

# 聯強國際股份有限公司一〇六年股東常會議事錄

時間：中華民國一〇六年六月七日(星期三)上午九時正

地點：台北市八德路二段 260 號中影八德大樓 3 樓演講廳

出席：出席股份(含親自及委託出席)總計共 1,177,807,229 股，佔本公司已發行股份總數 1,667,946,968 股之 70.61%。  
出席股數已符合公司法規定之出席股數。

主席：苗豐強

記錄：林淑真

列席：董事杜書伍、審計委員會召集人魏永篤、董事神通電腦股份有限公司法人代表楊香芸、建業法律事務所韓世祺律師、資誠聯合會計師事務所吳郁隆會計師

壹、宣佈開會：〔出席股數已逾公司法規定，依法由主席宣佈開會〕

貳、主席致詞：〔略〕

參、報告事項

案一

案由：本公司一〇五年度營業報告，敬請 鑒察。

說明：請參閱附件一。

案二

案由：審計委員會查核本公司一〇五年度決算表冊報告，敬請 鑒察。

說明：請參閱附件二、三。

案三

案由：本公司一〇五年度員工酬勞及董事酬勞分派情形報告，敬請 鑒察。

說明：(一)依公司章程第 38 條規定，本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞最高不超過百分之十最低不低於萬分之一，及董事酬勞不高於百分之二。

(二)擬提列 105 年度員工酬勞萬分之 1.2 計新台幣 60 萬元及董事酬勞千分之 1.2 計新台幣 600 萬元，均以現金方式發放。

案四

案由：本公司一〇五年群環科技股份有限公司併購情形報告，敬請 鑒察。

說明：(一)為因應未來經營策略考量，整合整體資源提升績效，本公司與本

公司持股 96.27% 子公司群環科技股份有限公司於民國 105 年 4 月 27 日經審計委員/特別委員會及雙方董事會決議通過，依據企業併購法第 30 條規定進行股份轉換，股份轉換基準日訂為民國 105 年 7 月 18 日，轉換後群環科技股份有限公司成為本公司 100% 持股之子公司。

(二) 本股份轉換案，業已完成並奉經濟部於民國 105 年 8 月 29 日核准變更登記在案。

(三) 謹依據企業併購法第 7 條第 2 項規定報告於股東會，提請鑒察。  
(茲有股東戶號 90070014 就有關本公司組織架構之概況、對中國市場之佈局及目前近三年已佈局完成預計未來營業績效及年報公司治理運作情形提問；經主席自行答覆及指定他人答覆後，即無其他意見)

#### 肆、承認事項

案一 (董事會提)

案由：本公司一〇五年度決算表冊，敬請承認。

說明：(一) 本公司一〇五年度營業報告書、財務報表，業經董事會決議通過，並送請審計委員會查核竣事在案，有關資料請參閱附件一、三。  
(二) 敬請承認。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：1,177,807,229 權

表決結果	佔表決時出席股東表決權數%
贊成權數 993,672,760 權 (含電子投票 578,666,948 權)	84.36%
反對權數 158,574 權 (含電子投票 158,574 權)	0.01%
無效權數 0 權 (含電子投票 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 183,975,895 權 (含電子投票 181,948,746 權)	15.62%

本案照原案表決通過。

案二 (董事會提)

案由：本公司一〇五年度盈餘分派案，敬請承認。

說明：(一) 本公司一〇五年度稅後盈餘計新台幣 4,876,678,550 元，茲附盈餘分配表如下；本年度盈餘分派現金股利計算至元為止（元以下捨去），其畸零款合計數計入本公司之其他收入。本年度盈餘分配，優先分配一〇五年度盈餘，不足之數，以八十七年度以後未分配盈餘分配之：

一〇五年度盈餘分配表

單位：新台幣元

(一)上期末分配盈餘結轉	3,200,927,051
減：民國 105 年度保留盈餘調整數	(85,541,845)
調整後未分配盈餘	3,115,385,206
(二)加：本期稅後淨利	4,876,678,550
減：提列法定盈餘公積	(487,667,855)
減：特別盈餘公積	(2,710,804,399)
當年度可供分配盈餘	1,678,206,296
本期可供分配盈餘	4,793,591,502
(三)本期分配項目	
提撥股東現金股利(每股 1 元)	(1,667,947,000)
分配總額	(1,667,947,000)
(四)期末未分配盈餘轉入下年度	3,125,644,502

(二) 配發現金股利基準日前，本公司若因增資、買回股份、辦理庫藏股、員工認股權憑證或公司債之轉讓、轉換、註銷或股東拋棄持股等事項，致影響流通在外股份數量，股東配息率因此發生變動時，擬授權董事會為該項必要之調整並全權處理其相關事項。

(三) 敬請 承認。

(茲有股東戶號 90070014 就有關本公司負債比率、如何改善資金缺口及子公司與孫公司銷售移轉應收帳款政策提問；經主席自行答覆及指定他人答覆後，即無其他意見)

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：1,177,807,229 權

表決結果	佔表決時出席股東表決權數%
贊成權數 996,935,187 權 (含電子投票 563,514,611 權)	84.64%
反對權數 859,909 權 (含電子投票 859,909 權)	0.07%
無效權數 0 權 (含電子投票 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 180,012,133 權 (含電子投票 177,984,984 權)	15.28%

本案照原案表決通過。

伍、討論事項  
案一

( 董事會提 )

案由：為修訂本公司「公司章程」部分條文事，敬請 公決。

說明：（一）依本公司實際需求，擬修訂本公司「公司章程」部分條文，修訂條文對照表請參閱附件四。

（二）敬請 公決。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：1,177,807,229 權

表決結果	佔表決時出席股東表決權數%
贊成權數 997,517,341 權 (含電子投票 582,511,529 權)	84.69%
反對權數 170,933 權 (含電子投票 170,933 權)	0.01%
無效權數 0 權 (含電子投票 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 180,118,955 權 (含電子投票 178,091,806 權)	15.29%

本案照原案表決通過。

案二

( 董事會提 )

案由：為修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文事，敬請 公決。

說明：（一）依法令規定，擬修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文，修訂條文對照表請參閱附件五。

（二）敬請 公決。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：1,177,807,229 權

表決結果	佔表決時出席股東表決權數%
贊成權數 997,550,544 權 (含電子投票 582,544,732 權)	84.69%
反對權數 174,830 權 (含電子投票 174,830 權)	0.01%
無效權數 0 權 (含電子投票 0 權)	0.00%
棄權/未投票權數 180,081,855 權 (含電子投票 178,054,706 權)	15.28%

本案照原案表決通過。

陸、臨時動議：無。

柒、散會



## 附件一

# 營業報告書

2016 年全球經濟復甦欲振乏力，不僅美日歐等先進國家表現未如預期，新興市場成長動能亦持續放緩，加上英國脫歐帶來的不確定因素，衝擊金融市場與全球貿易，影響消費者與投資者信心。根據中華經濟研究院統計，2016 年全球經濟成長率僅 2.4%，為 2008 年金融風暴以來的最低點，全球正陷入「低成長陷阱」。

就產業發展而言，由於原本就處於成熟飽和期，雖持續有新技術、新應用、新產品問世，但目前尚處於摸索、醞釀、試煉的時期，距離產品真正普及化並帶來顯著大規模產值的階段，估計還需要二、三年左右的時間；加上全球匯率的高度動盪，各國政經情勢的詭譎多變，在在加重企業經營的困難度。

面對市場環境的變化與挑戰，聯強在各國的通路事業兢兢業業，戮力以赴。在大中華地區元件事業方面，積極開拓新產品、新客戶，調整建立新的業務模式，善用整合各通路事業的通路管道，積極擴展商業機會，業績穩健成長、逼近千億元。澳紐通路事業面臨當地經濟低迷、匯率激烈波動的挑戰，但聯強領先建立「雲端業務」機制，並善用智能運籌能力強化與上下游合作緊密度，並持續開展新廠家、新服務，鞏固當地市場領先地位。台灣通路事業在市場飽和下，聯強積極開展電信門號業務、技術服務業務，成果斐然，且加速拓展智能消電、電競、物聯網 (IoT) 等新領域，布建新的成長動能。大陸通路事業雖持續面臨經營環境的快速變化與挑戰，但聯強過去三年來大幅調組織、改機制、精細結構化營運模式及分析工具，讓生產力、管控力、操盤經營力逐漸提升，去年業績成長 10%。港澳通路事業，雖然消費市場略有下滑，但聯強在商用、通訊業務大幅成長，持續維持市場領先地位。至於北美、印度中東、泰國、印尼等合資通路事業，在團隊努力下，亦有亮眼績效。在此特別感謝各位股東的支持。

展望 2017 年，雖然企業經營所面臨的挑戰依舊嚴峻，產業的蛻變與再次擴展估計還需要二至三年，聯強經營團隊將紮根更深、增強實力，積極佈局新領域、新業務，努力不懈，實現精實通路的經營理想，度過混沌的市場環境，迎接未來產業蛻變的新契機。希望各位股東繼續給予鞭策和鼓勵。

茲將 2016 年重要經營成果分述如下：

### 1. 營收及獲利狀況

2016 年聯強合併營收為新台幣 3,427 億元，較 2015 年的 3,221 億元成長

6.4%。稅後淨利為 48.8 億元，較 2015 年 31.9 億元成長 53 %，全年結算稅後每股盈餘為 2.92 元，較 2015 年 1.91 元成長 53%。

## 2. 具體營運成果

1. 聯強在台灣、澳洲、香港、印尼、泰國仍持續穩居市場領先地位，在中國大陸及印度市場仍位居第二大通路商，美國通路事業則為當地第三大。就整體而言，聯強通路事業規模維持全球第三、亞太第一。
2. 建立大型連鎖賣場通路、網路購物通路的策略性合作，透過聯強系統與運籌能力降低客戶庫存管理負擔，進一步強化合作緊密度。
3. 台灣電信門號業務經多年耕耘，逐漸開花結果，挹注營收與獲利。
4. 大陸通路事業內部營運管理制度進一步優化，業務經營機制與營運控管能力持續增強，並顯現具體效益，業績重回成長軌道。
5. 元件事業持續強化產業上、下游合作緊密度，提供更具靈活彈性的產業鏈服務，業務穩健擴增成長。
6. 整合集團運籌資源，設置獨立公司，提供產業上下游「智慧運籌服務」，開拓供應鏈運籌服務業務。

2017 年重要產銷政策如下：

### 1. 擴大發展電信門號業務

聯強電信門號業務已在台灣居領先地位，2017 年將進一步發展全新的門號業務系統，提升營運效能，強化客戶服務。

### 2. 積極擴展智能消電、電競、物聯網 (IoT) 等新產品領域

針對相關新領域、新應用，市場仍在醞釀時期，聯強將加速佈局，積極拓展，厚植未來成長動能。

### 3. 加速發展「雲服務」業務

聯強大力投資「雲服務」( cloud service ) 業務，除已在澳洲市場建立完整運作機制之外，並將加速拓展到台灣、港澳、大陸、印尼，積極掌握此一新型態業務帶來的商業機會。

### 4. 整合資源發展技術服務業務

整合集團技術服務資源與營運管理機制，發展出高效能的技術服務業務，並以中國大陸為重點發展市場。

### 5. 加速發展多元化、彈性化的運籌服務業務

「智慧運籌服務」為聯強最重要的核心能耐之一，除了用以建立通路業務的競爭優勢之外，運籌服務本身亦已形成一項極具發展潛力的服務業務，2017 年聯強將加速此業務的拓展。

### 6. 加速業務營運模式研發創新，掌握市場未來商機

因應產業市場的多變，唯有持續在營運管理技術上研發創新，才能保有市場競爭優勢。聯強近年來積極組建集團總部品管體系，負責營運模式設計、營運機制規劃，以及經營分析與營運品質管理工作；同時擴編軟體研發團隊，提升軟體研發能量。2017 年將透過此團隊的合作，積極研發創新營運管理技術，提升核心能耐，開創突破發展契機。

特別感謝各位股東過去的支持與鼓勵，也期望新的一年裡，能繼續給予指導與支持，本公司經營團隊將一本過去的經營理念及新的創意，呈現豐碩的成果與大家分享。

敬祝 安康

董 事 長:苗豐強



總 經 理:杜書伍



會 計 主 管:張文英



## 附件二

# 聯強國際股份有限公司

## 審計委員會查核報告書

董事會造送本公司一〇五年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)及盈餘分派之議案，其中財務報表業經委託資誠聯合會計師事務所葉翠苗會計師及吳郁隆會計師查核竣事並出具查核報告書。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派之議案經本審計委員會查核完竣，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒察。

此 致

聯強國際股份有限公司一〇六年股東常會

聯強國際股份有限公司

審計委員會召集人：魏永篤



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 七 日

## 附件三

### 會計師查核報告

(106)財審報字第 16004273 號

聯強國際股份有限公司及子公司 公鑒：

#### 查核意見

聯強國際股份有限公司及其子公司(以下簡稱「聯強集團」)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯強集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作。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中華民國會計師職業道德規範，與聯強集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，已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，對聯強集團民國 105 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。

## 應收帳款備抵呆帳提列評估

### 關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)及四(十)；應收帳款呆帳評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收帳款會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

聯強集團主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，並管理對經銷商之收款及催帳作業，承擔相關之信用風險。聯強集團管理當局將應收帳款分成個別評估及群組評估二類。針對個別評估之應收帳款，將依該帳款之個案狀況決定應提列之備抵呆帳，而該評估過程涉及之判斷受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、公司內部之信用評等、歷史付款記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力。針對群組評估之應收帳款，聯強集團係參照歷史損失率暨考量現時經濟情況予以調整，而該呆帳提列比例之訂定涉及管理階層之判斷。

由於應收帳款備抵呆帳提列之評估涉及管理階層之主觀判斷，且評價金額對財務報表之影響重大，因此本會計師對聯強集團應收帳款備抵呆帳之估計列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.瞭解應收帳款備抵呆帳提列政策，比較財務報表期間對應收帳款備抵呆帳之提列政策係一致採用。
- 2.針對個別評估之應收帳款備抵呆帳評估，抽核管理階層之評估減損佐證資料，並與管理階層討論該評估結果及提列備抵呆帳之適足性。
- 3.針對群組評估之應收帳款備抵呆帳評估，參照過往年度歷史損失率來評估其提列備抵比率之適當性。另同時針對該部分金額重大者，檢視其期後收款之情形。

## 備抵存貨評價損失

## 關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(九)。

聯強集團主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，為滿足客戶多樣化需求，故採多品牌暨多產品之代理策略。然而該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失之風險較高。聯強集團對存貨評價係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐一針對各個存貨料號辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，據以提列評價損失。

由於聯強集團之備抵存貨評價損失主要來自存貨跌價損失，因存貨淨變現價值評價涉及主觀判斷且存貨之評價金額對財務報表影響重大，故本會計師將存貨評價列為查核重要事項之一。

## 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解存貨備抵評價提列政策，比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用。
2. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關參數，包含：銷貨及採購資料檔等之來源資料，及相關佐證評估文件，並重行計算各個料號逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之備抵評價損失。
3. 比較本期與最近年度的存貨備抵提列率，並檢視各期之存貨週轉天數，以評估整體存貨跌價損失準備係足夠且估計合理。

## 進貨獎勵金之估列

### 關鍵查核事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；進貨獎勵金之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)。

聯強集團主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同之進貨獎勵約定，獎勵金方案種類繁多，

如有因達到一定進貨量而取得原廠之獎勵金、商品市價下跌取得之庫存折讓、專案獎勵金、行銷輔助金等。聯強集團依與供應商間議定之約定條件及預計達成情形據以估計進貨折讓金額，用以認列對供應商之獎勵金。

由於進貨獎勵金種類繁多、計算複雜，且取得供應商之對象皆不同，需以人工方式匹配各個商品料號種類對應之獎勵條件來計算應估計之進貨折讓金額，考量進貨獎勵金對財務報表影響重大，因此本會計師將進貨獎勵金之估列列為查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估針對進貨獎勵金所設計之內部控制，包括折讓約定或協議之控管、經權責主管核准後才能入帳或動支相關款項，並測試該等控制之有效性。
2. 就本期進貨折讓估計明細抽樣，就所抽樣之商品料號取得相關佐證折讓文件，並重行計算獎勵金認列數額與其估計金額之適當性。
3. 就資產負債表日已認列尚未經供應商確認之進貨獎勵金，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貨項通知單或其他相關佐證文件所認列獎勵金之合理性，並檢視資產負債表日後有無重大新增之獎勵金折讓項目未於資產負債表日認列入帳之情形。
4. 就期末應收供應商獎勵金金額重大者，抽核相關原始憑證或佐證文件或執行期後收款測試。

#### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入聯強集團合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,388,665 仟元及 1,472,480 仟元，占合併資產總額之 1%及 1%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額皆為新台幣 0 仟元，均占合併營業收入淨額之 0%。另如合併財務報表附註六(十)所述，聯強集團民國 105 年度及 104 年度部分採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附

註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，其中部分被投資公司，其係依照不同之財務報導架構編製之財務報表，本會計師已依「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製所做之調整，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等採用權益法之投資民國 105 年度及 104 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之本期淨利分別為新台幣 1,457,700 仟元及 1,322,836 仟元，各占合併本期淨利之 28%及 39%；綜合損益金額分別為新台幣 1,277,236 仟元及新台幣 1,216,660 仟元，占合併綜合損益分別為 53%及 39%，截至民國 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日止，其相關之投資餘額分別為新台幣 11,063,339 仟元及新台幣 10,382,364 仟元，占合併資產總額分別為 9%及 8%。

#### 其他事項-個體財務報告

聯強國際股份有限公司已編製民國 105 年及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對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」暨經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯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聯強集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯強集團之治理單位(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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯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，以及使聯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聯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. 對集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

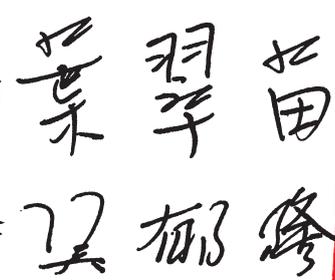
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯強集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 葉翠苗 吳郁隆



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 7 日

  
 聯強國際股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國103年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,474,322	6	\$ 13,898,657	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)				
	資產—流動		534,178	1	424,108	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	1,506,147	1	1,415,009	1
1150	應收票據淨額	六(五)	7,685,827	6	8,187,190	6
1160	應收票據—關係人淨額	七	240	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(六)	40,830,646	32	38,147,636	28
1180	應收帳款—關係人淨額	七	384,225	-	104,175	-
1200	其他應收款	六(八)	7,344,037	6	7,723,546	6
1210	其他應收款—關係人	七	590	-	62,718	-
1220	本期所得稅資產	六(二十九)	222,828	-	172,509	-
130X	存貨	六(九)	33,648,105	26	35,258,681	26
1410	預付款項		2,394,068	2	2,769,713	2
1470	其他流動資產	八	158,110	-	466,222	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>102,183,323</u>	<u>80</u>	<u>108,630,164</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	51,269	-	18,290	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	1,723,497	1	1,805,312	2
1550	採用權益法之投資	六(十)	11,132,423	9	11,161,302	8
1600	不動產、廠房及設備	六(十一)	6,835,286	5	7,060,838	5
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	1,331,010	1	1,511,552	1
1780	無形資產	六(十三)	702,559	1	449,841	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	1,307,316	1	1,188,197	1
1900	其他非流動資產	六(六)(十四)及八	2,564,487	2	2,962,022	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>25,647,847</u>	<u>20</u>	<u>26,157,354</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 127,831,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 134,787,518</u>	<u>100</u>

(續次頁)

聯強國際股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國101年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105年12月31日		104年12月31日				
			金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款	六(十五)	\$	38,687,813	30	\$	47,654,101	36	
2110	應付短期票券	六(十六)		5,420,000	4		5,300,000	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)							
	負債—流動			-	-		7,684	-	
2150	應付票據	七		1,564,010	1		1,252,099	1	
2170	應付帳款			29,540,632	23		28,783,381	21	
2180	應付帳款—關係人	七		-	-		12,196	-	
2200	其他應付款	六(十七)		6,749,042	6		5,842,171	4	
2220	其他應付款項—關係人	七		3,953	-		8,809	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十九)		1,043,353	1		1,229,110	1	
2300	其他流動負債			314,517	-		255,156	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>83,323,320</u>	<u>65</u>		<u>90,344,707</u>	<u>67</u>	
<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		144,304	-		111,979	-	
2600	其他非流動負債	六(十八)		481,050	1		455,540	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>625,354</u>	<u>1</u>		<u>567,519</u>	<u>-</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>83,948,674</u>	<u>66</u>		<u>90,912,226</u>	<u>67</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	六(十九)		16,679,470	13		15,885,209	12	
<b>資本公積</b>									
3200	資本公積	六(二十)		14,196,063	11		14,139,722	10	
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		6,415,402	5		6,096,802	5	
3320	特別盈餘公積			126,513	-		-	-	
3350	未分配盈餘			7,992,064	6		6,823,082	5	
<b>其他權益</b>									
3400	其他權益	六(二十二)	(	2,837,318)	(	2)	(	126,513)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>42,572,194</u>	<u>33</u>		<u>42,818,302</u>	<u>32</u>	
36XX	<b>非控制權益</b>			<u>1,310,302</u>	<u>1</u>		<u>1,056,990</u>	<u>1</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>43,882,496</u>	<u>34</u>		<u>43,875,292</u>	<u>33</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承</b>									
<b>諾</b>									
<b>重大之期後事項</b>									
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>127,831,170</u>	<u>100</u>	\$	<u>134,787,518</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



  
 聯強國際股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 金	年 額	度 %	104 金	年 額	度 %	
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$	342,696,453	100	\$	322,133,452	100	
5000 營業成本	六(九)	(	330,565,489)	(	310,541,679)	(	97)	
5950 營業毛利淨額			12,130,964	3		11,591,773	3	
營業費用	六(十八)(二十七)(二十八)							
6100 推銷費用		(	4,301,741)	(	4,357,619)	(	1)	
6200 管理費用		(	3,559,991)	(	3,285,583)	(	1)	
6000 營業費用合計		(	7,861,732)	(	7,643,202)	(	2)	
6900 營業利益			4,269,232	1		3,948,571	1	
營業外收入及支出								
7010 其他收入	六(二十四)		1,297,200	-		1,909,629	1	
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(	647,223)	-	(	2,693,726)	(	1)
7050 財務成本	六(二十六)	(	656,692)	-	(	831,145)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(十)		1,462,960	1		1,404,223	-	
7000 營業外收入及支出合計			1,456,245	1	(	211,019)	-	
7900 稅前淨利			5,725,477	2		3,737,552	1	
7950 所得稅費用	六(二十九)	(	600,741)	-	(	318,875)	-	
8200 本期淨利		\$	5,124,736	2	\$	3,418,677	1	

(續次頁)

聯強國際股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度	104 年 度
		金 額 %	金 額 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>			
<b>不重分類至損益之項目</b>			
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 22,502)	(\$ 11,426)
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	3,785	1,563
8310	<b>不重分類至損益之項目總 額</b>	<b>(18,717)</b>	<b>(9,863)</b>
<b>後續可能重分類至損益之項 目</b>			
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(2,788,753)	(85,034)
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益	263,666	(116,226)
8370	採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目	(180,463)	(106,669)
8360	<b>後續可能重分類至損益之 項目總額</b>	<b>(2,705,550)</b>	<b>(307,929)</b>
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	<b>(\$ 2,724,267)</b>	<b>(\$ 317,792)</b>
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	<b>\$ 2,400,469</b>	<b>\$ 3,100,885</b>
<b>淨利歸屬於：</b>			
8610	母公司業主	\$ 4,876,679	\$ 3,185,995
8620	非控制權益	248,057	232,682
	<b>本期淨利</b>	<b>\$ 5,124,736</b>	<b>\$ 3,418,677</b>
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>			
8710	母公司業主	\$ 2,147,157	\$ 2,925,730
8720	非控制權益	253,312	175,155
	<b>本期綜合利益總額</b>	<b>\$ 2,400,469</b>	<b>\$ 3,100,885</b>
<b>每股盈餘</b>			
9750	基本	\$ 2.92	\$ 1.91
9850	稀釋	\$ 2.92	\$ 1.91

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



聯強國際股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司的業主之權益					其他權益			總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構換算之匯差	其他權益	備供出售金融資產未實現損益			
<b>104 年度</b>											
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,885,209	\$ 14,331,857	\$ 5,594,393	\$ 1,965,774	\$ 7,425,704	\$ 65,918	\$ 57,971	\$ 45,326,826	\$ 881,835	\$ 46,208,661	
103 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)										
法定盈餘公積	-	-	502,409	-	( 502,409 )	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	( 1,965,774 )	1,965,774	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 5,242,119 )	-	-	( 5,242,119 )	-	( 5,242,119 )	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	( 192,135 )	-	-	-	-	-	( 192,135 )	-	( 192,135 )	
本期其他綜合淨利	六(二十二)										
本期淨利	-	-	-	-	3,185,995	-	-	3,185,995	232,682	3,418,677	
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,885,209</u>	<u>\$ 14,139,722</u>	<u>\$ 6,096,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,823,082</u>	<u>(\$ 66,998)</u>	<u>(\$ 59,515)</u>	<u>\$ 42,818,302</u>	<u>\$ 1,056,990</u>	<u>\$ 43,875,292</u>	
<b>105 年度</b>											
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,885,209	\$ 14,139,722	\$ 6,096,802	\$ -	\$ 6,823,082	(\$ 66,998)	(\$ 59,515)	\$ 42,818,302	\$ 1,056,990	\$ 43,875,292	
104 年度盈餘指撥及分配	六(二十一)										
法定盈餘公積	-	-	318,600	-	( 318,600 )	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	126,513	( 126,513 )	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	( 2,382,781 )	-	-	( 2,382,781 )	-	( 2,382,781 )	
股票股利	794,261	-	-	-	( 794,261 )	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	56,341	-	-	( 66,825 )	-	-	( 10,484 )	-	( 10,484 )	
本期其他綜合淨利	六(二十二)										
本期淨利	-	-	-	-	4,876,679	-	-	4,876,679	248,057	5,124,736	
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 16,679,470</u>	<u>\$ 14,196,063</u>	<u>\$ 6,415,402</u>	<u>\$ 126,513</u>	<u>\$ 7,992,064</u>	<u>(\$ 3,044,176)</u>	<u>\$ 206,858</u>	<u>\$ 42,572,194</u>	<u>\$ 1,310,302</u>	<u>\$ 43,882,496</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



  
 聯強國際股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	104 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 5,725,477	\$ 3,737,552
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十一)(二十七)	347,261	310,258
攤銷費用	六(十三)(二十七)	57,596	31,981
土地使用權攤提費	六(十四)	21,610	-
呆帳費用提列數	六(五)(六)	379,780	1,050,386
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	六(二)(二十五)	(103,820)	(18,437)
存貨跌價及呆滯跌價損失(回升利益)	六(九)	13,408	(40,569)
存貨報廢損失	六(九)	5,941	5,449
利息費用	六(二十六)	656,692	831,145
利息收入	六(二十四)	(429,641)	(1,027,500)
股利收入	六(二十四)	(143,936)	(124,749)
處分金融資產投資損(益)	六(二十五)	(135,699)	-
金融資產減損損失	六(二十五)	40,000	85,000
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(十)	(1,462,960)	(1,404,223)
採用權益法之投資現金股利收現數		302,920	282,889
處分採用權益法之投資損(益)		(127,709)	-
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列之損失	六(二十五)(三十一)	42,359	-
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產損(益)	六(二十五)	303	12,739
投資性不動產提列折舊數	六(十二)	62,411	63,942
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(13,934)	(391,320)
應收票據及帳款		(545,345)	(1,181,364)
存貨		2,210,520	(4,041,646)
其他應收款		483,004	(314,521)
預付款項		393,035	4,582
其他流動資產		334,430	251,729
長期催收帳款及票據		(71,577)	(883,799)
長期應收租賃款		22,988	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據及帳款		438,042	(651,601)
其他應付款		730,522	(722,012)
其他流動負債		52,330	(69,505)
其他非流動負債		36,557	12,049
營運產生之現金流入(流出)		9,322,565	(4,191,545)
支付利息		(667,896)	(834,406)
收取利息		429,641	1,027,500
收取股利		143,936	124,749
支付所得稅		(972,001)	(926,725)
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>8,256,245</u>	<u>(4,800,427)</u>

(續次頁)

  
 聯強國際股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	105 年 度	104 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分備供出售金融資產價款	\$ 232,517	\$ -
以成本衡量之金融資產減資退回款	114,827	800
處分採用權益法之投資價款	250,357	-
取得子公司(扣除所取得之現金) 六(三十一)	( 945,088 )	-
購置不動產、廠房及設備	( 513,982 )	( 970,911 )
處分不動產、廠房及設備暨投資性不動產價款	7,780	34,353
投資性不動產增加	( 438 )	( 3,969 )
購置無形資產價款 六(三十三)	( 86,271 )	( 31,287 )
存出保證金(增加)減少	( 465,345 )	19,621
質押定期存款減少(增加)	799,858	( 202,397 )
其他非流動資產(增加)減少	( 132,281 )	4,535
投資活動之淨現金流出	( 738,066 )	( 1,149,255 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	( 9,216,677 )	7,687,743
應付短期票券減少	( 180,000 )	( 1,130,000 )
存入保證金減少	( 31,642 )	( 68,873 )
償還長期借款	-	( 4,041,750 )
發放之現金股利 六(二十一)	( 2,382,781 )	( 5,242,119 )
籌資活動之淨現金流出	( 11,811,100 )	( 2,794,999 )
匯率影響數	( 2,131,414 )	11,150
本期現金及約當現金減少數	( 6,424,335 )	( 8,733,531 )
期初現金及約當現金餘額	13,898,657	22,632,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,474,322	\$ 13,898,657

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



## 會計師查核報告

(106)財審報字第 16004270 號

聯強國際股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

聯強國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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」編製，足以允當表達聯強國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與聯強國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對聯強國際股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

## 應收帳款備抵呆帳提列評估

### 關鍵查核事項說明

有關應收帳款之會計政策，請詳個體財務報表附註四(八)及四(九)；應收帳款呆帳評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

聯強國際股份有限公司主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，並管理對經銷商之收款及催帳作業，承擔相關之信用風險。聯強國際股份有限公司管理當局將應收帳款分成個別評估及群組評估二類。針對個別評估之應收帳款，將依該帳款之個案狀況決定應提列之備抵呆帳，而該評估過程涉及之判斷受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、公司內部之信用評等、歷史付款記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力。針對群組評估之應收帳款，聯強國際股份有限公司係參照歷史損失率暨考量現時經濟情況予以調整，而該呆帳提列比例之訂定涉及管理階層之判斷。

由於應收帳款備抵呆帳提列之評估涉及管理階層之主觀判斷，且評價金額對財務報表之影響重大，因此本會計師對聯強國際股份有限公司應收帳款備抵呆帳之估計列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.瞭解應收帳款備抵呆帳提列政策，比較財務報表期間對應收帳款備抵呆帳之提列政策係一致採用。
- 2.針對個別評估之應收帳款備抵呆帳評估，抽核管理階層之評估減損佐證資料，並與管理階層討論該評估結果及提列備抵呆帳之適足性。
- 3.針對群組評估之應收帳款備抵呆帳評估，參照過往年度歷史損失率來評估其提列備抵比率之適當性。另同時針對該部分金額重大者，檢視其期後收款之情形。

## 備抵存貨評價損失

### 關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(七)。

聯強國際股份有限公司主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，為滿足客戶多樣化需求，故採多品牌暨多產品之代理策略。然而該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失之風險較高。聯強國際股份有限公司對存貨評價係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐一針對各個存貨料號辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，據以提列評價損失。

由於聯強國際股份有限公司之備抵存貨評價損失主要來自存貨跌價損失，因存貨淨變現價值評價涉及主觀判斷且存貨之評價金額對財務報表影響重大，故本會計師將存貨評價列為查核重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項之因應程序彙列如下：

- 1.瞭解存貨備抵評價提列政策，比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用。
- 2.取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關參數，包含：銷貨及採購資料檔等之來源資料，及相關佐證評估文件，並重行計算各個料號逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應計提之備抵評價損失。
- 3.比較本期與最近年度的存貨備抵提列率，並檢視各期之存貨週轉天數，以評估整體存貨跌價損失準備係足夠且估計合理。

## 進貨獎勵金之估列

### 關鍵查核事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；進貨獎勵金之會

計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)。

聯強國際股份有限公司主要銷售資訊、通訊及元件類電子產品，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同之進貨獎勵約定，獎勵金方案種類繁多，如有因達到一定進貨量而取得原廠之獎勵金、商品市價下跌取得之庫存折讓、專案獎勵金、行銷輔助金等。聯強國際股份有限公司依與供應商間議定之約定條件及預計達成情形據以估計進貨折讓金額，用以認列對供應商之獎勵金。

由於進貨獎勵金種類繁多、計算複雜，且取得供應商之對象皆不同，需以人工方式匹配各個商品料號種類對應之獎勵條件來計算應估計之進貨折讓金額，考量進貨獎勵金對財務報表影響重大，因此本會計師將進貨獎勵金之估列列為查核重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之因應程序彙列如下：

- 1.瞭解及評估針對進貨獎勵金所設計之內部控制，包括折讓約定或協議之控管、經權責主管核准後才能入帳或動支相關款項，並測試該等控制之有效性。
- 2.就本期進貨折讓估計明細抽樣，就所抽樣之商品料號取得相關佐證折讓文件，並重行計算獎勵金認列數額與其估計金額之適當性。
- 3.就資產負債表日已認列尚未經供應商確認之進貨獎勵金，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貨項通知單或其他相關佐證文件所認列獎勵金之合理性，並檢視資產負債表日後有無重大新增之獎勵金折讓項目未於資產負債表日認列入帳之情形。
- 4.就期末應收供應商獎勵金金額重大者，抽核相關原始憑證或佐證文件或執行期後收款測試。

#### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入聯強國際股份有限公司個體財務報表之部分子公司其採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師

對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等子公司其採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。其中列入上開財務報表之部分被投資公司，其係依照不同之財務報導架構編製之財務報表，本會計師已對該被投資公司財務報表轉換為依「證券發行人財務報告編製準則」編製所做之調整，執行必要之查核程序。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司調整前財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日該等子公司其採用權益法之投資餘額分別為新台幣 11,188,626 仟元及 10,480,043 仟元，各占個體資產總額之 13%及 14%；民國 105 年及 104 年度所認列之本期淨利分別為新台幣 1,489,125 仟元及 1,375,495 仟元，各占個體本期淨利之 31%及 43%；民國 105 年及 104 年度認列之綜合損益分別為新台幣 1,308,661 仟元及 1,269,318 仟元，各占個體綜合損益之 61%及 43%。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯強國際股份有限公司繼續經營之能力，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聯強國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯強國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出

個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對聯強國際股份有限公司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，以及使聯強國際股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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聯強國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對聯強國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已

遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯強國際股份有限公司民國105年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉翠苗  

會計師

吳郁隆  

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號  
前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 7 日

  
 聯強國際股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日			104年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	527,371	1	\$	397,229	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)		1,506,147	2		1,415,009	2
1150	應收票據淨額	六(四)		355,375	-		227,169	-
1160	應收票據—關係人淨額	七		20,531	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)及八		5,606,967	7		5,803,928	8
1180	應收帳款—關係人淨額	七		115,451	-		119,353	-
1200	其他應收款			1,346,912	2		638,083	1
1210	其他應收款—關係人	七		3,581,223	4		249,879	-
130X	存貨	六(七)		3,498,142	4		3,425,546	4
1410	預付款項			110,224	-		58,352	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>16,668,343</u>	<u>20</u>		<u>12,334,548</u>	<u>16</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)		1,691,359	2		1,760,831	2
1550	採用權益法之投資	六(八)		63,114,763	76		60,681,610	79
1600	不動產、廠房及設備	六(九)		1,163,005	2		1,234,115	2
1780	無形資產			96,246	-		123,314	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		67,962	-		65,058	-
1900	其他非流動資產	六(五)(十)及八		315,048	-		1,120,400	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>66,448,383</u>	<u>80</u>		<u>64,985,328</u>	<u>84</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>83,116,726</u>	<u>100</u>	\$	<u>77,319,876</u>	<u>100</u>

(續次頁)

聯強國際股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 12 月 31 日			104 年 12 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款	六(十一)	\$	29,295,000	35	\$	23,461,320	31	
2110	應付短期票券	六(十二)		5,100,000	6		5,300,000	7	
2150	應付票據			236,155	1		77,814	-	
2160	應付票據—關係人	七		2,172	-		-	-	
2170	應付帳款			3,817,354	5		4,034,515	5	
2180	應付帳款—關係人	七		70,764	-		11,228	-	
2200	其他應付款	六(十三)		1,042,517	1		983,944	1	
2220	其他應付款項—關係人	七		611,206	1		204,294	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		20,112	-		122,245	-	
2300	其他流動負債			71,315	-		49,889	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>40,266,595</u>	<u>49</u>		<u>34,245,249</u>	<u>44</u>	
<b>非流動負債</b>									
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		1,004	-		-	-	
2600	其他非流動負債	六(十四)		276,933	-		256,325	1	
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>40,544,532</u>	<u>49</u>		<u>34,501,574</u>	<u>45</u>	
<b>權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	六(十五)		16,679,470	20		15,885,209	20	
<b>資本公積</b>									
3200	資本公積	六(十六)		14,196,063	17		14,139,722	18	
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	六(十七)		6,415,402	8		6,096,802	8	
3320	特別盈餘公積			126,513	-		-	-	
3350	未分配盈餘			7,992,064	10		6,823,082	9	
<b>其他權益</b>									
3400	其他權益	六(十八)	(	2,837,318)	(	4)	(	126,513)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>42,572,194</u>	<u>51</u>		<u>42,818,302</u>	<u>55</u>	
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>									
<b>重大之期後事項</b>									
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>83,116,726</u>	<u>100</u>	\$	<u>77,319,876</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



  
 聯強國際股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 45,454,717	100	\$ 45,668,484	100
5000 營業成本	六(七)	(43,468,712)	(96)	(43,673,568)	(95)
5950 營業毛利淨額		1,986,005	4	1,994,916	5
營業費用	六(十四)(二十三)(二十四)				
6100 推銷費用		(881,521)	(2)	(906,151)	(2)
6200 管理費用		(995,404)	(2)	(777,272)	(2)
6000 營業費用合計		(1,876,925)	(4)	(1,683,423)	(4)
6900 營業利益		109,080	-	311,493	1
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	519,177	1	338,672	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	48,586	-	46,264	-
7050 財務成本	六(二十二)	(356,152)	-	(305,125)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	4,598,892	10	3,053,790	6
7000 營業外收入及支出合計		4,810,503	11	3,041,073	6
7900 稅前淨利		4,919,583	11	3,352,566	7
7950 所得稅費用	六(二十五)	(42,904)	-	(166,571)	-
8200 本期淨利		\$ 4,876,679	11	\$ 3,185,995	7
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 20,092)	-	(\$ 16,165)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目		(2,041)	-	3,554	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	3,416	-	2,748	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(18,717)	-	(9,863)	-
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	六(十八)	(2,794,008)	(6)	(27,507)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)(十八)	262,059	-	(116,250)	(1)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(178,856)	-	(106,645)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(2,710,805)	(6)	(250,402)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,729,522)	(6)	(\$ 260,265)	(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 2,147,157	5	\$ 2,925,730	6
每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本		\$ 2.92		\$ 1.91	
9850 稀釋		\$ 2.92		\$ 1.91	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



  
 聯強國際股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
<b>104 年度</b>									
104 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 15,885,209	\$ 14,331,857	\$ 5,594,393	\$ 1,965,774	\$ 7,425,704	\$ 65,918	\$ 57,971	\$ 45,326,826
103 年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
法定盈餘公積		-	-	502,409	-	( 502,409 )	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	( 1,965,774 )	1,965,774	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	( 5,242,119 )	-	-	( 5,242,119 )
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	( 192,135 )	-	-	-	-	-	( 192,135 )
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	( 9,863 )	( 132,916 )	( 117,486 )	( 260,265 )
本期淨利		-	-	-	-	3,185,995	-	-	3,185,995
104 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 15,885,209</u>	<u>\$ 14,139,722</u>	<u>\$ 6,096,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,823,082</u>	<u>(\$ 66,998)</u>	<u>(\$ 59,515)</u>	<u>\$ 42,818,302</u>
<b>105 年度</b>									
105 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 15,885,209	\$ 14,139,722	\$ 6,096,802	\$ -	\$ 6,823,082	(\$ 66,998)	(\$ 59,515)	\$ 42,818,302
104 年度盈餘指撥及分配	六(十七)								
法定盈餘公積		-	-	318,600	-	( 318,600 )	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	126,513	( 126,513 )	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	( 2,382,781 )	-	-	( 2,382,781 )
股票股利		794,261	-	-	-	( 794,261 )	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	56,341	-	-	( 66,825 )	-	-	( 10,484 )
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	( 18,717 )	( 2,977,178 )	266,373	( 2,729,522 )
本期淨利		-	-	-	-	4,876,679	-	-	4,876,679
105 年 12 月 31 日 餘 額		<u>\$ 16,679,470</u>	<u>\$ 14,196,063</u>	<u>\$ 6,415,402</u>	<u>\$ 126,513</u>	<u>\$ 7,992,064</u>	<u>(\$ 3,044,176)</u>	<u>\$ 206,858</u>	<u>\$ 42,572,194</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



  
 聯強國際股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國105年及104年12月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 4,919,583	\$ 3,352,566
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十三)	104,671	103,004
攤銷費用	六(二十三)	43,391	31,981
呆帳費用提列	六(四)(五)	38,129	3,958
存貨跌價及呆滯回升利益	六(七)	( 446 )	( 99,492 )
存貨報廢損失	六(七)	3,568	2,182
利息費用	六(二十二)	356,152	305,125
利息收入	六(二十)	( 6,197 )	( 8,177 )
股利收入	六(二十)	( 105,455 )	( 124,185 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	六(八)	( 4,598,892 )	( 3,053,790 )
採用權益法之投資依公允價值再衡量認列 之損失	六(二十一)	42,359	-
採用權益法之投資現金股利收現數		286,649	105,516
處分不動產、廠房及設備款損(益)	六(二十一)	239	( 2,524 )
金融資產減損損失	六(二十一)	40,000	85,000
處分投資利益		( 103,228 )	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款及票據		54,578	( 229,911 )
存貨		( 75,718 )	( 295,641 )
其他應收款		( 917,434 )	( 145,636 )
預付款項		( 51,872 )	11,844
長期催收帳款及票據		( 24,891 )	( 3,635 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款及票據		2,888	( 348,759 )
其他應付款		93,468	22,512
其他流動負債		21,426	1,434
應計退休金負債		( 25 )	( 118 )
營運產生之現金流入(流出)		122,943	( 286,746 )
支付利息		( 357,009 )	( 301,527 )
收取利息		6,197	8,177
收取股利		105,455	124,185
支付所得稅		( 143,521 )	( 37,044 )
營業活動之淨現金流出		( 265,935 )	( 492,955 )

(續次頁)

  
 聯強國際股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分備供出售金融資產價款		\$ 232,517	\$ -
以成本衡量金融資產減資退回款		71,104	800
其他應收款-關係人增加	七	( 3,122,739 )	( 167,000 )
採用權益法之投資增加		( 1,148,658 )	-
購置不動產、廠房及設備		( 33,800 )	( 48,989 )
處分不動產、廠房及設備		-	4,228
購置無形資產價款	六(二十七)	( 40,576 )	( 31,287 )
質押定期存款減少(增加)		799,858	( 202,397 )
其他非流動資產增加		( 10,788 )	18,639
存出保證金增加		592	-
投資活動之淨現金流出		( 3,252,490 )	( 426,006 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		5,833,680	7,665,778
應付短期票據減少		( 200,000 )	( 1,130,000 )
其他應付款-關係人增加(減少)		397,127	( 462,988 )
存入保證金增加(減少)		541	( 670 )
發放之現金股利	六(二十)	( 2,382,781 )	( 5,242,119 )
籌資活動之淨現金流入		3,648,567	830,001
匯率影響數		-	( 222 )
本期現金及約當現金增加(減少)數		130,142	( 89,182 )
期初現金及約當現金餘額		397,229	486,411
期末現金及約當現金餘額		\$ 527,371	\$ 397,229

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：苗豐強



經理人：杜書伍



會計主管：張文英



## 附件四

# 聯強國際股份有限公司

## 公司章程修訂條文對照表

條次	修訂後條文	原條文	修訂理由
第二條	<p>本公司經營業務範圍如左：</p> <p>一、F113050 電腦及事務性機器設備批發業</p> <p>二、F118010 資訊軟體批發業</p> <p>三、F113070 電信器材批發業</p> <p>四、F119010 電子材料批發業</p> <p>五、F113110 電池批發業</p> <p>六、F116010 照相器材批發業</p> <p>七、IE01010 電信業務門號代辦業</p> <p>八、CC01110 電腦及其週邊設備製造業</p> <p>九、JA02010 電器及電子產品修理業</p> <p>十、F401021 電信管制射頻器材輸入業</p> <p>十一、G801010 倉儲業</p> <p>十二、F401010 國際貿易業</p> <p>十三、I301010 資訊軟體服務業</p> <p>十四、ZZ99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務</p> <p>十五、F108031 醫療器材批發業</p> <p>十六、F208031 醫療器材零售業</p>	<p>本公司經營業務範圍如左：</p> <p>一、F113050 電腦及事務性機器設備批發業</p> <p>二、F118010 資訊軟體批發業</p> <p>三、F113070 電信器材批發業</p> <p>四、F119010 電子材料批發業</p> <p>五、F113110 電池批發業</p> <p>六、F116010 照相器材批發業</p> <p>七、IE01010 電信業務門號代辦業</p> <p>八、CC01110 電腦及其週邊設備製造業</p> <p>九、JA02010 電器及電子產品修理業</p> <p>十、F401021 電信管制射頻器材輸入業</p> <p>十一、G801010 倉儲業</p> <p>十二、F401010 國際貿易業</p> <p>十三、I301010 資訊軟體服務業</p> <p>十四、ZZ99999 除許可業務外,得經營法令非禁止或限制之業務</p> <p>十五、F108031 醫療器材批發業</p> <p>十六、F208031 醫療器材零售業</p> <p>十七、<del>G101061</del> 汽車貨運業</p>	依實際需要修訂。
第四十一條	<p>本章程於七十七年九月一日由全體發起人一致同意而訂立。自呈奉主管官署核准後正式生效；其修正後亦同。第一次修正於七十九年九月二十七日。第二次修正於八十年六月十八日。第三次修正於八十一年四月六日。第四次修正於八十二年三月十八日。第五次修正於八十二年十月二十二日。第六次修正於八十三年五月十一日。第七次修正於八十四年五月二十日。第八次修正於八十五年三月二</p>	<p>本章程於七十七年九月一日由全體發起人一致同意而訂立。自呈奉主管官署核准後正式生效；其修正後亦同。第一次修正於七十九年九月二十七日。第二次修正於八十年六月十八日。第三次修正於八十一年四月六日。第四次修正於八十二年三月十八日。第五次修正於八十二年十月二十二日。第六次修正於八十三年五月十一日。第七次修正於八十四年五月二十日。第八次修正於八十五年三月二</p>	增訂本次修訂次數及日期。

<p>十八日。第九次修正於八十六年四月十八日。第十次修正於八十六年四月十八日。第十一次修正於八十七年五月十三日。第十二次修正於八十八年五月七日。第十三次修正於八十九年五月二日。第十四次修正於九十年五月十一日。第十五次修正於九十一年五月二十一日。第十六次修正於九十二年五月二十八日。第十七次修正於九十四年六月十日。第十八次修正於九十六年六月十三日。第十九次修正於九十七年六月十一日。第二十次修正於九十九年六月十七日。第二十一次修正於一〇〇年六月十日。第二十二次修正於一〇一年六月十三日。第二十三次修正於一〇三年六月十一日。第二十四次修正於一〇四年六月十二日。第二十五次修正於一〇五年六月八日。<u>第二十六次修正於一〇六年六月七日。</u></p>	<p>十八日。第九次修正於八十六年四月十八日。第十次修正於八十六年四月十八日。第十一次修正於八十七年五月十三日。第十二次修正於八十八年五月七日。第十三次修正於八十九年五月二日。第十四次修正於九十年五月十一日。第十五次修正於九十一年五月二十一日。第十六次修正於九十二年五月二十八日。第十七次修正於九十四年六月十日。第十八次修正於九十六年六月十三日。第十九次修正於九十七年六月十一日。第二十次修正於九十九年六月十七日。第二十一次修正於一〇〇年六月十日。第二十二次修正於一〇一年六月十三日。第二十三次修正於一〇三年六月十一日。第二十四次修正於一〇四年六月十二日。第二十五次修正於一〇五年六月八日。</p>	
---	---	--

## 附件五

# 聯強國際股份有限公司

## 取得或處分資產處理程序修正對照表

條次	修正條文	現行條文	說明
第二條	<p>(適用範圍)</p> <p>本處理程序所稱之資產，範圍包括：</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)權證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產及土地使用權)及設備。</p> <p>三、會員證</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、衍生性商品。</p> <p>六、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>七、對子公司提供長期投資性質之墊款。</p> <p>八、其他重要資產。</p> <p>上述資產之取得與處分相關事務悉依本處理程序處理之。</p>	<p>(適用範圍)</p> <p>本處理程序所稱之資產，範圍包括：</p> <p>一、股票、公債、公司債、金融債券、表彰基金之有價證券、存託憑證、認購(售)憑證、受益證券及資產基礎證券等投資。</p> <p>二、不動產(含土地、房屋及建築、投資性不動產及土地使用權)及設備。</p> <p>三、會員證</p> <p>四、專利權、著作權、商標權、特許權等無形資產。</p> <p>五、衍生性商品。</p> <p>六、依法律合併、分割、收購或股份受讓而取得或處分之資產。</p> <p>七、對子公司提供長期投資性質之墊款。</p> <p>八、其他重要資產。</p> <p>上述資產之取得與處分相關事務悉依本處理程序處理之。</p>	<p>依據法令規定酌修文字。</p>
第六條	<p>(不動產及設備之取得及處分程序)</p> <p>一、~三、(未修改，略)</p> <p>四、不動產或設備估價報告</p> <p>本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機關交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之設備外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並應符合下列規定：</p> <p>(一) 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決</p>	<p>(不動產及設備之取得及處分程序)</p> <p>四、不動產或設備估價報告</p> <p>本公司取得或處分不動產或設備，除與政府機構交易、自地委建、租地委建，或取得、處分供營業使用之機器設備外，交易金額達本公司實收資本額百分之二十一總資產百分之十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，並應符合下列規定：</p> <p>(一) 因特殊原因須以限定價格、特定價格或特殊價格作為交易價格之參考依據時，該項交易應先提經董事會決</p>	<p>依據法令規定酌修文字。</p>

	<p>議通過，未來交易條件變更者，亦應比照 上開程序辦理。</p> <p>(二) 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三) 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依會計研究發展基金會發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p> <p>(四) 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p>	<p>議通過，未來交易條件變更者，亦應比照 上開程序辦理。</p> <p>(二) 交易金額達新臺幣十億元以上者，應請二家以上之專業估價者估價。</p> <p>(三) 專業估價者之估價結果有下列情形之一者，除取得資產之估價結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師依會計研究發展基金會發布之審計準則公報第二十號規定辦理，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見。</p> <p>1. 估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>2. 二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p> <p>(四) 專業估價者出具報告日期與契約成立日期不得逾三個月。但如其適用同一期公告現值且未逾六個月者，得由原專業估價者出具意見書。</p>	
第八條	<p>(會員證、無形資產及其他重要資產之取得及處分程序)</p> <p>一、~三、未修改略</p> <p>四、取得專家意見</p> <p>本公司取得或處分會員證及無形資產之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p>	<p>(會員證、無形資產及其他重要資產之取得及處分程序)</p> <p>四、取得專家意見</p> <p>本公司取得或處分會員證及無形資產之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與政府機構交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</p>	依據法令規定酌修文字。
第九條	<p>(關係人交易之處理程序)</p> <p>一、未修改略</p> <p>二、本公司向關係人取得或處分符合本條第一項所提之資產，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之</p>	<p>(關係人交易之處理程序)</p> <p>一、未修改略</p> <p>二、本公司向關係人取得或處分符合本條第一項所提之資產，除買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金外，應將下</p>	依據法令規定酌修文字。

	<p>貨幣市場基金外，應將下列資料，經審計委員會同意並提交董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及(四)款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(五)預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。</p> <p>(六)依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p>	<p>列資料，經審計委員會同意並提交董事會通過後，始得簽訂交易契約及支付款項：</p> <p>(一)取得或處分資產之目的、必要性及預計效益。</p> <p>(二)選定關係人為交易對象之原因。</p> <p>(三)向關係人取得不動產，依本條第三項第(一)款及(四)款規定評估預定交易條件合理性之相關資料。</p> <p>(四)關係人原取得日期及價格、交易對象及其與公司和關係人之關係等事項。</p> <p>(五)預計訂約月份開始之未來一年各月份現金收支預測表，並評估交易之必要性及資金運用之合理性。</p> <p>(六)依前條規定取得之專業估價者出具之估價報告，或會計師意見。</p> <p>(七)本次交易之限制條件及其他重要約定事項。</p>	
第十一條	<p>(辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序)</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>(一)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。<u>但本公司合併直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司，或其直接或間接持有百分之百已發行股份或資本總額之子公司間之合併，得免取得前開專家出具之合理性意見。</u></p>	<p>(辦理合併、分割、收購或股份受讓之處理程序)</p> <p>一、評估及作業程序</p> <p>(一)本公司辦理合併、分割、收購或股份受讓，應於召開董事會決議前，委請會計師、律師或證券承銷商就換股比例、收購價格或配發股東之現金或其他財產之合理性表示意見，提報董事會討論通過。</p>	依據法令規定修正

<p>第十三條</p>	<p>(應公告申報之時限及內容)</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形時，應按性質於事實發生之即日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站，並檢附相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)取得或處分之資產種類屬供營業使用之設備，且其交易對象非為關係人，交易金額達新臺幣十億元以上。</p> <p>(五)以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，本公司預計投入之交易金額達新臺幣五億元以上。</p> <p>(六)除前五款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.買賣公債。</li> <li>2.以投資為專業者，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於國內初級市場認購募集發行之普通公司債及未涉及股權之一般金融債券，或證券商因承銷業務需</li> </ol>	<p>(應公告申報之時限及內容)</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形時，應按性質於事實發生之即日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站，並檢附相關契約、議事錄、備查簿、估價報告、會計師、律師或證券承銷商之意見書備置於本公司，除其他法律另有規定者外，至少保存五年：</p> <p>(一)向關係人取得或處分不動產，或與關係人為取得或處分不動產外之其他資產且交易金額達公司實收資本額百分之二十、總資產百分之十或新臺幣三億元以上。但買賣公債、附買回、賣回條件之債券、申購或購回國內貨幣市場基金，不在此限。</p> <p>(二)進行合併、分割、收購或股份受讓。</p> <p>(三)從事衍生性商品交易損失達所訂處理程序規定之全部或個別契約損失上限金額。</p> <p>(四)除前三款以外之資產交易或從事大陸地區投資，其交易金額達本公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者。但下列情形不在此限：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.買賣公債。</li> <li>2.以投資為專業者，於海內外證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或證券商於初級市場認購及依規定認購之有價證券。</li> </ol>	<p>依據法令規定修正。</p>
-------------	--	---	------------------

	<p>要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>3.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>(七)前六款交易金額之計算方式如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.每筆交易金額。</li> <li>2.一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</li> <li>3.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</li> <li>4.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</li> </ol> <p>二、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應於知悉之日起算二日內將全部項目重行公告申報。</p> <p>三、本公司依第一項規定公告申報後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</li> <li>2.合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</li> <li>3.原公告申報內容有變更。</li> </ol>	<p>3.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或贖回國內貨幣市場基金。</p> <p>4.取得或處分之資產種類屬供營業使用之機器設備且其交易對象非為關係人，交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>5.以自地委建、租地委建、合建分屋、合建分成、合建分售方式取得不動產，本公司預計投入之交易金額未達新臺幣五億元以上。</p> <p>(五)前述第四款交易金額之計算方式如下:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.每筆交易金額。</li> <li>2.一年內累積與同一相對人取得或處分同一性質標的交易之金額。</li> <li>3.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一開發計畫不動產之金額。</li> <li>4.一年內累積取得或處分(取得、處分分別累積)同一有價證券之金額。</li> </ol> <p>二、本公司依規定應公告項目如於公告時有錯誤或缺漏而應予補正時，應將全部項目重行公告申報。</p> <p>三、本公司依第一項規定公告申報後，有下列情形之一者，應於事實發生之日起算二日內將相關資訊依規定格式及內容輸入主管機關指定之資訊申報網站：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.原交易簽訂之相關契約有變更、終止或解除情事。</li> <li>2.合併、分割、收購或股份受讓未依契約預定日程完成。</li> <li>3.原公告申報內容有變更。</li> </ol>	
第十九條	(修訂日期) 本處理程序於中華民國一〇六年六月七日修訂。	(修訂日期) 本處理程序於中華民國一〇四年六月十二日修訂。	述明修訂日期。