

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105及104年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~64		六~三二
(七) 關係人交易	64~65		三三
(八) 質押之資產	65~66		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	66		三六
(十二) 其 他	66~69		三七
(十三) 附註揭露事項	69~70, 72~99		三八
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	70~71		三九

會計師核閱報告

豐藝電子股份有限公司 公鑒：

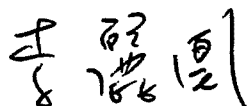
豐藝電子股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

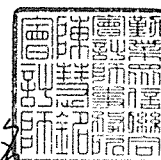
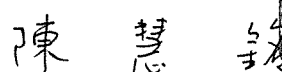
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



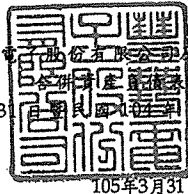
會計師 陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

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 105 年 5 月 3 日



代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31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、六及三二)	\$ 1,358,375	18		\$ 1,349,945	18		\$ 939,751	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、五、七及三二)	8,212	-		7,158	-		2,638	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、九、三二及三四)	5,020	-		3,497	-		4,688	-	
1150	應收票據 (附註四、五、十及三二)	59,988	1		40,242	1		59,768	1	
1170	應收帳款 (附註四、五、十、三二及三三)	2,301,118	30		2,548,603	33		2,342,086	29	
1200	其他應收款 (附註四、十及三二)	628,504	8		548,224	7		411,817	5	
1220	本期所得稅資產 (附註五及二五)	731	-		715	-		-	-	
130X	存貨 (附註四及十一)	2,719,798	35		2,704,896	35		3,668,106	46	
1470	其他流動資產 (附註十六、三二及三三)	71,060	1		13,111	-		49,597	1	
11XX	流動資產總計	<u>7,152,806</u>	<u>93</u>		<u>7,216,391</u>	<u>94</u>		<u>7,478,451</u>	<u>94</u>	
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四、五、八及三二)	562	-		2,002	-		2,049	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四、九、三二及三四)	268	-		1,748	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	16,097	-		16,520	-		16,057	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、二九及三四)	414,491	6		412,240	5		424,299	5	
1780	其他無形資產 (附註四及十五)	5,359	-		5,518	-		4,502	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二五)	49,586	1		45,334	1		45,729	1	
1990	其他非流動資產 (附註十及十六)	20,623	-		16,734	-		6,717	-	
15XX	非流動資產總計	<u>506,986</u>	<u>7</u>		<u>500,096</u>	<u>6</u>		<u>499,353</u>	<u>6</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,659,792</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,716,487</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,977,804</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十七、三二及三四)	\$ 1,175,258	15		\$ 1,291,691	17		\$ 1,281,681	16	
2110	應付短期票款 (附註十七及三二)	190,000	3		190,000	3		140,000	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、五、七及三二)	1,967	-		210	-		853	-	
2150	應付票據 (附註十八及三二)	209	-		92	-		42	-	
2170	應付帳款 (附註十八、三二及三三)	1,751,998	23		1,852,125	24		2,025,275	25	
2219	其他應付款—其他 (附註十九及三二)	222,245	3		251,522	3		264,057	3	
2230	本期所得稅負債 (附註四、五及二五)	111,872	2		75,523	1		113,299	2	
2250	負債準備—流動 (附註四、五及二十)	104,330	1		108,556	1		117,164	2	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七、二九及三二)	23,443	-		23,329	-		23,500	-	
2399	其他流動負債—其他 (附註十九)	109,331	1		128,072	2		97,032	1	
21XX	流動負債總計	<u>3,690,653</u>	<u>48</u>		<u>3,921,120</u>	<u>51</u>		<u>4,062,903</u>	<u>51</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十七、三二及三四)	85,743	1		91,647	1		108,705	1	
2550	負債準備—非流動 (附註四、五及二十)	17,484	-		18,526	-		19,615	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四、五及二五)	42,506	1		47,405	1		67,926	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一)	43,169	1		43,334	-		39,630	1	
25XX	非流動負債總計	<u>188,902</u>	<u>3</u>		<u>200,912</u>	<u>2</u>		<u>235,876</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,879,555</u>	<u>51</u>		<u>4,122,032</u>	<u>53</u>		<u>4,298,779</u>	<u>54</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二二、二七及二八)										
股 本										
3110	普 通 股	<u>1,790,452</u>	<u>23</u>		<u>1,790,452</u>	<u>23</u>		<u>1,790,452</u>	<u>23</u>	
3200	資本公積	<u>529,845</u>	<u>7</u>		<u>485,183</u>	<u>7</u>		<u>504,787</u>	<u>6</u>	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	582,227	8		582,227	8		519,950	6	
3320	特別盈餘公積	12,915	-		12,915	-		12,915	-	
3350	未分配盈餘	683,546	9		566,409	7		759,436	10	
3300	保留盈餘總計	<u>1,278,688</u>	<u>17</u>		<u>1,161,551</u>	<u>15</u>		<u>1,292,301</u>	<u>16</u>	
3400	其他權益	4,763	-		6,953	-		2,938	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,603,748</u>	<u>47</u>		<u>3,444,139</u>	<u>45</u>		<u>3,590,478</u>	<u>45</u>	
36XX	非控制權益	<u>176,489</u>	<u>2</u>		<u>150,316</u>	<u>2</u>		<u>88,547</u>	<u>1</u>	
3XXX	權益總計	<u>3,780,237</u>	<u>49</u>		<u>3,594,455</u>	<u>47</u>		<u>3,679,025</u>	<u>46</u>	
負債與權益總計										
		<u>\$ 7,659,792</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,716,487</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,977,804</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四、二三及三三)			
4100	\$ 4,063,387	100	\$ 4,246,062	100
	營業成本 (附註十一、二四及三三)			
5110	(3,686,945)	(90)	(3,828,484)	(90)
5900	<u>376,442</u>	<u>10</u>	<u>417,578</u>	<u>10</u>
	營業費用(附註二四及三三)			
6100	(141,040)	(3)	(169,682)	(4)
6200	(31,448)	(1)	(31,807)	(1)
6300	(21,207)	(1)	(22,978)	(1)
6000	(<u>193,695</u>)	(<u>5</u>)	(<u>224,467</u>)	(<u>6</u>)
6900	<u>182,747</u>	<u>5</u>	<u>193,111</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註四、八、二四及三三)			
7010	224	-	239	-
7020	(24,871)	(1)	(10,753)	-
7050	(7,472)	-	(6,516)	-
7060				
	(<u>105</u>)	<u>-</u>	(<u>100</u>)	<u>-</u>
7000	(<u>32,224</u>)	(<u>1</u>)	(<u>17,130</u>)	<u>-</u>
7900	150,523	4	175,981	4
7950	(<u>27,946</u>)	(<u>1</u>)	(<u>31,666</u>)	(<u>1</u>)
8200	<u>122,577</u>	<u>3</u>	<u>144,315</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 3,129)	-	(\$ 2,172)	-
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	6	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	532	-	369	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,597)	-	(1,797)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 119,980</u>	<u>3</u>	<u>\$ 142,518</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 117,137	3	\$ 140,002	3
8620	非控制權益	5,440	-	4,313	-
8600		<u>\$ 122,577</u>	<u>3</u>	<u>\$ 144,315</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 114,947	3	\$ 138,453	3
8720	非控制權益	5,033	-	4,065	-
8700		<u>\$ 119,980</u>	<u>3</u>	<u>\$ 142,518</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 0.78</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 0.77</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳澄芳

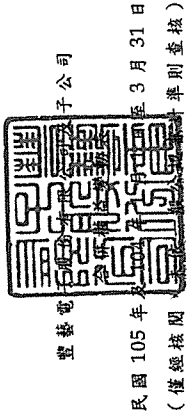


經理人：陳澄芳



會計主管：邱慧玲





單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主		之		權	
							其	他	權	益		
AI	179,045	1,790,452	504,787	519,950	12,915	619,434	4,348	139	3,452,025	84,482	3,536,507	
D1	-	-	-	-	-	140,002	-	-	140,002	4,313	144,315	
D3	-	-	-	-	-	-	(1,555)	6	(1,549)	(248)	(1,797)	
D5	-	-	-	-	-	140,002	(1,555)	6	138,453	4,065	142,518	
Z1	179,045	1,790,452	504,787	519,950	12,915	759,436	2,793	145	3,590,478	88,547	3,679,025	
A1	179,045	1,790,452	485,183	582,227	12,915	566,409	6,856	97	3,444,139	150,316	3,594,455	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
M5	-	-	44,662	-	-	-	-	-	44,662	21,140	65,802	
D1	-	-	-	-	-	117,137	-	-	117,137	5,440	122,577	
D3	-	-	-	-	-	-	(2,190)	-	(2,190)	(407)	(2,597)	
D5	-	-	-	-	-	117,137	(2,190)	-	114,947	5,033	119,980	
Z1	179,045	1,790,452	529,845	582,227	12,915	683,546	4,666	97	3,603,748	176,489	3,780,237	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 3 日核閱報告)



董事長：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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 150,523	\$ 175,981
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴轉利益	(4,994)	(7,482)
A20100	折舊費用	6,367	6,440
A20200	攤銷費用	537	546
A23500	金融資產減損損失	1,440	7,500
A20900	利息費用	7,472	6,516
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	105	100
A21200	利息收入	(182)	(197)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(7,944)	(17,682)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,751	5,217
A24100	外幣兌換利益	(3,918)	(989)
A29900	存貨報廢損失	1,588	-
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	(19,746)	10,068
A31150	應收帳款減少	252,548	115,203
A31180	其他應收款(增加)減少	(80,280)	273,991
A31200	存貨增加	(8,140)	(402,724)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(57,949)	33,152
A32130	應付票據增加(減少)	117	(89)
A32150	應付帳款減少	(100,127)	(434,906)
A32180	其他應付款項減少	(29,277)	(32,176)
A32200	負債準備減少	(5,268)	(1,846)
A32210	預收款項減少	(17,547)	(2,329)
A32240	淨確定福利負債減少	(165)	-
A32230	其他流動負債減少	(1,194)	(80)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金流入(出)	\$ 85,717	(\$ 265,786)
A33300	支付之利息	(7,472)	(6,516)
A33500	支付之所得稅	(232)	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>78,013</u>	<u>(272,304)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,114)	(8,480)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	8,697
B07500	收取之利息	182	197
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,763)	(6,754)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(1,523)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	1,480	5,489
B04500	購置無形資產	(380)	-
B07200	預付設備款增加	(7,227)	-
B03800	存出保證金減少(增加)	<u>100</u>	<u>(1,373)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(14,245)</u>	<u>(2,224)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(112,515)	16,592
C01700	償還長期借款	(5,790)	(5,691)
C05500	處分子公司股權(未喪失控制力)	65,802	-
C05800	非控制權益變動	-	(248)
C03000	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(1,050)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(52,503)</u>	<u>9,603</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,835)</u>	<u>(791)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	8,430	(265,716)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,349,945</u>	<u>1,205,467</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,358,375</u>	<u>\$ 939,751</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 105 年 5 月 3 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

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會

並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 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：

(一) 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

1. 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2/3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。合併公司於應納公課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。

(四) 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

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。

(五) 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即

使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(六) IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(七) IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

1. 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
2. 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(八) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(九) IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」

該修正規定，生產性植物應按 IAS 16 處理。合併公司於適用該修正時，生產性植物之原始認列係以成本衡量，後續係採成本模式衡量。生產性植物係指預期生產或供給農產品超過一期之具生命之植物，且除偶發行作為殘料出售外，將其作為農產品出售之可能性極低。適用該修正前，所有生物資產係以公允價值衡量。

(十) IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

(十一) 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

(十二) IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定之適用」

該修正闡明，合併公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。

(十三) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(十四) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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財務績效之影響，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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對關聯企業之投資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，合併公司可享有關聯企業權益係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處

理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額

係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十二) 避險會計

合併公司指定部分避險工具（包括衍生工具、嵌入式衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具）進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十九) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(二十) 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

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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 49,586 仟元、45,334 仟元及 45,729 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止分別尚有 5,808 仟元、6,192 仟元及 1,863 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。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。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，合併公司對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘

數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。合併公司每季依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註三二。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(八)所述，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確定福利成本及淨確定福利負債(資產)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、離職率及薪資預期增加率等估計，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。

(七) 負債準備

附註二十說明合併公司將商品出售給一主要客戶後，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。

於進行該等判斷時，管理階層已充分考量商品銷售收入認列條件，尤其考量合併公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬給買方。經詳細量化合併公司之重工負債，並考量客戶依協商結果不得額外要求進一步重工或請求更換商品後，管理階層確信重大風險及報酬已移轉，故收入於當期認列應屬適當，同時，亦認列重工成本負債準備。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,118	\$ 2,844	\$ 458
銀行支票及活期存款	1,339,300	1,322,025	932,056
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	7,680	23,369	7,237
銀行承兌匯票	9,277	1,707	-
	<u>\$ 1,358,375</u>	<u>\$ 1,349,945</u>	<u>\$ 939,751</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)			
股票	\$ 4,990	\$ 3,874	\$ 2,638
—國外上市(櫃)			
股票	3,222	3,284	-
小計	<u>\$ 8,212</u>	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ 2,638</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約			
(一)	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 853</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>105年3月31日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美元	105.04.19-105.05.04	NTD\$ 96,504 / USD\$ 3,000
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	新台幣兌美元	105.01.06-105.01.19	NTD\$ 65,546 / USD\$ 2,000
<u>104年3月31日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美元	104.04.10-104.06.15	NTD\$ 282,441 / USD\$ 9,000

合併公司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。

合併公司持有之遠期外匯合約，因不符合有勁避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)公司股票	\$ 127	\$ 127	\$ 174
非上市(櫃)公司股票	<u>435</u>	<u>1,875</u>	<u>1,875</u>
	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 2,049</u>

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對上述以備供出售金融資產提列減損損失分別為 1,440 仟元及 7,500 仟元。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 4,688</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,748</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三四。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 59,988	\$ 40,242	\$ 59,768
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,988</u>	<u>\$ 40,242</u>	<u>\$ 59,768</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 2,321,696	\$ 2,574,244	\$ 2,361,957
減：備抵呆帳	<u>(20,578)</u>	<u>(25,641)</u>	<u>(19,871)</u>
	<u>\$ 2,301,118</u>	<u>\$ 2,548,603</u>	<u>\$ 2,342,086</u>
<u>其他應收款</u>			
應收帳款讓售保留款	\$ 579,677	\$ 492,271	\$ 353,751
應收營業稅退稅款	35,475	35,452	45,960
其他	<u>13,352</u>	<u>20,501</u>	<u>12,106</u>
	<u>\$ 628,504</u>	<u>\$ 548,224</u>	<u>\$ 411,817</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~150 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡逾期 270 天之應收帳款無法收回，合併公司對於帳齡逾期 270 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾期在 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
0~30 天	\$ 2,265,251	\$ 2,516,907	\$ 2,216,958
31~60 天	52,688	48,109	66,756
61~90 天	828	4,097	57,352
91 天以上	2,929	5,131	20,891
合 計	<u>\$ 2,321,696</u>	<u>\$ 2,574,244</u>	<u>\$ 2,361,957</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 13,939	\$ 27,424	\$ 41,363
減：本期迴轉呆帳費用	-	(7,482)	(7,482)
外幣換算差額	-	(71)	(71)
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 13,939</u>	<u>\$ 19,871</u>	<u>\$ 33,810</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,043	\$ 25,641	\$ 39,684
減：本期迴轉呆帳費用	-	(4,994)	(4,994)
外幣換算差額	(1)	(69)	(70)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 14,042</u>	<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 34,620</u>

催收款帳列其他非流動資產項下。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別減損應收帳款金額分別為 14,042 仟

元、14,043 仟元及 13,939 仟元，合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
360 天以上	<u>\$ 14,042</u>	<u>\$ 14,043</u>	<u>\$ 13,939</u>

十一、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零 組 件	\$ 112,721	\$ 83,421	\$ 87,404
商品存貨	<u>2,607,077</u>	<u>2,621,475</u>	<u>3,580,702</u>
	<u>\$ 2,719,798</u>	<u>\$ 2,704,896</u>	<u>\$ 3,668,106</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別為 3,686,945 仟元及 3,828,484 仟元。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升益 7,944 仟元及 17,682 仟元，存貨淨變現價值回升係因積極去化呆滯庫存所致。

十二、子 公 司

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	
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31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	77.92%	80.97%	88.53%	(1)	
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	投 資	100%	100%	100%	(2)	
	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	嘉合豐電子(深圳)有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	(6)
		豐藝電子(上海)有限公司	國際貿易	100%	100%	100%	(7)

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 77.92%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) 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，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業務、經濟信息諮詢及電子產品技術開發與轉讓。
- (7) 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。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
具重大性之關聯企業			
豐碩創投股份有限公司	<u>\$ 16,097</u>	<u>\$ 16,520</u>	<u>\$ 16,057</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
豐碩創投股份有限公司	21.62%	21.62%	21.62%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊」附表。

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，尚不致產生重大影響。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
總資產	<u>\$ 74,287</u>	<u>\$ 76,244</u>	<u>\$ 74,104</u>
總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
本期營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	<u>(\$ 484)</u>	<u>(\$ 462)</u>

十四、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 205,987	\$ 189,941	\$ 26,732	\$ 18,699	\$ 33,481	\$ 95,861	\$ 570,701
增 添	-	-	3,378	1,443	593	1,340	6,754
重分類	-	-	639	-	192	2,010	2,841
淨兌換差額	-	(461)	(33)	(86)	(65)	26	(619)
104年3月31日餘額	<u>205,987</u>	<u>189,480</u>	<u>30,716</u>	<u>20,056</u>	<u>34,201</u>	<u>99,237</u>	<u>579,677</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	-	33,258	13,726	6,047	15,248	80,877	149,156
折舊費用	-	1,641	898	755	1,339	1,807	6,440
淨兌換差額	-	(106)	(28)	(49)	(56)	21	(218)
104年3月31日餘額	-	<u>34,793</u>	<u>14,596</u>	<u>6,753</u>	<u>16,531</u>	<u>82,705</u>	<u>155,378</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 205,987</u>	<u>\$ 154,687</u>	<u>\$ 16,120</u>	<u>\$ 13,303</u>	<u>\$ 17,670</u>	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 424,299</u>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 205,987	\$ 189,234	\$ 32,358	\$ 19,153	\$ 35,750	\$ 68,917	\$ 551,399
增 添	-	-	517	682	1,455	3,109	5,763
重分類	-	-	215	-	73	2,950	3,238
淨兌換差額	-	(444)	-	(138)	(117)	(14)	(713)
105年3月31日餘額	<u>205,987</u>	<u>188,790</u>	<u>33,090</u>	<u>19,697</u>	<u>37,161</u>	<u>74,962</u>	<u>559,687</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 39,657	\$ 17,017	\$ 8,433	\$ 20,527	\$ 53,525	\$ 139,159
折舊費用	-	1,639	1,119	854	1,446	1,309	6,367
淨兌換差額	-	(130)	-	(74)	(112)	(14)	(330)
105年3月31日餘額	-	41,166	18,136	9,213	21,861	54,820	145,196
105年1月1日淨額	<u>\$ 205,987</u>	<u>\$ 149,577</u>	<u>\$ 15,341</u>	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ 15,223</u>	<u>\$ 15,392</u>	<u>\$ 412,240</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 205,987</u>	<u>\$ 147,624</u>	<u>\$ 14,954</u>	<u>\$ 10,484</u>	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 20,142</u>	<u>\$ 414,491</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物—中國地區辦公室及廠房	20年
建築物—台灣地區辦公室	61年
建築物—台灣地區廠房	25至30年
機器設備	3至10年
運輸設備	3至10年
生財器具	3至10年
什項設備	1至20年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、其他無形資產

成本	電腦軟體成本
104年1月1日餘額	\$ 46,201
單獨取得	-
處分	(3,007)
淨兌換差額	(3)
104年3月31日餘額	<u>43,191</u>
累計攤銷及減損	
104年1月1日餘額	(41,151)
攤銷費用	(546)
處分	3,007
淨兌換差額	<u>1</u>
104年3月31日餘額	(38,689)
104年3月31日淨額	<u>\$ 4,502</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 45,373
本期取得	380
淨兌換差額	(4)
105年12月31日餘額	<u>45,749</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
105年1月1日餘額	(39,855)
攤銷費用	(537)
淨兌換差額	2
105年3月31日餘額	<u>(40,390)</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 5,359</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於105年及104年1月1日至3月31日並未發生重大增添處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 3~10年

十六、其他資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付款	\$ 48,008	\$ 11,873	\$ 26,828
留抵稅額	20,067	20	18,621
代付款	86	61	780
其 他	<u>2,899</u>	<u>1,157</u>	<u>3,368</u>
	<u>\$ 71,060</u>	<u>\$ 13,111</u>	<u>\$ 49,597</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 11,893	\$ 7,904	\$ 278
存出保證金	8,730	8,830	6,439
催收款(附註十)	14,042	14,043	13,939
備抵呆帳—催收款(附註十)	<u>(14,042)</u>	<u>(14,043)</u>	<u>(13,939)</u>
	<u>\$ 20,623</u>	<u>\$ 16,734</u>	<u>\$ 6,717</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款 (附註三四)			
一 銀行借款(1)	\$ 1,050,000	\$ 1,160,000	\$ 1,030,000
一 應付遠期信用狀借款 (2)	<u>125,258</u>	<u>131,691</u>	<u>251,681</u>
	<u>\$ 1,175,258</u>	<u>\$ 1,291,691</u>	<u>\$ 1,281,681</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.97%~1.2274%、1.05%~1.23%及 1.17%~1.24%。
2. 應付遠期信用狀借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.89%~5.00%、0.82%~1.059%及 0.78%~1.03%。

(二) 應付短期票券

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付商業本票	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 140,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 年 3 月 31 日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額
<u>應付商業本票</u>			
中華票券	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000
台灣票券	40,000	-	40,000
國際票券	40,000	-	40,000
合庫票券	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,000</u>

104年12月31日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>
<u>應付商業本票</u>			
中華票券	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000
台灣票券	40,000	-	40,000
國際票券	40,000	-	40,000
合庫票券	50,000	-	50,000
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,000</u>

104年3月31日

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

應付商業本票之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.108%~1.148%、1.158%及 1.148%~1.168%。

(三) 長期借款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 109,186	\$ 114,976	\$ 132,205
減：列為一年內到期部 分	(<u>23,443</u>)	(<u>23,329</u>)	(<u>23,500</u>)
長期借款	<u>\$ 85,743</u>	<u>\$ 91,647</u>	<u>\$ 108,705</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（參閱附註三四），借款到期日為 109 年 9 月 30 日，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.95%、1.95%及 1.88%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 42</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,751,998</u>	<u>\$ 1,852,125</u>	<u>\$ 2,025,275</u>

應付帳款

購買商品之平均購帳期間為 30-120 天，帳列應付帳款均不加計利息。合併公司定期檢視尚未付款狀況，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付佣金	\$ 16,976	\$ 15,972	\$ 17,936
應付薪資及獎金	26,168	83,653	58,709
員工紅利及董監酬勞	106,000	89,000	124,250
應付運費	17,979	19,782	21,681
應付股利	519	519	519
其 他	<u>54,603</u>	<u>42,596</u>	<u>40,962</u>
	<u>\$ 222,245</u>	<u>\$ 251,522</u>	<u>\$ 264,057</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 104,150	\$ 121,699	\$ 93,791
其 他	<u>5,181</u>	<u>6,373</u>	<u>3,241</u>
	<u>\$ 109,331</u>	<u>\$ 128,072</u>	<u>\$ 97,032</u>

二十、負債準備

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
員工福利(一)	\$ 8,704	\$ 8,704	\$ 8,704
保 固(二)	22,949	26,678	28,265
退貨及折讓(三)	<u>72,677</u>	<u>73,174</u>	<u>80,195</u>
	<u>\$ 104,330</u>	<u>\$ 108,556</u>	<u>\$ 117,164</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(二)	<u>\$ 17,484</u>	<u>\$ 18,526</u>	<u>\$ 19,615</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之進行調整。

(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。

二一、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為329仟元及517仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
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

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
現金增資發行溢價	\$ 291,960	\$ 291,960	\$ 291,960
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	44,662	-	-
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)

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
減：資本公積發放現金股利	(\$ 34,019)	(\$ 34,019)	(\$ 17,905)
減：庫藏股註銷	(9,461)	(9,461)	(9,461)
	528,595	483,933	500,047
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	-	-	3,490
員工認股權	1,250	1,250	1,250
	<u>\$ 529,845</u>	<u>\$ 485,183</u>	<u>\$ 504,787</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因採權益法之投資，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

依本公司章程規定，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 12 月 23 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。員

工及董監事酬勞於估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之 6.員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 105 年 3 月 21 日舉行董事會及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 57,697	\$ 62,277	\$ -	\$ -
現金股利	521,022	556,831	2.91	3.11
現金股利 (資本公積 — 股票溢價發放)	16,114	16,114	0.09	0.09

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,856	\$ 4,348
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,639)	(1,873)
換算國外營運機構淨資產 所產生利益相關之所得 稅	449	318
期末餘額	\$ 4,666	\$ 2,793

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 97	\$ 139
備供出售金融資產未實現 損益	<u>-</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 145</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$150,316	\$ 84,482
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	5,440	4,313
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(407)	(248)
子公司股東現金股利	-	-
處分勁豐子公司部分權益(附 註二八)	<u>21,140</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$176,489</u>	<u>\$ 88,547</u>

二三、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$4,063,387</u>	<u>\$4,246,062</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 42	\$ 42
利息收入		
銀行存款	<u>182</u>	<u>197</u>
	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 239</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分透過損益按公允價值衡 量之金融商品資產	\$ -	\$ 227
淨外幣兌換利益	(24,350)	(8,142)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	1,120	(1,040)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債(損)益	(2,871)	-
減損損失	(1,440)	(7,500)
手續費	(3,494)	(2,505)
其他(支出)收入	<u>6,164</u>	<u>8,207</u>
	<u>(\$ 24,871)</u>	<u>(\$ 10,753)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 6,516</u>

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆無利息資本化情形。

(四) 金融資產減損損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
備供出售權益投資	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 7,500</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,367	\$ 6,440
無形資產	<u>537</u>	<u>546</u>
合計	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 6,986</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>6,367</u>	<u>6,440</u>
	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 6,440</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>537</u>	<u>546</u>
	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 546</u>

(六) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$112,468</u>	<u>\$131,552</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,238	5,221
確定福利計畫 (附註二 一)	<u>329</u>	<u>517</u>
	<u>5,567</u>	<u>5,738</u>
其他員工福利	<u>7,571</u>	<u>6,552</u>
員工福利費用合計	<u>\$125,606</u>	<u>\$143,842</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,030	\$ 11,943
營業費用	<u>112,576</u>	<u>131,899</u>
	<u>\$125,606</u>	<u>\$143,842</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以10%~12%及1%~3%分派員工紅利及董監事酬勞，104年1月1日至3月31日係分別按10%及2%估列員工紅利15,000仟元及董監事酬勞3,000仟元。

依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以7.5%~10%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105年1月1日至3月31日估列員工酬勞11,000仟元及董監事酬勞2,000仟元，係分別按前述稅前利益之7.5%及1.5%估列。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 21 日舉行董事會及 104 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 56,000	\$ -	\$ 64,000	\$ -
董監事酬勞	11,000	-	13,000	-

105 年 6 月 12 及 103 年 6 月 12 股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	104 年度		103 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	\$ -	\$ -	\$ 64,000	\$ 13,000
董事會決議配發金額	\$ 56,000	\$ 11,000	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 56,000	\$ 11,000	\$ 65,000	\$ 13,000

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年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。

二五、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 36,565	\$ 18,103
遞延所得稅		
本期產生者	(8,619)	13,563
認列於損益之所得稅費用	\$ 27,946	\$ 31,666

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 369</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>683,546</u>	<u>566,409</u>	<u>759,436</u>
	<u>\$ 683,546</u>	<u>\$ 566,409</u>	<u>\$ 759,436</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 148,453</u>	<u>\$ 148,453</u>	<u>\$ 135,411</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 20.62%		103年度 20.51%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 100 年外，本公司之申報案件經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

勁豐公司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。

二六、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.78</u>
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.78</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.77</u>
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.77</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

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$117,137</u>	<u>\$140,002</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$117,137</u>	<u>\$140,002</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$117,137</u>	<u>\$140,002</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>1,917</u>	<u>2,038</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,962</u>	<u>181,083</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二七、股份基礎給付協議

合併公司於105年及104年1月1日至3月31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：

勁豐公司員工認股權計畫

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	2	\$ 21.6
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>		<u>2</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>2</u>	

勁豐公司於105年3月31日已無流通在外之員工認股權。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 3 月 3 日處分其對勁豐子公司 3.05% 之持股，致持股比例由 80.97% 下降為 77.92%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>勁豐子公司</u>
收取（給付）之現金對價	\$ 65,802
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出 非控制權益之金額	(<u>21,140</u>)
權益交易差額	<u>\$ 44,662</u>

	<u>勁豐子公司</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差 額	<u>\$ 44,662</u>

二九、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分為 3,238 仟元及 2,841 仟元。

(二) 合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款為 23,443 仟元及 23,500 仟元。

三十、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：

	<u>105年03月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
1 年內	\$ 14,104	\$ 16,153	\$ 13,165
超過 1 年但不超過 5 年	<u>9,699</u>	<u>13,705</u>	<u>13,086</u>
	<u>\$ 23,803</u>	<u>\$ 29,858</u>	<u>\$ 26,251</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 104 年 3 月 1 日至 106 年 2 月 28 日及 103 年 3 月 1 日至 104 年 2 月 28 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：

	<u>105年03月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
不超過1年	\$ 22	\$ 24	\$ -
1~5年	-	4	-
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>

三一、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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年3月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生 金融資產	<u>\$ 8,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,212</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 127	\$ -	\$ -	\$ 127
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	435	435
合 計	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 562</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,967</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,158</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 127	\$ -	\$ -	\$ 127
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	-	-	1,875	1,875
合 計	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 2,002</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>

104 年 3 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,638</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 174	\$ -	\$ -	\$ 174

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
國內未上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ -	\$ -	\$ 1,875	\$ 1,875
合 計	\$ 174	\$ -	\$ 1,875	\$ 2,049
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 853	\$ -	\$ 853

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 1,875
提列減損損失	(1,440)
期末餘額	\$ 435

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 9,375
提列減損損失	(7,500)
期末餘額	\$ 1,875

上表僅包含金融資產。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(三) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款（註 1）	\$ 8,212	\$ 7,158	\$ 2,638
備供出售金融資產（註 2）	4,362,003	4,501,089	3,764,549
562		2,002	2,049
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,967	210	853
以攤銷後成本衡量（註 3）	3,422,728	3,616,753	3,784,551

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款及存出保證金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（不含應付薪資及獎金）、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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及債務工具投資、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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會作為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司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之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 7,606</u>	<u>\$ 20,450</u> (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項及借款。

合併公司於本期對匯率敏感度降低，主係因以美金計價之應收帳款減少所致。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 5,288	\$ 5,245	\$ 4,688
金融負債	190,000	190,000	140,000
具現金流量利率風險			
金融資產	1,358,375	1,349,945	939,751
金融負債	1,284,444	1,406,667	1,413,886

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利增加／減少 92 仟元及減少／增加 593 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生證券價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 3%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 17 仟元及 61 仟元。

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對備供出售金融資產價格風險之敏感度下降，主因合併公司於本年度備供出售金融資產提列減損損失所致。

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。

合併公司之客戶群廣大且互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年3月31日暨104年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

	105年3月31日			
	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	\$ 1,188,357	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	190,000	-	-	-
應付票據及帳款	1,752,207	-	-	-
其他應付款	196,077	-	-	-
長期銀行借款	23,900	50,162	40,751	-
	<u>\$ 3,350,541</u>	<u>\$ 50,162</u>	<u>\$ 40,751</u>	<u>\$ -</u>

	104年12月31日			
	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	\$ 1,305,189	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	190,000	-	-	-
應付票據及帳款	1,852,217	-	-	-
其他應付款	167,869	-	-	-
長期銀行借款	23,784	49,919	47,430	-
	<u>\$ 3,539,059</u>	<u>\$ 49,919</u>	<u>\$ 47,430</u>	<u>\$ -</u>

	104年3月31日			
	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	\$ 1,281,681	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	140,000	-	-	-
應付票據及帳款	2,025,317	-	-	-
其他應付款	205,348	-	-	-
長期銀行借款	23,500	47,000	47,000	14,705
	<u>\$ 3,675,846</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 14,705</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

105年3月31日

	要求即付或 短於1個月	總額交割			
		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>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流入	\$ -	\$ 96,504	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	-	(98,471)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,967)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	總額交割			
		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>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流入	\$ 32,778	\$ 32,768	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(32,879)	(32,877)	-	-	-
	<u>(\$ 101)</u>	<u>(\$ 109)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104年3月31日

	要求即付或 短於1個月	總額交割			
		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>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流入	\$ 156,431	\$ 125,157	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(156,804)	(125,637)	-	-	-
	<u>(\$ 373)</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 1,175,258	\$ 1,291,691	\$ 1,281,681
－未動用金額	<u>6,718,763</u>	<u>6,409,946</u>	<u>6,699,619</u>
	<u>\$ 7,894,021</u>	<u>\$ 7,701,637</u>	<u>\$ 7,981,300</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	<u>\$ 109,108</u>	<u>\$ 114,976</u>	<u>\$ 132,205</u>

(五) 金融資產轉移資訊

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	額
<u>105年3月31日</u>				
第一銀行	\$ 50,837	\$ 38,128	\$ 12,709	\$ 209,203
永豐商業銀行	382,390	143,722	238,668	660,000
台新國際商業銀行	319,094	193,536	125,558	813,000
彰化銀行	24,535	-	24,535	41,841
玉山銀行	61,793	28,427	33,366	289,665
日盛銀行	3,955	-	3,955	50,000
匯豐銀行	344,326	249,939	94,387	498,868
彰化銀行(2)	<u>46,499</u>	<u>-</u>	<u>46,499</u>	<u>48,278</u>
	<u>\$1,233,429</u>	<u>\$ 653,752</u>	<u>\$ 579,677</u>	
<u>104年12月31日</u>				
第一銀行	\$ 57,013	\$ 42,760	\$ 14,253	\$ 213,363
永豐商業銀行	361,549	151,996	209,553	660,000
台新國際商業銀行	355,574	291,813	63,761	813,000
彰化銀行	34,388	-	34,388	42,673
玉山銀行	66,173	32,600	33,573	295,425
日盛銀行	3,578	-	3,578	50,000
匯豐銀行	415,043	343,843	71,200	490,575
彰化銀行(2)	<u>101,740</u>	<u>39,775</u>	<u>61,965</u>	<u>147,713</u>
	<u>\$1,395,058</u>	<u>\$ 902,787</u>	<u>\$ 492,271</u>	
<u>104年3月31日</u>				
第一銀行	\$ 74,783	\$ 56,088	\$ 18,695	\$ 203,450
永豐商業銀行	299,042	130,095	168,947	730,000
台新國際商業銀行	363,136	312,879	50,257	813,000
彰化銀行	40,171	10,539	29,632	40,690
玉山銀行	115,824	80,911	34,913	281,700
日盛銀行	4,543	-	4,543	50,000
匯豐銀行	<u>404,692</u>	<u>357,928</u>	<u>46,764</u>	<u>672,950</u>
	<u>\$1,302,191</u>	<u>\$ 948,440</u>	<u>\$ 353,751</u>	

上述額度可循環使用。

上述 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日債權出售之利率區間分別為 0.9%~1.39%、0.91%~1.39%及 0.89%~1.37%。

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，請參閱附註三四。

三三、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) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人—本公司之董事長為該公司之董事	\$ -	\$ 923

(二) 進 貨

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人—本公司之董事長為該公司之董事	\$ 559	\$ 2,173

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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	實質關係人—本公司之董事長為該公司之董事	\$ -	\$ -	\$ 968

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款	實質關係人—本公司之董事長為該公司之董事	\$ 588	\$ 1,956	\$ 2,056

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 預付款項

關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本公司之董事長為該公司之董事	\$ 867	\$ -	\$ 867

(六) 其他關係人交易

營業租賃－租金支出

出租人	標的物	租期及租金支付方式	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
實質關係人－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。	\$ 867	\$ 867

營業租賃－租金收入

承租人	標的物	租期及租金支付方式	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
實質關係人－本公司之董事長為該公司董事長	內湖環山路辦公大樓	租期 103 年 1 月 1 日至 104 年 2 月 28 日止及 104 年 3 月 1 日至 106 年 2 月 28 日止，每 6 個月為一期，按期支付租金。	\$ 12	\$ 12

(七) 對主要管理階層之獎酬

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 10,341	\$ 9,340
其他長期員工福利	161	93
	<u>\$ 10,502</u>	<u>\$ 9,433</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。

三四、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債券投資）	\$ -	\$ 5,245	\$ 4,688
土地	186,047	195,547	195,547
房屋及建築	116,918	124,141	127,867
	<u>\$ 302,965</u>	<u>\$ 324,933</u>	<u>\$ 328,102</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。

三五、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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
美金	\$ 6,951	\$ 7,395	\$ 8,424
新台幣	-	1,915	-

2. 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司開立 1,260,000 仟元、1,560,000 仟元及 1,740,000 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司開立 417,648 仟元、321,413 仟元及 320,625 仟元保證函供購料保證使用。
4. 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司皆開立 25,000 仟元保證函供關稅保證使用。

(二) 或有事項：無。

三六、重大之期後事項：無。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

105 年 3 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	\$	93,079	32.19 (美 金：新台幣)	\$ 2,995,745
美 金		1,427	7.76 (美 金：港 幣)	45,916
人 民 幣		34,940	4.98 (人 民 幣：新台幣)	174,044
人 民 幣		1,546	0.20 (人 民 幣：美 金)	7,701
人 民 幣		1,411	1.20 (人 民 幣：港 幣)	7,031
港 幣		620	4.15 (港 幣：新台幣)	2,574
港 幣		38	0.13 (港 幣：美 金)	156
歐 元		22	36.51 (歐 元：新台幣)	800
				<u>\$ 3,233,967</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 金		500	32.19 (美 金：新台幣)	<u>\$ 16,097</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		69,888	32.19 (美 金：新台幣)	\$ 2,249,337
美 金		256	7.76 (美 金：港 幣)	8,224
美 金		732	6.46 (美 金：人 民 幣)	23,570
人 民 幣		355	4.98 (人 民 幣：新台幣)	1,768
人 民 幣		218	1.20 (人 民 幣：港 幣)	1,086
港 幣		1,601	4.15 (港 幣：新台幣)	6,644
歐 元		27	36.51 (歐 元：新台幣)	996
英 鎊		3	46.17 (英 鎊：新台幣)	147
				<u>\$ 2,291,772</u>

104 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	\$	110,415	32.83 (美 金：新台幣)	\$ 3,624,378
美 金		1,202	7.75 (美 金：港 幣)	39,444
人 民 幣		34,968	5.05 (人 民 幣：新台幣)	176,765
人 民 幣		1,534	0.15 (人 民 幣：美 金)	7,755
港 幣		722	4.24 (港 幣：新台幣)	3,058
歐 元		68	35.88 (歐 元：新台幣)	2,429
				<u>\$ 3,853,829</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 金	\$	502	32.83 (美 金：新台幣)	<u>\$ 16,520</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		70,356	32.83 (美 金：新台幣)	\$ 2,309,418
美 金		363	7.75 (美 金：港 幣)	11,912
美 金		1,596	6.49 (美 金：人民幣)	52,397
人 民 幣		135	5.05 (人民幣：新台幣)	682
人 民 幣		61	1.18 (人民幣：港 幣)	310
港 幣		1,650	4.24 (港 幣：新台幣)	6,988
歐 元		64	35.88 (歐 元：新台幣)	2,288
英 鎊		2	48.67 (英 鎊：新台幣)	119
				<u>\$ 2,384,114</u>

104年3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	\$	146,107	31.30 (美 金：新台幣)	\$ 4,573,139
美 金		1,492	7.76 (美 金：港 幣)	46,703
人 民 幣		1,497	5.04 (人民幣：新台幣)	7,550
人 民 幣		2,557	1.25 (人民幣：港 幣)	12,897
人 民 幣		1,499	0.20 (人民幣：美 金)	7,561
港 幣		211	4.04 (港 幣：新台幣)	852
港 幣		42	0.13 (港 幣：美 金)	170
歐 元		37	33.65 (歐 元：新台幣)	1,244
				<u>\$ 4,650,116</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 金		513	31.30 (美 金：新台幣)	<u>\$ 16,057</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 81,149	31.30 (美金：新台幣) \$ 2,539,978
美 金	1,115	7.76 (美金：港幣) 34,910
人 民 幣	323	5.04 (人民幣：新台幣) 1,631
人 民 幣	271	1.25 (人民幣：港幣) 1,366
港 幣	1,611	4.04 (港幣：新台幣) 6,504
歐 元	54	33.65 (歐元：新台幣) 1,834
		<u>\$ 2,586,223</u>

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 24,566)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,797)
人 民 幣	4.98 (人民幣：新台幣)	71	5.044 (人民幣：新台幣)	(2,325)
港 幣	4.15 (港幣：新台幣)	145	4.036 (美元：新台幣)	(20)
		<u>(\$ 24,350)</u>		<u>(\$ 8,142)</u>

三八、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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。

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

非中國地區：設立在非中國大陸地區（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：

	105年1月1日至3月31日		
	中國地區	非中國地區	合計
部門收入	<u>\$ 1,514,107</u>	<u>\$ 2,549,280</u>	<u>\$ 4,063,387</u>
部門損益	<u>\$ 31,761</u>	<u>\$ 150,986</u>	\$ 182,747
利息收入			182
利息費用			(7,472)
權益法認列之投資損失			(105)
兌換(損)益			(24,350)
其他利益(損失)			(479)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 150,523</u>

	104年1月1日至3月31日		
	中國地區	非中國地區	合計
部門收入	<u>\$ 1,481,194</u>	<u>\$ 2,764,868</u>	<u>\$ 4,246,062</u>
部門損益	<u>\$ 45,688</u>	<u>\$ 147,423</u>	\$ 193,111
利息收入			197
利息費用			(6,516)
權益法認列之投資損失			(100)
兌換(損)益			(8,142)
其他利益(損失)			(2,569)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 175,981</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至3月31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。

豐藝電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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 保證餘額	期末 保證餘額	書額	實際 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 公司保 證	屬對背 公司保 證	屬對背 公司保 證	屬對大陸地 區背書保證
		名稱	關係												
0	本公司	EAST PROFIT INTERNATIONAL LTD.	註一	\$1,261,312	\$ 617,740	\$ 617,740	書額	\$ 3,560	\$ -	17.14	\$1,801,874	Y	N	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 50%及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值 35%。

(2)依上述規定，本公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對外辦理背書保證之最高限額為淨值 3,603,748 (仟元) x 50% = 1,801,874 (仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值 3,603,748 (仟元) x 35% = 1,261,312 (仟元)。

豐藝電子股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

附表二

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	期股數(單位)	帳面金額	持股比例%	市價	末價	備註
本公司	票： 瀚宇彩晶股份有限公司	無	透過損益公允價值衡量之金融資產—流動	223,000	\$ 950	-	\$	950	上市(櫃)公司	
		"	"	180,000	850	-		850	"	
		"	"	10,000	<u>3,190</u>	-		3,190	"	
	票： 聯陽半導體股份有限公司	"	備供出售金融資產—非流動	4,420	\$ 127	-		\$	127	上市(櫃)公司
		"	"	156,249	435	3.80				非上市(櫃)公司
		"	"	77,821	-	特別股				"
		"	"	525,000	-	特別股				"
	票： 恆耀電子股份有限公司 JAM TECHNOLOGIES, INC. ALWAYS POSITIVE SOLAR SILICON, INC.	"	"	"	18,140	-	1.22			"
		"	"	"	8,889	-	12.70			"
		"	"	"		<u>562</u>		\$		
HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	票： 富智康集團有限公司 長江實業(集團)有限公司	"	透過損益公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	\$ 720	-	\$	720	國外上市(櫃)公司	
		"	"	4,000	<u>2,502</u>	-		2,502	"	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

豐藝電子股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	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		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	應收(付)票據、帳款之佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	嘉合豐電子(深圳)有限公司	孫公司	銷貨	\$ 106,455	2.62%	與一般客戶無重大差異	-	-	應收帳款 \$ 150,981	6.56%	

豐藝電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	
0	豐藝公司	勁豐公司	1	銷貨	\$ 99,573	與一般客戶無重大差異
	"	"	1	應收帳款	60,930	"
	"	HAPPY ON 公司	1	運費	14,957	"
	"	"	1	其他應付款	12,784	"
	"	嘉合豐公司	1	銷貨收入	106,455	"
	"	"	1	應收帳款	150,981	"
	"	豐藝(上海)公司	1	應收帳款	21,770	"
	"	"	1	銷貨收入	37,731	"
1	勁豐公司	EAST PROFIT 公司	3	進貨	15,985	"

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。

豐藝電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期末	投資金額	期未	期股	數比	末	持	有	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
本公司	具控制能力 勤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	\$ 283,900	\$ 293,900	25,600	77.92	\$ 544,841	\$ 29,290	\$ 23,599			子公司	
	PROMATE INTERNATIONAL CO., LTD.	香港	倉儲物流業務	52,101	52,101	12,360	100.00	35,909	1,241	1,241			子公司	
	HAPPY ON SUPPLY CHAIN MANAGEMENT LTD.	香港	倉儲物流業務	12,124	12,124	3,000	100.00	30,284	951	951			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	70.00	49,680	(1,342)	(940)			子公司	
	PROMATE ELECTRONICS COMPANY USA	美國	電子材料之買賣業務	606	606	20	100.00	3,221	608	608			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	17,215	17,215	21	21.62	16,097	(484)	(105)			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。

豐藝電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯回						
嘉合豐電子(深圳)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	\$ 6,782 USD 200	由 PROMATE INTERNATIONAL CO., LIMITED 投資持股 100% 股權 (註 1)	\$ -	\$ -	\$ 6,782 USD 200	(\$ 1,155) (註 3)	100	(\$ 1,155) (註 3)	\$ 550	\$ -
豐藝電子(上海)有限公司	"	32,500 USD 1,000	" (註 2)	-	-	32,500 USD 1,000	26 (註 3)	100	26 (註 3)	26,755	-

註 1：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 2：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 3：係依據同期問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	\$ 39,282
	(USD 1,200)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資限額	\$ 2,162,249
	(USD 1,200)

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)票據、帳款	未實現損益
					價格	付款	條件	與一般交易之比較		
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	\$ 106,455	與一般交易無重大差異	月結30~180天	無重大差異	\$ 150,981	6.56	\$ 420	
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	5,962	"	與一般交易無重大差異	"	-	-	-	
		銷貨	37,731	與一般交易無重大差異	月結30~180天	無重大差異	21,770	0.95	-	
		其他費用	5,962	"	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或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。