

股票代碼：9935

慶豐富實業股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：彰化縣福興鄉福南村沿海路4段373號
電話：04-7801967

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	22~39
(七)關係人交易	40~42
(八)抵質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43~44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	48~57



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

慶豐富實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

慶豐富實業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。慶豐富實業股份有限公司民國一〇五年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇六年三月二十七日出具無保留意見之查核報告。

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)，上開個體財務報告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，足以允當表達慶豐富實業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與慶豐富實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對慶豐富實業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入之相關揭露，請詳個體財務報告附註六(十五)。

關鍵查核事項之說明：

慶豐富實業股份有限公司為上市公司，其獲利表現影響股東分紅及股價，故外界對該集團之財務績效有所期待，因此收入認列之真實性及合理性為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估收入認列（包括銷售折讓及退回）之會計處理之合理性。
- 取得本期新增銷貨客戶屬關係人交易且金額重大者及新增為前十大銷貨客戶名單，查明其交易條件與一般客戶之異同，及期後經常性或重大退貨有無異常，以評估收入之真實性。
- 選取適當樣本量之銷貨發票，核對帳款收回證明確認均已收款並入帳無誤，且注意匯款人與銷貨對象是否一致，以評估收入之真實性。
- 依照交貨條件，測試年度結束前後期間之銷售交易樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨跌價損失之提列情形，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

慶豐富實業股份有限公司之主要營業項目為窗簾及家用寢具，產品主要為百葉窗、百摺簾等窗簾及布製品；產品價格波動性不大，但產品特性受市場供需影響，導致庫存可能滯銷，為使存貨去化而降價出售，其存貨金額係以成本及淨變現價值孰低者列示，而產生存貨帳面價值可能高於淨變現價值。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估存貨跌價政策之合理性。
- 評估存貨之評價是否符合公司既訂之會計政策。
- 瞭解管理階層採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 評估管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

其他事項

慶豐富實業股份有限公司採權益法評價之被投資公司中，民國一〇六年度部分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，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該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。慶豐富實業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日對上述被投資公司採用權益法投資餘額為新台幣(以下同)228,492千元，占資產總額之6.14%，及其民國一〇六年度認列採用權益法認列之稅前淨利為(14,261)千元，占稅前淨利總額之(6.36)%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估慶豐富實業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慶豐富實業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。

慶豐富實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的並非對慶豐富實業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，以及使慶豐富實業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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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慶豐富實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(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之相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成慶豐富實業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對慶豐富實業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂觀文



寇惠植



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇七年三月二十八日



慶豐實業股份有限公司
資產負債表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 244,487	7	196,300	6
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,879	-	3,570	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	135,519	4	152,514	4
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	765,826	21	492,610	16
1200 其他應收款(附註六(三))	8,029	-	5,349	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	21,052	-	17,619	1
130X 存貨(附註六(四)及八)	165,634	4	149,519	5
1410 預付款項(附註六(六)及七)	212,644	6	211,811	7
1470 其他流動資產	2,652	-	4,495	-
1476 其他金融資產-流動(附註八)	178,916	5	53,496	2
流動資產合計	<u>1,738,638</u>	<u>47</u>	<u>1,287,283</u>	<u>41</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	3,612	-
1551 採用權益法之投資(附註六(五))	1,060,302	28	1,101,155	35
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	704,032	19	483,157	15
1780 無形資產(附註六(八))	50,908	1	92,179	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	33,256	1	21,461	1
1915 預付設備款	100,193	3	89,062	3
1900 其他非流動資產	31,175	1	68,726	2
非流動資產合計	<u>1,979,866</u>	<u>53</u>	<u>1,859,352</u>	<u>59</u>
資產總計	<u>\$ 3,718,504</u>	<u>100</u>	<u>3,146,635</u>	<u>100</u>
負債及權益				
負債：				
短期借款(附註六(八))	2100		2100	
應付票據	2150		2150	
應付票據-關係人(附註七)	2161		2161	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款-關係人(附註七)	2181		2181	
其他應付款	2200		2200	
其他應付款-關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
負債準備-流動	2250		2250	
預收款項	2310		2310	
一年或一營業週期內到期銀行借款(附註六(九))	2320		2320	
其他流動負債	2399		2399	
流動負債合計				
非流動負債：				
長期借款(附註六(九))	2540		2540	
淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	2640		2640	
其他非流動負債(附註六(五))	2670		2670	
非流動負債合計				
負債總計				
權益(附註六(十三))：				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
歸屬於母公司業主之權益合計				
權益總計				
負債及權益總計				
	<u>\$ 3,718,504</u>	<u>100</u>	<u>3,146,635</u>	<u>100</u>



會計主管：楊東錦

(請詳閱後附)個體財務報告附註



經理人：許竣然



董事長：許閔琰

~4~

慶豐富實業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)、七)	\$ 4,155,842	100	3,297,526	100
5000 營業成本(附註六(四)(十)及七)	<u>3,584,034</u>	<u>86</u>	<u>2,875,670</u>	<u>87</u>
營業毛利	571,808	14	421,856	13
5910 加：未實現銷貨損益	24,172	1	21,045	1
5920 減：已實現銷貨損益	<u>(21,045)</u>	<u>1</u>	<u>(21,045)</u>	<u>1</u>
已實現營業毛利	<u>568,681</u>	<u>14</u>	<u>421,856</u>	<u>13</u>
營業費用(附註六(十)(十一))：				
6100 推銷費用	112,837	3	91,889	3
6200 管理費用	107,335	3	121,797	4
6300 研究發展費用	<u>63,277</u>	<u>2</u>	<u>54,090</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>283,449</u>	<u>8</u>	<u>267,776</u>	<u>9</u>
營業利益	<u>285,232</u>	<u>6</u>	<u>154,080</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	977	-	375	-
7020 其他利益及損失	(21,388)	(1)	34,775	1
7050 財務成本	(31,961)	(1)	(32,834)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>(8,915)</u>	<u>-</u>	<u>(65,698)</u>	<u>(2)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(61,287)</u>	<u>(2)</u>	<u>(63,382)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	223,945	4	90,698	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>29,795</u>	<u>1</u>	<u>26,891</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>194,150</u>	<u>3</u>	<u>63,807</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(2,043)	-	(2,423)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>347</u>	<u>-</u>	<u>412</u>	<u>-</u>
	<u>(1,696)</u>	<u>-</u>	<u>(2,011)</u>	<u>-</u>
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	(68,516)	(2)	(22,105)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>11,648</u>	<u>-</u>	<u>3,758</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(56,868)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,347)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(58,564)</u>	<u>(2)</u>	<u>(20,358)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,586</u>	<u>1</u>	<u>43,449</u>	<u>1</u>
每股盈餘(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.26</u>		<u>0.42</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.26</u>		<u>0.42</u>	

董事長：許閔琰

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：許竣然

~5~



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司



民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	待彌補 虧損	其他權益項目	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,536,233	272,087	(727,680)	6,571	1,087,211
本期淨利	-	-	63,807	-	63,807
本期其他綜合損益	-	-	(2,011)	(18,347)	(20,358)
本期綜合損益總額	-	-	61,796	(18,347)	43,449
民國一〇五年十二月三十一日餘額	1,536,233	272,087	(665,884)	(11,776)	1,130,660
本期淨利	-	-	194,150	-	194,150
本期其他綜合損益	-	-	(1,696)	(56,868)	(58,564)
本期綜合損益總額	-	-	192,454	(56,868)	135,586
民國一〇六年十二月三十一日餘額	\$ 1,536,233	272,087	(473,430)	(68,644)	1,266,246



董事長：許閔琄

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：許峻然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 223,945	90,698
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,321	30,298
攤銷費用	41,599	35,286
呆帳費用提列(迴轉)數	3,060	(4,918)
利息費用	31,960	32,834
利息收入	(805)	(204)
採用權益法認列之子公司損益之份額	8,915	65,698
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,238	278
不動產、廠房及設備轉列費用數	3,289	-
金融資產減損損失	3,612	-
未實現銷貨損益淨變動數	3,127	-
收益費損項目合計	<u>125,316</u>	<u>159,272</u>
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：		
應收票據增加	(309)	(1,890)
應收帳款減少(增加)	8,937	(53,724)
應收帳款—關係人增加	(268,218)	(87,905)
其他應收款(增加)減少	(2,680)	723
其他應收款—關係人減少(增加)	(3,433)	1,901
存貨(增加)減少	(16,115)	22,451
預付款項增加	(833)	(28,712)
其他流動資產減少	1,843	528
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(280,808)</u>	<u>(146,628)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	53,716	56,518
應付票據—關係人(減少)增加	(2,982)	6,227
應付帳款增加(減少)	155,307	(4,553)
應付帳款—關係人增加(減少)	110,899	(4,626)
其他應付款增加(減少)	6,581	(53,291)
預收款項(減少)增加	(553)	875
其他流動負債增加	3,313	227
淨確定福利負債-非流動減少	(7,029)	(14,518)
其他非流動負債減少	-	(420)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>319,252</u>	<u>(13,561)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>38,444</u>	<u>(160,189)</u>
調整項目合計	<u>163,760</u>	<u>(917)</u>

董事長：許閔琮



經理人：許竣然



~7~

會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
營運產生之現金流入	387,705	89,781
收取之利息	805	204
支付之利息	(35,462)	(32,151)
支付之所得稅	(35,548)	(3,564)
營業活動之淨現金流入	<u>317,500</u>	<u>54,270</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(46,223)	-
取得不動產、廠房及設備	(255,043)	(19,622)
處分不動產、廠房及設備	320	571
存出保證金增加	-	(7,131)
取得無形資產	(328)	(667)
其他金融資產-流動(增加)減少	(125,420)	17,081
其他非流動資產(增加)減少	37,551	(34,927)
預付設備款(增加)減少	(7,587)	8,156
投資活動之淨現金流出	<u>(396,730)</u>	<u>(36,539)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	83,640	(459,155)
舉借長期借款	220,763	842,678
償還長期借款	(70,975)	(368,710)
其他應付款-關係人減少	(106,011)	(27,275)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>127,417</u>	<u>(12,462)</u>
本期現金及約當現金增加數	48,187	5,269
期初現金及約當現金餘額	<u>196,300</u>	<u>191,031</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 244,487</u>	<u>196,300</u>

董事長：許閔琮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

慶豐富實業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於民國六十六年三月九日奉經濟部核准設立。註冊地址為彰化縣福興鄉福南村沿海路4段373號。本公司主要營業項目為各種百葉窗、百摺簾等窗簾製品及其附屬零件之製造加工及內外銷，請詳附註十四。本公司之股票自民國八十九年八月十八日起正式於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇七年三月二十八日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：生產性植物」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增當個別資產或現金產生單位已於當期認列或迴轉減損損失，且可回收金額係基於公允價值減處分成本者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。本公司分類為以成本衡量之金融資產，係採長期持有之策略。截至民國一〇六年十二月三十一日已全數提列減損損失，期末帳面金額為0千元。於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

本公司初步評估適用國際財務報導準則第九號進行金融工具之認列與衡量將不會對本公司之財務報表產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予重述。

本公司初步評估上述會計政策變動將不會產生重大影響。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅之衡量，惟影響金額為待進一步分析。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十一)所述之上限影響數衡量外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊除另有說明外，均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失及回升利益係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升利益係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

本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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

與金融負債相關之利息、損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之利息費用。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之「透過損益按公允價值衡量之金融負債損益」。但指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形認列於損益外，係認列於其他綜合損益。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築：3~55年；
- (2)機器設備：2~15年；
- (3)運輸設備：4~10年；
- (4)辦公設備：3~18年；
- (5)其他設備：3~18年。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

1.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)電腦軟體及資訊系統：3~5年；

(2)其他：10年。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

所有應課稅暫時性差異皆應認列遞延所得稅負債，遞延所得稅負債係指與應課稅暫時性差異有關之未來期間應付所得稅金額。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十六)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十七)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，本公司未存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金	\$ 460	1,031
約當現金	29,980	-
支票及活期存款	58,985	68,940
外幣存款	<u>155,062</u>	<u>126,329</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 244,487</u>	<u>196,300</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ -	3,612

本公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於民國一〇六年十二月三十一日之未上市(櫃)普通股，其原始取得成本為3,713千元，經評估本期期末已無剩餘價值，因此將其帳面價值沖轉至0元，並於一〇六年度損益中認列3,612千元之減損損失。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(不含關係人交易)

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 3,879	3,570
應收帳款	142,494	161,709
其他應收款	8,029	5,349
減：備抵呆帳	(6,975)	(9,195)
	<u>\$ 143,548</u>	<u>157,863</u>

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期30天以下	\$ 15,132	11,995
逾期30天~60天	-	2,635
	<u>\$ 15,132</u>	<u>14,630</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款備抵呆帳變動表如下(不含關係人交易)：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	9,195	9,195
認列應收款項減損損失	-	5,799	5,799
減損損失迴轉	-	(8,019)	(8,019)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,975</u>	<u>6,975</u>
105年1月1日餘額	\$ -	16,570	16,570
減損損失迴轉	-	(6,035)	(6,035)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,340)	(1,340)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,195</u>	<u>9,195</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約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產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，並依客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款列為其他應收款。並需另支付一定比率之手續費支出，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收收款相關資訊如下：

106.12.31					
承購人	讓受金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
第一銀行	\$ <u>10,070</u>	USD 900 千元	<u>9,020</u>	3.04%~3.09%	-
105.12.31					
承購人	讓受金額	額度	已預支金額	利率區間	擔保項目
元大銀行	\$ 87,611	USD1,575 千元	86,841	2.75%~3.01%	-
第一銀行	<u>64,720</u>	USD1,260 千元	<u>63,663</u>	2.59%~3.54%	-
	\$ <u>152,331</u>		<u>150,504</u>		

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
商品存貨	\$ 26,662	24,523
原 料	79,046	77,830
物 料	14,247	11,429
在製品	12,125	6,467
製成品	27,500	21,025
在途原物料	<u>6,054</u>	<u>8,245</u>
	\$ <u>165,634</u>	<u>149,519</u>

截至民國一〇六年及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,618,544千元及2,882,170千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日因存貨淨變現價值增加認列存貨回升利益分別為34,510千元及6,500千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	\$ <u>1,060,302</u>	<u>1,101,155</u>

1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)預付款項

預付貨款	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	\$ 64,789	209,049
預付費用	6,257	2,472
其他預付款	370	290
預付子公司投資款	<u>141,228</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 212,644</u>	<u>211,811</u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 147,714	373,316	261,462	7,833	6,646	68,100	865,071
增 添	223,344	1,132	27,734	283	-	2,550	255,043
處 分	-	-	(75,622)	(2,624)	(5,406)	(49,812)	(133,464)
轉列費用數	-	-	-	-	-	(3,700)	(3,700)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 371,058</u>	<u>374,448</u>	<u>213,574</u>	<u>5,492</u>	<u>1,240</u>	<u>17,138</u>	<u>982,950</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 147,714	388,844	273,919	7,721	6,572	58,032	882,802
增 添	-	2,208	11,676	112	74	5,552	19,622
處 分	-	(19,374)	(27,036)	-	-	(643)	(47,053)
重 分 類	-	1,638	2,903	-	-	5,159	9,700
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 147,714</u>	<u>373,316</u>	<u>261,462</u>	<u>7,833</u>	<u>6,646</u>	<u>68,100</u>	<u>865,071</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	127,475	184,366	6,058	6,467	57,548	381,914
本年度折舊	-	8,866	14,880	260	82	5,233	29,321
處 分	-	-	(75,054)	(2,589)	(5,347)	(48,916)	(131,906)
轉列費用數	-	-	-	-	-	(411)	(411)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>136,341</u>	<u>124,192</u>	<u>3,729</u>	<u>1,202</u>	<u>13,454</u>	<u>278,918</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	137,752	196,092	5,771	6,042	52,163	397,820
本年度折舊	-	8,729	14,864	287	425	5,993	30,298
處 分	-	(19,006)	(26,590)	-	-	(608)	(46,204)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>127,475</u>	<u>184,366</u>	<u>6,058</u>	<u>6,467</u>	<u>57,548</u>	<u>381,914</u>
帳面價值：							
民國106年12月31日	\$ <u>371,058</u>	<u>238,107</u>	<u>89,382</u>	<u>1,763</u>	<u>38</u>	<u>3,684</u>	<u>704,032</u>
民國105年1月1日	\$ <u>147,714</u>	<u>251,092</u>	<u>77,827</u>	<u>1,950</u>	<u>530</u>	<u>5,869</u>	<u>484,982</u>
民國105年12月31日	\$ <u>147,714</u>	<u>245,841</u>	<u>77,096</u>	<u>1,775</u>	<u>179</u>	<u>10,552</u>	<u>483,157</u>

擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)短期借款

	106.12.31	105.12.31
信用狀借款	\$ 161,602	171,661
信用借款	76,866	115,667
抵押借款	132,500	-
合 計	\$ <u>370,968</u>	<u>287,328</u>
尚未使用額度	\$ <u>335,271</u>	<u>158,500</u>
利率區間	<u>0.94%~3.12%</u>	<u>2.96%~4.15%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(九)長期借款

	106.12.31			
	幣別	利率區間	到期日	金 額
無擔保銀行借款	NTD	7.49%	107.1	\$ 1,939
擔保銀行借款	NTD	1.50%~2.59%	110.10	1,005,540
其他長期應付款	NTD	4.25%~5.85%	108.8	21,927
				1,029,406
減：一年內到期部分				(23,866)
合 計				\$ <u>1,005,540</u>
尚未使用額度				\$ -

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

105.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	USD	6.87%~7.11%	107.1	\$ 14,470
擔保銀行借款	NTD	2.80%	110.9	816,560
其他長期應付款	NTD	5.75%~7.07%		48,588
				879,618
減：一年內到期部分				(45,153)
合 計				<u>\$ 834,465</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.財務比例特殊約定

本公司民國一〇五年度與銀行簽訂之聯合授信合約，其限制一〇五年第三季(含)以後每年度之合併財務報告需符合以下之條件：

- A.流動比率不得低於100%。
- B.負債比率不得高於240%。
- C.利息保倍數不得低於4倍。
- D.淨值不得低於1,000,000千元。

上述各款財務比率與規定，應以經管理銀行認可之會計師查核簽證之年度合併財務報告為計算基礎。

本公司依上述約定，採民國一〇六年十二月三十一日之合併財務報告為計算基礎，並未違反聯合授信合約中有關財務比率之限制。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 3,097	881
一年至五年	4,220	673
五年以上	600	-
	<u>\$ 7,917</u>	<u>1,554</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及工廠設備。租賃期間通常為一至十年。租金給付於更新租賃合約時調整以反應市場租金。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為5,179千元及3,919千元。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (36,710)	(41,158)
計畫資產之公允價值	<u>11,360</u>	<u>10,822</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (25,350)</u>	<u>(30,336)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,360千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (41,158)	(53,559)
當期服務成本及利息	(745)	(1,045)
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(2,010)	(2,368)
計畫支付之福利	<u>7,203</u>	<u>15,814</u>
12月31日確定福利義務	<u>(36,710)</u>	<u>(41,158)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,822	11,128
利息收入	130	124
淨確定福利負債(資產)再衡量數	(33)	(55)
已提撥至計畫之金額	7,644	15,439
計畫已支付之福利	<u>(7,203)</u>	<u>(15,814)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 11,360</u>	<u>10,822</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無確定福利計劃資產上限影響數之變動。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年認列為損益之費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 253	395
淨確定福利負債之淨利息	<u>362</u>	<u>526</u>
	<u>\$ 615</u>	<u>921</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 89	45
推銷費用	47	122
管理費用	474	738
研究發展費用	<u>5</u>	<u>16</u>
合計	<u>\$ 615</u>	<u>921</u>

(6)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司截至民國一〇六年度及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 2,780	5,203
本期認列	<u>(2,043)</u>	<u>(2,423)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 737</u>	<u>2,780</u>

(7)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.0 %	1.25 %
未來薪資增加	2.0 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,723千元。

確定福利計劃之加權平均存續期間為11年。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日		
折現率	\$ (1,086)	1,132
未來薪資增加	1,119	(1,078)
105年12月31日		
折現率	(1,147)	1,197
未來薪資增加	1,185	(1,142)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,277千元及5,980千元。

(十二)所得稅

1.本公司民國一〇六年及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,507	20,419
調整前期之當期所得稅	6,088	1,271
	<u>29,595</u>	<u>21,690</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,935)	5,201
前期未認列可減除暫時性差異淨變動數	3,135	-
	<u>200</u>	<u>5,201</u>
所得稅費用	<u>\$ 29,795</u>	<u>26,891</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>347</u>	<u>412</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>11,648</u>	<u>3,758</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ <u>223,945</u>	<u>90,698</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	38,071	15,419
不可扣抵之費用(利益)	(1,195)	(132)
前期少認列可減除暫時性差異	(16,304)	10,333
前期未認列可減除暫時性差異淨變動數	3,135	-
前期低估	<u>6,088</u>	<u>1,271</u>
	\$ <u>29,795</u>	<u>26,891</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
採用權益法認列之投資損失	\$ 531,239	522,324
資產減損	27,455	27,455
應計退休金負債	25,592	-
存貨減損	-	29,500
呆帳損失	-	<u>75,324</u>
合 計	\$ <u>584,286</u>	<u>654,603</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福利 計畫	存貨跌價 損失	資產減損 損失	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	確定福利 計畫之再 衡量數	其他	合計
民國106年1月1日餘額	\$ 4,351	7,821	5,897	2,412	(473)	1,453	21,461
借記/(貸記)損益表	(4,351)	(852)	(206)	-	-	5,209	(200)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	11,648	347	-	11,995
民國106年12月31日餘額	\$	<u>6,969</u>	<u>5,691</u>	<u>14,060</u>	<u>(126)</u>	<u>6,662</u>	<u>33,256</u>
民國105年1月1日	\$ 6,819	8,926	5,897	(1,346)	(885)	3,081	22,492
借記/(貸記)損益表	(2,468)	(1,105)	-	-	-	(1,628)	(5,201)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	3,758	412	-	4,170
民國105年12月31日餘額	\$ <u>4,351</u>	<u>7,821</u>	<u>5,897</u>	<u>2,412</u>	<u>(473)</u>	<u>1,453</u>	<u>21,461</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇三年度尚未奉核定外，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇四年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
	(註)	\$ <u>(665,884)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>69,162</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
	(註)	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三)資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,536,233千元，每股面額為10元。已發行股份皆為普通股153,623千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股

本公司民國一〇四年十二月三十一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120,000千元，增資基準日訂為民國一〇四年十二月二十三日，業奉經濟部核准發行新股，並於民國一〇五年一月十三日完成變更登記。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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 160,895	160,895
庫藏股票交易	44,148	44,148
失效認股權	<u>67,044</u>	<u>67,044</u>
	<u>\$ 272,087</u>	<u>272,087</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司於年度結算後如有盈餘，應先彌補虧損，如尚有盈餘，於提列百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之總股利不得低於可供分配盈餘百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月十五日及民國一〇五年六月二十九日股東會決議通過，截至民國一〇五年底及一〇四年底止本公司為累積虧損，故擬不分派股利。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
民國106年1月1日	\$ (11,776)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(56,868)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (68,644)</u>
民國105年1月1日	\$ 6,571
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(18,347)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (11,776)</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇六年及度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本及稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 194,150	63,807
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 194,150</u>	<u>63,807</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>153,623</u>	<u>153,623</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.26</u>	<u>0.42</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.26</u>	<u>0.42</u>

(十五)收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售	<u>\$ 4,155,842</u>	<u>3,297,526</u>

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二分派員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日尚有累積虧損，故未提撥員工及董事酬勞，相關資訊可至公關資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他收入明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 805	204
其他	<u>172</u>	<u>171</u>
	<u>\$ 977</u>	<u>375</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,237)	(278)
外幣兌換(損失)利益	(21,006)	13,807
減損損失	(3,612)	-
其他	4,467	21,246
	<u>\$ (21,388)</u>	<u>34,775</u>

3.財務成本

	106年度	105年度
利息費用	\$ 35,462	36,453
減：利息資本化	(3,501)	(3,619)
	<u>\$ 31,961</u>	<u>32,834</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司為減低應收帳信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵減損損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有86%及87%係主要由數家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	六個月內	6-12個月	1年以上
106年12月31日					
非衍生性金融負債					
銀行借款	\$ 1,400,374	1,493,682	389,771	20,892	1,083,019
應付票據、應付帳款及其他應付款	899,738	899,738	899,738	-	-
合 計	<u>\$ 2,300,112</u>	<u>2,393,420</u>	<u>1,289,509</u>	<u>20,892</u>	<u>1,083,019</u>
105年12月31日					
非衍生性金融負債					
銀行借款	\$ 1,166,946	1,276,089	305,925	49,593	920,571
應付票據、應付帳款及其他應付款	708,606	708,606	708,606	-	-
合 計	<u>\$ 1,875,552</u>	<u>1,984,695</u>	<u>1,014,531</u>	<u>49,593</u>	<u>920,571</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 41,971	29.7700	1,249,477	30,398	32.2600	1,367,405
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	24,311	29.7700	723,738	22,191	32.2600	640,098

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少5,260千元及2,251千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，本公司民國一〇六年及一〇五年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為21,006千元及13,807千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加3,501千元及2,804千元。主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 244,487	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	934,305	-	-	-	-
小計	1,178,792	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,400,374	-	-	-	-
應付票據及應付帳款及其他應付款	899,738	-	-	-	-
小計	2,300,112	-	-	-	-
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產					
	\$ 3,612	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	196,300	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	671,662	-	-	-	-
小計	867,962	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,166,946	-	-	-	-
應付票據及應付帳款及其他應付款	708,606	-	-	-	-
小計	1,875,552	-	-	-	-

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司對於金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價公允價值。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(十九)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3. 信用風險

信用風險係本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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款的品質，本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、本公司內部信用評等、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。本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。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均無對集團外公司提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司未使用之借款額度請詳附註六(八)及(九)。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司銷售、採購及借款等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

本公司持有以功能性貨幣以外之外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與以外幣計價之短期借款兌換損益相互抵銷。因此將降低本公司因匯率所暴露之風險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。

有關他外幣計價之貨幣性資產及負債，尚發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

本公司並無屬淨動利率之重大債務，故市場利率變動對未來現金流量並無重大影響。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂長期採購合約。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 2,452,258	2,015,975
減：現金及約當現金	<u>(244,487)</u>	<u>(196,300)</u>
淨負債	\$ <u>2,207,771</u>	<u>1,819,675</u>
權益總額	\$ <u>1,266,246</u>	<u>1,130,660</u>
負債資本比率	<u>174.36%</u>	<u>160.94%</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
All Strong Industry INC. (USA)	子公司
Lamae' Global Home Fashion CO., LTD	子公司
Minds Group Corpration	子公司
Sincere Capital Limited	子公司
Paradise General Trading CO., LTD	子公司
Gold Mark Universal Group INC.	子公司
慶豐富生質能源股份有限公司	子公司
Praise Home Industry CO., LTD	子公司
New Nice Home Fashions LLC	子公司
元鼎飾材(鎮江)有限公司	子公司
Sun Ocean Investment Limited	子公司
明洋責任有限公司	子公司
Rich Howard Int'l Development INC	子公司
OSALEY HOME FASHIONS CO., LTD. (OSL)	其他關係人
玖豐工業(股)公司(玖豐)	其他關係人
豐之庭實業(股)公司(豐之庭)	其他關係人
岩之源生命科技(股)公司(岩之源)	其他關係人
洪炯耀	其他關係人
大慶投資股份有限公司	其他關係人
豪堂投資股份有限公司	其他關係人
許閔琬	本公司之主要管理人員
許竣然	本公司之主要管理人員
全體董事、監察人、本公司主要管理階層總經理及副總經理	

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 1,742,154	1,337,579
其他關係人	<u>176,263</u>	<u>188,670</u>
合計	<u>\$ 1,918,417</u>	<u>1,526,249</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限與一般經銷商並無顯著不同。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 988,182	860,850
其他關係人	<u>160,286</u>	<u>141,694</u>
合計	<u>\$ 1,148,468</u>	<u>1,002,544</u>

本公司對上述公司之進貨價格、付款期限與本公司向一般廠商無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司	\$ 632,860	372,366
應收帳款	其他關係人	132,966	120,244
其他應收款	子公司	20,905	17,557
其他應收款	其他關係人	<u>147</u>	<u>62</u>
		<u>\$ 786,878</u>	<u>510,229</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付票據	其他關係人	\$ 4,541	7,523
應付帳款	子公司	182,930	78,528
應付票據及帳款	其他關係人	27,498	21,001
其他應付款	子公司	36,407	141,481
其他應付款	其他關係人	21	1,088
其他應付款	本公司之主要管理階層	<u>130</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 251,527</u>	<u>249,621</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	\$ <u>59,862</u>	<u>195,235</u>

6.向關係人借款產生相關費用如下：

	<u>利息費用</u>	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>403</u>

7.租賃

本公司於民國一〇六年及一〇五年度向其他關係人及主要管理階層承租土地、廠房、辦公室及車位，民國一〇六年及一〇五年度租金費用分別為957千元及354千元，未支付款項帳列其他應付款。

8.其他

(1)什項收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司	\$ 878	916
其他關係人	163	315
合計	\$ <u>1,041</u>	<u>1,231</u>

(2)其他費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>9,244</u>

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 15,201	14,314
退職後福利	251	251
	\$ <u>15,452</u>	<u>14,565</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保標的	106.12.31	105.12.31
應收帳款	長短期借款及融資額度	\$ -	244,429
存 貨	長短期借款及融資額度	-	32,000
其他金融資產-流動	長短期借款及融資額度	178,916	53,496
不動產、廠房及設備	長短期借款及融資額度	369,626	394,931
其他非流動資產	長短期借款及融資額度	8,000	62,233
		<u>\$ 556,542</u>	<u>787,089</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾如下：

本公司為購置不動產及設備簽訂之合約而未認列之承諾如下：

	106.12.31	105.12.31
已簽訂之合約價款	\$ <u>190,337</u>	<u>428,219</u>
未支付金額	\$ <u>99,166</u>	<u>327,010</u>

(二)其他

1.於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司因長短期借款保證開立保證票據分別為0千元及55,000千元。

2.於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司因開立未使用信用狀餘額分別為8,566千元及74,270千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產增加16,761千元。

(二)關於本公司民國一〇七年三月二十一日公告前任董事長等人於民國九十七年至九十九年間因違反證券交易法被起訴乙事，據本公司管理當局瞭解，該起訴文件中所指涉之應收帳款已於民國九十九年度財務報告認列為壞帳損失；另本公司民國一〇〇年度財務報告亦揭露該等應收帳款已取得相對人提供他公司股權作為擔保品，本公司董事會於一〇一年三月二十八日決議受讓該擔保股權以抵償相關帳款，並已於民國一〇一年間陸續完成受讓程序。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司現任之管理階層已迥異於當時之經營團隊，且目前財務、業務均極為健全，公司之營運並未受上開司法事件之影響。

該司法事件起訴後即由法院依法審理，本公司目前已委請律師追蹤評估本案後續可能之影響，並協助提供法律上必要之因應措施。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	127,071	93,769	220,840	106,763	108,741	215,504
勞健保費用	8,950	4,601	13,551	8,050	3,701	11,751
退休金費用	3,626	2,266	5,892	4,175	2,726	6,901
其他員工福利費用	6,583	1,996	8,579	6,325	1,368	7,693
折舊費用	22,203	7,118	29,321	22,338	7,960	30,298
攤銷費用	10	41,589	41,599	10	35,276	35,286

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工人數分別為412人及333人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	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3)	資金貸與 地 限 額 (註3)
													名稱	價值		
0	慶豐富實業 (股)公司	PRAISE HOME	其他應收款 -關係人	是	16,371	16,371	16,371	-	2	-	營運週轉	-	-	-	126,625	189,937

註1：編號之填寫方法如下：

1. 公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 有業務往來者請填 1。
- 有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：本公司及子公司資金貸與他人總額以資金貸出公司最近期財務報告淨值之百分之十五為限，對個別對象以不超過最近期淨值之百分之十為限。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4：上述屬合併公司間之交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	持股比率	公允市價(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	-	4.95%	-	
元鼎飾材(鎮江)有限公司	股票-上海慶昂登實業有限公司	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	250,000	RMB250千元	12.50%	-	

註1：無公開市價者，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(1,345,924)	(32.39)%	T/T 150天	按議定價格出售	-	458,886	49.97%	
慶豐富實業(股)公司	PARADISE	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(396,230)	(9.53)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	173,974	18.94%	
慶豐富實業(股)公司	OSALEY	其他關係人	銷貨	(176,263)	(4.24)%	T/T 180天	按議定價格出售	-	137,964	15.02%	
慶豐富實業(股)公司	明洋	採權益法評價之被投資公司	進貨	191,185	6.03%	T/T 80天	按議定價格出售	-	(71,964)	(8.62)%	
慶豐富實業(股)公司	元鼎	採權益法評價之被投資公司	進貨	796,997	25.14%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(110,922)	(13.29)%	
慶豐富實業(股)公司	玖豐	其他關係人	進貨	159,972	5.05%	T/T 130天	按議定價格出售	-	(27,498)	(3.29)%	
ALL STRONG	慶豐富實業(股)公司	母公司	進貨	1,345,924	100.00%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(458,886)	(100.00)%	
PARADISE	元鼎	同一最終母公司	銷貨	(324,049)	(81.03)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	122,332	63.15%	
PARADISE	慶豐富實業(股)公司	母公司	進貨	396,230	100.00%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(173,974)	100.00%	
明洋責任有限公司	慶豐富實業(股)公司	母公司	銷貨	(191,185)	100.00%	T/T 130天	按議定價格出售	-	71,964	100.00%	
元鼎飾材(鎮江)有限公司	慶豐富實業(股)公司	母公司	銷貨	(796,997)	(99.97)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	110,922	32.55%	
元鼎飾材(鎮江)有限公司	PARADISE	最終母公司	進貨	324,049	56.79%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(122,332)	53.92%	

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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(註)	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	OSALEY	其他關係人	137,964	1.4 %	56,751	積極催討	11,853	4,998
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	子公司	458,886	3.5 %	-	-	-	-
慶豐富實業(股)公司	PARADISE GENERAL	子公司	173,974	3.4 %	9,123	-	-	-
PARADISE GENERAL	元鼎飾材(鎮江)有限公司	同一最終母公司	122,332	4.0 %	-	-	-	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含被投資大陸公司)：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期歸列之投資損益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註2)			
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	美國	各種百貨業、百貨業之買賣業務等	202,863	202,863	6,507,035	100.00 %	183,680	660	660	子公司
慶豐富實業(股)公司	LAMAE' GLOBAL	紐摩亞群島	投資	745,516	685,416	25,642,125	100.00 %	534,401	1,155	1,155	子公司
慶豐富實業(股)公司	MINDS GROUP	紐摩亞群島	投資	65,613	65,613	2,000,100	100.00 %	8	-	-	子公司
慶豐富實業(股)公司	SINCERE CAPITAL	紐摩亞群島	投資	216,005	183,745	7,284,935	100.00 %	112,771	3,065	3,065	子公司
慶豐富實業(股)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 %	950	(153)	(153)	子公司
慶豐富實業(股)公司	PARADISE GRNERAL	紐摩亞群島	國際貿易	14,315	14,315	436,771	100.00 %	(3,825)	636	636	子公司
慶豐富實業(股)公司	GOLD MARK	紐摩亞群島	國際貿易	99,149	24,056	742,904	100.00 %	(74,894)	(17)	(17)	子公司
慶豐富實業(股)公司	PRAISE HOME INDUSTRY	泰國	背心袋及購物袋製造	401,575	382,948	3,199,998	99.99 %	228,492	(14,263)	(14,261)	子公司
LAMAE' GLOBAL	NEW NICE HOME FASHION LLC	美國	投資	828,559 (USD27,832千元)	771,996 (USD25,832千元)	14,000,000	100.00 %	571,509	26,327	26,327	孫公司
LAMAE' GLOBAL	SINCERE CAPITAL	紐摩亞群島	投資	-	29,770 (USD1,000千元)	-	- %	-	-	-	子公司
MINDS GROUP	RICH HOWARDINTL DEVELOPMENT INC	紐摩亞群島	投資	59,540 (USD2,000千元)	59,540 (USD2,000千元)	2,000,100	100.00 %	6	-	-	孫公司
SINCERE CAPITAL	SUN OCEAN	紐摩亞群島	投資	228,455 (USD7,674千元)	218,184 (USD7,329千元)	7,674,435	100.00 %	112,841	3,063	3,063	孫公司
SUN OCEAN	明昇責任有限公司	越南	百貨業製造及販賣	219,316 (USD7,367千元)	209,045 (USD7,022千元)	7,367,204	100.00 %	105,706	3,065	3,065	曾孫公司

註1：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:29.77予以換算。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 列投資 損益 (註3、5)	期末投 資帳面 價值 (註5)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
元鼎轉材(鎮江)有限公 司	陸豐百葉窗製造及組裝之 加工產銷業務	416,780 (美金 12,000千元)	(二)	-	57,096 (美金 2,000千元)	-	474,876 (美金 14,000千元)	(26,696)	100.00 %	(26,696) (美金 878千元)	204,380 (美金 6,865千元)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期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 (註2、4、6、8)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,219,201 (美金40,954千元)	1,219,201 (美金40,954千元)	(註7)

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區(NEW NICE HOME FASHION L.L.C)再投資大陸。
- (三)其他方式，係以被投資公司自有資金投資。

註2：該額度含本公司於92年~96年間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合計美金13,500元，該兩家公司業已分別註銷及處分。

註3：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報告予以認列。

註4：係以財務報告日之匯率美金：人民幣=1:6.51、美金：新台幣=1:29.77予以換算。

註5：上述交易，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註6：本公司於101年3月經董事會決議同意前任董事長許培祥先生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25,454千元，資金並未自台灣匯出。

註7：依據97.8.29新修訂「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範圍之證明文件，故無需設算投資限額。

註8：本期匯出200萬美元已向經濟部投審會提出申請，並於民國一〇七年三月二十二日取得經核准之大陸地區投資證明文件。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

本公司主要從事各種百葉窗、百摺窗等窗簾製品，為單一產品及部門營運。請詳民國一〇六合併財務報告。

慶豐富實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 460
約當現金		29,980
銀行存款		
支票及活期存款		58,985
外幣存款		<u>155,062</u>
銀行存款合計		<u>214,047</u>
合 計		<u>\$ 244,487</u>

註：外幣存款係依106.12.31合作金庫商業銀行牌告即期平均匯率換算。

美元：台幣=1:29.77

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲公司	銷 貨	\$ 68,392
乙公司	"	21,984
丙公司	"	14,940
丁公司	"	12,002
戊公司	"	8,047
其他(小於本科目額5%)		<u>21,008</u>
小 計		146,373
減：備抵呆帳		<u>(6,975)</u>
淨 額		<u>\$ 139,398</u>

慶豐富實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商品存貨	\$ 33,740	31,342
原 料	100,033	104,576
物 料	16,660	17,543
在 製 品	15,344	20,524
製 成 品	34,801	46,597
在途原物料	6,054	6,054
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(40,998)	-
淨 額	<u>\$ 165,634</u>	<u>226,636</u>

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
Gold Mark Universal Group INC.	增資款	\$ 75,093
Lamae' Global Home Fashion CO., LTD	增資款	60,100
Sincere Capital Limited	增資款	6,035
元鼎飾材(鎮江)有限公司	預付貨款	40,024
Paradise General Trading CO., LTD	預付貨款	19,838
其他(各戶餘額皆未超過本項目金額5%)		11,554
		<u>\$ 212,644</u>

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	受限制資產	<u>\$ 178,916</u>

慶豐富實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：股/新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		本實收資本 毛(利)損		投資損益		外幣換算 調整數		特種 遞延費項		期末餘額		市價或股票淨值 (註1)		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價	
All Strong Industry INC. (USA)	6,507,035	\$ 203,492	-	-	-	-	-	(3,127)	660	(17,345)	-	-	6,507,035	183,680	-	-	-	-	"
Lame' Global Home Fashion CO., LTD	23,642,125	572,749	-	-	-	-	-	-	1,155	(39,503)	-	-	23,642,125	534,401	-	-	-	-	"
Minds Group Corporation	2,000,100	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,100	8	-	-	-	-	"
Sincere Capital Limited	5,935,935	102,010	1,349,000	27,596	-	-	-	-	3,065	(19,900)	-	-	7,284,935	112,771	-	-	-	-	"
慶豐富生質能源股份有限公司	500,000	1,103	-	-	-	-	-	-	(153)	-	-	-	500,000	950	-	-	-	-	"
Paradise General Trading CO., LTD	436,771	-	-	-	-	-	-	-	636	359	(995)	-	436,771	-	-	-	-	-	"
Gold Mark Universal Group INC.	742,904	-	-	-	-	-	-	-	(17)	5,540	(5,523)	-	742,904	-	-	-	-	-	"
Praise Home Industry CO., LTD	2,999,998	221,793	200,000	18,627	-	-	-	-	(14,261)	2,333	-	-	3,199,998	228,492	-	-	-	-	"
		\$ 1,101,155		46,223				(3,127)	(8,915)	(68,516)				1,060,302					

註1：上述被投資公司因無公開市場，係以淨值表達。

慶豐富實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

明細請詳財務報告附註六(五)。

銀行借款明細表

債權人	借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率%	抵押或擔保
合庫彰化活存	擔保借款	營運週轉	\$ 14,000	106.11.09~107.05.26	1.13%	美金定存單
合庫彰化外匯專戶	信用借款	"	76,866	106.08.22~107.06.06	2.8251~3.0550%	無
玉山活存	擔保借款	"	50,000	106.12.11~107.01.11	1.10%	存單
元大台中	擔保借款	"	2,500	106.12.07~107.01.26	1.37%	美金定存單
永豐豐原	擔保借款	"	10,000	106.11.15~107.02.13	1.15%	存單
國票台北	擔保借款	"	56,000	106.12.28~107.01.26	0.938~2.088%	商業本票
台中商銀	信用狀借款	"	78,306	106.07.24~107.06.15	2.6988~2.9328%	無
合庫彰化活存	信用狀借款	"	5,185	106.09.14~107.05.28	1.80%	美金定存單
合庫彰化外匯	信用狀借款	"	57,911	106.08.10~107.05.28	2.7741~3.1184%	無
台灣企銀行	信用狀借款	"	20,200	106.09.29~107.05.08	2.5199~2.6363%	存單
合計			<u>\$ 370,968</u>			

慶豐富實業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲公司	\$ 164,967
乙公司	109,336
丙公司	40,282
其他(均小於5%)	<u>305,203</u>
	<u>\$ 619,788</u>

長期借款明細表

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款餘額</u>	<u>契約期限及攤還方式</u>	<u>利率(%)</u>	<u>抵押或擔保品</u>
SUPREME	信用借款	\$ 1,939	105.01.29~107.01.29，按月還本付息	7.4921%	-
合作金庫商業銀行	擔保借款	400,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.589%	詳附註八
安泰商業銀行	"	200,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息		"
台灣土地銀行	"	100,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.59%	"
第一商業銀行	"	70,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.5895%	"
台灣新光商業銀行	"	50,000	105.09.27~110.09.30，按月還本付息	2.5895%	"
台灣土地銀行	"	185,540	106.10.31~111.10.16，按月還本付息	1.5%	"
和潤租賃	"	4,921	105.07.29~107.06.30，按月還本付息	5.75%	存出保證金
和潤租賃	"	3,842	105.09.30~107.08.30，按月還本付息	5.85%	"
和潤租賃	"	<u>13,164</u>	106.07.30~107.12.30，按月還本付息	4.24%	"
小 計		1,029,406			
減：一年內到期部份		<u>(23,866)</u>			
		<u>\$ 1,005,540</u>			

慶豐富實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(KPCS)	金額(總額)
窗廉	13,005	\$ 2,593,601
家飾用品	7,213	1,111,627
塑膠類製品	81,864	448,309
其他	339	<u>2,598</u>
		4,156,135
減：銷貨退回		(10)
銷貨折讓		<u>(283)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 4,155,842</u>

慶豐富實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
商品	
期初存貨	\$ 45,875
加：本期進貨	2,153,266
其他轉入	28
製包裝費轉入	11
減：期末存貨	(39,794)
轉捐贈	(272)
盤虧	(169)
轉原料	(88)
轉樣品	(71)
轉交際費	(42)
轉製成品	(1)
轉銷貨成本	<u>2,158,743</u>
直接原料	
期初原料	119,428
加：本期進料	796,385
在製品轉入	58,401
其他轉入	560
商品轉入	88
製成品轉入	28
減：期末原料	(100,033)
出售原料	(349,239)
轉研發費用	(431)
轉樣品	(370)
盤虧	(276)
轉其他	(109)
本期原料耗用	<u>524,432</u>

項 目	金 額
物料	
期初物料	17,539
加：本期進料	217,963
其他轉入	45
減：期末物料	(16,660)
出售物料	(66,128)
轉研發	(92)
盤虧	(58)
轉樣品	(15)
轉交際費	(3)
本期物料耗用	<u>152,591</u>
直接人工	<u>99,155</u>
製造費用	<u>297,144</u>
製造成本合計	<u>1,073,323</u>
在製品	
期初在製品	9,923
加：本期生產	1,073,323
減：期末在製品	(15,344)
轉原料	(58,401)
出售在製品	(10,950)
盤虧	(104)
製成品成本	<u>998,447</u>
製成品	
期初製成品	32,262
加：本期生產	998,447
商品轉入	1
減：期末製成品	(34,801)
轉交際費	(1,172)
轉其他	(253)
盤虧	(83)
轉原料	(28)
產銷成本	<u>994,373</u>
銷貨成本	3,153,114
加：出售原料成本	349,239
出售物料成本	66,128
出售在製品成本	10,950
盤盈	692
其他	38,421
減：存貨跌價回升利益	<u>(34,510)</u>
營業成本	<u>\$ 3,584,034</u>

慶豐富實業股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
包裝費	\$ 94,340
加工費	91,410
間接人工	27,917
折 舊	22,203
其他(均小於5%)	<u>61,274</u>
	<u>\$ 297,144</u>

營業費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資支出	\$ 27,988	53,097	12,864	93,949
勞務費	-	17,111	12,495	29,606
運 費	10,182	19	19	10,220
保險費	5,860	2,650	589	9,099
折 舊	1,498	1,226	4,394	7,118
各項攤提	40,558	898	133	41,589
設計費	-	-	25,881	25,881
其他(均小於5%)	<u>26,751</u>	<u>32,334</u>	<u>6,902</u>	<u>65,987</u>
合 計	<u>\$ 112,837</u>	<u>107,335</u>	<u>63,277</u>	<u>283,449</u>

慶豐富實業股份有限公司

營業收入及支出明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
其他收入	
利息收入	\$ 805
租金收入	<u>172</u>
	<u>977</u>
其他利益及損失	
處分不動產、廠房及設備損失	(1,237)
外幣兌換損失	(21,006)
減損損失	(3,612)
其他	<u>4,467</u>
	<u>(21,388)</u>
財務成本	
長短期借款	<u>(31,961)</u>
採用權益法認列子公司損失	<u>(8,915)</u>
	<u>\$ (61,287)</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070965

號

會員姓名：(1) 呂觀文
(2) 寇惠植

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第一八七九號
(2) 北市會證字第一九八九號

委託人統一編號：59198197

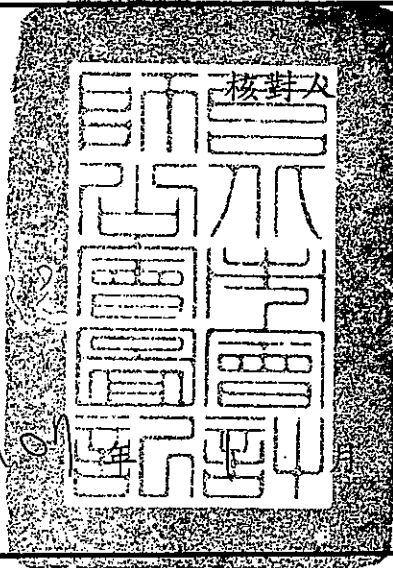
印鑑證明書用途：辦理 慶豐富實業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	呂觀文	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	寇惠植	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

23 日

裝訂線

