

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市大安區敦化南路二段一〇五號十六樓

電話：(〇二) 二七〇九二五五〇

## § 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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之 主要來源	28~29	五
(六) 重要會計科目之說明	29~62	六~二七
(七) 關係人交易	63	二八
(八) 質押之資產	64	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64	三十
(十) 重大之災害損失	—	-
(十一) 重大之期後事項	—	-
(十二) 其 他		
1. 外幣金融資產及負債匯率評價資訊	65~66	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	66~67	三二
2. 轉投資事業相關資訊	66~67	三二
3. 大陸投資資訊	67	三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來 情形	67	三二
(十四) 部門資訊	68~69	三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則	69~78	三四

## 會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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。

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

列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 540,016 仟元及 633,552 仟元，皆占合併資產總額之 11%；負債總額分別為新台幣 40,022 仟元及 72,690 仟元，分別占合併負債總額 1%及 2%。民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損失分別為新台幣 15,014 仟元及 7,270 仟元，分別占合併綜合損益 91%及 15%，另如合併財務報表附註十二所述，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣 28,707 仟元及 26,296 仟元，及民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之合資損益份額分別為新台幣 411 仟元及 1,306 仟元。暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係以該等子公司及聯合控制個體同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及聯合控制個體財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 蔡 振 財

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

光隆實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			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)	\$ 353,021	7	\$ 366,161	8	\$ 695,528	12	\$ 763,494	14	2100	短期借款(附註十六)	\$ 999,572	20	\$ 953,155	20	\$ 1,560,371	27	\$ 1,157,228	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	50,054	1	64,683	1	38,142	1	7,546	-	2110	應付短期票券(附註十六)	-	-	-	-	99,857	2	149,855	3
1150	應收票據(附註四及十)	112,796	2	177,954	4	126,745	2	184,569	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	3,560	-	-	-	1,018	-	27,137	-
1170	應收帳款(附註四、五及十)	739,917	15	693,178	15	695,593	12	643,098	12	2150	應付票據(附註十七)	35,852	1	18,496	-	77,622	1	20,145	-
1200	其他應收款(附註四及十)	162,682	3	65,098	1	189,769	4	56,360	1	2170	應付帳款(附註十七及二八)	778,658	15	467,728	10	930,633	16	968,967	18
130X	存貨(附註四及十一)	1,963,961	39	1,772,369	38	2,252,635	39	2,011,168	36	2219	其他應付款(附註十八)	219,472	4	327,222	7	199,034	4	275,608	5
1421	預付貨款	174,689	3	136,216	3	186,854	3	268,271	5	2230	當期所得稅負債(附註四)	25,399	-	21,619	-	45,006	1	42,860	1
1412	預付租金(附註四及十五)	2,755	-	2,740	-	2,748	-	2,669	-	2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十六)	369,930	7	379,590	8	249,159	4	234,791	4
1470	其他流動資產	94,433	2	18,061	-	61,526	1	61,308	1	2399	其他流動負債	29,295	1	26,237	1	57,083	1	28,320	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四)	-	-	-	-	-	-	2,387	-	21XX	流動負債總計	2,461,738	48	2,194,047	46	3,219,783	56	2,904,911	53
11XX	流動資產總計	3,654,308	72	3,296,460	70	4,249,540	74	4,000,870	72		非流動負債								
	非流動資產									2540	長期借款(附註十六)	607,343	12	513,954	11	658,778	11	714,217	13
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	40,349	1	37,165	1	50,280	1	38,380	1	2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	80,454	2	83,948	2	36,365	1	30,881	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及九)	35,095	1	35,095	1	35,095	1	35,095	1	2640	應付退休金負債(附註四及九九)	45,701	1	45,957	1	48,438	1	49,180	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	28,707	-	27,677	-	26,296	-	25,364	-	2645	存入保證金	14	-	3,534	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	1,172,565	23	1,169,424	25	1,237,162	21	1,263,517	23	25XX	非流動負債總計	733,512	15	647,393	14	743,581	13	794,278	14
1781	商標權(附註四及十四)	608	-	630	-	695	-	717	-	2XXX	負債總計	3,195,250	63	2,841,440	60	3,963,364	69	3,699,189	67
1801	電腦軟體(附註四及十四)	56,217	1	53,532	1	54,092	1	50,591	1		歸屬於母公司業主之權益								
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	38,529	1	34,688	1	35,462	1	26,163	1	3110	股本	895,800	18	895,800	19	894,480	16	892,930	16
1920	存出保證金	7,127	-	9,917	-	4,810	-	16,445	-		普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(附註四及十五)	61,467	1	60,064	1	63,040	1	65,204	1	3210	資本公積總計	327,940	6	327,940	7	328,358	6	328,753	6
1932	長期應收款(附註四)	-	-	-	-	1,715	-	2,604	-	3220	資本公積—發行溢價	29,284	1	29,284	1	29,284	-	22,358	-
15XX	非流動資產總計	1,440,664	28	1,428,192	30	1,508,647	26	1,524,080	28	3200	資本公積—庫藏股票交易	357,224	7	357,224	8	357,642	6	351,111	6
										3200	資本公積總計	357,224	7	357,224	8	357,642	6	351,111	6
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	191,139	4	191,139	4	176,907	3	176,907	3
										3350	未分配盈餘	439,669	8	484,059	10	364,860	6	384,995	7
										3300	保留盈餘總計	630,808	12	675,198	14	541,767	9	561,902	10
											其他權益總計								
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,030	-	(44,686)	(1)	(11,857)	-	29,775	1
										3425	備供出售金融資產未實現損益	2,860	-	(324)	-	12,791	-	891	-
										3400	其他權益總計	15,890	-	(45,010)	(1)	934	-	30,666	1
										3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(10,848)	-
										3XXX	權益總計(附註四及二十)	1,899,722	37	1,883,212	40	1,794,823	31	1,825,761	33
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,094,972	100	\$ 4,724,652	100	\$ 5,758,187	100	\$ 5,524,950	100		負債與權益總計	\$ 5,094,972	100	\$ 4,724,652	100	\$ 5,758,187	100	\$ 5,524,950	100

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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	營業收入 (附註四)					
4110	銷貨收入	\$ 1,587,564	100	\$ 1,643,925	100	
	營業成本					
5110	銷貨成本 (附註十一、 二一及二八)	( 1,424,782)	( 90)	( 1,502,124)	( 91)	
5900	營業毛利	<u>162,782</u>	<u>10</u>	<u>141,801</u>	<u>9</u>	
	營業費用 (附註二一及二八)					
6100	推銷費用	( 98,044)	( 6)	( 94,693)	( 6)	
6200	管理費用	( 61,368)	( 4)	( 46,282)	( 3)	
6300	研究發展費用	( 30,595)	( 2)	( 14,112)	( 1)	
6000	營業費用合計	( 190,007)	( 12)	( 155,087)	( 10)	
6900	營業淨損	( 27,225)	( 2)	( 13,286)	( 1)	
	營業外收入及支出 (附註二 一及二五)					
7100	其他收入	2,179	-	675	-	
7020	其他利益及損失	( 6,409)	-	3,736	-	
7050	財務成本	( 9,361)	( 1)	( 11,724)	-	
7060	採用權益法之合資損益 份額	<u>411</u>	<u>-</u>	<u>1,306</u>	<u>-</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	( 13,180)	( 1)	( 6,007)	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 40,405)	( 3)	(\$ 19,293)	( 1)
7950	所得稅費用(附註四及二二)	( 3,985)	-	( 842)	-
8200	本期淨損	( 44,390)	( 3)	( 20,135)	( 1)
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	57,716	4	( 41,632)	( 3)
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	3,184	-	11,900	1
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	60,900	4	( 29,732)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 16,510	1	(\$ 49,867)	( 3)
	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 44,390)	( 3)	(\$ 20,135)	( 1)
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		(\$ 44,390)	( 3)	(\$ 20,135)	( 1)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 16,510	1	(\$ 49,867)	( 3)
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 16,510	1	(\$ 49,867)	( 3)
	每股損失(附註二三)				
	來自繼續營業單位及停 業單位				
9750	基 本	(\$ 0.50)		(\$ 0.23)	
9850	稀 釋	(\$ 0.50)		(\$ 0.23)	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.50)		(\$ 0.23)	
9810	稀 釋	(\$ 0.50)		(\$ 0.23)	

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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

代碼	股	本	資 本 公 積		保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	權 益 總 額
			發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益		
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 892,930	\$ 328,753	\$ 22,358	\$ 176,907	\$ 384,995	\$ 29,775	\$ 891	(\$ 10,848)	\$1,825,761
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨損	-	-	-	-	( 20,135)	-	-	-	( 20,135)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 41,632)	11,900	-	( 29,732)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	( 20,135)	( 41,632)	11,900	-	( 49,867)
K1	員工執行認股權發行之普通股	1,550	( 395)	-	-	-	-	-	-	1,155
L1	庫藏股轉讓予員工	-	-	6,926	-	-	-	-	10,848	17,774
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 894,480	\$ 328,358	\$ 29,284	\$ 176,907	\$ 364,860	(\$ 11,857)	\$ 12,791	\$ -	\$1,794,823
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 895,800	\$ 327,940	\$ 29,284	\$ 191,139	\$ 484,059	(\$ 44,686)	(\$ 324)	\$ -	\$1,883,212
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨損	-	-	-	-	( 44,390)	-	-	-	( 44,390)
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 其他綜合損益	-	-	-	-	-	57,716	3,184	-	60,900
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日 綜合損益總額	-	-	-	-	( 44,390)	57,716	3,184	-	16,510
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 895,800	\$ 327,940	\$ 29,284	\$ 191,139	\$ 439,669	\$ 13,030	\$ 2,860	\$ -	\$1,899,722

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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 40,405)	(\$ 19,293)
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,550	31,918
A20200	攤銷費用	3,481	2,017
A29900	預付租賃款攤銷	689	687
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	1,997	( 1,789)
A20400	透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨利 益	( 46,494)	( 37,136)
A20900	利息費用	9,361	11,724
A21900	庫藏股票轉讓予員工之酬 勞成本	-	7,755
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 5,681)	( 370)
A22300	採用權益法之合資利益之 份額	( 411)	( 1,306)
A22500	處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	162	14
A24100	外幣兌換淨損失	34,785	41,382
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31110	持有供交易之金融資產 (增加)減少	64,683	( 19,579)
A31130	應收票據減少	58,409	47,223
A31150	應收帳款增加	( 50,455)	( 59,038)
A31180	其他應收款增加	( 96,814)	( 133,857)
A31200	存貨增加	( 147,981)	( 287,168)
A31230	預付款項(增加)減少	( 38,535)	76,449
A31240	其他流動資產增加	( 75,427)	( 1,592)
A31990	其他營業資產減少	-	889

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A32130	應付票據增加	\$ 17,356	\$ 57,477
A32150	應付帳款增加(減少)	298,022	( 17,251)
A32180	其他應付款減少	( 122,310)	( 79,497)
A32230	其他流動負債增加	2,087	28,876
A32240	應計退休金負債減少	( 256)	( 742)
A33000	營運產生之現金流出	( 101,187)	( 352,207)
A33300	支付之利息	( 9,450)	( 9,552)
A33500	支付之所得稅	( 7,540)	( 2,511)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 118,177)	( 364,270)
投資活動之現金流量			
B00700	出售無活絡市場之債券投資	-	2,339
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 14,366)	( 25,152)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,077	118
B03800	存出保證金減少	2,823	11,386
B04500	購置無形資產	( 6,132)	( 5,498)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 16,598)	( 16,807)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	31,728	403,143
C00600	應付短期票券減少	-	( 49,998)
C01600	舉借長期借款	200,000	-
C01700	償還長期借款	( 116,271)	( 41,071)
C03100	存入保證金減少	( 3,520)	-
C04800	員工執行認股權	-	1,155
C05000	庫藏股票處分	-	10,019
CCCC	籌資活動之淨現金流入	111,937	323,248
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,698	( 10,137)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 13,140)	( 67,966)
E00100	期初現金及約當現金餘額	366,161	763,494
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 353,021	\$ 695,528

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一〇二年五月十三日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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

本公司原名光隆羽毛廠股份有限公司，於五十五年二月依中華民國公司法及相關法令成立，經營各種羽毛及羽毛衣、羽毛皮衣飾類、羽毛寢具之加工、精製、銷售業務。嗣經八十九年四月十五日股東常會決議，將公司名稱變更為光隆實業股份有限公司。

本公司股票於八十八年四月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三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

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
	2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之 年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流

通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

##### (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國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資

產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。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，並不影響其分類。

### (四) 合併基礎

#### 1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

## 2. 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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			一〇一一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	—
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	—
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出入及販賣等業務	100%	100%	—
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	100%	100%	—
本公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	—
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	經營成衣及縫製行業之產品	100%	100%	—
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	—
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	100%	100%	—

## 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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為其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及商品。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) 合資權益

##### 聯合控制個體

合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司採用權益法認列聯合控制個體之權益。權益法下，投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有聯合控制個體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聯合控制個體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收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對聯合控制個體是否認列減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司自對聯合控制個體喪失聯合控制之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原聯合控制個體所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失聯合控制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聯合控制個體有關之所有金額，其會計處理之基礎係與聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與聯合控制個體間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對聯合控制個體權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

##### 2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之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，至少每年進行減損測試，或於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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該

折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

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。

##### 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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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。

##### (1) 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係持有供交易。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A.其取得之主要目的為短期內出售；

B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

## (2) 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。

合併公司持有上櫃之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。

公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及其他應收款）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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

## 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、應收票據及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，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一百八十天之延遲付款增加情況，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種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、應收票據及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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。

### 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。

#### 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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

#### 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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

##### (1) 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係持有供交易。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量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係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

## 2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

### 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) 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。

### (十三) 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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，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，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）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。

### (十五) 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。

#### (十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十七) 股份基礎給付協議員工認股權

##### 合併公司給與員工之權益交割股份基礎給付協議/員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—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。

#### (十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅

係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。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) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，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 14,360 仟元、5,080 仟元、7,678 仟元及 0 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 16,992 仟元、13,911 仟元、17,737 仟元及 14,323 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，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

#### 2. 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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 739,917 仟元、693,178 仟元、695,593 仟元及 643,098 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,575 仟元、5,412 仟元、5,143 仟元及 7,010 仟元後之淨額）。

#### 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 1,316	\$ 4,337	\$ 6,648	\$ 8,584
銀行支票及活期存款	351,705	361,824	688,880	754,910
	<u>\$ 353,021</u>	<u>\$ 366,161</u>	<u>\$ 695,528</u>	<u>\$ 763,494</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.0001%~6.5%	0.0001%~3.5%	0.0001%~6.5%	0.0001%~8%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約	<u>\$ 50,054</u>	<u>\$ 64,683</u>	<u>\$ 38,142</u>	<u>\$ 7,546</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
持有供交易衍生工具 (未指定避險)				
－遠期外匯合約	<u>\$ 3,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 27,137</u>

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>一 ○ 二 年</u>			
<u>三月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.4.30-102.7.8	NTD112,205/ EUR 3,000
買出遠期外匯	美金兌人民幣	102.4.11-103.3.28	USD 12,000/ CNY 76,699
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.4.23-103.3.3	JPY1,166,000/ NTD 409,503
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	102.8.29-102.9.30	USD 6,000/ NTD 175,352
<u>一 ○ 一 年</u>			
<u>十二月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.1.7-102.5.13	NTD 202,573/ EUR 5,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	102.1.18-102.8.20	USD 13,000/ CNY 83,416
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.2.19-102.6.27	JPY1,294,000/ NTD 485,048
<u>一 ○ 一 年</u>			
<u>三月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	101.4.16-101.7.16	NTD 116,850/ EUR 3,000
買入遠期外匯	日幣兌美金	101.4.16	JPY 40,375/ USD 500
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.4.23-101.9.4	USD 14,000/ NTD 418,780
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.4.27-102.3.19	JPY1,077,000/ NTD 414,281
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.4.26-101.12.26	USD 18,000/ CNY 113,816
<u>一 ○ 一 年</u>			
<u>一月一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	101.1.17-101.4.16	NTD158,920/ EUR 4,000
買入遠期外匯	日幣兌美金	101.4.16	JPY 167,240/ USD 2,000
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.4.23-101.9.4	USD 14,000/ NTD 418,780
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.1.17-101.7.20	JPY1,211,000/ NTD 455,337
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.1.31-101.12.26	USD 24,000/ CNY 152,001

合併公司一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

#### 八、備供出售金融資產－非流動

	<u>一 ○ 二 年</u>	<u>一○一年十二</u>	<u>一 ○ 一 年</u>	<u>一 ○ 一 年</u>
	<u>三月三十一日</u>	<u>月三十一日</u>	<u>三月三十一日</u>	<u>一月一日</u>
<u>國內投資</u>				
－上櫃股票	<u>\$ 40,349</u>	<u>\$ 37,165</u>	<u>\$ 50,280</u>	<u>\$ 38,380</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市(櫃)普通 股	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095
依金融資產衡量種類區 分				
備供出售金融資產	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，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。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發 生	\$ 119,140	\$ 177,967	\$ 133,929	\$ 202,665
減：票據貼現	( 6,344)	-	( 7,184)	( 18,049)
減：備抵呆帳	-	( 13)	-	( 47)
	\$ 112,796	\$ 177,954	\$ 126,745	\$ 184,569
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 747,492	\$ 698,590	\$ 700,736	\$ 650,108
減：備抵呆帳	( 7,575)	( 5,412)	( 5,143)	( 7,010)
	\$ 739,917	\$ 693,178	\$ 695,593	\$ 643,098

(一) 應收票據、應收帳款及其他應收款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，對應收票據、應收帳款及其他應收款皆不予計息。於決定應收款項可回收性時，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。由於歷史經驗顯示逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款及其他應收款無法回收，合併公司對於逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款及其他應收款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 365 天以內之應收帳款及其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及其他應收款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 68,829 仟元、32,443 仟元、18,951 仟元及 43,958 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 60,654	\$ 16,089	\$ 10,747	\$ 31,807
31 至 60 天	6,624	15,224	108	3,969
61 至 120 天	1,540	1,111	1,699	7,507
121 天以上	11	19	6,397	675
合計	<u>\$ 68,829</u>	<u>\$ 32,443</u>	<u>\$ 18,951</u>	<u>\$ 43,958</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年一月一日至三月三十一日				一〇一年一月一日至三月三十一日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
年初餘額	\$ 13	\$ 5,412	\$ -	\$ 5,425	\$ 47	\$ 7,010	\$ -	\$ 7,057
加：本期提列呆帳費用	-	2,009	1	2,010	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	( 13)	-	-	( 13)	( 46)	( 1,743)	-	( 1,789)
外幣換算差額	-	154	-	154	( 1)	( 124)	-	( 125)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 7,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,143</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額均為 1,218 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
出售原物料款	\$ 129,314	\$ 17,967	\$ 112,242	\$ 25,593
應收退稅款	16,104	8,787	9,863	9,977
其他	<u>17,264</u>	<u>38,344</u>	<u>67,664</u>	<u>20,790</u>
合計	<u>\$ 162,682</u>	<u>\$ 65,098</u>	<u>\$ 189,769</u>	<u>\$ 56,360</u>

十一、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商 品	\$ 154,102	\$ 57,293	\$ 233,431	\$ 93,749
製 成 品	234,510	209,542	221,421	228,083
半 成 品	888,318	794,536	830,044	632,272
原 物 料	513,737	574,848	700,142	751,665
託外加工品	32,718	62,291	104,319	134,530
在途存貨	<u>140,576</u>	<u>73,859</u>	<u>163,278</u>	<u>170,869</u>
	<u>\$1,963,961</u>	<u>\$1,772,369</u>	<u>\$2,252,635</u>	<u>\$2,011,168</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,424,782 仟元及 1,502,124 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 5,681 仟元及 370 仟元。

十二、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資聯合控制個體	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ 27,677</u>	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ 25,364</u>

關於合併公司採用權益法之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

單位：越盾仟元

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流動資產	<u>\$17,466,265</u>	<u>\$15,230,529</u>	<u>\$ 8,615,835</u>	<u>\$ 7,763,062</u>
非流動資產	<u>\$ 8,238,214</u>	<u>\$ 9,335,462</u>	<u>\$12,444,397</u>	<u>\$13,172,522</u>
流動負債	<u>\$ 4,902,647</u>	<u>\$ 3,653,183</u>	<u>\$ 1,182,996</u>	<u>\$ 2,232,658</u>

一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日  
一 〇 二 年                      一 〇 一 年

認列於損益

一收 益	\$ 7,844,645	\$ 4,530,860
一費 損	\$ 7,544,517	\$ 3,577,744
認列於其他綜合損益	\$ -	\$ -

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

十三、不動產、廠房及設備

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 142,765	\$ 142,765	\$ 142,765	\$ 142,765
建築物	711,543	703,249	718,090	743,639
機器設備	194,653	202,826	219,619	229,464
水電設備	3,101	3,228	3,377	3,499
運輸設備	12,640	12,666	13,451	14,563
辦公設備	8,644	8,873	8,801	8,865
租賃改良	537	829	3,679	3,147
其他設備	82,358	86,197	99,253	86,466
待驗設備	16,324	8,791	28,127	31,109
	<u>\$ 1,172,565</u>	<u>\$ 1,169,424</u>	<u>\$ 1,237,162</u>	<u>\$ 1,263,517</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	水 電 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計
成 本										
一〇一年一月一日餘額	\$ 142,765	\$ 1,062,813	\$ 712,675	\$ 8,103	\$ 30,186	\$ 19,284	\$ 6,354	\$ 218,414	\$ 31,109	\$ 2,231,703
增 添	-	157	6,978	-	50	89	-	2,051	17,431	26,756
處 分	-	( 105 )	( 1,239 )	-	-	( 107 )	-	( 195 )	-	( 1,646 )
重分類增(減)	-	-	427	-	-	581	1,286	17,628	( 19,922 )	-
淨兌換差額	-	( 19,616 )	( 13,833 )	-	( 603 )	( 318 )	-	( 3,405 )	( 491 )	( 38,266 )
一〇一年三月三十一日	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 1,043,249</u>	<u>\$ 705,008</u>	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 29,633</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 7,640</u>	<u>\$ 234,493</u>	<u>\$ 28,127</u>	<u>\$ 2,218,547</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 142,765	\$ 1,054,762	\$ 710,104	\$ 8,340	\$ 31,036	\$ 22,830	\$ 3,995	\$ 242,450	\$ 8,791	\$ 2,225,073
增 添	-	961	509	-	567	359	-	523	7,821	10,740
處 分	-	( 393 )	( 13,040 )	-	-	( 1,118 )	( 610 )	( 1,816 )	-	( 16,977 )
重分類增(減)	-	614	-	-	-	-	-	-	( 614 )	-
淨兌換差額	-	27,218	18,809	-	959	427	-	5,900	326	53,639
一〇二年三月三十一日	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 1,083,162</u>	<u>\$ 716,382</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 32,562</u>	<u>\$ 22,498</u>	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 247,057</u>	<u>\$ 16,324</u>	<u>\$ 2,272,475</u>
累計折舊										
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 319,174	\$ 483,211	\$ 4,604	\$ 15,623	\$ 10,419	\$ 3,207	\$ 131,948	\$ -	\$ 968,186
處 分	-	( 105 )	( 1,127 )	-	-	( 107 )	-	( 175 )	-	( 1,514 )
折舊費用	-	11,296	12,801	122	877	601	754	5,467	-	31,918
淨兌換差額	-	( 5,206 )	( 9,496 )	-	( 318 )	( 185 )	-	( 2,000 )	-	( 17,205 )
一〇一年三月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325,159</u>	<u>\$ 485,389</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ 16,182</u>	<u>\$ 10,728</u>	<u>\$ 3,961</u>	<u>\$ 135,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 981,385</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 351,513	\$ 507,278	\$ 5,112	\$ 18,370	\$ 13,957	\$ 3,166	\$ 156,253	\$ -	\$ 1,055,649
處 分	-	( 393 )	( 12,115 )	-	-	( 1,118 )	( 610 )	( 1,502 )	-	( 15,738 )
折舊費用	-	11,461	13,071	127	986	753	292	5,860	-	32,550
淨兌換差額	-	9,038	13,495	-	566	262	-	4,088	-	27,449
一〇二年三月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,619</u>	<u>\$ 521,729</u>	<u>\$ 5,239</u>	<u>\$ 19,922</u>	<u>\$ 13,854</u>	<u>\$ 2,848</u>	<u>\$ 164,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,099,910</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計

提折舊：

建築物	2 至 50 年
機器設備	2 至 20 年
水電設備	5 至 23 年
運輸設備	3 至 12 年
辦公設備	2 至 15 年
租賃資產	1 至 7 年
其他設備	2 至 50 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十四、其他無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 877	\$ 58,896	\$ 59,773
單獨取得	-	5,498	5,498
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 2 )</u>
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 64,392</u>	<u>\$ 65,269</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 877	\$ 72,266	\$ 73,143
單獨取得	-	6,132	6,132
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 78,414</u>	<u>\$ 79,291</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇一年一月一日餘額	\$ 160	\$ 8,305	\$ 8,465
攤銷費用	<u>22</u>	<u>1,995</u>	<u>2,017</u>
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 10,300</u>	<u>\$ 10,482</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 246	\$ 18,734	\$ 18,980
攤銷費用	23	3,458	3,481
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 22,197</u>	<u>\$ 22,466</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	十年
電腦軟體成本	二至五年

#### 十五、預付租賃款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流動	\$ 2,755	\$ 2,740	\$ 2,748	\$ 2,669
非流動	<u>61,467</u>	<u>60,064</u>	<u>63,040</u>	<u>65,204</u>
	<u>\$ 64,222</u>	<u>\$ 62,804</u>	<u>\$ 65,788</u>	<u>\$ 67,873</u>

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

#### 十六、借款

##### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款 (附註二 九)				
— 銀行借款	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 100,000	\$ 469,263
無擔保借款				
— 信用額度借款	<u>849,572</u>	<u>803,155</u>	<u>1,460,371</u>	<u>687,965</u>
	<u>\$ 999,572</u>	<u>\$ 953,155</u>	<u>\$ 1,560,371</u>	<u>\$ 1,157,228</u>

銀行短期借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 0.70%-2.80% 及 0.73%-5.16%。

##### (二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ 150,000
減：應付短期票券 折價	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(143)</u>	<u>(145)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,857</u>	<u>\$ 149,855</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日：無。

一〇一年十二月三十一日：無。

一〇一年三月三十一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
兆豐票券	\$ 50,000	\$ 72	\$ 49,928	0.88%	—	\$ -
大中票券	<u>50,000</u>	<u>71</u>	<u>49,929</u>	0.88%	—	<u>-</u>
	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 99,857</u>			<u>\$ -</u>

一〇一年一月一日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
中華票券	\$ 50,000	\$ 37	\$ 49,963	0.81%	—	\$ -
兆豐票券	50,000	57	49,943	0.83%	—	-
大中票券	<u>50,000</u>	<u>51</u>	<u>49,949</u>	0.85%	—	<u>-</u>
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$149,855</u>			<u>\$ -</u>

### (三) 長期借款

	<u>一〇二年三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二月三十一日</u>	<u>一〇一年三月三十一日</u>	<u>一〇一年一月一日</u>
擔保借款 (附註二九)				
銀行借款(1)	\$ 198,624	\$ 214,410	\$ 322,238	\$ 325,926
無擔保借款				
信用借款(2)	<u>778,649</u>	<u>679,134</u>	<u>585,699</u>	<u>623,082</u>
	977,273	893,544	907,937	949,008
減：列為一年內到期部分	( <u>369,930</u> )	( <u>379,590</u> )	( <u>249,159</u> )	( <u>234,791</u> )
長期借款	<u>\$ 607,343</u>	<u>\$ 513,954</u>	<u>\$ 658,778</u>	<u>\$ 714,217</u>

(1)該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二九)，借款到期日為一〇二年七月二十六日至一〇五年四月七日，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，有效年利率分別為 1.19%~1.85%、1.42%~1.85%、1.28%~1.85%及 1.06%~1.85%。

(2) 合併公司之固定利率信用借款之合約到期日列示如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年以內	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
超過一年但不超過 兩年	-	50,000	-	-
超過兩年但不超過 五年	94,444	-	-	-
超過五年	-	-	-	-
	<u>\$ 94,444</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

此外，合併公司之附息 SIBOR 或各貸款銀行台幣定存加碼之浮動利率借款。利率於各借款合同約定付息日重設一次。合約到期日皆不超過四年。

合併公司信用借款之有效利率區間如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
有效利率：		
固定利率借款	1.85%	-
變動利率借款	1.69%-1.90%	1.28%-1.90%

## 十七、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發 生	<u>\$ 35,852</u>	<u>\$ 18,496</u>	<u>\$ 77,622</u>	<u>\$ 20,145</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發 生	<u>\$ 778,658</u>	<u>\$ 467,728</u>	<u>\$ 930,633</u>	<u>\$ 968,967</u>

### (一) 應付票據

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，分別有 981,500 仟元、981,500 仟元、811,700 仟元及 811,384 仟元之已開立票據係供購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

## (二) 應付帳款

合併公司購買原物料之平均賒帳期間平均為三十天到九十天，應付帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十八、其他負債—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 87,273	\$ 169,173	\$ 89,703	\$ 160,914
應付運費	5,889	7,423	9,322	11,856
應付休假給付	18,236	23,656	16,134	16,134
應付設備款	9,059	12,685	16,102	14,498
其他	99,015	114,285	67,773	72,206
	<u>\$ 219,472</u>	<u>\$ 327,222</u>	<u>\$ 199,034</u>	<u>\$ 275,608</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司之員工，係屬該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福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 2,329 仟元及 2,449 仟元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別按員工每月薪資總額之 3.41% 及 6.92%

提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率		1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率		1.75%	2.00%
薪資預期增加率		3.00%	3.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 〇 二 年	一 〇 一 年
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
營業成本	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 156</u>
推銷費用	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 373</u>
管理費用	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 210</u>
研發費用	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 103</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$100,239	\$119,904
計畫資產之公允價值	( <u>54,282</u> )	( <u>70,724</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 45,957</u>	<u>\$ 49,180</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	25	24
短期票券	10	8
債券	10	11
股票及受益憑證投資(含期貨)	9	10
國外投資	27	24
其他	19	23
合計	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註三四)：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	(\$100,239)	(\$119,904)
計畫資產公允價值	\$ 54,282	\$ 70,724
提撥短絀	(\$ 45,957)	(\$ 49,180)
計畫負債之經驗調整	\$ 2,076	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 872)	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,700 仟元。

## 二十、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股本				
普通股	\$ 895,800	\$ 895,800	\$ 894,480	\$ 892,930
資本公積	357,224	357,224	357,642	351,111
保留盈餘	630,808	675,198	541,767	561,902
其他權益項目	15,890	( 45,010)	934	30,666
庫藏股票	-	-	-	( 10,848)
	<u>\$1,899,722</u>	<u>\$1,883,212</u>	<u>\$1,794,823</u>	<u>\$1,825,761</u>

## (一) 股本

### 1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$1,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>89,580</u>	<u>89,580</u>	<u>89,448</u>	<u>89,293</u>
已發行股本	\$ 895,800	\$ 895,800	\$ 894,480	\$ 892,930
發行溢價	<u>327,940</u>	<u>327,940</u>	<u>328,358</u>	<u>328,753</u>
	<u>\$1,223,740</u>	<u>\$1,223,740</u>	<u>\$1,222,838</u>	<u>\$1,221,683</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。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 ( 仟 股 )	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	89,293	\$ 892,930	\$ 328,753
員工執行認股權	<u>155</u>	<u>1,550</u>	( <u>395</u> )
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>89,448</u>	<u>\$ 894,480</u>	<u>\$ 328,358</u>
一〇二年一月一日餘額	89,580	\$ 895,800	\$ 327,940
員工執行認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>89,580</u>	<u>\$ 895,800</u>	<u>\$ 327,940</u>

## (二) 資本公積

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

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定，提列特別盈餘公積，餘額連同以前年度累積未分配盈餘由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。就其餘額提撥一定比率按下述方式分派之。

1. 員工紅利不得低於百分之一；
2. 董事及監察人酬勞不得高於百分之五；
3. 股東股利其中之現金股利不得低於百分之二十，股票股利分配則視實際財務結構調整之。

盈餘提供分派之比率及股利分配之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。本公司股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，先以保留盈餘支應之，並將其轉作資本分配予股東，若有剩餘之盈餘，公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 7,500 仟元及 1,234 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,000 仟元及 1,050 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

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

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月二十八日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 20,597	\$ 14,232		
特別盈餘公積	56,117	-		
現金股利	116,454	89,138	\$ 1.3	\$ 1.0

本公司於一〇二年三月二十二日及一〇一年六月二十八日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
	<u>現金紅利</u>	<u>現金紅利</u>
員工紅利	\$ 15,000	\$ 8,000
董監事酬勞	6,000	4,000

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東常會決議。

	<u>一〇〇年度</u>	<u>一〇一年度</u>
	<u>員工紅利</u>	<u>董監事酬勞</u>
股東會決議配發金額	\$ 8,000	\$ 4,000
各年度財務報表認列金額	<u>8,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因本公司未選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘之金額，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國

外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## 2. 備供出售金融資產未實現損益

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

## (六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 ( 仟 股 )
一〇一年一月一日股數	1,000
本期增加	-
本期減少	( 1,000 )
一〇一年三月三十一日股數	<u>-</u>
一〇二年一月一日股數	-
本期增加	-
本期減少	<u>-</u>
一〇二年三月三十一日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
銀行存款	\$ 483	\$ 675
政府補助收入	<u>1,696</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 675</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	<u>(\$ 34,785)</u>	<u>(\$ 41,382)</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	50,054	38,154
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損益	( 3,560)	( 1,018)
其 他	<u>( 18,118)</u>	<u>7,982</u>
	<u>(\$ 6,409)</u>	<u>\$ 3,736</u>

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行透支及銀行借款利息	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 11,724</u>

(四) 金融資產減損損失 (迴轉)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
應收款項減損損失 (迴轉)	<u>\$ 1,997</u>	<u>(\$ 1,789)</u>

(五) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 32,550	\$ 31,918
無形資產 (包含於營業成本及 營業費用)	<u>3,481</u>	<u>2,017</u>
合 計	<u>\$ 36,031</u>	<u>\$ 33,935</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,964	\$ 25,081
營業費用	<u>9,586</u>	<u>6,837</u>
	<u>\$ 32,550</u>	<u>\$ 31,918</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 116
營業費用	<u>3,481</u>	<u>1,901</u>
	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 2,017</u>

(六) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 2,329	\$ 2,449
確定福利計畫	<u>616</u>	<u>842</u>
	<u>2,945</u>	<u>3,291</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付 (附註二四)	<u>-</u>	<u>7,755</u>
其他員工福利	<u>193,885</u>	<u>202,689</u>
員工福利費用合計	<u>\$196,830</u>	<u>\$213,735</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$119,810	\$143,188
營業費用	<u>77,020</u>	<u>70,547</u>
	<u>\$196,830</u>	<u>\$213,735</u>

(七) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 51,875	\$ 40,067
外幣兌換損失總額	( 86,660)	( 81,449)
淨 損 益	<u>(\$ 34,785)</u>	<u>(\$ 41,382)</u>

(八) 非金融資產減損損失 (回升)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
存貨 (包含於營業成本)	<u>(\$ 5,681)</u>	<u>(\$ 370)</u>

二二、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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 11,320	\$ 4,657
遞延所得稅		
當期產生者	( 7,335)	( 3,815)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 842</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>439,669</u>	<u>484,059</u>	<u>364,860</u>	<u>384,995</u>
	<u>\$ 439,669</u>	<u>\$ 484,059</u>	<u>\$ 364,860</u>	<u>\$ 384,995</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 69,444</u>	<u>\$ 69,444</u>	<u>\$ 57,746</u>	<u>\$ 57,746</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為15.14%（預計）及20.63%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對九十九年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二三、每股損失

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 44,390)</u>	<u>(\$ 20,135)</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	89,580	88,996
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
	(註)	(註)
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>89,580</u>	<u>88,996</u>

註：由於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

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

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於九十二年十二月及九十六年九月發行員工認股權 7,407 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為十年及六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整及本公司若有發放現金股利，依相關法令規定需等幅降低認股價格。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

	一〇二年一月一日至三月三十一日				一〇一年一月一日至三月三十一日			
	九十二年給與		九十六年給與		九十二年給與		九十六年給與	
員工認股權	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	357	\$ 6.36	30	\$ 6.56	493	\$ 7.36	181	\$ 7.56
本期執行	-	-	-	-	(86)	7.36	(69)	7.56
期末流通在外	<u>357</u>	6.36	<u>30</u>	6.56	<u>407</u>	7.36	<u>112</u>	7.56
期末可執行	<u>357</u>		<u>30</u>		<u>407</u>	7.36	<u>112</u>	7.56
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -	

於一〇一年一月一日至三月三十一日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 20.34 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$6.36	0.67	\$6.36	0.92
\$6.56	0.43	\$6.56	0.68

  

一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$7.36	1.67	\$7.36	1.92
\$7.56	1.43	\$7.56	1.68

一〇二年三月二十二日經董事會決議發行第三次員工認股權憑證 6 仟單位，每單位可認購普通股 1,000 仟股，合計可認購普通股 6,000 仟股。截至一〇二年五月十三日止尚未發行。

(二) 本公司庫藏股轉讓予員工計畫於一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為 7,755 仟元。

## 二五、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為五年內。於租賃期間終止時，合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

單位：日幣仟元

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 16,855	\$ 16,855	\$ 16,855	\$ 16,855
超過一年但不超過 五年	<u>26,879</u>	<u>31,093</u>	<u>43,734</u>	<u>47,948</u>
	<u>\$ 43,734</u>	<u>\$ 47,948</u>	<u>\$ 60,589</u>	<u>\$ 64,803</u>

## 二六、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。合併公司之整體策略於五年後並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>一〇二年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 50,054	\$ _____	\$ 50,054
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 40,349	\$ _____	\$ _____	\$ 40,349
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 3,560	\$ _____	\$ 3,560
<u>一〇一年十二月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 64,683	\$ _____	\$ 64,683
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 37,165	\$ _____	\$ _____	\$ 37,165
<u>一〇一年三月三十一日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 38,142	\$ _____	\$ 38,142
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
一 權益投資	\$ 50,280	\$ _____	\$ _____	\$ 50,280
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,018	\$ _____	\$ 1,018

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
一〇一年一月一日				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 7,546	\$ _____	\$ 7,546
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一權益投資	\$ 38,380	\$ _____	\$ _____	\$ 38,380
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 27,137	\$ _____	\$ 27,137

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定（包括上櫃股票）。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
衍生工具	\$ 50,054	\$ 64,683	\$ 38,142	\$ 7,546
放款及應收款(註1)	1,338,852	1,255,353	1,629,524	1,619,432
備供出售金融資產 (註2)	75,444	72,260	85,375	73,475
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
衍生工具	3,560	-	1,018	27,137
以攤銷後成本衡量 (註3)	2,822,295	2,334,343	3,588,297	3,255,271

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資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本衡量金融資產餘額。

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

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、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。

#### 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)）。合併公司以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷售額中分別約有 72% 及 73% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中分別約有 63% 及 70% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$1,596,980	\$ 907,153	\$2,050,861	\$1,718,729
日 幣	318,361	427,727	397,599	534,915
<u>負 債</u>				
美 金	1,823,379	1,464,699	2,520,483	1,769,392
歐 元	118,616	148,654	154,423	302,868

合併公司使用遠期外匯合約以減輕匯率暴險。該遠期外匯合約之幣別須與被避險項目相同。合併公司透過衍生工具與被避險項目合約條款之配合，以使避險有效性極大化。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具  
帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
歐 元	\$ 2,307	\$ 7,167	\$ 1,367	\$ -
美 金	8,101	8,345	9,076	6,169
日 幣	39,646	49,171	27,699	1,377
<u>負 債</u>				
歐 元	-	-	401	1,945
美 金	3,495	-	-	6,431
日 幣	65	-	617	18,761

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團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及從事遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 3% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益(i)	歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	\$ 105	\$ 1,078	\$ 22,924	\$ 26,048	\$ 1,541	(\$ 368)

(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歐元借款、應付款項、美金應收、借款及應付款項以及日幣應收款項暨遠期外匯合約。

## (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及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 3,388	\$ -	\$ -	\$ -
—金融負債	763,785	632,617	683,208	627,300
具現金流量利率 風險				
—金融資產	329,350	350,900	600,090	728,560
—金融負債	1,213,060	1,214,082	1,884,957	1,628,791

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。合併公司以持有浮動利率之借款部位為目標。為達成該項目標，合併公司維持一適當之固定及浮動利率組合。

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、歐元及美金計價借款相關之LIBOR、SIBOR及貸款銀行新台幣定存利率加碼波動。

### 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50基點，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／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 1,105 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 1,606 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣之權益工具。合併公司並未積極交易該等投資

#### 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 10%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 4,035 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 5,028 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主因係備供出售投資價格持續下跌所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

### 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集團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。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,353,758 仟元、5,069,858 仟元、3,566,729 仟元及 3,967,787 仟元。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要

求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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曲線推導而得。

### 一〇二年三月三十一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 681,490	\$ 133,399	\$ 21,060	\$ 9,500	\$ -
浮動利率工具	0.71%~2.30%	21	61,154	551,264	617,044	16,067
固定利率工具	0.72%~1.85%	93,309	16,939	589,603	60,836	-
		<u>\$ 774,820</u>	<u>\$ 211,492</u>	<u>\$ 1,161,927</u>	<u>\$ 687,380</u>	<u>\$ 16,067</u>

### 一〇一年十二月三十一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 359,078	\$ 121,620	\$ 6,946	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.10%~2.82%	66,949	80,256	489,539	527,807	-
固定利率工具	0.76%~2.48%	182,733	121,804	400,704	50,963	-
		<u>\$ 608,760</u>	<u>\$ 323,680</u>	<u>\$ 897,189</u>	<u>\$ 578,770</u>	<u>\$ -</u>

### 一〇一年三月三十一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 816,757	\$ 192,780	\$ 7,488	\$ 1,108	\$ -
浮動利率工具	0.73%~1.90%	97,297	222,955	866,589	734,528	-
固定利率工具	1.16%~2.39%	207,195	141,527	352,272	-	-
		<u>\$ 1,121,249</u>	<u>\$ 557,262</u>	<u>\$ 1,226,349</u>	<u>\$ 735,636</u>	<u>\$ -</u>

### 一〇一年一月一日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或短 於一個月	一至三個月	三個月至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 805,102	\$ 186,441	\$ 7,551	\$ 86	\$ -
浮動利率工具	0.72%~5.06%	397	220,003	785,323	969,492	-
固定利率工具	0.79%~3.00%	171,419	3,909	178,810	-	-
		<u>\$ 976,918</u>	<u>\$ 410,353</u>	<u>\$ 971,684</u>	<u>\$ 969,578</u>	<u>\$ -</u>

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一個月之期間內，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 93,239 仟元、247,372 仟元、301,425 仟元及 171,292 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使

權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 93,309 仟元。

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

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

一〇二年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
淨額交割-流入					
遠期外匯合約	\$ 1,818	\$ 40,271	\$ 3,522	\$ -	\$ -

一〇一年十二月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
淨額交割-流入					
遠期外匯合約	\$ 3,231	\$ 16,122	\$ 47,211	\$ -	\$ -

一〇一年三月三十一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
淨額交割-流入					
遠期外匯合約	\$ 2,754	\$ 15,718	\$ 17,708	\$ -	\$ -

一〇一年一月一日

	要求即付或 短於一個月	一至三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
淨額交割-流出					
遠期外匯合約	\$ 3,357	\$ 8,235	\$ 12,145	\$ -	\$ -

## 二八、關係人交易

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

### (一) 營業交易

	製 造 費 用	—	加 工 費 等
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年		一 〇 一 年
合 資	<u>\$ 26,637</u>		<u>\$ 3,752</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
合 資	<u>\$ 12,130</u>	<u>\$ 14,383</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 6,510</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

### (二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 10,901		\$ 7,800
退職後福利	-		-
股份基礎給付	-		-
	<u>\$ 10,901</u>		<u>\$ 7,800</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。

## 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構融資及開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無活絡市場之債券投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,387
存貨	-	-	-	2,936
土地	140,441	140,441	140,441	140,441
房屋及建築	<u>89,753</u>	<u>91,051</u>	<u>94,965</u>	<u>96,266</u>
	<u>\$ 230,194</u>	<u>\$ 231,492</u>	<u>\$ 235,406</u>	<u>\$ 242,030</u>

截至一〇一年一月一日止，存貨供作銀行借款擔保之金額為原物料 2,936 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，提供質押以作為合併公司借款擔保之自有土地及建築物帳面金額分別為 230,194 仟元、231,492 仟元、235,406 仟元及 236,707 仟元。該等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。

## 三十、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. 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,561 仟元、1,060 仟元、537 仟元及 1,281 仟元；歐元 1,810 仟元、1,685 仟元、2,040 仟元及 2,205 仟元。
2. 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司因向廠商進貨及開發產業技術計畫而由金融機構保證分別為 30,840 仟元、30,840 仟元、25,840 仟元及 25,840 仟元。

### 三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	36,909	29.825(美金:新台幣)		\$1,100,799
美 金		12,867	6.2689(美金:人民幣)		383,771
美 金		3,769	21,612(美金:越南盾)		112,410
日 幣		1,003,659	0.3172(日幣:新台幣)		318,361
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	38,613	29.825(美金:新台幣)		\$1,151,644
美 金		14,746	6.2689(美金:人民幣)		439,787
美 金		7,777	21,612(美金:越南盾)		231,948
歐 元		3,103	38.23(歐元:新台幣)		118,616

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	25,681	29.04(美金:新台幣)		\$ 745,774
美 金		92	6.2855(美金:人民幣)		2,659
美 金		5,466	21,511(美金:越南盾)		158,720
日 幣		1,262,439	0.3364(日幣:新台幣)		424,684
日 幣		9,044	0.0722(日幣:人民幣)		3,043
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	31,096	29.04(美金:新台幣)		\$ 903,039
美 金		13,572	6.2855(美金:人民幣)		394,144
美 金		5,768	21,511(美金:越南盾)		167,516
歐 元		3,862	38.49(歐元:新台幣)		148,654

一〇一年三月三十一日

		外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		\$ 46,297		29.51	(美金：新台幣)	\$1,366,229
美金		19,756		6.2943	(美金：人民幣)	583,003
美金		3,444		21,540	(美金：越南盾)	101,629
日幣		1,106,007		0.3592	(日幣：新台幣)	397,277
日幣		895,422		0.0767	(日幣：人民幣)	322
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		\$ 44,238		29.51	(美金：新台幣)	\$1,305,453
美金		30,632		6.2943	(美金：人民幣)	903,955
美金		10,541		21,540	(美金：越南盾)	311,075
歐元		3,918		39.41	(歐元：新台幣)	154,423

一〇一年一月一日

		外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		\$ 32,254		30.275	(美金：新台幣)	\$ 976,493
美金		19,163		6.3281	(美金：人民幣)	580,166
美金		5,353		21,781	(美金：越南盾)	162,070
日幣		1,368,535		0.3906	(日幣：新台幣)	534,550
日幣		934		0.0813	(日幣：人民幣)	365
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金		\$ 34,099		30.275	(美金：新台幣)	\$1,032,342
美金		20,516		6.3281	(美金：人民幣)	621,119
美金		3,829		21,781	(美金：越南盾)	115,931
歐元		7,730		39.18	(歐元：新台幣)	302,868

### 三二、附註揭露事項（合併沖銷前）

(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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二七)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
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：(附表九)
  - (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。

### 三三、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

家居生活營業處－寢具自有品牌之通路管理及行銷。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
成衣部門	\$ 243,450	\$ 346,016	(\$ 93,076)	(\$ 45,439)
羽絨原料部門	828,401	729,825	47,930	42,999
家居紡織部門	548,150	603,760	27,015	3,031
家居生活營業處	<u>38,782</u>	<u>39,435</u>	<u>( 9,904)</u>	<u>( 13,877)</u>
繼續營業單位總額	1,658,783	1,719,036	( 27,225)	( 13,286)
減：營運部門間之收入或損益	<u>( 71,219)</u>	<u>( 75,111)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$ 1,587,564</u>	<u>\$ 1,643,925</u>	( 27,225)	( 13,286)
其他收入			483	675
其他利益及損失			( 4,713)	3,736
財務成本			( 9,361)	( 11,724)
採權益法認列之關聯企業及合資損益份額			<u>411</u>	<u>1,306</u>
稅前淨損（繼續營業單位）			<u>(\$ 40,405)</u>	<u>(\$ 19,293)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業及合資損益份額、其他利益及損失、財務成本及其他收入。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。

## (二) 部門總資產

部 門 資 產	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
成衣部門	\$ 845,529	\$ 772,147	\$ 865,161	\$ 1,153,839
羽絨原料部門	2,261,758	1,929,792	2,177,491	2,182,700
家居紡織部門	707,215	784,421	993,784	1,202,671
家居生活營業處	<u>103,490</u>	<u>134,069</u>	<u>135,559</u>	<u>181,653</u>
應報導部門合計數	3,917,992	3,620,429	4,171,995	4,720,863
其 他	<u>216,968</u>	<u>314,965</u>	<u>289,799</u>	<u>512,968</u>
部門總資產	<u>\$ 4,134,960</u>	<u>\$ 3,935,394</u>	<u>\$ 4,461,794</u>	<u>\$ 5,233,831</u>

## 三四、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

#### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 763,494	\$ -	\$ -	\$ 763,494	現 金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	7,546	-	-	7,546	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流 動	
應收票據淨額	184,569	-	-	184,569	應收票據淨額	
應收帳款淨額	643,098	-	-	643,098	應收帳款淨額	
其他應收款	56,360	-	-	56,360	其他應收款	
存 貨	2,011,168	-	-	2,011,168	存 貨	
預付款項	268,271	-	-	268,271	預付貸款	
預付租金	-	2,669	-	2,669	預付租金	C
遞延所得稅資產—流動	7,115	( 7,115 )	-	-	-	A
受限制資產	2,387	-	-	2,387	無活絡市場之債券投資	
其他流動資產	<u>61,308</u>	-	-	<u>61,308</u>	其他流動資產	
流動資產合計	<u>4,005,316</u>	<u>( 4,446 )</u>	-	<u>4,000,870</u>	流動資產合計	
備供出售金融資產	38,380	-	-	38,380	備供出售金融資產—非 流動	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產 —非流動	
採權益法之長期股權投 資	<u>25,997</u>	-	( 633 )	<u>25,364</u>	採權益法之投資	D
長期投資合計	<u>99,472</u>	-	( 633 )	<u>98,839</u>	投資合計	
固定資產淨額	<u>1,239,327</u>	<u>24,190</u>	-	<u>1,263,517</u>	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	717	-	-	717	商 標 權	
電腦軟體成本	50,591	-	-	50,591	電腦軟體成本	
土地使用權	<u>67,873</u>	( 67,873 )	-	-	-	C
無形資產合計	<u>119,181</u>	<u>( 67,873 )</u>	-	<u>51,308</u>	無形資產合計	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響			IFRSs		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
長期預付租金	\$ -	\$ 65,204	\$ -	\$ 65,204	長期預付租金	C
遞延所得稅資產	-	15,251	10,912	26,163	遞延所得稅資產	A
存出保證金	16,445	-	-	16,445	存出保證金	
遞延費用	24,190	( 24,190 )	-	-	-	B
長期應收款項	2,604	-	-	2,604	長期應收款	
其他資產合計	43,239	56,265	10,912	110,416	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,506,535	\$ 8,136	\$ 10,279	\$ 5,524,950	資產總計	
短期借款	\$ 1,157,228	\$ -	\$ -	\$ 1,157,228	短期借款	
應付短期票券	149,855	-	-	149,855	應付短期票券	
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	27,137	-	-	27,137	透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流 動	
應付票據	20,145	-	-	20,145	應付票據	
應付帳款	968,967	-	-	968,967	應付帳款	
應付所得稅	42,860	-	-	42,860	當期所得稅負債	
應付費用	220,368	39,106	16,134	275,608	其他應付款項	D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	234,791	-	-	234,791	一年內到期之長期借款 及應付公司債	
其他流動負債	67,426	( 39,106 )	-	28,320	其他流動負債	重分 類
流動負債合計	2,888,777	-	16,134	2,904,911	流動負債合計	
長期借款	714,217	-	-	714,217	長期借款	
應計退休金負債	9,595	-	39,585	49,180	應計退休金負債	E
遞延所得稅負債－非流 動	22,852	8,136	( 107 )	30,881	遞延所得稅負債－非流 動	A、D 及 E
其他負債合計	32,447	8,136	39,478	80,061	其他負債合計	
負債合計	3,635,441	8,136	55,612	3,699,189	負債合計	
股 本	892,930	-	-	892,930	股 本	
發行股票溢價	328,753	-	-	328,753	發行股票溢價	
庫藏股票交易	22,358	-	-	22,358	庫藏股票交易	
長期投資	58	-	( 58 )	-	-	F
資本公積合計	351,169	-	( 58 )	351,111	資本公積合計	
法定盈餘公積	176,907	-	-	176,907	法定盈餘公積	
未分配盈餘	438,736	-	( 53,741 )	384,995	未分配盈餘	
保留盈餘合計	615,643	-	( 53,741 )	561,902	保留盈餘合計	
累積換算調整數	29,775	-	-	29,775	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 8,466 )	-	8,466	-	-	E
金融商品未實現損益	891	-	-	891	備供出售金融資產未實 現損益	
庫藏股票	( 10,848 )	-	-	( 10,848 )	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	11,352	-	8,466	19,818	其他權益合計	
股東權益合計	1,871,094	-	( 45,333 )	1,825,761	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,506,535	\$ 8,136	\$ 10,279	\$ 5,524,950	負債及權益總計	

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
現 金	\$ 695,528	\$ -	\$ -	\$ 695,528	現 金
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	38,142	-	-	38,142	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流 動
應收票據淨額	126,745	-	-	126,745	應收票據淨額
應收帳款淨額	695,593	-	-	695,593	應收帳款淨額
其他應收款	189,769	-	-	189,769	其他應收款
存 貨	2,252,635	-	-	2,252,635	存 貨
預付款項	186,854	-	-	186,854	預付貨款
預付租金	-	2,748	-	2,748	預付租金
遞延所得稅資產－流動	2,951	( 2,951 )	-	-	-
其他流動資產	61,526	-	-	61,526	其他流動資產
流動資產合計	4,249,743	( 203 )	-	4,249,540	流動資產合計
備供出售金融資產	50,280	-	-	50,280	備供出售金融資產－非 流動
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產 －非流動
採權益法之長期股權投 資	26,929	-	( 633 )	26,296	採權益法之投資
長期投資合計	112,304	-	( 633 )	111,671	投資合計
固定資產淨額	1,215,509	21,653	-	1,237,162	不動產、廠房及設備
商 標 權	695	-	-	695	商 標 權
電腦軟體成本	54,092	-	-	54,092	電腦軟體成本
土地使用權	65,788	( 65,788 )	-	-	-
無形資產合計	120,575	( 65,788 )	-	54,787	無形資產合計
長期預付租金	-	63,040	-	63,040	長期預付租金
遞延所得稅資產	-	24,643	10,819	35,462	遞延所得稅資產
存出保證金	4,810	-	-	4,810	存出保證金
遞延費用	21,653	( 21,653 )	-	-	-
長期應收款項	1,715	-	-	1,715	長期應收款項
其他資產合計	28,178	66,030	10,819	105,027	其他資產合計
資產總計	\$ 5,726,309	\$ 21,692	\$ 10,186	\$ 5,758,187	資產總計
短期借款	\$ 1,560,371	\$ -	\$ -	\$ 1,560,371	短期借款
應付短期票券	99,857	-	-	99,857	應付短期票券
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	1,018	-	-	1,018	透過損益按公允價值衡 量之金融負債－流 動
應付票據	77,622	-	-	77,622	應付票據
應付帳款	930,633	-	-	930,633	應付帳款
應付所得稅	45,006	-	-	45,006	當期所得稅負債
應付費用	143,081	39,819	16,134	199,034	其他應付款
一年內到期之長期借款	249,159	-	-	249,159	一年內到期之長期借款 及應付公司債
其他流動負債	96,902	( 39,819 )	-	57,083	其他流動負債
流動負債合計	3,203,649	-	16,134	3,219,783	流動負債合計
長期借款	658,778	-	-	658,778	長期借款
應計退休金負債	9,403	-	39,035	48,438	應計退休金負債
遞延所得稅負債－非流 動	14,780	21,692	( 107 )	36,365	遞延所得稅負債－非流 動
其他負債合計	24,183	21,692	38,928	84,803	其他負債合計
負債合計	3,886,610	21,692	55,062	3,963,364	負債合計
股 本	894,480	-	-	894,480	股 本
發行股票溢價	328,358	-	-	328,358	發行股票溢價
庫藏股票交易	29,284	-	-	29,284	庫藏股票交易
長期投資	58	-	( 58 )	-	-
資本公積合計	357,700	-	( 58 )	357,642	資本公積合計
法定盈餘公積	176,907	-	-	176,907	法定盈餘公積
未分配盈餘	418,144	-	( 53,284 )	364,860	未分配盈餘
保留盈餘合計	595,051	-	( 53,284 )	541,767	保留盈餘合計
累積換算調整數	( 11,857 )	-	-	( 11,857 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額

( 接 次 頁 )

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 I F R S s 之影響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
未認為退休金成本之 淨損失	(\$ 8,466)	\$ -	\$ 8,466	\$ -	-	E
金融商品未實現損益	12,791	-	-	12,791	備供出售金融資產未實 現損益	
股東權益其他項目合計	( 7,532)	-	8,466	934	其他權益合計	
股東權益合計	1,839,699	-	( 44,876)	1,794,823	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 5,726,309	\$ 21,692	\$ 10,186	\$ 5,758,187	負債及權益總計	

### 3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 I F R S s 之影響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現金	\$ 366,161	\$ -	\$ -	\$ 366,161	現金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	64,683	-	-	64,683	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流 動	
應收票據淨額	177,954	-	-	177,954	應收票據淨額	
應收帳款淨額	693,178	-	-	693,178	應收帳款淨額	
其他應收款	65,098	-	-	65,098	其他應收款	
存 貨	1,772,369	-	-	1,772,369	存 貨	
預付款項	136,216	-	-	136,216	預付貨款	
預付租金	-	2,740	-	2,740	預付租金	C
遞延所得稅資產—流動	1,591	( 1,591)	-	-	-	A
其他流動資產	18,061	-	-	18,061	其他流動資產	
流動資產合計	3,295,311	1,149	-	3,296,460	流動資產合計	
備供出售金融資產	37,165	-	-	37,165	備供出售金融資產—非 流動	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產 —非流動	
採權益法之長期股權投 資	28,232	-	( 555)	27,677	採權益法之投資	D
長期投資合計	100,492	-	( 555)	99,937	投資合計	
固定資產淨額	1,152,007	17,417	-	1,169,424	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	630	-	-	630	商 標 權	
電腦軟體成本	53,532	-	-	53,532	電腦軟體成本	
土地使用權	62,804	( 62,804)	-	-	-	C
無形資產合計	116,966	( 62,804)	-	54,162	無形資產合計	
長期預付租金	-	60,064	-	60,064	長期預付租金	C
遞延所得稅資產	-	23,076	11,612	34,688	遞延所得稅資產	A
存出保證金	9,917	-	-	9,917	存出保證金	
遞延費用	17,417	( 17,417)	-	-	-	B
其他資產合計	27,334	65,723	11,612	104,669	其他資產合計	
資產總計	\$ 4,692,110	\$ 21,485	\$ 11,057	\$ 4,724,652	資產總計	
短期借款	\$ 953,155	\$ -	\$ -	\$ 953,155	短期借款	
應付票據	18,496	-	-	18,496	應付票據	
應付帳款	467,728	-	-	467,728	應付帳款	
應付所得稅	21,619	-	-	21,619	當期所得稅負債	
應付費用	238,246	65,320	23,656	327,222	其他應付款項	D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	379,590	-	-	379,590	一年內到期之長期借款 及應付公司債	
其他流動負債	91,557	( 65,320)	-	26,237	其他流動負債	重分 類
流動負債合計	2,170,391	-	23,656	2,194,047	流動負債合計	
長期借款	513,954	-	-	513,954	長期借款	
應計退休金負債	12,417	-	33,540	45,957	應計退休金負債	E
存入保證金	3,534	-	-	3,534	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流 動	62,557	21,485	( 94)	83,948	遞延所得稅負債—非流 動	A、D 及 E
其他負債合計	78,508	21,485	33,446	133,439	其他負債合計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 I F R S s 之影響		金 額	IFRSs 項 目	說明
		表 達 差 異	認列及衡量差異			
負債合計	\$ 2,762,853	\$ 21,485	\$ 57,102	\$ 2,841,440	負債合計	
股 本	895,800	-	-	895,800	股 本	
發行股票溢價	327,940	-	-	327,940	發行股票溢價	
庫藏股票交易	29,284	-	-	29,284	庫藏股票交易	
長期投資	58	-	( 58 )	-	-	F
資本公積合計	357,282	-	( 58 )	357,224	資本公積合計	
法定盈餘公積	191,139	-	-	191,139	法定盈餘公積	
未分配盈餘	541,153	-	( 57,094 )	484,059	未分配盈餘	
保留盈餘合計	732,292	-	( 57,094 )	675,198	保留盈餘合計	
累積換算調整數	( 44,686 )	-	-	( 44,686 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 11,107 )	-	11,107	-	-	E
金融商品未實現損益	( 324 )	-	-	( 324 )	備供出售金融資產未實 現損益	
股東權益其他項目合計	( 56,117 )	-	11,107	( 45,010 )	其他權益合計	
股東權益合計	1,929,257	-	( 46,045 )	1,883,212	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 4,692,110	\$ 21,485	\$ 11,057	\$ 4,724,652	負債及權益總計	

#### 4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 I F R S s 之影響		金 額	IFRSs 項 目	說明
		表 達 差 異	認列及衡量差異			
銷貨收入	\$ 1,644,620	\$ -	\$ -	\$ 1,644,620	營業收入	
減：銷貨退回	( 69 )	-	-	( 69 )	營業收入	
銷貨折讓	( 626 )	-	-	( 626 )	營業收入	
營業收入淨額	1,643,925	-	-	1,643,925	營業收入	
營業成本	( 1,502,204 )	-	80	( 1,502,124 )	營業成本	E
營業毛利	141,721	-	80	141,801	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	( 94,967 )	-	274	( 94,693 )	推銷費用	E
管理費用	( 46,403 )	-	121	( 46,282 )	管理費用	E
研究發展費用	( 14,187 )	-	75	( 14,112 )	研究發展費用	E
營業費用合計	( 155,557 )	-	470	( 155,087 )	營業費用合計	
營業淨損	( 13,836 )	-	550	( 13,286 )	營業淨損	
營業外收入及利益						
利息收入	675	-	-	675	其他收入	
權益法認列之投資 收益	1,306	-	-	1,306	採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	
金融資產評價利益	38,154	-	-	38,154	其他利益及損失	
什項收入	19,300	-	-	19,300	其他利益及損失	
營業外收入及 利益合計	59,435	-	-	59,435		
營業外費用及損失						
利息費用	( 11,724 )	-	-	( 11,724 )	財務成本	
兌換損失淨額	( 41,382 )	-	-	( 41,382 )	其他利益及損失	
財務費用	( 3,139 )	-	-	( 3,139 )	其他利益及損失	
金融負債評價損失	( 1,018 )	-	-	( 1,018 )	其他利益及損失	
什項支出	( 8,179 )	-	-	( 8,179 )	其他利益及損失	
營業外費用及 損失合計	( 65,442 )	-	-	( 65,442 )		
稅前淨損	( 19,843 )	-	550	( 19,293 )	稅前淨損	
所得稅費用	( 749 )	-	( 93 )	( 842 )	所得稅費用	E
本年度淨損	( \$ 20,592 )	\$ -	\$ 457	( 20,135 )	本年度淨損	
				( 41,632 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				11,900	備供出售金融資產未實 現損益	
				( 29,732 )	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	
				( \$ 49,867 )	本年度綜合損益淨額	

## 5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目
銷貨收入	\$ 8,089,628	\$ -	\$ -	\$ 8,089,628	營業收入
減：銷貨退回	( 13,380 )	-	-	( 13,380 )	營業收入
銷貨折讓	( 6,475 )	-	-	( 6,475 )	營業收入
營業收入淨額	8,069,773	-	-	8,069,773	營業收入
營業成本	( 7,030,319 )	-	294	( 7,030,025 )	營業成本
營業毛利	1,039,454	-	294	1,039,748	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	( 429,985 )	-	292	( 429,693 )	推銷費用
管理費用	( 235,199 )	-	( 6,407 )	( 241,606 )	管理費用
研究發展費用	( 64,660 )	-	499	( 64,161 )	研究發展費用
營業費用合計	( 729,744 )	-	( 5,616 )	( 735,460 )	營業費用合計
營業淨利	309,610	-	( 5,322 )	304,288	營業淨利
營業外收入及利益					
利息收入	3,133	-	-	3,133	其他收入
股利收入	1,891	-	-	1,891	其他收入
權益法認列之投資	3,011	-	78	3,089	採用權益法之關聯企業
收益					及合資損益之份額
處分固定資產利益	3,017	-	-	3,017	其他利益及損失
金融資產評價利益	64,683	-	-	64,683	其他利益及損失
什項收入	35,106	-	-	35,106	其他利益及損失
營業外收入及	110,841	-	78	110,919	
利益合計					
營業外費用及損失					
利息費用	( 35,607 )	-	-	( 35,607 )	財務成本
兌換損失淨額	( 53,502 )	-	-	( 53,502 )	其他利益及損失
財務費用	( 11,116 )	-	-	( 11,116 )	其他利益及損失
處分固定資產損失	( 2,668 )	-	-	( 2,668 )	其他利益及損失
什項支出	( 21,939 )	-	-	( 21,939 )	其他利益及損失
營業外費用及	( 124,832 )	-	-	( 124,832 )	
損失合計					
稅前淨利	295,619	-	( 5,244 )	290,375	稅前淨利
所得稅費用	( 89,652 )	-	892	( 88,760 )	所得稅費用
本年度淨利	\$ 205,967	\$ -	( \$ 4,352 )	201,615	本年度淨利
				( 74,461 )	國外營運機構財務報表
				( 1,215 )	換算之兌換差額
				1,204	備供出售金融資產未實
				( 205 )	現損益
				( 74,677 )	確定福利之精算損益
				\$ 126,938	與其他綜合損益組成部
					分相關之所得稅費用
					本年度其他綜合損益
					(稅後淨額)
					本年度綜合損益淨額

## 6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇

一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

#### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

項次	會計議題	差異說明
A	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
		截至一〇一年十二月三十一日暨一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 23,076 仟元、24,643 仟元及 15,251 仟元；重分類至非流動負債之金額分別為 21,485 仟元、21,692 仟元及 8,136 仟元。
B	遞延費用	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。
		轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及長期預付款項。
C	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。
		轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
D	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。
		轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
		截至一〇一年十二月三十一日暨一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 23,656 仟元、16,134 仟元及 16,134 仟元暨分別調整減少採權益法之長期股權投資 555 仟元、633 仟元及 633 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,022 仟元、2,743 仟元及 2,743 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 94 仟元、107 仟元及 107 仟元。
		另一〇一年度薪資費用調整增加 7,522 仟元、權益法認列之投資收益增加 78 仟元及所得稅費用減少 1,266 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
E	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下一〇一年度調整增加精算利益 1,204 仟元及所得稅費用 205 仟元，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p> <p>截至一〇一年十二月三十一日暨一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 33,540 仟元、39,035 仟元及 39,585 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 11,107 仟元、8,466 仟元及 8,466 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 7,590 仟元、8,076 仟元及 8,169 仟元。另一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇一年度退休金成本分別調整減少 550 仟元及 2,200 仟元；所得稅費用分別調整增加 93 仟元及 374 仟元。</p>
F	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理，故僅依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。</p>

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息支付數 9,450 仟元及 9,552 仟元應單獨揭露。

光隆實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇二年度一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	本期最高 金額	期 餘	末 額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質 (註三)	業務往來 金額(註四)	有短期融通 資金必要之 原因(註五)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註六)	資金貸與 總限額(註六)
													名稱	價值		
1	光隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	連水嘉塘制衣有 限公司	其他應收款 —關係人	\$ 48,030	\$ 48,030		\$ 48,030	6%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 365,626 (CNY 76,077)	\$ 457,036 (CNY 95,097)

註一：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註六：(1)個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $CNY190,193 \times 40\% = 76,077$ 。

(2)資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $CNY190,193 \times 50\% = 95,097$ 。

註七：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣或美金仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之金額	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 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註四)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註四)	屬大陸地 區背書保證 (註四)
		公司名稱	關係 (註二)										
0	光隆實業股份 有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有 限公司	3	\$ 759,889	\$ 477,200 (USD 16,000)	\$ 477,200 (USD 16,000)	\$ 253,513 (USD 8,500)	\$ -	25%	\$ 949,861	Y	-	Y
		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	2	759,889	59,650 (USD 2,000)	59,650 (USD 2,000)	-	-	3%	949,861	Y	-	-
		TOPTEx GARMENT CO., LTD.	2	759,889	44,738 (USD 1,500)	44,738 (USD 1,500)	19,595 (USD 657)	-	2%	949,861	Y	-	-

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三： 1. 對單一企業背書保證之限額：1,899,722 (淨值) × 40% = 759,889。

2. 背書保證最高限額：1,899,722 (淨值) × 50% = 949,861。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註一)	持股比率	市價	
光隆實業股份有限公司	股票							
	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 897,234	100%	\$ -	註二
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	652,955	100%	-	註二
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	41,588	100%	-	註二
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	275,253	100%	-	註二
	TOPTX GARMEN CO.,LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	27,211	100%	-	註二
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,967	100%	-	註二
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	28,707	49%	-	
金居開發銅箔股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	4,190	40,349	2%	40,349		
樹東企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	946	35,095	20%	-		
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LTD.	股票							
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	914,070	100%	-	註二	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	股票							
連水嘉塘制衣有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	CNY 3,329	100%	-	註二	

註一：備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產帳面金額已按國際會計準則第三十九號規定認列與衡量。

註二：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 136,924	10%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 317,092	37%	
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	588,221	36%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	372,588	41%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	343,010	21%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	202,481	22%	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	CNY 127,134	83%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	CNY 78,222	81%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 11,644	73%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 6,789	77%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	JPY 422,550	93%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY 999,604	99%	

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

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

民國一〇二年三月三十一日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	\$ 317,092	1.73	\$ -	-	\$ -	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	159,828	-	-	-	-	-
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	130,760	-	-	-	-	-
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	CNY 78,222	6.50	-	-	CNY -	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 6,789	6.86	-	-	USD -	-

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 34,003	無顯著不同 2%
0	"	"	1	銷貨成本	343,010	無顯著不同 22%
0	"	"	1	應付帳款	202,481	無顯著不同 4%
0	"	"	1	應收帳款	18,988	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	159,828	- 3%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	136,924	無顯著不同 9%
0	"	"	1	應收帳款	317,092	無顯著不同 6%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	588,221	無顯著不同 37%
0	"	"	1	應付帳款	372,588	無顯著不同 7%
0	"	"	1	其他應收款	39,588	- 1%
0	"	"	1	應收帳款	5,765	無顯著不同 -
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	62,195	無顯著不同 4%
0	"	"	1	推銷費用	7	- -
0	"	"	1	其他應收款	92,962	- 2%
0	"	"	1	應付帳款	13,752	無顯著不同 -
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	67,247	無顯著不同 4%
0	"	"	1	其他應收款	130,760	- 3%
0	"	"	1	應付帳款	37,039	無顯著不同 1%
0	"	漣水嘉塘制衣有限公司	1	其他應收款	19,270	- -
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	343,010	無顯著不同 22%
1	"	"	2	應收帳款	202,481	無顯著不同 4%
1	"	"	2	銷貨成本	34,003	無顯著不同 2%
1	"	"	2	應付帳款	178,816	無顯著不同 4%
2	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	136,924	無顯著不同 9%
2	"	"	2	應付帳款	317,074	無顯著不同 6%
2	"	"	2	其他應付款	18	- -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
3	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 588,221	無顯著不同	37%
3	"	"	2	應付帳款	45,353	無顯著不同	1%
3	"	"	2	其他應收款	199	—	-
3	"	"	2	應收帳款	372,389	無顯著不同	7%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	62,202	無顯著不同	4%
4	"	"	2	應付帳款	92,962	無顯著不同	2%
4	"	"	2	應收帳款	13,752	無顯著不同	-
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	106,023	無顯著不同	2%
5	"	"	2	其他應付款項	24,737	—	-
5	"	"	2	銷貨收入	67,247	無顯著不同	4%
5	"	"	2	應收帳款	37,027	無顯著不同	1%
5	"	"	2	其他應收款	12	—	-
6	漣水嘉塘制衣有限公司	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	19,270	無顯著不同	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，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，標示種類即可：

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 629,260	\$ 629,260	-	100%	\$ 897,234	\$ 11,413	\$ 5,690	子公司(註)
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	198,399	198,399	-	100%	652,955	11,934	12,036	子公司(註)
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出及販賣等業務	15,142	15,142	-	100%	41,588	2,674	2,681	子公司(註)
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	386,911	386,911	-	100%	275,253	( 17,646 )	( 17,646 )	子公司(註)
	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	191,809	191,809	-	100%	27,211	( 17,081 )	( 17,081 )	子公司(註)
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	越南	經營成衣及製縫行業之產品	39,044	39,044	-	100%	28,967	( 614 )	( 614 )	子公司(註)
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	31,377	31,377	-	49%	28,706	839	411	採權益法評價之被投資公司
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	中國	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	617,543	617,543	-	100%	914,070	11,593	NA	孫公司(註)
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	中國	成衣加工製造及進出口買賣業務	CNY 20,000	CNY 20,000	-	100%	CNY 3,329	( CNY 4,276 )	NA	曾孫公司(註)

註：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
大陸被投資公司資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額				
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金 2,000 萬	(註 1)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	\$ 11,593 (註 2)	(註 3)	\$ -
漣水嘉塘制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	註冊及實收資本額人民幣 2,000 萬元	(註 4)	-	-	-	-	100%	( 20,255) (註 2)	(註 5)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 6)
\$598,186	\$600,875 美金 2,000 萬元	\$1,139,834

註 1：本公司係透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：依據經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：本公司係對外投資 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED，再投資光隆羽絨制品(蘇州)有限公司，因此本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司並無帳面價值。

註 4：係光隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。

註 5：漣水嘉塘制衣有限公司係由光隆羽絨制品(蘇州)有限公司投資設立，因此本公司對漣水嘉塘制衣有限公司並無帳面價值。

註 6：本公司對大陸投資累計金額上限：1,899,722(淨值)×60%=1,139,833。

註 7：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
與大陸被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暨  
其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款			未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比		
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	進貨	\$ 588,221	36%	正常	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款\$372,588	41%		\$
	銷貨	12,367	1%	正常	T/T 180天	無顯著不同	應收帳款 5,765	1%		

截至一〇一年十二月三十一日，本公司去料加工及代購料款等帳列其他應收款 39,588 仟元。

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。