

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103及102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	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~45		六~二七
(七) 關係人交易	46		二八
(八) 質押之資產	46		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	47		三一
(十二) 其 他	47~48		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	49		三三
3. 大陸投資資訊	49~50		三三
(十四) 部門資訊	50~51		三四

## 會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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。

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 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 729,130 仟元及 729,285 仟元，各占合併資產總額之 12%及 13%；負債總額分別為新台幣 187,854 仟元及 40,856 仟元，各占合併負債總額 6%及 1%。民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣(18,454)仟元、8,232 仟元、(10,678)仟元及(1,232)仟元，各占合併綜合損益 8%、4%、3%及 0.3%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 23,182 仟元及 30,513 仟元，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 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 2,220 仟元、3,792 仟元、699 仟元及 2,868 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及聯合控制個體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。

如合併財務報表附註四所述，光隆實業股份有限公司 103 年 1 月 1 日改變會計政策，將存貨成本之計算由月移動加權平均法改為按筆移動加權平均法，並追溯重編民國 102 年第 3 季之合併財務報表，隨附經查核民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

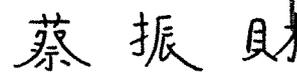
勤業眾信聯合會計師事務所

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 103 年 11 月 13 日

民國 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (重編後並經查核)			102年9月30日 (重編後並經核閱)			102年1月1日 (重編後並經查核)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>												
1100	現金 (附註六)	\$ 565,220	9		\$ 391,730	8		\$ 369,334	6		\$ 366,161	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產												
	— 流動 (附註七)	18,113	-		42,423	1		25,978	-		64,683	1	
1150	應收票據 (附註十一)	160,084	3		115,573	2		32,476	1		177,954	4	
1170	應收帳款 (附註十一)	969,282	15		562,242	11		1,473,593	25		693,178	15	
1200	其他應收款 (附註十一)	98,564	2		67,946	1		149,841	3		65,098	1	
130X	存貨 (附註四及十二)	2,748,908	43		2,212,518	44		2,071,769	36		1,772,639	38	
1421	預付貨款	87,768	1		126,448	3		175,937	3		136,216	3	
1412	預付租金 (附註十六)	2,950	-		2,779	-		2,777	-		2,740	-	
1470	其他流動資產	119,458	2		92,752	2		113,188	2		18,061	-	
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註十)	159,862	3		-	-		-	-		-	-	
11XX	流動資產總計	4,930,209	78		3,614,411	72		4,414,893	76		3,296,730	70	
	<b>非流動資產</b>												
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註八)	43,157	1		34,986	1		37,417	1		37,165	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 (附註十三)	23,182	-		30,797	1		30,513	-		27,677	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	1,114,840	18		1,138,053	23		1,150,371	20		1,169,424	25	
1780	其他無形資產 (附註十五)	53,801	1		61,386	1		61,246	1		54,162	1	
1840	遞延所得稅資產	24,840	-		25,455	-		20,672	-		34,688	1	
1920	存出保證金	30,487	-		9,413	-		7,938	-		9,917	-	
1985	長期預付租金 (附註十六)	59,339	1		61,273	1		59,794	1		60,064	1	
1990	其他非流動資產—其他	9,811	-		-	-		-	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	1,394,552	22		1,396,458	28		1,403,046	24		1,428,192	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,324,761	100		\$ 5,010,869	100		\$ 5,817,939	100		\$ 4,724,922	100	
	<b>負債及權益</b>												
	<b>流動負債</b>												
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 740,170	12		\$ 528,197	11		\$ 1,177,925	20		\$ 953,155	20	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債												
	— 流動 (附註七)	12,778	-		-	-		155	-		-	-	
2150	應付票據 (附註十八)	23,635	-		15,506	-		24,673	-		18,496	-	
2170	應付帳款 (附註十八及二八)	1,092,042	17		675,341	14		910,018	16		467,728	10	
2219	其他應付款 (附註十九)	488,635	8		319,501	6		271,615	5		327,222	7	
2230	當期所得稅負債 (附註四)	52,804	1		60,142	1		85,461	1		21,619	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二九)	226,331	4		246,256	5		214,761	4		379,590	8	
2399	其他流動負債	20,468	-		15,988	-		41,237	1		26,237	1	
21XX	流動負債總計	2,656,863	42		1,860,931	37		2,725,845	47		2,194,047	46	
	<b>非流動負債</b>												
2540	長期借款 (附註十七及二九)	525,935	8		811,982	16		843,008	14		513,954	11	
2570	遞延所得稅負債	96,638	1		98,003	2		70,190	1		83,948	2	
2640	應付退休金負債 (附註四及二十)	40,867	1		41,335	1		45,743	1		45,957	1	
2645	存入保證金	14	-		30	-		14	-		3,534	-	
25XX	非流動負債總計	663,454	10		951,350	19		958,955	16		647,393	14	
2XXX	負債總計	3,320,317	52		2,812,281	56		3,684,800	63		2,841,440	60	
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>												
	<b>股本</b>												
3110	普通股	1,046,670	17		896,670	18		896,670	16		895,800	19	
	<b>資本公積</b>												
3210	資本公積—股票發行溢價	830,129	13		327,629	6		327,629	6		327,940	7	
3220	資本公積—庫藏股票交易	29,284	-		29,284	1		29,284	-		29,284	1	
3271	資本公積—員工認股權	38,985	1		7,134	-		3,944	-		-	-	
3200	資本公積總計	898,398	14		364,047	7		360,857	6		357,224	8	
	<b>保留盈餘</b>												
3310	法定盈餘公積	247,841	4		211,736	5		211,736	4		191,139	4	
3320	特別盈餘公積	-	-		56,117	1		56,117	1		-	-	
3350	未分配盈餘	766,662	12		652,704	13		609,381	10		484,329	10	
3300	保留盈餘總計	1,014,503	16		920,557	19		877,234	15		675,468	14	
	<b>其他權益</b>												
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38,130	1		18,430	-		( 1,550 )	-		( 44,686 )	( 1 )	
3425	備供出售金融資產未實現損益	5,668	-		( 2,503 )	-		( 72 )	-		( 324 )	-	
3400	其他權益總計	43,798	1		15,927	-		( 1,622 )	-		( 45,010 )	( 1 )	
31XX	本公司業主之權益總計	3,003,369	48		2,197,201	44		2,133,139	37		1,883,482	40	
36XX	非控制權益	1,075	-		1,387	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計 (附註二一及二五)	3,004,444	48		2,198,588	44		2,133,139	37		1,883,482	40	
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 6,324,761	100		\$ 5,010,869	100		\$ 5,817,939	100		\$ 4,724,922	100	

後附之附註係本會計師查核後之附註，請參閱本會計師聯合會計師事務所 11 月 13 日核閱報告。

董事長：唐賀博

經理人：唐賀博

會計主管：馬天街



光隆實業股份有限公司及其子公司



民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 103 年及 102 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	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日 (重編後)		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$2,690,770	100	\$3,300,172	100	\$7,288,701	100	\$7,175,559	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註四、十二、二二及二八)	( 2,231,035)	( 83)	( 2,810,635)	( 85)	( 6,174,502)	( 85)	( 6,223,407)	( 87)
5900 營業毛利	459,735	17	489,537	15	1,114,199	15	952,152	13
營業費用(附註二二)								
6100 推銷費用	( 143,285)	( 5)	( 126,148)	( 4)	( 370,681)	( 5)	( 316,982)	( 4)
6200 管理費用	( 69,859)	( 3)	( 68,145)	( 2)	( 201,270)	( 3)	( 191,333)	( 3)
6300 研究發展費用	( 26,610)	( 1)	( 19,781)	-	( 79,647)	( 1)	( 69,437)	( 1)
6000 營業費用合計	( 239,754)	( 9)	( 214,074)	( 6)	( 651,598)	( 9)	( 577,752)	( 8)
6900 營業淨利	219,981	8	275,463	9	462,601	6	374,400	5
營業外收入及支出(附註二二)								
7010 其他收入	5,160	-	294	-	12,324	-	4,881	-
7020 其他利益及損失	27,852	1	42,202	1	16,522	-	56,492	1
7050 財務成本	( 9,449)	-	( 10,499)	-	( 35,545)	-	( 29,969)	( 1)
7060 採用權益法之合資損益 份額	2,220	-	3,792	-	699	-	2,868	-
7000 營業外收入及支出 合計	25,783	1	35,789	1	( 6,000)	-	34,272	-
7900 稅前淨利	245,764	9	311,252	10	456,601	6	408,672	5
7950 所得稅費用(附註四及二三)	( 44,495)	( 1)	( 65,948)	( 2)	( 93,953)	( 1)	( 90,452)	( 1)
8200 本期淨利	201,269	8	245,304	8	362,648	5	318,220	4
其他綜合損益								
8310 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	37,369	1	( 27,103)	( 1)	19,687	-	43,136	1
8325 備供出售金融資產未實 現評價損益	( 3,352)	-	( 293)	-	8,171	-	252	-
8300 其他綜合損益(稅 後淨額)合計	34,017	1	( 27,396)	( 1)	27,858	-	43,388	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 235,286	9	\$ 217,908	7	\$ 390,506	5	\$ 361,608	5
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 201,363	7	\$ 245,304	7	\$ 362,947	5	\$ 318,220	4
8620 非控制權益	( 94)	-	-	-	( 299)	-	-	-
8600	\$ 201,269	7	\$ 245,304	7	\$ 362,648	5	\$ 318,220	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 235,446	9	\$ 217,908	7	\$ 390,818	5	\$ 361,608	5
8720 非控制權益	( 160)	-	-	-	( 312)	-	-	-
8700	\$ 235,286	9	\$ 217,908	7	\$ 390,506	5	\$ 361,608	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二四) 來自繼續營業單位	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日 (重編後)		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 2.06		\$ 2.74		\$ 3.93		\$ 3.55	
9810	稀 釋	\$ 1.98		\$ 2.69		\$ 3.76		\$ 3.47	

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 103 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





光隆公司

民國 103 年 9 月 30 日  
(僅供核帳)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之主權之項目

Table with columns: 代碼, 102年1月1日餘額, 103年9月30日餘額, 股本, 資本公積, 盈餘, 其他權益, 總計, 非控制權益, 總額. Rows include items like 102年1月1日餘額, 103年9月30日餘額, 101年度盈餘指撥及分配, etc.

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103年11月13日核閱報告)



會計主管：馬天州

經理人：詹賢博

董事長：詹賢博



光隆實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 456,601	\$ 408,672
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	99,411	96,096
A20200	攤銷費用	13,811	10,572
A29900	預付租賃款攤銷	2,213	2,083
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	( 1,317)	660
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨利益	( 5,335)	( 25,841)
A20900	財務成本	35,545	29,969
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,851	3,944
A23700	存貨跌價及呆滯損失	44,209	34,205
A22300	採用權益法之合資利益份額	( 699)	( 2,868)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及 設備淨損失	3,544	449
A24100	外幣兌換淨利益	( 7,102)	( 9,197)
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減少	42,423	64,701
A31130	應收票據(增加)減少	( 44,511)	145,491
A31150	應收帳款增加	( 399,658)	( 784,521)
A31180	其他應收款增加	( 25,527)	( 90,882)
A31200	存貨增加	( 581,409)	( 333,335)
A31230	預付款項(增加)減少	38,680	( 39,721)
A31240	其他流動資產增加	( 26,706)	( 95,127)
A32130	應付票據增加	8,129	6,177
A32150	應付帳款增加	415,813	449,735
A32180	其他應付款減少	( 98,903)	( 49,775)
A32230	其他流動負債增加	4,480	15,000
A32240	應計退休金負債減少	( 468)	( 214)
A33000	營運產生之現金流入(出)	5,075	( 163,727)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日 (重編後)
A33300	支付之利息	(\$ 36,155)	(\$ 29,308)
A33500	支付之所得稅	( 102,041)	( 26,352)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 133,121)	( 219,387)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 159,862)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 51,410)	( 65,254)
B02800	處分不動產、廠房及設備	6,195	1,183
B03700	存出保證金增加	( 21,074)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,979
B04500	購置無形資產	( 6,226)	( 17,642)
B06700	其他非流動資產增加	( 5,659)	-
B07100	預付設備款增加	( 30,686)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 268,722)	( 79,734)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	213,274	236,616
C01600	舉借長期借款	500,000	599,977
C01700	償還長期借款	( 805,972)	( 435,775)
C04500	支付本公司業主股利	-	( 116,454)
C04600	發行本公司新股	652,500	-
C04800	員工執行認股權	-	559
C03100	存入保證金減少	( 16)	( 3,520)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	559,786	281,403
DDDD	匯率變動對現金之影響	15,547	20,891
EEEE	本期現金淨增加數	173,490	3,173
E00100	期初現金餘額	391,730	366,161
E00200	期末現金餘額	\$ 565,220	\$ 369,334

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103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 103 年及 102 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 103 年 11 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) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 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，合併公司應自 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRSs 之改善(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRS 及相關證券發行人財務報告編製準則將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」

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」

IFRS 13「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 IFRS 13「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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

## 4. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計減少 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之確定福利成本為 61 仟元。

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間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。

## (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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 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. 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。

## 3. 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。

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

##### 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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9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%	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%	(1)
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	經營成衣及縫製行業 之產品	100%	100%	100%	(1)
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%	-	(1)
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	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%	(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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

### 3. 存 貨

本公司自 103 年 1 月 1 日起由月加權平均法改為按筆移動加權平均法，係屬會計政策變動並追溯調整。

當期影響彙總如下：

	103年9月30日	
資產、負債及權益之影響	存貨成本計算	
存貨增加		<u>\$ 1,939</u>
保留盈餘增加		<u>\$ 1,939</u>
	存 貨 成 本 計 算	
	103年7月1日	103年1月1日
	至9月30日	至9月30日
<u>綜合損益之影響</u>		
營業成本增加	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 2,180</u>
淨利減少歸屬於：		
本公司業主	\$ 678	\$ 2,180
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 2,180</u>
綜合損益總額減少歸屬於：		
本公司業主	\$ 678	\$ 2,180
非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 2,180</u>
每股盈餘之影響（元）		
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.02</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.02</u>

前期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	重編前金額	存貨成本計算 之調整	重編後金額
<u>102年12月31日</u>			
存貨	\$ 2,210,337	\$ 2,181	\$ 2,212,518
保留盈餘	\$ 650,523	\$ 2,181	\$ 652,704
<u>102年9月30日</u>			
存貨	\$ 2,068,855	\$ 2,914	\$ 2,071,769
保留盈餘	\$ 606,467	\$ 2,914	\$ 609,381
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
營業成本	\$ 2,810,793	(\$ 158)	\$ 2,810,635
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 245,146	\$ 158	\$ 245,304
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 245,146</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 245,304</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 217,750	\$ 158	\$ 217,908
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 217,750</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 217,908</u>
<u>每股盈餘之影響（元）</u>			
<u>102年7月1日至9月30日</u>			
	\$ 2.74	\$ -	\$ 2.74
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
營業成本	\$ 6,226,051	(\$ 2,644)	\$ 6,223,407
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 315,576	\$ 2,644	\$ 318,220
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 315,576</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 318,220</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	存貨成本計算 之調整	重編後金額
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 358,964	\$ 2,644	\$ 361,608
非控制權益	-	-	-
	<u>\$ 358,964</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 361,608</u>
<u>每股盈餘之影響(元)</u>			
102年1月1日至9月30日	\$ 3.52	\$ 0.03	\$ 3.55

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與102年度合併財務報告相同。

六、現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,019	\$ 1,781	\$ 1,767
銀行支票及活期存款	<u>563,201</u>	<u>389,949</u>	<u>367,567</u>
	<u>\$ 565,220</u>	<u>\$ 391,730</u>	<u>\$ 369,334</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
—遠期外匯合約	<u>\$ 18,113</u>	<u>\$ 42,423</u>	<u>\$ 25,978</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
—遠期外匯合約	<u>\$ 12,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155</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>103年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	103.11.6-104.1.20	NTD 100,237 / EUR 2,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	103.10.8-104.9.18	USD 45,000 / CNY 279,556
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.10.16-104.2.25	JPY 1,060,000 / NTD 311,194
<u>102年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	103.2.12-103.4.14	NTD 117,824 / EUR 3,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	103.1.28-103.12.31	USD 30,000 / CNY 186,330
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.1.27-103.4.2	JPY 570,000 / NTD 180,692
<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	NTD 253,225 / 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

合併公司 103 年及 102 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內投資</u>			
－上櫃股票	\$ 43,157	\$ 34,986	\$ 37,417

#### 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095
依衡量種類區分			
備供出售	\$ 35,095	\$ 35,095	\$ 35,095

#### 十、無活絡市場之債券投資－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 159,862	\$ -	\$ -

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 160,084	\$ 115,573	\$ 32,476
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 160,084</u>	<u>\$ 115,573</u>	<u>\$ 32,476</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 973,585	\$ 567,803	\$ 1,479,778
減：備抵呆帳	<u>(4,303)</u>	<u>(5,561)</u>	<u>(6,185)</u>
	<u>\$ 969,282</u>	<u>\$ 562,242</u>	<u>\$ 1,473,593</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30天以下	\$ 105,670	\$ 35,166	\$ 7,165
31至60天	7,391	3,858	-
61至120天	814	334	-
121天以上	<u>689</u>	<u>599</u>	<u>588</u>
合計	<u>\$ 114,564</u>	<u>\$ 39,957</u>	<u>\$ 7,753</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
102年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 4,207	\$ 5,425
加：本期提列呆帳費用	-	660	660
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>102</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 6,187</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 4,345	\$ 5,563
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,317)	(1,317)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>59</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 4,305</u>

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，處分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。

## (二) 其他應收款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
出售原物料款	\$ 69,597	\$ 11,313	\$ 108,086
應收退稅款	13,322	7,778	6,224
其他	15,645	48,855	35,531
合計	<u>\$ 98,564</u>	<u>\$ 67,946</u>	<u>\$ 149,841</u>

## 十二、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	102年1月1日
商 品	\$ 233,165	\$ 163,366	\$ 276,594	\$ 184,550
製 成 品	310,071	229,699	215,827	209,724
半 成 品	1,498,505	1,011,530	831,555	796,100
原 物 料	516,549	522,780	540,678	446,115
託外加工品	36,525	2,237	85,478	62,291
在途存貨	154,093	282,906	121,637	73,859
	<u>\$ 2,748,908</u>	<u>\$ 2,212,518</u>	<u>\$ 2,071,769</u>	<u>\$ 1,772,639</u>

103 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 19,621 仟元及 44,209 仟元。

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淨跌價損失分別為 27,836 仟元及 34,205 仟元。

## 十三、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資聯合控制個體	<u>\$ 23,182</u>	<u>\$ 30,797</u>	<u>\$ 30,513</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動資產	<u>\$12,208,942</u>	<u>\$17,096,554</u>	<u>\$11,051,158</u>
非流動資產	<u>\$18,340,978</u>	<u>\$11,952,215</u>	<u>\$19,019,114</u>
流動負債	<u>\$13,871,911</u>	<u>\$ 6,569,495</u>	<u>\$ 7,467,982</u>

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
認列於損益				
一收 益	\$13,292,093	\$11,623,333	\$26,758,848	\$25,022,929
一費 損	\$11,661,543	\$ 8,855,616	\$26,109,445	\$22,922,342
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。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築	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>									
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日餘額	\$ 142,765	\$ 1,078,945	\$ 670,147	\$ 8,340	\$ 30,711	\$ 22,227	\$ 253,182	\$ 56,962	\$ 2,263,286
<b>累計折舊</b>									
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日餘額	\$ -	\$ 393,552	\$ 499,320	\$ 5,494	\$ 20,145	\$ 15,036	\$ 179,368	\$ -	\$ 1,112,915
102年9月30日淨額	\$ 142,765	\$ 685,393	\$ 170,827	\$ 2,846	\$ 10,566	\$ 7,191	\$ 73,821	\$ 56,962	\$ 1,150,371
<b>成 本</b>									
103年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,112,609	\$ 681,111	\$ 8,340	\$ 35,842	\$ 20,965	\$ 262,687	\$ 21,592	\$ 2,285,911
增 添	-	1,979	12,124	670	3,404	92	12,627	19,963	50,859
處 分	-	( 1,247)	( 37,023)	-	( 1,658)	( 654)	( 4,494)	-	( 45,076)
重分類增(減)	-	-	13,574	-	1,577	-	2,347	( 9,035)	26,533
淨兌換差額	-	8,451	7,105	-	376	240	754	608	17,534
103年9月30日餘額	\$ 142,765	\$ 1,121,792	\$ 676,891	\$ 9,010	\$ 39,541	\$ 20,643	\$ 273,921	\$ 33,128	\$ 2,335,761
<b>累計折舊</b>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 406,156	\$ 515,016	\$ 5,621	\$ 18,713	\$ 14,667	\$ 187,685	\$ -	\$ 1,147,858
處 分	-	( 1,247)	( 27,919)	-	( 1,512)	( 567)	( 4,092)	-	( 35,337)
折舊費用	-	35,327	40,600	409	3,597	1,604	17,874	-	99,411
淨兌換差額	-	2,848	5,262	-	205	161	513	-	8,989
103年9月30日餘額	\$ -	\$ 443,084	\$ 532,959	\$ 6,030	\$ 21,003	\$ 15,865	\$ 201,980	\$ -	\$ 1,220,921
103年1月1日淨額	\$ 142,765	\$ 706,453	\$ 166,095	\$ 2,719	\$ 17,129	\$ 6,298	\$ 75,002	\$ 21,592	\$ 1,138,053
103年9月30日淨額	\$ 142,765	\$ 678,708	\$ 143,932	\$ 2,980	\$ 18,538	\$ 4,778	\$ 71,941	\$ 33,128	\$ 1,114,840

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
其他設備	
空調配管	36至51年
其他設備	2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，請參閱附註二九。

#### 十五、其他無形資產

合併公司為整合資訊系統於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置電腦軟體，購置成本分別為 6,226 仟元及 17,642 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

#### 十六、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。

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
一銀行借款	\$ -	\$ 180,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	740,170	348,197	1,177,925
	<u>\$ 740,170</u>	<u>\$ 528,197</u>	<u>\$ 1,177,925</u>

合併公司於銀行短期借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.68%-6.44%、0.79%-3.25% 及 0.73%-2.80%。

##### (二) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 201,400	\$ 240,800	\$ 176,017
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	550,866	817,438	881,752
	752,266	1,058,238	1,057,769
減：列為 1 年內到期部分	(226,331)	(246,256)	(214,761)
長期借款	<u>\$ 525,935</u>	<u>\$ 811,982</u>	<u>\$ 843,008</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 105 年 4 月 7 日至 105 年 10 月 4 日，截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.56%~1.86%、1.02%~1.85% 及 1.09%~1.89%。

#### 十八、應付票據及應付帳款

##### (一) 應付票據

於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 968,870 仟元、968,300 仟元及 958,300 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。

#### 十九、其他應付款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 105,922	\$ 151,394	\$ 117,041
應付股利	269,001	-	-
應付董監酬勞	10,000	8,000	6,000
應付員工紅利	37,500	30,000	22,503
應付休假給付	26,883	23,530	23,530
其他	<u>39,329</u>	<u>106,577</u>	<u>102,541</u>
	<u>\$ 488,635</u>	<u>\$ 319,501</u>	<u>\$ 271,615</u>

#### 二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別列入下列項目：

	<u>103年7月1日 至9月30日</u>	<u>102年7月1日 至9月30日</u>	<u>103年1月1日 至9月30日</u>	<u>102年1月1日 至9月30日</u>
營業成本	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 286</u>
推銷費用	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 877</u>
管理費用	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 460</u>
研發費用	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 226</u>

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 1. 普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</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>104,667</u>	<u>89,667</u>	<u>89,670</u>
已發行股本	<u>\$ 1,046,670</u>	<u>\$ 896,670</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。

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

本公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括股票發行溢價及庫藏股票交易）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。

本公司因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。

103年及102年1月1日至9月30日應付員工紅利估列金額分別為37,500仟元及22,503仟元；應付董監酬勞估列金額分別為10,000仟元及6,000仟元。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，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。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。就計算股票紅利股數而言，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 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 36,105	\$ 20,597		
(迴轉)特別盈餘公積	( 56,117)	56,117		
現金股利	269,001	116,454	\$ 2.57	\$ 1.3
		102年度		101年度
		現金紅利		現金紅利
員工紅利		\$ 30,000		\$ 15,000
董監事酬勞		8,000		6,000

103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 20 日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 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酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

## 二二、繼續營業單位綜合損益

### (一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,105	\$ 294	\$ 2,324	\$ 1,294
股利收入	-	-	1,891	1,891
政府補助收入	4,055	-	8,109	1,696
	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 4,881</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 8,105	\$ 5,748	\$ 31,029	(\$ 37,955)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	16,660	4,182	18,113	25,996
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損益	6,570	5,216	( 12,778)	( 155)
處分透過損益按公允價 值衡量之金融工具 (損)益	( 3,598)	5,919	( 22,015)	47,036
其他	115	21,137	2,173	21,570
	<u>\$ 27,852</u>	<u>\$ 42,202</u>	<u>\$ 16,522</u>	<u>\$ 56,492</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 9,449</u>	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 35,545</u>	<u>\$ 29,969</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 35,239	\$ 31,665	\$ 99,411	\$ 96,096
無形資產(包含於營業 費用)	4,670	3,565	13,811	10,572
	<u>\$ 39,909</u>	<u>\$ 35,230</u>	<u>\$ 113,222</u>	<u>\$ 106,668</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,735	\$ 22,779	\$ 70,093	\$ 68,181
營業費用	9,504	8,886	29,318	27,915
	<u>\$ 35,239</u>	<u>\$ 31,665</u>	<u>\$ 99,411</u>	<u>\$ 96,096</u>

(五) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 6,391	\$ 2,514	\$ 16,379	\$ 7,634
確定福利計畫	507	616	1,521	1,849
	6,898	3,130	17,900	9,483
股份基礎給付				
權益交割之股份基 礎給付(附註二 五)	20,196	3,489	31,851	3,944
其他員工福利	267,481	238,903	722,398	732,471
員工福利費用合計	<u>\$ 294,575</u>	<u>\$ 245,522</u>	<u>\$ 772,149</u>	<u>\$ 745,898</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 169,428	\$ 142,864	\$ 441,199	\$ 460,511
營業費用	<u>125,147</u>	<u>102,658</u>	<u>330,950</u>	<u>285,387</u>
	<u>\$ 294,575</u>	<u>\$ 245,522</u>	<u>\$ 772,149</u>	<u>\$ 745,898</u>

(六) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 26,463	\$ 71,334	\$ 116,347	\$ 141,449
外幣兌換損失總額	( <u>18,358</u> )	( <u>65,586</u> )	( <u>85,318</u> )	( <u>179,404</u> )
淨(損)益	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 5,748</u>	<u>\$ 31,029</u>	( <u>\$ 37,955</u> )

(七) 非金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 19,621</u>	<u>\$ 27,836</u>	<u>\$ 44,209</u>	<u>\$ 34,205</u>

二三、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 39,303	\$ 76,114	\$ 82,027	\$ 98,989
未分配盈餘加徵	-	-	11,424	1,280
以前年度之調整	-	-	<u>1,252</u>	( <u>10,075</u> )
	<u>39,303</u>	<u>76,114</u>	<u>94,703</u>	<u>90,194</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>5,192</u>	( <u>10,166</u> )	( <u>750</u> )	<u>258</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,495</u>	<u>\$ 65,948</u>	<u>\$ 93,953</u>	<u>\$ 90,452</u>

## (二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	102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	<u>766,662</u>	<u>652,704</u>	<u>609,381</u>	<u>484,329</u>
	<u>\$ 766,662</u>	<u>\$ 652,704</u>	<u>\$ 609,381</u>	<u>\$ 484,329</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 60,960</u>	<u>\$ 43,734</u>	<u>\$ 43,377</u>	

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為15.10%(預計)及14.90%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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。

## (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。

## 二四、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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 201,363</u>	<u>\$ 245,304</u>	<u>\$ 362,947</u>	<u>\$ 318,220</u>

## 股 數

	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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	97,819	89,608	92,414	89,608
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	2,722	1,066	2,690	1,066
員工分紅	<u>921</u>	<u>541</u>	<u>1,315</u>	<u>1,008</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>101,462</u>	<u>91,215</u>	<u>96,419</u>	<u>91,682</u>

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。

## 二五、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司分別於 92 年 12 月及 96 年 9 月發行員工認股權 7,407 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 10 年及 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。

	102年1月1日至9月30日			
	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)
員工認股權				
期初流通在外	357	\$ 6.36	30	\$ 6.56
本期執行	( <u>57</u> )	6.36	( <u>30</u> )	6.56
期末流通在外	<u>300</u>	6.36	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>300</u>		<u>-</u>	

2. 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、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。

103年1月1日至9月30日				
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)
員工認股權				
期初流通在外	-	\$ -	5,197	\$ 20.5
本期給與	515	44.8	-	-
本期放棄	(22)	44.8	(206)	19.4
期末流通在外	<u>493</u>	44.8	<u>4,991</u>	19.4
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認 股權加權平 均公允價值 (元)	\$ <u>15.05</u>		\$ <u>-</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：

103年9月30日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$19.4	4.72
44.8	5.47

本公司於 103 年 3 月及 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：

	103年3月	102年6月
給與日股價	48 元	21.3 元
執行價格	48 元	21.3 元
預期波動率	37.04%	36.55%
預期存續期間	4.25 年	4.25 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	1.07%	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。

3. 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。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。

截至 103 年 9 月 30 日本公司已發行 2,971 仟股。

	103年1月1日至9月30日	
	103年給與	
員 工 認 股 權	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,971	49.5
本期放棄	( 119 )	49.5
期末流通在外	<u>2,852</u>	49.5
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>\$ 17.14</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：

103年9月30日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ 49.5	5.53

本公司於 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：

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

於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 8,742 仟元、3,489 仟元、20,397 仟元及 3,944 仟元。

(二) 本公司辦理現金增資保留員工認股

本公司於 103 年 6 月 17 日董事會決議現金增資發行新股，依法規定保留公開發行現金增資股數之 10% 由員工認購。認股權之存續期間為 0.06 年。

	103年1月1日至9月30日	
	103年給與	
員工認股權	單位（仟）	加權平均 執行價格（元）
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,500	43.5
本期放棄	( 362 )	43.5
期末流通在外	<u>1,138</u>	43.5
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>\$ 10.07</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：

103年9月30日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$43.5	-

本公司於103年7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：

	103年7月
行使價格（每股）	43.5 元
標的每股公平市價	53.5 元
預期價格波動率	44.87%
無風險利率	0.43%
預期股利率	0.00%

於103年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日現金增資之員工認股權所認列之酬勞成本皆為11,454仟元。

#### 二六、營業租賃協議

合併公司為承租人，其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：台幣仟元

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年內	\$ 6,211	\$ 2,392	\$ -
超過1年但不超過5年	17,027	3,485	-
	<u>\$ 23,238</u>	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ -</u>

單位：日幣仟元

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1年內	\$ 16,855	\$ 16,855	\$ 16,855
超過1年但不超過5年	1,597	14,238	18,452
	<u>\$ 18,452</u>	<u>\$ 31,093</u>	<u>\$ 35,307</u>

## 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>103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	\$ -	\$ 18,113	\$ -	\$ 18,113
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 43,157	\$ -	\$ -	\$ 43,157
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 12,778	\$ -	\$ 12,778
<u>102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	\$ -	\$ 42,423	\$ -	\$ 42,423
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 34,986	\$ -	\$ -	\$ 34,986

(接次頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
102年9月30日				
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				
- 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

103年及102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資產，其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，遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	103年9月30日	102年12月31日	102年9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	\$ 18,113	\$ 42,423	\$ 25,978
放款及應收款(註1)	1,939,690	1,085,701	2,005,332
備供出售金融資產(註2)	78,252	70,081	72,512

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 12,778	\$ -	\$ 155
以攤銷後成本衡量(註3)	2,699,220	2,315,913	3,199,096

註1：餘額係包含現金、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請參閱附註三二。

### 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（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。

	歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損 益(i)	(\$ 1,034)	\$ 2,100	(\$ 38,426)	(\$ 22,821)	(\$ 1,758)	\$ 6,163

(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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 159,862	\$ -	\$ -
—金融負債	1,107,030	338,777	808,227
具現金流量利率風險			
—金融資產	558,326	343,894	358,458
—金融負債	385,406	1,247,658	1,427,467

### 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 648 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 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。

### (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%，103 年及 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分別增加／減少 4,316 仟元及 3,742 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103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,665,121仟元、5,106,441仟元及3,646,283仟元。

#### (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。

#### 103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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$1,367,702	\$ 75,612	\$ 32,471	\$ -
浮動利率工具	1,268	79,619	184,368	129,601
固定利率工具	<u>88,778</u>	<u>289,735</u>	<u>445,361</u>	<u>300,792</u>
	<u>\$1,457,748</u>	<u>\$ 444,966</u>	<u>\$ 662,200</u>	<u>\$ 430,393</u>

#### 102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	\$ 473,355	\$ 181,754	\$ 73,762	\$ -
浮動利率工具	39,677	20,260	480,343	743,467
固定利率工具	<u>53,527</u>	<u>35,669</u>	<u>167,024</u>	<u>87,334</u>
	<u>\$ 566,559</u>	<u>\$ 237,683</u>	<u>\$ 721,129</u>	<u>\$ 830,801</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 546,285	\$ 377,201	\$ 39,917	\$ -
浮動利率工具	15,574	222,560	543,768	687,052
固定利率工具	<u>253,917</u>	<u>192,072</u>	<u>282,365</u>	<u>87,833</u>
	<u>\$ 815,776</u>	<u>\$ 791,833</u>	<u>\$ 866,050</u>	<u>\$ 774,885</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。

103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
<u>淨額交割—流入</u>					
遠期外匯合約	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ 16,731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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
<u>淨額交割—流入</u>					
遠期外匯合約	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 17,019</u>	<u>\$ 16,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
<u>淨額交割—流入</u>					
遠期外匯合約	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 21,738</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>

## 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) 製造費用—加工費等

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
合 資	<u>\$ 37,702</u>	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 75,710</u>	<u>\$ 67,901</u>

### (二) 應付關係人款項

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
合 資	<u>\$ 22,715</u>	<u>\$ 11,020</u>	<u>\$ 26,472</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

### (三) 對主要管理階層之獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,685	\$ 7,919	\$ 33,106	\$ 24,148
退職後福利	154	110	448	251
股份基礎給付	<u>1,342</u>	<u>926</u>	<u>3,255</u>	<u>926</u>
	<u>\$ 12,181</u>	<u>\$ 8,955</u>	<u>\$ 36,809</u>	<u>\$ 25,325</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土 地	\$ 140,441	\$ 140,441	\$ 140,441
房屋及建築	<u>81,960</u>	<u>85,856</u>	<u>87,155</u>
	<u>\$ 222,401</u>	<u>\$ 226,297</u>	<u>\$ 227,596</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：

#### 重大承諾

- (一) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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 1,933 仟元、1,309 仟元及 2,474 仟元；歐元 195 仟元、676 仟元及 2,375 仟元。
- (二) 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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 27,000 仟元、15,000 仟元及 15,000 仟元。

### 三一、期後事項

本公司於 103 年 11 月 13 日董事會決議增資 KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. 日幣 3 億元及 KWONG LUNG MEKO CO., LTD. 興建二廠案，預計投資美金約 520 萬元。

### 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：

103 年 9 月 30 日

	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 40,000	30.42 (美金：新台幣)	\$ 1,216,785
美 金	11,841	6.1654 (美金：人民幣)	360,190
美 金	6,703	21,885 (美金：越南盾)	203,895
日 幣	1,269,316	0.2780 (日幣：新台幣)	352,870
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	25,670	30.42 (美金：新台幣)	780,896
美 金	13,354	6.1654 (美金：人民幣)	406,226
美 金	16,601	21,885 (美金：越南盾)	504,994
歐 元	1,602	38.59 (歐元：新台幣)	61,806

102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	\$	33,064		29.805	(美金：新台幣)	\$	985,473	
美金		8,519		6.0592	(美金：人民幣)		253,905	
美金		5,521		21,775	(美金：越南盾)		164,549	
日幣		1,144,593		0.2839	(日幣：新台幣)		324,950	
越南盾		14,101,856		0.000046	(越南盾：美金)		19,320	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		23,716		29.805	(美金：新台幣)		706,859	
美金		6,543		6.0592	(美金：人民幣)		195,004	
美金		7,343		21,775	(美金：越南盾)		218,870	
歐元		3,511		41.09	(歐元：新台幣)		144,250	
越南盾		49,319,354		0.000046	(越南盾：美金)		67,568	

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	
<u>金融負債</u>								
<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	

### 三三、附註揭露事項（合併沖銷前）

#### （一）重大交易事項及（二）轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。（附表一）
2. 為他人背書保證。（附表二）
3. 期末持有有價證券情形。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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。（附表四）
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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 2,197,879	\$ 1,828,963	\$ 113,050	\$ 28,182
羽絨原料部門	3,660,487	3,768,219	263,866	237,276
家居紡織部門	1,631,754	1,821,590	116,499	155,801
家居生活營業處	91,168	95,001	( 30,814 )	( 46,859 )
繼續營業單位總額	7,581,288	7,513,773	462,601	374,400
減：營運部門間之收入 或損益	( 292,587 )	( 338,214 )	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 7,288,701</u>	<u>\$ 7,175,559</u>	462,601	374,400
其他收入			12,324	4,881
其他利益及損失			16,522	56,492
財務成本			( 35,545 )	( 29,969 )
採權益法認列之關聯企 業及合資損益份額			699	2,868
稅前淨利（繼續營業單 位）			<u>\$ 456,601</u>	<u>\$ 408,672</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
成衣部門	\$ 998,678	\$ 934,578	\$ 1,226,695
羽絨原料部門	2,683,653	2,163,607	2,348,174
家居紡織部門	975,257	757,312	1,030,975
家居生活營業處	<u>112,535</u>	<u>105,695</u>	<u>117,823</u>
應報導部門合計數	4,770,123	3,961,192	4,723,667
其 他	<u>222,991</u>	<u>215,910</u>	<u>171,479</u>
部門總資產	<u>\$ 4,993,114</u>	<u>\$ 4,177,102</u>	<u>\$ 4,895,146</u>

光隆實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或人民幣千元

編號 (註 1)	貸出公司	貸與對象	往來科目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高金額	期末 餘額	實際動支金額	利率 區間	資金 性質 (註 3)	與 業 務 往 來 金 額 (註 4)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註 5)	提 呆 帳	列 備 抵 額	擔 保 名 稱	保 值		對 個 別 對 象 資 金 限 額 (註 6)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 6)	註
															品 值	稱 價			
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨製品有限公司 (蘇州)有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 211,365	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 1,201,348 (註 6(1))	\$ 1,201,348 (註 6(2))		
1	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨製品有限公司 (蘇州)有限公司	其他應收款 — 關係人	是	48,190 (CNY 10,000)	38,979 (CNY 7,900)	38,979 (CNY 7,900)	6%	2	-	營業週轉	-	-	-	-	399,111 (CNY 80,890) (註 6(3))	498,887 (CNY 101,112) (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  $3,003,369 \times 40\% = 1,201,348$ 。

(2) 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $3,003,369 \times 40\% = 1,201,348$ 。

(3) 個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $CNY 202,224 \times 40\% = 80,890$ 。

(4) 資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $CNY 202,224 \times 50\% = 101,112$ 。

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

為他人背書保證

民國 103 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 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證之限額 (註 3)	本期最高背書 餘額保額 (USD) (JPY)	期末背書 餘額 (USD) (JPY)	實際 動支 金額 (USD) (JPY)	以財產擔保 背書金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表 淨值之比率	背書 最高 限額 (註 3)	屬對背書保證 公司 (註 4)	屬對背書保證 公司 (註 4)	屬對大陸地 區背書保證 (註 4)
		關係 (註 2)	名稱										
0	光隆實業股份有限 公司	3	光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司 KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. TOPTEX GARMENT CO., LTD.	\$ 1,201,348 1,201,348 1,201,348	\$ 60,940 (USD 2,000) 89,480 (USD 2,000) (JPY 100,000) 59,730 (USD 2,000)	- 60,840 2,000 -	- 55,600 1,828 -	\$ -	- 2% -	\$ 1,501,685 1,501,685 1,501,685	Y Y Y	- - -	Y - -

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：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例對其背書保證之公司。

註 3：1. 對單一企業背書保證之限額：\$ 3,003,369 (淨值) × 40% = 1,201,348。

2. 背書保證最高限額：\$ 3,003,369 (淨值) × 50% = 1,501,685。

註 4：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 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期股數 ( 仟股 )	帳面金額	額持股比率	公允價值	未備價值	註
光隆實業股份有限公司	有價證券 金居開發股份有限公司 樹東企業股份有限公司	— 實質關係人	備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	4,190 946	\$ 43,157 35,095	2% 20%	\$ 43,157 -		

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 103 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原	應收(付)科目	票據(付)		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			目餘	額		佔總應收(付)票據之比率
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷	\$ 560,671	10%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 290,166	30%
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	1,864,525	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	340,972	39%
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進	1,548,165	24%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	192,027	22%
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進	711,490	11%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	92,180	10%
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	進	524,479	8%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	48,352	5%
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	395,005	72%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	68,636	79%
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	51,389	73%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	6,313	60%
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	VND 509,923,378	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 64,644,524	100%
TOPTEX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	VND 367,061,197	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 33,689,020	99%
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進	JPY 1,957,603	99%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY 1,043,763	100%

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103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	應收關係科目	應收關係餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係處	關係人款項式樣	應收後收單	關係人款項金額	提列帳額	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	\$ 290,166	2.58	\$	加強催收	加強催收	\$	69,469	\$	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	113,057	-	-	-	-	-	38,585	-	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	115,847	-	-	-	-	-	30,227	-	-
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	68,636	7.67	CNY	-	-	CNY	30,670	-	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	6,313	10.85	USD	-	-	USD	1,912	-	-

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易科目	往來		情形 (註 3)
					金額	條件	
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$1,548,165	無顯著不同	21%
0	"	"	1	應付帳款	192,027	無顯著不同	3%
0	"	"	1	其他應收款	113,057	—	2%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	560,671	無顯著不同	8%
0	"	"	1	應收帳款	290,166	無顯著不同	5%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	1,864,525	無顯著不同	26%
0	"	"	1	應付帳款	340,972	無顯著不同	5%
0	"	"	1	其他應收款	39,927	—	1%
0	"	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	524,479	無顯著不同	7%
0	"	"	1	其他應收款	115,847	—	2%
0	"	"	1	應付帳款	48,352	無顯著不同	1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	711,490	無顯著不同	10%
0	"	"	1	其他應收款	78,450	—	1%
0	"	"	1	應付帳款	92,180	無顯著不同	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 103 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	原本期	始期	投資未上期	資未上期	金期	額末	期數	未(仟股)	比	持		被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備	註	
													率	帳面金額					
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	629,260	629,260	-	-	100%	\$	992,741	\$	40,820	\$	49,663	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	198,399	198,399	198,399	198,399	-	-	100%		846,624	108,551	108,551	106,347		子公司
	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入及販賣等業務	108,522	108,522	108,522	108,522	108,522	108,522	-	-	100%		107,267	2,688	2,688	2,665		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	386,911	386,911	386,911	386,911	-	-	100%		346,106	41,519	41,519	41,519		子公司
	TOPEX 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	191,809	191,809	191,809	191,809	-	-	100%		67,303	21,277	21,277	21,277		子公司
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	越 南	經營成衣及製縫行業之產品	39,044	39,044	39,044	39,044	39,044	39,044	-	-	100%		26,325	( 825 )	( 825 )	( 825 )		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	12,893	12,893	12,893	12,893	-	-	90%		9,677	( 2,991 )	( 2,991 )	( 2,692 )		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	31,377	31,377	31,377	31,377	-	-	49%		23,182	1,427	1,427	699		採權益法評價之被投資公司

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參閱附表八。

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 103 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	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益	期末投資價值	截至本期末匯回投資收益	註
					匯出	匯回								
光隆羽絨製品有限公司(蘇州)(註2)	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	\$ 598,186	\$ 72,359	100%	\$ 72,359 (註2)	(註3)	\$ -	
連水嘉禧制衣有限公司	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)	-	-	-	-	-	( 30,827 )	100%	( 30,827 ) (註8)	(註5)	-	

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	經濟部審定投資金額	經濟部審定投資金額	經濟部審定投資金額
\$598,186	\$600,875	\$600,875	\$600,875	\$1,802,666	\$1,802,666

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，再投資光隆羽絨製品(蘇州)有限公司，因此本公司對光隆羽絨製品(蘇州)有限公司並無帳面價值。

註 4：係光隆羽絨製品(蘇州)有限公司直接投資。

註 5：連水嘉禧制衣有限公司係由光隆羽絨製品(蘇州)有限公司投資設立，因此本公司對連水嘉禧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：\$3,004,444 (淨值) x 60% = 1,802,666。

註 7：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 8：未經會計師核閱之財務報表認列。

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 103 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	進貨	銷貨	貨比	價格	交款	易期	條件	應收(付)金額	票據、帳款	未實現利益
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司		進貨	\$1,864,525	28%	正	預付貨款或T/T 30~180天	與一般交易之比較	無顯著不同	應付帳款\$340,972	39%	\$ 3,659	

截至 103 年 9 月 30 日，本公司對光隆羽絨製品(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 39,927 仟元。  
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。