

股票代碼：9935

慶豐富實業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 105 年及 104 年 3 月 31 日

地 址：彰化縣福興鄉福南村沿海路四段 373 號

電 話：(04)7801967

慶豐富實業股份有限公司及子公司  
目錄

壹、封面	第 1	頁
貳、目錄	第 2	頁
參、會計師核閱報告	第 3 - 4	頁
肆、合併資產負債表	第 5 - 6	頁
伍、合併綜合損益表	第 7	頁
陸、合併權益變動表	第 8	頁
柒、合併現金流量表	第 9 - 10	頁
捌、合併財務報表附註	第 11 - 46	頁
一、公司沿革	第 1 1	頁
二、通過財務報告之日期及程序	第 1 1	頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 11 - 12	頁
四、重大會計政策之彙總說明	第 12 - 19	頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 20 - 21	頁
六、重要會計科目之說明	第 21 - 41	頁
七、關係人交易	第 42 - 43	頁
八、抵(質)押之資產	第 4 4	頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 44 - 45	頁
十、重大之災害損失	第 4 5	頁
十一、重大之期後事項	第 4 5	頁
十二、其他	第 4 5	頁
十三、附註揭露事項	第 4 5	頁
(一)重大交易事項相關資訊	第 4 5	頁
(二)轉投資事業相關資訊	第 4 5	頁
(三)大陸投資資訊	第 4 5	頁
十四、部門資訊	第 4 6	頁



## 會計師核閱報告

慶豐富實業股份有限公司 公鑒：

慶豐富實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之子公司中，部份子公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)530,540 仟元及 482,196 仟元，各占合併資產總額之 15.32%及 14.07%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 359,844 仟元及 331,011 仟元，分別占合併營業收入淨額之 45.63%及 42.04%。

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

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之非重要子公司於民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為 1,623,487 仟元及 1,625,314 仟元，各占合併資產總額之 46.87%及 47.41%，負債總額分別為 519,188 仟元及 578,363 仟元，各占合併負債總額之 21.88%及 22.85%；暨民國 105 年及 104 年第一季之綜合損益總額分別為(14,762)仟元及(8,565)仟元，分別占合併綜合損益總額之(1,190.5)%及(55.35)%，係依據子公司及被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。另如合併財務報告附註十三所揭露之「轉投資事業相關資訊」係由子公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」，而須作修正之情事。

群智聯合會計師事務所

金管證(六)字第 0960003779 號

主管機關核准文號

金管證審字 第 1040052197 號

會計師：呂 松 裕

呂松裕



會計師：吳 乾 萌

吳乾萌



中 華 民 國 1 0 5 年 5 月 1 2 日

## 慶豐富實業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國105年3月31日暨104年12月31日及3月31日

(民國105年及104年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

科目 代號	資	產	附	註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
					金	%	金	%	金	%
流動資產										
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 131,115	3.8	\$ 220,713	6.3	\$ 169,410	4.9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產		六(十一)		—	—	—	—	1,655	—
1150	應收票據				943	—	1,680	—	2,553	0.1
1170	應收帳款		六(二)、七及八		539,918	15.6	459,244	13.1	480,055	14.0
1200	其他應收款		七及八		22,642	0.7	20,021	0.6	24,997	0.7
1310	存貨		六(三)及八		690,426	19.9	696,135	19.8	682,714	19.9
1460	待出售非流動資產		六(四)		—	—	—	—	2,088	0.1
1470	其他流動資產		六(五)及八		132,124	3.8	118,302	3.5	130,780	3.9
11XX	流動資產合計				1,517,168	43.8	1,516,095	43.3	1,494,252	43.6
非流動資產										
1543	以成本衡量之金融資產		六(六)		4,856	0.1	4,856	0.1	8,411	0.2
1600	不動產、廠房及設備		六(七)及八		843,822	24.4	849,561	24.2	868,061	25.3
1780	無形資產		六(八)		360,808	10.4	377,119	10.7	399,310	11.6
1840	遞延所得稅資產				34,838	1.0	32,610	0.9	36,135	1.1
1915	預付設備款				166,592	4.8	175,985	5.0	79,204	2.3
1920	存出保證金		八		9,184	0.3	9,168	0.3	5,498	0.2
1937	催收款項		六(九)		—	—	—	—	—	—
1985	長期預付租金		八		479,112	13.8	492,614	14.0	480,407	14.0
1990	其他非流動資產		七及八		47,320	1.4	54,407	1.5	56,634	1.7
15XX	非流動資產合計				1,946,532	56.2	1,996,320	56.7	1,933,660	56.4
1XXX	資產總計				\$3,463,700	100.0	\$3,512,415	100.0	\$3,427,912	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年5月12日會計師核閱報告)

董事長：許閔琰



經理人：許峻然



會計主管：楊東錦



## 慶豐富實業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國105年3月31日暨104年12月31日及3月31日

(民國105年及104年3月31日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

科目 代號	負債及權益	附註	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$1,073,294	31.0	\$1,100,329	31.3	\$1,035,733	30.2
2150	應付票據		177,895	5.1	128,367	3.7	127,379	3.7
2170	應付帳款	七	415,793	12.0	512,235	14.6	602,385	17.6
2200	其他應付款	七	232,626	6.7	210,010	6.0	88,863	2.6
2310	預收款項		6,847	0.2	1,870	0.1	524	—
2321	一年內執行賣回權應付公司債	六(十一)	—	—	—	—	32,337	0.9
2322	一年內到期長期負債	六(十二)	145,088	4.2	144,422	4.1	137,000	4.0
2399	其他流動負債		12,520	0.4	8,131	0.2	22,925	0.8
21XX	流動負債合計		2,064,063	59.6	2,105,364	60.0	2,047,146	59.8
非流動負債								
2541	長期借款	六(十二)	264,654	7.6	274,369	7.8	383,542	11.2
2640	淨確定福利負債		42,361	1.2	42,431	1.2	44,074	1.3
2645	存入保證金		—	—	—	—	200	—
2655	股東往來		420	—	420	—	55,287	1.6
2670	其他非流動負債		1,131	—	—	—	975	—
25XX	非流動負債合計		308,566	8.8	317,220	9.0	484,078	14.1
2XXX	負債合計		2,372,629	68.4	2,422,584	69.0	2,531,224	73.9
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本	六(十四)	1,536,233	44.4	1,536,233	43.7	1,403,049	40.9
3200	資本公積		272,087	7.9	272,087	7.7	285,271	8.3
3350	待彌補虧損	六(十三)	(712,474)	(20.6)	(727,680)	(20.7)	(774,862)	(22.6)
3410	其他權益		(7,345)	(0.2)	6,571	0.2	(19,559)	(0.6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,088,501	31.5	1,087,211	30.9	893,899	26.0
36XX	非控制權益		2,570	0.1	2,620	0.1	2,789	0.1
3XXX	權益合計		1,091,071	31.6	1,089,831	31.0	896,688	26.1
負債及權益總計			\$3,463,700	100.0	\$3,512,415	100.0	\$3,427,912	100.0

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年5月12日會計師核閱報告)

董事長：許閔琄



經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國105年及104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，  
惟每股盈餘為元

科目代號	附註	105年第一季		104年第一季		
		金額	%	金額	%	
4000	營業收入	七	\$ 788,557	100.0	\$ 787,448	100.0
5000	營業成本	六(十五)及七	640,744	81.3	663,538	84.3
5900	營業毛利		147,813	18.7	123,910	15.7
	營業費用	六(十五)				
6100	推銷費用		46,717	5.9	50,444	6.4
6200	管理費用		67,282	8.5	48,173	6.1
6300	研發費用		7,496	1.0	4,155	0.5
6000	營業費用合計		121,495	15.4	102,772	13.0
	營業利益		26,318	3.3	21,138	2.7
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	154	—	826	—
7020	其他利益及損失	六(十八)	7,782	1.0	21,034	2.7
7510	財務成本	六(十九)	(12,349)	(1.6)	(13,815)	(1.8)
7000	營業外收入及支出合計		(4,413)	(0.6)	8,045	0.9
7900	稅前淨利		21,905	2.7	29,183	3.6
7950	所得稅費用	六(十三)	6,748	0.9	5,315	0.7
8200	本期淨利		15,157	1.8	23,868	2.9
8300	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		(16,767)	(2.1)	(10,107)	(1.3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	2,850	0.4	1,714	0.2
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(13,917)	(1.7)	(8,393)	(1.1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,240	0.1	\$ 15,475	1.8
8600	淨利歸屬予					
8610	母公司業主		\$ 15,206	1.9	\$ 23,893	3.0
8620	非控制權益		(49)	—	(25)	—
			\$ 15,157	1.9	\$ 23,868	3.0
8700	綜合損益總額歸屬予					
8710	母公司業主		\$ 1,290	0.2	\$ 15,525	2.0
8720	非控制權益		(50)	—	(50)	—
			\$ 1,240	0.2	\$ 15,475	2.0
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十)	\$ 0.10		\$ 0.17	
9850	稀釋每股盈餘		不適用		\$ 0.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年5月12日會計師核閱報告)

董事長：許閔琰



經理人：許峻然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國105年及104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

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目							權益合計
	股本	預收股款	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	母公司業主權益 合計	非控制權益	
104年1月1日餘額	\$ 1,301,008	\$ 80,000	\$ 307,312	\$ (798,755)	\$ (11,191)	\$ 878,374	\$ 2,839	\$ 881,213
預收股款轉列股本	102,041	(80,000)	(22,041)	—	—	—	—	—
104年第一季淨利(損)	—	—	—	23,893	—	23,893	(25)	23,868
104年第一季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(8,368)	(8,368)	(25)	(8,393)
104年3月31日餘額	\$ 1,403,049	\$ —	\$ 285,271	\$ (774,862)	\$ (19,559)	\$ 893,899	\$ 2,789	\$ 896,688
105年1月1日餘額	\$ 1,536,233	\$ —	\$ 272,087	\$ (727,680)	\$ 6,571	1,087,211	\$ 2,620	1,089,831
105年第一季淨利(損)	—	—	—	15,206	—	15,206	(49)	15,157
105年第一季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	(13,916)	(13,916)	(1)	(13,917)
105年3月31日餘額	\$ 1,536,233	\$ —	\$ 272,087	\$ (712,474)	\$ (7,345)	\$ 1,088,501	\$ 2,570	\$ 1,091,071

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年5月12日會計師核閱報告)

董事長：許閔琄



經理人：許峻然



會計主管：楊東錦





慶豐富實業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

	105年第一季		104年第一季	
	金	額	金	額
營業活動之現金流量：				
稅前淨利	\$	21,905	\$	29,183
調整項目：				
折舊費用		18,244		18,425
各項攤提		15,866		15,966
呆帳費用(呆帳減損迴轉利益)		4,591		(15,699)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失		—		768
存貨跌價損失		1,488		2,816
處分不動產、廠房及設備損失		371		12
處分待出售非流動資產損失		—		1,426
處分投資利益		—		(71)
利息收入		(97)		(388)
利息費用		12,349		13,815
營業資產及負債之淨變動：				
應收票據		737		(360)
應收帳款		(78,418)		7,868
其他應收款		(2,179)		19,265
存貨		13,497		(26,051)
其他流動資產		(7,248)		8,831
應付票據		49,528		19,005
應付帳款		(100,851)		(20,682)
其他應付款		21,963		(30,336)
預收款項		4,977		(7,230)
其他流動負債		4,389		988
淨確定福利負債		(70)		—
營運產生之現金流入(出)		(18,958)		37,551
支付之利息		(15,082)		(11,283)
收取之利息		97		388
營業活動之淨現金流入(出)		(33,943)		26,656
投資活動之現金流量：				
購置不動產、廠房及設備		(10,295)		(11,971)
預付設備款(增加)減少		6,986		(621)
處分不動產、廠房及設備價款		265		13,235
處分待出售非流動資產價款		—		4,805
支付已處分待出售非流動資產之相關費用		—		(50,096)
存出保證金增加		(16)		(3,137)

(接下頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

	105年第一季		104年第一季	
	金	額	金	額
其他非流動資產減少		7,087		1,562
受限制資產減少(增加)		(6,200)		—
無形資產增加		(247)		(48)
投資活動之淨現金流出		(2,420)		(46,271)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加(減少)		(32,898)		17,156
股東往來增加		—		24,006
其他非流動負債增加(減少)		1,131		(23)
舉借長期借款		25,900		—
償還長期借款		(34,990)		(20,647)
籌資活動之淨現金流入(出)		(40,857)		20,492
匯率影響數		(12,378)		(8,598)
本期現金及約當現金淨減少數		(89,598)		(7,721)
期初現金及約當現金餘額		220,713		177,131
期末現金及約當現金餘額	\$	131,115	\$	169,410

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(請參閱群智聯合會計師事務所民國105年5月12日會計師核閱報告)

董事長：許閔琬



經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

慶豐富實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 66 年 3 月 9 日登記設立，截至 105 年 3 月 31 日止，額定股本為 3,000,000 仟元，實收股本為 1,536,233 仟元，分為 153,623,342 股，每股面額 10 元。

本公司股票自 89 年 8 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司(以下簡稱合併公司)之主要業務活動請參閱附註十四說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於 105 年 5 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。
2. 尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響  
(1) 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故合併公司尚未採用：

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號	「金融工具」 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正	「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正	「投資個體：合併報表例外規定之適用」 2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號	「管制遞延帳戶」 2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「揭露計畫」 2016 年 1 月 1 日

國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 38 號之修正	「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 41 號之修正	「生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正	「處理聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號	「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號	「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正	「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號	「公課」	2014 年 1 月 1 日
2010-2012 及 2011-2013 週期之年度改善		2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年國際財務報導年度改善		2016 年 1 月 1 日

(2) 合併公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對合併公司合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 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與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定應揭露之所有必要資訊。

##### 編製基礎

除按公允價值衡量之部分金融工具外(參閱下列會計政策之說明)，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

## 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包括本公司及由本公司直接及間接持有其具表決權之股份半數以上且對其有控制力之子公司，及直接或間接持有其具表決權之股份未超過半數以上但具有控制力之子公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

### 1. 合併財務報表之編製主體及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	合併公司直接/間接 持股或出資比例		
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本公司	ALL STRONG INDUSTRY INC.	各種百葉窗、百摺簾之加工及買賣業務等	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD.	專業投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	MINDS GROUP CORPORATION	專業投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	SINCERE CAPITAL LIMITED	專業投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	PARADISE GENERAL TRADING CO., LTD.	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	GOLD MARK UNIVERSAL GROUP INC.	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	慶豐富生質能源(股)公司	農作物栽培、能源技術服務等	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	PRAISE HOME INDUSTRY CO., LTD.	購物袋等	99.99%	99.99%	99.99%
LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD	ICS COMPANY LTD.	專業投資公司(轉投資大陸地區)	—	—	100.00%
LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD	NEW NICE HOME FASHION L. L. C.	專業投資公司(轉投資大陸地區)	100.00%	100.00%	100.00%
MINDS GROUP CORPORATION	RICH HOWARD INT' L DEVELOPMENT INC.	專業投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
SINCERE CAPITAL LIMITED	SUN OCEAN INVESTMENT LIMITED	專業投資公司	100.00%	100.00%	100.00%
NEW NICE HOME FASHION L. L. C.	元鼎飾材實業(鎮江)有限公司	經營百葉窗製造及組裝之加工產銷業務	100.00%	100.00%	100.00%
SUN OCEAN INVESTMENT LIMITED	明洋責任有限公司	百葉窗製造及組裝	100.00%	100.00%	100.00%
元鼎飾材實業(鎮江)有限公司	江蘇元豐環保材料有限公司	經營環保塑膠製品、建築材料(包括配件)、裝飾品、紙製品、五金製品及相關配套產品的生產和銷售	80.00%	80.00%	80.00%

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

4. 子公司將資金移轉本公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

5. 列入合併財務報告之非重要子公司，係依同期間未經會計師核閱之財務報告

為依據。

6. LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD 於民國 104 年 12 月董事會決議註銷 ICS COMPANY LTD. 全部股權。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產；流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### 約當現金

約當現金係隨時可轉換成定額現金且價值變動甚小之短期且具高度流動性之定期存款及投資。

#### 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，係採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

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

#### 金融負債及權益工具

##### 1. 金融負債或權益工具之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債於報導期間結束日以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入合併綜合損益表之「其他利益及損失」。公允價值決定之方法，請參閱六(二十二)之說明。

#### 4. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

#### 存貨

存貨包含原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，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。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法，固定製造費用係以正常產能分攤。

#### 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，三至五十五年；機器設備，二至十五年；水電設備，四至十年；運輸設備，四至十年；其他設備，三至十八年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

#### 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損損失列報。攤銷係以直線法依其估計耐用年限認列。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

無形資產於處分時，或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列。除列無形資產所產生之利益或損失（以淨處分價款與該資產帳面金額之差額衡量）於資產除列時計入損益。

#### 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### 有形及無形資產之減損

每一報導期間結束日，合併公司檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若有減損跡象存在，則估計資產之可回收金額以決定減損損失之程度。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之現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(1)貨幣時間價值，及(2)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。減損損失之迴轉係立即認列於損益。



## 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## 員工退休金

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。

在確定福利退休福利計畫下，提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於報導期間結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入合併綜合損益表項下之其他綜合損益。

## 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。

### 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所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束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企業於報導期間結束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. 本期之當期及遞延所得稅

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。

### 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紀錄。

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，於發生當期認列為損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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，合併公司國外營運機構（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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

## 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

### 2. 租金收入及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

上述租金收入係提供與主要營業活動相關之資產予他人使用所收取，故列示於其他營業收益及費損項下。

## 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以普通股發行流通在外加權平均股數計算，累積盈餘及資本公積轉增資而增加之股份，採追溯調整方式計算之。

稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘之計算方式相同，惟假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故於計算稀釋每股盈餘時，屬於普通股股東之本期淨利與加權平均流通在外股數，應調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

## 營運部門之資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，已制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (一)應收款項之備抵呆帳

合併公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收款項。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收款項之帳面值及壞帳費用構成影響。

### (二)金融工具評價

如附註六(二十二)所述，合併公司使用之評價技術納入之輸入值並非基於用以估計某些金融工具公允價值之可觀察之市場資料。附註六(二十二)提供有關在決定金融工具公允價值時所使用主要假設之詳細資訊，以及該等假設之詳細敏感度分析。

由於評價過程中涉及可比較公司之選定，且收益法下須對預期未來營收成長率、毛利率、營業利益率、營運資金比率、折現率等參數作出假設，任何關於全球經濟環境、產業環境及法令之改變，均可能引起金融工具公允價值之重大調整。

### (三)員工、董監酬勞

本公司係以稅前淨利，以章程所定之成數為基礎估列 105 年 3 月 31 日之應付員工、董監酬勞，本公司截至 105 年 3 月 31 日因公司虧損，並未估列應付員工、董監酬勞。

### (四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之

重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### (五)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，合併公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金	\$ 796	\$ 796	\$ 902
支票存款	21	21	492
活期存款	13,965	113,632	35,217
外幣存款	116,333	106,264	132,799
	<u>\$ 131,115</u>	<u>\$ 220,713</u>	<u>\$ 169,410</u>

#### (二)應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 561,919	\$ 476,650	\$ 518,530
減：備抵呆帳	(22,001)	(17,406)	(38,475)
淨額	<u>\$ 539,918</u>	<u>\$ 459,244</u>	<u>\$ 480,055</u>

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示合併公司除美國子公司(ALL STRONG)因交易性質而將逾期超過1年以上之應收帳款無法回收認列100%備抵呆帳外，其餘併入合併個體之公司逾期超過91天以上之應收帳款無法回收將認列100%備抵呆帳。對於逾期帳齡非在上述期間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額；若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天內	\$ 536,044	\$ 461,413	\$ 406,436
61至90天	10,225	2,316	49,247
91天至365天	13,574	10,801	58,719
365天以上	2,076	2,120	4,128
合計	<u>\$ 561,919</u>	<u>\$ 476,650</u>	<u>\$ 518,530</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 已逾期但未減損之金融資產帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
60天內	\$ 11,710	\$ 8,516	\$ 13,131
61至90天	81	2,316	23
91天至365天	1,051	912	365
合計	<u>\$ 12,842</u>	<u>\$ 11,744</u>	<u>\$ 13,519</u>

3. 備抵呆帳之變動

	105年第一季	104年第一季
1月1日餘額	17,406	\$ 56,025
提列減損(迴轉減損損失)	4,591	(15,699)
匯率變動	4	(1,851)
3月31日餘額	<u>\$ 22,001</u>	<u>\$ 38,475</u>

4. 合併公司應收帳款提供擔保情形，詳附註八項下說明。

(三) 存貨—淨額

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原物料	\$ 318,528	\$ 270,042	\$ 372,506
在製品	102,388	108,209	129,477
製成品	99,426	111,980	86,815
商品	284,590	269,713	206,827
在途存貨	12,614	62,279	20,950
	<u>817,546</u>	<u>822,223</u>	<u>816,575</u>
減：備抵跌價損失	(127,120)	(126,088)	(133,861)
淨額	<u>\$ 690,426</u>	<u>\$ 696,135</u>	<u>\$ 682,714</u>

當期認列之存貨相關費損：

	105 年第一季	104 年第一季
已出售存貨成本	\$ 639,256	\$ 660,722
存貨跌價損失	1,488	2,816
	<u>\$ 640,744</u>	<u>\$ 663,538</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 1,488 仟元及 2,816 仟元，存貨淨變現價值跌價損失主係呆滯庫存所致。

(四) 待出售非流動資產

本公司機器設備原始成本及累計減損分別為 15,500 仟元及 851 仟元，於 102 年 12 月 31 日提列減損損失 3,599 仟元並將其轉列待出售非流動資產 11,050 仟元，截至 104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止已分別累計處分 11,050 仟元(帳面價值及累計減損分別為 15,500 仟元及 4,450 仟元)及 8,962 仟元(帳面價值及累計減損分別為 9,524 仟元及 562 仟元)，並分別認列處分待出售非流動資產損失 483 仟元及 2,226 仟元。截至 104 年 12 月 31 日，待出售非流動資產已全數出售。

(五) 其他流動資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
預付款項	\$ 23,034	\$ 27,501	\$ 3,995
受限制資產	76,777	70,577	91,794
其他	32,313	20,224	34,991
	<u>\$ 132,124</u>	<u>\$ 118,302</u>	<u>\$ 130,780</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
非流動項目：			
善德生化科技(股) 公司	\$ —	\$ —	\$ 60,677
三晃生物科技(股) 公司	3,713	3,713	13,310
常州春暉華盟家飾 有限公司	—	—	1,515
上海慶帛登實業有 限公司	1,244	1,244	1,263
累計減損— 以成本衡量之金融 資產	(101)	(101)	(68,354)
	<u>\$ 4,856</u>	<u>\$ 4,856</u>	<u>\$ 8,411</u>

合併公司所持有之股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

(七) 不動產、廠房及設備

成本	105年1月1日 餘額	新增	處分	重分類	匯率影響數	105年3月31日 餘額
土地及土地改良	\$ 166,573	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2	\$ 166,575
房屋及建築	494,543	1,500	(19,374)	—	1,158	477,827
機器設備	1,028,967	2,843	(192)	984	961	1,033,563
運輸設備	12,301	751	(312)	—	10	12,750
水電設備	6,571	—	—	—	—	6,571
辦公設備	11,745	133	—	—	(15)	11,863
其他設備	89,454	3,036	(212)	1,459	(163)	93,574
未完工程	549	291	—	—	—	840
合計	<u>\$ 1,810,703</u>	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ (20,090)</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 1,803,563</u>



累計折舊及減損	105年1月1日					105年3月31日
	餘額	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	餘額
房屋及建築	\$ 174,519	\$ 3,263	\$ (19,006)	\$ —	\$ 143	\$ 158,919
機器設備	683,489	12,899	(93)	—	(122)	696,173
運輸設備	7,747	179	(156)	—	2	7,772
水電設備	6,042	129	—	—	—	6,171
辦公設備	9,257	61	—	—	(9)	9,309
其他設備	80,088	1,713	(199)	—	(205)	81,397
合計	\$ 961,142	\$ 18,244	\$ (19,454)	\$ —	\$ (191)	\$ 959,741

成本	104年1月1日					104年3月31日
	餘額	增添	處分	重分類	匯率影響數	餘額
土地及土地改良	\$ 167,614	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 167,614
房屋及建築	497,173	222	—	58	(1,032)	496,421
機器設備	1,020,075	10,934	(19,037)	1,742	(5,602)	1,008,112
運輸設備	12,540	—	(170)	—	(51)	12,319
水電設備	6,032	446	—	—	—	6,478
辦公設備	13,159	32	—	—	(86)	13,105
租賃資產	727	—	—	—	—	727
其他設備	101,856	1,747	(419)	—	(356)	102,828
未完工程	11,595	—	—	(1,800)	(226)	9,569
合計	\$ 1,830,771	\$ 13,381	\$ (19,626)	\$ —	\$ (7,353)	\$ 1,817,173

累計折舊及減損	104年1月1日					104年3月31日
	餘額	折舊費用	處分	重分類	匯率影響數	餘額
房屋及建築	\$ 169,624	\$ 3,281	\$ —	\$ —	\$ (172)	\$ 172,733
機器設備	654,718	11,945	(5,801)	—	(3,500)	657,362
運輸設備	7,133	212	(163)	—	(21)	7,161
水電設備	5,742	74	—	—	—	5,816
辦公設備	10,881	139	—	—	(68)	10,952
租賃資產	653	16	—	—	—	669
其他設備	92,343	2,758	(415)	—	(267)	94,419
合計	\$ 941,094	\$ 18,425	\$ (6,379)	\$ —	\$ (4,028)	\$ 949,112

合併公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八項下之說明。

## (八) 無形資產

成本	105年1月1日 餘額	源自單獨 取得	處分	匯率 影響數	105年3月31日 餘額
商譽	\$ 142,140	\$ —	\$ —	\$ (1,833)	\$ 140,307
專利權	185,876	—	—	(3,791)	182,085
版架費	563,007	—	—	—	563,007
電腦軟體	18,457	247	(321)	1	18,384
其他	78,898	—	—	(56)	78,842
合計	\$ 988,378	\$ 247	\$ (321)	\$ (5,679)	\$ 982,625

累計攤銷 及減損	105年1月1日 餘額	本期攤銷 及減損	處分	匯率 影響數	105年3月31日 餘額
商譽	\$ 43,465	\$ —	\$ —	\$ (326)	\$ 43,139
專利權	37,175	3,123	—	(847)	39,451
版架費	440,907	8,046	—	—	448,953
電腦軟體	13,137	637	(321)	—	13,453
其他	76,575	305	—	(59)	76,821
合計	\$ 611,259	\$ 12,111	\$ (321)	\$ (1,232)	\$ 621,817

成本	104年1月1日 餘額	源自單獨 取得	處分	匯率 影響數	104年3月31日 餘額
商譽	\$ 138,830	\$ —	\$ —	\$ (903)	\$ 137,927
專利權	180,565	—	—	(1,868)	178,697
版架費	568,516	—	—	—	568,516
電腦軟體	15,854	48	—	(5)	15,897
其他	79,442	—	—	(701)	78,741
合計	\$ 983,207	\$ 48	\$ —	\$ (3,477)	\$ 979,778

累計攤銷 及減損	104年1月1日 餘額	本期攤銷 及減損	處分	匯率 影響數	104年3月31日 餘額
商譽	\$ 42,876	\$ —	\$ —	\$ (161)	\$ 42,715
專利權	25,391	2,957	—	(249)	28,099
版架費	413,935	8,341	—	—	422,276
電腦軟體	10,878	524	—	(3)	11,399
其他	76,080	568	—	(669)	75,979
合計	\$ 569,160	\$ 12,390	\$ —	\$ (1,082)	\$ 580,468

## (九) 催收款項

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
催收帳款	\$ 120,076	\$ 121,223	\$ 118,588
減：備抵呆帳	(120,076)	(121,223)	(118,588)
淨 額	\$ —	\$ —	\$ —

(十)短期借款

	105年3月31日	利率區間	到期日
購料借款	\$ 414,729	2.43%~6.80%	105.5~105.9
抵押借款	327,879	4.00%~5.30%	105.4~105.7
信用借款	330,686	2.43%~3.55%	105.4~106.1
	<u>\$ 1,073,294</u>		

購料借款中 152,531 仟元係本公司向非金融機構(ALWAYS FIRST INDUSTRIAL ENT. CO. LTD)借入之款項。

	104年12月31日	利率區間	到期日
購料借款	\$ 421,570	1.91%~7.40%	105.1~105.6
抵押借款	313,380	1.77%~7.40%	105.2~105.6
信用借款	365,379	2.13%~3.81%	105.1~105.6
	<u>\$ 1,100,329</u>		

購料借款中 115,271 仟元係本公司向非金融機構(ALWAYS FIRST INDUSTRIAL ENT. CO. LTD)借入之款項。

	104年3月31日	利率區間	到期日
購料借款	\$ 241,005	1.90%~7.20%	104.5~104.9
抵押借款	393,943	2.26%~5.04%	104.4~104.12
信用借款	400,785	1.90%~3.57%	104.4~105.1
	<u>\$ 1,035,733</u>		

合併公司提供資產作為短期借款之擔保情形，請詳附註八項下說明。

(十一)應付公司債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內有擔保可轉換 公司債	\$ —	\$ —	\$ 32,500
減：應付公司債折價	—	—	(163)
	—	—	32,337
減：一年內執行賣回 權部份	—	—	(32,337)
一年以上	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 本公司發行國內第一次及第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次及第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 500,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自 99 年

5月3日至104年5月3日。本轉換公司債到期時按債務面額以現金一次償還。本轉換公司債於99年5月3日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- (2) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。另轉換價格符合轉換辦法之重設條件時，即應辦理重設，惟調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格，本轉換公司債轉換價格為19.22元。截至本轉換公司債日止，並未轉換。
  - (3) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
  - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿2年之前40日內，要求本公司分別以債券面額加計2.52%之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。所有公司債已於104年5月3日到期，並已全數贖回，金額計32,500仟元。
  - (5) 依本公司國內第一次及第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
2. 本公司於發行時將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計8,819仟元。因公司債於104年5月3日到期並已全數轉列「資本公積－失效認股權」。另所嵌入之贖回權與賣回權，依據規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」，截至104年3月31日之餘額為1,655仟元，104年第1季認列金融資產評價損失為768仟元，104年第1季應付公司債折價攤銷為310仟元。
  3. 本轉換公司債係委託台灣土地銀行股份有限公司及日盛國際商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行，公司債保證金額分別為24,500仟元及8,000仟元。保證期間自本轉換債發行之日起至本轉換債應支付本金完全清償之日止。

(十二)長期借款

	105年3月31日	利率區間	到期日
抵押借款(包含新台幣362,903仟元、美金108仟元及泰銖6,517仟元)	\$ 372,330	2.00%~8.27%	105.6~109.4
其他借款(美金979仟元及泰銖542仟元)	31,983	2.70%~7.60%	105.6~107.10
關係人借款	5,429	4.34%~4.75%	105.5~106.5
減：一年內到期部分	(145,088)		
一年以上到期	<u>\$ 264,654</u>		

	104年12月31日	利率區間	到期日
抵押借款(包含新台幣383,476仟元、美金190仟元及泰銖6,965仟元)	\$ 396,053	2.00%~8.27%	105.3~109.4
其他借款(美金422仟元及泰銖619仟元)	14,421	2.70%~7.60%	105.6~107.10
關係人借款	8,317	4.34%~4.75%	105.5~106.5
減：一年內到期部分	(144,422)		
一年以上到期	<u>\$ 274,369</u>		

	104年3月31日	利率區間	到期日
抵押借款(包含新台幣476,926仟元、美金1,095仟元及泰銖850仟元)	\$ 512,054	2.55%~6.67%	105.6~107.12
信用借款(美金66仟元)	2,054	13.03%	104.6
其他借款	6,434	4.34%~6.65%	105.4
減：一年內到期部分	(137,000)		
一年以上到期	<u>\$ 383,542</u>		

1. 合併公司抵押借款包含新台幣、美金及泰銖之借款。其中新台幣之抵押借款主要係聯貸案借款，其內容主要如下：

本公司於98年4月與合作金庫銀行等五家金融機構簽定聯貸授信合約，額度為960,000仟元，授信期間為5年。該聯貸授信合約於102年5月修訂，修訂後授信期間為8年，即106年4月到期。每季約償還本金25,000仟元，其餘將於到期時一併償還。依據新修訂之貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應遵守下列事項：

本公司應於每一會計年度結束後90天內，提供經會計師查核簽證之該年

度母公司個體財務報表及合併財務報表；另於每上半年度會計年度結束後 45 天內提供經會計師核閱之上半年度合併財務報表，此外，應於每會計年度之第一季及第三季結束後 45 天內，提供經會計師核閱之合併財務報表。

每年度合併財務報表維持：流動比率不得低於 100%；102 年度負債比率不得高於 220%，103 年度起不得高於 200%；利息保障倍數不得低於 300%；有形淨值不得低於 1,250,000 仟元。本公司於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利。上述各款財務比率，以年度合併財務報表為計算基礎，每年核算一次。倘本公司無法符合上述任一款財務比率約定，應以現金增資或其他方式改善，如未能於下一次受檢日完成改善(以經會計師簽證之合併財務報表為準)，應按改善期限屆滿日，未清償餘額加計可動用授信額度後總額之 0.05%，一次計付補償費予管理銀行。惟財務比率之改善認定，應以本公司提供經會計師核閱之合併財務報表為準。

本公司依 105 年及 104 年第 1 季合併財務報表計算，尚未符合聯合授信合約書中約定之財務比率，估計需支付補償費分別約為 169 仟元及 217 仟元。

2. 其他借款及關係人借款係合併公司向非金融機構借入之款項。另關係人借款之交易，請詳附註七(二)項下說明。
3. 提供資產作為長期借款之擔保情形，請詳附註八項下說明。

### (十三)所得稅

#### 1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)組成如下：

	105 年第一季	104 年第一季
當期所得稅費用		
當年度應付所得稅	\$ 5,183	\$ —
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始發生及迴轉	(315)	8,522
未認列可減除暫時性差異之變動	1,880	(3,207)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$ 5,315</u>

#### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	105 年第一季	104 年第一季
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (2,850)</u>	<u>\$ (1,714)</u>

3. 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 101 年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
股東可扣抵稅額			
帳戶餘額	\$ 54,011	\$ 54,011	\$ 53,995

本公司104年及103年度均屬累積虧損，故盈餘分配稅額扣抵比率均為零。

5. 未分配盈餘之組成項目如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
87年度(含)以後	\$ (712,474)	\$ (727,680)	\$ (774,862)

(十四)權益

1. 本公司於103年12月16日經股東會授權董事會決議通過以每股新台幣7.84元折價私募發行普通股10,204,082股，私募總金額為80,000仟元，增資基準日訂為104年1月28日，並業奉經濟部核准發行新股。本次私募普通股之權利義務除證券交易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櫃掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股同。

2. 本公司於104年6月17日經股東會授權董事會決議通過以每股新台幣9.01元折價私募發行普通股13,318,535股，私募總金額為120,000仟元，增資基準日訂為104年12月23日，業奉經濟部核准發行新股，並於105年1月13日完成變更登記。本次私募普通股之權利義務除證券交易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櫃掛牌交易外，餘與其他已發行之普通股同。

3. 資本公積

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
發行股票溢價	\$ 160,895	\$ 160,895	\$ 174,079
庫藏股票交易	44,148	44,148	44,148
認股權	—	—	8,819
失效認股權	67,044	67,044	58,225
	<u>\$ 272,087</u>	<u>\$ 272,087</u>	<u>\$ 285,271</u>

依照相關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用。惟公司無虧損者，其超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得按股東原有股份之比例發給新股或現金；其發給新股者，每年以一次為限，並不得於現金增資年度即將該現金增資溢價轉增資，且每次增資不得超過規定之限額。

#### 4. 保留盈餘(待彌補虧損)

	105 年第一季	104 年第一季
1 月 1 日餘額	\$ (727,680)	\$ (798,755)
歸屬於母公司業主之淨利	15,206	23,893
3 月 31 日餘額	<u>\$ (712,474)</u>	<u>\$ (774,862)</u>

本公司章程規定之股利政策如下：本公司屬於傳統製造業，企業生命週期係值成長期，基於公司營運資金需求及保障股東權益之考量，公司在股東盈餘之分配採部分現金股利及部分股票股利之政策，現金股利發放比率不低於配發股利總額之 20%，其比率視公司最近年度負債比率、速動比率及現金流量而定。

本公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，當年度上有盈餘再分配如下：

(1) 董監事酬勞不高於百分之三 (2) 員工紅利不低於百分之二 (3) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配案，提請股東會決行之。

第二項員工紅利分配股票股利之對象，得包括一定條件之從屬企業之員工，其條件由董事會訂定之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度股東常會配合上述法規修正公司章程。

年度終了後，董事會決議發放之員工紅利及董監酬勞金額有重大變動時，該變動應調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

另依證期局規定，應就帳列股東權益減項金額自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分併入可分派盈餘。

本公司於 105 年 3 月 25 日董事會擬議及 104 年 6 月 17 日股東會決議通過，截至 104 年底及 103 年底止本公司為累積虧損，故擬不分派股利。本公司 104 年及 103 年度係為累積虧損，並無盈餘可供分配，故亦未配發員工紅利及董監事酬勞。



上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 其他權益項目：

其他權益項目之變動數如下：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	105 年第一季	104 年第一季
1 月 1 日餘額	\$ 6,571	\$ (11,191)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(13,916)	(8,368)
3 月 31 日餘額	\$ (7,345)	\$ (19,559)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併報表表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額項下。

6. 非控制權益

	105 年第一季	104 年第一季
1 月 1 日餘額	\$ 2,620	\$ 2,839
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨損	(49)	(25)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(1)	(25)
3 月 31 日餘額	\$ 2,570	\$ 2,789

(十五) 費用性質之額外資訊

	105 年第一季	104 年第一季
折舊及攤銷費用		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 18,244	\$ 18,425
無形資產資產之攤銷	12,111	12,390
長期預付租金攤銷	3,755	3,576
合 計	\$ 34,110	\$ 34,391
員工福利費用		
薪資、獎金及紅利等	\$ 99,627	\$ 82,312
勞健保費用	3,698	3,701
退休金費用	1,927	1,789
其他用人費用	3,417	4,723
合 計	\$ 108,669	\$ 92,525

## (十六) 職工退休辦法

### 1. 確定提撥計畫

自 94 年 7 月 1 日勞工退休金條例開始施行，本公司依該條例規定，訂有確定提撥之退休辦法，適用選擇新制退休金之員工，按其每月薪資 6% 提繳退休金至勞工保險局勞工退休金員工個人專戶。

### 2. 確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及實施該條例後選擇繼續適用「勞動基準法」員工之後續服務年資。分別按每月薪資總額之一定比例提撥退休準備金，提撥之退休準備金交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會之名義存入台灣銀行退休準備金專戶。

部分大陸子公司之確定福利退休(職)辦法，係採相對提撥制，依員工每月薪資提存職級相對應金額，公司相對提撥於個人名下。離職/退休時，自提部分以歷年實際累積自提金額(不計利息)扣除在職期間預先提領公積金，於員工離職/退休時一次發還；公司提撥部分以歷年實際累積的公司提撥公積金(不計利息)乘以按年資核定給付百分比，扣除在職期間預先提領公積金給付之。

3. 合併公司 105 年及 104 年第一季 認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為 1,927 仟元及 1,789 仟元。

4. 合併公司之確定福利退休計畫資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(及存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。105 年及 104 年 3 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(十七)其他收入

	105 年第一季	104 年第一季
利息收入	\$ 97	\$ 388
租金收入	57	438
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 826</u>

(十八)其他利益及損失

	105 年第一季	104 年第一季
兌換利益	\$ 5,746	\$ 2,643
處分不動產、廠房及設備損失	(371)	(12)
處分待出售非流動資產利益(損失)	—	(1,426)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益	—	(768)
呆帳減損迴轉利益	—	15,699
其他利益(損失)	2,407	4,898
	<u>\$ 7,782</u>	<u>\$ 21,034</u>

(十九)財務成本

	105 年第一季	104 年第一季
利息費用		
長短期借款	\$ 12,349	\$ 13,505
公司債折價攤銷	—	310
	<u>\$ 12,349</u>	<u>\$ 13,815</u>

(二十)每股盈餘

	金額 (分子) 稅後	加權平均流通 在外股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元) 稅後
105 年第一季：			
基本每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 15,206</u>	<u>153,623</u>	<u>\$ 0.10</u>
104 年第一季：			
基本每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 23,893</u>	<u>137,244</u>	<u>\$ 0.17</u>
稀釋每股盈餘：			
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 23,893</u>	<u>137,244</u>	<u>\$ 0.17</u>

## (二十一) 資本管理

合併公司之資本結構管理策略，係依據公司所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，以設定公司適當之市場佔有率，並據以規劃所需之產能以及達到此一產能所需之廠房設備及相對應之資本支出；再依產業特性，計算所需之營運資金與現金，以對公司長期發展所需之各項資產規模，做出整體性的規劃；最後根據公司產品競爭力推估可能之產品邊際貢獻、營業利益率與現金流量，並考量產業景氣循環波動、產品生命週期等風險因素、以決定合併公司適當之資本結構。

合併公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘）組成。

合併公司主要管理階層定期審核資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

截至 105 年 3 月 31 日，合併公司之整體策略並無重大變化。

## (二十二) 金融工具

### 1. 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 2. 市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生性金融工具以管理相關風險。

#### (1) 外幣匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為

目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以舉借外幣負債為主要規避匯率風險之工具。

合併公司於報導期間結束日之非功能性貨幣計價貨幣性資產與貨幣性負債名目金額如下：

	105年3月31日	
	金融負債	金融資產
美金(仟元)	\$ 39,554	\$ 39,703

	104年12月31日	
	金融負債	金融資產
美金(仟元)	\$ 42,742	\$ 37,598

	104年3月31日	
	金融負債	金融資產
美金(仟元)	\$ 34,964	\$ 29,642

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年第一季		104年第一季	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
美金	\$ 5,746	33.12	\$ 2,643	31.53

#### 匯率敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

以下詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動 1%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析係考量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 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括非以債權人或借款人功能性貨幣計價之外部放款/借款。以下之正數係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，將使稅後淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅後淨利將有類似但反向之影響，惟餘額將為負數。

於 105 年及 104 年 3 月 31 日當新台幣相對於美金貶值或升值 1%，而其他因素維持不變之情況下，105 年及 104 年第一季之稅後淨利將分別減少或增加 40 仟元及 1,383 仟元。

## (2) 利率風險

合併公司持有浮動利率及固定利率之資產與負債，因而產生現金流量及公平價值之利率暴險。

### 利率敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加/減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年第一季之稅後淨利將分別減少或增加 325 仟元及 410 仟元，主係來自合併公司之變動利率淨資產利率暴險。

## 3. 信用風險管理

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

合併公司重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(二)說明。

### 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、

合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟務狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

#### 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 4. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所須之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

105年3月31日	帳面金額	合約現金	6個月以內	6個月	1年以上
		流量		至1年	
短期借款	\$ 1,073,294	\$ 1,073,294	\$ 1,021,494	\$ 51,800	\$ —
應付票據及款項	593,688	593,688	593,688	—	—
其他應付款	232,626	232,626	232,626	—	—
長期借款(包含一年內到期)	409,742	409,742	77,427	67,661	264,654
	<u>\$ 2,309,350</u>	<u>\$ 2,309,350</u>	<u>\$ 1,925,235</u>	<u>\$ 119,461</u>	<u>\$ 264,654</u>

  

104年12月31日	帳面金額	合約現金	6個月以內	6個月	1年以上
		流量		至1年	
短期借款	\$ 1,100,329	\$ 1,100,329	\$ 1,100,329	\$ —	\$ —
應付票據及款項	640,602	640,602	640,602	—	—
其他應付款	210,010	210,010	210,010	—	—
長期借款(包含一年內到期)	418,791	418,791	81,315	63,107	274,369
	<u>\$ 2,369,732</u>	<u>\$ 2,369,732</u>	<u>\$ 2,032,256</u>	<u>\$ 63,107</u>	<u>\$ 274,369</u>

104年3月31日	帳面金額	合約現金	6個月		
		流量	6個月以內	至1年	1年以上
短期借款	\$ 1,035,733	\$ 1,035,733	\$ 1,035,733	\$ —	\$ —
應付票據及款項	729,764	729,764	729,764	—	—
其他應付款	88,863	88,863	88,863	—	—
一年內執行賣回權應付公司債	32,337	32,500	32,500	—	—
長期借款(包含一年內到期)	520,542	520,542	51,350	85,650	383,542
	<u>\$ 2,407,239</u>	<u>\$ 2,407,402</u>	<u>\$ 1,938,210</u>	<u>\$ 85,650</u>	<u>\$ 383,542</u>

## 5. 金融工具之公允價值

(1) 合併公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值，長期借款之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳以下說明。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。
- 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定期公允價值。

(3) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- 第一等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。



	第一級	第二級	第三級	合計
105年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
104年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
104年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ —	\$ 1,655	\$ —	\$ 1,655

本季度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

本季度無第三級公允價值衡量間移轉之情形。

### 6. 金融資產移轉資訊

本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約。依合約規定本公司於讓售額度內無需承擔應收帳款債務人非因商業糾紛所生之不為給付信用風險。應收帳款讓售時，本公司可先預支部分價金，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，其尾款列為其他應收款。此外，本公司另須支付一定比率之手續費支出，因此符合金融資產除列之規定。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105年第一季

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
元大銀行	\$ 58,254	\$ 57,859	\$ 57,859	2.75~2.80	\$美金	1,575 仟元

104年第一季

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
元大銀行	\$ 76,158	\$ 75,813	\$ 75,813	2.60~2.62	\$美金	1,472 仟元

上述額度可循環使用。

## 七、關係人交易

### (一)關係人重大交易事項

除已於合併財務報表及其他附註另有說明及列示者外，與關係人間重大交易事項彙總如下：

#### 1. 營業收入

<u>關係人名稱</u>	<u>105 年第一季</u>	<u>104 年第一季</u>
其他關係人	\$ 22,601	\$ 51,233

(A) 交易價格依一般或議定價格出售。

(B) 收款條件係依雙方議定或一般收款條件。

#### 2. 進 貨

<u>關係人名稱</u>	<u>105 年第一季</u>	<u>104 年第一季</u>
其他關係人	\$ 35,745	\$ 58,181

(A) 交易價格依一般或議定價格購進。

(B) 收款條件係依雙方議定或一般付款條件。

(二)因上述交易產生之應收(付)關係人款項彙總如下：

#### 1. 應收關係人款項

	<u>關係人名稱</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 3 月 31 日</u>
(1) 應收款項	其他關係人	\$ 91,014	\$ 130,335	\$ 94,504
減：備抵呆帳		(7,325)	(2,131)	(4,937)
		<u>\$ 83,689</u>	<u>\$ 128,204</u>	<u>\$ 89,567</u>

合併公司與關係人間之收款期間約為 T/T 90 天至 T/T 180 天，與一般客戶無顯著不同。

	<u>關係人名稱</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 3 月 31 日</u>
(2) 其他應收款	其他關係人	\$ 36,916	\$ 37,359	\$ 42,824
(含非流動)				

主係合併公司應收貨物賠償款。

#### 2. 應付關係人款項

	<u>關係人名稱</u>	<u>105 年 3 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 3 月 31 日</u>
(1) 應付款項	其他關係人	\$ 12,941	\$ 22,110	\$ 67,787

合併公司與關係人間之付款期間約為 T/T 120 天至 T/T 180 天，與一般廠商

無顯著不同。

	關係人名稱	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
(2) 其他應付款	其他關係人	\$ 648	\$ 1,109	\$ 961

主係應付加工費等款項。

### 3. 資金融通

關係人名稱	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
其他關係人(帳列股東往來)	\$ 420	\$ 420	\$72,967	\$ 420	\$ 72,967	\$ 55,287
其他關係人(帳列長期借款及一年內到期長期負債)	8,317	5,429	15,901	8,317	8,035	6,434
其他關係人(帳列其他應付款)	157,388	157,388	123,744	123,744	—	—
		<u>\$163,237</u>		<u>\$132,481</u>		<u>\$ 61,721</u>

合併公司除向股東借款為不計息外，餘借款利率為1%~4.75%。另105年及104年1月1日至3月31日向關係人借款之利息費用分別為38仟元及0仟元。

### (三) 主要管理階層薪酬總額資訊

項 目	105年第一季	104年第一季
薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利	\$ 2,909	\$ 2,131

本公司主要管理階層包含董事、監察人、董事長、總經理、副總經理及財務主管。

## 八、抵(質)押之資產

1. 下列資產業已提供予金融機構作為長、短期借款及其信用額度之擔保品：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
活期存款(其他流動資產)	\$ 76,777	\$ 71,210	\$ 91,794
活期存款(其他非流動資產)	17,500	17,500	17,500
應收帳款	239,434	218,611	390,787
其他應收款	8,884	9,137	10,898
存貨	255,869	269,228	163,517
其他流動資產	4,081	4,355	21,219
土地及土地改良	165,868	165,866	166,906
房屋及建築—淨額	239,367	240,764	247,260
機器設備—淨額	204,331	212,349	247,423
運輸設備—淨額	601	614	—
辦公設備—淨額	625	640	—
其他設備—淨額	377	384	—
土地使用權(帳列長期預付租金)	—	—	2,761
存出保證金	9,184	9,168	5,498
其他非流動資產	29,820	36,907	39,134
	<u>\$ 1,252,718</u>	<u>\$ 1,256,733</u>	<u>\$ 1,404,697</u>

2. 依據本公司與合作金庫等五家金融機構聯貸案借款合同，承諾應存入本公司應收帳款專戶管理之帳款中屬於子公司帳款截至105年3月31日、104年12月31日及3月31日金額分別為115,334仟元、100,542仟元及104,067仟元，上述金額皆已於合併分錄沖銷。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至105年3月31日止，除財務報表及其他附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列重大之承諾及或有事項：

1. 本公司開立365,288仟元之保證票據，作為向合作金庫銀行等銀行長短期借款之保證。
2. 因購料借款已開立未使用之信用狀餘額約為新台幣23,380仟元(美金727仟元)。
3. 本公司依合併財務報表計算，尚未符合聯合授信合約書中約定之財務比率，估計需支付補償費約169仟元。

4. 合併公司依據租賃合約於 105 年 3 月 31 日之未來最低租賃給付額總額如下：

不超過 1 年	\$ 12,817
1~5 年	39,733
	<u>\$ 52,550</u>

5. 合併公司已簽訂購置各項設備之合約總價款為 240,689 仟元，尚未支付 135,925 仟元。

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人情形：附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(十一)說明。
10. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。
11. 被投資公司相關資訊：詳附表七。

(三)大陸投資資訊：

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、期末投資帳面價值，已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：交易事項於編製合併報表時業已沖銷。

#### 十四、營運部門資訊

##### 部門及產品別資訊

合併公司主要從事各種百葉窗、百摺窗等窗簾製品，為單一產品及部門經營。

附表一 資金貸與他人

105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額 (註二)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
													名稱	價值		
1	Lamae' Global Home Fashion Co., LTD.	慶豐富實業(股)公司	其他應收關係人款	是	39,903	39,903	35,237	—	短期融通資金	—	營業需求	—	—	—	60,909	91,364
1	Lamae' Global Home Fashion Co., LTD.	SINCERE CAPITAL	其他應收關係人款	是	11,263	11,263	4,666	—	短期融通資金	—	營業需求	—	—	—	243,636	243,636
2	SINCERE CAPITAL	SUN OCEAN	其他應收關係人款	是	11,263	11,263	4,666	—	短期融通資金	—	營業需求	—	—	—	42,524	42,524
2	SUN OCEAN	明洋責任有限公司	其他應收關係人款	是	11,263	11,263	4,666	—	短期融通資金	—	營業需求	—	—	—	42,519	42,519
3	PRAISE HOME	慶豐富實業(股)公司	其他應收關係人款	是	12,872	12,872	12,872	—	短期融通資金	—	營業需求	—	—	—	22,467	33,701

註一：本公司及子公司資金貸與他人總額以資金貸出公司之最近期淨值百分之十五為限，對個別對象以不超過最近期淨值百分之十為限。  
本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與時，限額以不超過最近期淨值之百分之四十為限。

註二：本表相關數字以新台幣列示，美金換算匯率32.18、泰銖換算匯率0.9116。

附表二 為他人背書保證

105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 之限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額 (註三)	實際動支金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證最高限額 (註二)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註四)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註四)	屬對大 陸地區 背書保 證 (註四)
		公司名稱	關係										
0	慶豐富實業(股)公司	PARADISE GENERAL TRADING CO., LTD	(2)	544,251	20,917	20,917	4,344	20,917	1.92%	1,088,501	Y	-	-

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比列對其背書保證之公司。

註二：本公司對外辦理保證之總額以本公司最近期淨值為限，對單一事業背書保證以不超過本公司最近期淨值之百分之五十為限。

註三：為董事會議通過之額度，實際動支金額請參閱公開資訊觀測站。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始須填列Y。

註五：本表相關數字美金換算匯率32.18。



附表三 期末持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)

105年3月31日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值(註1)	
慶豐富實業(股)公司	股票－三晃生物科技(股)公司	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	371,349	3,612	4.95%	—	
元鼎飾材	股權－上海慶帛登實業有限公司	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	250,000	RMB 250 仟元	12.50%	—	

註1：截至報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知淨值。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率	
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(\$318,748)	(40.5) %	T/T 150天	按議定價格出售	-	\$232,296	44.4 %	
	元鼎	採權益法評價之被投資公司	進貨	185,364	26.7 %	T/T 110天	按議定價格出售	-	(3,279)	(0.9) %	
ALL STRONG	慶豐富實業(股)公司	母公司	進貨	318,748	96.3 %	T/T 150天	按議定價格出售	-	(232,296)	(100.0) %	
元鼎	慶豐富實業(股)公司	母公司	銷貨	(185,364)	99.5 %	T/T 110天	按議定價格出售	-	3,279	3.8 %	

註1：交易條件與非關係人並無顯著不同。

註2：本表相關數字以新台幣列示，美金換算期末匯率32.18，美金換算平均匯率33.12，人民幣換算期末匯率4.97，人民幣換算平均匯率5.05。

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

105年3月31日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	子公司	\$ 232,296	5.8	—	—	—	—

註1：本表相關數字以新台幣列示，美金換算匯率32.18。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

105年3月31日

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(%)		
0	慶豐富實業股份有限公司	ALL STRONG	母公司對子公司	銷貨收入	318,748	交易價格依一般或議定價格購進	40.4		
			母公司對子公司	應收帳款	232,296	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	6.7		
		PARADISE	母公司對子公司	銷貨收入	81,899	交易價格依一般或議定價格購進	10.4		
			母公司對子公司	應收帳款	79,667	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	2.3		
		元鼎	母公司對子公司	進貨	185,364	交易價格依一般或議定價格購進	23.5		
			母公司對子公司	應付帳款	3,279	付款條件係依雙方議定或一般付款條件	0.1		
		明洋	母公司對子公司	進貨	45,689	交易價格依一般或議定價格購進	5.8		
			母公司對子公司	應付帳款	15,924	付款條件係依雙方議定或一般付款條件	0.5		
		1	PARADISE	明洋	子公司對子公司	銷貨收入	11,022	交易價格依一般或議定價格購進	1.4
					子公司對子公司	應收帳款	23,997	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	0.7
元鼎	子公司對子公司			銷貨收入	71,454	交易價格依一般或議定價格購進	9.1		
	子公司對子公司			應收帳款	73,872	付款條件係依雙方議定或一般付款條件	2.1		

附表七 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

105年1月1日至3月31日

單位：除特別註明者外，餘為新台幣仟元

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	本公司認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	美國	各種百葉窗、百摺簾之買賣業務等	202,863	202,863	6,507,035	100.00	222,945	80	80	子公司
	LAMAE' GLOBAL	薩摩亞群島	投資	685,416	685,416	23,642,125	100.00	609,091	(3,120)	(3,120)	子公司
	MINDS GROUP	薩摩亞群島	投資	65,613	65,613	2,000,100	100.00	8	—	—	子公司
	SINCERE CAPITAL	薩摩亞群島	投資	183,745	183,745	5,939,935	100.00	106,310	2,893	2,893	子公司
	慶豐富生質能源(股)公司	台灣	農作物栽培、能源技術服務等	5,000	5,000	500,000	100.00	1,100	—	—	子公司
	PRAISE HOME INDUSTRY	泰國	背心袋及購物袋製造	382,948	382,948	2,999,700	99.99	249,477	(5,983)	(5,982)	子公司
	GOLD MARK	薩摩亞群島	國際貿易	24,056	24,056	742,904	100.00	(80,217)	1,160	1,160	子公司
	PARADISE GENERAL	薩摩亞群島	國際貿易	14,315	14,315	436,771	100.00	(5,287)	400	400	子公司
LAMAE' GLOBAL	NEW NICE HOME FASHION L.L.C	美國	投資	USD 25,832 仟元	USD 25,832 仟元	12,000,000	100.00	USD 17,687 仟元	USD (94) 仟元	(註一)	孫公司
MINDS GROUP	RICH HOWARDINT'L DEVELOPMENT INC.	薩摩亞群島	投資	USD 2,000 仟元	USD 2,000 仟元	2,000,100	100.00	USD — 仟元	USD — 仟元	(註一)	孫公司
SINCERE CAPITAL	SUN OCEAN	薩摩亞群島	投資	USD 6,329 仟元	USD 6,329 仟元	6,329,435	100.00	USD 3,303 仟元	USD 82 仟元	(註一)	孫公司
SUN OCEAN	明洋責任有限公司	越南	百葉窗製造及組裝	USD 5,242 仟元	USD 5,242 仟元	5,242,204	100.00	USD 2,283 仟元	USD 82 仟元	(註一)	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

附表八 大陸投資資訊

105年1月1日至3月31日

單位：金額除特別註明者外，餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積 投資金額 (註六)	被投資公司本期損益 (註二、五)	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資損益 (註二、三)	期末投資帳面價值 (註二、三)	截至本期末已匯 回台灣之投資收 益
					匯出	收回						
上海慶帛登實業有限公司	經營窗飾製品	RMB 2,000仟元	(3)	—	—	—	—	—	12.50%	—	\$1,243	—
元鼎公司	經營百葉窗製造及組裝之加工產銷 業務	USD 12,000仟元	(2)	—	—	—	—	(\$3,025)	100.00%	(\$3,025)	\$569,168	—
元豐公司	經營環保塑膠製品、建築材料(包 括配件)、裝飾品、紙製品、五金 製品及相關配套產品的生產和銷售	RMB 2,400仟元	(3)	—	—	—	—	(609)仟元	80.00%	(94)仟元	17,687仟元	—
								(\$239)		(\$189)	\$10,184	—
								(48)仟元		(38)仟元	2,049仟元	—

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
\$0	USD 13,500 仟元 (註七)	(註四)

註一、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)透過第三地區公司再投資大陸。係透過於美國設立之NEW NICE HOME FASHION L.L.C再轉投資大陸。
- (3)其他方式。係以被投資公司自有資金投資。

註二、本表相關數字以新台幣列示，美金換算匯率32.18，人民幣換算匯率4.97。

註三、本期認列投資損益係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四、依據97.8.29新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無需設置投資限額。

註五、截至報告日止尚未取得被投資公司報表，故無法得知本期損益。

註六、本公司於101年3月經董事會決議以元鼎公司之股權抵償逾期應收帳款，該股權抵償金額為美金25,454仟元，資金並未自台灣匯出且尚未經投審會核准。

註七、該額度為本公司於92年~96年間經經濟部投審會核准投資廈門豪堂日用品有限公司及華盟家飾工業有限公司，該兩家公司業已分別註銷及處分，本公司尚未註銷核准投資金額。

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者

104年上半年度

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本 (註5)	處分損益 (註5)	股數	金額
Lamae' Global Home Fashion Co., LTD.	Youngrise International	採用權益法之投資	Valued Generation Trading Limited	採權益法之被投資公司			—	—		367,849	( 18,405) (註5)		—	—
ICS COMPANY LTD.	Youngrise International L. L. C.	採用權益法之投資	Valued Generation Trading Limited	採權益法之被投資公司			—	—		80,201	—		—	—

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註5：買賣合約規定機器設備仍屬賣方所有，故帳面成本扣除之。

註6：處分損益係包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。