	100	\$ 1,642	100
5110	營業成本(附註九及二一)	( 516)	( 6)	( 1,606)	( 98)
5900	營業毛利	8,618	94	36	2
	營業費用(附註二一及二九)				
6100	推銷費用	-	-	( 292)	( 17)
6200	管理費用	( 5,192)	( 57)	( 5,005)	( 305)
6000	營業費用合計	( 5,192)	( 57)	( 5,297)	( 322)
6900	營業淨利(損)	3,426	37	( 5,261)	( 320)
	營業外收入及支出(附註二一)				
7010	其他收入	22	-	1	-
7020	其他利益及損失	( 140)	( 1)	307	19
7050	財務成本	( 7)	-	( 500)	( 31)
7000	營業外收入及支出合計	( 125)	( 1)	( 192)	( 12)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)	3,301	36	( 5,453)	( 332)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	-	-	-	-
8000	繼續營業單位淨利(損)	3,301	36	( 5,453)	( 332)
8100	停業單位淨(損)利(附註十一及二九)	( 22,861)	( 250)	7,344	447
8200	本期淨(損)利	( 19,560)	( 214)	1,891	115

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	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)					
	\$	2,460	27	\$	1,173	72
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註十九及二二)					
	(	460	)	(	229	)
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計					
		<u>2,000</u>	<u>22</u>		<u>944</u>	<u>58</u>
8500	本期綜合損益總額					
	(	<u>\$ 17,560</u>	)	(	<u>\$ 2,835</u>	)
	淨 (損) 利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	(	\$ 18,732	)	(	24	)
8620	非控制權益					
	(	828	)		<u>1,867</u>	<u>114</u>
8600	合計					
	(	<u>\$ 19,560</u>	)	(	<u>\$ 1,891</u>	)
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	(	\$ 16,780	)	(	940	)
8720	非控制權益					
	(	780	)		<u>1,895</u>	<u>116</u>
8700	合計					
	(	<u>\$ 17,560</u>	)	(	<u>\$ 2,835</u>	)
	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					
	(	<u>\$ 1.25</u>	)		<u>\$ -</u>	
9850	稀 釋					
	(	<u>\$ 1.25</u>	)		<u>\$ -</u>	
	來自繼續營業單位					
9710	基 本					
		<u>\$ 0.22</u>		(	<u>\$ 0.37</u>	)
9810	稀 釋					
		<u>\$ 0.22</u>		(	<u>\$ 0.37</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



吳聲皜



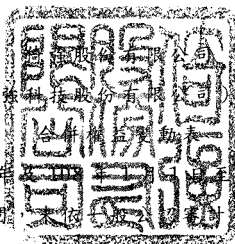
會計主管：王皓正



(原名倚林)股份有限公司及子公司

民國 109 年 3 月 31 日

(僅經核閱) (未經查核)



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
	股本	預收股本	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				
A1	108年1月1日餘額	\$ 147,840	\$ -	\$ -	(\$ 22,414)	(\$ 706)	\$ 124,720	\$ -	\$ 124,720
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	24	-	24	1,867	1,891
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註十九)	-	-	-	-	916	916	28	944
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	24	916	940	1,895	2,835
M5	非控制權益淨增加(附註十九及二六)	-	-	-	-	-	-	1,069	1,069
Z1	108年3月31日餘額	\$ 147,840	\$ -	\$ -	(\$ 22,390)	\$ 210	\$ 125,660	\$ 2,964	\$ 128,624
A1	109年1月1日餘額	\$ 147,840	\$ -	\$ -	(\$ 79,140)	(\$ 1,952)	\$ 66,748	(\$ 3,263)	\$ 63,485
D1	109年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	( 18,732)	-	( 18,732)	( 828)	( 19,560)
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註十九)	-	-	-	-	1,952	1,952	48	2,000
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	( 18,732)	1,952	( 16,780)	( 780)	( 17,560)
E1	現金增資(附註十九)	-	202,000	65,852	-	-	267,852	-	267,852
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3月31日餘額	\$ 147,840	\$ 202,000	\$ 96,766	(\$ 97,872)	\$ -	\$ 348,734	\$ -	\$ 348,734

後附之附註係本合併報表之一部分。

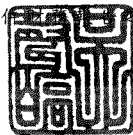
董事長：張明杰



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

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 3,301	(\$ 5,453)
A00020	( 22,861)	7,415
A20010	收益費損項目	
A20100	2,671	2,943
A20200	2,110	475
A20300	10,352	( 450)
A20900	325	966
A21200	( 196)	( 900)
A22500	284	-
A24100	148	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31125	( 72)	-
A31150	( 9,027)	( 15,366)
A31160	-	134
A31180	11,179	17,793
A31200	6,497	( 652)
A31230	984	( 17,907)
A31240	-	5
A32125	-	3
A32150	( 50)	107
A32180	( 3,784)	1,743
A32230	( 179)	2
A33000	1,682	( 9,142)
A33100	196	900
A33300	( 325)	( 966)
A33500	-	( 359)
AAAA	<u>1,553</u>	<u>( 9,567)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	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出 (附註二 四)	( 2,112)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 233)	( 332)
B03700	存出保證金增加	( 2,889)	( 1,885)
B04500	取得無形資產	( 14,587)	-
B06100	應收融資租賃款減少	<u>6,611</u>	<u>6,823</u>
BBBB	投資活動之淨現金流 (出) 入	<u>( 13,210)</u>	<u>5,540</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 254)	-
C01700	償還長期借款	-	( 5,836)
C03100	存入保證金減少	( 13,287)	-
C04020	租賃本金償還	( 8,012)	( 996)
C04600	現金增資	267,852	-
C09900	非控制權益增加數	<u>-</u>	<u>1,069</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	<u>246,299</u>	<u>( 5,763)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>-</u>	<u>( 1,153)</u>
EEEE	本期現金增加 (減少) 數	234,642	( 10,943)
E00100	期初現金餘額	<u>38,338</u>	<u>21,211</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 272,980</u>	<u>\$ 10,268</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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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」)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 109 年 5 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」)

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) 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>
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」	2021年1月1日(註2)
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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：IASB 於 2020 年 3 月 17 日決議將該準則延遲至 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效，惟該準則之修訂預計於 2020 年第 2 季正式發布。

#### 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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表四及附表五。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 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。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

## 六、現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 147	\$ 765	\$ 1,831
銀行支票及活期存款	<u>272,833</u>	<u>37,573</u>	<u>8,437</u>
	<u>\$ 272,980</u>	<u>\$ 38,338</u>	<u>\$ 10,268</u>

## 七、應收帳款及其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 9,068	\$ 49,676	\$ 30,385
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(24,482)</u>	<u>(2,667)</u>
	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 25,194</u>	<u>\$ 27,718</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應收款			
應收退貨款	\$ -	\$ 12,002	\$ -
應收軟體出售款	-	8,180	13,282
應收租金	-	1,478	-
其他	2	662	2,404
減：備抵損失	-	(8,735)	-
	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 15,686</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，本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3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	\$ 9,068	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,068
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,068</u>

## 108年12月31日

	未逾 期	逾 期				合 計
		1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 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

## 108年3月31日

	未逾 期	逾 期				合 計
		1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 天 以 上 及個別認列	
預期信用損失率	0.04%	15.18%	31.28%	-	100%	
總帳面金額	\$ 21,999	\$ 75	\$ 463	\$ -	\$ 7,848	\$ 30,385
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	( 9)	( 11)	( 145)	-	( 2,502)	( 2,667)
攤銷後成本	\$ 21,990	\$ 64	\$ 318	\$ -	\$ 5,346	\$ 27,718

個別認列之應收帳款 5,346 仟元係經合併公司評估收回可能性高，包括取得與客戶協議後之收款時程及期後收款紀錄，故不擬提列備抵損失。

合併公司應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 24,482	\$ 3,057
加：本期提列減損損失	8,960	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 450)
減：處分子公司影響數	( 33,442)	-
外幣換算差額	-	60
期末餘額	\$ -	\$ 2,667

## (二) 其他應收款

合併公司其他應收款主要係應收軟體出售款、應收退貨款及其他等。

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1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 8,735	\$ -
加：本期提列減損損失	1,392	-
減：處分子公司影響數	( 10,127)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 八、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ -	\$ 27,922	\$ 28,901
第2年	-	2,343	24,084
	-	30,265	52,985
減：未賺得融資收益	-	( 452)	( 1,364)
應收租賃給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,813</u>	<u>\$ 51,621</u>
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）			
流動	\$ -	\$ 27,470	\$ 27,805
非流動	-	2,343	23,816
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,813</u>	<u>\$ 51,621</u>

109年及108年1月1日至3月31日應收融資租賃款變動情形如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 29,813	\$ 58,243
減：應收租賃款減少	( 6,611)	( 6,823)
減：處分子公司影響數	( 23,202)	-
外幣換算差額	-	201
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,621</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 日及 3 月 31 日止，融資租賃隱含利率皆為年利率 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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ -	\$ 6,497	\$ 4,223

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 0 仟元及 1,606 仟元。

## 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 3月31日	108年 12月31日	108年 3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%	100%	(5)
倚強香港公司	百達股份有限公司(以下簡稱百達公司)	電子產品及食品貿易	-	100%	100%	(5)
	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%	100%	(5)
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%	100%	(5)
	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%	100%	(1)(5)
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%	100%	(2)(5)
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%	60%	(2)(5)
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%	100%	(2)(5)

(接次頁)

(承前頁)

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 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
	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)	-	-	100%	(2)(3)(5)
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)(5)

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，合併公司於 108 年 1 月注資人民幣 400 仟元。截至 108 年 3 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 3 月 31 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。

## (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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
上海歐耶網絡公司	上 海	-	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

以下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	108年3月31日
流動資產	\$ 14,320	\$ 14,275
非流動資產	329	50
流動負債	( 22,805)	( 6,914)
權益	( \$ 8,156)	\$ 7,411
權益歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,893)	\$ 4,447
上海歐耶網絡公司之非 控制權益	( 3,263)	2,964
	( \$ 8,156)	\$ 7,411
		108年1月1日 至3月31日
營業收入		\$ 11,000
本期淨利		\$ 4,666
其他綜合損益		( 7)
綜合損益總額		\$ 4,659
淨利歸屬於：		
本公司業主		\$ 2,799
上海歐耶網絡公司之非 控制權益		1,867
		\$ 4,666
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主		\$ 2,764
上海歐耶網絡公司之非 控制權益		1,895
		\$ 4,659

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3月31日
營業收入	\$ 6,477	\$ 23,172
營業成本	( 6,646)	( 4,224)
營業毛(損)利	( 169)	18,948
預期信用損失(迴轉利益)	( 10,352)	450
營業費用	( 14,622)	( 12,348)
營業淨(損)利	( 25,143)	7,050
營業外收入及支出	2,282	365
稅前淨(損)利	( 22,861)	7,415
所得稅費用	-	( 71)
停業單位(損失)利益	<u>(\$ 22,861)</u>	<u>\$ 7,344</u>
停業單位(損失)利益歸屬於：		
本公司業主	(\$ 22,033)	\$ 5,477
非控制權益	( 828)	1,867
	<u>(\$ 22,861)</u>	<u>\$ 7,344</u>
現金流量		
營業活動	\$ 3,823	\$ 1,919
投資活動	( 17,430)	( 1,343)
籌資活動	( 8,311)	( 6,524)
淨現金流出	<u>(\$ 21,918)</u>	<u>(\$ 5,948)</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

成 本	租 賃 改 良	辦 公 設 備	運 輸 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 1,053	\$ 8,487	\$ 8,122	\$ 17,662
增 添	134	198	-	332
企業合併取得(附註二六)	-	285	-	285
淨兌換差額	2	202	179	383
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 9,172</u>	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 18,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租 賃 改 良	辦 公 設 備	運 輸 設 備	合 計
<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	147	694	297	1,138
企業合併取得(附註二六)	-	230	-	230
淨兌換差額	<u>1</u>	<u>85</u>	<u>132</u>	<u>218</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 6,241</u>	<u>\$ 10,921</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 886</u>	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 7,741</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 1,043	\$ 6,877	\$ 6,020	\$ 13,940
增 添	-	233	-	233
處 分	( 424)	( 85)	-	( 509)
處分子公司影響數(附註二四)	-	( 6,240)	( 5,951)	( 12,191)
淨兌換差額	<u>2</u>	<u>( 72)</u>	<u>( 69)</u>	<u>( 139)</u>
109年3月31日餘額	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,334</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	26	552	-	578
處 分	( 176)	( 49)	-	( 225)
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3月31日餘額	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 3,358</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 923</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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 812	\$ 9,298	\$ 23,481

109年及108年1月1日至3月31日使用權資產變動情形如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,298	\$ 8,147
加：新增租賃	-	16,990
減：提列折舊費用	( 2,093)	( 1,805)
減：處分子公司影響數	( 6,321)	-
外幣換算差額	( 72)	149
期末餘額	\$ 812	\$ 23,481

#### (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 827	\$ 32,540	\$ 26,844
非流動	\$ -	\$ 3,282	\$ 31,807

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	3.00%	3.00%~4.31%	3.00%~4.31%

109年及108年1月1日至3月31日租賃負債變動情形如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 35,822	\$ 42,372
加：新增租賃	-	16,990
減：租賃本金攤還	( 8,012)	( 996)
減：處分子公司影響數	( 26,983)	-
外幣換算差額	-	285
期末餘額	\$ 827	\$ 58,651

(三) 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) 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1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 67	\$ 661
低價值資產租賃費用	\$ 6	\$ 8
租賃之現金(流出)總額	(\$ 8,337)	(\$ 2,149)

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
淨兌換差額	135	32	167
108年3月31日餘額	\$ 5,982	\$ 1,358	\$ 7,340
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,264	\$ -	\$ 2,264
攤銷費用	475	-	475
淨兌換差額	52	-	52
108年3月31日餘額	\$ 2,791	\$ -	\$ 2,791
108年3月31日淨額	\$ 3,191	\$ 1,358	\$ 4,549
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 8,683	\$ 1,327	\$ 10,010
取 得	14,587	-	14,587
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3月31日餘額	\$ 133	\$ -	\$ 133

(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	2,110	-	2,110
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3月31日餘額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>
108年12月31日及109年1 月1日淨額	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,040</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

2至5年

#### 十五、其他資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付租金	\$ 4	\$ 193	\$ 189
預付貨款	-	-	56,002
其他預付費用	180	1,697	8,833
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 65,024</u>
其他流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金(註1)	\$ 252	\$ 6,477	\$ 9,425
其他金融資產—受限制 資產(註1及2)	-	-	15,750
	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 6,477</u>	<u>\$ 25,175</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3月31日暨108年12月31日及3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：其他金融資產－受限制資產係向金融機構融資之履約保證金，請參閱附註十六及三十。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ 4,674	\$ -

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

### (二) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款</u>			
中租迪和融資借款	\$ -	\$ -	\$ 22,870
減：列為1年內到期部分	-	-	( 19,905)
長期借款	\$ -	\$ -	\$ 2,965

中租迪和融資合約期間為107年5月16日至109年5月16日，並逐月償還本息，合併公司已於108年8月全數償退。截至108年3月31日止，利率為7.25%，合併公司為上述借款而提供擔保情形，請參閱附註三十。

## 十七、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 962	\$ 6,800	\$ 3,664
應付勞務費	872	3,366	1,852
應付營業稅	-	5,357	4,014
其他	354	1,355	2,414
	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 16,878</u>	<u>\$ 11,944</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。

合併公司前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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>14,784</u>	<u>14,784</u>	<u>14,784</u>
已發行股本	<u>\$ 147,840</u>	<u>\$ 147,840</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 109 年 3 月 31 日止，實收資本額為 147,840 仟元，實收股數為 14,784 仟股（分別為普通股 10,723 仟股及私募普通股 4,061 仟股）。

## (二) 預收股本

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，並於 109 年 3 月 30 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 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，截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司已收足股款 267,852 仟元，分別帳列預收股本 202,000 仟元及資本公積 65,852 仟元，並於 109 年 4 月 13 日完成變更登記。

## (三) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<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	\$ 65,852	\$ -	\$ -
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>-</u>
	<u>\$ 96,766</u>	<u>\$ -</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。

#### (四) 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，參閱附註二一之(六)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。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,952)	(\$ 706)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	112	1,145
與可能重分類之項目相 關之所得稅	( 460)	( 229)
處分子公司影響數(附註 二四)	2,300	-
期末餘額	\$ -	\$ 210

## (六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,263)	\$ -
本期淨(損)利	( 828)	1,867
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	48	28
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)	4,043	-
期末餘額	\$ -	\$ 2,964

## 二十、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
勞務收入	\$ 9,134	\$ -
商品銷售收入	-	1,642
	\$ 9,134	\$ 1,642

## 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
應收帳款(附註七)	\$ 9,068	\$ 25,194	\$ 27,718	\$ 10,582
應收帳款—關係人(附註 二九)	\$ 1,390	\$ -	\$ -	\$ 134
合約資產				
勞務服務	\$ 72	\$ -	\$ -	\$ -
合約負債				
商品銷貨	\$ -	\$ 15	\$ 1,497	\$ 1,257

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。截至109年3月31日止，合併公司評估合約資產預期信用損失率為0%。

二一、繼續營業單位淨利(損)

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 5	\$ 497
租賃投資	<u>191</u>	<u>403</u>
	196	900
其 他	1,550	259
減：停業單位	<u>( 1,724)</u>	<u>( 1,158)</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 1</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 284)	\$ -
淨外幣兌換利益	1,042	110
其 他	( 22)	( 130)
減：停業單位	<u>( 876)</u>	<u>327</u>
	<u>(\$ 140)</u>	<u>\$ 307</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 252	\$ 484
借款利息費用	73	482
減：停業單位	<u>( 318)</u>	<u>( 466)</u>
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 500</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 578	\$ 1,138
使用權資產	2,093	1,805
無形資產	<u>2,110</u>	<u>475</u>
合 計	<u>\$ 4,781</u>	<u>\$ 3,418</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16	\$ -
營業費用	393	422
停業單位	<u>2,262</u>	<u>2,521</u>
	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 2,943</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ -	\$ 1
管理費用	7	11
停業單位	<u>2,103</u>	<u>463</u>
	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 475</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 14,748	\$ 10,980
勞健保費用	237	186
退職後福利		
確定提撥計畫	807	601
其他員工福利	<u>1,268</u>	<u>639</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,406</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 429	\$ -
營業費用	3,100	3,122
停業單位	<u>13,531</u>	<u>9,284</u>
	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,406</u>

(六) 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 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為累積虧損，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。

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生		
國外營運機構財務報表 換算	\$ 460	\$ 229
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 229</u>

### (三) 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）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.22	(\$ 0.37)
來自停業單位	( 1.47)	0.37
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>(\$ 1.25)</u>	<u>\$ -</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.22	(\$ 0.37)
來自停業單位	( 1.47)	0.37
稀釋每股盈餘（虧損）合計	<u>(\$ 1.25)</u>	<u>\$ -</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：

#### 本期淨利（損）

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 18,732)	\$ 24
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘（虧損）之停業單位淨損（利）	<u>22,033</u>	( 5,477)
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>\$ 3,301</u>	( \$ 5,453)

#### 股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數（含預收股本）	<u>15,008</u>	<u>14,784</u>

### 二四、處分子公司－喪失控制

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%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	( <u>4,720</u> )
處分之淨資產	<u>\$ 32,743</u>

(三) 處分子公司之利益

	倚強香港公司
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	( <u>4,043</u> )
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出

	倚強香港公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 70,000
減：應收處分投資款（附註二十九）	( 70,000)
減：處分之現金及約當現金餘額	( 2,112)
	(\$ 2,112)

應收處分投資款 70,000 仟元已於 109 年 4 月 7 日收訖。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年 1 月 1 至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司於 109 年 3 月 31 日處分倚強香港公司全數股權之價款 70,000 仟元尚未收現，帳列其他應收款一關係人，合併公司另於 109 年 4 月 7 日收到前述價款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	現金流量			非現金之變動		
	109年1月1日	籌資活動	營業活動	處分子公司	利息費用攤銷數	109年3月31日
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	( 8,012)	( 252)	( 26,983)	252	827
	\$ 58,503	(\$ 21,553)	(\$ 252)	(\$ 36,123)	\$ 252	\$ 827

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	現金流量			非現金之變動			
	108年1月1日	籌資活動	營業活動	新增租賃	利息費用攤銷數	匯率影響數	108年3月31日
長期借款(含一年內到期)	\$ 28,706	(\$ 5,836)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,870
存入保證金	4,796	-	-	-	-	17	4,813
租賃負債	42,372	( 996)	( 484)	16,990	484	285	58,651
	\$ 75,874	(\$ 6,832)	(\$ 484)	\$ 16,990	\$ 484	\$ 302	\$ 86,334

## 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	( 211)
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	( 3,806)
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	( 2,737)
	<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 1 月 1 日至 3 月 31

日合併營業收入及合併稅前淨利分別為 15,103 仟元及 6,449 仟元，帳列停業單位淨利，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，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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 365,839	\$ 83,708	\$ 78,847
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	17,307	27,469	32,129

註1：餘額係包含現金、應收帳款、應收帳款－關係人、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－受限制資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付薪資、獎金及應付營業稅）、其他應付款－關係人、長期借款（包含一年內到期）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，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，並將其期末之換算以匯率變動 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，將使稅前淨利（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（損）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1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益(i)	(\$ 351)	\$ 106	\$ 677	\$ 631	\$ -	\$ 37

(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。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主因以美金計價之應付款項增加所致；合併公司於本期對人民幣匯率敏感度上升，主因以人民幣計價之應收帳款增加所致。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定及浮動利率借入資金，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3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ -	\$ 29,813	\$ 51,621
金融負債	827	40,496	81,521
具現金流量利率風險			
金融資產	272,833	37,486	8,419

### 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 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將增加／減少 171 仟元及 5 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。

## 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 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前五大客戶之比率分別為 100%、90% 及 66%。

## 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 3 月 31 日

	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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 495	\$ 16,179	\$ 633	\$ -
租賃負債	119	238	476	-
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 16,417</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ -</u>



108年12月31日

	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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,373	\$ 14,113	\$ 7,309	\$ -
固定利率工具	4,777	-	-	-
租賃負債	<u>2,703</u>	<u>5,500</u>	<u>24,943</u>	<u>3,284</u>
	<u>\$ 8,853</u>	<u>\$ 19,613</u>	<u>\$ 32,252</u>	<u>\$ 3,284</u>

108年3月31日

	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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,234	\$ 778	\$ 2,434	\$ 4,813
固定利率工具	1,980	3,960	14,916	2,992
租賃負債	<u>1,117</u>	<u>2,237</u>	<u>24,781</u>	<u>32,232</u>
	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 42,131</u>	<u>\$ 40,037</u>

(2) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
有擔保金融機構借款 額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 43,650
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,650</u>
無擔保金融機構借款 額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 4,674	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

本公司109年3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57.74%。

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)
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)

(二) 營業交易

關係人類別	營業費用	其他費用
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
實質關係人	\$ 132	\$ -

營業費用—其他費用主要係軟體維護費用,合約內容及付款條件係由雙方協議決定。

(三) 停業單位—其他收入

帳列項目	關係人名稱	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
租金收入	深圳市掌世界網絡科技有限公司	\$ 308	\$ -

租金係參考一般市場行情計算,按月收取租金。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別/名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	倚強深圳公司	\$ 1,390	\$ -	\$ -
其他應收款	哥倫布投資有限公司	\$ 70,000	\$ -	\$ -
	中昱達公司	2,341	-	-
	上海歐耶網絡公司	1,638	-	-
	實質關係人	-	112	-
		<u>\$ 73,979</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 109 年 3 月 31 日及 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皆為 0%。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款	倚強香港公司	\$ 3,009	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

帳列項目	關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付費用	深圳市掌世界網絡科技有限公司	\$ -	\$ 352	\$ 4,168

預付費用主係預付軟體維護費。

(七) 存入保證金

帳列項目	關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3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，合併公司除收到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）。

(八) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
倚強深圳公司	\$ 8,168	\$ -	\$ -

本公司提供短期放款予倚強深圳公司，利率為 0%。對關係人之放款為無擔保借款。

(九) 向關係人借款（帳列其他應付款－關係人）

關係人名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
倚強香港公司	\$ 7,254	\$ -	\$ -
百達公司	5,818	-	-
	\$ 13,072	\$ -	\$ -

本公司 108 年度向倚強香港公司及百達公司借款，利率皆為 0%。合併公司向關係人之借款皆為無擔保借款。

(十) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,168	\$ 4,268
退職後福利	28	297
	\$ 1,196	\$ 4,565

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。

(十一) 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及二四。

### 三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他金融資產－受限制資產 (帳列其他非流動資產)	\$ _____	\$ _____	\$ 15,750

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

本公司 109 年 3 月 30 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 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，截至 109 年 3 月 31 日止，合併公司已收足股款 267,852 仟元，並於 109 年 4 月 13 日完成變更登記，相關說明請參閱附註十九。

合併公司於 109 年 3 月 31 日處分倚強香港公司全數股權之價款 70,000 仟元，已於 109 年 4 月 7 日收訖，相關說明請參閱附註二四。

### 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 3 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	\$	300	30.23 (美金：新台幣)	\$ 9,068
人 民 幣		3,181	4.23 (人民幣：新台幣)	13,537
				<u>\$ 22,605</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	532	30.23 (美金：新台幣)	<u>\$ 16,081</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)			4,736	
							<u>\$ 28,044</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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>	

108年3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	\$	48		30.82 (美金：新台幣)		\$	1,479	
美金		21		6.73 (美金：人民幣)			647	
人民幣		2,755		4.58 (人民幣：新台幣)			12,618	
港幣		187		0.127 (港幣：美金)			734	
							<u>\$ 15,478</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1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	30.11 (美金：新台幣)	(\$ 53)	30.83 (美金：新台幣)	\$ 30
人民幣	4.31 (人民幣：新台幣)	(157)	4.57 (人民幣：新台幣)	276
		<u>(\$ 210)</u>		<u>\$ 306</u>

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表三。
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：附表四。

(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：附表五。
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：附表五。
  - (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) 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)：附表六。

### 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資訊服務、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1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
自動化設備部門	\$ 9,134	\$ -	\$ 8,618	\$ -
電子產品部門	-	668	-	( 157)
其他部門	-	974	-	( 99)
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 1,642</u>		
其他收入			22	1
其他利益及損失			( 140)	307
總部管理成本與董事酬勞			( 5,192)	( 5,005)
財務成本			( 7)	( 500)
稅前淨利(損)(繼續營業單位)			<u>\$ 3,301</u>	<u>(\$ 5,453)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109年及108年1月1日至3月31日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。



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 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象(註 6)	往來項目	是否為 關係人	本期最高金額 (註 2)	期末 餘額 (註 2 及 6)	實際支金額 (註 6)	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 呆帳	備 抵 名 稱	擔保品		對個別對象 金貸與 金額 (註 4 及 6)	資金貸與總限 額(註 5 及 6)
														保 稱	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	\$ 8,168	\$ 8,168	-	2	\$	營運週轉	\$	-	-	\$ 34,873	\$ 139,494	
1	倚強科技(香港) 有限公司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	CNY2,478	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	百達股份有限公 司	本公司	其他應收款 - 關係人	是	USD 240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	百達股份有限公 司	倚強(深圳)有限 公司	其他應收款 - 關係人	是	USD 240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：發行人填 0。

註 2：被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 3：本期最高金額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 4：有業務往來者填 1。

註 5：有短期融通資金之必要者填 2。

註 6：本公司資金貸與個別對象之限額，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 7：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 8：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。

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3月31日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

附表二

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	期		初減		少賣		出期		本	
					股數(仟股)	帳面金額	帳面金額	股數(仟股)	帳面金額	股數(股)	處分損益(註2及3)	帳面金額		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  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

附表三

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	關係人款項式	應收關係人款項後收金額	提列損失	備抵額
本公司	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	\$ 70,000	-	\$	-			\$ 70,000	\$	-

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 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	原始投資		金額		股本	持		有	被投資公司	本期認列之	註
					本期	末期	去	來		數比	率				
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五。

註 2：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，本期認列之投資(損)益帳列停業單位損益。

註 3：被投資公司本期損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

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 3 月 31 日

附表五

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 4)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 期 末 被 投 資 公 司 盈 益 ( 損 )	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 2 · 2 · 4 )	期 末 帳 面 金 額	投 資 金 額	至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註
					匯 出	回 收								
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 4)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額	匯 出	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 期 末 被 投 資 公 司 盈 益 ( 損 )	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 2 · 2 · 4 )	期 末 帳 面 金 額	投 資 金 額	至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註
倚強(深圳)商業有限公司	進口及配銷商品	\$ USD 22,480 730	(2)A	\$ 22,480	\$ 22,480	\$ -	\$ 22,480	(\$ 1,949)	-	(\$ 1,949)	\$ -	-	-	註 4
深圳市中呈達信息技術有限公司	進口及配銷商品、網路零售、資訊服務	CNY 23,120 5,000	(2)B	-	-	-	-	( 17,561)	-	( 17,561)	-	-	-	註 4
深圳倚強品牌發展有限公司	實體零售及通路	CNY 6,750 1,500	(2)B	-	-	-	-	( 210)	-	( 210)	-	-	-	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)	CNY 6,725 1,500	(2)C	-	-	-	-	( 1,651)	-	( 1,651)	-	-	-	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)	CNY 5,380 1,200	(2)C	-	-	-	-	( 2,070)	-	( 1,242)	-	-	-	註 4
深圳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)	CNY 4,483 1,000	(2)C	-	-	-	-	( 552)	-	( 552)	-	-	-	註 4

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出投資金額	經濟部投資審議會規定
\$84,131 (USD2,695)	\$209,240
\$84,921 (USD2,710)	\$209,240

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昱達信息技術有限公司及深圳倚強品牌發展有限公司。
  - C. 透過深圳市中昱達信息技術有限公司再投資上海歐耶網絡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核閱之財務報表。
  2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  3. 其他：同期間未經會計師核閱之財務報表。

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，本期認列之投資（損）益報列停業單位損益。

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 3 月 31 日

附表六

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	20,200,000	57.74%
英楷投資有限公司	3,515,847	10.05%
岳峰投資有限公司	1,814,652	5.19%

註 1：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 3 月 30 日董事會決議以私募方式辦理現金增資 20,200 仟股，增資基準日為 109 年 3 月 31 日，並於 109 年 4 月 13 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。