

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

地址：台北市內湖區環山路1段32號4樓

電話：(02)26590303

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~15		五
(六) 重要會計科目之說明	15~45		六~二八
(七) 關係人交易	45~46		二九
(八) 質押之資產	46		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	48		三二
(十二) 其他	48~49		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	62		三四
3. 大陸投資資訊	63~64		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	65~66		三四
(十四) 部門資訊	50~51		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	51~56		三六

會計師核閱報告

豐藝電子股份有限公司 公鑒：

豐藝電子股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 游 素 環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 8 月 12 日

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 933,519	13	\$ 601,166	9	\$ 778,777	10	\$ 737,761	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註四、五及七)	3,548	-	3,204	-	1,020	-	584	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、五 及八)	-	-	12,145	-	11,701	-	32,259	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四 及九)	15,708	-	15,708	-	18,717	-	21,794	-
1150	應收票據淨額(附註四及十)	104,060	1	101,737	2	41,935	1	116,917	2
1170	應收帳款淨額(附註四及十)	2,422,484	33	1,990,398	29	2,252,206	30	2,331,124	34
1200	其他應收款(附註四及十)	410,743	6	673,721	10	952,958	13	534,372	8
130X	存貨(附註四及十一)	2,906,501	39	2,824,018	42	2,835,405	38	2,465,769	36
1470	其他流動資產(附註十五)	57,544	1	95,083	1	57,696	1	44,341	1
11XX	流動資產總計	<u>6,854,107</u>	<u>93</u>	<u>6,317,180</u>	<u>93</u>	<u>6,950,415</u>	<u>93</u>	<u>6,284,921</u>	<u>92</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、 五及八)	12,278	-	10,919	-	43,348	1	41,033	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	11,304	-	14,371	-	8,710	-	9,023	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	417,003	6	420,812	6	421,269	6	424,659	6
1821	其他無形資產(附註四及十四)	8,105	-	11,412	-	14,319	-	15,412	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	34,102	1	36,099	1	33,525	-	33,860	1
1900	其他非流動資產(附註十五)	8,819	-	8,037	-	6,679	-	6,260	-
15XX	非流動資產總計	<u>491,611</u>	<u>7</u>	<u>501,650</u>	<u>7</u>	<u>527,850</u>	<u>7</u>	<u>530,247</u>	<u>8</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$7,345,718</u>	<u>100</u>	<u>\$6,818,830</u>	<u>100</u>	<u>\$7,478,265</u>	<u>100</u>	<u>\$6,815,168</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十六)	\$ 710,572	10	\$ 489,110	7	\$ 634,710	8	\$ 509,322	7
2110	應付短期票券(附註十六)	140,000	2	180,000	3	40,000	1	120,000	2
2150	應付票據(附註十七)	61	-	45	-	67	-	146	-
2170	應付帳款(附註十七)	2,206,309	30	2,148,191	31	2,657,165	35	2,272,998	33
2219	其他應付款—其他(附註十八)	627,845	8	227,805	3	587,035	8	232,488	3
2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	72,109	1	128,294	2	72,489	1	39,985	1
2250	負債準備—流動(附註十九)	74,726	1	50,518	1	51,286	1	53,132	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	25,458	-	23,500	-	17,625	-	7,833	-
2399	其他流動負債—其他(附註十八)	114,492	2	113,087	2	141,872	2	111,742	2
21XX	流動負債總計	<u>3,971,572</u>	<u>54</u>	<u>3,360,550</u>	<u>49</u>	<u>4,202,249</u>	<u>56</u>	<u>3,347,646</u>	<u>49</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十六)	147,896	2	160,844	2	170,375	2	180,167	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	58,478	1	59,006	1	84,717	1	98,612	2
2640	應計退休金負債(附註二十)	31,697	-	31,693	1	27,630	1	27,413	-
2670	其他非流動負債(附註十八)	1,190	-	840	-	140	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>239,261</u>	<u>3</u>	<u>252,383</u>	<u>4</u>	<u>282,862</u>	<u>4</u>	<u>306,192</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>4,210,833</u>	<u>57</u>	<u>3,612,933</u>	<u>53</u>	<u>4,485,111</u>	<u>60</u>	<u>3,653,838</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)								
	股本								
3110	普通股	1,790,452	24	1,790,452	26	1,790,452	24	1,818,102	27
3200	資本公積	519,275	7	519,275	8	519,275	7	527,270	8
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	462,085	6	416,093	6	416,093	6	370,654	5
3320	特別盈餘公積	12,915	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	330,365	5	463,519	7	225,117	3	447,599	7
3300	保留盈餘總計	<u>805,365</u>	<u>11</u>	<u>879,612</u>	<u>13</u>	<u>641,210</u>	<u>9</u>	<u>818,253</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(6,460)	-	(11,679)	-	13,995	-	10,215	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(41,806)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,108,632</u>	<u>42</u>	<u>3,177,660</u>	<u>47</u>	<u>2,964,932</u>	<u>40</u>	<u>3,132,034</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	<u>26,253</u>	<u>1</u>	<u>28,237</u>	<u>-</u>	<u>28,222</u>	<u>-</u>	<u>29,296</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>3,134,885</u>	<u>43</u>	<u>3,205,897</u>	<u>47</u>	<u>2,993,154</u>	<u>40</u>	<u>3,161,330</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計	<u>\$7,345,718</u>	<u>100</u>	<u>\$6,818,830</u>	<u>100</u>	<u>\$7,478,265</u>	<u>100</u>	<u>\$6,815,168</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

經理人：陳澄芳

會計主管：邱慧玲

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註四及二二)								
4100 銷貨收入	\$ 4,773,662	100	\$ 5,099,593	100	\$ 9,647,455	100	\$ 9,503,056	100
營業成本								
5110 銷貨成本	(4,362,381)	(91)	(4,699,224)	(92)	(8,807,778)	(91)	(8,773,987)	(92)
5900 營業毛利	411,281	9	400,369	8	839,677	9	729,069	8
營業費用								
6100 推銷費用	(166,624)	(4)	(139,075)	(3)	(345,574)	(4)	(283,633)	(3)
6200 管理費用	(39,835)	(1)	(79,937)	(2)	(88,876)	(1)	(124,508)	(2)
6300 研究發展費用	(12,538)	-	(7,754)	-	(23,683)	-	(19,637)	-
6000 營業費用合計	(218,997)	(5)	(226,766)	(5)	(458,133)	(5)	(427,778)	(5)
6900 營業淨利	192,284	4	173,603	3	381,544	4	301,291	3
營業外收入及支出(附註二三)								
7010 其他收入	6,190	-	(675)	-	7,060	-	9,500	-
7020 其他利益及損失	11,099	-	(3,009)	-	26,569	-	(19,683)	-
7050 財務成本	(4,075)	-	(3,463)	-	(8,537)	-	(9,095)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(101)	-	(100)	-	(194)	-	(194)	-
7000 營業外收入及支出合計	13,113	-	(7,247)	-	24,898	-	(19,472)	-
7900 稅前淨利	205,397	4	166,356	3	406,442	4	281,819	3
7950 所得稅費用(附註四及二四)	(32,954)	-	(28,416)	-	(82,102)	(1)	(53,117)	(1)
8200 本期淨利	172,443	4	137,940	3	324,340	3	228,702	2
其他綜合損益								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(1,772)	-	2,336	-	6,031	-	(2,766)	-
8325 備供出售金融資產未實現利益(損 失)	(179)	-	(1,449)	-	(128)	-	5,874	-
8390 與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅(費用)利益	1,714	-	(252)	-	2	-	304	-
8300 本年度其他綜合損益(稅後淨 額)	(237)	-	635	-	5,905	-	3,412	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 172,206	4	\$ 138,575	3	\$ 330,245	3	\$ 232,114	2
淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 170,169	4	\$ 134,218	3	\$ 319,652	3	\$ 223,017	2
8620 非控制權益	2,274	-	3,722	-	4,688	-	5,685	-
8600	\$ 172,443	4	\$ 137,940	3	\$ 324,340	3	\$ 228,702	2
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 169,975	4	\$ 134,498	3	\$ 324,871	3	\$ 226,797	2
8720 非控制權益	2,231	-	4,077	-	5,374	-	5,317	-
8700	\$ 172,206	4	\$ 138,575	3	\$ 330,245	3	\$ 232,114	2
每股盈餘(附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 0.96		\$ 0.75		\$ 1.79		\$ 1.25	
9810 稀 釋	\$ 0.93		\$ 0.74		\$ 1.75		\$ 1.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

經理人：陳澄芳

會計主管：邱慧玲

豐藝電子股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 其 他 業 主 權 益	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 業 主 權 益			庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	確 定 福 利 之 精 算 損 益					
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,818,102	\$ 527,270	\$ 370,654	\$ -	\$ 447,599	\$ -	\$ 10,215	\$ -	(\$ 41,806)	\$ 3,132,034	\$ 29,296	\$ 3,161,330
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	45,439	-	(45,439)	-	-	-	-	-	-	-
B7	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(393,899)	-	-	-	(393,899)	-	-	(393,899)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,391)	-	(6,391)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	223,017	-	-	-	-	223,017	5,685	228,702
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(2,094)	5,874	-	-	3,780	(368)	3,412
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	223,017	(2,094)	5,874	-	-	226,797	5,317	232,114
L1	庫 藏 股 註 銷 - 2,765 仟 股	(27,650)	(7,995)	-	-	(6,161)	-	-	-	41,806	-	-	-
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,790,452	\$ 519,275	\$ 416,093	\$ -	\$ 225,117	(\$ 2,094)	\$ 16,089	\$ -	\$ -	\$ 2,964,932	\$ 28,222	\$ 2,993,154
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,790,452	\$ 519,275	\$ 416,093	-	\$ 463,519	(\$ 6,492)	\$ 226	(\$ 5,413)	\$ -	\$ 3,177,660	\$ 28,237	\$ 3,205,897
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配												
B1	法定盈餘公積	-	-	45,992	-	(45,992)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	12,915	(12,915)	-	-	-	-	-	-	-
B7	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(393,899)	-	-	-	(393,899)	-	-	(393,899)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,358)	-	(7,358)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	319,652	-	-	-	-	319,652	4,688	324,340
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	5,347	(128)	-	-	5,219	686	5,905
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	319,652	5,347	(128)	-	-	324,871	5,374	330,245
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,790,452	\$ 519,275	\$ 462,085	\$ 12,915	\$ 330,365	(\$ 1,145)	\$ 98	(\$ 5,413)	\$ -	\$ 3,108,632	\$ 26,253	\$ 3,134,885

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

經理人：陳澄芳

會計主管：邱慧玲

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 406,442	\$ 281,819
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用(回升利益)	373	(2,000)
A20100	折舊費用	11,768	11,397
A20200	攤銷費用	3,162	3,263
A20900	利息費用	8,537	9,095
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(3)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	194	194
A21200	利息收入	(498)	(546)
A23500	金融資產減損損失	1,469	4,000
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,847	6,178
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(668)	(627)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	65	(4,089)
A24100	外幣兌換損失	2,987	453
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(2,323)	74,982
A31150	應收帳款(增加)減少	(432,616)	80,993
A31180	其他應收款減少(增加)	262,978	(418,586)
A31200	存貨增加	(99,471)	(377,226)
A31240	其他流動資產減少(增加)	37,539	(13,355)
A32130	應付票據增加(減少)	16	(79)
A32150	應付帳款增加	58,118	384,167
A32180	其他應付款項增加(減少)	6,141	(39,352)
A32200	負債準備增加(減少)	24,208	(1,846)
A32210	預收款項(減少)增加	(426)	28,192
A32240	應計退休金負債增加	4	217
A32230	其他流動負債增加	1,831	1,938
A33000	營運產生之現金流入	306,677	29,179

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 8,537)	(\$ 9,095)
A33500	支付之所得稅	(136,820)	(34,782)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>161,320</u>	<u>(14,698)</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(3,118)	(51,307)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	3,442	51,374
B00300	取得備供出售金融資產	(21,478)	(5,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	32,072	29,330
B07500	收取之利息	498	546
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	1,751	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3,751
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,043)	(11,781)
B04500	取得購置無形資產	-	(2,170)
B07300	其他預付款項增加	(221)	(424)
B03800	存出保證金(增加)減少	(561)	5
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	3,077
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>5,342</u>	<u>17,401</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	221,462	125,388
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(80,000)
C01700	償還長期借款	(10,990)	-
C05800	非控制權益變動	(6,672)	(6,759)
C03000	存入保證金增加	350	140
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>164,150</u>	<u>38,769</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,541</u>	<u>(456)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	332,353	41,016
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>601,166</u>	<u>737,761</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 933,519</u>	<u>\$ 778,777</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

經理人：陳澄芳

會計主管：邱慧玲

豐藝電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

豐藝電子股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於 75 年 5 月 26 日，於 84 年 8 月與樺皇企業有限公司合併，並於 87 年 9 月 7 日於香港成立豐藝電子股份有限公司海外分公司。主要經營業務為電腦主機及系統週邊介面卡、電腦週邊設備及積體電路之買賣業務等。

本公司股票於 91 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，93 年 5 月轉入台灣證券交易所上市買賣。

本公司為因應組織調整及專業分工，以提高競爭力及經濟績效，於 102 年 6 月 10 日經股東會決議，依據企業併購法規定將特定應用產品事業群分割及移轉予既存且百分之百持有之勁豐電子股份有限公司，並經董事會決議以 102 年 8 月 1 日為分割基準日。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新 / 修正 / 修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 合併、關聯企業及相關揭露之新 / 修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符

合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

2. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關

負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

(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、有關法令及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
豐藝電子股份有限公司	勁豐電子股份有限公司	電子製造	100%	100%	100%	100%
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	投 資	100%	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	倉儲物流	100%	100%	100%	100%
	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	電子組裝	70%	70%	70%	70%
	PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA	電子材料買賣	100%	100%	-	-
	威豐電子(上海)有限 公司	國際貿易	100%	100%	100%	100%
	嘉合豐電子(深圳)有 限公司	國際貿易	100%	100%	100%	100%
	豐藝電子(上海)有限 公司	國際貿易	100%	100%	100%	100%

本公司於 102 年 6 月 10 日股東常會決議；為有效整合本公司集團內部資源爰依企業併購法相關規定，擬將特定應用產品事業群之資產及負債等分割移轉予本公司百分之百持股之子公司「勁豐電子股份有限公司」(以下稱勁豐公司)，並由勁豐公司以每股 15 元發行新股 8,260 仟股，以取得本公司上開營業、資產及負債，並以 102 年 8 月 1 日為分割基準日，分割讓與之營業價值為 123,900 仟元。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素，作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 34,102 仟元、36,099 仟元、33,525 仟元及 33,860 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

有關 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額請參閱附註十。

(三) 金融工具之公允價值

如附註二八所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格並依該工具之特性予以調整。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 12,135 仟元、10,780 仟元、10,781 仟元及 14,657 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二八。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。合併公司本期並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 510	\$ 531	\$ 509	\$ 771
銀行支票及活期存款	918,021	591,444	778,268	736,990
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	14,988	9,191	-	-
	<u>\$ 933,519</u>	<u>\$ 601,166</u>	<u>\$ 778,777</u>	<u>\$ 737,761</u>

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾，現金及約當現金其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
—遠期外匯合約(一)	\$ 1,286	\$ 24	\$ -	\$ 584
非衍生金融資產				
—國內上市(櫃)股票	2,262	3,180	1,020	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 3,204</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 584</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102年6月30日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美元	102.07.03~102.07.17	NTD\$118,906/USD\$4,000
<u>101年12月31日</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	102.01.21	USD\$1,000/NTD\$29,057
<u>101年6月30日</u> ：無			
<u>101年1月1日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美元	101.01.03~101.01.17	NTD\$60,191/USD\$2,000
預售遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.06~101.02.08	USD\$7,000/NTD\$212,103

合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，
主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
備供出售金融資產—流動				
受益憑證				
富達中國內需基金	\$ -	\$ 1,034	\$ -	\$ -
元大全球地產建設基金	-	-	672	626
駿馬一號不動產基金	-	-	-	25,619
統一強棒基金	-	5,056	5,990	3,014
保德信貨幣市場基金	-	6,055	5,039	3,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,145</u>	<u>\$ 11,701</u>	<u>\$ 32,259</u>
備供出售金融資產—非流動				
國內上市(櫃)公司股權投資				
聯陽半導體股份有限公司	\$ 143	\$ 139	\$ 155	\$ 139
國內非上市(櫃)普通股				
恆耀電子股份有限公司	9,375	9,375	9,375	9,375
艾迪訊科技股份有限公司	1,282	1,282	1,282	5,282
天鈺科技股份有限公司	-	123	124	-
達鴻科技股份有限公司	1,478	-	-	-
悠游云股份有限公司	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
國外上市(櫃)公司股 權投資				
ALPHA AND OMEGA SEMICONDU CTOR LIMITED	\$ -	\$ -	\$ 32,412	\$ 26,237
國外非上市(櫃)特別 股				
ALWAYS POSITIVE SOLAR SILICON, INC.	-	-	-	-
JAM TECHNOLO GIES INC.	-	-	-	-
	<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 10,919</u>	<u>\$ 43,348</u>	<u>\$ 41,033</u>

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，對上述以成本法衡量之金融資產提列減損損失分別為 969 仟元、4,000 仟元、1,469 仟元及 4,000 仟元。

合併公司於 101 年 1 月 1 日將原認為以成本衡量之未上市(櫃)股票計 14,657 仟元指定為備供出售金融資產(參閱附註三六)。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二八。

九、無活絡市場之債券投資

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過 3 個月之 定期存款—流動	<u>\$ 15,708</u>	<u>\$ 15,708</u>	<u>\$ 18,717</u>	<u>\$ 21,794</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 104,060	\$ 101,737	\$ 41,395	\$ 116,917
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 104,060</u>	<u>\$ 101,737</u>	<u>\$ 41,935</u>	<u>\$ 116,917</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 2,449,689	\$ 2,017,073	\$ 2,275,533	\$ 2,356,588
減：備抵呆帳	(27,205)	(26,675)	(23,327)	(25,464)
	<u>\$ 2,422,484</u>	<u>\$ 1,990,398</u>	<u>\$ 2,252,206</u>	<u>\$ 2,331,124</u>
<u>催收款</u>				
催收款	\$ 13,939	\$ 13,939	\$ 14,121	\$ 14,059
減：備抵呆帳	(13,939)	(13,939)	(14,121)	(14,059)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>				
應收帳款讓售保留款	\$ 393,329	\$ 614,552	\$ 892,407	\$ 489,638
其他	17,414	59,169	60,551	44,734
	<u>\$ 410,743</u>	<u>\$ 673,721</u>	<u>\$ 952,958</u>	<u>\$ 534,372</u>

催收款帳列其他資產項下。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~135 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 270 天之應收帳款無法收回，合併公司對於帳齡超過 270 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 270 天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考應收帳款帳齡及回收可能性評估提列。合併公司於決定應收帳款可回收性時，依據對客戶之應收帳款帳齡分析、應收帳款保險承保狀況、信用評核結果及經濟環境變化等因素。

應收票據、應收帳款及催收款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未逾期未減損	\$ 104,060	\$ 101,737	\$ 41,395	\$ 116,917
已提列減損				
未逾期	1,909,809	1,299,552	1,765,915	1,738,411
逾期 0-60 天	507,939	618,322	473,200	472,151
逾期 61-90 天	28,292	58,140	24,309	94,693
逾期 91-180 天	496	38,879	11,447	49,330
逾期 180-270 天	1,514	-	539	1,904
逾期 270 天以上	15,578	16,119	14,244	14,158
	<u>\$ 2,567,688</u>	<u>\$ 2,132,749</u>	<u>\$ 2,331,049</u>	<u>\$ 2,487,564</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	催 收 款	應 收 帳 款	合 計
101年1月1日餘額	\$ 14,059	\$ 25,464	\$ 39,523
減：轉列催收款	62	(62)	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(2,000)	(2,000)
外幣換算差額	-	(75)	(75)
101年6月30日餘額	<u>\$ 14,121</u>	<u>\$ 23,327</u>	<u>\$ 37,448</u>
102年1月1日餘額	\$ 13,939	\$ 26,675	\$ 40,614
加：本期提列呆帳費用	-	373	373
外幣換算差額	-	157	157
102年6月30日餘額	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 27,205</u>	<u>\$ 41,144</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	預 支 金 額	保 留 款 金 額	利 率 (%)	額 度
<u>102年6月30日</u>					
永豐商業銀行	\$ 287,342	\$ 162,622	\$ 124,720	0.943~1.374	\$ 810,000
台新國際商業銀行	366,836	161,247	205,589	1.08~1.28	813,000
遠東銀行	360	-	360	-	-
第一銀行	101,276	74,505	26,771	0.95~1.29	194,675
彰化銀行	29,339	15,951	13,388	1.00	38,935
玉山銀行	111,578	93,002	18,576	1.09~1.12	269,550
匯豐銀行	13,440	11,424	2,016	1.13~1.2	44,925
日盛銀行	1,909	-	1,909	-	50,000
	<u>\$ 912,080</u>	<u>\$ 518,751</u>	<u>\$ 393,329</u>		
<u>101年12月31日</u>					
第一商業銀行	\$ 96,586	\$ 40,819	\$ 55,767	1.1~1.17	144,950
永豐商業銀行	471,669	241,103	230,566	0.97~1.32	810,000
台新商業銀行	453,274	156,391	296,883	1.08~1.45	813,000
遠東國際商業銀行	8,676	-	8,676	-	231,920
玉山銀行	53,233	47,635	5,598	1.09~1.24	173,940
日盛銀行	2,414	-	2,414	-	50,000
彰化銀行	29,823	15,175	14,648	1	37,687
	<u>\$ 1,115,675</u>	<u>\$ 501,123</u>	<u>\$ 614,552</u>		
<u>101年6月30日</u>					
永豐商業銀行	\$ 562,152	\$ 191,944	\$ 370,208	0.93~1.91	810,000
台新國際商業銀行	529,180	113,613	415,567	1.32~1.41	823,000
遠東銀行	12,978	-	12,978	-	239,040
第一銀行	95,084	63,573	31,511	1.1~1.40	149,400
彰化銀行	52,798	26,843	25,955	1.01~1.06	38,844
玉山銀行	35,276	22,797	12,479	1.12~1.47	179,280
匯豐銀行	21,275	18,084	3,191	1.34~1.37	59,760
星辰銀行	38,277	32,621	5,756	1.02~1.20	112,050
日盛銀行	14,762	-	14,762	-	50,000
	<u>\$ 1,361,782</u>	<u>\$ 469,475</u>	<u>\$ 892,407</u>		
<u>101年1月1日</u>					
第一商業銀行	\$ 60,023	\$ 14,670	\$ 45,353	1.25~2.20	151,375
永豐商業銀行	501,722	230,036	271,686	1.25~2.20	810,000
台新商業銀行	275,870	154,067	121,803	1.33~1.57	580,000
遠東國際商業銀行	12,363	-	12,363	-	242,200
玉山銀行	48,413	27,151	21,262	0.81~1.32	181,650
星展銀行	35,422	30,109	5,313	1.08~1.80	302,750
匯豐銀行	6,027	5,123	904	1.33~1.39	60,550
彰化銀行	10,954	-	10,954	-	39,358
	<u>\$ 950,794</u>	<u>\$ 461,156</u>	<u>\$ 489,638</u>		

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司提供本票為應收帳款讓售之擔保，請參閱附註三十。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款下。本合併公司 102 年 3 月底之讓售應收帳款均已收回。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
零 組 件	\$ 43,404	\$ 40,281	\$ 25,598	\$ 35,070
商 品 存 貨	<u>2,863,097</u>	<u>2,783,737</u>	<u>2,809,807</u>	<u>2,430,699</u>
	<u>\$ 2,906,501</u>	<u>\$ 2,824,018</u>	<u>\$ 2,835,405</u>	<u>\$ 2,465,769</u>

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 0 仟元、6,178 仟元、16,847 仟元及 6,178 仟元。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，無預期超過 12 個月以後回收之存貨。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
豐碩創投股份有限公司	\$ 11,304	\$ 11,151	\$ 8,710	\$ 9,023
悠游云股份有限公司	-	3,220	-	-
	<u>\$ 11,304</u>	<u>\$ 14,371</u>	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 9,023</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
豐碩創投股份有限公司	21.62%	21.62%	20.00%	20.00%
悠游云股份有限公司	12.7%	44.00%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 52,119</u>	<u>\$ 58,855</u>	<u>\$ 44,538</u>	<u>\$ 45,117</u>
總 負 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ -</u>

(承前頁)

成 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	合 計
102年1月1日餘額	\$ 205,987	\$ 186,614	\$ 16,612	\$ 6,115	\$ 24,438	\$ 63,448	\$ 503,214
增 添	-	-	-	1,839	1,391	1,391	4,621
處 分	-	-	-	(382)	-	-	(382)
重分類	-	-	-	-	-	2,422	2,422
淨兌換差額	-	945	-	135	123	44	1,247
102年6月30日餘額	<u>205,987</u>	<u>187,559</u>	<u>16,612</u>	<u>7,707</u>	<u>25,952</u>	<u>67,305</u>	<u>511,122</u>
累計折舊及減損							
102年1月1日餘額	-	19,592	8,008	4,232	16,700	33,870	82,402
處 分	-	-	-	(382)	-	-	(382)
折舊費用	-	3,241	2,005	316	1,309	4,897	11,768
淨兌換差額	-	135	-	76	77	43	331
102年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>22,968</u>	<u>10,013</u>	<u>4,242</u>	<u>18,086</u>	<u>38,810</u>	<u>94,119</u>
	<u>\$ 205,987</u>	<u>\$ 164,591</u>	<u>\$ 6,599</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 7,866</u>	<u>\$ 28,495</u>	<u>\$ 417,003</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	20至61年
機器設備	3至7年
運輸設備	4至6年
生財器具	3至10年
什項設備	3至20年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及機電動力設備，並分別按其耐用年限30年及25年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、其他無形資產

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	\$ 8,105	\$ 11,261	\$ 14,319	\$ 15,412
遞延退休金成本	-	151	-	-
	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 11,412</u>	<u>\$ 14,319</u>	<u>\$ 15,412</u>

成 本	電腦軟體成本
101年1月1日餘額	\$ 40,545
單獨取得	<u>2,170</u>
101年6月30日餘額	<u>42,715</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101年1月1日餘額	(\$ 25,133)
攤銷費用	(3,263)
101年6月30日餘額	(28,396)
	<u>\$ 14,319</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 42,933
單獨取得	-
匯率影響數	7
102年6月30日餘額	<u>42,940</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
102年1月1日餘額	(31,672)
攤銷費用	(3,162)
匯率影響數	(1)
102年6月30日餘額	<u>34,835</u>
	<u>\$ 8,105</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本 8年

十五、其他資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>				
預付款	\$ 16,123	\$ 14,538	\$ 18,062	\$ 10,854
留抵稅額	40,427	20	38,900	26,953
代付款	672	79,953	66	69
其 他	322	572	668	6,465
	<u>\$ 57,544</u>	<u>\$ 95,083</u>	<u>\$ 57,696</u>	<u>\$ 44,341</u>
<u>非 流 動</u>				
預付款	\$ 3,143	\$ 2,922	\$ 1,737	\$ 1,313
存出保證金	5,676	5,115	4,942	4,947
	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 6,679</u>	<u>\$ 6,260</u>

本合併公司委託代採購原料，101年度代採購金額為113,850仟元，其中33,690仟元已進貨完成，並支付70仟元之代理佣金，餘80,160仟元，尚未進貨，帳列其他流動資產—代付款。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款(附註三一)				
－銀行借款(1)	\$ 230,000	\$ 90,000	\$ -	\$ 140,000
－應付遠期信用狀借款(2)	480,572	399,110	634,710	369,322
	<u>\$ 710,572</u>	<u>\$ 489,110</u>	<u>\$ 634,710</u>	<u>\$ 509,322</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日分別為 1.1%~1.18%、1.135%~1.16% 及 1.15%~1.2%。
2. 應付遠期信用狀借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.89%~1.427061%、0.88%~1.2%、0.78%~1.245% 及 0.8342%~1.69%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 140,000	\$ 180,000	\$ 40,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	-	-	-	-
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 6 月 30 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000	1.108%
台灣票券	40,000	-	40,000	1.108%
國際票券	40,000	-	40,000	1.108%
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,000</u>	

101 年 12 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000	1.068%
兆豐票券	40,000	-	40,000	1.068%
台灣票券	40,000	-	40,000	1.068%
國際票券	40,000	-	40,000	1.058%
	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,000</u>	

101年6月30日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	1.018%

101年1月1日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
中華票券	\$ 40,000	\$ -	\$ 60,000	1.018%
台灣票券	40,000	-	40,000	1.018%
國際票券	40,000	-	40,000	1.000%
	\$ 120,000	\$ -	\$ 120,000	

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行借款(1)	\$ 173,354	\$ 184,344	\$ 188,000	\$ 188,000
減：列為一年內到期部分	(25,458)	(23,500)	(17,625)	(7,833)
長期借款	\$ 147,896	\$ 160,844	\$ 170,375	\$ 180,167

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物及定存單抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日為109年9月30日，截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，有效年利率分別為1.84%、1.46%、1.74%及1.57%~1.94%。

十七、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據				
因營業而發生	\$ 61	\$ 45	\$ 67	\$ 146
應付帳款				
因營業而發生	\$ 2,206,309	\$ 2,148,191	\$ 2,657,165	\$ 2,272,998

十八、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付佣金	\$ 23,914	\$ 27,446	\$ 32,224	\$ 25,617
應付薪資及獎金	53,784	61,877	32,614	75,083
員工紅利及董監酬勞	107,655	79,094	84,117	67,567
應付運費	15,632	17,171	12,056	14,665
應付股利	394,418	519	394,418	519
其 他	32,442	41,698	31,606	49,037
	<u>\$ 627,845</u>	<u>\$ 227,805</u>	<u>\$ 587,035</u>	<u>\$ 232,488</u>
其他負債				
預收貨款	\$ 109,409	\$ 109,835	\$ 137,325	\$ 109,133
其 他	5,083	3,252	4,547	2,609
	<u>\$ 114,492</u>	<u>\$ 113,087</u>	<u>\$ 141,872</u>	<u>\$ 111,742</u>
<u>非 流 動</u>				
存入保證金	\$ 1,190	\$ 840	\$ 140	\$ -

十九、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
員工福利(一)	\$ 7,200	\$ -	\$ -	\$ -
保 固(二)	18,839	-	-	-
退貨及折讓(三)	48,687	50,518	51,286	53,132
	<u>\$ 74,726</u>	<u>\$ 50,518</u>	<u>\$ 51,286</u>	<u>\$ 53,132</u>

	保 固
102年1月1日餘額	\$ -
本期新增	18,839
102年6月30日餘額	<u>\$ 18,839</u>

- (一) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。
- (二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。
- (三) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列各項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 61	\$ 57	\$ 121	\$ 117
推銷費用	\$ 310	\$ 299	\$ 621	\$ 610
管理費用	\$ 86	\$ 85	\$ 172	\$ 169
研發費用	\$ 56	\$ 52	\$ 110	\$ 104

二一、權益

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	250,000	250,000	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	179,045	179,045	179,045	181,810
已發行股本	\$ 1,790,452	\$ 1,790,452	\$ 1,790,452	\$ 1,818,102

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本合計為 10,000 仟股。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
現金增資發行溢價	\$ 291,960	\$ 291,960	\$ 291,960	\$ 291,960
員工認股權轉換溢價	66,208	66,208	66,208	66,208
公司債轉換溢價	436,444	436,444	436,444	436,444
減：資本公積轉增資	(267,199)	(267,199)	(267,199)	(267,199)
減：庫藏股註銷	(9,461)	(9,461)	(9,461)	(1,466)
	517,952	517,952	517,952	525,947
採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數	73	73	73	73
員工認股權	1,250	1,250	1,250	1,250
	\$ 519,275	\$ 519,275	\$ 519,275	\$ 527,270

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採權益法認列 關聯企業及合 資企業資本公 積之變動數	員工認股權	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 525,947	\$ 73	\$ 1,250	\$ 527,270
註銷庫藏股	(7,995)	-	-	(7,995)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 517,952</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 519,275</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司法及公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘由董事會擬定分配案，提請股東會決議分配之，其中董事、監察人酬勞 1%~3%，員工紅利 10%~12%。上述員工紅利中之股票股利之發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

本公司股利發放政策係依據公司資本預算、中長期營運規劃及財務狀況，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，作為股利政策之發放依據。有關之盈餘分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十，惟若未來盈餘及資金較充裕時，將提高發放比例。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工之估列金額分別為 40,000 仟元及 20,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 10,000 仟元及 5,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依據歷史盈餘分配經驗之 12% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如

股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 45,992	\$ 45,439	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	12,915	-	-	-
現金股利	393,899	393,899	2.20	2.20

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 27 日之股東會分別擬議及決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 56,000	\$ -	\$ 56,000	\$ -
董監事酬勞	14,000	-	14,000	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 56,000	\$ 14,000	\$ 56,000	\$ 14,000
各年度財務報表認列金額	<u>56,000</u>	<u>14,000</u>	<u>50,400</u>	<u>12,600</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,600</u>	<u>\$ 1,400</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 6,492)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	4,998	(2,279)
換算國外營運機構淨資 產所產生利益相關之 所得稅	2	304
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	<u>347</u>	<u>(119)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,145)</u>	<u>(\$ 2,094)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 10,215</u>
備供出售金融資產未實 現損益	<u>(128)</u>	<u>5,874</u>
期末餘額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 16,089</u>

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 28,237</u>	<u>\$ 29,296</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,688	5,685
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	686	(368)
子公司股東現金股利	<u>(7,358)</u>	<u>(6,391)</u>
期末餘額	<u>\$ 26,253</u>	<u>\$ 28,222</u>

(七) 庫藏股票

102 年：無。

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
101 年 1 月 1 日 股 數	2,765
本期減少 (註)	(2,765)
101 年 6 月 30 日 股 數	-

註：期滿未轉讓，予以註銷。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二二、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 4,773,662</u>	<u>\$ 5,099,593</u>	<u>\$ 9,647,455</u>	<u>\$ 9,503,056</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	<u>\$ 173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ -</u>
利息收入				
銀行存款	313	244	497	356
備供出售金融資產	-	-	-	172
押金設算息	-	1	1	18
	<u>313</u>	<u>245</u>	<u>498</u>	<u>546</u>
其 他	<u>5,704</u>	<u>(920)</u>	<u>6,206</u>	<u>8,954</u>
	<u>\$ 6,190</u>	<u>(\$ 675)</u>	<u>\$ 7,060</u>	<u>\$ 9,500</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 (損) 益	\$ 189	\$ 224	\$ 198	\$ 4,089
處分透過損益按公允價 值衡量之金融商品資 產	5	617	(259)	1,268
淨外幣兌換(損) 益	14,220	5,870	33,007	(13,935)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	820	(831)	951	(590)
減損損失	(969)	(4,000)	(1,469)	(4,000)
手續費	(3,098)	(4,774)	(5,668)	(6,375)
其他支出	(68)	(115)	(191)	(140)
	<u>\$ 11,099</u>	<u>(\$ 3,009)</u>	<u>\$ 26,569</u>	<u>(\$ 19,683)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 8,537</u>	<u>\$ 9,095</u>

(四) 金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	\$ -	\$ 2,000	\$ 373	\$ -
備供出售權益投資	969	4,000	1,469	4,000
	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 4,000</u>
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,000)</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,912	\$ 5,785	\$ 11,768	\$ 11,397
無形資產	1,581	1,617	3,162	3,263
合計	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 14,660</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,720	\$ 869	\$ 2,428	\$ 2,218
營業費用	4,192	4,916	9,340	9,179
	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 11,768</u>	<u>\$ 11,397</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,581	1,617	3,162	3,263
	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 3,263</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 136,426	\$ 112,687	\$ 280,575	\$ 214,838
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	6,537	3,218	13,066	6,516
確定福利計畫	<u>513</u>	<u>493</u>	<u>1,024</u>	<u>1,000</u>
	<u>143,476</u>	<u>116,398</u>	<u>294,665</u>	<u>222,354</u>
其他員工福利	<u>5,761</u>	<u>6,729</u>	<u>12,410</u>	<u>11,544</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 149,237</u>	<u>\$ 123,127</u>	<u>\$ 307,075</u>	<u>\$ 233,898</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,053	\$ 5,104	\$ 28,500	\$ 16,766
營業費用	<u>134,695</u>	<u>118,023</u>	<u>279,600</u>	<u>217,132</u>
	<u>\$ 149,748</u>	<u>\$ 123,127</u>	<u>\$ 308,100</u>	<u>\$ 233,898</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 35,290	\$ 42,185	\$ 72,154	\$ 63,667
以前年度之調整	<u>(6,083)</u>	<u>1,066</u>	<u>6,723</u>	<u>3,332</u>
	29,207	43,251	78,877	66,999
遞延所得稅				
當期產生者	<u>3,747</u>	<u>(14,835)</u>	<u>3,225</u>	<u>(13,882)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,954</u>	<u>\$ 28,416</u>	<u>\$ 82,102</u>	<u>\$ 53,117</u>

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$406,442</u>	<u>\$281,819</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(17%)	70,466	47,459

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	\$ 2,639	(\$ 489)
暫時性差異	(918)	18,142
免稅所得	(33)	(1,445)
未分配盈餘加徵	<u>□</u>	<u>-</u>
當期所得稅	□72,154	63,667
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>3,225</u>	(<u>13,882</u>)
	□ 75,379	49,785
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>6,723</u>	<u>3,332</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 82,102</u>	<u>\$ 53,117</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	(<u>\$ 1,714</u>)	<u>\$ 252</u>	(<u>\$ 2</u>)	(<u>\$ 304</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配				
盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 117
87年度以後未分配				
盈餘	<u>330,365</u>	<u>463,519</u>	<u>225,117</u>	<u>447,482</u>
	<u>\$ 330,365</u>	<u>\$ 463,519</u>	<u>\$ 225,117</u>	<u>\$ 447,599</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 165,589</u>	<u>\$ 33,169</u>	<u>\$ 85,412</u>	<u>\$ 51,081</u>

100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為18.58%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 20.58%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司及勁豐子公司之營利事業所得稅申報截至 99 年度申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.96	\$ 0.75	\$ 1.79	\$ 1.25
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.93	\$ 0.74	\$ 1.75	\$ 1.22

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 170,169	\$ 134,218	\$ 319,652	\$ 223,017
用以計算基本每股盈餘之淨利	170,169	134,218	319,652	223,017
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 170,169	\$ 134,218	\$ 319,652	\$ 223,017

股 數

	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	179,045	179,045	179,045	179,045
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	3,674	3,498	3,674	3,498
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	182,719	182,543	182,719	182,543

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 4 年。於租賃期間終止時，合併公司並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 3,466	\$ -	\$ 1,733	\$ 3,466
超過1年但不超過5年	9,532	-	-	-
超過5年	-	-	-	-
	<u>\$ 12,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 3,466</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 1,733</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理目標是確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據業務發展策略及營運需求做出整體性的規劃，以決定本合併公司適當之資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析方式，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,286	\$ -	\$ 1,286
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>2,262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,262</u>
	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,548</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃) 有價證券				
－權益投資	\$ 143	\$ -	\$ -	\$ 143
國內未上市(櫃) 有價證券				
－權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,135</u>	<u>12,135</u>
合 計	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 12,278</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 24
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>3,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,180</u>
合 計	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,204</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃) 有價證券				
－權益投資	\$ 139	\$ -	\$ -	\$ 139
國內未上市(櫃) 有價證券				
－權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,780</u>	<u>10,780</u>
基金受益憑證	<u>12,145</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,145</u>
合 計	<u>\$ 12,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,780</u>	<u>\$ 23,064</u>

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 1,020	\$ -	\$ -	\$ 1,020
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	\$ 155	\$ -	\$ -	\$ 155
國外上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	32,412	-	-	32,412
國內未上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	-	-	10,781	10,781
基金受益憑證	11,701	-	-	11,701
合 計	\$ 44,268	\$ -	\$ 10,781	\$ 55,049

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 584	\$ -	\$ 584
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	\$ 139	\$ -	\$ -	\$ 139
國外上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	26,237	-	-	26,237
國內未上市(櫃)				
有價證券				
一權益投資	-	-	14,657	14,657
基金受益憑證	32,259	-	-	32,259
合 計	\$ 58,635	\$ -	\$ 14,657	\$ 73,292

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102年1月1日至6月30日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 10,780
購 買	1,478
處分／結清	(123)
期末餘額	<u>\$ 12,135</u>

101年1月1日至6月30日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 14,657
購 買	124
處分／結清	(4,000)
期末餘額	<u>\$ 10,781</u>

上表僅包含金融資產。

102年及101年1月1日至6月30日總利益或損失中，無與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損益。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值與102年第1季合併財務報告所述無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二八。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ 3,548	\$ 3,204	\$ 1,020	\$ 584
放款及應收款(註1)	2,952,995	2,781,564	3,265,816	3,004,207
備供出售金融資產 (註2)	12,278	23,064	55,049	73,292
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	3,858,141	3,229,495	4,106,977	3,322,954

註 1：餘額係包含無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

除下列說明外，合併公司之金融工具之財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，會因市場匯率波動而使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，本公司使用遠期外匯合約及外匯選擇權等衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美金	\$ 3,777,685	\$ 3,273,202	\$ 5,124,690	\$ 4,144,793
<u>負 債</u>				
美金	2,989,666	2,887,416	3,346,639	2,650,924

敏感度分析包含合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。

下列彙總表之正數代表當美金升值時，倘其他條件維持不變下，將減少本期淨利之金額。

損益影響數(稅後)	美 金 之 影 響	
	102年6月30日	101年6月30日
	\$ 6,508	\$ 15,351

(2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之銀行借款，因借款天數皆為短期營運周轉融資，故合併公司管理當局評估借款利率浮動對合併公司影響不大。

敏感度分析係以非衍生工具於資產負債表日之利率暴險為基礎。合併公司以年利率 0.5% 增加或減少作為向管理階層報告利率變動之合理風險評估，倘其他條件維持不變下，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本集團 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 2,125 仟元及 1,790 仟元。

(3) 其他價格風險

本集團持有供交易之金融資產（上市（櫃）公司股票）及備供出售金融資產受權益價格暴險之影響。若資產負債表日權益價格變動 1%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將分別增減約 35 仟元及 10 仟元，稅前其他綜合損益將分別增減 1 仟元及 118 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本集團之交易對方未履行合約義務之潛在影響。合併公司信用風險係以財務報導期間結束日公允價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，且每年定期由專責單位監控交易對方之信用暴險程度，因此不預期有重大之信用風險。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，超過應收帳款合計數之 5% 之客戶之應收帳款佔本合併

公司應收帳款餘額百分比分別為 32%、43%、57%及 38%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

合併公司最大信用暴險金額為在不考量擔保品及其他信用增強之政策下，金融資產之帳面金額扣除依規定得互抵之金額及依規定認列之減損損失後之淨額。

3. 流動性風險

本合併公司為確保有足夠之流動性以支應未來十二個月內之營運需求。透過維持足夠部位之現金及約當現金及可動用的銀行融資額度，以支應各項合約義務。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,718,006 仟元、4,105,290 仟元、4,175,658 仟元及 4,441,145 仟元。

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

	102年6月30日					合 計
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 710,572	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 710,572	
應付短期票券	140,000	-	-	-	140,000	
應付票據及帳款	2,206,370	-	-	-	2,206,370	
其他應付款	627,845	-	-	-	627,845	
長期銀行借款	<u>25,458</u>	<u>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>53,896</u>	<u>173,354</u>	
	3,710,245	47,000	47,000	53,896	3,858,141	
<u>衍生金融工具</u>						
遠期外匯合約	<u>120,194</u>	-	-	-	<u>120,194</u>	
	<u>\$ 3,830,439</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 53,896</u>	<u>\$ 3,978,335</u>	

	101年12月31日					合 計
	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 489,110	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 489,110	
應付短期票券	180,000	-	-	-	180,000	
應付票據及帳款	2,148,236	-	-	-	2,148,236	
其他應付款	227,805	-	-	-	227,805	
長期銀行借款	<u>23,500</u>	<u>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>66,844</u>	<u>184,344</u>	
	3,068,651	47,000	47,000	66,844	3,229,495	
<u>衍生金融工具</u>						
遠期外匯合約	<u>29,035</u>	-	-	-	<u>29,035</u>	
	<u>\$ 3,097,686</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 66,844</u>	<u>\$ 3,258,530</u>	

	101年6月30日					合 計
	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 634,710	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 634,710	
應付短期票券	40,000	-	-	-	40,000	
應付票據及帳款	2,657,232	-	-	-	2,657,232	
其他應付款	587,035	-	-	-	587,035	
長期銀行借款	<u>17,625</u>	<u>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>76,375</u>	<u>188,000</u>	
	<u>\$ 3,936,602</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 76,375</u>	<u>\$ 4,106,977</u>	

	101年1月1日					合 計
	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上		
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 509,322	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 509,322	
應付短期票券	120,000	-	-	-	120,000	
應付票據及帳款	2,273,144	-	-	-	2,273,144	
其他應付款	232,488	-	-	-	232,488	
長期銀行借款	<u>7,833</u>	<u>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>86,167</u>	<u>188,000</u>	
	<u>3,142,787</u>	<u>47,000</u>	<u>47,000</u>	<u>86,167</u>	<u>3,322,954</u>	
<u>衍生金融工具</u>						
遠期外匯合約	<u>272,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>272,036</u>	
	<u>\$ 3,414,823</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 86,167</u>	<u>\$ 3,594,990</u>	

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將依照借款協議中規定之清償時程表償還。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

102年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 29,979	\$ 90,216	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>29,659</u>	<u>89,247</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 29,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>29,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年6月30日：無。

101年1月1日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 60,592	\$ 212,059	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>60,528</u>	<u>211,508</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
本公司之董事長為該公 司之董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>
<u>進 貨</u>				
本公司之董事長為該公 司之董事	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 13,573</u>	<u>\$ 1,291</u>

上述與關係人間之進、銷貨之交易條件與其他非關係人比較並無重大異常。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
本公司之董事長為該公司之董事	\$ 4,471	\$ 5,813	\$ 657	\$ 70

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 15,165	\$ 14,994	\$ 28,505	\$ 28,194
其他長期員工福利	63	32	203	151
	\$ 15,228	\$ 15,026	\$ 28,708	\$ 28,345

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

營業租賃

出租人	標的物	租期及租金支付方式	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
本公司之董事長為該公司之董事	內湖環山路辦公大樓	租期102年1月1日至105年12月31日，每6個月為一期，按期支付租金。	\$ 866	\$ 866	\$ 1,733	\$ 1,733

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列無活絡市場之債券投資)	\$ 15,708	\$ 15,708	\$ 18,717	\$ 21,794
土地	195,547	195,547	195,547	195,547
房屋及建築	136,592	139,082	141,573	147,230
	\$ 347,847	\$ 350,337	\$ 355,837	\$ 364,571

上述自有土地及建築物已質押作為銀行借款之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為新台幣 1,066 仟元及美金 16,462 仟元、美金 26,532 仟元、新台幣 880,362 仟元及新台幣 386,029 仟元。
2. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司開立 1,650,500 仟元、1,850,000 仟元、1,650,500 仟元及 2,071,645 仟元本票供銀行借款額度、應收帳款讓售額度及購料保證使用。
3. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司開立 379,975 仟元、525,180 仟元、379,940 仟元及 350,138 仟元保證函供購料保證使用。
4. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司皆開立 15,000 仟元保證函供關稅保證使用。

(二) 或有事項

鴻翊國際股份有限公司對豐藝公司提起請求商品瑕疵之損害賠償之民事訴訟，鴻翊公司主張 95 年至 96 年間，向豐藝公司訂購友達光電股份有限公司產製 15 吋面板模組多批，因該面板發生原廠產品瑕疵，造成鴻翊公司訂單下滑，要求豐藝公司和友達光電股份有限公司連帶給付該公司面板瑕疵損害賠償及業績下滑之賠償 93,607 仟元。原板橋地方法院民事判決（98 年度重訴字第 254 號）裁定本公司勝訴，然鴻翊公司於 101 年 5 月 15 日提起上訴，豐藝公司業已委任律師應訴，目前正由台灣高等法院審理中。豐藝公司委任律師表示，依據鴻翊公司所提出之事證，利益減損部分 69,649 仟元之請求判准之可能性極低，其請求之實質損失部分 23,958 仟元，因本件之製造商（友達）亦同意賠償 USD351 仟元左右，且豐藝公司亦已無償提供新品約 6,650 仟元（100 年度已帳列銷貨成本），豐藝公司

的風險可大幅降低。一審地方法院已駁回鴻翊公司之訴，然本案屬三審定讞的訴訟，最終之結果仍須視判決結果而定。

三二、重大之期後事項：無。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	119,957		29.95		\$	3,596,661	
人 民 幣		2,099		4.78			10,002	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		93,777		29.95			2,808,642	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	106,447		29.04		\$	3,088,849	
人 民 幣		4,642		4.62			21,444	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		93,081		29.04			2,703,063	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	167,067		29.26		\$	4,888,557	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		104,773		29.69			3,110,506	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	129,499		30.06		\$	3,892,610	
港 幣		4,501		3.90			17,538	
人 民 幣		3,201		4.78			15,306	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		79,500		30.17			2,398,741	

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二及六)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七(「透過損益按公允價值衡量之金融工具」))
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區別之角度經營。合併公司之應報導部門如下：

中國地區：設立在中国大陸、香港地區之製造及代理銷售，包含 HAPPY ON 公司、EAST PROFIT 公司、威豐公司、嘉合豐公司及豐藝（上海）公司。

非中國地區：設立非中國大陸地區（歐美及亞洲）之製造及代理銷售，包含本公司、勁豐公司及 PROMATE USA 公司

(一) 部門收入與營運結果

本合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
中國地區	\$ 3,116,145	\$ 3,311,864	\$ 113,612	\$ 74,851
非中國地區	6,531,310	6,191,192	267,932	226,440
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,647,455</u>	<u>\$ 9,503,056</u>	381,544	301,291

(接次頁)

(承前頁)

	部	門	收	入	部	門	損	益
	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日	102年1月1日	101年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
利息收入			\$	487	\$	546		
利息費用			(9,232)	(15,469)		
權益法認列之投資損失			(194)	(194)		
兌換(損)益				33,007	(13,935)		
其他利益(損失)				830		9,580		
稅前淨利(繼續營業單位)			\$	<u>406,442</u>	\$	<u>281,819</u>		

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日部門間銷售業已銷除。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司102年第2季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至IFRSs之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至IFRSs後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三六。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	\$ 1,020	(\$ 1,020)	\$ -	5(8)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	-	1,020	1,020	5(8)
其他金融資產－流動	-	(18,717)	-	5(10)
無活絡市場之債券投資－ 流動	-	18,717	18,717	5(10)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	405,450	17,556	421,269	5(1)
		(1,737)		5(2)
遞延費用	17,556	(17,556)	-	5(1)
以成本衡量之金融資產－ 非流動	10,781	(10,781)	-	5(5)
備供出售金融資產－非流 動	32,567	10,781	43,348	5(5)
遞延所得稅資產－非流動	13,999	1,780	33,525	5(3)(9)
		17,746		
預付款項－非流動	-	1,737	1,737	5(2)
<u>負 債</u>				
應付費用	189,270	(189,270)	-	5(6)
其他應付款(含負債準備)	449,051	189,270	638,321	5(6)
當期所得稅負債	-	72,489	72,489	5(7)
應付所得稅	72,489	(72,489)	-	5(7)
遞延所得稅負債－流動	66,971	(66,971)	-	5(4)
應計退休金負債	17,159	10,471	27,630	5(3)
遞延所得稅負債－非流動	-	66,971	84,717	5(4)
		17,746		5(9)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國外營 運機構財務報表換算 之兌換差額	(8,517)	6,423	(2,094)	
保留盈餘	656,324	(15,114)	641,210	5(3)

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$ 8,517)	\$ 6,423	(\$ 2,094)	

3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(\$ 2,094)	\$ -	(\$ 2,094)	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三六。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至固定資產淨額／不動產、廠房及設備之金額為 17,556 仟元。

(2) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額 1,737 仟元。

(3) 員工福利－確定福利計劃之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 10,471 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,780 仟元。

(4) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 66,971 仟元。

(5) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司以成本衡量之金融資產—非流動重分類至備供出售金融資產—非流動之金額為 10,781 仟元。

(6) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額為 189,270 仟元。

(7) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額為 72,489 仟元。

(8) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則公平價值變動列入損益之金融資產－流動金額應重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司公平價值變動列入損益之金融資產－流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動之金額為 1,020 仟元。

(9) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵消，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。截至 101 年 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產及負債分別重分類至非流動資產及負債之金額為 17,746 仟元。

(10) 定期存款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，定期存款通常列為現金及約當現金項下。

轉換至 IFRSs 後，3 個月以上定期存款通常依持有目的視為投資，依證券發行人財務報告編制準則應將依性質重分類至無活絡市場之債券投資。

截至 6 月 30 日，合併公司 3 個月以上定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 18,717 仟元。

附表一 為他人背書：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證最高 限額(註二)	屬母公司對子 公司背書保證	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	本公司	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	註一	\$ 1,088,021	\$ 1,010,500	\$ 1,010,500	\$ 416,392	\$ -	32.51	\$ 1,554,316	Y	N	N

註一：本公司之子公司

註二：(1) 背書保證限額係本公司依證券交易法第 36 條、第 38 條暨財政部證券暨期貨管理委員會 86 年 2 月 12 日(86)台財證(六)第 00669 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理；本公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之五十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之三五。

(2) 依上述規定，本公司 102 年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 3,108,632 (仟元) × 50% = 1,554,316 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 3,108,632 (仟元) × 35% = 1,088,021 (仟元)。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	股票： 鴻海精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	20,000	\$ 1,480	-	\$ 1,480	上市(櫃)公司
	聯強國際股份有限公司	"	"	20,000	782	-	782	"
	聯陽半導體股份有限公司	無	備供出售金融資產－ 非流動	5,900	\$ 143	-	143	上市(櫃)公司
	達鴻科技股份有限公司	"	"	60,000	1,478	-	-	興櫃公司
	恆耀電子股份有限公司	"	"	750,000	9,375	12.5	-	非上市(櫃)公司
	JAM TECHNOLOGIES, INC.	"	"	77,821	-	特別股	-	"
	ALWAYS POSITIVE SOLAR SILICON, INC.	"	"	525,000	-	特別股	-	"
	艾迪訊科技股份有限公司	"	"	336,476	1,282	1.22	-	"
	悠游云股份有限公司	"	"	8,889	-	12.7	-	"
	勁豐電子股份有限公司	採權益法評價之被投資 公司	採用權益法之投資	1,000,000	\$ 23,731	100.00	23,731	非上市(櫃)公司
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	"	"	12,360,000	43,440	100.00	43,440	"
	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANGEMENT LTD.	"	"	3,000,000	20,202	100.00	20,202	"
	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	"	"	8,400,000	61,257	70.00	61,257	"
	豐碩創投股份有限公司	"	"	20,811	11,304	21.62	11,304	"
	PROMATE ELETCRONICS COMPANY USA	"	"	20,000	341	100.00	341	"
					\$ 160,275			

註：屬合併個體之採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	EASTPROFIT INTERNATIONAL LTD.	子公司	進貨	\$ 277,293	3	月結 30~60 天	-	-	應付帳款 \$ 2,469	-	
	嘉合豐電子(深圳)有限公司	孫公司	銷貨	161,708	2	月結 30~180 天	-	-	應收帳款 151,612	6	
	豐藝電子(上海)有限公司	孫公司	銷貨	108,560	1	月結 30~180 天	-	-	應收帳款 26,943	1	

註：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
本公司	嘉合豐電子(深圳)有限公司	孫公司	應收帳款 \$ 151,612	2.13次/年	\$ -	-	\$ 20,974	\$ -

註：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 帳 面 金 額	本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				
本 公 司	<u>具控制能力</u> 勁豐電子股份有限公司	台北市內湖區環山路一段30號1樓	電子材料之買賣業務及電子零組件製造業	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100.00	\$ 23,731	\$ 2,432	\$ 2,432	子 公 司
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	香 港	一般投資業務	52,101	52,101	12,360,000	100.00	43,440	142	142	子 公 司
	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	香 港	倉儲物流業務	12,124	12,124	3,000,000	100.00	20,202	1,681	1,681	子 公 司
	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	香 港	電子零組件加工及買賣業務	35,684	35,684	8,400,000	70.00	61,257	10,938	10,938	子 公 司
	PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA	美 國	電子材料之買賣業務	606	606	20,000	100.00	341	(739)	(739)	子 公 司
本 公 司	<u>具重大影響力</u> 豐碩創投股份有限公司	台北市南京東路三段248號11樓	一般投資業務	12,439	12,439	20,811	21.62	11,304	(897)	(194)	採權益法評價被投資公司
PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	<u>具控制能力</u> 威豐電子(上海)有限公司	大陸地區上海	國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間之貿易及貿易代理	6,760	6,760	-	100.00	848	(152)	(152)	孫 公 司
	嘉合豐電子(深圳)有限公司	大陸地區深圳	"	6,782	6,782	-	100.00	7,950	264	264	孫 公 司
	豐藝電子(上海)有限公司	大陸地區上海	"	32,500	32,500	-	100.00	26,744	(54)	(54)	孫 公 司

註：屬合併個體之採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價	
PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	股票： 威豐電子(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益股權投資	-	\$ 848	100	\$ 848	非上市(櫃)公司
"	嘉合豐電子(深圳)有限公司	"	"	-	7,950	100	7,950	"
"	豐藝電子(上海)有限公司	"	"	-	26,744	100	26,744	"

註：屬合併個體之採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表七 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
威豐電子(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間之貿易及貿易代理	\$ 6,760 (USD 200)	由 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 投資持股100%股權(註1)	\$ 6,760 (USD 200)	\$ -	\$ -	\$ 6,760 (USD 200)	100	(\$ 152) (註)	\$ 848	\$ -
嘉合豐電子(深圳)有限公司	"	6,782 (USD 200)	" (註2)	6,782 (USD 200)	-	-	6,782 (USD 200)	100	264 (註)	7,950	-
豐藝電子(上海)有限公司	"	32,500 (USD 1,000)	" (註3)	32,500 (USD 1,000)	-	-	32,500 (USD 1,000)	100	(54) (註)	26,744	-

註1：本公司於91年3月間以現金8,984仟元（約合美金256仟元）轉投資 PROMATE INTERNATIONAL CO. LIMITED，嗣後於91年6月由該公司轉投資大陸地區，獨資設立威豐電子（上海）有限公司，本項投資案業經本公司91年股東常會承認，並報經濟部投審會經審二字第9101784號函核備在案。

註2：本公司轉投資 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 嗣後於97年10月由該公司轉投資大陸地區，獨資設立嘉合豐電子（深圳）有限公司，本項投資案業經本公司97年10月董事會通過，並報經濟部投審會經審二字第9800118390號函核備在案。

註3：本公司轉投資 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 嗣後於98年11月由該公司轉投資大陸地區，獨資設立豐藝電子（上海）有限公司，本項投資案業經本公司98年7月董事會通過，並報經濟部投審會經審二字第09900024680號函核備在案。

註4：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列損益。

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 46,042 (USD 1,400)	\$ 46,042 (USD 1,400)	\$ 1,865,179

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
嘉合豐電子(深圳)有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	銷貨	\$ 161,708	與一般交易無重大差異	月結 30~180 天	無重大差異	\$ 151,612	6	\$ -
		其他費用	9,357	"	與一般交易無重大差異	"	-	-	-
豐藝電子(上海)有限公司	本公司間接持股 100% 之孫公司	銷貨	108,560	與一般交易無重大差異	月結 30~180 天	無重大差異	26,934	1	-
		其他費用	9,380	"	與一般交易無重大差異	"	-	-	-

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	102年1月1日至6月30日						
	豐藝公司	EAST PROFIT 公司	1	進 貨	\$ 277,293	月結 30 天~60 天	3
	"	"	1	銷貨收入	355	"	-
	"	"	1	其他收入	535	"	-
	"	"	1	應付帳款	2,469	"	-
	"	勁豐公司	1	加 工 費	13,199	"	-
	"	"	1	應付帳款	5,789	"	-
	"	HAPPY ON 公司	1	租金支出	5,914	"	-
	"	"	1	運 費	24,658	"	-
	"	"	1	應付費用	9,540	"	-
	"	嘉合豐公司	1	其他費用	9,357	月結 30 天~180 天	-
	"	"	1	銷貨收入	161,708	"	2
	"	"	1	應收帳款	151,612	"	2
	"	豐藝(上海)公司	1	應收帳款	26,943	"	-
	1	"	"	1	銷貨收入	108,560	"
"		"	1	其他費用	9,380	"	-
"		PROMATE USA 公司	1	勞 務 費	3,659	月結 10 天	-
HAPPY ON 公司		EAST PROFIT 公司	3	物流收入	4,613	月結 35 天~60 天	-
"		"	3	應收帳款	2,472	"	-

(接次頁)

(承前頁)

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：屬合併個體之關係人交易業已調整沖銷。