

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 102 及 101 年第 3 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	6~7		-
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	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	14~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~41		二八
(八) 質押之資產	41		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三一
(十二) 其 他			
1. 外幣金融資產及負債匯率評價資訊	42~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44~45		三三
3. 大陸投資資訊	45		三三
4. 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	45		三三
(十四) 部門資訊	45~46		三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	47~51		三五

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註所揭露之相關資訊係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為 1,602,348 仟元及 1,943,367 仟元，各占合併資產總額 34%及 35%；負債總額分別為 174,793 仟元及 412,537 仟元，各占合併負債總額 6%及 11%。

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子公司及聯合控制個體中，非重要子公司及聯合控制個體之財務報表及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編製。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 729,285 仟元及 648,341 仟元，各占合併資產總額之 13%及 12%；負債總額分別為新台幣 40,856 仟元

及 134,658 仟元，各占合併負債總額 1%及 4%。民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 8,232 仟元、(1,986)仟元、(1,232)仟元及 1,052 仟元，各占合併綜合損益 4%、4%、0.3%及 0.9%，另如合併財務報表附註十二所述，民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 30,513 仟元及 26,281 仟元，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之合資（損）益份額分別為新台幣 3,792 仟元、791 仟元、2,868 仟元及 1,495 仟元。

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告，除上段所述非重要子公司及聯合控制個體之財務報表及附註揭露各該公司之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表，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 1 0 2 年 1 1 月 1 3 日

光隆實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金 (附註六)	\$ 369,334	6	\$ 366,161	8	\$ 713,001	13	\$ 763,494	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	25,978	-	64,683	1	7,738	-	7,546	-
1150	應收票據 (附註十)	32,476	1	177,954	4	59,048	1	184,569	3
1170	應收帳款 (附註十)	1,473,593	25	693,178	15	924,552	17	643,098	12
1200	其他應收款 (附註十)	149,841	3	65,098	1	61,197	1	56,360	1
130X	存貨 (附註十一)	2,068,855	36	1,772,369	38	2,137,651	38	2,011,168	36
1421	預付貨款	175,937	3	136,216	3	133,043	3	268,271	5
1412	預付租金 (附註十五)	2,777	-	2,740	-	2,755	-	2,669	-
1470	其他流動資產	113,188	2	18,061	-	67,782	1	61,308	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註二九)	-	-	-	-	-	-	2,387	-
11XX	流動資產總計	<u>4,411,979</u>	<u>76</u>	<u>3,296,460</u>	<u>70</u>	<u>4,106,767</u>	<u>74</u>	<u>4,000,870</u>	<u>72</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註八)	37,417	1	37,165	1	43,576	1	38,380	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	35,095	1	35,095	1	35,095	1	35,095	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	30,513	-	27,677	-	26,281	-	25,364	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	1,150,371	20	1,169,424	25	1,201,159	22	1,263,517	23
1781	商 標 權 (附註十四)	565	-	630	-	652	-	717	-
1801	電腦軟體 (附註十四)	60,681	1	53,532	1	56,110	1	50,591	1
1840	遞延所得稅資產	20,672	-	34,688	1	26,617	-	26,163	1
1920	存出保證金	7,938	-	9,917	-	13,721	-	16,445	-
1985	長期預付租金 (附註十五)	59,794	1	60,064	1	60,894	1	65,204	1
1932	長期應收款	-	-	-	-	-	-	2,604	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,403,046</u>	<u>24</u>	<u>1,428,192</u>	<u>30</u>	<u>1,464,105</u>	<u>26</u>	<u>1,524,080</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,815,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,724,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,570,872</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,524,950</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,177,925	20	\$ 953,155	20	\$ 1,333,379	24	\$ 1,157,228	21
2110	應付短期票券 (附註十六)	-	-	-	-	99,813	2	149,855	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	155	-	-	-	10,430	-	27,137	-
2150	應付票據 (附註十七)	24,673	-	18,496	-	28,934	-	20,145	-
2170	應付帳款 (附註十七及二八)	910,018	16	467,728	10	866,451	16	968,967	18
2219	其他應付款 (附註十八)	271,615	5	327,222	7	290,388	5	275,608	5
2230	當期所得稅負債	85,461	1	21,619	-	31,634	1	42,860	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	214,761	4	379,590	8	352,439	6	234,791	4
2399	其他流動負債	41,237	1	26,237	1	29,701	-	28,320	1
21XX	流動負債總計	<u>2,725,845</u>	<u>47</u>	<u>2,194,047</u>	<u>46</u>	<u>3,043,169</u>	<u>54</u>	<u>2,904,911</u>	<u>53</u>
	非流動負債								
2540	長期借款 (附註十六)	843,008	14	513,954	11	539,391	10	714,217	13
2570	遞延所得稅負債	70,190	1	83,948	2	69,217	1	30,881	-
2640	應付退休金負債 (附註十九)	45,743	1	45,957	1	47,533	1	49,180	1
2645	存入保證金	14	-	3,534	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>958,955</u>	<u>16</u>	<u>647,393</u>	<u>14</u>	<u>656,141</u>	<u>12</u>	<u>794,278</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>3,684,800</u>	<u>63</u>	<u>2,841,440</u>	<u>60</u>	<u>3,699,310</u>	<u>66</u>	<u>3,699,189</u>	<u>67</u>
	歸屬於母公司業主之權益								
	股本								
3110	普通股	896,670	16	895,800	19	895,800	16	892,930	16
	資本公積總計								
3210	資本公積—發行溢價	327,629	6	327,940	7	327,940	6	328,753	6
3220	資本公積—庫藏股票交易	29,284	-	29,284	1	29,284	-	22,358	-
3271	資本公積—員工認股權	3,944	-	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積總計	<u>360,857</u>	<u>6</u>	<u>357,224</u>	<u>8</u>	<u>357,224</u>	<u>6</u>	<u>351,111</u>	<u>6</u>
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	211,736	4	191,139	4	191,139	4	176,907	3
3320	特別盈餘公積	56,117	1	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	606,467	10	484,059	10	452,632	8	384,995	7
3300	保留盈餘總計	<u>874,320</u>	<u>15</u>	<u>675,198</u>	<u>14</u>	<u>643,771</u>	<u>12</u>	<u>561,902</u>	<u>10</u>
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,550)	-	(44,686)	(1)	(31,320)	-	29,775	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	(72)	-	(324)	-	6,087	-	891	-
3400	其他權益總計	<u>(1,622)</u>	<u>-</u>	<u>(45,010)</u>	<u>(1)</u>	<u>(25,233)</u>	<u>-</u>	<u>30,666</u>	<u>1</u>
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(10,848)	-
3XXX	權益總計 (附註二十及二四)	<u>2,130,225</u>	<u>37</u>	<u>1,883,212</u>	<u>40</u>	<u>1,871,562</u>	<u>34</u>	<u>1,825,761</u>	<u>33</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,815,025</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,724,652</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,570,872</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,524,950</u>	<u>100</u>

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 102 年 11 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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入							
4100	\$3,300,172	100	\$2,539,672	100	\$7,175,559	100	\$5,998,523	100
	營業成本							
5110	(2,810,793)	(85)	(2,220,659)	(87)	(6,226,051)	(87)	(5,209,717)	(87)
5900	<u>489,379</u>	<u>15</u>	<u>319,013</u>	<u>13</u>	<u>949,508</u>	<u>13</u>	<u>788,806</u>	<u>13</u>
	營業費用(附註二一及二八)							
6100	(126,148)	(4)	(111,872)	(4)	(316,982)	(4)	(301,885)	(5)
6200	(68,145)	(2)	(63,503)	(3)	(191,333)	(3)	(168,832)	(3)
6300	(19,781)	-	(18,506)	(1)	(69,437)	(1)	(49,802)	(1)
6000	(214,074)	(6)	(193,881)	(8)	(577,752)	(8)	(520,519)	(9)
6900	<u>275,305</u>	<u>9</u>	<u>125,132</u>	<u>5</u>	<u>371,756</u>	<u>5</u>	<u>268,287</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二一)							
7010	294	-	4,605	-	2,990	-	9,709	-
7020	42,202	1	6,697	-	58,383	1	4,002	-
7050	(10,499)	-	(17,427)	-	(29,969)	(1)	(37,494)	-
7060	<u>3,792</u>	<u>-</u>	<u>791</u>	<u>-</u>	<u>2,868</u>	<u>-</u>	<u>1,495</u>	<u>-</u>
7000	<u>35,789</u>	<u>1</u>	<u>(5,334)</u>	<u>-</u>	<u>34,272</u>	<u>-</u>	<u>(22,288)</u>	<u>-</u>
7900	311,094	10	119,798	5	406,028	5	245,999	4
7950	(65,948)	(2)	(37,067)	(2)	(90,452)	(1)	(74,812)	(1)
8200	<u>245,146</u>	<u>8</u>	<u>82,731</u>	<u>3</u>	<u>315,576</u>	<u>4</u>	<u>171,187</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益							
8310	(27,103)	(1)	(37,130)	(1)	43,136	1	(61,095)	(1)
8325	(293)	-	4,190	-	252	-	5,196	-
8300	(27,396)	(1)	(32,940)	(1)	43,388	1	(55,899)	(1)
8500	<u>\$ 217,750</u>	<u>7</u>	<u>\$ 49,791</u>	<u>2</u>	<u>\$ 358,964</u>	<u>5</u>	<u>\$ 115,288</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 245,146	7	\$ 82,731	3	\$ 315,576	4	\$ 171,187	3
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	<u>\$ 245,146</u>	<u>7</u>	<u>\$ 82,731</u>	<u>3</u>	<u>\$ 315,576</u>	<u>4</u>	<u>\$ 171,187</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 217,750	7	\$ 47,791	2	\$ 358,964	5	\$ 115,288	2
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	<u>\$ 217,750</u>	<u>7</u>	<u>\$ 47,791</u>	<u>2</u>	<u>\$ 358,964</u>	<u>5</u>	<u>\$ 115,288</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三) 來自繼續營業單位	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 2.74		\$ 0.93		\$ 3.52		\$ 1.92	
9810	稀 釋	\$ 2.69		\$ 0.93		\$ 3.44		\$ 1.89	

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 102 年 11 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
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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	股	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	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	金 融 商 品 未 實 現 損 益			
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 892,930	\$ 328,753	\$ 22,358	\$ -	\$ 176,907	\$ -	\$ 384,995	\$ 29,775	\$ 891	(\$ 10,848)	\$1,825,761
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	14,232	-	(14,232)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(89,318)	-	-	-	(89,318)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	171,187	-	-	-	171,187
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(61,095)	5,196	-	(55,899)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	171,187	(61,095)	5,196	-	115,288
K1	員工執行認股權發行之普通股	2,870	(813)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,057
L1	庫藏股轉讓予員工 (附註二十)	-	-	6,926	-	-	-	-	-	-	10,848	17,774
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 895,800	\$ 327,940	\$ 29,284	\$ -	\$ 191,139	\$ -	\$ 452,632	(\$ 31,320)	\$ 6,087	\$ -	\$1,871,562
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 895,800	\$ 327,940	\$ 29,284	\$ -	\$ 191,139	\$ -	\$ 484,059	(\$ 44,686)	(\$ 324)	\$ -	\$1,883,212
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,597	-	(20,597)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	56,117	(56,117)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(116,454)	-	-	-	(116,454)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	315,576	-	-	-	315,576
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	43,136	252	-	43,388
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	315,576	43,136	252	-	358,964
K1	員工執行認股權發行之普通股	870	(311)	-	-	-	-	-	-	-	-	559
N1	股份基礎給付交易 (附註二四)	-	-	-	3,944	-	-	-	-	-	-	3,944
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 896,670	\$ 327,629	\$ 29,284	\$ 3,944	\$ 211,736	\$ 56,117	\$ 606,467	(\$ 1,550)	(\$ 72)	\$ -	\$2,130,225

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 102 年 11 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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 406,028	\$ 245,999
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	96,096	99,044
A20200	攤銷費用	10,572	7,600
A29900	預付租賃款攤銷	2,083	2,066
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	660	(2,127)
A20400	透過損益按公允價值衡量金 融資產及負債之淨(利益) 損失	(25,841)	112
A20900	財務成本	29,969	37,494
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,944	7,755
A23700	存貨跌價及呆滯損失	34,205	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(10,114)
A22300	採用權益法之合資利益之份 額	(2,868)	(1,495)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備淨損失	449	310
A22800	處分無形資產損失	-	335
A24100	外幣兌換淨利益	(9,197)	(10,423)
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	64,701	(17,011)
A31130	應收票據減少	145,491	125,568
A31150	應收帳款增加	(784,521)	(283,400)
A31180	其他應收款增加	(90,882)	(13,094)
A31200	存貨增加	(330,691)	(116,369)
A31230	預付款項(增加)減少	(39,721)	135,228
A31240	其他流動資產增加	(95,127)	(6,474)
A31990	其他營業資產減少	-	2,604
A32130	應付票據增加	6,177	8,789
A32150	應付帳款增加(減少)	449,735	(92,759)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32180	其他應付款增加(減少)	(\$ 49,775)	\$ 18,610
A32230	其他流動負債增加	15,000	1,381
A32240	應計退休金負債減少	(214)	(1,647)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(163,727)	137,982
A33300	支付之利息	(29,308)	(36,566)
A33500	支付之所得稅	(26,352)	(47,865)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(219,387)	53,551
投資活動之現金流量			
B00700	出售無活絡市場之債券投資	-	2,387
B02700	購置不動產、廠房及設備	(65,254)	(72,904)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,183	236
B03800	存出保證金減少	1,979	2,724
B04500	購置無形資產	(17,642)	(13,396)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(79,734)	(80,953)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	236,616	189,848
C00600	應付短期票券減少	-	(50,042)
C01600	舉借長期借款	599,977	150,072
C01700	償還長期借款	(435,775)	(207,178)
C03100	存入保證金減少	(3,520)	-
C04500	支付本公司業主股利	(116,454)	(89,318)
C04800	員工執行認股權	559	2,057
C05000	庫藏股票處分	-	10,019
CCCC	籌資活動之淨現金流入	281,403	5,458
DDDD	匯率變動對現金之影響	20,891	(28,549)
EEEE	本期現金增加(減少)數	3,173	(50,493)
E00100	期初現金餘額	366,161	763,494
E00200	期末現金餘額	\$ 369,334	\$ 713,001

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 102 年 11 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。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 102 年 11 月 13 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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	「徵收款」 2014 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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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。

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	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%	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 造之輸出及販 賣等業務	100%	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%	100%	重要子公司
本公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類 成衣產品	100%	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%	100%	100%	100%	(1)
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	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	100%	100%	100%	100%	重要子公司
光隆羽絨製品(蘇 州)有限公司	連水嘉塘制衣有限公 司	成衣加工製造及進出 口買賣業務	100%	100%	100%	100%	(1)

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現 金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,767	\$ 4,337	\$ 4,349	\$ 8,584
銀行支票及活期存款	367,567	361,824	708,652	754,910
	<u>\$ 369,334</u>	<u>\$ 366,161</u>	<u>\$ 713,001</u>	<u>\$ 763,494</u>

現金利率區間之資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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	\$ 25,978	\$ 64,683	\$ 7,738	\$ 7,546
<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	\$ 155	\$ -	\$ 10,430	\$ 27,137

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>102年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.10.7-103.4.14	NTD253,225/ EUR 6,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	102.12.31-103.10.8	USD 19,000/ CNY 119,005
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.12.2-103.3.3	JPY 602,000/ NTD 193,214
<u>101年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.1.7-102.5.13	NTD202,573/ 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>101年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	101.10.12-102.3.7	NTD241,638/ EUR 6,500
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.10.25-102.6.27	JPY1,394,000/ NTD 523,005
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.10.26-102.8.20	USD 19,000/ CNY 121,206
<u>101年1月1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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－非流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
－上櫃股票	\$ 37,417	\$ 37,165	\$ 43,576	\$ 38,380

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發生	\$ 32,476	\$ 177,967	\$ 63,278	\$ 202,665
減：票據貼現	-	-	(4,230)	(18,049)
減：備抵呆帳	-	(13)	-	(47)
	<u>\$ 32,476</u>	<u>\$ 177,954</u>	<u>\$ 59,048</u>	<u>\$ 184,569</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 1,479,778	\$ 698,590	\$ 929,335	\$ 650,108
減：備抵呆帳	(6,185)	(5,412)	(4,783)	(7,010)
	<u>\$ 1,473,593</u>	<u>\$ 693,178</u>	<u>\$ 924,552</u>	<u>\$ 643,098</u>

(一) 應收票據、應收帳款及其他應收款

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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
30天以下	\$ 7,165	\$ 16,089	\$ 19,094	\$ 31,807
31至60天	-	15,224	10,231	3,969
61至120天	-	1,111	23,287	7,507
121天以上	588	19	220	675
合 計	<u>\$ 7,753</u>	<u>\$ 32,443</u>	<u>\$ 52,832</u>	<u>\$ 43,958</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 5,425	\$ -	\$ 7,057	\$ -
加：本期提列呆帳費用	658	2	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	(2,127)	-
外幣換算差額	102	-	(147)	-
期末餘額	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4,783</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款授信政策及信用風險之資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

(二) 其他應收款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
出售原物料款	\$ 108,086	\$ 17,967	\$ 29,160	\$ 25,593
應收退稅款	6,224	8,787	13,105	9,977
其他	35,531	38,344	18,932	20,790
合計	<u>\$ 149,841</u>	<u>\$ 65,098</u>	<u>\$ 61,197</u>	<u>\$ 56,360</u>

十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	\$ 275,952	\$ 183,438	\$ 242,751	\$ 208,490
製 成 品	215,638	209,469	239,874	227,140
半 成 品	829,799	794,536	808,727	632,272
原 物 料	540,351	448,776	495,629	637,867
託外加工品	85,478	62,291	174,956	134,530
在途存貨	121,637	73,859	175,714	170,869
	<u>\$ 2,068,855</u>	<u>\$ 1,772,369</u>	<u>\$ 2,137,651</u>	<u>\$ 2,011,168</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 27,836 仟元及 34,205 仟元。

101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括將存貨減至淨變現價值之沖減金額為 14,151 仟元，以及因存貨淨變現價值回升而調減 10,114 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、採用權益法之投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
投資聯合控制個體	<u>\$ 30,513</u>	<u>\$ 27,677</u>	<u>\$ 26,281</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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動資產	<u>\$11,051,158</u>	<u>\$15,230,529</u>	<u>\$12,529,438</u>	<u>\$ 7,763,062</u>
非流動資產	<u>\$19,019,114</u>	<u>\$ 9,335,462</u>	<u>\$10,073,690</u>	<u>\$13,172,522</u>
流動負債	<u>\$ 7,467,982</u>	<u>\$ 3,653,183</u>	<u>\$ 2,813,291</u>	<u>\$ 2,232,658</u>

	102年4月1日 至9月30日	101年4月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
認列於損益				
— 收 益	\$11,623,333	\$ 8,157,932	\$25,022,929	\$16,200,461
— 費 損	\$ 8,855,616	\$ 7,585,085	\$22,922,342	\$15,113,551
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

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 142,765	\$ 142,765	\$ 142,765	\$ 142,765
建築物	685,393	703,249	696,220	743,639
機器設備	170,827	202,826	214,955	229,464
水電設備	2,846	3,228	3,359	3,499
運輸設備	10,566	12,666	12,066	14,563
辦公設備	7,191	8,873	9,419	8,865
其他設備	73,821	87,026	91,732	89,613
待驗設備	56,962	8,791	30,643	31,109
	<u>\$ 1,150,371</u>	<u>\$ 1,169,424</u>	<u>\$ 1,201,159</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	其他設備	待驗設備	合計
成 本									
101年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,062,813	\$ 712,675	\$ 8,103	\$ 30,186	\$ 19,284	\$ 224,768	\$ 31,109	\$ 2,231,703
增 添	-	6,640	29,401	237	615	1,995	4,808	23,776	67,472
處 分	-	(106)	(1,933)	-	-	(109)	(900)	-	(3,048)
重分類增(減)	-	-	1,588	-	-	2,263	19,656	(23,507)	-
淨兌換差額	-	(28,177)	(20,347)	-	(912)	(478)	(5,431)	(735)	(56,080)
101年9月30日	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 1,041,170</u>	<u>\$ 721,384</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 29,889</u>	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 242,901</u>	<u>\$ 30,643</u>	<u>\$ 2,240,047</u>
102年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,054,762	\$ 710,104	\$ 8,340	\$ 31,036	\$ 22,830	\$ 246,445	\$ 8,791	\$ 2,225,073
增 添	-	969	1,649	-	576	389	2,742	51,835	58,160
處 分	-	(396)	(59,263)	-	(1,715)	(1,127)	(2,301)	-	(64,802)
重分類增(減)	-	614	2,975	-	-	-	-	(3,589)	-
淨兌換差額	-	22,996	14,682	-	814	135	6,303	(75)	44,855
102年9月30日	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 1,078,945</u>	<u>\$ 670,147</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 30,711</u>	<u>\$ 22,227</u>	<u>\$ 253,189</u>	<u>\$ 56,962</u>	<u>\$ 2,263,286</u>
累計折舊									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 319,174	\$ 483,211	\$ 4,604	\$ 15,623	\$ 10,419	\$ 135,155	\$ -	\$ 968,186
處 分	-	(106)	(1,676)	-	-	(109)	(611)	-	(2,502)
折舊費用	-	33,860	38,664	377	2,709	3,480	19,954	-	99,044
淨兌換差額	-	(7,978)	(13,770)	-	(509)	(254)	(3,329)	-	(25,840)
101年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344,950</u>	<u>\$ 506,429</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 17,823</u>	<u>\$ 13,536</u>	<u>\$ 151,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038,888</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 351,513	\$ 507,278	\$ 5,112	\$ 18,370	\$ 13,957	\$ 159,419	\$ -	\$ 1,055,649
處 分	-	(396)	(57,969)	-	(1,511)	(1,127)	(2,167)	-	(63,170)
折舊費用	-	34,260	38,912	382	2,790	2,106	17,646	-	96,096
淨兌換差額	-	8,175	11,099	-	496	100	4,470	-	24,340
102年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,552</u>	<u>\$ 499,320</u>	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 20,145</u>	<u>\$ 15,036</u>	<u>\$ 179,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,112,915</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	
主建物	8至51年
廠房工程	2至26年
機器設備	2至20年
水電設備	5至23年
運輸設備	4至12年
辦公設備	2至15年
租賃資產	1至7年
其他設備	
空調配管	36至51年
其他設備	2至25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

合併公司為整合資訊系統於102年及101年1月1日至9月30日購置電腦軟體，購置成本分別為17,642仟元及13,396仟元。

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

十五、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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款(附註二九)				
一銀行借款	\$ -	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 469,263
無擔保借款				
一信用額度借款	1,177,925	803,155	1,183,379	687,965
	<u>\$ 1,177,925</u>	<u>\$ 953,155</u>	<u>\$ 1,333,379</u>	<u>\$ 1,157,228</u>

合併公司於銀行短期借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.73%-2.80%、0.71%-3.20%、0.72%-4.57% 及 0.72%-6.50%。

(二) 應付短期票券

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 100,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	-	-	(187)	(145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,813</u>	<u>\$ 149,855</u>
利率區間	-	-	0.90%	0.81%-0.85%

(三) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款(附註二九)				
銀行借款(1)	\$ 176,017	\$ 214,410	\$ 276,336	\$ 325,926
無擔保借款				
信用借款	<u>881,752</u>	<u>679,134</u>	<u>615,494</u>	<u>623,082</u>
	1,057,769	893,544	891,830	949,008
減：列為 1 年內到期部分	(<u>214,761</u>)	(<u>379,590</u>)	(<u>352,439</u>)	(<u>234,791</u>)
長期借款	<u>\$ 843,008</u>	<u>\$ 513,954</u>	<u>\$ 539,391</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 103 年 8 月 29 日至 105 年 4 月 7 日，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.09%~1.89%、1.42%~1.85%、1.24%~1.90% 及 1.06%~1.85%。

其他長期借款相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

十七、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 958,300 仟元、981,500 仟元、811,500 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、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 140,571	\$ 169,173	\$ 141,226	\$ 160,914
應付運費	8,305	7,423	6,312	11,856
應付休假給付	23,530	23,656	16,134	16,134
應付設備款	5,591	12,685	9,066	14,498
其他	93,618	114,285	117,650	72,206
	<u>\$ 271,615</u>	<u>\$ 327,222</u>	<u>\$ 290,388</u>	<u>\$ 275,608</u>

十九、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 97	\$ 163	\$ 286	\$ 462
推銷費用	\$ 294	\$ 462	\$ 877	\$ 1,214
管理費用	\$ 146	\$ 212	\$ 460	\$ 619
研發費用	\$ 79	\$ 24	\$ 226	\$ 231

二十、權益

(一) 股本

1. 普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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>89,670</u>	<u>89,580</u>	<u>89,580</u>	<u>89,293</u>
已發行股本	<u>\$ 896,670</u>	<u>\$ 895,800</u>	<u>\$ 895,800</u>	<u>\$ 892,930</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。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。

(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1年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為22,503仟元及9,719仟元；應付董監酬勞估列金額分別為6,000仟元及4,670仟元。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。就計算100年度股票紅利而言，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）。就計算 101 年度股票紅利而言，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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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，提列及迴轉特別盈餘公積。

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 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100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	89,318	\$ 1.3	\$ 1.0

本公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 28 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 15,000	\$ 8,000
董監事酬勞	6,000	4,000

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東常會決議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 15,000	\$ 6,000	\$ 8,000	\$ 4,000
各年度財務報表認列金額	15,000	6,000	8,000	4,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司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

首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

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。

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)
101年1月1日股數	1,000
本期增加	-
本期減少	(1,000)
101年9月30日股數	<u>-</u>
102年1月1日股數	-
本期增加	-
本期減少	-
102年9月30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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 294	\$ 839	\$ 1,294	\$ 2,227
政府補助收入	-	3,766	1,696	7,482
	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 9,709</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 5,748	\$ 907	(\$ 37,955)	(\$ 11,063)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益	4,182	323	25,996	7,738
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損益	5,216	2,708	(155)	(7,850)
處分透過損益按公允價值衡量之金融工具利益 (損失)	5,919	(634)	47,036	22,360
其 他	21,137	3,393	23,461	(7,183)
	<u>\$ 42,202</u>	<u>\$ 6,697</u>	<u>\$ 58,383</u>	<u>\$ 4,002</u>

(三) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 17,427</u>	<u>\$ 29,969</u>	<u>\$ 37,494</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,779	\$ 26,706	\$ 68,181	\$ 77,030
營業費用	<u>8,886</u>	<u>7,820</u>	<u>27,915</u>	<u>22,014</u>
	<u>\$ 31,665</u>	<u>\$ 34,526</u>	<u>\$ 96,096</u>	<u>\$ 99,044</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 162
營業費用	<u>3,565</u>	<u>2,923</u>	<u>10,572</u>	<u>7,438</u>
	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 7,600</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 2,514	\$ 2,592	\$ 7,634	\$ 7,629
確定福利計畫	<u>616</u>	<u>861</u>	<u>1,849</u>	<u>2,526</u>
	<u>3,130</u>	<u>3,453</u>	<u>9,483</u>	<u>10,155</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付(附註二四)	<u>3,489</u>	<u>-</u>	<u>3,944</u>	<u>7,755</u>
其他員工福利	<u>238,903</u>	<u>243,691</u>	<u>732,471</u>	<u>735,697</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 245,522</u>	<u>\$ 247,144</u>	<u>\$ 745,898</u>	<u>\$ 753,607</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 142,864	\$ 156,825	\$ 460,511	\$ 502,103
營業費用	<u>102,658</u>	<u>90,319</u>	<u>285,387</u>	<u>251,504</u>
	<u>\$ 245,522</u>	<u>\$ 247,144</u>	<u>\$ 745,898</u>	<u>\$ 753,607</u>

(六) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 71,334	\$ 46,238	\$ 141,449	\$ 121,918
外幣兌換損失總額	(<u>65,586</u>)	(<u>45,331</u>)	(<u>179,404</u>)	(<u>132,981</u>)
淨損益	<u>\$ 5,748</u>	<u>\$ 907</u>	<u>(\$ 37,955)</u>	<u>(\$ 11,063)</u>

(七) 非金融資產減損損失(回升)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 27,836</u>	<u>\$ 14,151</u>	<u>\$ 34,205</u>	<u>(\$ 10,114)</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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 76,114	\$ 19,567	\$ 98,989	\$ 33,053
未分配盈餘加徵	-	-	1,280	3,877
以前年度之調整	-	-	(10,075)	-
	<u>76,114</u>	<u>19,567</u>	<u>90,194</u>	<u>36,930</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(10,166)	17,500	258	37,882
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65,948</u>	<u>\$ 37,067</u>	<u>\$ 90,452</u>	<u>\$ 74,812</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$406,028</u>	<u>\$245,999</u>
按法定稅率計算之所得稅費用（17%）	69,024	41,820
稅上不可減除之費損	74	2,003
免稅所得	(322)	(321)
暫時性差異－海外投資	34,782	37,547
未分配盈餘加徵	1,280	3,877
於其他轄區營運之子公司不同稅率之影響數	(4,311)	(10,114)
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(10,075)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,452</u>	<u>\$ 74,812</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅：無。

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	606,467	484,059	452,632	384,995
	<u>\$ 606,467</u>	<u>\$ 484,059</u>	<u>\$ 452,632</u>	<u>\$ 384,995</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,377</u>	<u>\$ 69,444</u>	<u>\$ 69,140</u>	<u>\$ 57,746</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.9% 及 20.63%。

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 245,146</u>	<u>\$ 82,731</u>	<u>\$ 315,576</u>	<u>\$ 171,187</u>

股 數

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	89,608	88,543	89,608	89,320
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,066	301	1,066	355
員工分紅	<u>541</u>	<u>442</u>	<u>1,008</u>	<u>732</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>91,215</u>	<u>89,286</u>	<u>91,682</u>	<u>90,407</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，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) 合併公司已發行之員工認股權，除下列說明外，其餘相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註二四。

員工認股權	102年1月1日至9月30日				101年1月1日至9月30日			
	92年給與		96年給與		92年給與		96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	357	\$ 6.36	30	\$ 6.56	493	\$ 7.36	181	\$ 7.56
本期執行	(57)	6.36	(30)	6.56	(86)	7.36	(69)	7.56
期末流通在外	<u>300</u>	6.36	<u>-</u>	6.56	<u>407</u>	7.36	<u>112</u>	7.56
期末可執行	<u>300</u>		<u>-</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)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

(二) 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。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。

截至102年9月30日本公司已發行5,485單位。

102年1月1日至9月30日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	5,485	20.5
本期放棄	(69)	20.5
期末流通在外	<u>5,416</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 6.57</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年9月30日	
執行價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$20.5	5.72

本公司於 102 年 6 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：

	102年6月
給與日股價	21.3 元
執行價格	21.3 元
預期波動率	□ 36.55%
預期存續期間	4.25 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.99%

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。

於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 3,944 仟元。

(三) 本公司庫藏股轉讓予員工計畫於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 7,755 仟元。

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人，其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			
	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 16,855	\$ 16,855	\$ 16,855	\$ 16,855
超過 1 年但不超過 5 年	18,452	31,093	35,507	47,948
	<u>\$ 35,307</u>	<u>\$ 47,948</u>	<u>\$ 52,362</u>	<u>\$ 64,803</u>

二六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

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>102年9月30日</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 25,978	\$ _____	\$ 25,978
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
一 權益投資	\$ 37,417	\$ _____	\$ _____	\$ 37,417
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 155	\$ _____	\$ 155
<u>101年12月31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>101年9月30日</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 7,738	\$ _____	\$ 7,738
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
一 權益投資	\$ 43,576	\$ _____	\$ _____	\$ 43,576

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 10,430	\$ _____	\$ 10,430
<u>101年1月1日</u>				
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

102年及101年1月1日至9月30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金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ 25,978	\$ 64,683	\$ 7,738	\$ 7,546
放款及應收款(註1)	2,005,332	1,255,353	1,725,931	1,619,432
備供出售金融資產(註 2)	72,512	72,260	78,671	73,475
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	155	-	10,430	27,137
以攤銷後成本衡量(註 3)	3,199,096	2,334,343	3,236,231	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權益投資、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美金、日幣、歐元或越南盾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）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 2,270,707	\$ 907,153	\$ 1,520,258	\$ 1,718,729
日 幣	387,725	427,727	358,656	534,915
越 南 盾	35,024	17,318	13,903	16,508
<u>負 債</u>				
美 金	2,467,678	1,464,699	1,983,413	1,769,392
歐 元	191,146	148,654	165,107	302,868
越 南 盾	37,941	29,828	44,015	26,648

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
歐 元	\$ 6,848	\$ 7,167	\$ 3,877	\$ -
美 金	8,090	8,345	1,257	6,169
日 幣	11,040	49,171	2,604	1,377
<u>負 債</u>				
歐 元	-	-	916	1,945
美 金	155	-	2,615	6,431
日 幣	-	-	6,899	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。

	越 南 盾 之 影 響		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益(i)	\$ 88	\$ 903	\$ 2,100	(\$ 2,431)	(\$ 22,821)	\$ 30,620	\$ 6,163	\$ 5,295

(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越南盾應收及應付帳款、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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
－金融負債	808,227	632,617	824,491	627,300
具現金流量利率風險				
－金融資產	358,458	350,900	698,955	728,560
－金融負債	1,427,467	1,214,082	1,500,531	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102年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少／增加4,009仟元，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 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,006 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%，102 年 1 月 1 日至 9 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增加／減少 3,742 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，101 年 1 月 1 日至 9 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增加／減少 4,358 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。

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102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為3,646,283仟元、5,069,858仟元、4,257,839仟元及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。

102 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率 (%)	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
無附息負債	-	\$ 546,285	\$ 377,201	\$ 39,917	\$ -
浮動利率工具	0.80%~2.80%	15,574	222,560	543,768	687,052
固定利率工具	0.73%~3.10%	253,917	192,072	282,365	87,833
		<u>\$ 815,776</u>	<u>\$ 791,833</u>	<u>\$ 866,050</u>	<u>\$ 774,885</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率 (%)	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
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>

101 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率 (%)	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
無附息負債	-	\$ 721,361	\$ 148,013	\$ 41,836	\$ -
浮動利率工具	1.05%~4.49%	89	141,358	471,010	772,302
固定利率工具	0.72%~3.00%	183,434	52,434	361,664	395,397
		<u>\$ 904,884</u>	<u>\$ 341,805</u>	<u>\$ 874,510</u>	<u>\$ 1,167,699</u>

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	加權平均有效利率 (%)	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
無附息負債	-	\$ 805,102	\$ 186,441	\$ 7,637	\$ -
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>\$ 971,770</u>	<u>\$ 969,492</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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 267,671 仟元、247,372 仟元、183,300 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。

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。

102年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割—流入					
遠期外匯合約	\$ 2,416	\$ 3,763	\$ 21,738	\$ 285	\$ -

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割—流入					
遠期外匯合約	\$ 3,231	\$ 16,122	\$ 47,211	\$ -	\$ -

101年9月30日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割—流入					
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 6,701	\$ -	\$ -
淨額交割—流出					
遠期外匯合約	\$ 2,008	\$ 165	\$ -	\$ -	\$ -

101年1月1日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
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
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
合 資	\$ 31,551	\$ 14,307	\$ 67,901
			101年1月1日 至9月30日
			\$ 37,480

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
合 資	\$ 26,472	\$ 14,383	\$ 9,351	\$ 6,510

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

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,919	\$ 7,267	\$ 24,148	\$ 22,149
退職後福利	110	-	251	-
股份基礎給付	926	-	926	-
	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 7,267</u>	<u>\$ 25,325</u>	<u>\$ 22,149</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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1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	87,155	91,051	92,362	96,266
	<u>\$ 227,596</u>	<u>\$ 231,492</u>	<u>\$ 232,803</u>	<u>\$ 242,030</u>

三十、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：

(一) 重大承諾

1. 截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1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2,474仟元、1,060仟元、1,677仟元及1,281仟元；歐元2,375仟元、1,685仟元、2,221仟元及2,205仟元。
2. 截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1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、30,840仟元、25,840仟元及25,840仟元。

三一、重大之期後事項

本公司 102 年 10 月 11 日董事會決議通過與日本 TORIS 株式會社合資設立公司案，本公司預計投資日幣 4,500 萬元，並取得 90% 之股權。

三二、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：

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	57,113	29.57	(美金：新台幣)	\$	1,688,839		
美 金		13,968	6.1184	(美金：人民幣)		413,038		
美 金		5,710	21,904	(美金：越南盾)		168,830		
日 幣		1,283,414	0.3021	(日幣：新台幣)		387,719		
日 幣		19	0.0625	(日幣：人民幣)		6		
越 南 盾		25,943,702	0.000046	(越南盾：美金)		35,024		

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美 金		57,024	29.57	(美金：新台幣)		1,686,192		
美 金		17,680	6.1184	(美金：人民幣)		522,806		
美 金		8,748	21,904	(美金：越南盾)		258,680		
歐 元		4,788	39.92	(歐元：新台幣)		191,146		
越 南 盾		28,104,238	0.000046	(越南盾：美金)		37,941		

101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	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		
越 南 盾		12,828,456	0.000046	(越南盾：美金)		17,318		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	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		
越 南 盾		22,094,583	0.000046 (越南盾：美金)			29,828		

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	38,828	29.295 (美金：新台幣)		\$	1,137,468		
美 金		5,884	6.341 (美金：人民幣)			172,368		
美 金		7,183	21,540 (美金：越南盾)			210,422		
日 幣		946,196	0.3777 (日幣：新台幣)			357,379		
日 幣		3,382	0.0818 (日幣：人民幣)			1,277		
越 南 盾		10,222,960	0.000046 (越南盾：美金)			13,903		

<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		37,153	29.295 (美金：新台幣)			1,088,385		
美 金		20,877	6.341 (美金：人民幣)			611,605		
美 金		9,675	21,540 (美金：越南盾)			283,423		
歐 元		4,358	37.89 (歐元：新台幣)			165,107		
越 南 盾		32,363,779	0.000046 (越南盾：美金)			44,015		

101年1月1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	
越 南 盾		11,876,190	0.000046	(越南盾：美金)			16,508	
<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	
越 南 盾		19,171,441	0.000046	(越南盾：美金)			26,648	

三三、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。(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。

三四、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	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 1,828,963	\$ 1,767,139	\$ 28,182	\$ 75,896
羽絨原料部門	3,768,219	2,746,576	234,186	184,360
家居紡織部門	1,821,590	1,662,095	155,801	71,872
家居生活營業處	<u>95,001</u>	<u>95,614</u>	(<u>46,413</u>)	(<u>63,841</u>)
繼續營業單位總額	7,513,773	6,271,424	371,756	268,287
減：營運部門間之收入 或損益	(<u>338,214</u>)	(<u>272,901</u>)	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 7,175,559</u>	<u>\$ 5,998,523</u>	371,756	268,287
其他收入			2,990	9,709
其他利益及損失			58,383	4,002
財務成本			(29,969)	(37,494)
採權益法認列之關聯企 業及合資損益份額			<u>2,868</u>	<u>1,495</u>
稅前淨利（繼續營業單 位）			<u>\$ 406,028</u>	<u>\$ 245,999</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	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
成衣部門	\$ 1,226,695	\$ 772,147	\$ 951,306	\$ 1,153,839
羽絨原料部門	2,346,051	1,929,792	2,150,390	2,182,700
家居紡織部門	1,030,975	784,421	944,245	1,202,671
家居生活營業處	<u>117,032</u>	<u>134,069</u>	<u>142,030</u>	<u>181,653</u>
應報導部門合計數	4,720,753	3,620,429	4,187,971	4,720,863
其 他	<u>171,479</u>	<u>314,965</u>	<u>291,477</u>	<u>512,968</u>
部門總資產	<u>\$ 4,892,232</u>	<u>\$ 3,935,394</u>	<u>\$ 4,479,448</u>	<u>\$ 5,233,831</u>

三五、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 102 年第 3 季之合併財務報告之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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 9 月 30 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		金 額	IFRSs 項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異			
現 金	\$ 713,001	\$ -	\$ -	\$ 713,001	現 金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	7,738	-	-	7,738	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據淨額	59,048	-	-	59,048	應收票據淨額	
應收帳款淨額	924,552	-	-	924,552	應收帳款淨額	
其他應收款	61,197	-	-	61,197	其他應收款	
存 貨	2,137,651	-	-	2,137,651	存 貨	
預付貨款	133,043	-	-	133,043	預付貨款	
預付租金	-	2,755	-	2,755	預付租金	C
遞延所得稅資產—流動	4,525	(4,525)	-	-	-	A
其他流動資產	67,782	-	-	67,782	其他流動資產	
流動資產合計	4,108,537	(1,770)	-	4,106,767	流動資產合計	
備供出售金融資產	43,576	-	-	43,576	備供出售金融資產	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投 資	26,914	-	(633)	26,281	採權益法之投資	D
長期投資合計	105,585	-	(633)	104,952	投資合計	
固定資產淨額	1,183,413	17,746	-	1,201,159	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	652	-	-	652	商 標 權	
電腦軟體成本	56,110	-	-	56,110	電腦軟體成本	
土地使用權	63,649	(63,649)	-	-	-	C
無形資產合計	120,411	(63,649)	-	56,762	無形資產合計	
長期預付款項	-	60,894	-	60,894	長期預付款項	C
遞延所得稅資產	-	15,952	10,665	26,617	遞延所得稅資產	A、D 及 E
存出保證金	13,721	-	-	13,721	存出保證金	
遞延費用	17,746	(17,746)	-	-	-	B
其他資產合計	31,467	59,100	10,665	101,232	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,549,413	\$ 11,427	\$ 10,032	\$ 5,570,872	資產總計	
短期借款	\$ 1,333,379	\$ -	\$ -	\$ 1,333,379	短期借款	
應付短期票券	99,813	-	-	99,813	應付短期票券	
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	10,430	-	-	10,430	透過損益按公允價值衡 量之金融負債	
應付票據	28,934	-	-	28,934	應付票據	
應付帳款	866,451	-	-	866,451	應付帳款	
應付所得稅	31,634	-	-	31,634	當期所得稅負債	
應付費用	221,408	52,846	16,134	290,388	其他應付款項	D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	352,439	-	-	352,439	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	82,547	(52,846)	-	29,701	其他流動負債	重分 類
流動負債合計	3,027,035	-	16,134	3,043,169	流動負債合計	
長期借款	539,391	-	-	539,391	長期借款	

(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 IFRSs 之影響		金額	IFRSs 項目	說明
		表達差異	認列及衡量差異			
應計退休金負債	\$ 9,403	\$ -	\$ 38,130	\$ 47,533	應計退休金負債	E
遞延所得稅負債－非流動	57,897	11,427	(107)	69,217	遞延所得稅負債－非流動	A、D 及 E
其他負債合計	67,300	11,427	38,023	116,750	其他負債合計	
負債合計	3,633,726	11,427	54,157	3,699,310	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	505,165	-	(52,533)	452,632	未分配盈餘	
保留盈餘合計	696,304	-	(52,533)	643,771	保留盈餘合計	
累積換算調整數	(31,320)	-	-	(31,320)	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	6,087	-	-	6,087	備供出售金融資產未實 現損益	
股東權益其他項目合計	(33,699)	-	8,466	(25,233)	其他權益合計	
股東權益合計	1,915,687	-	(44,125)	1,871,562	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 5,549,413	\$ 11,427	\$ 10,032	\$ 5,570,872	負債及權益總計	

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 IFRSs 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	\$ 6,003,923	\$ -	\$ -	\$ 6,003,923	營業收入	
減：銷貨退回	(102)	-	-	(102)	營業收入	
銷貨折讓	(5,298)	-	-	(5,298)	營業收入	
營業收入淨額	5,998,523	-	-	5,998,523	營業收入	
營業成本	(5,209,913)	-	196	(5,209,717)	營業成本	E
營業毛利	788,610	-	196	788,806	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(302,639)	-	754	(301,885)	推銷費用	E
管理費用	(169,030)	-	198	(168,832)	管理費用	E
研究發展費用	(50,109)	-	307	(49,802)	研究發展費用	E
營業費用合計	(521,778)	-	1,259	(520,519)	營業費用合計	
營業淨利	266,832	-	1,455	268,287	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	2,227	-	-	2,227	利息收入	
股利收入	1,891	-	-	1,891	股利收入	
權益法認列之投資 收益	1,495	-	-	1,495	採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	
處分固定資產利益	75	-	-	75	其他利益及損失	
金融資產評價利益	7,738	-	-	7,738	其他利益及損失	
什項收入	36,944	-	-	36,944	其他利益及損失	
營業外收入及 利益合計	50,370	-	-	50,370		
營業外費用及損失						
利息費用	(37,494)	-	-	(37,494)	財務成本	
兌換損失淨額	(11,063)	-	-	(11,063)	其他利益及損失	
財務費用	(1,378)	-	-	(1,378)	其他利益及損失	
處分固定資產損失	(385)	-	-	(385)	其他利益及損失	
金融負債評價損失	(7,850)	-	-	(7,850)	其他利益及損失	
什項支出	(14,488)	-	-	(14,488)	其他利益及損失	
營業外費用及 損失合計	(72,658)	-	-	(72,658)		
稅前淨利	244,544	-	1,455	245,999	稅前淨利	
所得稅費用	(74,565)	-	(247)	(74,812)	所得稅費用	E
本年度淨利	\$ 169,979	\$ -	\$ 1,208	171,187	本年度淨利	
				(61,095)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				5,196	備供出售金融資產未實 現損益	
				(55,899)	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 115,288	本年度綜合損益淨額	

3. 101年7月1日至9月30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	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	\$ 2,540,965	\$ -	\$ -	\$ 2,540,965	營業收入
減：銷貨退回	(3)	-	-	(3)	營業收入
銷貨折讓	(1,290)	-	-	(1,290)	營業收入
營業收入淨額	2,539,672	-	-	2,539,672	營業收入
營業成本	(2,220,709)	-	50	(2,220,659)	營業成本
營業毛利	318,963	-	50	319,013	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	(112,060)	-	188	(111,872)	推銷費用
管理費用	(63,460)	-	(43)	(63,503)	管理費用
研究發展費用	(18,666)	-	160	(18,506)	研究發展費用
營業費用合計	(194,186)	-	305	(193,881)	營業費用合計
營業淨利	124,777	-	355	125,132	營業淨利
營業外收入及利益					
利息收入	839	-	-	839	利息收入
權益法認列之投資收益	791	-	-	791	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額
處分固定資產利益	75	-	-	75	其他利益及損失
金融資產評價利益	323	-	-	323	其他利益及損失
什項收入	3,603	-	-	3,603	其他利益及損失
營業外收入及利益合計	5,631	-	-	5,631	
營業外費用及損失					
利息費用	(17,427)	-	-	(17,427)	財務成本
兌換損失淨額	907	-	-	907	其他利益及損失
財務費用	4,118	-	-	4,118	其他利益及損失
處分固定資產損失	(385)	-	-	(385)	其他利益及損失
金融負債評價損失	2,708	-	-	2,708	其他利益及損失
什項支出	(886)	-	-	(886)	其他利益及損失
營業外費用及損失合計	(10,965)	-	-	(10,965)	
稅前淨利	119,443	-	355	119,798	稅前淨利
所得稅費用	(37,007)	-	(60)	(37,067)	所得稅費用
本年度淨利	\$ 82,436	\$ -	\$ 295	82,731	本年度淨利
				(37,130)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				4,190	備供出售金融資產未實現損益
				(32,940)	本年度其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 49,791	本年度綜合損益淨額

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三四。

5. 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 編製合併財務報告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。

(接 次 頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		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。 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 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 15,952 仟元；重分類至非流動負債之金額為 11,427 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 101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 16,134 仟元暨調整減少採權益法之長期股權投資 633 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,743 仟元；遞延所得稅負債調整減少 107 仟元。
E	確定福利退休金計畫之精算損益	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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		截至 101 年 9 月 30 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，調整增加應計退休金負債 38,130 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 8,466 仟元；遞延所得稅資產調整增加 7,922 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 1,455 仟元及 355 仟元；所得稅費用分別調整增加 247 仟元及 60 仟元。
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	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」。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。 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。

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	未 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	漣水嘉塘制衣有 限公司	其他應收款 —關係人	\$ 48,330	\$ 48,330	(CNY 10,000)	\$ 48,330	6%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 380,241 (CNY 78,676)	\$ 475,301 (CNY 98,345)

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 $CNY196,689 \times 40\% = 78,676$ 。

(2)資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $CNY196,689 \times 50\% = 98,345$ 。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 852,090	\$ 478,800 (USD 16,000)	\$ 413,980 (USD 14,000)	\$ 206,990 (USD 7,000)	\$ -	19%	\$ 1,065,113	Y	-	Y
		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	2	852,090	59,140 (USD 2,000)	59,140 (USD 2,000)	-	-	3%	1,065,113	Y	-	-
		TOPTEx GARMENT CO., LTD.	2	852,090	59,140 (USD 2,000)	59,140 (USD 2,000)	5,914 (USD 200)	-	3%	1,065,113	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：2,130,225 (淨值) × 40% = 852,090。

2. 背書保證最高限額：2,130,225 (淨值) × 50% = 1,065,113。

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、屬大陸地區背書保證者始須填列 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 102 年 9 月 30 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	-	\$ 936,852	100%	\$ -	註二
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	699,986	100%	-	註二
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	124,749	100%	-	註二
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	295,290	100%	-	註二
	TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	41,075	100%	-	註二
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	26,892	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	-	30,513	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	37,417	2%	37,417		
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	-	950,597	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 224	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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 577,088	10%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 369,557	26%	
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	1,765,105	28%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	305,178	25%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	1,426,859	22%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	404,359	33%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	470,004	7%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	59,127	5%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	子公司	進貨	359,933	6%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	59,436	5%	
光隆實業股份有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	曾孫公司	進貨	202,021	3%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	80,869	7%	
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 366,437	71%	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 63,041	64%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 47,967	66%	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 13,675	78%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	VND 343,037,438	99%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 42,171,435	100%	
TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	VND 263,067,706	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 42,282,418	100%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	JPY 1,889,972	95%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY 1,223,292	100%	
漣水嘉塘制衣有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	CNY 41,644	85%	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 16,696	96%	

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 102 年 9 月 30 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	\$ 369,557	2.08	\$ -	-	\$ 66,715	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	236,765	-	-	-	107,370	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	185,954	-	-	-	33,418	-
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 63,041	7.75	-	-	CNY 1,481	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 13,675	4.68	-	-	USD 8,576	-

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 81,251	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	1,426,859	無顯著不同 20%
0	"	"	1	應付帳款	404,359	無顯著不同 7%
0	"	"	1	應收帳款	4,659	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	236,765	- 4%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	577,088	無顯著不同 8%
0	"	"	1	應收帳款	369,557	無顯著不同 6%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	1,765,105	無顯著不同 25%
0	"	"	1	應付帳款	305,178	無顯著不同 5%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	359,933	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	185,954	- 3%
0	"	"	1	應付帳款	59,436	無顯著不同 1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	470,004	無顯著不同 7%
0	"	"	1	其他應收款	60,600	- 1%
0	"	"	1	應付帳款	59,127	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應付款	29	- -
0	"	漣水嘉塘制衣有限公司	1	其他應收款	79,406	- 1%
0	"	"	1	銷貨成本	202,021	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	80,869	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應付款	1	- -
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	1,426,859	無顯著不同 20%
1	"	"	2	應收帳款	404,359	無顯著不同 7%
1	"	"	2	銷貨成本	81,251	無顯著不同 1%
1	"	"	2	應付帳款	241,424	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	577,088	無顯著不同 8%
2	"	"	2	應付帳款	369,557	無顯著不同 6%

(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		交易條件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額		
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	\$ 1,765,105	無顯著不同	25%
3	"	"	2	其他應收款	718	—	-
3	"	"	2	應收帳款	304,460	無顯著不同	5%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	359,933	無顯著不同	5%
4	"	"	2	應付帳款	185,954	無顯著不同	3%
4	"	"	2	應收帳款	59,436	無顯著不同	1%
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	46,672	無顯著不同	1%
5	"	"	2	其他應付款	13,928	—	-
5	"	"	2	銷貨收入	470,004	無顯著不同	7%
5	"	"	2	應收帳款	59,156	無顯著不同	1%
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	79,298	無顯著不同	1%
6	"	"	2	其他應付款	108	—	-
6	"	"	2	應收帳款	80,870	無顯著不同	1%
6	"	"	2	銷貨收入	202,021	無顯著不同	3%

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	被投資公司	本期認列之	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%	\$ 936,852	\$ 42,476	\$ 40,105	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%	699,986	154,572	154,890	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	108,522	15,142	-	100%	124,749	3,240	3,247	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%	295,290	8,783	8,783	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%	41,075	(2,387)	(2,387)	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%	26,892	(2,085)	(2,085)	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%	30,513	5,853	2,868	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%	950,597	43,130	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 224	(CNY 722)	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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 萬元	(註 1)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	\$ 43,130 (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%	(2,984) (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	\$1,278,135

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： $2,130,225$ (淨值) $\times 60\% = 1,278,135$ 。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			金額	百分比		
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	進貨	\$1,765,105	28%	正常	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款\$305,178	25%	\$ 4,573
連水嘉塘制衣有限公司	銷貨	18,792	-	正常	T/T 180天	無顯著不同	應收帳款 130	-	1
	進貨	202,021	3%	正常	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款 80,869	7%	-

截至 102 年 9 月 30 日，本公司對光隆羽絨制品（蘇州）有限公司之去料加工及代購料款等帳列其他應收款 41,030 仟元。

截至 102 年 9 月 30 日，本公司對連水嘉塘制衣有限公司之去料加工及代購料等帳列其他應收款 79,406 仟元。

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。