

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104及103年第2季

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

## § 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~43		六~三十
(七) 關係人交易	44		三一
(八) 質押之資產	44		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~47		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48		三五
2. 轉投資事業相關資訊	47~48		三五
3. 大陸投資資訊	48		三五
(十四) 部門資訊	48~49		三六

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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 36 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子公司中非重要子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,163,857 仟元及 610,381 仟元，各占合併資產總額之 17% 及 9%；負債總額分別為新台幣 129,848 仟元及 90,065 仟元，各占合併負債總額 3% 及 2%。民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 10,080 仟元、(2,084)仟元、(4,167)仟元及 7,776 仟元，各占合併綜合損益 12%、1%、13% 及 5%，另如合併財務報表附註十四所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 93,603 仟元及 24,972 仟元，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資

綜合（損）益份額分別為新台幣(2,527)仟元、645 仟元、(4,366)仟元及(1,521)仟元，係依據該關聯企業及合資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採權益法投資之關聯企業及合資之財務報表暨附註揭露各該公司之相關資訊，倘經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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 104 年 8 月 13 日

民國 104 年 6 月 30 日 及 103 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 339,883	5	\$ 330,794	6	\$ 243,646	4		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	17,321	-	7,729	-	1,453	-		
1150	應收票據(附註十一)	27,407	-	126,304	2	56,765	1		
1170	應收帳款(附註十一)	1,366,477	20	620,612	11	1,528,173	23		
1200	其他應收款(附註十一)	374,404	5	111,109	2	209,678	3		
130X	存貨(附註十二)	3,032,391	44	3,071,272	53	2,936,040	44		
1421	預付貨款	25,728	-	29,055	-	106,647	1		
1412	預付租賃款(附註十八)	4,174	-	2,945	-	2,958	-		
1470	其他流動資產(附註十九)	108,568	2	102,765	2	93,946	1		
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十)	10,000	-	-	-	155,876	2		
11XX	流動資產總計	5,306,353	76	4,402,585	76	5,335,182	79		
<b>非流動資產</b>									
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	40,559	1	41,774	1	46,509	1		
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	-	-	35,095	1	35,095	1		
1550	採用權益法之投資(附註十四)	93,603	1	31,008	1	24,972	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、三一及三二)	1,221,650	18	1,128,704	19	1,092,890	16		
1760	投資性不動產(附註十六)	89,274	1	-	-	-	-		
1780	其他無形資產(附註十七)	41,726	1	49,639	1	56,139	1		
1840	遞延所得稅資產	25,440	-	21,908	-	26,020	1		
1920	存出保證金	23,003	-	28,778	-	18,397	-		
1915	預付設備款	35,218	1	1,209	-	25,738	-		
1985	預付租賃款-非流動(附註十八)	99,474	1	60,634	1	58,583	1		
1990	其他非流動資產-其他	4,340	-	5,397	-	-	-		
15XX	非流動資產總計	1,674,287	24	1,404,146	24	1,384,343	21		
10XX	資 產 總 計	\$ 6,980,640	100	\$ 5,806,731	100	\$ 6,719,525	100		
<b>代 碼 負 債 及 權 益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註二十及三二)	\$ 1,198,059	17	\$ 317,677	6	\$ 1,277,831	19		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	10,088	-	13,884	-	19,348	-		
2150	應付票據(附註二一)	53,919	1	13,968	-	17,743	-		
2170	應付帳款(附註二一)	938,226	13	945,374	16	1,145,110	17		
2180	應付帳款-關係人(附註三一)	11,316	-	18,979	-	12,637	-		
2219	其他應付款(附註二二)	651,527	9	317,154	6	560,146	9		
2230	本期所得稅負債(附註四)	32,852	1	54,844	1	48,298	1		
2320	一年內到期之長期借款(附註二十及三二)	522,240	8	275,876	5	470,910	7		
2399	其他流動負債	26,080	-	22,426	-	21,268	-		
21XX	流動負債總計	3,444,307	49	1,980,182	34	3,573,291	53		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註二十及三二)	532,182	8	575,212	10	916,234	14		
2570	遞延所得稅負債	95,806	1	99,563	1	92,626	1		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	44,211	1	44,492	1	40,898	1		
2645	存入保證金	1,819	-	14	-	14	-		
25XX	非流動負債總計	674,018	10	719,281	12	1,049,772	16		
20XX	負債總計	4,118,325	59	2,699,463	46	4,623,063	69		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
<b>股 本</b>									
3110	普通股	1,055,910	15	1,046,670	18	896,670	13		
<b>資本公積</b>									
3210	資本公積-發行溢價	856,139	12	841,583	14	327,629	5		
3220	資本公積-庫藏股票交易	29,284	-	29,284	1	29,284	1		
3271	資本公積-員工認股權	45,311	1	35,197	1	18,789	-		
3200	資本公積總計	930,734	13	906,064	16	375,702	6		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	286,060	4	247,841	4	247,841	4		
3350	未分配盈餘	536,686	8	783,156	14	565,299	8		
3300	保留盈餘總計	822,746	12	1,030,997	18	813,140	12		
<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,281	1	118,374	2	695	-		
3425	備供出售金融資產未實現損益	3,068	-	4,285	-	9,020	-		
3400	其他權益總計	50,349	1	122,659	2	9,715	-		
31XX	本公司業主之權益總計	2,859,739	41	3,106,390	54	2,095,227	31		
36XX	非控制權益	2,576	-	878	-	1,235	-		
30XX	權益總計(附註二四及二八)	2,862,315	41	3,107,268	54	2,096,462	31		
<b>負債與權益總計</b>									
		\$ 6,980,640	100	\$ 5,806,731	100	\$ 6,719,525	100		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國104年6月13日核閱報告)

董事長：詹賢博

經理人：詹賢博

會計主管：馬天俐



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 2,432,815	100	\$ 2,782,253	100	\$ 3,976,800	100	\$ 4,597,931	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四、十二、二五及三一)	( 2,064,708)	( 85)	( 2,328,429)	( 83)	( 3,440,130)	( 86)	( 3,943,467)	( 86)
5900 營業毛利	368,107	15	453,824	17	536,670	14	654,464	14
營業費用(附註二五)								
6100 推銷費用	( 139,689)	( 5)	( 119,450)	( 4)	( 269,400)	( 7)	( 227,396)	( 5)
6200 管理費用	( 70,682)	( 3)	( 67,471)	( 3)	( 141,920)	( 4)	( 131,411)	( 3)
6300 研究發展費用	( 21,292)	( 1)	( 27,889)	( 1)	( 46,142)	( 1)	( 53,037)	( 1)
6000 營業費用合計	( 231,663)	( 9)	( 214,810)	( 8)	( 457,462)	( 12)	( 411,844)	( 9)
6900 營業淨利	136,444	6	239,014	9	79,208	2	242,620	5
營業外收入及支出(附註二五)								
7010 其他收入	305	-	6,813	-	2,555	-	7,164	-
7020 其他利益及損失	16,770	1	( 9,190)	-	51,098	1	( 11,330)	-
7050 財務成本	( 9,012)	( 1)	( 14,616)	( 1)	( 16,624)	-	( 26,096)	( 1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額	( 2,518)	-	645	-	( 4,364)	-	( 1,521)	-
7000 營業外收入及支出合計	5,545	-	( 16,348)	( 1)	32,665	1	( 31,783)	( 1)
7900 稅前淨利	141,989	6	222,666	8	111,873	3	210,837	4
7950 所得稅費用(附註四及二六)	( 12,919)	( 1)	( 42,017)	( 2)	( 6,864)	-	( 49,458)	( 1)
8200 本期淨利	129,070	5	180,649	6	105,009	3	161,379	3
其他綜合損益								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 43,718)	( 2)	( 47,833)	( 2)	( 71,206)	( 2)	( 17,682)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	( 1,550)	-	8,213	1	( 1,215)	-	11,523	-
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	( 9)	-	-	-	( 2)	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	( 45,277)	( 2)	( 39,620)	( 1)	( 72,423)	( 2)	( 6,159)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 83,793	3	\$ 141,029	5	\$ 32,586	1	\$ 155,220	3
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 129,724	5	\$ 180,788	6	\$ 105,750	3	\$ 161,584	4
8620 非控制權益	( 654)	-	( 139)	-	( 741)	-	( 205)	-
8600	\$ 129,070	5	\$ 180,649	6	\$ 105,009	3	\$ 161,379	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 84,548	3	\$ 141,174	5	\$ 33,440	1	\$ 155,372	3
8720 非控制權益	( 755)	-	( 145)	-	( 854)	-	( 152)	-
8700	\$ 83,793	3	\$ 141,029	5	\$ 32,586	1	\$ 155,220	3
每股盈餘(附註二七)								
來自繼續營業單位								
9710 基本	\$ 1.24		\$ 2.02		\$ 1.01		\$ 1.80	
9810 稀釋	\$ 1.20		\$ 1.94		\$ 0.97		\$ 1.73	

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 104 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐





光隆證券股份有限公司

民國 104 年 6 月 30 日  
( 僅 經 核 閱 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目										非控制權益	權益總額
		資本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	未實現損益	金融資產	出售資產	其他		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 896,670	\$ 327,629	\$ 29,284	\$ 7,134	\$ 211,736	\$ 56,117	\$ 652,704	\$ 18,430	\$ 2,503	\$ 2,197,201	\$ 1,387	\$ 2,198,588
B1	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	-	36,105	(36,105)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(269,001)	-	-	-	-	(269,001)	-	(269,001)
B17	本公司股東現金股利	-	-	-	-	56,117	-	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(56,117)	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	161,584	-	161,584	-	-	161,584	(205)	161,379
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(17,735)	11,523	(6,212)	53	(6,159)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	161,584	-	161,584	(17,735)	11,523	155,372	(152)	155,220
N1	本公司發行員工認股權 (附註二八)	-	-	-	11,655	-	-	-	-	-	11,655	-	11,655
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 896,670	\$ 327,629	\$ 29,284	\$ 18,789	\$ 247,841	\$ -	\$ 565,299	\$ 695	\$ 9,020	\$ 2,095,227	\$ 1,235	\$ 2,096,462
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,046,670	\$ 841,583	\$ 29,284	\$ 35,197	\$ 247,841	\$ -	\$ 783,156	\$ 118,374	\$ 4,285	\$ 3,106,390	\$ 878	\$ 3,107,268
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552	2,552
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二四)	-	-	-	-	38,219	-	(38,219)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(314,001)	-	-	(314,001)	-	(314,001)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	105,750	-	105,750	-	-	105,750	(741)	105,009
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(71,093)	(1,217)	(72,310)	(113)	(72,423)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	105,750	-	105,750	(71,093)	(1,217)	33,440	(854)	32,586
N1	員工認股權計劃下發行之普通股	9,240	14,556	-	(5,870)	-	-	-	-	-	17,926	-	17,926
N1	本公司發行員工認股權 (附註二八)	-	-	-	15,984	-	-	-	-	-	15,984	-	15,984
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,055,910	\$ 856,139	\$ 29,284	\$ 45,311	\$ 286,060	\$ -	\$ 536,686	\$ 47,281	\$ 3,068	\$ 2,859,739	\$ 2,576	\$ 2,862,315



董事長：詹賀博



經理人：詹賀博

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 104 年 8 月 13 日核閱報告)

會計主管：馬天樹



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 111,873	\$ 210,837
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	67,035	64,172
A20200	攤銷費用	9,542	9,141
A29900	預付租賃款攤銷	2,114	1,479
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	69	( 1,341)
A20400	分類為持有供交易之金融資產 及負債淨損失 (利益)	( 7,233)	17,895
A20900	財務成本	16,624	26,096
A21200	利息收入	( 664)	( 1,219)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	15,984	11,655
A23100	處分投資利益	( 33,094)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,066	24,588
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失份額	4,364	1,521
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	280	2,815
A24100	外幣兌換淨利益	( 9,350)	( 38,196)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 6,155)	42,423
A31130	應收票據	98,897	58,808
A31150	應收帳款	( 743,954)	( 970,809)
A31180	其他應收款	( 265,342)	( 139,442)
A31200	存 貨	26,487	( 746,535)
A31230	預付貨款	3,327	19,801
A31240	其他流動資產	( 5,803)	( 1,194)
A32130	應付票據	39,951	2,237
A32150	應付帳款	( 15,767)	482,932
A32180	其他應付款	20,541	( 28,833)
A32230	其他流動負債	3,654	5,280
A32240	應計退休金負債	( 281)	( 437)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 657,835)	(\$ 946,326)
A33100	收取之利息	664	1,219
A33300	支付之利息	( 16,702)	( 24,655)
A33500	支付之所得稅	( 36,156)	( 67,244)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 710,029)	( 1,037,006)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 10,000)	( 155,876)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 184,010)	( 35,101)
B02800	處分不動產、廠房及設備	80	8,318
B03700	存出保證金增加	-	( 8,984)
B03800	存出保證金減少	5,775	-
B04500	購置無形資產	( 1,630)	( 3,897)
B05400	購置投資性不動產	( 91,897)	-
B06800	其他非流動資產減少	1,057	-
B07100	預付設備款增加	( 34,009)	( 25,738)
B09900	預付租賃款增加	( 44,496)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 359,130)	( 221,278)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	890,872	794,919
C01600	舉借長期借款	770,000	500,245
C01700	償還長期借款	( 566,666)	( 171,094)
C03000	收取存入保證金	1,805	-
C03100	存入保證金減少	-	( 16)
C05800	非控制權益變動	2,552	-
C04800	員工執行認股權	17,926	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,116,489	1,124,054
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 38,241)	( 13,854)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	9,089	( 148,084)
E00100	期初現金及約當現金餘額	330,794	391,730
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 339,883	\$ 243,646

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104年8月13日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司原名光隆羽毛廠股份有限公司，於 55 年 2 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 89 年 4 月 15 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 88 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註三十。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

## 4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

#### 5. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

#### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表六。

#### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

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

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,480	\$ 1,730	\$ 1,830
銀行支票及活期存款	336,403	329,064	241,816
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	1,000	-	-
	<u>\$ 339,883</u>	<u>\$ 330,794</u>	<u>\$ 243,646</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流    動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 17,321</u>	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 1,453</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 13,884</u>	<u>\$ 19,348</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>104年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	104.7.7-104.9.21	NTD 197,663 / EUR 5,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.7.9-105.6.30	USD 32,000 / CNY 202,204
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.7.16-105.2.16	JPY 620,000 / NTD 161,334
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.7.6-104.12.14	USD 15,000 / NTD 467,059
<u>103年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	104.1.20-104.5.8	NTD 77,241 / EUR 2,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.1.22-104.12.11	USD 42,000 / CNY 262,517
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.1.23-104.6.30	JPY 640,000 / NTD 175,857
<u>103年6月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	103.7.7-103.11.6	NTD 165,096 / EUR 4,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	103.7.28-104.4.13	USD 29,000 / CNY 178,416
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.7.22-104.1.23	JPY 960,000 / NTD 282,066

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

八、備供出售金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
非流動			
國內投資			
上櫃股票	\$ 40,559	\$ 41,774	\$ 46,509

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
非流動			
國內未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ 35,095	\$ 35,095
依衡量種類區分			
備供出售	\$ -	\$ 35,095	\$ 35,095

合併公司以成本衡量之被投資公司，於 104 年 2 月履行少數股東股份收買請求權，致合併公司持股比率由 19.5% 增加至 39.5%，取得重大影響力，並由以成本衡量金融資產重分類至採用權益法之投資，詳附註十四。

十、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 10,000	\$ -	\$ 155,876

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收票據			
因營業而發生	\$ 27,407	\$ 126,304	\$ 56,765
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 27,407</u>	<u>\$ 126,304</u>	<u>\$ 56,765</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,371,070	\$ 625,223	\$ 1,532,396
減：備抵呆帳	( 4,593)	( 4,611)	( 4,223)
	<u>\$ 1,366,477</u>	<u>\$ 620,612</u>	<u>\$ 1,528,173</u>
其他應收款			
出售原物料款	\$ 274,942	\$ 12,156	\$ 177,053
應收退稅款	66,365	70,860	13,017
其他	33,099	28,095	19,610
減：備抵呆帳	( 2)	( 2)	( 2)
合計	<u>\$ 374,404</u>	<u>\$ 111,109</u>	<u>\$ 209,678</u>

## 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。

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，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30 天以下	\$ 980,295	\$ 397,560	\$ 1,171,674
31 至 60 天	271,771	175,072	310,721
61 至 120 天	114,376	41,267	45,925
121 天以上	4,628	11,324	4,076
合 計	<u>\$ 1,371,070</u>	<u>\$ 625,223</u>	<u>\$ 1,532,396</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30 天以下	\$ 33,205	\$ 37,363	\$ 7,146
31 至 60 天	2,667	217	135
61 至 120 天	634	6	25
121 天以上	635	627	604
合 計	<u>\$ 37,141</u>	<u>\$ 38,213</u>	<u>\$ 7,910</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 4,345	\$ 5,563
減：本期迴轉呆帳費用	-	( 1,341)	( 1,341)
外幣換算差額	-	3	3
103年6月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 4,225</u>
104年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 3,395	\$ 4,613
加：本期提列呆帳費用	-	69	69
外幣換算差額	-	( 87)	( 87)
104年6月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 4,595</u>

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為1,218仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## 十二、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	\$ 215,214	\$ 151,110	\$ 214,518
製 成 品	281,876	413,541	452,698
半 成 品	1,823,764	1,721,285	1,335,989
原 物 料	512,833	521,277	741,061
託外加工品	68,835	7,025	45,989
在途存貨	129,869	257,034	145,785
	<u>\$ 3,032,391</u>	<u>\$ 3,071,272</u>	<u>\$ 2,936,040</u>

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為6,502仟元及9,066仟元。

103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為5,439仟元及24,588仟元。

### 十三、子公司

#### (一) 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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	重要子公司
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%	100%	重要子公司
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%	100%	(1)
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%	100%	(2)
本公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	經營成衣及縫製行業之產品	-	-	100%	(3)
本公司	株式会社 NEPHELES	服飾製品的企劃製造、進出口及 販賣。商業設計及工業設計的 企劃。相關諮詢業務及所附帶 的一切業務	90%	90%	90%	(1)
本公司	可立購有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾 品、家具、寢具、廚房器具、 裝設品化粧品批發業及零售 業；無店面及其他綜合零售 業；國際貿易業；資訊軟體、 資料處理、第三方支付及美容 美髮服務業、資訊軟體零售 業、瘦身美容業、醫療器材批 發業及零售業	100%	-	-	(1)，104年4 月設立
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%	100%	重要子公司
光隆羽絨制品(蘇 州)有限公司	漣水嘉瑞制衣有限公 司	成衣加工製造及進出口買賣業 務	100%	100%	100%	(1)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式会社 DOWNGOODS	經營羽毛製品、寢具製造之輸出 入及販賣等業務	51%	-	-	(1)，104年3 月設立

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(2) BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.於 104 年為非重要子公  
司，其財務報表未經會計師核閱。

(3) KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.已於 103 年 11 月清算完  
畢。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 本公司於 104 年 5 月 12 日董事會通過設立自有品牌子公司樂比舒眠  
股份有限公司，並於 104 年 7 月投資新台幣一億元。

#### 十四、採用權益法之投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
投資關聯企業	\$ 68,934	\$ -	\$ -
投資合資	<u>24,669</u>	<u>31,008</u>	<u>24,972</u>
	<u>\$ 93,603</u>	<u>\$ 31,008</u>	<u>\$ 24,972</u>

##### (一) 投資關聯企業

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權及表決權百分比皆為 39.5%。

關於合併公司採用權益法之關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	104年2月17日 至6月30日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ 684	\$ 748
其他綜合損益		
金融商品未實現損益	( <u>9</u> )	( <u>2</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 746</u>

合併公司於 104 年 2 月因被投資公司履行少數股東股份收買請求權，致持股比率由 19.5% 增加為 39.5%，取得對該公司重大影響，對該公司之投資由以成本衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日依取得重大影響力當日之公允價值認列再衡量利益，帳列處分投資利益分別為 0 仟元及 33,094 仟元。

##### (二) 投資合資

合併公司於資產負債表日對合資個體之所有權及表決權百分比皆為 49%。

關於合併公司採用權益法之合資個體權益之彙總性財務資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期 淨(損)益	(\$ 2,339,600)	\$ 476,058	(\$ 3,677,486)	(\$ 981,147)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 2,339,600)</u>	<u>\$ 476,058</u>	<u>(\$ 3,677,486)</u>	<u>(\$ 981,147)</u>

單位：越盾仟元

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

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。

## 十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合計
<b>成本</b>									
103年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,112,609	\$ 681,111	\$ 58,732	\$ 35,842	\$ 20,965	\$ 212,295	\$ 21,592	\$ 2,285,911
增添	-	830	6,704	670	791	-	4,676	20,860	34,531
處分	-	( 1,250)	( 26,231)	-	( 569)	( 621)	( 4,335)	-	( 33,006)
重分類增(減)	-	-	3,063	-	-	-	2,348	( 5,411)	-
淨兌換差額	-	( 11,606)	( 5,495)	-	( 452)	( 56)	( 3,362)	( 144)	( 21,115)
103年6月30日餘額	\$ 142,765	\$ 1,100,583	\$ 659,152	\$ 59,402	\$ 35,612	\$ 20,288	\$ 211,622	\$ 36,897	\$ 2,266,321
<b>累計折舊</b>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 406,156	\$ 515,016	\$ 47,024	\$ 18,713	\$ 14,667	\$ 146,282	\$ -	\$ 1,147,858
處分	-	( 1,250)	( 15,585)	-	( 557)	( 533)	( 3,948)	-	( 21,873)
折舊費用	-	23,387	24,540	261	2,487	1,087	12,410	-	64,172
淨兌換差額	-	( 4,778)	( 9,036)	-	( 246)	( 57)	( 2,609)	-	( 16,726)
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 423,515	\$ 514,935	\$ 47,285	\$ 20,397	\$ 15,164	\$ 152,135	\$ -	\$ 1,173,431
103年6月30日淨額	\$ 142,765	\$ 677,068	\$ 144,217	\$ 12,117	\$ 15,215	\$ 5,124	\$ 59,487	\$ 36,897	\$ 1,092,890
<b>成本</b>									
104年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,188,919	\$ 665,305	\$ 61,175	\$ 41,531	\$ 18,130	\$ 232,785	\$ 6,813	\$ 2,357,423
增添	-	1,109	9,649	-	262	428	4,787	167,654	183,889
處分	-	( 741)	( 340)	-	-	-	( 372)	-	( 1,453)
重分類	122,919	24,091	-	-	-	-	1,695	( 148,705)	-
淨兌換差額	-	( 27,935)	( 17,474)	( 1,219)	( 1,129)	( 524)	( 3,219)	( 122)	( 51,622)
104年6月30日餘額	\$ 265,684	\$ 1,185,444	\$ 657,140	\$ 59,956	\$ 40,664	\$ 18,034	\$ 235,676	\$ 25,640	\$ 2,488,237
<b>累計折舊</b>									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 450,109	\$ 527,737	\$ 50,169	\$ 21,497	\$ 13,527	\$ 165,680	\$ -	\$ 1,228,719
處分	-	( 531)	( 278)	-	-	-	( 284)	-	( 1,093)
折舊費用	-	23,714	24,572	849	2,614	949	14,261	-	66,959
淨兌換差額	-	( 10,015)	( 13,622)	( 1,032)	( 618)	( 396)	( 2,315)	-	( 27,998)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 463,277	\$ 538,409	\$ 49,986	\$ 23,493	\$ 14,080	\$ 177,342	\$ -	\$ 1,266,587
103年12月31日淨額	\$ 142,765	\$ 738,810	\$ 137,568	\$ 11,006	\$ 20,034	\$ 4,603	\$ 67,105	\$ 6,813	\$ 1,128,704
104年6月30日淨額	\$ 265,684	\$ 722,166	\$ 118,731	\$ 9,970	\$ 17,171	\$ 3,954	\$ 58,334	\$ 25,640	\$ 1,221,650

合併公司於104年及103年6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司不動產、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	
主建物	3至51年
廠房工程	2至26年
機器設備	2至20年
水電設備	2至23年
運輸設備	4至15年
辦公設備	2至15年
其他設備	
空調配管	36至51年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至7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，請參閱附註三二。

## 十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
增 添	91,897
淨兌換差額	( <u>2,549</u> )
104年6月30日餘額	<u>\$ 89,348</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	( 76 )
淨兌換差額	<u>2</u>
104年6月30日餘額	( <u>\$ 74</u> )
104年6月30日淨額	<u>\$ 89,274</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 28年

投資性不動產公允價值之評價依據如下：

單位：日幣仟元

委外估價	<u>104年6月30日</u> <u>\$ 351,000</u>
------	---------------------------------------

投資性不動產 104 年 6 月 30 日之公允價值係於 104 年 4 月 21 日由具備我國不動產估價師資格之中華徵信不動產估價師聯合事務所葉玉芬估價師進行估價。

投資性不動產公允價值係採比較法、成本法及直接資本化法評價，所得之公允價值說明如下：

- (一) 比較法及成本法：土地經比較法評估勘估標的土地總值為 219,830,724 日元、建物經成本法評估建物總值為 53,953,151 日元，並加計附帶費用 37,790,736 日元，最後經比較法評估勘估標的總價值為 312,000,000 日元。

(二) 直接資本化法：以勘估標的未來平均一年期間之客觀淨收益，並使用以價格日期當時適當之收益資本化率推算勘估標的價格。推算有效總收入、總費用、淨收益及決定收益資本化率等過程後，求取勘估標的收益價格為 364,000,000 日元。

考量各試算價格求取過程中應蒐集資料可信度、完整度，以及勘估標的性質、估價方法性質等條件差異，考量本次勘估標的為收益型不動產，類似不動產於日本當地市場交易量較少，以成本法計算之成本價格相較於以直接資本化法計算之收益價格而言，直接資本化法之可信賴度及參考性較高，故本次評估直接資本化法賦予權重較高之權重 75%，成本法則賦予 25%，經加權平均計算後，最後評定勘估標的總值為 351,000,000 日元。

#### 十七、其他無形資產

合併公司為整合資訊系統於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日購置電腦軟體，購置成本分別為 1,030 仟元、1,701 仟元、1,630 仟元及 3,897 仟元。

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	10 年
電腦軟體成本	2 至 5 年

#### 十八、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

#### 十九、其他流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
留抵稅額	\$ 68,145	\$ 74,545	\$ 59,326
其他	<u>40,423</u>	<u>28,220</u>	<u>34,620</u>
	<u>\$ 108,568</u>	<u>\$ 102,765</u>	<u>\$ 93,946</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
一 銀行借款	\$ 150,000	\$ -	\$ 180,000
<u>無擔保借款</u>			
一 信用額度借款	<u>1,048,059</u>	<u>317,677</u>	<u>1,097,831</u>
	<u>\$ 1,198,059</u>	<u>\$ 317,677</u>	<u>\$ 1,277,831</u>

合併公司於銀行短期借款之利率於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日分別為0.59%-6.05%、0.67%-6.44%及0.65%-3.93%。

### (二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款(1)	\$ 272,000	\$ 182,000	\$ 218,424
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>782,422</u>	<u>669,088</u>	<u>1,168,720</u>
	<u>1,054,422</u>	<u>851,088</u>	<u>1,387,144</u>
減：列為1年內到期部分	( <u>522,240</u> )	( <u>275,876</u> )	( <u>470,910</u> )
長期借款	<u>\$ 532,182</u>	<u>\$ 575,212</u>	<u>\$ 916,234</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(參閱附註三二)，借款到期日為105年3月14日至107年3月31日，截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.39%-1.70%、1.59%-1.85%及1.02%-1.85%。

## 二一、應付票據及應付帳款

### (一) 應付票據

於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，分別有676,506仟元、957,321仟元及968,480仟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 30 天到 90 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。

### 二二、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 182,645	\$ 167,758	\$ 152,810
應付股利	314,001	-	269,001
應付董監酬勞	22,500	15,000	13,000
應付加工費	16,647	35,159	20,042
應付休假給付	27,602	25,580	24,106
其他	88,132	73,657	81,187
	<u>\$ 651,527</u>	<u>\$ 317,154</u>	<u>\$ 560,146</u>

### 二三、退職後福利計畫

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 429 仟元、507 仟元、858 仟元及 1,014 仟元。

### 二四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>105,591</u>	<u>104,667</u>	<u>89,667</u>
已發行股本	<u>\$ 1,055,910</u>	<u>\$ 1,046,670</u>	<u>\$ 896,670</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。

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權。

103年6月17日董事會決議現金增資發行新股15,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣43.5元溢價發行，增資後實收股本為1,046,670仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會於103年7月7日核准申報生效，以103年8月11日為增資基準日並收足股款。

## (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。

因採用員工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10%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1年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二五(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 38,219	\$ 36,105		
迴轉特別盈餘公積	-	( 56,117)		
現金股利	314,001	269,001	\$ 3	\$ 2.57

## 二五、繼續營業單位綜合損益

### (一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 305	\$ 868	\$ 664	\$ 1,219
股利收入	-	1,891	-	1,891
政府補助收入	-	4,054	1,891	4,054
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 7,164</u>

## (二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 15,876)	(\$ 9,598)	(\$ 13,968)	\$ 22,924
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	10,586	( 4,923)	17,321	1,453
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損益	10,035	( 3,041)	( 10,088)	( 19,348)
處分透過損益按公允價 值衡量之金融工具損 益	5,728	4,679	11,903	( 18,417)
處分投資利益	-	-	33,094	-
其他	6,297	3,693	12,836	2,058
	<u>\$ 16,770</u>	<u>(\$ 9,190)</u>	<u>\$ 51,098</u>	<u>(\$ 11,330)</u>

## (三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 9,012</u>	<u>\$ 14,616</u>	<u>\$ 16,624</u>	<u>\$ 26,096</u>

## (四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,496	\$ 31,813	\$ 66,959	\$ 64,172
投資性不動產	76	-	76	-
無形資產(包含於營業 費用)	4,771	4,639	9,542	9,141
	<u>\$ 38,343</u>	<u>\$ 36,452</u>	<u>\$ 76,577</u>	<u>\$ 73,313</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,077	\$ 21,698	\$ 46,656	\$ 44,358
營業費用	10,495	10,115	20,379	19,814
	<u>\$ 33,572</u>	<u>\$ 31,813</u>	<u>\$ 67,035</u>	<u>\$ 64,172</u>

## (五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	\$ 5,601	\$ 6,222	\$ 11,246	\$ 9,988
確定福利計畫	429	507	858	1,014
	6,030	6,729	12,104	11,002
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付(附註二 八)	8,482	8,296	15,984	11,655
其他員工福利	269,233	238,690	535,191	454,917
員工福利費用合計	<u>\$ 283,745</u>	<u>\$ 253,715</u>	<u>\$ 563,279</u>	<u>\$ 477,574</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 167,515	\$ 139,412	\$ 331,484	\$ 271,771
營業費用	<u>116,230</u>	<u>114,303</u>	<u>231,795</u>	<u>205,803</u>
	<u>\$ 283,745</u>	<u>\$ 253,715</u>	<u>\$ 563,279</u>	<u>\$ 477,574</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係按過去經驗以可能發放之金額為基礎計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 15,000	\$ 12,500	\$ 30,000	\$ 25,000
董監事酬勞	3,750	2,500	7,500	5,000

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

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 45,706	\$ 30,000
董監事酬勞	15,000	8,000

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 55,890	\$ 10,870	\$ 106,006	\$ 89,884
外幣兌換損失總額	( 71,766 )	( 20,468 )	( 119,974 )	( 66,960 )
淨(損)益	<u>( \$ 15,876 )</u>	<u>( \$ 9,598 )</u>	<u>( \$ 13,968 )</u>	<u>\$ 22,924</u>

(七) 非金融資產減損損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 6,502</u>	<u>\$ 5,439</u>	<u>\$ 9,066</u>	<u>\$ 24,588</u>

二六、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 11,442	\$ 30,470	\$ 11,442	\$ 42,724
未分配盈餘加徵	2,722	11,424	2,722	11,424
以前年度之調整	-	( 61 )	-	1,252
	<u>14,164</u>	<u>41,833</u>	<u>14,164</u>	<u>55,400</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( 1,245 )	184	( 7,300 )	( 5,942 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 42,017</u>	<u>\$ 6,864</u>	<u>\$ 49,458</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>536,686</u>	<u>783,156</u>	<u>565,299</u>
	<u>\$ 536,686</u>	<u>\$ 783,156</u>	<u>\$ 565,299</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 114,051</u>	<u>\$ 79,480</u>	<u>\$ 107,004</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	14.56%	15.10%

(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 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股盈餘

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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 129,724</u>	<u>\$ 180,788</u>	<u>\$ 105,750</u>	<u>\$ 161,584</u>

### 股 數

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	104,718	89,667	104,693	89,667
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,894	2,642	1,908	2,529
員工分紅或員工酬勞	<u>1,774</u>	<u>1,015</u>	<u>1,927</u>	<u>1,064</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>108,386</u>	<u>93,324</u>	<u>108,528</u>	<u>93,260</u>

單位：仟股

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

## 二八、股份基礎給付協議

### 本公司員工認股權計畫

- (一) 本公司於 102 年 6 月發行員工認股權 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 102 年 6 月及 103 年 3 月給與。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或

認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員 工 認 股 權	104年1月1日至6月30日				103年1月1日至6月30日			
	103年給與		102年給與		103年給與		102年給與	
	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	472	\$ 44.8	4,989	\$ 19.4	-	\$ -	5,197	\$ 20.5
本期給與	-	-	-	-	515	48	-	-
本期執行	-	-	( 924)	19.4	-	-	-	-
本期放棄	( 12)	44.8	( 99)	19.4	( 22)	48	( 105)	20.5
期末流通在外	<u>460</u>	<u>44.8</u>	<u>3,966</u>	<u>19.4</u>	<u>493</u>	<u>48</u>	<u>5,092</u>	<u>20.5</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ -		\$ -		\$15.05		\$ -	

(二) 本公司於 103 年 4 月發行員工認股權 3,926 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 103 年 4 月及 104 年 3 月給與。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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及前、後日共計三天之本公司普通股收盤均價或發行當日收盤價較高者，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員 工 認 股 權	104年1月1日至6月30日				103年1月1日至6月30日	
	104年給與		103年給與		103年給與	
	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	-	\$ -	2,842	\$ 49.5	-	\$ -
本期給與	955	43	-	-	2,971	53.8
本期放棄	-	-	( 30)	49.5	( 48)	53.8
期末流通在外	<u>955</u>	<u>43</u>	<u>2,812</u>	<u>49.5</u>	<u>2,923</u>	<u>53.8</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公允 價值(元)	\$ 12.86		\$ -		\$ 17.14	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

104年6月30日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ 43	4.10
49.5	4.78

本公司於 104 年 3 月及 103 年 4 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年3月	103年4月
給與日股價	43 元	53.8 元
執行價格	43 元	53.8 元
預期波動率	34.65%	37.11%
預期存續期間	4.38 年	4.38 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	1.04%	1.09%

預期波動率係基於公司股票之歷史交易資料（日），採與認股選擇權預期存續期間等量之樣本區間估算而得。

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 8,482 仟元、8,296 仟元、15,984 仟元及 11,655 仟元。

#### 二九、營業租賃協議

合併公司營業租賃係承租辦公室及機器設備。於租賃終止時，合併公司並無優惠承購權。

分別於台灣及日本之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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過 1 年	\$ 5,810	\$ 14,238	\$ 16,855
1~5 年	-	-	5,811
	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 14,238</u>	<u>\$ 22,666</u>

單位：台幣仟元

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過 1 年	\$ 12,771	\$ 10,835	\$ 9,461
1~5 年	20,493	23,013	13,638
	<u>\$ 33,264</u>	<u>\$ 33,848</u>	<u>\$ 23,099</u>

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>104年6月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 17,321	\$ -	\$ 17,321
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 40,559	\$ -	\$ -	\$ 40,559
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 10,088	\$ -	\$ 10,088
<u>103年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,729	\$ -	\$ 7,729
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 41,774	\$ -	\$ -	\$ 41,774
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,884	\$ -	\$ 13,884
<u>103年6月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,453	\$ -	\$ 1,453
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 46,509	\$ -	\$ -	\$ 46,509
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 19,348	\$ -	\$ 19,348

104年及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

### (二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 17,321	\$ 7,729	\$ 1,453
放款及應收款(註1)	2,051,806	1,099,919	2,168,335
備供出售金融資產(註2)	40,559	76,869	81,604
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	10,088	13,884	19,348
以攤銷後成本衡量(註3)	3,366,311	2,220,533	4,185,935

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務工具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及以成本衡量金融資產餘額。

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及借款。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。

##### (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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>資</u>			
日	\$ 4,789	\$ 7,137	\$ 1,453
歐	1,609	257	-
美	10,923	335	-
<u>債</u>			
日	190	862	2,063
歐	8,681	407	1,855
美	1,217	12,615	15,430

## 敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 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貶值 3% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損	益(i)	\$ 11,993	\$ -	\$ 1,524	\$ 1,011

  

		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損	益(i)	\$ 934	\$ 225	(\$ 29,635)	\$ 7,123

(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各攸關外幣現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款暨遠期外匯合約。

## (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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 2,000	\$ -	\$ 155,876
－金融負債	1,065,785	906,886	1,252,967
具現金流量利率風險			
－金融資產	341,218	299,599	234,401
－金融負債	1,186,696	261,879	1,412,008

### 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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,114 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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,944 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。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣之權益工具。

### 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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分別增加／減少 4,056 仟元及 4,651 仟元。

## 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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散致各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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。

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。

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不高。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

### 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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為7,213,900仟元、5,903,292仟元及5,285,005仟元。

#### (1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

#### 104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,097,828	\$ 325,752	\$ 4,199	\$ 53
浮動利率工具	38,266	63,522	680,529	419,429
固定利率工具	<u>219,042</u>	<u>350,835</u>	<u>393,601</u>	<u>114,456</u>
	<u>\$ 1,355,136</u>	<u>\$ 740,109</u>	<u>\$ 1,078,329</u>	<u>\$ 533,938</u>

#### 103年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 988,978	\$ 31,281	\$ 31,508	\$ -
浮動利率工具	5,355	6,289	83,975	175,305
固定利率工具	<u>125,008</u>	<u>96,149</u>	<u>296,398</u>	<u>407,409</u>
	<u>\$ 1,119,341</u>	<u>\$ 133,719</u>	<u>\$ 411,881</u>	<u>\$ 582,714</u>

103年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 875,708	\$ 358,913	\$ 286,340	\$ -
浮動利率工具	26,233	185,978	435,760	801,029
固定利率工具	<u>178,596</u>	<u>308,395</u>	<u>660,622</u>	<u>116,512</u>
	<u>\$1,080,537</u>	<u>\$ 853,286</u>	<u>\$1,382,722</u>	<u>\$ 917,541</u>

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。

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，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。

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>淨額交割—流入</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,384</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 26,040</u>

103年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>淨額交割—流入</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 26,380</u>

103年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年
<u>淨額交割—流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 21</u>

### 三一、關係人交易

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

#### (一) 製造費用—加工費等

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
合 資	<u>\$ 24,011</u>	<u>\$ 25,788</u>	<u>\$ 48,395</u>	<u>\$ 38,008</u>

#### (二) 應付關係人款項

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
合 資	<u>\$ 11,316</u>	<u>\$ 18,979</u>	<u>\$ 12,637</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (三) 取得不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,710</u>	<u>\$ -</u>

#### (四) 主要管理階層薪酬

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,848	\$ 10,156	\$ 26,443	\$ 19,921
退職後福利	217	153	430	294
股份基礎給付	<u>1,539</u>	<u>1,130</u>	<u>2,818</u>	<u>1,891</u>
	<u>\$ 14,604</u>	<u>\$ 11,439</u>	<u>\$ 29,691</u>	<u>\$ 22,106</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土 地	\$ 140,441	\$ 140,441	\$ 140,441
建 築 物	<u>78,093</u>	<u>80,665</u>	<u>83,259</u>
	<u>\$ 218,534</u>	<u>\$ 221,106</u>	<u>\$ 223,700</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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：

#### 重大承諾

- (一) 截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 1,856 仟元、2,485 仟元及 632 仟元；歐元 475 仟元、576 仟元及 742 仟元。
- (二) 截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 15,000 仟元、27,000 仟元及 27,000 仟元。

### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	60,977	30.86 (美金：新台幣)	\$ 1,881,749
美 金		13,664	6.2055 (美金：人民幣)	421,063
美 金		7,996	22,526 (美金：越南盾)	246,760
日 幣		827,720	0.2524 (日幣：新台幣)	208,917
人 民 幣		80,389	4.973 (人民幣：新台幣)	399,776
越 南 盾		34,219,415	0.000044 (越南盾：美金)	46,881
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
越 南 盾		18,006,155	0.00137 (越南盾：新台幣)	24,669
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		48,000	30.86 (美金：新台幣)	1,481,280
美 金		6,187	6.2055 (美金：人民幣)	190,926
美 金		13,120	22,526 (美金：越南盾)	404,895
歐 元		4,632	34.46 (歐元：新台幣)	159,625
越 南 盾		39,093,045	0.000044 (越南盾：美金)	53,557

103 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$	29,879		31.65	(美金：新台幣)	\$		945,684	
美 金		11,903		6.2156	(美金：人民幣)			376,740	
美 金		5,816		22,133	(美金：越南盾)			184,070	
日 幣		553,619		0.2646	(日幣：新台幣)			146,487	
越 南 盾		9,444,061		0.000045	(越南盾：美金)			13,505	
人 民 幣		60,636		5.092	(人民幣：新台幣)			308,758	
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之關聯									
企業及合資									
越 南 盾		21,683,641		0.00143	(越南盾：新台幣)			31,008	
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		23,252		31.65	(美金：新台幣)			735,933	
美 金		4,195		6.2156	(美金：人民幣)			132,764	
美 金		6,674		23,133	(美金：越南盾)			211,221	
歐 元		2,196		38.47	(歐元：新台幣)			84,492	
越 南 盾		34,610,376		0.000045	(越南盾：美金)			49,493	

103 年 6 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$	68,023		29.865	(美金：新台幣)	\$		2,031,501	
美 金		11,071		6.1528	(美金：人民幣)			330,637	
美 金		7,685		21,960	(美金：越南盾)			229,523	
日 幣		859,786		0.2946	(日幣：新台幣)			253,293	
<u>非貨幣性項目</u>									
採權益法之關聯									
企業及合資									
越 南 盾		18,362,127		0.00136	(越南盾：新台幣)			24,972	
<u>外 幣 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金		39,888		29.865	(美金：新台幣)			1,191,264	
美 金		13,960		6.1528	(美金：人民幣)			416,908	
美 金		11,832		21,960	(美金：越南盾)			353,372	
歐 元		4,205		40.78	(歐元：新台幣)			171,467	

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

功能性貨幣	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00137 (越南盾：新台幣)	(\$ 2,099)	0.00138 (越南盾：新台幣)	(\$ 1,530)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	( 13,153)	1 (新台幣：新台幣)	( 8,350)
美金	30.835 (美金：新台幣)	( 294)	30.105 (美金：新台幣)	( 64)
人民幣	4.968 (人民幣：新台幣)	( 330)	4.83 (人民幣：新台幣)	346
		<u>(\$ 15,876)</u>		<u>(\$ 9,598)</u>

功能性貨幣	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.0014 (越南盾：新台幣)	(\$ 2,683)	0.00138 (越南盾：新台幣)	(\$ 1,528)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	( 10,536)	1 (新台幣：新台幣)	16,556
美金	31.179 (美金：新台幣)	( 1)	30.187 (美金：新台幣)	3
人民幣	5.008 (人民幣：新台幣)	( 748)	4.903 (人民幣：新台幣)	7,893
		<u>(\$ 13,968)</u>		<u>\$ 22,924</u>

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三十)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)

(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。

三六、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。

家居生活營業部—寢具自有品牌之通路管理及行銷。

## 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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
成衣部門	\$ 1,466,230	\$ 1,305,898	\$ 22,965	\$ 21,535
羽絨原料部門	1,661,921	2,633,722	72,248	202,134
家居紡織部門	985,047	846,648	6,314	31,524
其 他	73,446	67,907	( 22,319 )	( 12,573 )
繼續營業單位總額	4,186,644	4,854,175	79,208	242,620
減：營運部門間之收入或 損益	( 209,844 )	( 256,244 )	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 3,976,800</u>	<u>\$ 4,597,931</u>	79,208	242,620
其他收入			2,555	7,164
其他利益及損失			51,098	( 11,330 )
財務成本			( 16,624 )	( 26,096 )
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			( 4,364 )	( 1,521 )
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 111,873</u>	<u>\$ 210,837</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。

光隆實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目 (註2)	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額	高 期 餘 額	未 結 餘 額	實 際 支 出 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註3)	業 務 往 來 金 額 (註4)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註5)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱	品 價 值		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註6)	資 金 貸 與 總 限 額 (註6)	註
															保 稱	價 值			
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品有限公司 (蘇州)	其他應收款 — 關係人	是	\$ 397,840	\$ 397,840	\$ 397,840	\$ 397,840	1.2%	1	\$ 2,003,320	業務往來	\$ -	-	-	\$ 1,143,896 (註6(1))	\$ 1,143,896 (註6(2))		
1	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品有限公司 (蘇州)	其他應收款 — 關係人	是	39,287 (CNY 7,900)	39,287 (CNY 7,900)	39,287 (CNY 7,900)	39,287 (CNY 7,900)	-	2	-	營業週轉	-	-	-	415,633 (CNY 83,578) (註6(3))	519,544 (CNY 104,473) (註6(4))		

註 1：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 2：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 3：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 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：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 6：(1) 本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $\$2,859,739 \times 40\% = 1,143,896$ 。

(2) 本公司資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $\$2,859,739 \times 40\% = 1,143,896$ 。

(3) 個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $\text{CNY}208,945 \times 40\% = \text{CNY}83,578$ 。

(4) 資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $\text{CNY}208,945 \times 50\% = \text{CNY}104,473$ 。

註 7：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

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		註
								未	備	
光隆實業股份有限公司	股票 金居開發股份有限公司	-	備供出售金融資產	非流動	4,190	\$ 40,559	2%	\$ 40,559		

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1億元或實收資本額20%以上  
民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣或外幣仟元

附表三

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原因及	應收(付)票據	票據、帳款	備註						
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率										
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷	貨	\$	266,120	7%	T/T 30~180天或即收	無顯著不同	應收帳款	\$	208,388	18%	
光隆實業股份有限公司	光隆瑛絨制品(蘇州)有限公司	孫公司	進	貨	\$	1,062,617	23%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款		413,987	35%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進	貨		806,514	18%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款		255,325	21%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進	貨		522,896	11%	T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款		99,410	8%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	進	貨		391,879	9%	T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款		71,737	6%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進	貨	JPY	1,045,784	97%	T/T 30~180天或即收	無顯著不同	應付帳款	JPY	825,128	100%	
光隆瑛絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	CNY	229,249	74%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應收帳款	CNY	83,315	64%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	USD	25,847	75%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應收帳款	USD	8,274	74%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND	362,105,683	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	應收帳款	VND	70,224,917	100%	
TOPTEX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND	270,140,923	98%	T/T 30~180天	無顯著不同	應收帳款	VND	50,641,183	98%	

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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 6 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收科目	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收	關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列帳帳	備抵額
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	\$ 208,388	2.55	\$ -	-	-	\$ 45,759	\$ -	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	219,018	-	-	-	-	71,168	-	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	204,675	-	-	-	-	40,864	-	-
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	200,020	-	-	-	-	62,701	-	-
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	其他應收款	436,792	-	-	-	-	19,657	-	-
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 83,315	5.50	-	-	-	CNY 41,266	-	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 8,274	6.25	-	-	-	USD 2,018	-	-

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及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易對象 之關係 (註 2)	交易科目	往來		情形 (註 3)
					金額	交易條件	
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 806,514	無顯著不同	20%
0	"	"	1	應付帳款	255,325	無顯著不同	4%
0	"	"	1	其他應收款	219,018	—	3%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	266,120	無顯著不同	7%
0	"	"	1	應收帳款	208,388	無顯著不同	3%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	1,062,617	無顯著不同	27%
0	"	"	1	其他應收款	436,792	—	6%
0	"	"	1	應付帳款	413,987	無顯著不同	6%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	391,879	無顯著不同	10%
0	"	"	1	其他應收款	204,675	—	3%
0	"	"	1	應付帳款	71,737	無顯著不同	1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	522,896	無顯著不同	13%
0	"	"	1	其他應收款	200,020	—	3%
0	"	"	1	應付帳款	99,410	無顯著不同	1%
1	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	連水嘉糖制衣有限公司	3	其他應收款	39,287	—	1%

註 1：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 2：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 3：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 4：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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投期	資金	額	期	數	本	表	持	有	被	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	末	年	末	總	數	(	率	額	本	期	損	益	投	資	損	損	益		
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		22,713	100%	\$	1,033,581	\$	51,481	\$	62,916							子公司	
	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%		866,767		537		473							子公司	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、襪具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸入及販賣等業務		185,322		108,522		4	100%		187,443		1,341		1,345							子公司	
	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%		338,736		5,644		5,644							子公司	
	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%		53,041		8,159		8,159							子公司	
	株式會社 NEPHELES	日本	服飾製品的企劃製造、進出口及販賣。商業設計及工業設計的企劃。相關諮詢業務及所附帶的一切業務		12,893		12,893		1	90%		6,022		1,730		1,557							子公司	
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、襪具、廚房器具、裝設品 化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體器材批發業及零售業		15,000		-		-	100%		14,330		670		670							子公司	
	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%		24,669		10,432		5,112							採權益法評價之被投資公司	
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、人造棉夾克、尼龍夾克、手套及露營帳篷。各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。		55,095		-		946	39.5%		68,934		140,909		748							採權益法評價之被投資公司	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	日本	經營羽毛製品、襪具製造之輸入及販賣等業務		2,656		-		-	51%		1,985		1,159		NA							孫公司	

註 1：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資資訊請參閱附表七。

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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 (註1)	本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 投 資 金 額	本 自 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 投 資 比 例 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註2)	期 末 帳 面 價 值	資 值 匯 回 至 本 期 止	已 收 回 投 資 收 益
						匯 出	收 回								
光隆羽絨製品(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 萬元	(2)	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ 51,562	100%	51,562 (2)B	\$ 1,039,086	\$ -	-
連水嘉瑞制衣有限公司	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	(3)A	-	-	-	-	-	-	(29)	100%	(29) (2)C	(38,159)	-	-

本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 大 陸 地 區 投 資 金 額
\$ 598,186	\$ 600,875	\$ 1,717,389	\$ 1,717,389
	美金 2000 萬元		

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (KWONG LONG FEATHER (B.V.I.) LIMITED) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

A. 係光隆羽絨製品(蘇州)有限公司直接投資。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
  - C. 其他。未經會計師核閱。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限：\$2,862,315 (合併淨值) x60% = 1,717,389。

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表八

大陸被投資公司名稱	交易類型	進金	銷貨	貨百分比	價格	交付款	易條件	條件	應收(付)票據、帳款	未實現利益
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	進貨	\$1,062,617	額	23%	正	預付貨款或T/T	30~180天	與一般交易之比較	額	百分比
								無顯著不同	應付帳款	35%
									\$413,987	\$ 5,103

截至 104 年 6 月 30 日，本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工、代購料款及資金貸與等帳列其他應收款 436,792 仟元。

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。