

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103及102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	9~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~45		六~三十
(七) 關係人交易	46~47		三一
(八) 質押之資產	47		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	48		三四
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	48~49		三五
(十三) 附註揭露事項	50~51, 52~60		三六
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形			
(十四) 部門資訊	51		三七

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年以及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表經本會計師核閱竣事。上開合併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。

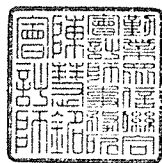
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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

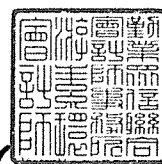
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 游 素 環

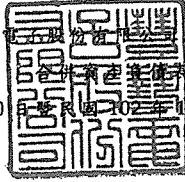
游 素 環



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 103 年 8 月 8 日



民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,180,129	15	\$ 1,354,705	17	\$ 933,519	13
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)	4,132	-	6,597	-	3,548	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、五及八)	1,002	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、九及三二)	16,383	-	15,708	-	15,708	-
1150	應收票據淨額(附註四及十)	83,843	1	69,437	1	104,060	1
1170	應收帳款淨額(附註四、十及三一)	2,748,982	35	2,541,676	33	2,422,484	33
1200	其他應收款(附註四及十)	413,798	6	631,645	8	410,743	6
130X	存貨(附註四及十一)	2,815,745	36	2,610,291	34	2,906,501	39
1470	其他流動資產(附註十五及三一)	91,255	1	40,218	1	57,544	1
11XX	流動資產總計	7,355,269	94	7,270,277	94	6,854,107	93
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四、五及八)	9,549	-	10,771	-	12,278	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	15,580	-	11,042	-	11,304	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三二)	421,108	5	409,187	5	417,003	6
1821	其他無形資產(附註四及十四)	5,455	-	7,265	-	8,105	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	38,398	1	33,256	1	34,102	1
1900	其他非流動資產(附註十五)	7,145	-	14,746	-	8,819	-
15XX	非流動資產總計	497,235	6	486,267	6	491,611	7
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,852,504	100	\$ 7,756,544	100	\$ 7,345,718	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 708,419	9	\$ 1,154,434	15	\$ 710,572	10
2110	應付短期票券(附註十六)	100,000	1	140,000	2	140,000	2
2150	應付票據(附註十七)	40	-	2,306	-	61	-
2170	應付帳款(附註十七及三一)	2,467,122	32	2,208,983	28	2,206,309	30
2219	其他應付款—其他(附註十八)	835,829	11	271,665	4	627,845	8
2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	104,947	1	65,675	1	72,109	1
2250	負債準備—流動(附註十九)	101,440	1	102,398	1	74,726	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	23,500	-	23,500	-	25,458	-
2399	其他流動負債—其他(附註十八)	85,774	1	124,720	2	114,492	2
21XX	流動負債總計	4,427,071	56	4,093,681	53	3,971,572	54
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六)	125,702	2	136,907	2	147,896	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	34,139	-	55,378	1	58,478	1
2640	應計退休金負債(附註二十)	35,581	1	35,294	-	31,697	-
2670	其他非流動負債(附註十八)	1,050	-	1,190	-	1,190	-
25XX	非流動負債總計	196,472	3	228,769	3	239,261	3
2XXX	負債總計	4,623,543	59	4,322,450	56	4,210,833	57
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	1,790,452	23	1,790,452	23	1,790,452	24
3200	資本公積	504,787	6	519,202	7	519,275	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	519,950	7	462,085	6	462,085	6
3320	特別盈餘公積	12,915	-	12,915	-	12,915	-
3350	未分配盈餘	329,050	4	578,598	7	324,952	5
3300	保留盈餘總計	861,915	11	1,053,598	13	799,952	11
3400	其他權益	(3,100)	-	(3,316)	-	(1,047)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,154,054	40	3,359,936	43	3,108,632	42
36XX	非控制權益	74,907	1	74,158	1	26,253	1
3XXX	權益總計	3,228,961	41	3,434,094	44	3,134,885	43
	負債與權益總計	\$ 7,852,504	100	\$ 7,756,544	100	\$ 7,345,718	100

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





民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102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	\$ 5,222,854	100	\$ 4,773,662	100	\$ 9,771,787	100	\$ 9,647,455	100
營業成本								
5110 銷貨成本	(4,764,905)	(91)	(4,362,381)	(91)	(8,901,394)	(91)	(8,807,778)	(91)
5900 營業毛利	457,949	9	411,281	9	870,393	9	839,677	9
營業費用								
6100 推銷費用	(183,621)	(4)	(166,624)	(4)	(340,657)	(4)	(345,574)	(4)
6200 管理費用	(32,276)	(1)	(39,835)	(1)	(82,788)	(1)	(88,876)	(1)
6300 研究發展費用	(21,106)	-	(12,538)	-	(38,537)	-	(23,683)	-
6000 營業費用合計	(237,003)	(5)	(218,997)	(5)	(461,982)	(5)	(458,133)	(5)
6900 營業淨利	220,946	4	192,284	4	408,411	4	381,544	4
營業外收入及支出(附註二三)								
7010 其他收入	9,400	-	6,190	-	10,173	-	7,060	-
7020 其他利益及損失	(28,252)	-	11,099	-	(1,905)	-	26,569	-
7050 財務成本	(4,994)	-	(4,075)	-	(10,726)	-	(8,537)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(197)	-	(101)	-	(197)	-	(194)	-
7000 營業外收入及支出合計	(24,043)	-	13,113	-	(2,655)	-	24,898	-
7900 稅前淨利	196,903	4	205,397	4	405,756	4	406,442	4
7950 所得稅費用(附註四及二四)	(42,102)	(1)	(32,954)	-	(71,954)	(1)	(82,102)	(1)
8200 本期淨利	154,801	3	172,443	4	333,802	3	324,340	3
其他綜合損益								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(3,186)	-	(1,772)	-	411	-	6,031	-
8325 備供出售金融資產未實現利益(損 失)	28	-	(179)	-	63	-	(128)	-
8390 與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅(費用)利益	470	-	1,714	-	(33)	-	2	-
8300 本年度其他綜合損益(稅後淨 額)	(2,688)	-	(237)	-	441	-	5,905	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 152,113	3	\$ 172,206	4	\$ 334,243	3	\$ 330,245	3
淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 152,390	3	\$ 170,169	4	\$ 327,538	3	\$ 319,652	3
8620 非控制權益	2,411	-	2,274	-	6,264	-	4,688	-
8600	\$ 154,801	3	\$ 172,443	4	\$ 333,802	3	\$ 324,340	3
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 150,117	3	\$ 169,975	4	\$ 327,754	3	\$ 324,871	3
8720 非控制權益	1,996	-	2,231	-	6,489	-	5,374	-
8700	\$ 152,113	3	\$ 172,206	4	\$ 334,243	3	\$ 330,245	3
每股盈餘(附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 0.85		\$ 0.95		\$ 1.83		\$ 1.79	
9810 稀 釋	\$ 0.84		\$ 0.93		\$ 1.81		\$ 1.75	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

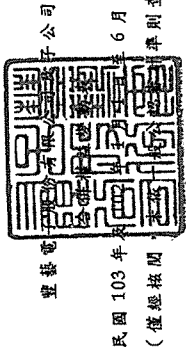


經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲





民國 103 年 6 月 30 日
(僅經 檢閱 準則 查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 主 體 之 益										
	股本	資本公積	法定公積	留 存 盈 餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他	備供出售金融商品未實現(損)益	總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 1,790,452	\$ 519,275	\$ 416,093	\$ -	\$ 458,106	\$ (6,492)	\$ -	\$ 226	\$ 3,177,660	\$ 28,237	\$ 3,205,897
B1	-	-	45,992	-	(45,992)	-	-	-	-	-	-
B7	-	-	-	12,915	(12,915)	-	-	-	-	(7,358)	(7,358)
B5	-	-	-	-	(393,899)	-	-	-	(393,899)	-	(393,899)
D1	-	-	-	-	319,652	-	-	-	319,652	4,688	324,340
D3	-	-	-	-	-	5,347	(128)	-	5,219	686	5,905
D5	-	-	-	-	319,652	5,347	(128)	-	324,871	5,374	330,245
Z1	\$ 1,790,452	\$ 519,275	\$ 462,085	\$ 12,915	\$ 324,882	\$ (1,145)	\$ 98	\$ -	\$ 3,108,632	\$ 26,253	\$ 3,134,885
A1	\$ 1,790,452	\$ 519,202	\$ 462,085	\$ 12,915	\$ 578,598	\$ (3,400)	\$ 84	\$ -	\$ 3,359,986	\$ 74,158	\$ 3,434,144
B1	-	-	57,865	-	(57,865)	-	-	-	-	-	-
B7	-	-	-	-	(519,231)	-	-	-	(519,231)	-	(519,231)
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,224)	(10,224)
M7	-	376	-	-	10	-	-	-	386	7,598	7,984
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	-	(17,905)	-	-	-	-	-	-	(17,905)	(3,114)	(21,019)
D1	-	-	-	-	327,538	-	-	-	327,538	6,264	333,802
D3	-	-	-	-	-	153	63	-	216	225	441
D5	-	-	-	-	327,538	153	63	-	327,754	6,489	334,243
Z1	\$ 1,790,452	\$ 504,787	\$ 519,950	\$ 12,915	\$ 329,050	\$ (3,247)	\$ 147	\$ -	\$ 3,154,054	\$ 74,907	\$ 3,228,961

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 103 年及 102 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 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	\$ 405,756	\$ 406,442
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	5,000	373
A20100	折舊費用	11,559	11,768
A20200	攤銷費用	2,457	3,162
A20900	利息費用	10,726	8,537
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	197	194
A21200	利息收入	(948)	(498)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	1,469
A23500	金融資產減損損失	1,282	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,933	16,847
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(298)	(692)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(8)	(198)
A24100	外幣兌換損失	10,584	3,011
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據增加	(14,406)	(2,323)
A31150	應收帳款增加	(212,275)	(432,616)
A31180	其他應收款減少	217,847	262,978
A31200	存貨增加	(217,377)	(99,471)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(51,037)	37,539
A32130	應付票據(減少)增加	(2,266)	16
A32150	應付帳款增加	258,139	58,118
A32180	其他應付款項增加	27,028	6,141
A32200	負債準備(減少)增加	(958)	24,208
A32240	應計退休金負債增加	287	4
A32230	其他流動負債(減少)增加	(38,946)	1,405
A33000	營運產生之現金流入	424,276	306,414
A33300	支付之利息	(10,726)	(8,537)
A33500	支付之所得稅	(59,104)	(136,820)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>354,446</u>	<u>161,057</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	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	(\$ 1,907)	(\$ 3,118)
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	2,914	3,442
B00300	取得備供出售金融資產	(4,441)	(21,478)
B00400	處分備供出售金融資產價款	3,449	32,335
B01800	取得關聯企業	(4,776)	-
B07500	收取之利息	948	498
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	1,751
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,673)	(7,043)
B07300	其他預付款項增加	(7,549)	(221)
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(675)	-
B03800	存出保證金減少(增加)	<u>1,524</u>	<u>(561)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(21,186)</u>	<u>5,605</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(446,015)	221,462
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(40,000)
C01700	償還長期借款	(11,205)	(10,990)
C05800	非控制權益變動	(9,999)	(6,672)
C03000	存入保證金(減少)增加	<u>140</u>	<u>350</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(507,359)</u>	<u>164,150</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(477)</u>	<u>1,541</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(174,576)	332,353
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,354,705</u>	<u>601,166</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,180,129</u>	<u>\$ 933,519</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 103 年及 102 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 8 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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、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。

2. 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。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

「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，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

資產、負債及 權益之影響	帳面金額		調整	帳面金額	
		IAS 19之調整			
<u>103 年 6 月 30 日</u>					
遞延所得稅負債	\$ 34,139	(\$ 4)		\$ 34,135	
應計退休金負債	35,581	21		35,602	
負債影響		\$ 17			
未分配盈餘	329,050	(\$ 17)		329,033	
權益影響		(\$ 17)			
<u>103 年 1 月 1 日</u>					
遞延所得稅負債	55,378	\$ -		55,378	
應計退休金負債	35,294	-		35,294	
負債影響		\$ -			
未分配盈餘	578,598	\$ -		578,598	
權益影響		\$ -			
<u>103 年 4 月 1 日</u>					
<u>至 6 月 30 日</u>					
營業費用	(237,003)	(\$ 11)		(237,014)	
所得稅費用	(42,102)	2		(42,100)	
本期淨利影響		(\$ 9)			
<u>103 年 1 月 1 日</u>					
<u>至 6 月 30 日</u>					
營業費用	(461,982)	(\$ 21)		(462,003)	
所得稅費用	(71,954)	4		(71,950)	
本期淨利影響		(\$ 17)			

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 預期受影響之資產、負債及權益項目彙總如下：

	2010 年版 IFRSs 金額		版本升級影響	2013 年版 IFRSs 金額		說明
<u>103 年 6 月 30 日</u>						
遞延所得稅負債	\$ 34,139	(\$ 4)		\$ 34,135		5.
應計退休金負債	35,581	21		35,602		5.
負債影響		\$ 17				
未分配盈餘	329,050	(\$ 17)		329,033		5.
權益影響		(\$ 17)				

(接次頁)

(承前頁)

	2010年版 IFRSs 金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs 金額	說明
<u>103年1月1日</u>				
遞延所得稅負債	\$ 55,378	\$ -	\$ 55,378	5.
應計退休金負債	35,294	-	35,299	5.
負債影響		<u>\$ -</u>		
未分配盈餘	578,598	\$ -	578,598	5.
權益影響		<u>\$ -</u>		

適用 2013 年版 IFRSs 預期受影響之綜合損益項目彙總如下：

項 目	2010年版 IFRSs 金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs 金額	說明
<u>103年4月1日至6月30日</u>				
營業費用	(\$ 237,003)	(\$ 11)	(\$ 237,014)	5.
所得稅費用	(42,102)	2	(42,100)	5.
本期淨利影響		<u>(\$ 9)</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	(3,186)	\$ -	(3,186)	4.
備供出售金融資產未實 現利益	28	-	28	4.
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	470	-	470	4.
本期稅後其他綜合損益影響		-		
本期綜合損益總額影響		<u>(\$ 9)</u>		
<u>103年1月1日至6月30日</u>				
營業費用	(461,982)	(\$ 21)	(462,003)	5.
所得稅費用	(71,954)	4	(71,950)	5.
本期淨利影響		<u>(\$ 17)</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	411	\$ -	411	4.
備供出售金融資產未實 現利益	63	-	63	4.
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益	(33)	-	(33)	4.
本期稅後其他綜合損益影響		-		
本期綜合損益總額影響		<u>(\$ 17)</u>		

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公

允價值衡量。合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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及經金管會認可之 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

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			說 明	
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30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	88.5%	90%	100%	(1)	
	PROMATE	投 資	100%	100%	100%	(2)	
	INTERNATIONAL CO., LTD.						
	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	倉儲物流	100%	100%	100%	(3)	
	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	電子組裝	70%	70%	70%	(4)	
	PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA	電子材料買賣	100%	100%	100%	(5)	
	PROMATE INTERNATIONAL	威豐電子(上海)有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	(6)
		嘉合豐電子(深圳)有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	(7)
	豐藝電子(上海)有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	(8)	

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，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。

說 明：

- (1) 勁豐電子股份有限公司（以下簡稱勁豐公司）成立於 89 年 5 月 29 日，係由豐藝公司持股 88.5% 之子公司。主要經營業務為資訊軟體及電子材料之製造、買賣業務及電子資訊供應服務業務等。
- (2) PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD(以下簡稱 PROMATE INTERNATIONAL) 於 89 年 10 月 4 日經中華人民共和國香港特別行政區政府核准設立於香港，豐藝公司持有 100% 股權，主要營業項目為一般投資業務。
- (3) HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD. (以下簡稱 HAPPY ON 公司) 於 95 年 2 月核准設立於香港，係豐藝公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為倉儲物流業務。
- (4) EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱 EAST PROFIT 公司) 於 96 年 2 月核准設立於香港，係豐藝公司持股 70% 之子公司，主要營業項目為電子零組件之加工及買賣業務。
- (5) PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA (以下簡稱 PROMATE USA 公司) 位於美國加州，成立於 100 年 11 月，豐藝公司持有 100% 股權，主要營業項目為電子材料之買賣業務。
- (6) 威豐電子（上海）有限公司（以下簡稱威豐公司）位於中華人民共和國上海市，成立於 91 年 6 月，由豐藝公司之轉投資公司 PROMATE INTERNATIONAL 持股 100% 設立。主要經營業務為國際貿易、轉口貿易、保稅區企業間之貿易及貿易代理。
- (7) 嘉合豐電子（深圳）有限公司（以下簡稱嘉合豐公司）位於中華人民共和國深圳市，成立於 98 年 2 月 10 日。主要經營業務為電子元器件等之進出口業務、經濟信息諮詢及電子產品技術開發與轉讓。
- (8) 豐藝電子（上海）有限公司（以下簡稱豐藝（上海）公司）位於中華人民共和國上海市，成立於 98 年 11 月，由豐藝公司之轉投資公司 PROMATE INTERNATIONAL 持股 100% 設立。主要經營業務為電子元器件等之進出口及相關配套服務。

以上列入本合併財務報告之非重要子公司，103年3月31日除勁豐公司、HAPPY ON公司及EAST PROFIT外及102年3月31日除EAST PROFIT外，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與102年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 700	\$ 701	\$ 510
銀行支票及活期存款	1,168,741	1,337,101	918,021
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	10,688	16,903	14,988
	<u>\$ 1,180,129</u>	<u>\$ 1,354,705</u>	<u>\$ 933,519</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30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)	\$ 82	\$ 1,839	\$ 1,286
<u>非衍生金融資產</u>			
—國內上市（櫃）股票	4,050	4,758	2,262
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>\$ 6,597</u>	<u>\$ 3,548</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>103年6月30日</u>			
預售遠期外匯	美元兌新台幣	103.7.11-103.7.18	USD\$ 1,000 /NTD\$ 29,995
預購遠期外匯	新台幣兌美元	103.8.19	NTD\$ 29,973 /USD\$ 1,000
<u>102年12月31日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美元	103.01.07-103.03.17	NTD\$173,724 /USD\$ 5,900
預售遠期外匯	美元兌新台幣	103.01.10-103.01.20	USD\$ 2,000 /NTD\$ 59,882
<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

合併公司 103 年及 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>備供出售金融資產—流動</u>			
<u>受益憑證</u>			
元大寶來人民幣貨幣	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>備供出售金融資產—非流動</u>			
<u>國內上市（櫃）公司股權投資</u>			
聯陽半導體股份有限公司	\$ 174	\$ 114	\$ 143
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
艾迪訊科技股份有限公司	-	1,282	1,282

(接次頁)

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
達鴻科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 1,478
悠遊云股份有限公司	-	-	-
國外非上市(櫃)特別股 ALWAYS POSITIVE SOLAR SILICON, INC.	-	-	-
JAM TECH- NOLOGIES INC.	-	-	-
	<u>\$ 9,549</u>	<u>\$ 10,771</u>	<u>\$ 12,278</u>

本公司於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日對上述以備供出售金融資產提列減損損失分別為 0 仟元、0 仟元，1,282 仟元及 0 仟元。

九、無活絡市場之債券投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款—流動	<u>\$ 16,383</u>	<u>\$ 15,708</u>	<u>\$ 15,708</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 83,843	\$ 69,437	\$ 104,060
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 83,843</u>	<u>\$ 69,437</u>	<u>\$ 104,060</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,779,000	\$ 2,566,725	\$ 2,449,689
減：備抵呆帳	(30,018)	(25,049)	(27,205)
	<u>\$ 2,748,982</u>	<u>\$ 2,541,676</u>	<u>\$ 2,422,484</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 13,939	\$ 13,939	\$ 13,939
減：備抵呆帳	(13,939)	(13,939)	(13,939)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
應收帳款讓售保留款	\$ 376,000	\$ 565,380	\$ 393,329
其他	37,798	66,265	17,414
	<u>\$ 413,798</u>	<u>\$ 631,645</u>	<u>\$ 410,743</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。

合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款（含催收款）之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,614
加：本期提列呆帳費用	373
外幣換算差額	<u>157</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 41,144</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 38,988
加：本期提列呆帳費用	5,000
外幣換算差額	<u>(31)</u>
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 43,957</u>

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，無已進行清算或處於重大財務困難之帳款。

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>103 年 6 月 30 日</u>					
永豐商業銀行	\$ 326,836	\$ 161,791	\$ 165,045	1.1099~1.96	\$ 730,000
台新國際商業銀行	330,577	170,802	159,775	1.35~1.80	813,000
彰化銀行	13,071	8,887	4,184	1.65~1.75	38,760
玉山銀行	126,575	94,416	32,159	1.25~1.80	268,335
日盛銀行	2,071	-	2,071	-	50,000
匯豐銀行	<u>85,103</u>	<u>72,337</u>	<u>12,766</u>	0.98~1.08	178,890
	<u>\$ 884,233</u>	<u>\$ 508,233</u>	<u>\$ 376,000</u>		

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	讓售金額	預支金額	保留款金額	利率(%)	額	度
<u>102年12月31日</u>						
第一銀行	\$ 31,894	\$ -	\$ 31,894	1.25~1.28	\$ 193,732	
永豐商業銀行	357,231	180,188	177,043	1.1~1.38	730,000	
台新國際商業銀行	462,473	179,065	283,408	1.08~1.55	813,000	
匯豐銀行	32,670	27,769	4,901	1.05~1.14	44,708	
玉山銀行	112,799	55,044	57,755	1.12~1.20	268,245	
日盛銀行	3,137	-	3,137	-	50,000	
彰化銀行	24,590	17,348	7,242	1.01~1.03	38,747	
	<u>\$ 1,024,794</u>	<u>\$ 459,414</u>	<u>\$ 565,380</u>			
<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>			

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，請參閱附註三三。

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12月底之讓售應收帳款均已收回。

十一、存貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
零組件	\$ 100,585	\$ 53,785	\$ 43,404
商品存貨	<u>2,715,160</u>	<u>2,556,506</u>	<u>2,863,097</u>
	<u>\$ 2,815,745</u>	<u>\$ 2,610,291</u>	<u>\$ 2,906,501</u>

103年及102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（迴升利益）(768)仟元、0仟元及11,933仟元、16,847仟元、存貨報廢損失3仟元、1,093仟元、85仟元及1,093仟元。

截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 15,580</u>	<u>\$ 11,042</u>	<u>\$ 11,304</u>

(一) 投資關聯企業

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司			
豐碩創投股份有限公司	\$ 15,580	\$ 11,042	\$ 11,304
悠游云股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 15,580</u>	<u>\$ 11,042</u>	<u>\$ 11,304</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	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
豐碩創投股份有限公司	21.62%	21.62%	21.62%
悠游云股份有限公司	-	-	12.7%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
總 資 產	<u>\$ 71,895</u>	<u>\$ 50,910</u>	<u>\$ 52,119</u>
總 負 債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	
本期營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
本期淨利	<u>(\$ 913)</u>	<u>(\$ 897)</u>	

合併公司對悠游云股份有限公司 44%權益之投資，於 102 年第 1 季前原採權益法評價，102 年 4 月因悠游云股份有限公司先減資退回股款 1,751 仟元，彌補虧損後現金增資合併公司未依持股比例認購，對悠游云股份有限公司降為 12.7%股權而喪失重大影響力，變更為備

供出售金融資產－非流動項下，詳附註八。此交易所產生認列於損益之金額，已置於處分採權益法之投資損失項下，計算如下：

處分價款	\$ 1,751
加：剩餘投資之公允價值 (12.7%)	-
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(4,000)
加/減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>780</u>
認列之利益 (損失)	<u><u>(\$ 1,469)</u></u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
自有土地	\$ 205,987	\$ 205,987	\$ 205,987
建築物	158,433	161,854	164,591
機器設備	4,432	5,266	6,599
運輸設備	13,292	3,699	3,465
生財器具	16,872	9,581	7,866
什項設備	<u>22,092</u>	<u>22,800</u>	<u>28,495</u>
	<u><u>\$ 421,108</u></u>	<u><u>\$ 409,187</u></u>	<u><u>\$ 417,003</u></u>

<u>成 本</u>	<u>自有土地</u>	<u>建 築 物</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>生 財 器 具</u>	<u>什 項 設 備</u>	<u>合 計</u>
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><u>\$ 205,987</u></u>	<u><u>\$ 164,591</u></u>	<u><u>\$ 6,599</u></u>	<u><u>\$ 3,465</u></u>	<u><u>\$ 7,866</u></u>	<u><u>\$ 28,495</u></u>	<u><u>\$ 417,003</u></u>
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 205,987	\$ 188,182	\$ 16,690	\$ 8,397	\$ 19,771	\$ 91,864	\$ 530,891
增 添	-	-	731	8,155	9,152	3,290	21,328
重分類	-	-	(473)	2,325	188	285	2,325
淨兌換差額	-	(209)	-	(28)	(15)	2	(250)
103年6月30日餘額	<u>205,987</u>	<u>187,973</u>	<u>16,948</u>	<u>18,849</u>	<u>29,096</u>	<u>95,441</u>	<u>554,294</u>
累計折舊及減損	-	-	-	-	-	-	-
103年1月1日餘額	-	26,328	11,424	4,698	10,190	69,064	121,704
折舊費用	-	3,259	1,099	879	2,040	4,282	11,559
重分類	-	-	(7)	-	4	3	-
淨兌換差額	-	(47)	-	(20)	(10)	-	(77)
103年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>29,540</u>	<u>12,516</u>	<u>5,557</u>	<u>12,224</u>	<u>73,349</u>	<u>133,186</u>
	<u><u>\$ 205,987</u></u>	<u><u>\$ 158,433</u></u>	<u><u>\$ 4,432</u></u>	<u><u>\$ 13,292</u></u>	<u><u>\$ 16,872</u></u>	<u><u>\$ 22,092</u></u>	<u><u>\$ 421,108</u></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，請參閱附註三二。

十四、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 42,933
單獨取得	-
匯率影響數	<u>7</u>
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	<u>(1)</u>
102年6月30日餘額	(<u>34,835</u>)
	<u>\$ 8,105</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 48,155
本期重分類	648
匯率影響數	<u>(1)</u>
103年6月30日餘額	<u>48,802</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	(40,890)
攤銷費用	(2,457)
匯率影響數	<u>-</u>
103年6月30日餘額	(<u>43,347</u>)
	<u>\$ 5,455</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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 55,402	\$ 21,823	\$ 16,123
留抵稅額	31,916	6,507	40,427
代付款	701	11,621	672
其他	<u>3,236</u>	<u>267</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 91,255</u>	<u>\$ 40,218</u>	<u>\$ 57,544</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 300	\$ 7,769	\$ 3,143
存出保證金	<u>6,845</u>	<u>6,977</u>	<u>5,676</u>
	<u>\$ 7,145</u>	<u>\$ 14,746</u>	<u>\$ 8,819</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款 (附註三一)</u>			
— 銀行借款(1)	\$ 410,000	\$ 525,000	\$ 230,000
— 應付遠期信用狀借款 (2)	<u>298,419</u>	<u>629,434</u>	<u>480,572</u>
	<u>\$ 708,419</u>	<u>\$ 1,154,434</u>	<u>\$ 710,572</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.16%~1.19675%、1.18%~1.2%及 1.1%~1.18%。
2. 應付遠期信用狀借款之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.0%~1.3%、0.942%~1.747%及 0.89%~1.427061%。

(二) 應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 140,000	\$ 140,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

應付商本票之利率於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.158%、1.108%~1.198%及 1.108%。

(三) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 149,202	\$ 160,407	\$ 173,354
減：列為一年內到期部分	(<u>23,500</u>)	(<u>23,500</u>)	(<u>25,458</u>)
長期借款	<u>\$ 125,702</u>	<u>\$ 136,907</u>	<u>\$ 147,896</u>

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（參閱附註三二），借款到期日為 109 年 9 月 30 日，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.86%、1.86% 及 1.84%。

十七、應付票據及應付帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付票據			
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 61</u>
應付帳款			
應付帳款—因營業而發生	<u>\$ 2,467,122</u>	<u>\$ 2,208,983</u>	<u>\$ 2,206,309</u>

十八、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動			
其他應付款			
應付佣金	\$ 28,475	\$ 23,213	\$ 23,914
應付薪資及獎金	59,290	96,652	53,784
員工紅利及董監酬勞	112,016	82,923	107,655
應付運費	28,153	12,327	15,632
應付股利	569,655	519	394,418
其他	<u>38,240</u>	<u>56,031</u>	<u>32,442</u>
	<u>\$ 835,829</u>	<u>\$ 271,665</u>	<u>\$ 627,845</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 82,419	\$ 110,948	\$ 109,409
其他	<u>3,355</u>	<u>13,772</u>	<u>5,083</u>
	<u>\$ 85,774</u>	<u>\$ 124,720</u>	<u>\$ 114,492</u>
非流動			
存入保證金	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 1,190</u>

十九、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動			
員工福利(一)	\$ 8,101	\$ 8,101	\$ 7,200
保 固(二)	39,046	29,464	18,839
退貨及折讓(三)	<u>54,293</u>	<u>64,833</u>	<u>48,687</u>
	<u>\$ 101,440</u>	<u>\$ 102,398</u>	<u>\$ 74,726</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

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 58	\$ 61	\$ 117	\$ 121
推銷費用	\$ 301	\$ 310	\$ 609	\$ 621
管理費用	\$ 103	\$ 86	\$ 205	\$ 172
研發費用	\$ 61	\$ 56	\$ 121	\$ 110

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>179,045</u>	<u>179,045</u>	<u>179,045</u>
已發行股本	<u>\$ 1,790,452</u>	<u>\$ 1,790,452</u>	<u>\$ 1,790,452</u>

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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
現金增資發行溢價	\$ 291,960	\$ 291,960	\$ 291,960
員工認股權轉換溢價	66,208	66,208	66,208
公司債轉換溢價	436,444	436,444	436,444
減：資本公積轉增資	(267,199)	(267,199)	(267,199)
減：資本公積發放現金股利	(17,905)	-	-
減：庫藏股註銷	(9,461)	(9,461)	(9,461)
	500,047	517,952	517,952
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	3,490	-	73
員工認股權	1,250	1,250	1,250
	<u>\$ 504,787</u>	<u>\$ 519,202</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 20%，惟若未來盈餘及資金較充裕時，將提高發放比例。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工之估列金額分別為 34,000 仟元及 40,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,000 仟元及 10,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依據盈餘分配的歷史經驗之 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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 10 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 57,865	\$ 45,992	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	12,915	-	-
現金股利	519,231	393,899	2.90	2.20
現金股利（資本公積 —股票溢價發放）	17,905	-	0.10	-

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 58,000	\$ -	\$ 56,000	\$ -
董監事酬勞	12,000	-	14,000	-

103年6月12日及102年6月10日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	現金紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 58,000	\$ 12,000	\$ 56,000	\$ 14,000
各年度財務報表認列金額	<u>56,000</u>	<u>14,000</u>	<u>56,000</u>	<u>14,000</u>
	<u>\$ 2,000</u>	<u>(\$ 2,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述差異已調整103年1月1日至6月30日之損益。

(四) 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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 3,400)</u>	<u>(\$ 6,492)</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	186	4,998
換算國外營運機構淨資產 所產生利益相關之所得 稅	(33)	2
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	<u>-</u>	<u>347</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,247)</u>	<u>(\$ 1,145)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 84	\$ 226
備供出售金融資產未實現 損益	<u>63</u>	<u>(128)</u>
期末餘額	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 98</u>

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 74,158	\$ 28,237
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,264	4,688
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	225	686
子公司股東現金股利	(10,224)	(7,358)
子公司股數變動	7,601	-
其他	<u>(3,117)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 74,907</u>	<u>\$ 26,253</u>

二二、收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 5,222,854</u>	<u>\$ 4,773,662</u>	<u>\$ 9,771,787</u>	<u>\$ 9,647,455</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 676	\$ 313	\$ 939	\$ 497
押金設算息	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>1</u>
	676	313	948	498
股利收入	7	-	7	-
其他	<u>8,717</u>	<u>5,877</u>	<u>9,218</u>	<u>6,562</u>
	<u>\$ 9,400</u>	<u>\$ 6,190</u>	<u>\$ 10,173</u>	<u>\$ 7,060</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 (損)益	\$ 8	\$ 189	\$ 8	\$ 198
處分採權益法之投資損 失	-	(969)	-	(1,469)
淨外幣兌換利益	(25,844)	14,220	862	33,007
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產損 益	340	825	298	692
減損損失	-	-	(1,282)	-
手續費	(3,218)	(3,098)	(5,787)	(5,668)
其他收入(支出)	462	(68)	3,996	(191)
	<u>(\$ 28,252)</u>	<u>\$ 11,099</u>	<u>(\$ 1,905)</u>	<u>\$ 26,569</u>

(三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 4,075</u>	<u>\$ 10,726</u>	<u>\$ 8,537</u>

(四) 金融資產減損損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
應收帳款	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	\$ 373
備供出售權益投資	-	-	1,282	-
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,282</u>	<u>\$ 373</u>
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,844	\$ 5,912	\$ 11,559	\$ 11,768
無形資產	1,095	1,581	2,457	3,162
合計	<u>\$ 6,939</u>	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 14,016</u>	<u>\$ 14,930</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 1,720	\$ -	\$ 2,428
營業費用	5,844	4,192	11,559	9,340
	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 11,559</u>	<u>\$ 11,768</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	1,095	1,581	2,457	3,162
	<u>\$ 1,095</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 3,162</u>

(六) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 21,106</u>	<u>\$ 12,538</u>	<u>\$ 38,537</u>	<u>\$ 23,683</u>

(七) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 136,441</u>	<u>\$ 136,426</u>	<u>\$ 275,930</u>	<u>\$ 280,575</u>
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	3,912	3,123	7,386	6,537
確定福利計畫	<u>521</u>	<u>513</u>	<u>1,050</u>	<u>1,024</u>
	<u>140,874</u>	<u>140,062</u>	<u>284,366</u>	<u>288,136</u>
其他員工福利	<u>7,076</u>	<u>5,761</u>	<u>13,058</u>	<u>12,410</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 147,950</u>	<u>\$ 145,823</u>	<u>\$ 297,424</u>	<u>\$ 300,546</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,141	\$ 14,333	\$ 29,800	\$ 27,291
營業費用	<u>132,809</u>	<u>131,490</u>	<u>267,624</u>	<u>273,255</u>
	<u>\$ 147,950</u>	<u>\$ 145,823</u>	<u>\$ 297,424</u>	<u>\$ 300,546</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：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 62,956	\$ 35,290	\$ 103,813	\$ 72,154
以前年度之調整	(<u>5,139</u>)	(<u>6,083</u>)	(<u>5,437</u>)	<u>6,723</u>
	57,817	29,207	98,376	78,877
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>15,715</u>)	<u>3,747</u>	(<u>26,422</u>)	<u>3,225</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,102</u>	<u>\$ 32,954</u>	<u>\$ 71,954</u>	<u>\$ 82,102</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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>(\$ 470)</u>	<u>(\$ 1,714)</u>	<u>\$ 33</u>	<u>(\$ 2)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>329,050</u>	<u>578,598</u>	<u>324,952</u>
	<u>\$ 329,050</u>	<u>\$ 578,598</u>	<u>\$ 324,952</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 193,870</u>	<u>\$ 126,652</u>	<u>\$ 165,589</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48% (預計) 及 20.58%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報核定至 99 年。

勁豐子公司歷年之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.85	\$ 0.95	\$ 1.83	\$ 1.79
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.79</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.84	\$ 0.93	\$ 1.81	\$ 1.75
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.84</u>	<u>\$ 0.93</u>	<u>\$ 1.81</u>	<u>\$ 1.75</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 152,390</u>	<u>\$ 170,169</u>	<u>\$ 327,538</u>	<u>\$ 319,652</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 152,390</u>	<u>\$ 170,169</u>	<u>\$ 327,538</u>	<u>\$ 319,652</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 152,390</u>	<u>\$ 170,169</u>	<u>\$ 327,538</u>	<u>\$ 319,652</u>

股 數

單位：仟股

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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	<u>1,973</u>	<u>3,674</u>	<u>1,973</u>	<u>3,674</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>181,018</u>	<u>182,719</u>	<u>181,018</u>	<u>182,719</u>

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、股份基礎給付協議

勁豐公司員工認股權計畫

勁豐公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2	\$ 21.6	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2</u>		<u>-</u>	
期末可執行	<u>2</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ <u>1.41</u>		\$ <u>-</u>	

二七、部分取得或處分子公司－不影響控制

本公司於 102 年 10 月參與勁豐公司之現金增資未依持股比例認購 160,000 仟元，致持股比例由 100% 下降為 90%。103 年 6 月勁豐公司員工紅利轉增資，致持股比例由 90% 下降為 88.5%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二八、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 2~5 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年內	\$ 14,664	\$ 12,567	\$ 3,466
超過 1 年但不超過 5 年	24,836	36,264	9,532
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 39,500</u>	<u>\$ 48,831</u>	<u>\$ 12,998</u>

合併公司為出租人

營業租賃係轉租合併公司之環山路辦公室及內湖珠寶大樓 2 樓，租賃期間分別為 103 年 3 月 1 日至 104 年 2 月 28 日及 100 年 8 月 20 日至 103 年 2 月 19 日。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過1年	\$ 8	\$ 103	\$ 412
1~5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 412</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以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。

本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。

三十、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

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103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	\$ -	\$ 82	\$ -	\$ 82
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>4,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,050</u>
	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,132</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃） 有價證券				
－權益投資	\$ 174	\$ -	\$ -	\$ 174
國內未上市（櫃） 有價證券				
－權益投資	-	-	9,375	9,375
基金受益憑證	<u>1,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,002</u>
合 計	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 10,551</u>

102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	\$ -	\$ 1,839	\$ -	\$ 1,839
持有供交易之非 衍生金融資產	<u>4,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,758</u>
	<u>\$ 4,758</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,597</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃） 有價證券				
－權益投資	\$ 114	\$ -	\$ -	\$ 114
國內未上市（櫃） 有價證券				
－權益投資	-	-	10,657	10,657
合 計	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,657</u>	<u>\$ 10,771</u>

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				
一權益投資	\$ 143	\$ -	\$ -	\$ 143
國內未上市(櫃) 有價證券				
一權益投資	<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>

103年及102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

103年6月30日

	備供出售 無公開報價 權益工具投資
期初餘額	\$ 10,657
提列減損損失	(<u>1,282</u>)
期末餘額	<u>\$ 9,375</u>

102年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	(<u>123</u>)
期末餘額	<u>\$ 12,135</u>

上表僅包含金融資產。

103年及102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係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 4,132	\$ 6,597	\$ 3,548
放款及應收款（註1）	4,443,135	4,613,171	3,886,514
備供出售金融資產（註2）	10,551	10,771	12,278
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	4,260,612	3,937,795	3,858,141

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

1. 市場風險

(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，本集團之專責單位定期檢視受匯率影響之資產負債部位，運用適當之避險工具，以控管外匯波動產生之風險。

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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 3,396,365	\$ 3,945,448	\$ 3,596,661
<u>負 債</u>			
美 金	3,110,316	4,595,174	2,808,642

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。並以美金對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報告匯率變動之風險，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

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，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。

	美 金 之 影 響	
	103年6月30日	102年6月30日
損益影響數(稅後)	\$ 2,374	\$ 6,508

(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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 1,987 仟元及 2,125 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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 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%、37% 及 32%，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12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103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為5,591,833仟元、3,941,458仟元及4,718,006仟元。

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：

	103年6月30日				合 計
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 708,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 708,419
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
應付票據及帳款	2,467,162	-	-	-	2,467,162
其他應付款	835,829	-	-	-	835,829
長期銀行借款	23,500	47,000	47,000	31,702	149,202
	4,134,910	47,000	47,000	31,702	4,260,612
衍生金融工具					
遠期外匯合約	59,968	-	-	-	59,968
	<u>\$ 4,194,878</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 31,702</u>	<u>\$ 4,320,580</u>

	102年12月31日				合 計
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,154,434	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,154,434
應付短期票券	140,000	-	-	-	140,000
應付票據及帳款	2,211,289	-	-	-	2,211,289
其他應付款	271,665	-	-	-	271,665
長期銀行借款	23,500	47,000	47,000	42,907	160,407
	3,800,888	47,000	47,000	42,907	3,937,795
衍生金融工具					
遠期外匯合約	233,606	-	-	-	233,606
	<u>\$ 4,034,494</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 42,907</u>	<u>\$ 4,171,401</u>

	102年6月30日				合 計
	短於1年	2至3年	4至5年	5年以上	
非衍生金融負債					
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	25,458	47,000	47,000	53,896	173,354
	3,710,245	47,000	47,000	53,896	3,858,141
衍生金融工具					
遠期外匯合約	118,906	-	-	-	118,906
	<u>\$ 3,829,151</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 53,896</u>	<u>\$ 3,977,047</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。

103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	\$ 29,995	\$ 29,900	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	<u>29,840</u>	<u>29,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 155</u>	<u>(\$ 73)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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	\$ 59,799	\$ 59,497	\$115,985	\$ -	\$ -
一流 出	<u>59,882</u>	<u>58,944</u>	<u>114,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 83)</u>	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>

三一、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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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>\$ 77</u>	<u>\$ -</u>
<u>進 貨</u>				
本公司之董事長為該公司之董事	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 14,951</u>	<u>\$ 13,573</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
本公司之董事長為該公司之董事	<u>\$ 6,238</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 4,471</u>

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

103年及102年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,437	\$ 15,165	\$ 30,802	\$ 28,505
其他長期員工福利	40	63	141	203
	<u>\$ 13,477</u>	<u>\$ 15,228</u>	<u>\$ 30,943</u>	<u>\$ 28,708</u>

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	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102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
本公司之董事長	內湖環山路辦公大樓	租期 103 年 1 月 1 日至 104 年 2 月 28 日止，每 6 個月為一期，按期支付租金。	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ -

三二、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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ 14,972	\$ 15,708	\$ 15,708
土地	195,547	195,547	195,547
房屋及建築	131,612	134,102	136,592
	<u>\$ 342,131</u>	<u>\$ 345,357</u>	<u>\$ 347,847</u>

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。

三三、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

- 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為美金 13,255 仟元、美金 10,493 仟元、新台幣 1,066 仟元及美金 16,462 仟元。
- 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司開立 1,740,000 仟元、1,740,000 仟元及 1,650,500 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。
- 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司開立 379,908 仟元、379,928 仟元及 379,975 仟元保證函供購料保證使用。

4. 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別開立 25,000 仟元、25,000 仟元及 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 93,606 仟元。原板橋地方法院民事判決（民事案號：98 年度重訴字第 254 號）裁定本公司勝訴，爾後，鴻翊公司於 101 年 5 月 15 日向台灣高等法院提起上訴，而台灣高等法院於 103 年 6 月 30 日亦判決本公司勝訴（民事案號：101 年度重上字第 406 號）。總結，一審地方法院已駁回鴻翊公司之訴，二審高等法院亦駁回鴻翊公司之訴，雖本案屬三審定讞的訴訟，但因鴻翊公司於收到高等法院判決書後二十日內並未提起上訴，高等法院判決書已為確定判決。

三四、重大之期後事項：無。

三五、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：

103 年 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 113,915		29.815	\$ 3,396,365
歐 元	42		40.55	1,689
港 幣	1,614		3.823	6,172
人 民 幣	1,606		4.786	7,685
<u>採用權益法之投資</u>				
美 金	529		29.452	15,580

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 104,321			29.815			\$ 3,110,316	
歐元	12			40.55			504	
港幣	1,549			3.823			5,923	
人民幣	877			4.786			4,195	

102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	\$ 133,230			29.755			\$ 3,945,448	
歐元	1,190			40.89			2,335	
港幣	295			3.813			1,125	
人民幣	2,420			4,894			1,911	
<u>採用權益法之投資</u>								
美金	370			29.755			11,042	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金	154,444			29.755			4,595,174	
港幣	1,410			3.813			5,375	
人民幣	570			4.894			2,788	

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	

三六、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)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%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。(附表七)
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。(附表六)
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：(附表六)
 - (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。

三七、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	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
中國地區	\$ 3,247,161	\$ 3,116,145	\$ 80,001	\$ 113,612
非中國地區	<u>6,524,626</u>	<u>6,531,310</u>	<u>328,410</u>	<u>267,932</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,771,787</u>	<u>\$ 9,647,455</u>	408,411	381,544
利息收入			948	498
利息費用			(10,726)	(8,537)
權益法認列之投資損失			(197)	(194)
兌換(損)益			862	33,007
其他利益(損失)			<u>6,458</u>	<u>124</u>
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 405,756</u>	<u>\$ 406,442</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 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。

附表一 為他人背書：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證名稱	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	本期背書保證餘額	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)	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對大陸地區背書保證
		名稱	關係										
0	本公司	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	註一	\$1,103,919	\$ 1,020,360	\$ 1,020,360	\$ 46,807	\$ -	28.82	\$1,577,027	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三十六條、第三十八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五十五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 103 年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值 3,154,054 (仟元) x 50% = 1,577,027 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 3,154,054 (仟元) x 35% = 1,103,919 (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	與有價證券發行人關係	帳列	科目	日期	股數(單位)	帳面金額	持股比例%	市價	未備價	註
本公司	遠期外匯合約	無	透過損益公允價值衡量之金融資產—流動				\$ 82	-	\$	-	
	股票： 瀚宇彩晶股份有限公司 淳安電子股份有限公司	" "	" "			200,000 180,000	\$ 2,450 1,600	- -		2,450 1,600	上市(櫃)公司 "
	受益憑證： 元大寶來人民幣貨幣市場基金	"	備供出售金融資產—流動			100,000	\$ 1,002	-		1,002	
	股票： 聯陽半導體股份有限公司 恆耀電子股份有限公司 JAM TECHNOLOGIES, INC. ALWAYS POSITIVE SOLAR SILICON, INC.	" " " "	備供出售金融資產—非流動			4,420 750,000 77,821 525,000	\$ 174 9,375	- 12.50 特別股 特別股		174	上市(櫃)公司 非上市(櫃)公司 " "
	艾迪訊科技股份有限公司 悠游云股份有限公司	" "	" "			336,746 8,889	- -	1.22 12.70		- -	" "
							\$ 9,549				

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收本額20%以上

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易			情形		交易條件與一般交易不同之原因			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	情形	價授	信期	間	餘	額	
本公司	勁豐電子股份有限公司	子公司	銷	\$ 272,171	3	月結30~60天	-	-	-	應收帳款 \$ 104,563	4		
	豐藝電子(上海)有限公司	孫公司	"	129,516	1	月結30~180天	-	-	-	應收帳款 \$ 19,991	1		
	嘉合豐電子(深圳)有限公司	孫公司	"	169,074	2	"	-	-	-	應收帳款 \$ 167,903	6		

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 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人應收款項餘額	週轉率	逾期應收		關係人款項		應收關係人款項金額	應收期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處	方式	金額			
本公司	嘉合豐電子(深圳)有限公司 勁豐電子股份有限公司	孫公司 子公司	應收帳款 \$ 167,903 應收帳款 \$ 104,563	1.96 次/年 6.9 次/年	\$ -	-	-	-	\$ 36,427	\$ -	\$ -

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	主要營業項目	原本期初	投資金額	期末	本期	比	持	有	被投資公司	本期	認列之	備	註
本公司	具控制能力 動豐電子股份有限公司	台北市內湖區環山路一段30號1樓 香港	電子材料之買賣業務及電子零組件製造業 一般投資業務	\$ 293,000	\$ 293,000	20,700	88.50	\$ 414,615	\$ 75,242	\$ 68,357	子公司				
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	香港	倉儲物流業務	52,101	52,101	12,360	100.00	46,269	515	515	子公司				
	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	香港	電子零組件加工及買賣業務	12,124	12,124	3,000	100.00	25,091	2,308	2,308	子公司				
	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	香港	電子材料之買賣業務	35,684	35,684	8,400	70.00	49,438	(2,070)	(1,449)	子公司				
	PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA	美國	電子材料之買賣業務	606	606	20	100.00	1,394	26	26	子公司				
本公司	具重大影響力 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	21	21.62	15,580	(913)	(198)	採權益法評價被投資公司				

註：屬合併個體之採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表六 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	本期末自		本期末自		本公司直接或間接持股比例%	本投資損益	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積金額	匯出	台灣匯出累積金額	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)	-	100	(\$ 2) (註)	\$ 1,190	\$ -
嘉合豐電子(深圳)有限公司	"	6,782 (USD 200)	" (註2)	-	-	6,782 (USD 200)	-	100	50 (註)	9,106	-
豐藝電子(上海)有限公司	"	32,500 (USD 1,000)	" (註3)	-	-	32,500 (USD 1,000)	-	100	437 (註)	28,090	-

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，並報經濟部投資審會經審二字第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，並報經濟部投資審會經審二字第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，並報經濟部投資審會經審二字第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：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准核實金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 46,042 (USD 1,400)	\$ 46,042 (USD 1,400)	\$ 1,892,432

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	交易類別	金額	交價	交易條件		應收(付)票款、帳款	未實現損益
					與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異		
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	\$ 169,074	與一般交易無重大差異	月結30~180天	無重大差異	\$ 167,903	-
豐藝電子(上海)有限公司	本公司間接持股100%之孫公司	其他費用	5,444	"	與一般交易無重大差異	"	-	-
		銷貨	129,516	與一般交易無重大差異	月結30~180天	無重大差異	19,991	-
		其他費用	10,882	"	與一般交易無重大差異	"	-	-

4. 大陸投資公司直接或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或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對營業期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表七 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	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)	
0	103年1月1日至6月30日 豐藝公司	EAST PROFIT 公司	1	進貨	\$ 16,168	月結 30 天~60 天	-		
	"	"	1	銷貨收入	20,122	"	-		
	"	"	1	應付帳款	4,105	"	-		
	"	"	1	應收帳款	6,408	"	-		
	"	勁豐公司	1	加工費	28	"	-		
	"	"	1	應付帳款	2,930	"	-		
	"	"	1	進貨	14,097	"	-		
	"	"	1	銷貨收入	272,171	"	3		
	"	"	1	應收帳款	104,563	"	1		
	"	"	1	其他預收款	725	"	-		
	"	HAPPY ON 公司	1	運費	32,136	"	-		
	"	"	1	應付費用	10,930	"	-		
	"	嘉合豐公司	1	銷貨收入	169,074	月結 30 天~180 天	2		
	"	"	1	應收帳款	167,903	"	2		
	"	"	1	其他費用	5,444	"	-		
	"	豐藝(上海)公司	1	應收帳款	19,991	"	-		
	"	"	1	銷貨收入	129,516	"	2		
	"	"	1	其他費用	10,882	"	-		
1	勁豐公司	PROMATE USA 公司	3	勞務費	3,729	月結 10 天	-		
	"	"	3	預付貨款	599	"	-		
1	HAPPY ON 公司	EAST PROFIT 公司	3	物流收入	5,433	月結 35 天~60 天	-		
	"	"	3	應收帳款	1,828	"	-		

(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。