

股票代碼：9935

慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
(六)重要會計項目之說明	27~47
(七)關係人交易	47~49
(八)抵質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~53
2.轉投資事業相關資訊	53~54
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	55~56

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：慶豐富實業股份有限公司



董 事 長：許閔琬



日 期：民國一〇七年三月二十八日



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及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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及其子公司民國一〇五年度之合併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)，上開合併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及其子公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告附註四(十三)收入認列；收入之相關揭露，請詳合併財務報告附註六(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合併財務報告附註四(八)；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨金額係以成本與淨變現價值孰低者列示，由於存貨淨變現價值易受到國際原物料價格影響，故存在存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此存貨之評價係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

列入合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開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及其子公司民國一〇六年十二月三十一日對前述公司之資產額為新台幣(以下同)338,587千元，占合併資產總額8.55%，民國一〇六年度之營業收入淨額為182,482千元，占合併營業收入淨額之4.46%。民國一〇六年度稅前淨利為(14,263)千元，占合併稅前淨利之(6.14)%。

慶豐富實業股份有限公司已編製民國一〇六年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估慶豐富實業股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對慶豐富實業股份有限公司及其子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及其子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合併財務報告使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(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相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報告查核意見。


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及其子公司民國一〇六年度合併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

慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表
民國一〇六年五月三十一日

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))	\$ 279,732	7	250,578	7
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)	827,925	21	528,152	15
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	136,846	3	120,449	4
1200 其他應收款(附註六(三)及八)	36,325	1	5,169	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	149	-	28,188	1
130X 存貨(附註六(四)及八)	580,982	15	555,241	16
1410 預付款項	27,093	-	27,029	-
1470 其他流動資產(附註八)	3,716	-	17,133	1
1476 其他金融資產-流動(附註八)	193,468	5	56,567	2
	<u>2,090,115</u>	<u>52</u>	<u>1,592,076</u>	<u>46</u>
非流動資產：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	1,143	-	4,767	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,019,123	26	821,057	24
1780 無形資產(附註六(六))	255,958	6	316,058	9
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	40,428	1	32,207	1
1915 預付設備款	100,193	3	90,753	3
1900 其他非流動資產(附註六(七)及八)	450,357	12	564,818	17
	<u>1,867,202</u>	<u>48</u>	<u>1,829,660</u>	<u>54</u>
非流動資產合計				
	<u>3,957,317</u>	<u>100</u>	<u>3,421,736</u>	<u>100</u>
負債及權益總計				
	<u>\$ 3,957,317</u>	<u>100</u>	<u>3,421,736</u>	<u>100</u>
負債：				
短期借款(附註六(八))	\$ 657,772	17	592,255	17
應付票據	237,305	6	187,598	5
應付票據-關係人(附註七)	4,540	-	7,523	-
應付帳款	516,688	13	353,602	10
應付帳款-關係人(附註七)	28,123	1	20,997	1
其他應付款	107,581	4	95,498	3
其他應付款-關係人(附註七)	54,442	1	43,321	1
本期所得稅負債	17,724	-	19,127	1
負債準備-流動	4,020	-	5,499	-
預收款項	951	-	1,504	-
一年或一營業週期內到期銀行借款(附註六(九))	23,867	-	70,988	2
其他流動負債	7,348	-	2,503	-
	<u>1,660,161</u>	<u>42</u>	<u>1,400,415</u>	<u>40</u>
非流動負債：				
長期借款(附註六(九)、附註七)	1,005,540	25	858,134	25
淨確定福利負債-非流動(附註六(十一))	25,350	1	30,336	1
非流動負債合計	1,030,890	26	888,470	26
	<u>2,691,051</u>	<u>68</u>	<u>2,288,885</u>	<u>66</u>
負債總計				
	<u>1,536,233</u>	<u>39</u>	<u>1,536,233</u>	<u>45</u>
普通股本	272,087	7	272,087	8
資本公積	(473,430)	(12)	(665,884)	(19)
保留盈餘(附註六(十三))	(68,644)	(2)	(11,776)	-
其他權益	1,266,246	32	1,130,660	34
歸屬於母公司業主之權益合計	20	-	2,191	-
非控制權益	1,266,266	32	1,132,851	34
	<u>3,957,317</u>	<u>100</u>	<u>3,421,736</u>	<u>100</u>



董事長：許閔琄

(請詳閱合併財務報告附註)

經理人：許峻然



會計主管：楊東錦

慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一月至十二月三十一日

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)及七)	\$ 4,111,594	100	3,507,707	100
5000 營業成本(附註六(四)(十)(十一)及七)	<u>3,276,503</u>	<u>80</u>	<u>2,877,635</u>	<u>82</u>
營業毛利	835,091	20	630,072	18
營業費用(附註六(十)及(十一))：				
6100 推銷費用	240,666	6	211,198	6
6200 管理費用	276,858	7	242,654	7
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>580,801</u>	<u>15</u>	<u>507,942</u>	<u>15</u>
營業利益	<u>254,290</u>	<u>5</u>	<u>122,130</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7010 其他收入	1,013	-	433	-
7020 其他利益及損失	34,045	1	15,632	-
7050 財務成本	<u>(57,237)</u>	<u>(1)</u>	<u>(46,885)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(22,179)</u>	<u>-</u>	<u>(30,820)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利	232,111	5	91,310	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>37,962</u>	<u>1</u>	<u>27,757</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>194,149</u>	<u>4</u>	<u>63,553</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(附註六(十一))	(2,043)	-	(2,423)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<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(附註六(十三))	(68,548)	(2)	(22,280)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十二))	<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>(56,900)</u>	<u>(2)</u>	<u>(18,522)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(58,596)</u>	<u>(2)</u>	<u>(20,533)</u>	<u>(1)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,553</u>	<u>2</u>	<u>43,020</u>	<u>-</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 194,150	4	63,807	1
8620 非控制權益	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>(254)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 194,149</u>	<u>4</u>	<u>63,553</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 135,586	2	43,449	-
8720 非控制權益	<u>(33)</u>	<u>-</u>	<u>(429)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 135,553</u>	<u>2</u>	<u>43,020</u>	<u>-</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

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：許竣然

會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

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

	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	待彌補虧損	其他權益項目	歸屬於母公司業主權益總計		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,536,233	272,087	(727,680)	6,571	1,087,211	2,620	1,089,831
本期淨利	-	-	63,807	-	63,807	(254)	63,553
本期其他綜合損益	-	-	(2,011)	(18,347)	(20,358)	(175)	(20,533)
本期綜合損益總額	-	-	61,796	(18,347)	43,449	(429)	43,020
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	2,191	1,132,851
本期淨利	-	-	194,150	-	194,150	(1)	194,149
本期其他綜合損益	-	-	(1,696)	(56,868)	(58,564)	(32)	(58,596)
本期綜合損益總額	-	-	192,454	(56,868)	135,586	(33)	135,553
非控制權益	-	-	-	-	-	(2,138)	(2,138)
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	20	1,266,266



董事長：許閔琄

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：許峻然

會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

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	\$ 232,111	91,310
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,407	74,173
攤銷費用	69,025	63,383
呆帳費用提列(迴轉)數	(3,463)	(2,818)
利息費用	57,237	46,885
利息收入	(824)	(252)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,031	392
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	-
收益費損項目合計	191,314	181,763
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)
應收帳款增加	(346,299)	(182,491)
其他應收款增加	(3,569)	(10,903)
存貨(增加)減少	(25,741)	149,599
預付款項增加	(64)	-
其他流動資產減少	13,417	3,403
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(362,565)	(42,282)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	46,724	66,754
應付帳款增加(減少)	175,316	(142,310)
其他應付款增加(減少)	14,169	(14,424)
負債準備—流動減少	(1,479)	-
預收款項減少	(553)	(366)
其他流動負債增加(減少)	4,845	(129)
淨確定福利負債-非流動減少	(7,029)	(14,518)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	231,993	(104,993)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(130,572)	(147,275)
調整項目合計	60,742	34,488

董事長：許閔琰



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	292,853	125,798
收取之利息	824	252
支付之利息	(57,195)	(41,041)
支付之所得稅	(36,014)	(4,574)
營業活動之淨現金流入	<u>200,468</u>	<u>80,435</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(281,575)	(42,071)
處分不動產、廠房及設備	1,386	2,778
存出保證金增加	-	(11,971)
取得無形資產	(328)	(667)
其他金融資產-流動增加	(136,901)	(13,920)
其他非流動資產減少	64,392	6,188
預付設備款(增加)減少	(9,440)	33,766
投資活動之淨現金流出	<u>(362,466)</u>	<u>(25,897)</u>
籌資活動之現金流量：		
舉借借款增加(減少)	92,558	(414,231)
舉借長期借款	220,540	891,068
償還長期借款	(117,919)	(480,887)
其他應付款-關係人	11,121	-
股東往來減少	-	(420)
非控制權益變動	(2,138)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>204,162</u>	<u>(4,470)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,010)	(20,203)
本期現金及約當現金減少數	29,154	29,865
期初現金及約當現金餘額	250,578	220,713
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 279,732</u>	<u>250,578</u>

董事長：許閔琬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
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。註冊地址為彰化福興鄉福南村沿海路4段373號。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)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

本合併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

合併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

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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
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

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：

1. 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。合併公司已依該準則增加相關揭露。

2. 2010-2012及2011-2013週期之年度改善—國際財務報導準則第三號「企業合併」之修正。

(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

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併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。

合併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。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額1,143千元，係採長期持有之策略。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下，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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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。

(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。合併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：

- 合併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。

合併公司初步評估認為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。合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併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。合併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。

合併公司初步評估上述會計政策變動將不會產生重大影響。

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之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併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。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(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

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併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。
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。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；及
- (2)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(十四)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併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。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
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 %
本公司	LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO.,LTD.	專業投資公司	100.00 %	100.00 %
本公司	MIND GROUP CORPORATION	專業投資公司	100.00 %	100.00 %
本公司	SINCERE CAPITAL LIMITED	專業投資公司	100.00 % (註1)	85.59 % (註1)
本公司	PARADISE GENERAL TRADING CO., LTD.	國際貿易	100.00 %	100.00 %

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			106.12.31	105.12.31
本公司	GOLD MARK UNIVERSAL GROUP INC.	國際貿易	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 %
本公司	PRAISE HOME INDUSTRY CO., LTD.	購物袋等	99.99 %	99.99 %
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 %
LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO.,LTD.	SINCERE CAPITAL LIMITED	專業投資公司	- % (註1)	14.41 % (註1)
MIND GROUP CORPORATION	RICH HOWARD INT'L DEVELOPMENT INC.	專業投資公司	100.00 %	100.00 %
SINCERE CAPITAL LIMITED	SUN OCEAN INVESTMENT LIMITED	專業投資公司	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 %
SUN OCEAN INVESTMENT LIMITED	明洋責任有限公司	百葉窗製造及組裝	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	- % (註2)	80.00 %

註1：本公司於民國一〇六年度向LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD買購入之股份，所產生之股權資比例變動。

註2：江蘇之元豐環保材料有限公司已於民國一〇六年七月十一日進行處份，處分價款8,578千元，處分損失9千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)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。

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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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本合併財務報告之表達貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，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。

(五) 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。

(六) 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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併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，合併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。

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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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合併公司過去收款經驗、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

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。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

權益工具係指表彰合併公司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。

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。

(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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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

合併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合併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。

(八)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及其子公司合併財務報告附註(續)

(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合併公司，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。

(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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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. 商譽

(1) 原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註四(十六)。

(2) 後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2. 其他無形資產

合併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。

3. 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。

4. 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) 專利權：15年；

(2) 電腦軟體及資訊系統：3~5年；

(3) 其他：10年。

合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併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，則合併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。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，所認列之減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示商譽以外之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

1.商品銷售

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，風險及報酬係於海關報關完成時移轉予買方；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。

2.租金收入

轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。

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。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併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合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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，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。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。

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。

合併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。

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)企業合併

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割應在權益內調整。其他或有對價屬「國際會計準則第三十九號」之範圍者，其於收購日後之每一報導日應按公允價值衡量，且公允價值變動應依「國際會計準則第三十九號」之規定認列為損益；非屬「國際會計準則第三十九號」之範圍者，其於收購日後之每一報導日應按公允價值衡量，且公允價值變動係認列為損益。

(十七)每股盈餘

合併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。合併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。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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合併公司，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)無形資產之減損評估

於減損評估過程中，合併公司用以估計未來現金流量採用之預計成長率、折現率、毛利率、現金基礎之收益、成本增加率等主要參數，易受同業競爭、政策及經濟環境等不確定因素影響，故以未來現金流量折現估計上述資產的可回收金額具高度不確定性，致無形資產帳面金額可能高估之風險。可回收金額及減損評估請詳附註六(六)。

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	\$ 960	1,344
約當現金	29,980	-
支票及活期存款	61,175	81,046
外幣存款	<u>187,617</u>	<u>168,188</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 279,732</u>	<u>250,578</u>

合併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)。

(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	<u>\$ 1,143</u>	<u>4,767</u>

合併公司所持有之未上市(櫃)公司之股票投資，因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

合併公司於民國一〇六年十二月三十一日之未上市(櫃)普通股一三晃生物科技，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，因此將其帳面沖轉至0元，並於民國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，合併公司以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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	834,961	538,663
其他應收款	36,325	5,169
減：備抵呆帳	(7,036)	(10,511)
	<u>\$ 864,250</u>	<u>533,321</u>

合併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60天以下	\$ 30,867	25,067
逾期61天~90天	74	60
逾期91天以上	1,566	1,704
	<u>\$ 32,507</u>	<u>26,831</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收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	\$ -	10,511	10,511
認列應收款項減損損失	-	6,865	6,865
減損損失迴轉	-	(10,328)	(10,328)
匯率變動影響數	-	(12)	(12)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,036</u>	<u>7,036</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ -	16,289	16,289
減損損失迴轉	-	(2,818)	(2,818)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,900)	(2,900)
匯率變動影響數	-	(60)	(60)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,511</u>	<u>10,511</u>

於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期帳齡超過120天以上之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過120天以上之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

合併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，合併公司之應收票據及帳款已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$ 203,545	152,400
物 料	22,621	55,936
在製品	60,345	43,787
商品存貨	144,988	206,931
製成品	80,938	81,458
在途原物料	<u>68,545</u>	<u>14,729</u>
	\$ <u>580,982</u>	<u>555,241</u>

民國一〇六年度及一〇五年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,220,288千元及2,884,229千元。民國一〇六年及一〇五年度十二月三十一日存貨因去化呆滯庫存而認列回升利益分別為33,485千元及6,594千元，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，合併公司已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 166,333	480,053	1,006,843	13,343	11,323	104,946	927	1,783,768
增 添	223,344	1,587	51,325	981	1,691	3,133	5,854	287,915
處 分	-	-	(98,648)	(2,938)	(1,830)	(64,943)	-	(168,359)
重 分 類	-	336	1,186	-	-	(1,186)	(6,676)	(6,340)
轉列費用數	-	-	-	-	-	(3,700)	-	(3,700)
匯率變動之影響	267	(7,039)	(8,312)	1,112	(6,362)	(9,968)	56	(30,246)
民國106年12月31日餘額	\$ 389,944	474,937	952,394	12,498	4,822	28,282	161	1,863,038
民國105年1月1日餘額	\$ 166,573	494,543	1,028,967	12,301	11,745	96,025	549	1,810,703
增 添	-	4,253	24,027	1,607	704	5,930	3,196	39,717
處 分	-	(19,374)	(30,507)	(528)	(697)	(850)	-	(51,956)
重 分 類	-	1,638	11,482	-	198	5,170	(2,811)	15,677
匯率變動之影響	(240)	(1,007)	(27,126)	(37)	(627)	(1,329)	(7)	(30,373)
民國105年12月31日餘額	\$ 166,333	480,053	1,006,843	13,343	11,323	104,946	927	1,783,768
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	167,895	686,659	8,174	8,645	91,338	-	962,711
本年度折舊	-	13,099	40,097	869	759	5,583	-	60,407
轉列費用	-	-	-	-	-	(411)	-	(411)
減損損失	-	-	(1,214)	-	-	-	-	(1,214)
重 分 類	-	-	1,067	-	-	(1,067)	-	-
處 分	-	(17)	(96,056)	(2,629)	(1,447)	(63,579)	-	(163,728)
匯率變動之影響	-	2,797	(2,662)	315	(5,102)	(9,198)	-	(13,850)
民國106年12月31日餘額	\$ -	183,774	627,891	6,729	2,855	22,666	-	843,915
民國105年1月1日餘額	\$ -	174,519	683,489	7,747	9,257	86,130	-	961,142
本年度折舊	-	13,021	52,504	823	585	7,240	-	74,173
處 分	-	(19,006)	(27,955)	(370)	(661)	(794)	-	(48,786)
匯率變動之影響	-	(639)	(21,379)	(26)	(536)	(1,238)	-	(23,818)
民國105年12月31日餘額	\$ -	167,895	686,659	8,174	8,645	91,338	-	962,711
帳面價值：								
民國106年12月31日	\$ 389,944	291,163	324,503	5,769	1,967	5,616	161	1,019,123
民國105年1月1日	\$ 166,573	320,024	345,478	4,554	2,488	9,895	549	849,561
民國105年12月31日	\$ 166,333	312,158	320,184	5,169	2,678	13,608	927	821,057

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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

	商 譽	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	總 計
成 本：					
民國106年1月1日餘額	\$ 131,718	182,538	5,855	623,169	943,280
單獨取得	-	-	328	-	328
處 分	-	-	-	(289,714)	(289,714)
匯率變動影響數	1,997	(14,089)	(23)	(774)	(12,889)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>133,715</u>	<u>168,449</u>	<u>6,160</u>	<u>332,681</u>	<u>641,005</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 142,140	185,876	18,457	641,905	988,378
單獨取得	-	-	667	-	667
處 分	-	-	(13,198)	(13,101)	(26,299)
匯率變動影響數	(10,422)	(3,338)	(71)	(5,635)	(19,466)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>131,718</u>	<u>182,538</u>	<u>5,855</u>	<u>623,169</u>	<u>943,280</u>
攤銷及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	\$ 43,178	48,677	2,079	533,288	627,222
本期攤銷	-	11,471	1,178	40,870	53,519
處 分	-	-	-	(289,714)	(289,714)
匯率變動影響數	(1,214)	(3,999)	(13)	(754)	(5,980)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>41,964</u>	<u>56,149</u>	<u>3,244</u>	<u>283,690</u>	<u>385,047</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 43,465	37,175	13,137	517,482	611,259
本期攤銷	-	12,162	2,174	34,429	48,765
處 分	-	-	(13,198)	(13,101)	(26,299)
匯率變動影響數	(287)	(660)	(34)	(5,522)	(6,503)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>43,178</u>	<u>48,677</u>	<u>2,079</u>	<u>533,288</u>	<u>627,222</u>
帳面金額					
民國106年12月31日	\$ <u>91,751</u>	<u>112,300</u>	<u>2,916</u>	<u>48,991</u>	<u>255,958</u>
民國105年1月1日	\$ <u>98,675</u>	<u>148,701</u>	<u>5,320</u>	<u>124,423</u>	<u>377,119</u>
民國105年12月31日	\$ <u>88,540</u>	<u>133,861</u>	<u>3,776</u>	<u>89,881</u>	<u>316,058</u>

1.攤銷費用

民國一〇六年度及一〇五年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年度	105年度
營業成本	\$ <u>1,787</u>	<u>10</u>
營業費用	\$ <u>51,732</u>	<u>48,755</u>

2.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日並未提供作為長期借款及融資額度擔保之情事。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽之減損測試

為減損測試之目的，商譽之整體帳面金額已分攤至個別現金產生單位如下：

	106.12.31		
	原始帳面 金 額	累計減損 損 失	受攤減損 損失後金額
LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD.	\$ 81,433	14,539	66,894
Praise Home Industry CO., LTD.	<u>52,282</u>	<u>27,425</u>	<u>24,857</u>
	<u>\$ 133,715</u>	<u>41,964</u>	<u>91,751</u>
	105.12.31		
	原始帳面 金 額	累計減損 損 失	受攤減損 損失後金額
LAMAE' GLOBAL HOME FASHION CO., LTD.	\$ 79,436	15,723	63,713
Praise Home Industry CO., LTD.	<u>52,282</u>	<u>27,455</u>	<u>24,827</u>
	<u>\$ 131,718</u>	<u>43,178</u>	<u>88,540</u>

上述現金產生單位係依據使用價值決定可回收金額。

估計用價值所使用之關鍵假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	5.3 %	4.9 %
成長率	3.5 %	2 %

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎，現金流量推估係以管理階層估計五年期財務預算為基礎，並以持平之現金流量外推至後續年度。

使用價值係透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，除另有說明外，民國一〇六年十二月三十一日之使用價值決定與民國一〇五年十二月三十一日相似，該使用價值之計算係以下列關鍵假設為基礎。

- (1)現金流量推估係以過去實際營運結果，以及主要市場之窗簾傢飾類產品需求成長趨勢作為估計基礎。
- (2)因財務預算中收入係以過去經驗及實際營運情況及預計長期成長率之發展預估。
- (3)因財務預算中營業成本及費用依據過去經驗及考量各項成本費用變動因素估計。
- (4)該單位之可回收金額係採用稅後折現率決定之。

該等關鍵假設之數值代表管理階層對業務的未來趨勢評估，同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他非流動資產

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
長期預付租金	\$ 419,182	469,251
催收帳款	-	120,213
減：備抵呆帳	-	<u>(120,213)</u>
淨 額	-	-
其 他	<u>31,175</u>	<u>95,567</u>
	<u>\$ 450,357</u>	<u>564,818</u>

長期預付租金係合併公司與中國及越南當地主管機關簽約取得之土地使用權，作為廠房用地。

(八)短期借款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
信用狀借款	\$ 161,602	171,661
信用借款	87,733	115,667
抵押借款	<u>408,437</u>	<u>304,927</u>
合 計	<u>\$ 657,772</u>	<u>592,255</u>
尚未使用之額度	<u>\$ 61,891</u>	<u>158,500</u>
利率區間	<u>0.938%~7.12%</u>	<u>2.96%~7.40%</u>

合併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

<u>106.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	NTD	7.49%	107.1	\$ 1,940
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%		<u>21,927</u>
				1,029,407
減：一年內到期部分				<u>(23,867)</u>
合 計				<u>\$ 1,005,540</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
<u>105.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	USD	6.87%~7.11%	107.1	\$ 16,261
擔保銀行借款	NTD	2.80%	110.9	864,273
其他長期應付款	NTD	5.75%~7.07%		<u>48,588</u>
				929,122
減：一年內到期部分				<u>(70,988)</u>
合 計				<u>\$ 858,134</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 銀行借款之擔保品

合併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

合併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半年度及年度合併財務報告為計算基礎。

合併公司依上述約定，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

承租人租賃

不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
一年內	\$ 13,984	12,118
一年至五年	17,291	14,920
五年以上	<u>3,517</u>	<u>1,045</u>
	<u>\$ 34,792</u>	<u>28,083</u>

合併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映市場租金。

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18,704千元及16,648千元。

(十一) 員工福利

1. 確定福利計畫

合併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>

合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

合併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，合併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

合併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><u>(36,710)</u></u>	<u><u>(41,158)</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併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><u>11,360</u></u>	<u><u>10,822</u></u>

(4)資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度無確定福利計畫資產上限影響數之變動。

(5)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度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><u>\$ 615</u></u>	<u><u>921</u></u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<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

合併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

合併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 %

合併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。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
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)

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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已提撥至勞工保險局、公積金等戶及社會保險局分別為19,375千元及21,817千元。

(十二) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	28,870	22,095
調整前期之當期所得稅	<u>6,088</u>	<u>1,271</u>
	<u>34,958</u>	<u>23,366</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(131)	(5,942)
前期未認列可減除暫時性差異淨變動數	<u>3,135</u>	<u>10,333</u>
	<u>3,004</u>	<u>4,391</u>
所得稅費用	<u><u>37,962</u></u>	<u><u>27,757</u></u>

合併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(費用)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><u>11,648</u></u>	<u><u>3,758</u></u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用(利益)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	\$ 232,111	91,130
依合併公司所在地國內稅率計算之所得稅	39,459	16,285
外國轄區稅率差異影響數	1,501	-
不可扣抵之費用(利益)	(315)	(132)
稅率變動影響數	4,286	-
前期少認列可減除暫時性差異	(16,304)	(5,942)
前期未認列可減除暫時性差異淨變動數	3,135	10,333
前期低估	6,088	1,271
其他	112	5,942
	<u>\$ 37,962</u>	<u>27,757</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，合併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	\$ 529,221	522,324
資產減損	27,455	27,455
應計退休金負債	25,349	-
存貨減損	-	29,500
呆帳損失	-	75,324
合計	<u>\$ 582,025</u>	<u>654,603</u>

(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	備抵 銷貨退回	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	15,835	1,865	5,897	2,412	(473)	2,320	32,207
借記/(貸記)損益表	(4,351)	(3,839)	410	(206)	-	-	4,212	(3,774)
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>\$</u>	<u>11,996</u>	<u>2,275</u>	<u>5,691</u>	<u>14,060</u>	<u>(126)</u>	<u>6,532</u>	<u>40,428</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	確定福利 計畫	存貨跌價 損失	備 抵 銷貨退回	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105年1月1日	\$ 6,819	17,451	-	5,897	(1,346)	(885)	2,810	30,746
借記/(貸記)損益表	(2,468)	(1,616)	1,864	-	-	-	(490)	(2,710)
借記(貸記)其他綜合損益	-	1	1	-	3,758	412	-	4,172
民國105年12月31日餘額	\$ <u>4,351</u>	<u>15,836</u>	<u>1,865</u>	<u>5,897</u>	<u>2,412</u>	<u>(473)</u>	<u>2,320</u>	<u>32,208</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>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
	(註)	<u>- %</u>

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，均為153,623千股。

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及其子公司合併財務報告附註(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) 特別盈餘公積

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。民國一〇五年及一〇四年係為累積虧損，並無盈餘可供分配，故亦未配發員工紅利及董事酬勞。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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)
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(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
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(18,347)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (11,776)</u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年度	105年度
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	153,623	153,623
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

	106年度	105年度
商品銷售	<u>\$ 4,111,594</u>	<u>3,507,707</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，故未提撥員工酬勞及董事酬勞。

上述有關員工紅利及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 824	252
其他	189	181
	<u>\$ 1,013</u>	<u>433</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	106年度	105年度
呆帳減損迴轉利益	\$ 10,328	2,818
其他利益(損失)	43,686	(272)
處分不動產、廠房及設備損失	(2,031)	(392)
違約收入	-	12,004
價格補償收入	-	989
處份投資損失	(8)	-
減損損失	(3,612)	-
外幣兌換(損失)利益	(14,318)	485
	<u>\$ 34,045</u>	<u>15,632</u>

3.財務成本

	106年度	105年度
利息費用	\$ (60,781)	(50,504)
減：利息資本化	3,544	3,619
	<u>\$ (57,237)</u>	<u>(46,885)</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款信用風險，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。合併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為86%及87%係主要由數家客戶組成，使合併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	\$ 1,687,179	1,783,919	680,008	20,892	1,083,019
應付票據、應付帳款及其他應付款	914,260	914,260	914,260	-	-
合 計	<u>\$ 2,601,439</u>	<u>2,698,179</u>	<u>1,594,268</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	\$ 1,521,377	1,630,520	623,769	62,511	944,240
應付票據、應付帳款及其他應付款	681,975	681,975	681,975	-	-
合 計	<u>\$ 2,203,352</u>	<u>2,312,495</u>	<u>1,305,744</u>	<u>62,511</u>	<u>944,240</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債(包含於合併財報中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)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	\$ 43,039	29.7700	1,281,271	27,109	32.2600	874,536
泰銖	43,647	0.9128	39,841	36,645	0.8999	32,977
人民幣	3,729	4.5700	17,042	2,997	4.6200	13,846
越南盾	2,324,836	0.0012	2,790	2,288,521	0.0014	3,204
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	26,387	29.7700	785,541	27,195	32.2600	877,311
泰銖	135,522	0.9128	123,704	33,909	0.8999	30,515
人民幣	24,714	4.5700	112,943	21,212	4.6200	97,999
越南盾	10,698,886	0.0012	12,839	9,683,904	0.0014	13,557

(2) 敏感性分析

合併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4,957千元及2,988千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併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，合併公司民國一〇六年及一〇五年度度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(14,318)千元及485千元。

4. 利率分析

合併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，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加4,218千元及3,687千元。主因係合併公司之變動利率借款。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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：

		106.12.31			
		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	\$ 1,143	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	279,732	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	1,005,124	-	-	-	-
小計	1,284,856	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,687,179	-	-	-	-
應付票據及應付帳款及其他應付款	914,260	-	-	-	-
小計	2,601,439	-	-	-	-
		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	\$ 4,767	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	250,578	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	685,528	-	-	-	-
小計	936,106	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,521,377	-	-	-	-
應付票據及應付帳款及其他應付款	681,975	-	-	-	-
小計	2,203,352	-	-	-	-

合併公司之會計政策及揭露及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司對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。

合併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)。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)各等級間的移轉

民國一〇六年及一〇五年，合併公司持有之金融工具並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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。

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。

合併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合併公司運作之變化。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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

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。

(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。

(3)保證

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

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併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。合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併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，合併公司未使用之借款額度請詳附註六(九)及(十)。

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

合併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。合併公司銷售、採購及借款等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

合併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。因此將降低合併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，借款幣別係與合併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。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，尚發生短期不平衡時，合併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

合併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

合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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。資本包含合併公司之股本、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	\$ 2,691,051	2,288,885
減：現金及約當現金	<u>(279,732)</u>	<u>(250,578)</u>
淨負債	<u>\$ 2,411,319</u>	<u>2,038,307</u>
權益總額	<u>1,266,266</u>	<u>1,132,851</u>
負債資本比率	<u>190.41 %</u>	<u>179.93 %</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
Leather Motto	其他關係人
PACIFIC TREND HOME FASHION, IN	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	合併公司之主要管理人員
許峻然	合併公司之主要管理人員
全體董事、監察人、合併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及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>182,720</u>	<u>190,384</u>

合併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

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他關係人	\$ <u>160,878</u>	<u>141,694</u>

合併公司對上述公司之進貨價格、付款期限與合併公司向一般廠商無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據及帳款	其他關係人	\$ 136,846	120,449
其他應收款	其他關係人	<u>149</u>	<u>28,188</u>
		\$ <u>136,995</u>	<u>148,637</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應付票據及帳款	其他關係人	\$ 32,663	28,520
其他應付款	其他關係人	<u>151</u>	<u>1,088</u>
		\$ <u>32,814</u>	<u>29,608</u>

5.財產交易

合併公司於民國一〇五年度間出售預付設備款予其他關係人，總價60,097千元，截止民國一〇六年十二月三十一日止，已全數支付完畢。

6.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
其他關係人(帳列其他應付款)	\$ <u>54,291</u>	<u>42,233</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.向關係人借款產生相關費用如下：

	利息費用	
	106年度	105年度
其他關係人	\$ <u>43</u>	<u>504</u>

8.租賃

合併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。

9.其他

(1)什項收入

	106年度	105年度
其他關係人	\$ <u>163</u>	<u>315</u>

(2)其他費用

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

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	28,808	27,744
退職後福利	333	333
	<u>29,141</u>	<u>28,077</u>

八、抵質押之資產

合併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	\$ 651,761	372,534
其他應收款	長短期借款及融資額度	33,399	8,268
存貨	長短期借款及融資額度	175,691	239,823
其他流動資產	長短期借款及融資額度	826	3,613
其他金融資產-流動	長短期借款及融資額度	193,468	56,567
不動產、廠房及設備	長短期借款及融資額度	545,345	592,942
其他非流動資產	長短期借款及融資額度	8,000	87,826
		<u>\$ 1,608,490</u>	<u>1,361,573</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併未認列之合約承諾如下：

合併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：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
已簽訂之合約價款	\$ <u>190,337</u>	<u>428,219</u>
未支付金額	\$ <u>97,166</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，合併公司因長短期借款保證開立保證票據分別為1,477千元及56,456千元。

2.於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司因開立未使用信用狀餘額分別為71,672千元及128,617千元。

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，據合併公司管理當局瞭解，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；另合併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。

合併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，合併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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)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	269,805	151,585	421,390	249,343	159,563	408,906
勞健保費用(註)	8,950	15,425	24,375	8,925	19,868	28,793
退休金費用	3,928	16,062	19,990	4,482	18,256	22,738
其他員工福利費用	10,597	5,579	16,176	10,642	6,146	16,788
折舊費用	47,479	12,928	60,407	59,276	14,897	74,173
攤銷費用	1,787	67,238	69,025	10	63,373	63,383

(註)：係包含大陸子公司當地醫療、失業、工傷及生育等保險。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度合併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 總限額 (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：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	股權-上海慶昂實業有限公司	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	早價	授信期間(註2)	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	元鼎飾材(鎮江)有限公司	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	玖豐工業(股)公司	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	元鼎飾材(鎮江)有限公司	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%	

註1：上述交易除OSALEY及玖豐外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：交易條件與一般交易並無不同。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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 %	-	-	-	-

註：上述交易除OSALEY外，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			佔合併總營收或資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	1	銷貨收入	1,345,924	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應收帳款	458,886	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %
0	慶豐富實業(股)公司	PARADISE	1	銷貨收入	396,230	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應收帳款	173,974	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %
0	慶豐富實業(股)公司	元鼎	1	進貨	796,997	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應付帳款	110,966	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %
0	慶豐富實業(股)公司	明洋	1	進貨	191,185	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應付帳款	71,964	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %
1	PARADISE	明洋	3	銷貨收入	75,861	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應收帳款	71,398	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %
1	PARADISE	元鼎	3	銷貨收入	324,049	交易價格依一般或議定價格購進	- %
				應收帳款	122,332	收款條件係依雙方議定或一般收款條件	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款等資料，其相對方之進貨及應付帳款等則不再贅述。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期認列之投資損益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註2)			
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 %	183,680	660	660	子公司
慶豐富實業(股)公司	LAMAE' GLOBAL	薩摩亞群島	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	薩摩亞群島	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	薩摩亞群島	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	PRAISE HOME INDUSTRY	泰國	背心袋及購物袋製造	401,575	382,948	3,199,598	99.99 %	228,492	(14,263)	(14,261)	子公司
慶豐富實業(股)公司	GOLD MARK	薩摩亞群島	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	PARADISE GRNERAL	薩摩亞群島	國際貿易	14,315	14,315	436,771	100.00 %	(3,825)	636	636	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	薩摩亞群島	投資	-	29,770 (USD1,000千元)	-	- %	-	-	-	子公司
MINDS GROUP	RICH HOWARDNTL DEVELOPMENT INC	薩摩亞群島	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	薩摩亞群島	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	明伴責任有限公司	越南	百貨業製造及組裝	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:係以財務季報告日之匯率美金:新台幣=1:29.77予以換算。

註2:上述交易於編製合併財務季報告時,業已沖銷。

(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	本期認列投資損益(註3、5)	期末投資帳面價值(註5)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
元鼎公司	經營百貨業製造及組裝之加工產銷業務	416,780 (美金14,000千元)	(二)	- (美金12,000千元)	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:該額度含合併公司於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共計美金13,500元,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。

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：係以財務季報告日之匯率美金：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：民國一〇六年度匯出200萬美元已向投審會提出申請，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

(一)一般資訊

合併公司主要從事各種百葉窗、百摺窗等窗簾製品，為單一產品及部門營運。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司應報導部門之損益包括折舊、所得稅費用，非經營發生之損益及其他之重大非現金項目。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以本期稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 4,111,594	3,507,707
利息收入	<u>824</u>	<u>252</u>
收入總計	<u>\$ 4,112,418</u>	<u>3,507,959</u>
利息費用	<u>\$ 57,237</u>	<u>46,885</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 129,187</u>	<u>137,556</u>
應報導部門損益	<u>\$ 194,149</u>	<u>63,553</u>
應報導部門資產	<u>\$ 3,957,317</u>	<u>3,421,736</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,691,051</u>	<u>2,288,885</u>

慶豐富實業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區別資訊：

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
來自外部客戶收入：		
美國	\$ 3,722,523	2,941,073
臺灣	194,128	221,673
其他國家	194,943	344,961
合 計	<u>\$ 4,111,594</u>	<u>3,507,707</u>
	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 886,308	715,670
美國	8,633	34,925
其他國家	930,690	1,023,177
合 計	<u>\$ 1,825,631</u>	<u>1,773,772</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

<u>客 戶 別</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
A 客戶	\$ 1,213,316	999,055
B 客戶	932,826	672,661
C 客戶	862,531	560,448
	<u>\$ 3,008,673</u>	<u>2,232,164</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

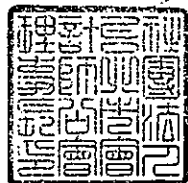
印鑑證明書用途：辦理 慶豐富實業股份有限公司

一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至

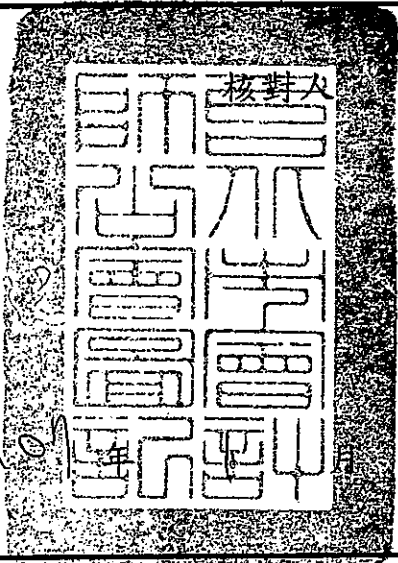
一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

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：



核對人



中華民國

101年

23日

裝訂線

