

股票代碼：9910



豐泰企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：雲林縣斗六市科工八路52號
電話：(05)537-9100

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六)重要會計項目之說明	31~57
(七)關係人交易	58
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60~67
2.轉投資事業相關資訊	67~68
3.大陸投資資訊	69
(十四)部門資訊	70~71

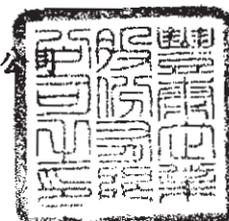
聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至一〇七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：豐泰企業股份有限公司

董 事 長：王建弘



日 期：民國一〇八年三月二十一日

會計師查核報告

豐泰企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

豐泰企業股份有限公司及其子公司(豐泰集團)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達豐泰集團民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與豐泰集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對豐泰集團民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、所得稅

有關所得稅之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)所得稅；所得稅評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；所得稅評估之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)所得稅。

關鍵查核事項之說明：

豐泰集團對本期所得稅負債之認列與衡量係依據管理當局對本期部份海外子公司將來與稅務機關就稅務爭議達成之可能結果所作之最佳估計，因估計涉及主觀判斷，因此將其列為本年度查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

瞭解豐泰集團各地區營運主體以前年度稅務申報與實際核定之差異情形；檢視豐泰集團管理階層對本期所得稅負債估列，考量未來稅務機關可能有所爭議之調整項目是否合理適當；評估豐泰集團管理階層所採用之估計假設，以評估本期所得稅負債估計之完整合理性；此外，本會計師亦評估豐泰集團對本期所得稅負債估計之揭露是否適當。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評估之說明，請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

豐泰集團因鞋型設計及訂單生產而備料或預估未來訂單而預先備料，後續可能因訂單取消或變更、或變更使用鞋型材料項目或用量，致原物料有呆滯過時情形，而造成存貨有跌價之風險，因此，存貨評價為本會計師執行豐泰集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

評估豐泰集團呆滯提列政策之合理性；評估存貨之評價是否已按豐泰集團既定之會計政策；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；由依不同產品別分類之存貨庫齡報表內項目挑選適當樣本來驗證存貨庫齡報表項目已適當歸類至適當期間；依照豐泰集團之提列標準重新進行計算，確認其存貨評價之合理性；針對庫齡天數達半年以上之存貨，檢視其期後銷售狀況，以驗證豐泰集團管理當局估計存貨備抵評價之合理性；評估豐泰集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

其他事項

豐泰企業股份有限公司已編製民國一〇七年及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估豐泰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算豐泰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

豐泰集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對豐泰集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使豐泰集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致豐泰集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。

本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對豐泰集團民國一〇七年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳盈如
林以均



證券主管機關：金管證六字第0950161002號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年三月二十一日

豐泰企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	107.12.31		106.12.31			負債及權益	107.12.31		106.12.31		
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	
流動資產：						流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,213,266	9	2,027,868	7	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,051,161	3	1,987,309	6		
1170 應收帳款及票據(附註六(四)及(十九))	5,986,023	18	5,044,591	16	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	20,198	-	-	-		
1180 應收帳款—關係人(附註六(四)、(十九)及七)	132,200	-	85,176	-	2170 應付帳款及票據(附註六(十二))	3,733,093	11	3,207,088	10		
1200 其他應收款(附註七)	511,429	2	367,320	1	2216 應付股利	44,680	-	-	-		
1220 本期所得稅資產	329,862	1	426,872	1	2219 其他應付款(附註七)	3,544,242	11	3,077,948	10		
130X 存貨(附註六(五))	6,219,509	18	5,957,185	19	2230 本期所得稅負債	1,660,414	5	1,227,301	4		
1470 其他流動資產(附註八)	871,415	3	776,570	3	2365 退款負債—流動(附註六(十二))	130,953	-	-	-		
流動資產合計	17,263,704	51	14,685,582	47	2399 其他流動負債	35,681	-	123,405	1		
非流動資產：						流動負債合計	10,220,422	30	9,623,051	31	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	39,789	-	-	-		非流動負債：					
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	59,012	-	2540 長期借款(附註六(十三))	987,696	3	1,622,760	5		
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	721,261	2	633,436	2	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	2,797,790	8	2,086,309	7		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	14,413,394	42	14,129,688	46	2640 淨確定福利負債(附註六(十五))	2,060,890	6	2,217,537	7		
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	103,766	-	128,987	1	2670 其他非流動負債	128,826	-	55,989	-		
1780 無形資產(附註六(十))	372,134	1	390,081	1	非流動負債合計	5,975,202	17	5,982,595	19		
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	701,166	2	585,337	2	負債總計	16,195,624	47	15,605,646	50		
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	42,773	-	56,412	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：						
1985 長期預付租金	357,108	1	305,488	1	股本	6,679,402	20	6,679,402	22		
1990 其他非流動資產	175,912	1	63,420	-	3200 資本公積	53,664	-	59,076	-		
非流動資產合計	16,927,303	49	16,351,861	53	保留盈餘：						
資產總計	\$ 34,191,007	100	31,037,443	100	3310 法定盈餘公積	3,579,206	10	3,139,693	10		
					3320 特別盈餘公積	878,177	3	-	-		
					3350 未分配盈餘	5,440,553	16	4,675,148	15		
					其他權益：						
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(631,967)	(2)	(878,177)	(3)		
					歸屬於母公司業主之權益合計	15,999,035	47	13,675,142	44		
					36XX 非控制權益	1,996,348	6	1,756,655	6		
					權益總計	17,995,383	53	15,431,797	50		
					負債及權益總計	\$ 34,191,007	100	31,037,443	100		

董事長：王建弘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳昭吉



~5~

會計主管：陳麗琴



豐泰企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)、(二十)及七)	\$ 64,497,644	100	58,633,388	100
5000 營業成本(附註六(五))	(48,727,918)	(76)	(45,154,651)	(77)
營業毛利	15,769,726	24	13,478,737	23
營業費用：				
6100 推銷費用及管理費用	(6,215,981)	(10)	(5,604,951)	(10)
6300 研究發展費用	(2,225,826)	(3)	(2,078,587)	(3)
營業費用合計	(8,441,807)	(13)	(7,683,538)	(13)
營業利益	7,327,919	11	5,795,199	10
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(廿二))	1,150,500	2	881,372	2
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	151,611	-	(256,421)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿二))	(66,299)	-	(54,639)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	90,174	-	35,875	-
營業外收入及支出合計	1,325,986	2	606,187	1
7900 稅前淨利	8,653,905	13	6,401,386	11
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(2,784,806)	(4)	(1,595,944)	(3)
8200 本期淨利	5,869,099	9	4,805,442	8
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	82,916	-	(33,513)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	44,739	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	454	-	(105)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	32,115	-	12,642	-
不重分類至損益之項目合計	160,224	-	(20,976)	-
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	212,558	1	(1,074,774)	(2)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	20,747	-	(50,314)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(946)	-	3,561	-
後續可能重分類至損益之項目合計	232,359	1	(1,121,527)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	392,583	1	(1,142,503)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,261,682	10	3,662,939	6
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 5,262,739	8	4,395,129	7
8620 非控制權益	606,360	1	410,313	1
	\$ 5,869,099	9	4,805,442	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 5,669,006	9	3,309,611	5
8720 非控制權益	592,676	1	353,328	1
	\$ 6,261,682	10	3,662,939	6
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	7.88		6.58

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王建弘



經理人：陳昭吉



會計主管：陳麗琴



豐泰企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			非控制權益	權益總額
	股本		法定盈餘公積	保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	歸屬於母公司業主權益總計		
	普通股股本	資本公積		特別盈餘公積	未分配盈餘					
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 6,679,402	65,966	2,720,146	-	4,195,476	184,720	-	13,845,710	1,612,717	15,458,427
本期淨利	-	-	-	-	4,395,129	-	-	4,395,129	410,313	4,805,442
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(22,621)	(1,062,897)	-	(1,085,518)	(56,985)	(1,142,503)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,372,508	(1,062,897)	-	3,309,611	353,328	3,662,939
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	419,547	-	(419,547)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,473,289)	-	-	(3,473,289)	-	(3,473,289)
其他資本公積變動：										
因受領贈與產生者	-	397	-	-	-	-	-	397	-	397
非控制權益增減	-	(7,287)	-	-	-	-	-	(7,287)	(209,390)	(216,677)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	6,679,402	59,076	3,139,693	-	4,675,148	(878,177)	-	13,675,142	1,756,655	15,431,797
本期淨利	-	-	-	-	5,262,739	-	-	5,262,739	606,360	5,869,099
本期其他綜合損益	-	-	-	-	115,318	246,210	44,739	406,267	(13,684)	392,583
本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,378,057	246,210	44,739	5,669,006	592,676	6,261,682
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	439,513	-	(439,513)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	878,177	(878,177)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,339,701)	-	-	(3,339,701)	-	(3,339,701)
其他資本公積變動：										
因受領贈與產生者	-	303	-	-	-	-	-	303	-	303
非控制權益增減	-	(5,715)	-	-	-	-	-	(5,715)	(352,983)	(358,698)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	44,739	-	(44,739)	-	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 6,679,402	53,664	3,579,206	878,177	5,440,553	(631,967)	-	15,999,035	1,996,348	17,995,383

董事長：王建弘



經理人：陳昭吉

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~7~

會計主管：陳麗琴



豐泰企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,653,905	6,401,386
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,807,868	1,671,298
攤銷費用	42,609	45,784
預期信用減損損失	171	49
利息費用	66,299	54,639
利息收入	(43,283)	(24,404)
股利收入	(8,560)	(5,939)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(90,174)	(35,875)
處分資產損失	33,616	25,344
減損損失	3,427	12,111
收益費損項目合計	1,811,973	1,743,007
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款及票據	(863,738)	(825,050)
其他應收款	(27,871)	76,645
存貨	(150,986)	(624,797)
其他流動資產	(98,247)	(37,647)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,140,842)	(1,410,849)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債—流動	(58,114)	-
應付帳款及票據	570,186	664,500
其他應付款	422,445	(45,056)
退款負債—流動	14,244	-
其他流動負債	(5,370)	49,386
淨確定福利負債	(160,171)	(766,869)
其他非流動負債	69,947	8,822
與營業活動相關之負債之淨變動合計	853,167	(89,217)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(287,675)	(1,500,066)
調整項目合計	1,524,298	242,941
營運產生之現金流入	10,178,203	6,644,327
收取之利息	42,444	24,213
支付之利息	(64,341)	(54,180)
支付之所得稅	(1,659,975)	(1,417,208)
營業活動之淨現金流入	8,496,331	5,197,152
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(481)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	65,882	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	1
取得不動產、廠房及設備	(2,054,004)	(2,604,864)
處分不動產、廠房及設備及無形資產	83,312	108,799
取得無形資產	(25,598)	(37,143)
其他金融資產	11,213	(12,154)
長期預付租金	(41,029)	(8,000)
其他非流動資產	(15,541)	6,305
收取之股利	31,873	6,449
投資活動之淨現金流出	(1,944,372)	(2,540,607)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(941,931)	635,172
舉借長期借款	1,891,869	1,262,069
償還長期借款	(2,539,976)	(1,002,314)
發放現金股利	(3,339,701)	(3,473,289)
非控制權益變動	(268,070)	(365,009)
籌資活動之淨現金流出	(5,197,809)	(2,943,371)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(168,752)	(184,916)
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,185,398	(471,742)
期初現金及約當現金餘額	2,027,868	2,499,610
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,213,266	2,027,868



董事長：王建弘

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳昭吉



會計主管：陳麗琴



豐泰企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

豐泰企業股份有限公司(以下稱「本公司」)創立於民國六十年，以生產高附加價值之運動鞋、買賣製鞋機具、設備、鞋材及製鞋技術諮詢顧問為主要業務，長期以製作NIKE運動鞋為主，並於民國八十六年跨足溜冰鞋生產領域。民國八十八年復成立第二事業部，跨足休閒鞋之研發生產領域。民國八十七年為整合效率並提昇研發實力及核心競爭力，購買雲林科技工業區土地，作為總部建廠之用，於民國九十年建構完成營運總部並開始營運。本公司民國一〇七年十二月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業及合資之權益。合併公司之主要營業活動，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，依個別銷售合約之約定，現行係於商品交付至客戶場址或港口將貨品運裝上船時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 合約負債

合併公司轉移商品或勞務予客戶前，若客戶已支付對價或企業已具無條件收取對價金額之權利，合併公司應於客戶付款時或款項已可自客戶收取時，過去列報為預收貨款，於國際會計準則第十五號下，其列報為合約負債。合約負債係合併公司因已自客戶收取對價(或已可自客戶收取對價)，而須移轉商品或勞務予客戶之義務。

(3) 退款負債

若合併公司收到客戶之對價並預期將退還該對價之部分或全部予客戶，則合併公司應認列為退款負債。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
	合約負債—流動	\$ -	(20,198)	(20,198)	-	(76,934)
應付帳款及票據	(3,864,046)	130,953	(3,733,093)	(3,207,088)	112,814	(3,094,274)
退款負債—流動	-	(130,953)	(130,953)	-	(112,814)	(112,814)
其他流動負債	(55,879)	20,198	(35,681)	(123,405)	76,934	(46,471)
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

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

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

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(七)。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

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

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註2)	2,027,868	按攤銷後成本衡量	2,027,868
權益工具投資	以成本衡量之金融資產(註1)	59,012	透過其他綜合損益按公允價值衡量	59,012
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	5,497,087	按攤銷後成本衡量	5,497,087
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款(註2)	58,839	按攤銷後成本衡量	58,839

註1：以成本衡量之金融資產代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收帳款及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 59,012	(59,012)	-	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	59,012	-	-	-	-	-
合計	\$ 59,012	-	-	59,012	-	-	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	非控制權 益調整數
按攤銷後成本衡量之金融資產							
現金及約當現金、應收款 項及其他金融資產IAS 39 期初數	\$ 7,583,794	-	-		-	-	-
合 計	\$ 7,583,794	-	-	7,583,794	-	-	-

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

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

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

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

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

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束且無承購權之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 針對低價值標的資產租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租停車場、工廠廠房及倉儲地點等認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債皆為增加612,734千元；部分子公司之土地使用權增加使用權資產357,108元。而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。而針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量及依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			107.12.31	106.12.31	
本公司	PT Feng Tay Indonesia Enterprises	生產運動鞋及其半製品、皮革製品。	99.74 %	99.74 %	PT Feng Tay Indonesia Enterprises，係民國八十一年設立於印尼，目前實收資本額為19,000,000美金。
本公司	Growth Link Overseas Co., Ltd. (以下簡稱GLO)	從事投資控股及銷售運動鞋、買賣鞋材。	100.00 %	100.00 %	Growth Link Overseas Co., Ltd.，係民國八十年設立於Bermuda，目前實收資本額為27,513,036美金(含股本溢價27,453,036美金)。
本公司	川豐行銷股份有限公司	從事布疋、鞋、服飾品及育樂用品之批發及零售。	- %	- %	川豐行銷股份有限公司，係於民國九十四年核准設立，已於民國一〇六年八月清算。
本公司、GLO	VX Holdings Limited (以下簡稱VXH)	從事投資、控股業務。	92.13 %	92.13 %	VX Holdings Limited，係民國八十六年設立於英屬維京群島，目前實收資本額為32,335,923美金(含股本溢價32,254,923美金)。
本公司、GLO	Dona Orient Holdings Limited (以下簡稱DOH)	從事投資、控股業務。	100.00 %	100.00 %	Dona Orient Holdings Limited，係民國九十二年設立於英屬維京群島，目前實收資本額為111,593,053美金(含股本溢價111,483,817美金)。
GLO	福建大豐投資集團有限公司(以下簡稱大豐公司)	從事投資、控股業務。	70.00 %	70.00 %	福建大豐投資集團有限公司，係民國八十二年設立於中國福建省，目前實收資本額為30,000,000美金。
大豐公司	福建荔豐鞋業開發有限公司(以下簡稱荔豐公司)	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	福建荔豐鞋業開發有限公司，係民國七十七年設立於中國福建省，目前實收資本額為15,000,000美金。
GLO、大豐公司	福建協豐鞋業有限公司	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	福建協豐鞋業有限公司，係民國七十八年設立於中國福建省，目前實收資本額為15,000,000美金。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			107.12.31	106.12.31	
GLO、大豐公 司	福建三豐鞋業有限公司	生產各類運動鞋、鞋類半 成品、鞋類零配件。	80.00 %	80.00 %	福建三豐鞋業有限公司，係民 國八十一年設立於中國福建 省，目前實收資本額為 15,000,000美金。
GLO、大豐公 司、荔豐公 司及協豐模 具公司	福建萬豐鞋業有限公司 (以下簡稱萬豐公司)	生產各種鞋類、鞋類半成 品、鞋類配件及各種運動 保護用品及配套產品。	100.00 %	100.00 %	福建萬豐鞋業有限公司，係民 國七十八年設立於中國福建 省，目前實收資本額為 12,950,000美金。
GLO	福建省莆田協豐模具有 限公司(以下簡稱協豐 模具公司)	從事製造、維修模具、裁 刀、楦頭、射出品及金屬 零件加工。	50.34 %	50.34 %	福建省莆田協豐模具有有限公 司，係民國八十年設立於中國 福建省，目前實收資本額為 5,000,000美金。
荔豐公司、 萬豐公司、 協豐模具公 司	蘇州裕豐塑膠科技有限 公司	從事生產及加工塑料製 品。	100.00 %	100.00 %	蘇州裕豐塑膠科技有限公司， 係民國九十八年設立於中國江 蘇省，目前實收資本額為 2,562,738美金。
GLO	福建五豐大商場有限公 司	從事百貨商品批發、零售 及相關配套服務。	50.00 %	50.00 %	福建五豐大商場有限公司，係 民國八十一年設立於中國福建 省，目前實收資本額為 10,000,000美金。
GLO	Growth-Link Trade Services Co., Ltd.	提供進出口貿易報關服 務、會計財務服務及網路 支援服務。	100.00 %	100.00 %	Growth-Link Trade Services Co., Ltd.，係民國八十二年設 立於英屬維京群島，目前實收 資本額為1,102美金。
GLO	Dona Pacific Holdings Limited(以 下簡稱DPH)	從事投資、控股業務及銷 售成品鞋。	92.00 %	92.00 %	Dona Pacific Holdings Limited，係民國八十九年設立 於英屬維京群島，目前實收資 本額為23,558,901美金(含股本 溢價23,533,901美金)。
GLO	VX Mold Co., Ltd. (以下簡稱VXM)	從事投資、控股業務。	93.00 %	93.00 %	VX Mold Co., Ltd.，係民國八 十八年設立於英屬維京群島， 目前實收資本額為400,000美 金。
GLO	Lotus Footwear Enterprises Limited(以下簡稱LUH)	從事投資、控股業務及成 品鞋製造與銷售。	88.62 %	89.87 %	Lotus Footwear Enterprises Limited，係民國九十五年設立 於英屬維京群島，目前實收資 本額為78,264,460美金(含股本 溢價78,226,070美金)。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			107.12.31	106.12.31	
GLO	Trade Continent Limited	主要從事買賣各類運動鞋 品。	- %	- %	(註)
VXH	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	生產各類運動鞋、鞋類半 成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	Dona Victor Footwear Co., Ltd.，係民國八十三年設立於 越南，目前實收資本額為 35,400,000美金。
DOH	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	生產各類運動鞋、鞋類半 成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.，係民國九十二年設立於 越南，目前實收資本額為 44,000,000美金。
DOH	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	生產各類運動鞋、鞋類半 成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.，係民國 九十五年設立於越南，目前實 收資本額為75,700,000美金。
DOH	Vung Tau Orient Co., Ltd.	從事生產高爾夫球、足球 及包裝。	100.00 %	100.00 %	Vung Tau Orient Co., Ltd.， 係民國九十四年設立於越南， 目前實收資本額為13,500,000 美金。
DOH	Hold Gold Trading Co., Ltd.	從事銷售成品鞋、高爾夫 球、包裝及足球。	100.00 %	100.00 %	Hold Gold Trading Co., Ltd.，係民國九十九年設立於 英屬維京群島，目前實收資本 額為100,000美金(含股本溢價 99,900美金)。
DPH	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	生產各類運動鞋、鞋類半 成品、鞋類零配件。	100.00 %	100.00 %	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.，係民國八十九年設立於 越南，目前實收資本額為 30,000,000美金。
VXM	Dona Victor Molds MFG. Co., Ltd.	從事製造、維修模具、裁 刀及金屬零件加工。	100.00 %	100.00 %	Dona Victor Molds MFG. Co., Ltd.，係民國八十八年設立於 越南，目前實收資本額為 3,100,000美金。
LUH	Cheyar SEZ Developers Private Ltd.	從事印度工業區開發業 務。	99.99 %	99.99 %	Cheyar SEZ Developers Private Ltd.，係民國九十五 年設立於印度，目前實收資本 額為76,662,841美金。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			107.12.31	106.12.31	
LUH	East Wind Footwear Co., Ltd.	從事投資控股及生產各類運動鞋。	100.00 %	100.00 %	East Wind Footwear Co., Ltd.，係民國九十九年設立於英屬維京群島，目前實收資本額為16,532,207美金(含股本溢價16,522,456美金)。
LUH	Fairway Enterprises Co., Ltd.	從事投資控股及生產各類運動鞋。	100.00 %	100.00 %	Fairway Enterprises Co., Ltd.，係民國一〇三年設立於英屬維京群島，目前實收資本額為17,002,000美金(含股本溢價16,993,499美金)。

註：合併公司為交易及投資之目的於民國一〇六年十二月三十一日所持有之特殊目的個體(SPE)，合併公司對該公司並無任何直接或間接持股。依合併公司與該特殊目的個體之實質關係及其風險與報酬之評估，合併公司對該特殊目的個體具有控制力，並將其納入合併範圍。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

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

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

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(4)金融資產之除列

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

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性之經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產之除列

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

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.金融負債

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動(即對該協議之報酬有重大影響之活動)有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方(即合資者)對於該協議之淨資產具有權利。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依IAS28之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。先前評估聯合協議之分類時，僅考量合約之架構。合併公司已重新評估其參與之聯合協議，並將該投資自「聯合控制個體」重分類為「合資」。該投資雖已重分類，惟其會計處理仍繼續採用權益法，故對合併個體之已認列資產、負債及綜合損益並無影響。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司依比例應認列合資之損失份額等於或超過其在合資之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	2年～55年
機器設備	2年～13年
電腦通訊設備	2年～7年
試驗設備	2年～8年
運輸設備	3年～7年
辦公設備	3年～8年
其他設備	2年～8年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二)無形資產

1.商譽

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

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

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之，攤銷金額依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：電腦軟體，按一至五年平均攤銷。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產等以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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

(1) 銷售商品

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

合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

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

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

(1)商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(2)技術服務收入

依相關協議內容認列，係提供與主要營業活動相關之技術予他人使用所收取，故列示於營業收入項下。

(3)租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)所得稅之評估

所得稅之評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據以往年度實際核定情形及考量未來可能面臨之稅務爭議事項，評估所得稅估列之合理性，惟因估計本身具有高度不確定性，最終稅負情形可能與估計金額存有重大差異。所得稅之估列情形請詳附註六(十六)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
現金	\$ 1,020	1,234
支票存款	131,701	23,834
活期存款	420,111	360,455
定期存款	2,478,248	1,495,740
外幣存款	<u>182,186</u>	<u>146,605</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,213,266</u>	<u>2,027,868</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 39,789</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日係列報於以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇七年度出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為65,882千元，累積處分利益計44,739千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3.民國一〇七年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>
國內非上市(櫃)股票	\$ 20,924
國外非上市(櫃)股票	<u>38,088</u>
合計	<u>\$ 59,012</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年十二月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據—按攤銷後成本衡量	\$ 653	244
應收帳款—按攤銷後成本衡量	6,117,957	5,129,745
減：備抵損失	<u>(387)</u>	<u>(222)</u>
	<u><u>\$ 6,118,223</u></u>	<u><u>5,129,767</u></u>

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

	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,978,312	0.00%	-
逾期1~60天	133,438	0.00%	-
逾期61~180天	6,051	0.00%	-
逾期181天~未滿一年	<u>809</u>	0.00%~50.00%	<u>387</u>
	<u><u>\$ 6,118,610</u></u>		<u><u>387</u></u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
未逾期	\$ 4,979,950
逾期1~60天	128,646
逾期61~180天	16,677
逾期181天~未滿一年	<u>4,716</u>
	<u><u>\$ 5,129,989</u></u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 222	177	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	222		
認列之減損損失	171	49	-
外幣換算損益	(6)	(4)	-
期末餘額	<u>\$ 387</u>	<u>222</u>	<u>-</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原 物 料	\$ 2,217,647	1,897,549
在 製 品	860,482	839,346
製 成 品	2,192,584	2,266,813
商 品	102,929	118,980
在 途 存 貨	844,061	825,591
其 他	1,806	8,906
	<u>\$ 6,219,509</u>	<u>5,957,185</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	107年度	106年度
銷售成本	\$ 48,732,908	45,128,638
存貨盤盈	(1,330)	(1,559)
存貨報廢損失	17,044	17,703
下腳收入	(21,580)	(26,556)
存貨跌價及呆滯損失	876	36,425
合 計	<u>\$ 48,727,918</u>	<u>45,154,651</u>

存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額認列為營業成本。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

合 資	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>721,261</u>	<u>633,436</u>

1.合 資

Shoe Majesty Co., Ltd.及泰紅國際股份有限公司為合併公司參與之聯合協議。合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。

合併公司採用權益法之合資屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ <u>721,261</u>	<u>633,436</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利	\$ 90,174	35,875
其他綜合損益	<u>20,255</u>	<u>(46,858)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 110,429</u>	<u>(10,983)</u>

2.擔 保

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未提供作質押擔保之情形。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例	
		107.12.31	106.12.31
大豐公司	中國	30.00 %	30.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.大豐公司之彙總性財務資訊：

流動資產	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
	\$ 765,412	456,665
非流動資產	2,371,220	2,314,889
流動負債	<u>(29,769)</u>	<u>(19,154)</u>
淨資產	<u>\$ 3,106,863</u>	<u>2,752,400</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 932,059</u>	<u>825,720</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年度	106年度
本期淨利	\$ 380,886	121,531
其他綜合損益	(26,423)	56,607
綜合損益總額	<u>\$ 354,463</u>	<u>178,138</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 114,266</u>	<u>36,459</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 106,339</u>	<u>53,441</u>
營業活動現金流量	\$ 32,333	12,164
投資活動現金流量	399,681	240,329
籌資活動現金流量	(412,246)	(320,722)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 19,768</u>	<u>(68,229)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ 123,674</u>	<u>96,217</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

成本或認定成本：	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	電腦通 訊設備	試驗 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 1,097,322	11,304,259	14,286,412	122,258	94,533	266,113	801,829	85,334	618,865	28,676,925
增 添	12,389	26,758	258,433	15,996	4,027	20,255	65,043	3,407	1,579,295	1,985,603
處 分	-	(229,948)	(517,291)	(5,185)	(437)	(17,679)	(29,296)	(4,508)	-	(804,344)
重 分 類	-	341,586	1,315,346	238	-	21,658	22,298	375	(1,701,501)	-
匯率變動之影響	6,615	68,422	278,435	782	-	3,954	9,396	1,036	(20,026)	348,614
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 1,116,326</u>	<u>11,511,077</u>	<u>15,621,335</u>	<u>134,089</u>	<u>98,123</u>	<u>294,301</u>	<u>869,270</u>	<u>85,644</u>	<u>476,633</u>	<u>30,206,798</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,113,956	11,417,679	14,055,944	126,283	88,513	260,053	781,886	79,539	424,856	28,348,709
增 添	-	9,389	213,008	10,508	7,611	15,013	37,764	9,895	2,357,970	2,661,158
處 分	-	(51,431)	(656,368)	(13,536)	(1,591)	(24,564)	(25,974)	(3,985)	(65)	(777,514)
重 分 類	-	507,019	1,553,108	972	-	29,696	50,594	2,465	(2,143,854)	-
匯率變動之影響	(16,634)	(578,397)	(879,280)	(1,969)	-	(14,085)	(42,441)	(2,580)	(20,042)	(1,555,428)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,097,322</u>	<u>11,304,259</u>	<u>14,286,412</u>	<u>122,258</u>	<u>94,533</u>	<u>266,113</u>	<u>801,829</u>	<u>85,334</u>	<u>618,865</u>	<u>28,676,925</u>
折舊及減損損失：										
民國107年1月1日餘額	\$ -	5,323,807	8,248,810	95,007	76,945	149,029	595,149	58,490	-	14,547,237
本期折舊	-	455,578	1,199,080	14,330	8,477	30,726	69,408	5,887	-	1,783,486
減損損失	-	-	3,252	-	-	47	128	-	-	3,427
處 分	-	(194,443)	(440,436)	(4,833)	(430)	(14,614)	(28,214)	(4,157)	-	(687,127)
匯率變動之影響	-	41,211	94,469	492	-	1,863	7,598	748	-	146,381
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,626,153</u>	<u>9,105,175</u>	<u>104,996</u>	<u>84,992</u>	<u>167,051</u>	<u>644,069</u>	<u>60,968</u>	<u>-</u>	<u>15,793,404</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器 設備	電腦通 訊設備	試驗 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ -	5,175,944	8,211,070	95,537	69,493	149,113	588,468	59,441	-	14,349,066
本期折舊	-	434,247	1,096,415	13,626	8,939	27,676	61,548	4,733	-	1,647,184
減損損失	-	1,372	10,152	-	-	90	497	-	-	12,111
處 分	-	(42,588)	(544,934)	(12,928)	(1,487)	(20,325)	(24,150)	(3,708)	-	(650,120)
匯率變動之影響	-	(245,168)	(523,893)	(1,228)	-	(7,525)	(31,214)	(1,976)	-	(811,004)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>5,323,807</u>	<u>8,248,810</u>	<u>95,007</u>	<u>76,945</u>	<u>149,029</u>	<u>595,149</u>	<u>58,490</u>	-	<u>14,547,237</u>
帳面價值：										
民國107年12月31日	\$ <u>1,116,326</u>	<u>5,884,924</u>	<u>6,516,160</u>	<u>29,093</u>	<u>13,131</u>	<u>127,250</u>	<u>225,201</u>	<u>24,676</u>	<u>476,633</u>	<u>14,413,394</u>
民國106年1月1日	\$ <u>1,113,956</u>	<u>6,241,735</u>	<u>5,844,874</u>	<u>30,746</u>	<u>19,020</u>	<u>110,940</u>	<u>193,418</u>	<u>20,098</u>	<u>424,856</u>	<u>13,999,643</u>
民國106年12月31日	\$ <u>1,097,322</u>	<u>5,980,452</u>	<u>6,037,602</u>	<u>27,251</u>	<u>17,588</u>	<u>117,084</u>	<u>206,680</u>	<u>26,844</u>	<u>618,865</u>	<u>14,129,688</u>

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未
有提供作質押擔保之情形。

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本或認定成本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 15,735	556,545	572,280
匯率變動之影響	285	(8,622)	(8,337)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>16,020</u>	<u>547,923</u>	<u>563,943</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 16,479	569,468	585,947
匯率變動之影響	(744)	(12,923)	(13,667)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>15,735</u>	<u>556,545</u>	<u>572,280</u>
折舊及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ -	443,293	443,293
本期折舊	-	24,382	24,382
匯率變動之影響	-	(7,498)	(7,498)
民國107年12月31日餘額	\$ -	<u>460,177</u>	<u>460,177</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	428,285	428,285
本期折舊	-	24,114	24,114
匯率變動之影響	-	(9,106)	(9,106)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>443,293</u>	<u>443,293</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	\$ <u>16,020</u>	<u>87,746</u>	<u>103,766</u>
民國106年1月1日	\$ <u>16,479</u>	<u>141,183</u>	<u>157,662</u>
民國106年12月31日	\$ <u>15,735</u>	<u>113,252</u>	<u>128,987</u>
公允價值：			
民國107年12月31日			\$ <u>1,149,563</u>
民國106年12月31日			\$ <u>1,201,176</u>

投資性不動產包含出租予他人之商用不動產及持有供資產增值之土地，相關租金收入請詳附註六(廿二)。

商用不動產之公允價值係以獨立評價人員之評價為基礎，該評價係以市場價值進行。

供資產增值之土地，係以公開可取得之最近成交均價、公示資料及標的物於價格日之當時重新取得所需成本為評估基礎。並考量標的物現況、經濟、功能等因素，推估其價值。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年度無形資產之變動明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國107年1月1日餘額	\$ 427,359	284,750	712,109
單獨取得	-	24,165	24,165
處 分	-	(27,317)	(27,317)
匯率變動影響數	<u>3,706</u>	<u>1,693</u>	<u>5,399</u>
民國107年12月31日餘額	\$ <u>431,065</u>	<u>283,291</u>	<u>714,356</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 437,019	280,185	717,204
單獨取得	-	27,586	27,586
處 分	-	(12,269)	(12,269)
匯率變動影響數	<u>(9,660)</u>	<u>(10,752)</u>	<u>(20,412)</u>
民國106年12月31日餘額	\$ <u>427,359</u>	<u>284,750</u>	<u>712,109</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
攤銷及減損損失：			
民國107年1月1日餘額	\$ 111,823	210,205	322,028
本期攤銷	-	42,609	42,609
處 分	-	(27,158)	(27,158)
匯率變動影響數	3,518	1,225	4,743
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 115,341</u>	<u>226,881</u>	<u>342,222</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 120,996	183,780	304,776
本期攤銷	-	45,784	45,784
處 分	-	(12,075)	(12,075)
匯率變動影響數	(9,173)	(7,284)	(16,457)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 111,823</u>	<u>210,205</u>	<u>322,028</u>
帳面價值：			
民國107年12月31日	<u>\$ 315,724</u>	<u>56,410</u>	<u>372,134</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 316,023</u>	<u>96,405</u>	<u>412,428</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 315,536</u>	<u>74,545</u>	<u>390,081</u>

民國一〇七年及一〇六年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 7,098	8,200
營業費用	35,511	37,584
合 計	<u>\$ 42,609</u>	<u>45,784</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日商譽之帳面金額分別為315,724千元及315,536千元。

合併公司商譽減損評估係管理當局依據過去經驗及實際營運結果為基礎，經評估合併公司民國一〇七年及一〇六年度之商譽，無減損之疑慮。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 1,031,055	1,944,114
擔保銀行借款	20,106	43,195
合 計	<u>\$ 1,051,161</u>	<u>1,987,309</u>
利率區間	<u>0.580%~4.790%</u>	<u>0.700%~4.785%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)退款負債－流動

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
退款負債－流動	<u>\$ 130,953</u>	<u>-</u>

退款負債主要係依銷售合約因數量折扣而預期支付予客戶金額。民國一〇六年十二月三十一日係列於應付帳款及票據項下。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>107.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	USD	3.90%~4.01%	109	\$ 803,423
其他長期借款	INR	0.10%	111~113	184,273
				987,696
減：一年內到期部份				-
合 計				<u>\$ 987,696</u>
	<u>106.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	USD	3.60%	108	\$ 882,387
無擔保銀行借款	TWD	0.7803%	108	508,000
其他長期借款	INR	0.10%	111~113	232,373
				1,622,760
減：一年內到期部份				-
合 計				<u>\$ 1,622,760</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 56,529	48,926
一年至五年	173,736	133,709
五年以上	<u>990,860</u>	<u>987,095</u>
	<u>\$ 1,221,125</u>	<u>1,169,730</u>

合併公司以營業租賃承租停車場，工廠廠房及倉儲地點。租賃期間為一至五十年，並附有於租期屆滿之續租權。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 3,495,907	3,461,430
計畫資產之公允價值	<u>(1,435,017)</u>	<u>(1,243,893)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 2,060,890</u>	<u>2,217,537</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

合併公司之印尼子公司、印度子公司之員工及部分越南子公司之員工適用之退休金制度，亦採確定福利退休計畫，並依當地勞動法令規定進行精算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,435,017千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,461,430	3,391,178
當期服務成本及利息	255,834	269,425
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	40,560	46,546
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(101,781)	(10,487)
前期服務成本及清償產生之損益	-	1
計畫支付之福利	(131,008)	(132,897)
兌換差額	<u>(29,128)</u>	<u>(102,336)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,495,907</u>	<u>3,461,430</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 1,243,893	315,610
利息收入	17,747	4,161
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	21,695	2,546
已提撥至計畫之金額	229,548	1,003,894
計畫已支付之福利	<u>(77,866)</u>	<u>(82,318)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,435,017</u>	<u>1,243,893</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇七年及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ 138,378	154,947
淨確定福利負債之淨利息	99,709	110,317
前期服務成本及清償損益	<u>1,275</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 239,362</u>	<u>265,265</u>
營業成本	\$ 189,965	190,883
推銷及管理費用	31,005	49,439
研究發展費用	<u>18,392</u>	<u>24,943</u>
	<u>\$ 239,362</u>	<u>265,265</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 936,808	903,295
本期認列	<u>(82,916)</u>	<u>33,513</u>
12月31日累積餘額	<u><u>\$ 853,892</u></u>	<u><u>936,808</u></u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
折現率	1.125%~7.36%	1.375%~7.80%
未來薪資增加	1.30%~10.00%	1.30%~11.44%

合併公司預計於民國一〇七年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為173,858千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為5.88至11.80年。

(7)敏感度分析

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日		
折現率	\$ (325,445)	337,308
未來薪資增加	334,544	(321,084)
106年12月31日		
折現率	\$ (272,161)	281,820
未來薪資增加	278,226	(268,875)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司於中國大陸及部份越南子公司之員工，分別屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休金福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司民國一〇七年及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為825,739千元及834,564千元。

(十六)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，豐泰企業股份有限公司適用之營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅依各公司所在地之適用稅率計算。

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,088,000	1,368,915
調整前期之當期所得稅	<u>57,605</u>	<u>37,372</u>
	<u>2,145,605</u>	<u>1,406,287</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	324,782	189,657
所得稅稅率變動	<u>314,419</u>	<u>-</u>
	<u>639,201</u>	<u>189,657</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,784,806</u>	<u>1,595,944</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 32,115</u>	<u>12,642</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
採用權益法之關聯企業及合資其他綜合 損益之份額	<u>\$ (946)</u>	<u>3,561</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ <u>8,653,905</u>	<u>6,401,386</u>
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 2,730,230	1,764,278
所得稅稅率變動	314,419	-
其他依稅法調整之稅額影響數	(33,991)	(18,335)
免稅所得	(1,976)	(28,761)
租稅獎勵	(264,447)	(87,069)
境外所得稅抵減數	(57,571)	(38,968)
投資抵減	(30,000)	(30,000)
認列以前年度未認列之課稅損失	(3,418)	(47,284)
未認列暫時性差異之變動	1,181	(28,127)
前期所得稅低估	57,605	37,372
股利所得扣繳稅額	59,034	42,047
未分配盈餘加徵10%	-	27,644
其他	<u>13,740</u>	<u>3,147</u>
所得稅費用	\$ <u>2,784,806</u>	<u>1,595,944</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 13,772	64,741
課稅損失	<u>33,699</u>	<u>33,310</u>
	\$ <u>47,471</u>	<u>98,051</u>

課稅損失係依合併公司所在地國內之稽徵機關核定之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇七年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國103年度	\$ 1,534	民國108年度
民國104年度	5,236	民國109年度
民國105年度	3,915	民國110年度
民國106年度	1,501	民國111年度
民國106年度	68,180	民國114年度
民國106年度	1,995	無期限

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	國外投資利益	其他	合計
遞延所得稅負債：			
民國107年1月1日餘額	\$ 1,845,194	241,115	2,086,309
借記(貸記)損益表	684,656	32,941	717,597
借記(貸記)其他綜合損益	-	946	946
兌換差額	-	(7,062)	(7,062)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 2,529,850</u>	<u>267,940</u>	<u>2,797,790</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,665,820	195,492	1,861,312
借記(貸記)損益表	179,374	50,793	230,167
借記(貸記)其他綜合損益	-	(3,561)	(3,561)
兌換差額	-	(1,609)	(1,609)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,845,194</u>	<u>241,115</u>	<u>2,086,309</u>
遞延所得稅資產：			
	確定福利計畫	其他	合計
民國107年1月1日餘額	\$ 296,890	288,447	585,337
(借記)貸記損益表	12,175	66,221	78,396
(借記)貸記其他綜合損益	32,115	-	32,115
兌換差額	7,225	(1,907)	5,318
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 348,405</u>	<u>352,761</u>	<u>701,166</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	確定福 利計畫	其 他	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 400,589	155,784	556,373
(借記)貸記損益表	(99,616)	140,126	40,510
(借記)貸記其他綜合損益	12,642	-	12,642
兌換差額	(16,725)	(7,463)	(24,188)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 296,890</u>	<u>288,447</u>	<u>585,337</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

4.營利事業所得稅行政救濟

合併公司之部分子公司民國九十五年及一〇五年企業所得稅結算申報案件因與稽徵機關之見解不同產生爭議並核定補徵稅額。該項補徵額已分別認列為民國一〇二年、一〇三年、一〇六及一〇七年度之所得稅費用，各該公司已提出行政救濟申請。印尼及越南子公司之部分行政救濟案件於民國一〇五年及一〇六年經法院判決或和解定讞，由當地主管機關核定退還稅款或作為未來之抵稅權，並認列為民國一〇五及一〇六年之所得稅利益，餘其他年度案件，迄今主管機關仍在審核程序中。

合併公司之大陸子公司民國九十五年及一〇二年企業所得稅結算申報案件因與稽徵機關之見解不同產生爭議。各該公司已向稽徵機關提出抗辯並進行協商，並於民國一〇五年度估列所得稅費用，截至財務報導日止，尚在進行協商中。

(十七)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為7,000,000千元，每股面額10元，股數皆為700,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份皆為普通股667,940千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
庫藏股票交易	\$ 4,143	4,143
處分資產增益	32,980	32,980
合併溢額	2,160	2,160
受領贈與之所得	704	401
未按持股比例認列子公司現金增資	13,677	19,392
	<u>\$ 53,664</u>	<u>59,076</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司每年總決算如有當期淨利，應先彌補虧損之後根據其餘額，依下列次序分配之：

- (1)依公司法提列百分之十作法定盈餘公積，並依法令規定提列及迴轉特別盈餘公積。
- (2)再就其餘額提列部分或全部以分配股利，亦得連同以前年度未分配盈餘為之。

鑑於本公司正值企業生命週期穩定成長階段，因應長期財務規劃、達穩定發展及永續經營之目標，應參酌資本預算與未來年度資金需求，由董事會擬具股利分配案提請股東會議決之，股利之分配應占可分配盈餘數百分之五十以上，其中股票股利之比例不高於百分之八十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。但公司已依前款規定提列特別盈餘公積者，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月二十八日及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	106年度		105年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 5.00	<u>3,339,701</u>	5.20	<u>3,473,289</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (878,177)	-	(878,177)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	525,304	-	525,304
採用權益法之合資之換算差額之份額	(279,094)	-	(279,094)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現損益	-	44,739	44,739
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	(44,739)	(44,739)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>(631,967)</u>	<u>-</u>	<u>(631,967)</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 184,720	-	184,720
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(1,298,168)	-	(1,298,168)
採用權益法之合資之換算差額之份額	235,271	-	235,271
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(878,177)</u>	<u>-</u>	<u>(878,177)</u>

4.非控制權益

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 1,756,655	1,612,717
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	606,360	410,313
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,851)	(58,630)
確定福利計畫精算利益	167	1,645
對子公司持股比例變動之調整	52,839	58,008
子公司發放現金股利予非控制權益	(405,822)	(267,429)
其他	-	31
期末餘額	\$ <u>1,996,348</u>	<u>1,756,655</u>
(十八)每股盈餘		

民國一〇七年及一〇六年度合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>5,262,739</u>	<u>4,395,129</u>
普通股加權平均流通在外股數	667,940	667,940
基本每股盈餘(元)	\$ <u>7.88</u>	<u>6.58</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司前三年度之員工酬勞、董事與監察人酬勞全數以現金方式發放，本公司假設民國一〇七年度發放方式與前三年度相同，故不擬計算稀釋每股盈餘。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年度		
	鞋類製造及 銷售部門	其他部門	合 計
主要地區市場：			
美 國	\$ 26,976,393	490,475	27,466,868
比 利 時	8,277,486	418,249	8,695,735
中 國	7,807,516	709,951	8,517,467
墨 西 哥	1,742,307	32,322	1,774,629
越 南	1,587,664	18,721	1,606,385
加 拿 大	1,407,963	160,716	1,568,679
日 本	1,246,133	80,690	1,326,823
瑞 士	1,078,192	22,932	1,101,124
韓 國	1,018,056	29,089	1,047,145
英 國	917,470	109,383	1,026,853
其他國家	10,013,332	352,604	10,365,936
	<u>\$ 62,072,512</u>	<u>2,425,132</u>	<u>64,497,644</u>
主要產品/服務線：			
鞋類製造銷售	\$ 62,072,512	-	62,072,512
其他	-	2,425,132	2,425,132
	<u>\$ 62,072,512</u>	<u>2,425,132</u>	<u>64,497,644</u>

民國一〇六年度之收入金額請詳附註六(二十)。

2.合約餘額

	107.12.31	107.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 6,117,957	5,129,745
減：備抵損失	(387)	(222)
合 計	<u>\$ 6,117,570</u>	<u>5,129,523</u>
合約負債	<u>\$ 20,198</u>	<u>76,934</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為76,934千元。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)收入

合併公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ 58,628,223
勞務提供	<u>5,165</u>
	<u>\$ 58,633,388</u>

(廿一)員工及董事、監察人酬勞

民國一〇七年六月二十八日經股東常會決議修正章程後，依本公司修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2.0%作為員工酬勞及不高於1.8%作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額計算提撥。民國一〇七年度員工酬勞提列金額分別為163,000千元，董事酬勞提列金額分別為127,000千元。

依本公司修正前章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2.5%作為員工酬勞及不高於1.8%作為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額計算提撥。本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額分別為135,530千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為97,575千元。

提列金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年及一〇六年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之其他收入明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入		
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	\$ 825	869
銀行存款利息	42,458	23,535
股利收入	8,560	5,939
租金收入	4,225	4,518
政府補貼收入	71,237	65,414
出售政府出口獎勵券收入	420,690	154,084
品牌獎勵金收入	80,636	121,663
其他收入	<u>521,869</u>	<u>505,350</u>
	<u>\$ 1,150,500</u>	<u>881,372</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 239,492	(118,075)
處分不動產、廠房及設備損失	(33,616)	(25,344)
減損損失	(3,427)	(12,111)
廢棄物清理費用	-	(6,389)
其 他	<u>(50,838)</u>	<u>(94,502)</u>
	<u>\$ 151,611</u>	<u>(256,421)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇七年及一〇六年度之財務成本明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用	\$ <u>66,299</u>	<u>54,639</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之對最大客戶之信用風險集中情形分別為應收款項總額之78%及83%係來自於對單一跨國客戶之銷售。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款及票據	\$ 3,733,093	3,733,093	3,731,011	2,082	-	-	-
其他應付款	295,890	295,890	295,890	-	-	-	-
應付股利	44,680	44,680	44,680	-	-	-	-
擔保銀行借款	20,106	20,201	20,201	-	-	-	-
無擔保銀行借款	1,834,478	1,889,513	876,170	192,764	820,579	-	-
其他長期借款	<u>184,273</u>	<u>184,988</u>	<u>92</u>	<u>92</u>	<u>184</u>	<u>132,134</u>	<u>52,486</u>
	<u>\$ 6,112,520</u>	<u>6,168,365</u>	<u>4,968,044</u>	<u>194,938</u>	<u>820,763</u>	<u>132,134</u>	<u>52,486</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年12月31日	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
應付帳款及票據	\$ 3,207,088	3,207,088	3,207,088	-	-	-	-
其他應付款	531,200	531,200	526,584	4,525	91	-	-
擔保銀行借款	43,195	44,042	21,054	22,988	-	-	-
無擔保銀行借款	3,334,501	3,395,279	1,658,281	326,327	1,410,671	-	-
其他長期借款	232,373	233,567	117	116	232	140,015	93,087
	<u>\$ 7,348,357</u>	<u>7,411,176</u>	<u>5,413,124</u>	<u>353,956</u>	<u>1,410,994</u>	<u>140,015</u>	<u>93,087</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

		107.12.31			
		外幣(千元)	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	3,710	美金：台幣 30.665	113,760	
		3,622	美金：人民幣 6.8632	111,055	
越南盾		73,996,240	越南盾：美金 0.00004	96,195	
印度盧比		499,270	印度盧比：美金 0.0143	219,379	
印尼盾		63,247,442	印尼盾：美金 0.0001	132,820	
<u>非貨幣性項目</u>					
美金		23,521	美金：台幣 30.665	721,261	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		32,345	美金：台幣 30.665	991,857	
		6,180	美金：人民幣 6.8632	189,518	
		4	美金：越南盾 23,200	123	
越南盾		1,059,315,580	越南盾：美金 0.00004	1,377,110	
印度盧比		1,956,216	印度盧比：美金 0.0143	859,561	
印尼盾		112,141,083	印尼盾：美金 0.0001	235,496	

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	2,199	美金：台幣 29.710	65,322
		3,344	美金：人民幣 6.5342	99,336
		28	美金：越南盾 22,700	818
越南盾		56,036,571	越南盾：美金 0.00004	72,848
印度盧比		110,437	印度盧比：美金 0.0156	51,320
印尼盾		47,890,683	印尼盾：美金 0.0001	105,360
<u>非貨幣性項目</u>				
美金		21,321	美金：台幣 29.710	633,436
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		28,724	美金：台幣 29.710	853,405
		5,202	美金：人民幣 6.5342	154,564
		6	美金：越南盾 22,700	190
越南盾		898,620,603	越南盾：美金 0.00004	1,168,207
印度盧比		1,426,810	印度盧比：美金 0.0156	663,039
印尼盾		47,047,896	印尼盾：美金 0.0001	103,505

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、越南盾、印度盧比及印尼盾貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加149,022千元及127,395千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益239,492千元及損失118,075千元。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司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50基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年度之稅前淨利將減少或增加458千元及3,436千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

5.公允價值資訊

(1)非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之管理階層認為合併公司分類為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)以公允價值衡量之金融工具

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具之相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三級。各公允價值層級定義如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

		107.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產－非流動：					
非上市櫃公司股票	\$ 39,789	-	-	39,789	
				39,789	
		106.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
以成本衡量之金融資產					
－非流動：					
非上市櫃公司股票	\$ 59,012	-	-	-	
				-	

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)第三等級公允價值衡量之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量無公開報價之權益工具</u>
民國107年1月1日	\$ 59,012
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	44,739
重分類	220
購買	481
處分	(65,882)
匯率影響數	<u>1,219</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 39,789</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」。

6.按公允價值衡量金融工具所採用之公允價值評價技術

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以現金流量折現模型法估計公允價值，其判定係參考未來公司增長率、公司淨值及營運狀況評估之，然而其評定公允價值與合併財務報告附註六(二)所揭露資訊無重大差異。

(廿四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，透由內部稽核人員持續地針對政策之遵循進行覆核，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收客戶之帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

管理階層已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部之評等或銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之信用特性予以分組，包括是否為主要或次要客戶；地區別、產業別、帳齡、到期日及先前已存在之財務困難。合併公司應收客戶之帳款之主要對象為集團經銷商客戶。被評定為高風險之客戶被歸屬在受限制客戶名單並予以監控，未來與該等客戶之銷售須以預收基礎為之。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收客戶之帳款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度分別為9,042,916千元及6,293,902千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣及美金為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美金。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有人民幣及美金。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司利率風險主要來自於浮動利率之長短期借款，故利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

(3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

(廿五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 16,195,624	15,605,646
減：現金及約當現金	<u>(3,213,266)</u>	<u>(2,027,868)</u>
淨負債	12,982,358	13,577,778
權益總額	<u>17,995,383</u>	<u>15,431,797</u>
資本總額	<u>\$ 30,977,741</u>	<u>29,009,575</u>
負債資本比率	<u>41.91 %</u>	<u>46.80 %</u>

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Shoe Majesty Co., Ltd.	合併公司為聯合協議下之合資者之合資
Shoe Majesty Trading Co., Ltd.	"
Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年度	106年度
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 730,919	714,096

合併公司銷售予上述公司之銷售價格與一般客戶相同。

2.技術服務收入

合併公司向關係人收取技術服務報酬金額如下：

	107年度	106年度
合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 3,600	5,165

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
應收帳款	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 132,200	85,176
其他應收款	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	1,878	1,758
		\$ 134,078	86,934

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.12.31	106.12.31
其他應付款	合併公司為聯合協議下之合資者之合資	\$ 2,632	1,895

(三)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 336,117	291,525
退職後福利	2,002	2,778
	\$ 338,119	294,303

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
其他金融資產—流動 (帳列其他流動資產)	海關押金及租賃押金等	\$ 2,668	2,427
投資性不動產	短期銀行借款	35,702	47,052
其他金融資產—非流動	海關押金及租賃押金等	42,773	56,412
合 計		<u>\$ 81,143</u>	<u>105,891</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日與銀行簽訂長短期借款合同，而開立之保證票據分別為3,573,275千元及3,539,850千元。

(二)合併公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，已簽訂重要工程合約，尚未支付價款分別為867,012千元及470,507千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 12,299,429	4,721,932	17,021,361	11,665,604	4,186,149	15,851,753
勞健保費用	1,424,086	348,753	1,772,839	1,328,347	326,350	1,654,697
退休金費用	846,422	218,679	1,065,101	851,618	248,211	1,099,829
其他員工福利費用	1,744,713	369,878	2,114,591	1,359,539	310,777	1,670,316
折舊費用	1,307,014	500,854	1,807,868	1,194,707	476,591	1,671,298
攤銷費用	7,098	35,511	42,609	8,200	37,584	45,784

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
Growth-Link Overseas Co., Ltd.	股票 Win Jumbo Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,888	39,312	14.44%	39,312	-
Cheyar SEZ Developers Private Ltd.	Echanda Urja Private Limited	-	"	108,500	477	5.07%	477	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
豐泰企業股份有限公司	PT Feng Tay Indonesia Enterprises	為其母公司	銷貨	1,052,558	6%	60天	銷貨貨品依議價決定，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。	-	258,100	12%	-
"	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	"	"	1,612,230	9%	30天	"	-	148,874	7%	-
"	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	"	2,719,657	15%	15天	"	-	230,216	10%	-
"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	"	1,694,262	9%	"	"	-	51,782	2%	-
"	Lotus Footwear Enterprises Ltd. (India Branch)	"	"	1,987,846	11%	30天	"	-	276,219	12%	-
"	福建萬豐鞋業開發有限公司	"	"	868,677	5%	15天	"	-	50,814	2%	-
"	福建三豐鞋業有限公司	"	"	701,712	4%	"	"	-	17,770	1%	-
"	福建協豐鞋業有限公司	"	"	1,544,349	9%	"	"	-	143,299	6%	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	"	3,106,897	17%	"	"	-	231,294	10%	-
"	福建萬豐鞋業有限公司	"	"	222,220	1%	"	"	-	15,268	1%	-
"	福建莆田協豐模具有限公司	"	"	114,093	1%	"	"	-	11,285	1%	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
豐泰企業股份有限公司	Vung Tau Orient Co., Ltd.	為其母公司	銷貨	308,189	2%	30天	銷貨貨品依議價決定，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。	-	39,860	2%	-
"	East Wind Footwear Co. Ltd.(India Branch)	"	"	1,380,947	8%	30/60天	"	-	248,315	11%	-
"	Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	"	"	428,793	2%	90天	"	-	170,092	8%	-
"	蘇州裕豐塑膠科技有限公司	"	"	296,027	2%	15天	"	-	27,545	1%	-
"	"	"	進貨	202,334	2%	30天	"	-	(16,260)	1%	-
Growth-Link Overseas Co., Ltd.	福建荔豐鞋業開發有限公司	為其母公司	進貨	3,388,424	16%	收貨即付	"	-	(172,285)	(8%)	-
"	"	"	銷貨	170,185	1%	20天	"	-	2,859	-	-
"	福建協豐鞋業有限公司	"	進貨	3,388,404	16%	收貨即付	"	-	(242,378)	(12%)	-
"	"	"	銷貨	208,149	1%	20天	"	-	2,122	-	-
"	福建三豐鞋業有限公司	"	進貨	2,979,269	14%	收貨即付	"	-	(203,934)	(10%)	-
"	福建萬豐鞋業有限公司	"	"	1,077,660	5%	"	"	-	(84,200)	(4%)	-
"	Lotus Footwear Enterprises Ltd. (India Branch)	"	"	4,605,180	22%	"	"	-	(529,635)	(26%)	-
"	East Wind Footwear Co. Ltd.(India Branch)	"	"	3,448,619	17%	"	"	-	(493,513)	(24%)	-
"	Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	"	"	636,213	3%	"	"	-	(37,519)	(2%)	-
"	Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	關聯公司	銷貨	628,935	3%	45天	"	-	116,654	5%	-
PT Feng Tay Indonesia Enterprises	豐泰企業股份有限公司	為其子公司	進貨	1,052,558	49%	60天	"	-	(258,100)	(59%)	-
福建荔豐鞋業開發有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其孫公司	銷貨	3,388,424	81%	收貨即付	"	-	172,285	69%	-
"	"	"	進貨	170,185	8%	20天	"	-	(2,859)	(2%)	-
"	福建協豐鞋業有限公司	關聯公司	"	225,535	10%	15~20天	"	-	(14,361)	(10%)	-
"	福建莆田協豐模具有限公司	"	"	182,371	8%	10~15天	"	-	(8,523)	(6%)	-
"	福建三豐鞋業有限公司	"	"	112,603	5%	15~20天	"	-	(3,030)	(2%)	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	"	868,677	40%	15天	"	-	(50,814)	(36%)	-
福建協豐鞋業有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	銷貨	3,388,404	67%	收貨即付	"	-	242,378	68%	-
"	"	"	進貨	208,149	6%	20天	"	-	(2,122)	(1%)	-
"	福建荔豐鞋業開發有限公司	關聯公司	銷貨	225,535	4%	15~20天	"	-	14,361	4%	-
"	福建三豐鞋業有限公司	"	"	173,153	3%	15~20天	"	-	7,814	2%	-
"	福建莆田協豐模具有限公司	關聯公司	進貨	220,258	6%	10~15天	"	-	(15,260)	(5%)	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
福建協豐鞋業有限公司	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	1,544,349	44%	15天	銷貨貨品依議價決定，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。	-	(143,299)	(51%)	-
福建三豐鞋業有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	銷貨	2,979,269	88%	收貨即付	"	-	203,934	93%	-
"	福建協豐鞋業有限公司	關聯公司	進貨	173,153	10%	15~20天	"	-	(7,814)	(8%)	-
"	福建荔豐鞋業開發有限公司	"	銷貨	112,603	3%	"	"	-	3,030	1%	-
"	福建莆田協豐模具有限公司	"	進貨	145,363	9%	10~15天	"	-	(6,942)	(7%)	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	701,712	42%	15天	"	-	(17,770)	(19%)	-
福建萬豐鞋業有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	銷貨	1,077,660	95%	收貨即付	"	-	84,200	94%	-
"	福建莆田協豐模具有限公司	關聯公司	進貨	146,702	40%	10~15天	"	-	(6,480)	(14%)	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	"	222,220	60%	15天	"	-	(15,268)	(33%)	-
福建莆田協豐模具有限公司	福建協豐鞋業有限公司	關聯公司	銷貨	220,258	29%	10~15天	"	-	15,260	35%	-
"	福建荔豐鞋業開發有限公司	"	"	182,371	24%	"	"	-	8,523	19%	-
"	福建三豐鞋業有限公司	"	"	145,363	19%	"	"	-	6,942	16%	-
"	福建萬豐鞋業有限公司	"	"	146,702	19%	"	"	-	6,480	15%	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	114,093	46%	15天	"	-	(11,285)	(58%)	-
蘇州裕豐塑膠科技有限公司	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	296,027	71%	15天	"	-	(27,545)	(74%)	-
"	豐泰企業股份有限公司	"	銷貨	202,334	24%	30天	"	-	16,260	27%	-
Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	Shoe Majesty Trading Co., Ltd.	關聯公司	銷貨	3,905,389	100%	收貨即付	"	-	634,013	99%	-
"	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	"	進貨	628,935	22%	45天	"	-	(116,654)	(33%)	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	"	103,758	4%	45天	"	-	(15,546)	(4%)	-
Shoe Majesty Trading Co., Ltd.	Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	"	進貨	3,905,389	100%	收貨即付	"	-	(634,013)	(93%)	-
Dona Pacific Holdings Ltd.	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	為其母公司	進貨	5,769,258	100%	收貨即付	"	-	(323,037)	(100%)	-
Hold Gold Trading Co., Ltd.	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	關聯公司	進貨	5,499,341	24%	"	"	-	(716,698)	(27%)	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	"	10,715,822	47%	"	"	-	(1,294,124)	(49%)	-
"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	"	5,736,839	25%	"	"	-	(555,105)	(21%)	-
"	Vung Tau Orient Co., Ltd.	"	"	819,183	4%	"	"	-	(72,509)	(3%)	-
Dona Victor Footwear Co., Ltd.	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	1,694,262	79%	15天	"	-	(51,782)	(18%)	-
"	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	關聯公司	"	107,553	5%	30天	"	-	(12,393)	(4%)	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Dona Victor Footwear Co., Ltd.	Dona Victor Molds Mfg. Co., Ltd.	關聯公司	進貨	110,337	5%	30天	銷貨貨品依議價決定，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。	-	(22,376)	(8%)	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	關聯公司	"	117,283	5%	30天	"	-	(14,996)	(5%)	-
"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	關聯公司	銷貨	5,736,839	100%	收貨即付	"	-	555,105	100%	-
Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	1,612,230	93%	30天	"	-	(148,874)	(31%)	-
"	Dona Pacific Holdings Ltd.	為其子公司	銷貨	5,769,258	93%	收貨即付	"	-	323,037	88%	-
"	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	關聯公司	銷貨	173,942	3%	30天	"	-	14,986	4%	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	關聯公司	"	182,714	3%	"	"	-	17,422	5%	-
"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	關聯公司	"	107,553	2%	30天	"	-	12,393	3%	-
Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	2,719,657	72%	15天	"	-	(230,216)	(54%)	-
"	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	關聯公司	"	173,942	5%	30天	"	-	(14,986)	(4%)	-
"	Dona Victor Molds Mfg. Co., Ltd.	"	"	143,673	4%	30天	"	-	(8,266)	(2%)	-
"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	銷貨	5,499,341	74%	收貨即付	"	-	716,698	78%	-
Dona Victor Molds Mfg Co., Ltd.	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	關聯公司	銷貨	143,673	26%	30天	"	-	8,266	14%	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	"	234,659	43%	30天	"	-	21,540	37%	-
"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	"	110,337	20%	30天	"	-	22,376	39%	-
Vung Tau Orient Co., Ltd.	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	銷貨	819,183	100%	收貨即付	"	-	72,509	94%	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	308,189	97%	30天	"	-	(39,860)	(52%)	-
Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	豐泰企業股份有限公司	"	"	3,106,897	68%	15天	"	-	(231,294)	(37%)	-
"	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	關聯公司	"	182,714	4%	30天	"	-	(17,422)	(3%)	-
"	Dona Victor Molds Mfg Co., Ltd.	"	"	234,659	5%	"	"	-	(21,540)	(3%)	-
"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	銷貨	10,715,822	96%	收貨即付	"	-	1,294,124	95%	-
"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	"	117,283	1%	30天	"	-	14,996	1%	-
"	Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	"	"	103,758	1%	45天	"	-	15,546	1%	-
East Wind Footwear Co., Ltd. (India Branch)	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其孫公司	銷貨	3,448,954	98%	收貨即付	"	-	493,513	99%	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	1,380,947	97%	30/60天	"	-	(248,315)	(82%)	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Lotus Footwear Enterprises Ltd.(India Branch)	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	銷貨	4,605,180	99%	收貨即付	銷貨貨品依議價決定，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。	-	529,635	96%	-
"	豐泰企業股份有限公司	為其孫公司	進貨	1,987,846	100%	30天	"	-	(276,219)	(83%)	-
Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	"	銷貨	636,213	100%	收貨即付	"	-	37,519	93%	-
"	豐泰企業股份有限公司	"	進貨	428,793	95%	90天	"	-	(170,092)	(89%)	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
豐泰企業股份有限公司	PT Feng Tay Indonesia Enterprises	為其母公司	258,100	7.54	-	-	162,733	-
"	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	"	148,874	16.22	-	-	138,924	-
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	231,294	12.76	-	-	219,892	-
"	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	230,216	14.46	39,932	-	230,216	-
"	Lotus Footwear Enterprises Ltd. (India Branch)	"	276,219	7.40	1,503	-	222,994	-
"	East Wind Footwear Co., Ltd. (India Branch)	"	248,315	4.18	-	-	178,159	-
"	Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	"	170,092	3.28	-	-	43,424	-
"	福建協豐鞋業有限公司	"	143,299	15.61	41,367	-	143,299	-
"	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	"	125,645	11.11	-	-	125,645	-
"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	136,818	10.61	-	-	136,818	-
福建荔豐鞋業開發有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其孫公司	172,285	19.00	-	-	-	-
福建協豐鞋業有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	242,378	15.82	-	-	62,571	-
福建三豐鞋業有限公司	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	"	203,934	17.69	-	-	91,374	-
Growth-Link Overseas Co., Ltd.	Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	關聯公司	116,654	6.56	-	-	-	-
Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	Shoe Majesty Trading Co., Limited	"	634,013	6.88	-	-	86,492	-
Dona Victor Footwear Co., Ltd.	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	555,105	10.17	-	-	107,061	-
Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	Dona Pacific Holdings Ltd.	為其子公司	323,037	22.54	-	-	323,037	-

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	Hold Gold Trading Co., Ltd.	關聯公司	716,698	9.02	-	-	-	-
Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	Hold Gold Trading Co., Ltd.	"	1,294,124	9.02	-	-	305,392	-
East Wind Footwear Co., Ltd. (India Branch)	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其孫公司	493,513	9.36	-	-	-	-
Lotus Footwear Enterprises Ltd.(India Branch)	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	為其子公司	529,635	10.27	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	豐泰企業股份有限公司	PT Feng Tay Indonesia Enterprises	1	銷貨收入	1,052,558	註三	1.6319%
"	"	"	"	技術服務收入	295,881	-	0.4587%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	258,100	60天	0.7549%
"	"	Dona Pacific(Vietnam) Co., Ltd.	4	銷貨收入	1,612,230	註三	2.4997%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	148,874	30天	0.4354%
"	"	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	銷貨收入	2,719,657	註三	4.2167%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	230,216	15天	0.6733%
"	"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	銷貨收入	1,694,262	註三	2.6269%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	51,782	15天	0.1514%
"	"	Lotus Footwear Enterprises Ltd. (India Branch)	"	銷貨收入	1,987,846	註三	3.0820%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	276,219	30天	0.8079%
"	"	福建荔豐鞋業開發有限公司	"	銷貨收入	868,677	註三	1.3468%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	50,814	15天	0.1486%
"	"	福建三豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	701,712	註三	1.0880%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	17,770	15天	0.0520%
"	"	福建協豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	1,544,349	註三	2.3944%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	143,299	15天	0.4191%
"	"	福建莆田協豐模具有限公司	"	銷貨收入	114,093	註三	0.1769%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	11,285	15天	0.0330%
"	"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	銷貨收入	3,106,897	註三	4.8177%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	231,294	15天	0.6765%
"	"	福建萬豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	222,220	註三	0.3445%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	15,268	15天	0.0447%
"	"	Vung Tau Orient Co., Ltd.	"	銷貨收入	308,189	註三	0.4778%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	39,860	30天	0.1166%
"	"	East Wind Footwear Co., Ltd.(India Branch)	"	銷貨收入	1,380,947	註三	2.1411%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	248,315	30/60天	0.7263%
"	"	Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	"	銷貨收入	428,793	註三	0.6648%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	170,092	90天	0.4975%
"	"	蘇州裕豐塑膠科技有限公司	"	銷貨收入	296,027	註三	0.4590%
"	"	"	"	銷貨成本	202,334	"	0.3137%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	27,545	15天	0.0806%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	16,260	30天	0.0476%
"	"	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	1	技術服務收入	1,317,628	-	2.0429%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	125,645	-	0.3675%
"	"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	4	技術服務收入	1,414,203	-	2.1926%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	136,818	-	0.4002%
"	"	Dona Pacific Holdings Ltd.	"	技術服務收入	348,574	-	0.5404%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	29,387	-	0.0859%

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總管 收或總資產 之比率
1	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	福建荔豐鞋業開發有限公司	4	銷貨收入	170,185	註三	0.2639%
"	"	"	"	銷貨成本	3,388,424	"	5.2536%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	2,859	20天	0.0084%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	172,285	收貨即付	0.5039%
"	"	福建協豐鞋業有限公司	1	銷貨收入	208,149	註三	0.3227%
"	"	"	"	銷貨成本	3,388,404	"	5.2535%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	2,122	20天	0.0062%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	242,378	收貨即付	0.7089%
"	"	福建三豐鞋業有限公司	"	銷貨成本	2,979,269	註三	4.6192%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	203,934	收貨即付	0.5965%
"	"	福建萬豐鞋業有限公司	"	銷貨成本	1,077,660	註三	1.6709%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	84,200	收貨即付	0.2463%
"	"	Lotus Footwear Enterprises Ltd. (India Branch)	"	銷貨成本	4,605,180	註三	7.1401%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	529,635	收貨即付	1.5490%
"	"	East Wind Footwear Co., Ltd.(India Branch)	4	銷貨成本	3,448,954	註三	5.3474%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	493,513	收貨即付	1.4434%
"	"	Fairway Enterprises Co., Ltd. (India Branch)	"	銷貨成本	636,213	註三	0.9864%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	37,519	收貨即付	0.1097%
2	Dona Pacific Holdings Ltd.	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨成本	5,769,258	註三	8.9449%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	323,037	收貨即付	0.9448%
3	Hold Gold Trading Co., Ltd.	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	8	銷貨成本	5,499,341	註三	8.5264%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	716,698	收貨即付	2.0962%
"	"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	銷貨成本	10,715,822	註三	16.6143%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	1,294,124	收貨即付	3.7850%
"	"	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	"	銷貨成本	5,736,839	註三	8.8946%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	555,105	收貨即付	1.6235%
"	"	Vung Tau Orient Co., Ltd.	"	銷貨成本	819,183	註三	1.2701%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	72,509	收貨即付	0.2121%
4	福建荔豐鞋業開發有限公司	福建協豐鞋業有限公司	"	銷貨成本	225,535	註三	0.3497%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	14,361	15-20天	0.0420%
"	"	福建三豐鞋業有限公司	"	銷貨成本	112,603	註三	0.1746%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	3,030	15~20天	0.0089%
5	福建協豐鞋業有限公司	福建三豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	173,153	註三	0.2685%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	7,814	15~20天	0.0229%
6	福建莆田協豐模具有限公司	福建協豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	220,258	註三	0.3415%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	15,260	10~15天	0.0446%
"	"	福建荔豐鞋業開發有限公司	"	銷貨收入	182,371	註三	0.2828%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	8,523	10~15天	0.0249%
"	"	福建萬豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	146,702	註三	0.2275%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	6,480	10~15天	0.0190%
"	"	福建三豐鞋業有限公司	"	銷貨收入	145,363	註三	0.2254%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	6,942	10~15天	0.0203%
7	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	"	銷貨成本	107,553	註三	0.1668%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	12,393	30天	0.0362%
"	"	Dona Victor Molds Mfg Co., Ltd.	"	銷貨成本	110,337	註三	0.1711%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	22,376	30天	0.0654%
"	"	Vietnam Dona Standard Footwear Company Ltd.	"	銷貨成本	117,283	註三	0.1818%
"	"	"	"	應付帳款-關係人	14,996	30天	0.0439%
8	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	銷貨收入	173,942	註三	0.2697%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	14,986	30天	0.0438%

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
8	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd	Vietnam Dona Standard Footwear Company Ltd.	8	銷貨收入	182,714	註三	0.2833%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	17,422	30天	0.0510%
9	Dona Victor Molds Mfg Co., Ltd.	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	銷貨收入	143,673	註三	0.2228%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	8,266	30天	0.0242%
"	"	Vietnam Dona Standard Footwear Company Ltd.	"	銷貨收入	234,659	註三	0.3638%
"	"	"	"	應收帳款-關係人	21,540	30天	0.06300%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子孫公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

4.母公司對孫公司。

5.孫公司對母公司。

6.子公司對孫公司。

7.孫公司對子公司。

8.孫公司對孫公司。

註三、銷貨貨品依議價決議，無其他相同貨品之非關係人交易對象可資比較。

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇七年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
豐泰企業股 份有限公司	PT Feng Tay Indonesia Enterprises	印尼	生產運動鞋 及其半製 品、皮革製品	1,076,441	1,076,441	37,900	99.74%	835,003	124,402	124,075	子公司 (註5)
"	Growth-Link Overseas Co., Ltd.	Bermuda	投資控股及 銷售運動 鞋、買賣鞋材	5,521,531	5,521,531	6,000,000	100.00%	14,146,272	4,389,457	4,389,457	"
"	VX Holdings Ltd.	British Virgin Islands	投資控股業 務	447,734	447,734	38,280	47.26%	671,393	418,488	197,777	"
"	泰紅國際股 份有限公司	台灣	SENSE 1991 鞋類及相關 產品之品牌 經營及運作	40,433	40,433	24,505	49.01%	-	(399)	-	採權益法 之被投資 公司
"	Shoe Majesty Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資控股業 務	203,466	203,466	6,120	20.40%	286,944	184,029	37,542	"
"	Dona Orient Holdings Ltd.	"	投資控股業 務	1,529,723	1,529,723	44,753	40.97%	2,874,643	2,086,317	854,764	孫公司 (註5)
Growth-Link Overseas Co., Ltd.	Growth-Link Trade Services Co., Ltd.	"	進出口貿易 服務、會計財 務及網路支 援服務	34	34	1,102	100.00%	41,826	38,154	38,154	子公司 (註5)
"	VX Mold Co., Ltd.	"	投資控股業 務	11,407	11,407	372,000	93.00%	232,021	154,141	143,351	"
"	VX Holdings Ltd.	"	投資控股業 務	299,691	299,691	36,342	44.87%	660,751	418,488	187,763	採權益法 之被投資 公司(註5)
"	Dona Pacific Holdings Ltd.	"	投資控股業 務及銷售成 品鞋	664,639	705,295	23,000	92.00%	1,149,911	508,915	468,202	子公司 (註5)

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Growth-Link Overseas Co., Ltd.	Shoe Majesty Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資控股業務	263,106	263,106	8,580	28.60%	417,917	184,029	52,632	採權益法之被投資公司
"	Dona Orient Holdings Ltd.	"	投資控股業務	2,019,217	2,019,217	64,483	59.03%	4,309,251	2,086,317	1,231,553	子公司(註5)
"	Lotus Footwear Enterprises Ltd.	"	投資控股業務及成品鞋製造與銷售	2,086,447	2,086,447	34,020	88.62%	3,868,637	1,252,038	1,120,724	"
"	Trade Continent Ltd.	"	買賣各類運動鞋品	-	-	-	-	1,038	633	633	子公司(註5及6)
VX Holdings Ltd.	Dona Victor Footwear Co., Ltd.	越南	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件	1,011,461	1,011,461	註4	100.00%	1,501,741	400,667	400,667	子公司(註5)
Shoe Majesty Co., Ltd.	Shoe Majesty Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	銷售成品鞋	12,573	12,573	410	100.00%	46,718	36,471	36,471	子公司
"	Vietnam Shoe Majesty Co., Ltd.	越南	鞋類產品製造	1,134,605	1,134,605	註4	100.00%	1,424,460	145,725	145,725	"
Dona Orient Holdings Ltd.	Vietnam Dona Orient Co., Ltd.	"	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件	1,349,260	1,349,260	"	100.00%	2,114,604	762,628	762,628	子公司(註5)
"	Vietnam Dona Standard Footwear Co., Ltd.	"	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件	2,321,341	2,321,341	"	100.00%	4,402,422	1,112,361	1,112,361	"
"	Hold Gold Trading Co., Ltd.	British Virgin Islands	銷售成品鞋、高爾夫球及、足球及包袋	3,067	3,067	100	100.00%	202,304	187,452	187,452	"
"	Vung Tau Orient Co., Ltd.	越南	生產高爾夫球及、足球及包袋	267,497	160,170	註4	100.00%	523,227	12,883	12,883	"
VX Mold Co., Ltd.	Dona Victor Molds Mfg. Co., Ltd.	"	製造、維修模具、裁刀及金屬零件加工	95,062	95,062	"	100.00%	249,103	154,513	154,513	"
Dona Pacific Holdings Ltd.	Dona Pacific (Vietnam) Co., Ltd.	"	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件	919,950	919,950	"	100.00%	1,218,050	227,761	227,761	"
Lotus Footwear Enterprises Ltd.	Cheyar SEZ Developers Private Ltd.	印度	印度工業區開發業務	2,350,866	2,182,672	84,999,999	99.99%	1,904,269	6,791	6,791	"
"	East Wind Footwear Co. Ltd.	British Virgin Islands	投資控股及生產各類運動鞋	506,960	506,960	9,751	100.00%	1,323,839	320,741	320,741	"
"	Fairway Enterprises Co.Ltd	"	投資控股及生產各類運動鞋	521,366	337,376	8,501	100.00%	435,415	(10,394)	(10,394)	"

註1：包含本公司投資之海外事業及海外事業再轉投資之事業。

註2：帳面金額係指依權益法認列之投資餘額，包含投資損益及累積換算調整數等。

註3：豐泰企業股份有限公司所投資之被投資公司除部分被投資公司係採用民國一〇七年十二月三十一日經會計師查核簽證報表外，餘係採用民國一〇七年十二月三十一日自編之決算報表。

註4：越南企業未發行股票。

註5：已納入合併財務報告編製主體。

註6：合併公司為交易及投資之目的於民國一〇六年十二月三十一日所持有之特殊目的個體(SPE)，合併公司對該公司並無任何直接或間接持股。依合併公司與該特殊目的個體之實質關係及其風險與報酬之評估，合併公司對該特殊目的個體具有控制力，並將其納入合併範圍。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註8)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註8)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註8)	被投資公司本期(損)益(註9)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註9)	期末投資帳面金額(註8)	截至本期止已匯回投資收益(註9)
					匯出	收回						
福建五豐大商場有限公司	百貨商品批發、零售及相關配套服務。	306,650	註1	168,031	-	-	168,031	(26,352)	50.00%	(13,176)	143,527	101,769
福建莆田協豐模具有限公司	製造、維修模具、裁刀、槍頭、射出品及金屬零件加工。	153,325	"	147,292	-	-	147,292	217,042	50.34%	109,248	194,247	652,904
福建協豐鞋業有限公司	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件。	459,975	"	483,290	-	-	483,290	405,239	77.50%	314,060	608,350	414,057
福建三豐鞋業有限公司	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件。	459,975	"	438,951	-	-	438,951	272,684	68.00%	185,425	422,606	348,055
福建大豐投資集團有限公司	投資控股業務。	919,950	"	923,364	-	-	923,364	380,886	70.00%	266,620	2,174,804	2,880,993
福建萬豐鞋業有限公司	生產各種鞋類、鞋類半成品、鞋類配件及各種運動保護用品及配套產品。	397,112	"	486,463	-	-	486,463	89,556	84.73%	75,885	454,854	433,399
福建荔豐鞋業開發有限公司	生產各類運動鞋、鞋類半成品、鞋類零配件。	459,975	註2	422,262	-	-	422,262	373,602	70.00%	261,521	479,447	-
上海旺紅貿易有限公司	服飾及配件、工藝美術品、日用百貨之進出及零售。	70,324	註3	9,965	-	-	9,965	-	49.01%	-	-	39,924
蘇州裕豐塑膠科技有限公司	生產及加工塑料製品。	78,586	註2	-	-	-	-	176,743	66.07%	116,766	224,012	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5及8)	經濟部投審會核准投資金額(註8)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
2,327,716	2,530,180	9,599,421

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：透過現有大陸公司再投資大陸公司。

註3：其他方式。

註4：本期認列投資損益係依據：

(1)經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

(2)採用民國一〇七年十二月三十一日自編之決算報表。

註5：投資金額已減除截至本期止已匯回投資收益USD161,834,899、屬盈餘轉增資USD3,939,944、屬股本匯回USD18,085,989、透由大陸公司再投資USD31,576,154，尚含已核備股權轉售天津泰尼卡及北京泰尼卡投資金額USD118,206及已於民國九十七年九月二十八日處分之跨世集團投資金額USD9,600,595。

註6：依投審會於97.8.29修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」限額計算之規定，淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註7：除上海旺紅貿易有限公司外之被投資公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

註8：係依民國107年12月31日收盤匯率30.665換算。

註9：係依民國107年1月至12月底平均收盤匯率30.0992換算。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有一個應報導部門，鞋類製造及銷售部門，主要從事生產及銷售各類運動鞋。其他部門主要從事球類製造及百貨零售等。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	鞋類製造 及銷售部門	其他部門	調 整 及銷除	總 計
民國107年度				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 62,072,512	2,425,132	-	64,497,644
部門間收入	71,895,113	1,635,724	(73,530,837)	-
收入總計	\$ 133,967,625	4,060,856	(73,530,837)	64,497,644
利息費用	\$ 62,694	3,605	-	66,299
折舊與攤銷	1,798,904	51,573	-	1,850,477
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	5,869,110	-	(5,778,936)	90,174
資產減損損失	3,427	-	-	3,427
應報導部門損益	\$ 8,808,539	31,148	(185,782)	8,653,905
民國106年度				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 56,593,238	2,040,150	-	58,633,388
部門間收入	66,253,028	1,720,725	(67,973,753)	-
收入總計	\$ 122,846,266	3,760,875	(67,973,753)	58,633,388
利息費用	\$ 51,469	3,170	-	54,639
折舊與攤銷	1,667,483	49,599	-	1,717,082
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	4,422,358	-	(4,386,483)	35,875
資產減損損失	12,111	-	-	12,111
應報導部門損益	\$ 6,413,699	178,563	(190,876)	6,401,386

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇七年及一〇六年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入73,530,837千元及67,973,753千元。

豐泰企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	107年度	106年度
鞋類製造銷售	\$ 62,072,512	56,593,238
其他	2,425,132	2,040,150
合 計	\$ 64,497,644	58,633,388

(三)地區別資訊

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

地 區 別	107年度	106年度
來自外部客戶收入：		
美 國	\$ 27,466,868	27,044,430
比 利 時	8,695,735	8,027,220
中國大陸	8,517,467	6,745,937
墨 西 哥	1,774,629	1,228,305
越 南	1,606,385	1,468,890
加 拿 大	1,568,679	1,236,429
日 本	1,326,823	1,340,782
其他國家	13,541,058	11,541,395
合 計	\$ 64,497,644	58,633,388

地 區 別	107年度	106年度
非流動資產：		
越 南	\$ 5,555,998	5,176,763
印 度	3,866,601	3,894,016
台 灣	2,634,902	2,548,072
中國大陸	2,134,705	2,294,287
其他國家	1,230,108	1,104,526
合 計	\$ 15,422,314	15,017,664

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產、其他非流動資產及長期預付租金，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及存出保證金之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

	107年度	106年度
來自鞋類製造及銷售部門之某客戶	\$ 53,998,871	48,755,922