

股票代碼：9935

慶豐富實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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	13~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~43
(七)關係人交易	43~46
(八)抵質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~49
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49~50
(十四)部門資訊	50
九、重要會計項目明細表	51~60



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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及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。

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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及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一〇七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(十六)。

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，民國一〇七年及一〇六年度部份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一〇七年及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金額分別占資產總額之6.19%及6.14%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別占稅前淨利之(5.21)%及(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，管理階層之責任亦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、不實聲明或逾越內部控制，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一〇七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 
寇惠栢 

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
民國一〇八年三月二十九日



慶豐富實業股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 322,426	7	284,685	7	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 487,709	11	370,968	11
1150 應收票據淨額(附註六(二))	3,428	-	3,879	-	2150 應付票據及帳款	723,568	16	619,788	16
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及八)	206,834	5	135,519	4	2160 應付票據及帳款一關係人(附註七)	366,759	8	214,969	6
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(二)及七)	1,160,535	26	765,826	21	2200 其他應付款	51,348	1	54,843	1
1200 其他應收款(附註六(三))	48,080	1	8,029	-	2220 其他應付款項一關係人(附註七)	47,607	1	36,558	1
1210 其他應收款一關係人(附註七)	5,576	-	21,052	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十三))	5,473	-	13,174	-
130X 存貨(附註六(四)及八)	205,640	5	165,634	4	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	97,289	2	23,866	1
1410 預付款項(附註六(七)及七)	88,698	2	71,416	2	2399 其他流動負債一其他	4,127	-	8,483	-
1470 其他流動資產	2,171	-	2,652	-	流動負債合計	1,783,880	39	1,342,649	36
1476 其他金融資產一流動(附註八)	70,398	1	138,718	4	非流動負債：				
流動資產合計	2,113,786	47	1,597,410	42	2540 長期借款(附註六(十))	900,840	20	1,005,540	28
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	6,173	-	125	-
1551 採用權益法之投資(附註六(五))	1,334,982	30	1,060,302	29	2640 淨確定福利負債一非流動(附註六(十二))	14,907	-	25,350	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	803,881	18	704,032	19	2670 採權益法之投資貸餘	1,125	-	78,719	2
1780 無形資產	27,709	1	50,908	1	非流動負債合計	923,045	20	1,109,734	31
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	24,809	-	33,381	1	負債總計	2,706,925	59	2,452,383	67
1915 預付設備款	93,626	2	100,193	3	權益(附註六(十四))：				
1960 預付投資款	80,287	2	141,228	4	3110 普通股股本	1,696,233	39	1,536,233	41
1900 其他非流動資產	23,175	-	31,175	1	3200 資本公積	112,000	2	272,087	7
非流動資產合計	2,388,469	53	2,121,219	58	3300 保留盈餘	29,153	1	(473,430)	(13)
					3400 其他權益	(42,056)	(1)	(68,644)	(2)
					歸屬於母公司業主之權益合計	1,795,330	41	1,266,246	33
資產總計	\$ 4,502,255	100	3,718,629	100	權益總計	1,795,330	41	1,266,246	33
					負債及權益總計	\$ 4,502,255	100	3,718,629	100

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

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)、七)	\$ 4,474,521	100	4,155,842	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一)及七)	3,925,304	88	3,584,034	86
營業毛利	549,217	12	571,808	14
5910 減：未實現銷貨損益	(20,982)	-	(24,172)	1
5920 加：已實現銷貨損益	24,172	1	21,045	1
已實現營業毛利	552,407	13	568,681	14
營業費用(附註六(十一)(十二))：				
6100 推銷費用	89,115	2	112,837	3
6200 管理費用	111,598	2	107,335	3
6300 研究發展費用	41,089	1	63,277	2
6450 預期信用減損利益(附註六(二))	(7,454)	-	-	-
營業費用合計	234,348	5	283,449	8
營業利益	318,059	8	285,232	6
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	2,233	-	977	-
7020 其他利益及損失	16,776	-	(21,388)	(1)
7050 財務成本	(38,451)	(1)	(31,961)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(22,037)	-	(8,915)	-
營業外收入及支出合計	(41,479)	(1)	(61,287)	(2)
7900 稅前淨利	276,580	7	223,945	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	50,800	1	29,795	1
本期淨利	225,780	6	194,150	3
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	5,897	-	(2,043)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	(1,143)	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(1,201)	-	347	-
	3,553	-	(1,696)	-
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	31,562	1	(68,516)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,831)	-	11,648	-
後續可能重分類至損益之項目合計	27,731	1	(56,868)	(2)
8300 本期其他綜合損益	31,284	1	(58,564)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 257,064	7	135,586	1
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43		1.26	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.43		1.26	

董事長：許閔琬



(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

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		權益總額
					透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	合計	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,536,233	272,087	(665,884)	(11,776)	-	(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)	-	(56,868)	(58,564)
本期綜合損益總額	-	-	192,454	(56,868)	-	(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)	-	(68,644)	1,266,246
追溯適用新準則之調整數	-	-	3,714	-	(3,714)	(3,714)	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,536,233	272,087	(469,716)	(68,644)	(3,714)	(72,358)	1,266,246
本期淨利	-	-	225,780	-	-	-	225,780
本期其他綜合損益	-	-	4,696	27,731	(1,143)	26,588	31,284
本期綜合損益總額	-	-	230,476	27,731	(1,143)	26,588	257,064
盈餘指撥及分配：							
資本公積彌補虧損	-	(272,087)	272,087	-	-	-	-
現金增資	160,000	112,000	-	-	-	-	272,000
非控制權益增減	-	-	20	-	-	-	20
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(3,714)	-	3,714	3,714	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,696,233	112,000	29,153	(40,913)	(1,143)	(42,056)	1,795,330

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許閔琮



經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 276,580	223,945
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,260	29,321
攤銷費用	23,919	41,599
預期信用減損損失(利益)	(7,454)	5,880
利息費用	38,451	31,960
利息收入	(2,062)	(805)
採用權益法認列之子公司損失之份額	22,037	8,915
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	469	1,238
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	3,289
處分採用權益法之投資利益	(1,030)	-
金融資產減損損失	-	3,612
未實現銷貨(損失)利益	(3,190)	3,127
未實現外幣兌換(利益)損失	(8,301)	5,601
收益費損項目合計	<u>93,099</u>	<u>133,737</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：		
應收票據減少(增加)	451	(309)
應收帳款(增加)減少	(63,861)	6,117
應收帳款－關係人增加	(394,709)	(268,218)
其他應收款增加	(39,021)	(2,680)
其他應收款－關係人減少(增加)	15,476	(3,433)
存貨增加	(40,006)	(16,115)
預付款項減少(增加)	5,592	(833)
其他流動資產減少	481	1,843
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(515,597)</u>	<u>(283,628)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	103,780	209,023
應付票據及帳款－關係人增加	151,790	107,917
其他應付款(減少)增加	(4,010)	6,581
預收款項減少	(867)	(553)
其他流動負債(減少)增加	(3,489)	3,313
淨確定福利負債減少	(4,547)	(7,029)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>242,657</u>	<u>319,252</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(272,940)</u>	<u>35,624</u>
調整項目合計	<u>(179,841)</u>	<u>169,361</u>

董事長：許閔琰



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)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營運產生之現金流入	96,739	393,306
收取之利息	2,062	805
支付之利息	(37,204)	(35,462)
支付之所得稅	(48,913)	(35,548)
營業活動之淨現金流入	<u>12,684</u>	<u>323,101</u>
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(330,634)	(46,223)
處分採用權益法之投資	87,879	-
預付投資款增加	(36,985)	-
取得不動產、廠房及設備	(124,824)	(255,043)
處分不動產、廠房及設備價款	28	320
取得無形資產	(144)	(328)
其他金融資產(減少)增加	68,320	(85,222)
其他非流動資產減少	8,000	37,551
預付設備款增加	(523)	(7,587)
其他預付款項增加	(22,874)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(351,757)</u>	<u>(356,532)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,201,562	754,982
短期借款減少	(1,086,677)	(663,103)
舉借長期借款	266,000	220,540
償還長期借款	(297,514)	(70,975)
其他應付款—關係人增加(減少)	11,049	(106,011)
現金增資	272,000	-
籌資活動之淨現金流入	<u>366,420</u>	<u>135,433</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,394	(13,617)
本期現金及約當現金增加數	37,741	88,385
期初現金及約當現金餘額	284,685	196,300
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 322,426</u>	<u>284,685</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：許閔琬



經理人：許竣然



會計主管：楊東錦



慶豐富實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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一〇八年三月二十九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

本公司自民國一〇七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)並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

• 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，係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	284,685	攤銷後成本	284,685
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	934,305	攤銷後成本	934,305
其他金融資產(銀行存款)	放款及應收款	138,718	透過其他綜合損益按公允價值衡量	138,718

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他金融資產一流動及其他應收帳款係分類為放款及應收款，於初次適用國際財務報導準則第九號時則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39		107.1.1 IFRS 9		107.1.1 保留盈餘	107.1.1 其他權益
	帳面金額	重分類 再衡量	帳面金額	調整數	調整數	調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ -	-	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	-	(3,714)	(3,714)	
合計	\$ -	-	-	(3,714)	(3,714)	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
應收帳款淨額IAS39期初數	\$ 934,305	-	934,305	-	-	
合計	\$ 934,305	-	934,305	-	-	

2. 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。

本公司已於附註六(廿三)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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前刻依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加20,303千元及20,303千元；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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)

對本公司可能攸關者如下：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

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(十五)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。

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。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(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個體財務報告附註(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。

(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

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)開始適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款，並將其列報於應收帳款項下。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 銀行存款、其他應收款及其他金融資產之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及應收票據之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

本公司係依據客戶屬性，信用評等及過往帳款回收經驗訂定個別信用風險監控指標，並於合約款逾期超過個別監控指標時視為違約風險之增加。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過信用風險監控指標；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1) 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。

(2) 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。

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。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及回升利益係列報於管理費用。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

(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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(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，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。

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)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

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。

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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金	\$ 679	460
約當現金	-	29,980
支票及活期存款	69,611	64,202
外幣存款	<u>252,136</u>	<u>190,043</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 322,426</u>	<u>284,685</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(二十)。

(二)應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ 3,428	3,879
應收帳款—按攤銷後成本衡量	197,419	142,494
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	9,807	-
應收帳款-關係人	1,165,779	771,941
減：備抵損失	<u>(5,636)</u>	<u>(13,090)</u>
	<u>\$ 1,367,369</u>	<u>901,345</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故自民國一〇七年一月一日起開始透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及		備抵存續期間 預期信用損失
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	
未逾期	\$ 1,197,427	-%	-
逾期90天以下	115,906	-%	-
逾期91天~180天	57,568	0.18%	104
逾期181天~270天	-	66.26%	-
逾期270天以上	5,532	100%	5,532
	<u>\$ 1,376,433</u>		<u>5,636</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款、應收票據及應收帳款-關係人之備抵呆帳。

本公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及應收帳款-關係人之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期90天以下	\$ 15,132
逾期91天~180天	-
逾期271天以上	-
	<u>\$ 15,132</u>

本公司應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人及催收款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度		合 計
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	
期初餘額(依IAS39)	\$ 13,090	-	10,312	10,312
初次適用IFRS 9之調整	-			
期初餘額(依IFRS 9)	13,090			
認列之減損損失	-	-	10,797	10,797
減損損失迴轉	(7,454)	-	(8,019)	(8,019)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 5,636</u>	<u>-</u>	<u>13,090</u>	<u>13,090</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述金融資產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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。本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

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：

107.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
第一銀行	\$ <u>23,531</u>	USD 900 千元	<u>12,300</u>	2%	-
國泰世華銀行	\$ <u>167,373</u>	USD8,000 千元	<u>133,589</u>	2.39%~3.85%	-
106.12.31					
讓售對象	除列金額	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%	-

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本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。

(三)其他應收款

	107.12.31	106.12.31
應收退稅款	\$ 10,712	6,811
其 他	37,368	1,218
	<u>\$ 48,080</u>	<u>8,029</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未有已逾期但未減損之其他應收款。

(四)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原 料	\$ 61,778	79,046
物 料	53,846	14,247
在製品	12,818	12,125
商品存貨	36,675	26,662
製成品	40,523	27,500
在途原物料	-	6,054
	<u>\$ 205,640</u>	<u>165,634</u>

截至民國一〇七年及一〇六年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,950,956千元及3,618,544千元。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇七年及一〇六年度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25,652千元及34,510千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司存貨未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
子公司	\$ <u>1,334,982</u>	<u>1,060,302</u>

1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2.擔保

民國一〇七年十二月三十一日，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)喪失對子公司之控制

本公司於民國一〇七年一月三十一日處分慶豐富生質能源股份有限公司及GOLD MARK UNIVERSAL GROUO INC. INC.100%股權並喪失對其之控制，其處分利益1,030千元。

民國一〇七年一月三十一日慶豐富生質能源股份有限公司及GOLD MARK UNIVERSAL GROUO INC. INC.資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ <u>2,139</u>
先前子公司淨資產之帳面金額	\$ <u>2,139</u>

(七)預付款項

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
預付貨款	\$ 58,630	64,789
預付費用	6,812	6,257
其他預付款	<u>23,256</u>	<u>370</u>
合計	\$ <u>88,698</u>	<u>71,416</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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	未完工程	總 計
成本或認定成本：								
民國107年1月1日餘額	\$ 371,058	374,448	213,574	5,492	1,240	17,138	-	982,950
增 添	-	1,312	37,031	-	-	1,097	91,166	130,606
處 分	-	-	(19,464)	(677)	(1,240)	(5,933)	-	(27,314)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>371,058</u>	<u>375,760</u>	<u>231,141</u>	<u>4,815</u>	<u>-</u>	<u>12,302</u>	<u>91,166</u>	<u>1,086,242</u>
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>-</u>	<u>982,950</u>
折舊及減損損失：								
民國107年1月1日餘額	\$ -	136,341	124,192	3,729	1,202	13,454	-	278,918
本年度折舊	-	8,742	19,302	278	8	1,930	-	30,260
處 分	-	-	(19,017)	(666)	(1,210)	(5,924)	-	(26,817)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>145,083</u>	<u>124,477</u>	<u>3,341</u>	<u>-</u>	<u>9,460</u>	<u>-</u>	<u>282,361</u>
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>-</u>	<u>136,341</u>	<u>124,192</u>	<u>3,729</u>	<u>1,202</u>	<u>13,454</u>	<u>-</u>	<u>278,918</u>
帳面價值：								
民國107年12月31日	\$ <u>371,058</u>	<u>230,677</u>	<u>106,664</u>	<u>1,474</u>	<u>-</u>	<u>2,842</u>	<u>91,166</u>	<u>803,881</u>
民國106年1月1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>-</u>	<u>483,157</u>
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>-</u>	<u>704,032</u>

擔 保

民國一〇七年及一〇六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。

(九)短期借款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
信用狀借款	\$ 283,544	161,602
信用借款	115,165	76,866
抵押借款	89,000	132,500
合 計	<u>\$ 487,709</u>	<u>370,968</u>
尚未使用額度	<u>\$ 489,556</u>	<u>335,271</u>
利率區間	<u>1.80%~4.39%</u>	<u>0.94%~3.12%</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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)長期借款

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	NTD	2.5%	109.5	\$ 19,000
擔保銀行借款	NTD	1.5%~2.59%	112.3	979,129
				998,129
減：一年內到期部分				(97,289)
合計				\$ 900,840
尚未使用額度				\$ -

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	22,370
				1,029,849
減：一年內到期部分				(23,866)
長期應付票據折價				(443)
合計				\$ 1,005,540
尚未使用額度				\$ -

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，分別採民國一〇七年及國一〇六年十二月三十一日之合併財務報告為計算基礎，均並未違反聯合授信合約中有關財務比率之限制。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 6,002	3,097
一年至五年	5,065	4,220
五年以上	600	600
	\$ 11,667	7,917

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。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為6,829千元及5,179千元。

(十二)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：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ (23,766)	(36,710)
計畫資產之公允價值	8,859	11,360
淨確定福利負債	\$ (14,907)	(25,350)

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8,859千元。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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (36,710)	(41,158)
當期服務成本及利息	(450)	(745)
計劃清償數	5,884	-
經驗調整之精算損益	5,603	(2,010)
清償產生之損益	568	-
計畫支付之福利	<u>1,339</u>	<u>7,203</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (23,766)</u>	<u>(36,710)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 11,360	10,822
利息收入	124	130
計畫資產報酬之(損)益	294	(33)
計畫資產支付數	(5,884)	-
已提撥至計畫之金額	4,304	7,644
計畫已支付之福利	<u>(1,339)</u>	<u>(7,203)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,859</u>	<u>11,360</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六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

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列為損益之費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ (482)	253
淨確定福利負債之淨利息	<u>240</u>	<u>362</u>
	<u>\$ (242)</u>	<u>615</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ (569)	89
推銷費用	(207)	47
管理費用	626	474
研究發展費用	<u>(92)</u>	<u>5</u>
合計	<u>\$ (242)</u>	<u>615</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司截至民國一〇七年及一〇六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>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 737	2,780
本期認列	<u>5,897</u>	<u>(2,043)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 6,634</u>	<u>737</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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.0 %	1.0 %
未來薪資增加	2.0 %	2.0 %

本公司預計於民國一〇七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4,254千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(8)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六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>
107年12月31日		
折現率	\$ (700)	730
未來薪資增加	721	(695)
106年12月31日		
折現率	(1,086)	1,132
未來薪資增加	1,119	(1,078)

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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,160千元及5,277千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司民國一〇七年及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,826	23,507
調整前期之當期所得稅	<u>18,387</u>	<u>6,088</u>
	<u>41,213</u>	<u>29,595</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	11,037	(2,935)
所得稅稅率變動	(3,410)	-
前期未認列可減除暫時性差異之變動	124	3,135
未認列可減除暫時性差異之變動	<u>1,836</u>	<u>-</u>
	<u>9,587</u>	<u>200</u>
所得稅費用	<u>\$ 50,800</u>	<u>29,795</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106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>\$ (1,201)</u>	<u>347</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>\$ (3,831)</u>	<u>11,648</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ 276,580	223,945
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	55,316	38,071
所得稅稅率變動	(3,410)	-
不可扣抵之費用(利益)	(25,860)	(1,195)
未認列暫時性差異之變動	1,836	-
前期少認列可減除暫時性差異	4,407	(16,304)
前期未認列可減除暫時性差異之變動	124	3,135
前期低估	<u>18,387</u>	<u>6,088</u>
	<u>\$ 50,800</u>	<u>29,795</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一〇七年及一〇六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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
採用權益法認列之投資損失	\$ 553,276	531,239
資產減損	<u>27,455</u>	<u>27,455</u>
合 計	<u>\$ 580,731</u>	<u>558,694</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	確定福 利計畫	其他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ 125	-	125
借記損益表		4,847	4,847
借記(貸記)其他綜合損益	<u>1,201</u>	-	<u>1,201</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,326</u>	<u>4,847</u>	<u>6,173</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 473	-	473
借記(貸記)其他綜合損益	<u>(348)</u>	-	<u>(348)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 125</u>	<u>-</u>	<u>125</u>

遞延所得稅資產：

	員工福利 負債準備	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	其 他	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	6,969	5,691	14,060	6,661	33,381
借記/(貸記)損益表	620	(3,900)	1,005	-	(2,466)	(4,741)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	(3,831)	-	(3,831)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 620</u>	<u>3,069</u>	<u>6,696</u>	<u>10,229</u>	<u>4,195</u>	<u>24,809</u>
民國106年1月1日	\$ 4,351	7,821	5,897	2,412	1,453	21,934
借記/(貸記)損益表	(4,351)	(852)	(206)	-	5,208	(201)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	-	-	11,648	-	11,648
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,969</u>	<u>5,691</u>	<u>14,060</u>	<u>6,661</u>	<u>33,381</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額為10元。已發行股份分別為1,696,233千元及1,536,233千元，每股面額10元。

1. 普通股

本公司民國一〇七年八月十日經董事會決議發行16,000千股，每股面額10元，每股發行價格17元，計272,000千元，以民國一〇七年九月十七日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 112,000	160,895
庫藏股票交易	-	44,148
失效認股權	-	67,044
	<u>\$ 112,000</u>	<u>272,087</u>

本公司於民國一〇七年三月二十八日經董事會及股東會決議通過以資本公積新台幣272,087千元彌補虧損。

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。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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已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

本公司於民國一〇七年六月十五日及民國一〇六年六月二十五日股東會決議通過，截至民國一〇六年底及一〇五年底止本公司為累積虧損，故擬不分派股利。因民國一〇六年及一〇五年係累積虧損，並無盈餘可供分配，故亦未配發員工紅利及董事酬勞。

4.其他權益

	透過其他綜合 損益按公允價 值之金融資產 未實現損益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合 計
民國107年1月1日	\$ -	(68,644)	(68,644)
追溯適用新準則之調整數	(3,714)	-	(3,714)
民國107年1月1日重編後餘額	(3,714)	(68,644)	(72,358)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	27,731	27,731
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現損益	3,714	-	3,714
採權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	(1,143)	-	(1,143)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (1,143)</u>	<u>(40,913)</u>	<u>(42,056)</u>
民國106年1月1日	\$ -	(11,776)	(11,776)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	(56,868)	(56,868)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(68,644)</u>	<u>(68,644)</u>

(十五)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本及稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 225,780	194,150
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 225,780</u>	<u>194,150</u>
普通股加權平均流通在外股數	158,226	153,623
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.43</u>	<u>1.26</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.43</u>	<u>1.26</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>107年度</u>
美 國	\$ 3,868,784
台 灣	152,705
其 他	<u>453,032</u>
	<u>\$ 4,474,521</u>

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收帳款	\$ 1,373,005	914,435
減：備抵損失	<u>(5,636)</u>	<u>(13,090)</u>
合 計	<u>\$ 1,367,369</u>	<u>901,345</u>

本公司之產品銷售合約均為短期合約，銷售對象主要為品牌廠或大型通路商。有關應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七)收 入

商品銷售	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>\$ 4,474,521</u>	<u>4,155,842</u>

(十八)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。

本公司民國一〇七年及一〇六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。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇七年及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 2,062	805
其他	<u>171</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 2,233</u>	<u>977</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

本公司民國一〇七年及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (469)	(1,237)
外幣兌換(損失)利益	15,935	(21,006)
處分投資利益	1,030	-
減損損失	-	(3,612)
其 他	<u>280</u>	<u>4,467</u>
	<u>\$ 16,776</u>	<u>(21,388)</u>

3.財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ 39,494	35,462
減：利息資本化	<u>(1,043)</u>	<u>(3,501)</u>
	<u>\$ 38,451</u>	<u>31,961</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面值代表最大信用暴險金額。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,840,452千元及1,388,883千元。

(2)信用風險集中情況

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。本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有92%及86%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。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(二)。民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(二)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產主係其他應收款及其他金融資產，相關內容請詳附註六(三)。

上開所述其他攤銷後成本衡量之金融資產均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險降低之說明請詳附註四(六))。民國一〇七年十二月三十一日並未有減損提列之情形。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
107年12月31日					
非衍生性金融負債					
銀行借款	\$ 1,485,838	1,558,384	474,619	41,025	1,042,740
應付票據、應付帳款及其他應付款	<u>1,160,146</u>	<u>1,160,146</u>	<u>1,160,146</u>	-	-
合計	<u>\$ 2,645,984</u>	<u>2,718,530</u>	<u>1,634,765</u>	<u>41,025</u>	<u>1,042,740</u>
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	<u>899,738</u>	<u>899,738</u>	<u>899,738</u>	-	-
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>

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。

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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 54,441	30.71	1,671,885	41,971	29.77	1,249,477
金融負債						
貨幣性項目						
美金	35,673	30.71	1,095,506	24,311	29.77	723,738

(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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少5,764千元及5,260千元，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，本公司民國一〇七年及一〇六年度度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為15,935千元及(21,006)千元。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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資產及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，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將減少或增加2,910千元及2,865千元。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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 322,426	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	1,414,646	-	-	-	-
其他金融資產—流動	70,398	-	-	-	-
小計	1,807,470	-	-	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	9,807	-	-	-	-
小計	9,807	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,485,838	-	-	-	-
應付票據及應付帳款及其他應付款	1,189,282	-	-	-	-
小計	2,675,120	-	-	-	-
		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	\$ 284,685	-	-	-	-
應收票據及應收帳款及其他應收款	934,305	-	-	-	-
小計	1,218,990	-	-	-	-
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	-	-	-	-

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：相同資產或負債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，其餘工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或其他市場資訊。
- (三)第三級：相同金融工具價值評估之參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

B.按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)各等級間的移轉

民國一〇七年度及一〇六年度，本公司持有之金融工具並無任何等級的移轉。

(廿一)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本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本公司所面臨之風險，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。本公司透過訓練、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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款及其他應收款

為維持應收帳款及其他應收款的品質，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，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。截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，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本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(九)及(十)。

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，而影響本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。

(廿二)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>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 2,706,925	2,452,383
減：現金及約當現金	<u>(332,426)</u>	<u>(284,685)</u>
淨負債	2,374,499	2,167,698
權益總額	<u>1,795,330</u>	<u>1,266,246</u>
資本總額	<u>\$ 4,169,829</u>	<u>3,433,944</u>
負債資本比率	<u>56.94 %</u>	<u>63.13 %</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年年末未有非現金交易投資及籌資。來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1 (期初餘額)	現金流量		非現金之變動	107.12.31
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	
長期借款(含一年內到期)	\$ 1,029,406	266,000	(297,514)	237	998,129
短期借款	370,968	1,201,562	(1,086,677)	1,856	487,709
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,400,374</u>	<u>1,467,562</u>	<u>(1,384,191)</u>	<u>2,093</u>	<u>1,485,838</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為集團之最終控制者，本公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二)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
Praise Home Industry CO., LTD	子公司
New Nice Home Fashions LLC	子公司
元鼎飾才(鎮江)有限公司	子公司
Sus 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)	其董事長與本公司董事長係三親等關係
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	本公司之主要管理人員
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
許閔璇	本公司之主要管理人員

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
許峻然	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	

(三)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：

	107年度	106年度
子公司-All Strong	\$ 1,719,282	1,345,924
子公司	433,663	396,230
其他關係人	265,354	176,263
合計	<u>\$ 2,418,299</u>	<u>1,918,417</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：

	107年度	106年度
子公司-元鼎	\$ 778,849	796,997
子公司-明洋	351,209	191,185
其他關係人	138	160,286
合計	<u>\$ 1,130,196</u>	<u>1,148,468</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	107.12.31	106.12.31
應收帳款	子公司-All Strong	\$ 687,667	458,886
應收帳款	子公司-Paradise	292,856	173,974
應收帳款	其他關係人-OSL	180,012	132,966
其他應收款	子公司	5,298	20,905
其他應收款	其他關係人	278	147
		<u>\$ 1,166,111</u>	<u>786,878</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	107.12.31	106.12.31
應付票據	其他關係人	\$ -	4,541
應付帳款	子公司-元鼎	249,130	110,966
應付帳款	子公司-明洋	117,629	71,964
應付票據及帳款	其他關係人	-	27,498
其他應付款	子公司-All Strong	21,808	11,394
其他應付款	子公司-Lamae	24,425	24,425
其他應付款	子公司	1,192	588
其他應付款	其他關係人	-	21
其他應付款	本公司之主要管理階層	182	130
		<u>\$ 414,366</u>	<u>251,527</u>

5.預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司-元鼎	\$ 41,288	40,024
子公司	-	19,838
	<u>\$ 41,288</u>	<u>59,862</u>

6.租賃

本公司於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年度租金費用分別為1,380千元及957千元，未支付款項帳列其他應付款。

7.其他

(1)什項收入

	107年度	106年度
子公司-Paradise	\$ 1,742	831
子公司	34	47
其他關係人	508	163
合計	<u>\$ 2,284</u>	<u>1,041</u>

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 18,339	15,201
退職後福利	351	251
	<u>\$ 18,690</u>	<u>15,452</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>擔保標的</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他金融資產	長短期借款及融資額度	\$ 70,398	138,718
不動產、廠房及設備	長短期借款及融資額度	381,778	369,626
其他非流動資產	長短期借款及融資額度	-	8,000
		<u>\$ 452,176</u>	<u>516,344</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：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
已簽訂之合約價款	\$ <u>447,288</u>	<u>190,337</u>
未支付金額	\$ <u>212,358</u>	<u>99,166</u>

(二)其他

1.於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司因長短期借款保證開立保證票據分別為768,776千元及829,800千元。

2.於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司因開立未使用信用狀餘額分別為71,115千元及8,566千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	107年度			106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	148,327	106,064	254,391	127,071	93,769	220,840
勞健保費用	11,834	5,808	17,642	8,950	4,601	13,551
退休金費用	4,231	2,687	6,918	3,626	2,266	5,892
董事酬金	-	1,502	1,502	-	880	880
其他員工福利費用	6,571	11,985	18,556	6,583	1,996	8,579
折舊費用	26,706	3,554	30,260	22,203	7,118	29,321
攤銷費用	10	23,909	23,919	10	41,589	41,599

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工人數分別為430人及360人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象(註2)		對單一企 業背書保 證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額 (註4)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公司名稱	關係										
0	慶豐富實業 (股)公司	PRAISE HOME	2	897,665	7,581	7,581	7,201	-	0.42%	1,795,330	Y	N	N

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開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註3：背書保證限額計算說明如下：

- 1.依本公司背書保證作業程序規定，背書保證責任總額以本公司最近期淨值為限。
- 2.本公司對單一企業背書保證之限額以本公司最近期淨值50%為限。

註4：係以財務季報告日之匯率泰銖：新台幣=1:0.9476予以換算。

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	
元鼎飾材(鎮江)有限公司	股權-上海慶豐登實業有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	250,000	-	12.50%	-	

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	授信 期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率		
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	子公司	銷貨	(1,719,282)	(38.60)%	T/T 150天	按議定價格出售	-	687,667	56.29%	
慶豐富實業(股)公司	PARADISE	子公司	銷貨	(433,663)	(9.74)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	292,856	24.82%	
慶豐富實業(股)公司	OSALEY	其他關係人	銷貨	(265,354)	(5.96)%	T/T 180天	按議定價格出售	-	180,012	15.26%	
慶豐富實業(股)公司	明洋	孫公司	進貨	351,209	9.66%	T/T 80天	按議定價格出售	-	(117,629)	(14.23)%	
慶豐富實業(股)公司	元鼎	孫公司	進貨	778,849	21.43%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(249,130)	(30.15)%	
ALL STRONG	慶豐富實業(股)公司	母公司	進貨	1,719,282	100.00%	T/T 150天	按議定價格出售	-	(687,667)	(100.00)%	
PARADISE	元鼎	關聯企業	銷貨	(265,159)	(60.57)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	137,577	46.44%	
PARADISE	慶豐富實業(股)公司	母公司	進貨	433,663	100.00%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(292,856)	100.00%	
PARADISE	明洋	關聯企業	銷貨	(172,623)	(39.43)%	T/T 110天	按議定價格出售	-	158,686	53.56%	
明洋責任有限公司	慶豐富實業(股)公司	母公司	銷貨	(351,209)	100.00%	T/T 130天	按議定價格出售	-	117,629	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	(778,849)	100.00%	T/T 110天	按議定價格出售	-	249,130	100.00%	
元鼎飾材(鎮江)有限公司	PARADISE	關聯企業	進貨	265,159	50.42%	T/T 110天	按議定價格出售	-	(137,577)	(60.75)%	

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	180,012	41.73 %	26,561	積極催討	36,805	-
慶豐富實業(股)公司	ALL STRONG	子公司	687,667	74.98 %	-	-	-	-
慶豐富實業(股)公司	PARADISE GENERAL	子公司	292,856	46.45 %	-	-	-	-
PARADISE GENERAL	元鼎飾材(鎮江)有限公司	關聯企業	137,577	51.01 %	-	-	-	-

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)：

民國一〇七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 %	196,402	2,917	2,917	子公司
慶豐富實業(股)公司	LAMAE' GLOBAL	薩摩亞群島	投資	916,632	745,516	31,242,125	100.00 %	733,857	(7,506)	(7,506)	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	259,969	216,005	8,384,935	100.00 %	126,222	(5,756)	(5,756)	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	-	- %	-	-	-	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 %	(1,125)	2,773	2,773	子公司
慶豐富實業(股)公司	GOLD MARK	薩摩亞群島	國際貿易	-	99,149	-	- %	-	-	-	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	380,524	323,607	3,000,000	100.00 %	278,487	(14,420)	(14,420)	子公司
LAMAE' GLOBAL	NEW NICE HOME FASHION LLC	美國	投資	1,026,697 (USD33,432千元)	828,559 (USD27,832千元)	14,000,000	100.00 %	741,076	17,497	(7,480)	孫公司
MINDS GROUP	RICH HOWARDINTL 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	269,450 (USD8,774千元)	228,455 (USD7,674千元)	8,774,435	100.00 %	136,178	(5,755)	(5,755)	孫公司
SUN OCEAN	明洋責任有限公司	越南	百葉窗製造及組裝	260,022 (USD8,467千元)	219,316 (USD7,367千元)	8,467,204	100.00 %	128,947	(5,752)	(5,752)	孫公司

註1：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1:30.71予以換算。

(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						
元鼎飾材(鎮江)有限公司	經營百葉窗製造及組裝之加工產銷業務	429,940 (美金14,000千元)	(二)	474,876 (美金14,000千元)	-	-	474,876 (美金14,000千元)	17,501	100.00 %	17,501 (美金580千元)	215,832 (美金7,028千元)	-

慶豐富實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
999,764 (美金32,555千元)	999,764 (美金32,555千元)	(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14,442元，該兩家公司業已分別註銷及處分，經濟部投審會已核准註銷華盟家事工業有限公司之投資金額

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=1:6.87、美金：新台幣=1:30.71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：

合併公司民國一〇七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。請詳民國一〇七年度合併財務報告。

慶豐富實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 679
銀行存款		
支票及活期存款		69,611
外幣存款		252,136
銀行存款合計		321,747
合 計		\$ 322,426

註：外幣存款係依107.12.31合作金庫商業銀行牌告即期平均匯率換算。
美元：台幣=1:30.71

應收票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
甲公司	銷 貨	\$ 112,538
乙公司	"	82,177
丙公司	"	15,587
其他(小於本科目額5%)		352
小 計		210,654
減：備抵呆帳		(392)
淨 額		\$ 210,262

慶豐富實業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
商品存貨	\$ 46,798	36,675
原 料	63,721	61,778
物 料	54,613	53,846
在 製 品	12,879	12,818
製 成 品	42,974	40,523
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,345)	-
淨 額	<u>\$ 205,640</u>	<u>205,640</u>

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
元鼎飾材(鎮江)有限公司	預付貨款	\$ 41,288
Paradise General Trading CO., LTD	預付貨款	10,218
Protrade	預付土地款	22,875
其他(各戶餘額皆未超過本項目金額5%)		14,317
		<u>\$ 88,698</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>\$ 70,398</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

民國一〇七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		未實現銷貨		外幣換算調整數		預付投資款		其他		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	毛	投資損益	調整數	投資款	其	他	股數	持股比例	金額	單價	總價		
採權益法之投資：																			
All Strong Industry INC. (USA)	6,507,035	\$ 183,680	-	-	-	-	3,190	2,917	6,615	-	-	6,507,035	100.0 %	196,402	-	-	-	-	無
Lame' Global Home Fashion CO., LTD	23,642,125	534,401	7,600,000	171,116	-	-	-	(7,506)	7,831	29,164	(1,143)	31,242,125	100.0 %	733,863	-	-	-	-	"
Minds Group Corporation	2,000,100	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,100	100.0 %	8	-	-	-	-	"
Sincere Capital Limited	7,284,935	112,771	1,100,000	27,506	-	-	-	(5,756)	(1,969)	(6,330)	-	8,384,935	100.0 %	126,222	-	-	-	-	"
慶豐富生質能源股份有限公司	500,000	950	-	-	500,000	950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	"
Praise Home Industry CO., LTD	3,199,998	228,492	600,002	56,918	800,000	-	-	(14,420)	7,475	-	22	3,000,000	100.0 %	278,487	-	-	-	-	"
		<u>\$ 1,060,302</u>		<u>255,540</u>		<u>950</u>	<u>3,190</u>	<u>(24,765)</u>	<u>19,952</u>	<u>22,834</u>	<u>(1,121)</u>			<u>1,334,982</u>					
採權益法之投資貸餘：																			
Gold Mark Universal Group INC.	742,904	\$ (74,892)	75,092	75,092	817,996	86,929	-	(45)	11,682	75,092	-	-	-	-	-	-	-	-	"
Paradise General Trading CO., LTD	436,771	(3,826)	-	-	-	-	-	2,773	(72)	-	-	436,771	100.0 %	(1,125)	-	-	-	-	"
		<u>\$ (78,718)</u>		<u>75,092</u>		<u>86,929</u>	<u>-</u>	<u>2,728</u>	<u>11,610</u>	<u>75,092</u>	<u>-</u>			<u>(1,125)</u>					

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、廠房及設備累計折舊變動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

明細請詳財務報告附註六(八)。

預付投資款明細表

項 目	摘 要	金 額
Lamae' Global Home Fashion CO., LTD		\$ 30,936
Sincere Capital Limited		12,366
越南慶越責任有限公司		36,985
		<u>\$ 80,287</u>

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	\$ 29,000	107.09.10~108.09.10	2.525%	美金定存單
合庫彰化外匯專戶	信用借款	"	65,165	107.12.06~108.06.17	4.1755~4.2821%	無
國票台北活存	擔保借款	"	30,000	107.12.25~108.02.21	2.088%	商業本票
土銀彰化	擔保借款	"	30,000	107.11.15~108.02.13	1.85%	美金定存單
安泰台中	信用借款	"	50,000	107.11.15~108.02.13	2.283%	存單
台中商銀	信用狀借款	"	132,967	107.08.28~108.06.14	3.7241~4.3869%	無
合庫彰化活存	信用狀借款	"	7,852	107.07.26~108.06.12	1.80~2.465%	美金定存單
合庫彰化外匯	信用狀借款	"	97,009	107.08.02~108.06.05	3.6264~4.2601%	無
台灣企銀行	信用狀借款	"	45,716	107.08.16~108.06.01	3.515~4.076%	存單
合 計			<u>\$ 487,709</u>			

慶豐富實業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
甲公司	\$ 127,561
乙公司	93,780
丙公司	82,990
其他(均小於5%)	<u>419,237</u>
	<u>\$ 723,568</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>
合作金庫商業銀行	擔保借款	380,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.589%	詳附註八
安泰商業銀行	"	190,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.589%	"
台灣土地銀行	"	95,000	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.589%	"
第一商業銀行	"	66,500	105.09.30~110.09.30，按月還本付息	2.5895%	"
台灣新光商業銀行	"	47,500	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%	"
合作金庫商業銀行	"	14,589	107.03.28~112.03.28，按月還本付息	2.6%	"
華泰商業銀行	"	19,000	107.11.26~109.05.26，按月還本付息	2.5%	"
小 計		998,129			
減：一年內到期部份		<u>(97,289)</u>			
		<u>\$ 900,840</u>			

慶豐富實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七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(淨額)
窗廉	13,441	\$ 2,676,567
家飾用品	8,906	1,325,414
塑膠類製品	173,542	473,402
其他	836	<u>1,353</u>
		4,476,736
減：銷貨退回		(1,704)
銷貨折讓		<u>(511)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 4,474,521</u>

慶豐富實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七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	\$ 39,794
加：本期進貨	2,464,603
其他轉入	14
製包裝費轉入	85
減：期末存貨	(46,798)
轉捐贈	(14)
盤虧	(147)
轉原料	(352)
轉樣品	(5)
轉交際費	(116)
轉其他	(2,021)
轉銷貨成本	<u>2,455,043</u>
直接原料	
期初原料	100,033
加：本期進料	751,379
在製品轉入	75,942
其他轉入	363
商品轉入	352
製成品轉入	109
盤盈	1,509
減：期末原料	(63,721)
出售原料	(344,784)
轉研發費用	(300)
轉樣品	(318)
轉其他	(227)
本期原料耗用	<u>520,337</u>

項 目	金 額
物料	
期初物料	16,660
加：本期進料	322,699
其他轉入	163
盤盈	229
減：期末物料	(54,613)
出售物料	(126,437)
轉研發	(60)
轉樣品	(16)
轉交際費	(3)
轉其他	(842)
本期物料耗用	<u>157,780</u>
直接人工	<u>114,827</u>
製造費用	<u>299,895</u>
製造成本合計	<u>1,091,101</u>
在製品	
期初在製品	15,344
加：本期生產	1,091,101
減：期末在製品	(12,879)
轉原料	(75,941)
出售在製品	(11,019)
製成品成本	<u>1,006,606</u>
製成品	
期初製成品	34,801
加：本期生產	1,006,606
減：期末製成品	(42,974)
轉交際費	(949)
轉其他	(42)
轉樣品	(1,249)
轉原料	(109)
產銷成本	<u>996,084</u>
銷貨成本	3,452,869
加：出售原料成本	344,784
出售物料成本	126,437
出售在製品成本	11,019
盤盈	(1,595)
其他	17,442
減：存貨跌價回升利益	<u>(25,652)</u>
營業成本	<u>\$ 3,925,304</u>

慶豐富實業股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇七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	\$ 97,708
加工費	74,203
薪資支出	33,500
折 舊	26,706
雜 支	15,616
其他(均小於5%)	<u>52,162</u>
	<u><u>\$ 299,895</u></u>

管理費用明細表

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	合 計
薪資支出	\$ 26,946	65,403	13,715	106,064
勞務費	3,016	10,073	10,630	23,719
保險費	6,201	3,237	737	10,175
各項攤提	22,740	1,036	133	23,909
設計費	-	-	5,974	5,974
雜 支	17,024	16,071	1,652	34,747
材 料	-	-	2,301	2,301
其他(均小於5%)	<u>13,188</u>	<u>15,778</u>	<u>5,947</u>	<u>34,913</u>
合 計	<u><u>\$ 89,115</u></u>	<u><u>111,598</u></u>	<u><u>41,089</u></u>	<u><u>241,802</u></u>

慶豐富實業股份有限公司

營業收入及支出明細表

民國一〇七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	\$ 2,062
租金收入	<u>171</u>
	<u>2,233</u>
其他利益及損失	
處分不動產、廠房及設備損失	(469)
外幣兌換損失	15,935
處分投資利益	1,030
其他	<u>280</u>
	<u>16,776</u>
財務成本	
長短期借款	<u>(38,451)</u>
採用權益法認列子公司損失	<u>(22,037)</u>
	<u>\$ (41,479)</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081384 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

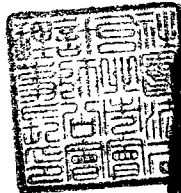
印鑑證明書用途：辦理 慶豐富實業股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）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：



人：



中華民國

108

年

月 18

日

裝訂線

