

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 105 及 104 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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~41		六~二七
(七) 關係人交易	41~42		二八
(八) 質押之資產	42		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42~43		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	43		三一
(十二) 其 他	43~45		三二
1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊			
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~46		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三三
3. 大陸投資資訊	46		三三
(十四) 部門資訊	46~47		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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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，非重要子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,411,646 仟元及 1,466,246 仟元，各占合併資產總額之 22%及 21%；負債總額分別為新台幣 155,896 仟元及 288,511 仟元，各占合併負債總額 5%及 8%。民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 12,244 仟元、45,376 仟元、30,819 仟元及 41,209 仟元，各占合併綜合損益 7%、12%、10%及 10%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 171,019 仟元及 100,777 仟元，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合

資損益份額分別為新台幣 15,802 仟元、6,370 仟元、6,462 仟元及 2,004 仟元，係依據該關聯企業及合資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採權益法投資之關聯企業及合資之財務報表暨附註揭露各該公司之相關資訊，倘經核閱對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

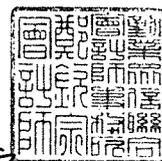
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

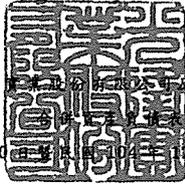
鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 11 月 11 日



光隆 股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 885,036	14	\$ 489,456	8	\$ 472,622	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	2,238	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註九及二九)	46,000	1	53,000	1	31,000	1
1150	應收票據(附註十)	106,055	2	134,934	2	88,117	1
1170	應收帳款(附註十)	1,119,554	18	819,351	14	1,464,698	21
1200	其他應收款(附註十及二八)	89,901	1	144,229	2	199,689	3
130X	存貨(附註十一)	2,171,074	34	2,509,541	41	2,759,225	40
1421	預付貨款	34,175	-	44,734	1	51,095	1
1412	預付租賃款(附註十六)	4,016	-	4,297	-	4,361	-
1470	其他流動資產	71,076	1	114,294	2	93,907	1
11XX	流動資產總計	4,529,125	71	4,313,836	71	5,164,714	75
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	118,158	2	39,805	1	35,783	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	171,019	3	99,881	2	100,777	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二八及二九)	1,226,982	19	1,295,552	21	1,287,166	19
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	109,280	2	96,214	2	96,758	1
1780	其他無形資產	34,660	1	36,319	1	38,239	1
1840	遞延所得稅資產	28,561	1	28,499	-	32,870	-
1920	存出保證金	19,114	-	23,908	-	22,971	-
1915	預付設備款	10,688	-	11,238	-	11,123	-
1985	長期預付租賃款(附註十六)	91,542	1	100,499	2	103,279	2
1990	其他非流動資產-其他	2,208	-	4,202	-	4,027	-
15XX	非流動資產總計	1,812,212	29	1,736,117	29	1,732,993	25
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,341,337	100	\$ 6,049,953	100	\$ 6,897,707	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及二九)	\$ 552,608	9	\$ 568,729	9	\$ 1,005,137	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	2,531	-	28,060	1	37,292	1
2150	應付票據	17,265	-	23,425	-	15,430	-
2170	應付帳款	748,183	12	664,576	11	891,819	13
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	29,088	-	20,901	-	24,499	-
2219	其他應付款(附註十九)	328,778	5	341,294	6	386,927	6
2230	本期所得稅負債	57,446	1	71,717	1	53,646	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十七及二九)	-	-	287,437	5	357,374	5
2399	其他流動負債	29,441	1	15,715	-	31,930	-
21XX	流動負債總計	1,765,340	28	2,021,854	33	2,804,054	41
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十八)	760,223	12	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十七及二九)	300,000	5	577,657	9	674,717	10
2570	遞延所得稅負債	97,014	1	97,912	2	107,257	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	47,953	1	48,438	1	44,092	1
2645	存入保證金	2,237	-	1,964	-	1,973	-
25XX	非流動負債總計	1,207,427	19	725,971	12	828,039	12
2XXX	負債總計	2,972,767	47	2,747,825	45	3,632,093	53
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股	1,081,475	17	1,064,690	18	1,062,935	15
3200	資本公積	1,018,443	16	953,204	16	945,122	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	329,194	5	286,060	5	286,060	4
3350	未分配盈餘	846,410	14	855,561	14	792,172	12
3300	保留盈餘總計	1,175,604	19	1,141,621	19	1,078,232	16
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,777	-	138,120	2	178,597	2
3425	備供出售金融資產未實現損益	81,084	1	2,309	-	(1,736)	-
3400	其他權益總計	91,861	1	140,429	2	176,861	2
31XX	本公司業主之權益總計	3,367,383	53	3,299,944	55	3,263,150	47
36XX	非控制權益	1,187	-	2,184	-	2,464	-
3XXX	權益總計(附註二一及二五)	3,368,570	53	3,302,128	55	3,265,614	47
	負債與權益總計	\$ 6,341,337	100	\$ 6,049,953	100	\$ 6,897,707	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月11日核閱報告)

董事長：唐賀博



經理人：唐賀博



會計主管：馬天衛



光隆實業股份有限公司及子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 2,705,780	100	\$ 2,944,650	100	\$ 6,632,743	100	\$ 6,921,450	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十一、二二及二八)	(2,222,847)	(82)	(2,412,738)	(82)	(5,588,800)	(84)	(5,852,868)	(85)
5900 營業毛利	482,933	18	531,912	18	1,043,943	16	1,068,582	15
營業費用(附註二二)								
6100 推銷費用	(144,427)	(5)	(147,524)	(5)	(390,831)	(6)	(416,924)	(6)
6200 管理費用	(67,872)	(2)	(69,480)	(2)	(205,930)	(3)	(211,400)	(3)
6300 研究發展費用	(19,084)	(1)	(19,673)	(1)	(59,502)	(1)	(65,815)	(1)
6000 營業費用合計	(231,383)	(8)	(236,677)	(8)	(656,263)	(10)	(694,139)	(10)
6900 營業淨利	251,550	10	295,235	10	387,680	6	374,443	5
營業外收入及支出(附註二二)								
7010 其他收入	1,351	-	311	-	2,523	-	2,866	-
7020 其他利益及損失	(5,097)	-	4,804	-	26,157	-	55,902	1
7050 財務成本	(6,658)	-	(8,969)	-	(18,084)	-	(25,593)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	15,612	-	6,398	-	6,041	-	2,034	-
7000 營業外收入及支出合計	5,208	-	2,544	-	16,637	-	35,209	1
7900 稅前淨利	256,758	10	297,779	10	404,317	6	409,652	6
7950 所得稅費用(附註四及二三)	(29,630)	(1)	(42,610)	(1)	(52,179)	-	(49,474)	(1)
8200 本期淨利	227,128	9	255,169	9	352,138	6	360,178	5
其他綜合損益								
8360 後續可能重分類至損益之項目：								
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(85,013)	(3)	131,521	4	(127,088)	(2)	60,315	1
8362 備供出售金融資產未實現評價 損益	38,738	1	(4,804)	-	78,775	1	(6,021)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	(46,275)	(2)	126,717	4	(48,313)	(1)	54,294	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 180,853	7	\$ 381,886	13	\$ 303,825	5	\$ 414,472	6
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 227,547	8	\$ 255,486	9	\$ 353,390	5	\$ 361,236	5
8620 非控制權益	(419)	-	(317)	-	(1,252)	-	(1,058)	-
8600	\$ 227,128	8	\$ 255,169	9	\$ 352,138	5	\$ 360,178	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 181,292	7	\$ 381,998	13	\$ 304,822	5	\$ 415,438	6
8720 非控制權益	(439)	-	(112)	-	(997)	-	(966)	-
8700	\$ 180,853	7	\$ 381,886	13	\$ 303,825	5	\$ 414,472	6
每股盈餘(附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 2.11		\$ 2.41		\$ 3.30		\$ 3.44	
9810 稀 釋	\$ 2.06		\$ 2.36		\$ 3.20		\$ 3.34	

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 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：詹賀博

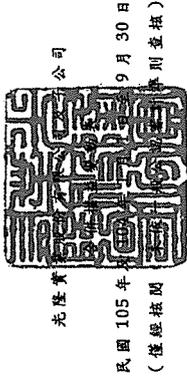


經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐





單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	光隆實業股份有限公司										非控制權益	總額
		股本	資本公積	盈餘	其他權益	總額	國外營運機構	金融商品	未實現損益	總額	計		
A1	\$1,046,670	\$ 841,583	\$ 29,284	\$ 35,197	\$ -	\$ 906,064	\$ 783,156	\$ 118,374	\$ 4,285	\$ 3,106,390	\$ 878	\$ 3,107,268	
B1	-	-	-	-	-	38,219	(38,219)	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(314,001)	(314,001)	-	-	(314,001)	-	(314,001)	
D1	-	-	-	-	-	361,236	361,236	-	-	361,236	(1,058)	360,178	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(60,223)	(6,021)	54,202	92	54,294	
D5	-	-	-	-	-	-	361,236	(60,223)	(6,021)	415,438	(966)	414,472	
N1	16,265	24,926	-	14,132	-	39,058	-	-	-	55,323	-	55,323	
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552	2,552	
Z1	\$1,062,935	\$ 866,509	\$ 29,284	\$ 49,329	\$ -	\$ 945,122	\$ 792,172	\$ 178,597	\$ 1,736	\$ 3,263,150	\$ 2,464	\$ 3,265,614	
A1	\$1,064,690	\$ 869,047	\$ 29,284	\$ 54,854	\$ 19	\$ 953,204	\$ 855,561	\$ 138,120	\$ 2,309	\$ 3,299,944	\$ 2,184	\$ 3,302,128	
B1	-	-	-	-	-	43,134	(43,134)	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	(319,407)	(319,407)	-	-	(319,407)	-	(319,407)	
D1	-	-	-	-	-	353,390	353,390	-	-	353,390	(1,252)	352,138	
D3	-	-	-	-	-	-	-	(127,343)	78,775	(48,568)	255	(48,313)	
D5	-	-	-	-	-	-	353,390	(127,343)	78,775	304,822	(997)	303,825	
N1	16,785	31,284	-	(702)	-	30,582	-	-	-	47,567	-	47,567	
C5	-	-	-	-	-	34,657	-	-	-	34,657	-	34,657	
Z1	\$1,081,425	\$ 900,331	\$ 29,284	\$ 54,152	\$ 19	\$ 1,018,443	\$ 846,410	\$ 10,772	\$ 81,084	\$ 3,367,383	\$ 1,187	\$ 3,368,570	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日查核報告)



會計主管：馬天附

經理人：唐寶博

董事長：唐寶博

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 404,317	\$ 409,652
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	103,876	100,710
A20200	攤銷費用	14,789	14,292
A29900	預付租賃款攤銷	3,148	3,182
A20300	呆帳迴轉利益	(1,549)	(29)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債淨損失	293	37,292
A20900	財務成本	18,084	25,593
A21200	利息收入	(1,588)	(975)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	12,803	24,466
A23100	處分投資利益	-	(33,094)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,778	16,223
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	(6,041)	(2,034)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	145	341
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(3,832)	703
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	7,729
A31130	應收票據	28,879	38,187
A31150	應收帳款	(304,272)	(827,471)
A31180	其他應收款	(4,642)	(82,481)
A31200	存 貨	335,765	297,812
A31230	預付貨款	10,559	(22,040)
A31240	其他流動資產	43,218	8,858
A32110	持有供交易之金融負債	(28,060)	(13,884)
A32130	應付票據	(11,287)	1,462
A32150	應付帳款	93,173	(53,628)
A32180	其他應付款	(11,036)	69,726
A32230	其他流動負債	13,726	9,504
A32240	淨確定福利負債	(485)	(400)
A33000	營運產生之現金流入	718,761	29,696
A33100	收取之利息	1,588	975

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 19,404)	(\$ 25,816)
A33500	支付之所得稅	(62,283)	(53,885)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>638,662</u>	<u>(49,030)</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(71,317)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(31,000)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	7,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,143)	(199,024)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,991	81
B03800	存出保證金減少	4,794	5,807
B04500	購置無形資產	(12,345)	(2,892)
B05400	購置投資性不動產	-	(92,146)
B06800	其他非流動資產減少	1,994	1,370
B07100	預付設備款增加	(57,930)	(55,734)
B09900	長期預付租賃款增加	-	(44,874)
B04400	其他應收款-關係人減少	60,000	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(94,956)</u>	<u>(418,412)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	669,971
C00200	短期借款減少	(6,527)	-
C01200	發行可轉換公司債	794,880	-
C01600	舉借長期借款	660,000	970,000
C01700	償還長期借款	(1,225,094)	(788,997)
C03000	收取存入保證金	273	1,959
C04500	發放現金股利	(319,407)	(314,001)
C04800	員工執行認股權	34,564	30,857
C05800	非控制權益變動	-	2,552
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(61,311)</u>	<u>572,341</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(86,815)</u>	<u>36,929</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	395,580	141,828
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>489,456</u>	<u>330,794</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 885,036</u>	<u>\$ 472,622</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105年11月11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 105 年及 104 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 105 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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 106 年適用之 IFRSs 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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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。

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「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「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,299	\$ 2,260	\$ 2,150
銀行支票及活期存款	864,489	487,196	442,472
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	17,248	-	28,000
	<u>\$ 885,036</u>	<u>\$ 489,456</u>	<u>\$ 472,622</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 2,238	\$ -	\$ -
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ 2,531	\$ 28,060	\$ 37,292

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>105年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.10.18-105.11.18	USD 1,000/ NTD 32,613
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.10.11	EUR 1,000/ NTD 34,899
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.10.28-106.3.28	JPY 700,000/ NTD 216,016
<u>104年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.4.12-105.11.18	USD 6,000/ NTD 195,399
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	105.1.21-105.8.8	USD 13,000/ CNY 82,897
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.2.16-105.5.20	JPY 890,000/ NTD 236,203
<u>104年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.10.22-105.8.8	USD 22,000 /CNY 139,579
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.10.13-105.5.20	JPY 1,610,000 /NTD 422,418
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.10.5-104.12.14	USD 3,000 /NTD 93,645

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

八、備供出售金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上櫃股票	\$ 118,158	\$ 39,805	\$ 35,783

九、無活絡市場之債務工具投資－流動

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
受限制資產－銀行存款	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ -
原始到期日超過3個月之定期存款	44,000	51,000	31,000
	<u>\$ 46,000</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 31,000</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 106,055	\$ 134,934	\$ 88,117
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 106,055</u>	<u>\$ 134,934</u>	<u>\$ 88,117</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,124,165	\$ 825,615	\$ 1,469,407
減：備抵呆帳	(4,611)	(6,264)	(4,709)
	<u>\$ 1,119,554</u>	<u>\$ 819,351</u>	<u>\$ 1,464,698</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 52,279	\$ 19,122	\$ 99,704
應收退稅款	30,424	53,214	77,553
其他	7,198	71,895	22,434
減：備抵呆帳	-	(2)	(2)
合計	<u>\$ 89,901</u>	<u>\$ 144,229</u>	<u>\$ 199,689</u>

(一) 應收票據及應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於所有應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天以下	\$ 799,771	\$ 509,115	\$ 1,028,796
31至60天	198,161	205,885	282,761
61至120天	114,094	87,850	136,804
121天以上	12,139	22,765	21,046
合計	<u>\$ 1,124,165</u>	<u>\$ 825,615</u>	<u>\$ 1,469,407</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天以下	\$ 74,906	\$ 29,451	\$ 75,199
31至60天	9,769	7,526	11,524
61至120天	4,114	3,480	8,268
121天以上	-	755	683
合計	<u>\$ 88,789</u>	<u>\$ 41,212</u>	<u>\$ 95,674</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
104年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 3,395	\$ 4,613
加：本期迴轉呆帳費用	-	(29)	(29)
外幣換算差額	-	127	127
104年9月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 4,711</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 5,048	\$ 6,266
加：本期迴轉呆帳費用	-	(1,549)	(1,549)
外幣換算差額	-	(106)	(106)
105年9月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 4,611</u>

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 272,959	\$ 223,698	\$ 298,294
製 成 品	265,107	240,611	205,879
半 成 品	1,220,838	1,528,891	1,669,277
原 物 料	315,942	337,332	440,330
託外加工品	32,698	1,662	30,887
在途存貨	63,530	177,347	114,558
	<u>\$ 2,171,074</u>	<u>\$ 2,509,541</u>	<u>\$ 2,759,225</u>

105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5,400仟元及8,778仟元。

104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7,157仟元及16,223仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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%	(1)
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	株式会社 NEPHELES	服飾製品的企劃製造、進出口及 販賣、商業設計及工業設計的 企劃、相關諮詢業務及所附帶 的一切業務	90%	90%	90%	(1)
本公司	可立購有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾 品、家具、寢具、廚房器具、 裝設品化粧品批發業及零售 業；無店面及其他綜合零售 業；國際貿易業；資訊軟體、 資料處理、第三方支付及美容 美髮服務業、資訊軟體零售 業、瘦身美容業、醫療器材批 發業及零售業	100%	100%	100%	(1)，104年4 月設立

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	樂比舒眠股份有限公司	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。	100%	100%	100%	(1)，104年7月設立
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%	重要子公司
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	連水嘉禧制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	-	-	100%	(1)·104年11月清算
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	經營羽毛製品、寢具製造之輸入及販賣等業務	51%	51%	51%	(1)，104年3月設立

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
投資關聯企業	\$ 148,021	\$ 69,149	\$ 71,269
投資合資	22,998	30,732	29,508
	<u>\$ 171,019</u>	<u>\$ 99,881</u>	<u>\$ 100,777</u>

(一) 投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 148,021</u>	<u>\$ 69,149</u>	<u>\$ 71,269</u>

合併公司於104年2月因被投資公司履行少數股東股份收買請求權，致持股比率由19.5%增加為39.5%，取得對該公司重大影響，對該公司之投資由以成本衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資。104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日依取得重大影響力當日之公允價值認列再衡量利益，帳列處分投資利益分別為0仟元及33,094仟元。

合併公司於105年前3季取得若干個別不重大之關聯企業。取得該等公司列入投資關聯企業之成本共71,317仟元。

(二) 投資合資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 22,998</u>	<u>\$ 30,732</u>	<u>\$ 29,508</u>

合併公司於資產負債表日對合資個體之所有權及表決權百分比皆為 49%。

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	待驗設備	合計
<u>成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,188,919	\$ 665,305	\$ 41,531	\$ 312,090	\$ 6,813	\$ 2,357,423
增添	-	3,921	24,137	158	9,894	160,751	198,861
處分	-	(743)	(456)	-	(1,056)	-	(2,255)
重分類	122,919	33,311	4,976	106	1,695	(117,187)	45,820
淨兌換差額	-	15,795	9,591	726	2,576	2,032	30,720
104年9月30日餘額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 1,241,203</u>	<u>\$ 703,553</u>	<u>\$ 42,521</u>	<u>\$ 325,199</u>	<u>\$ 52,409</u>	<u>\$ 2,630,569</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 450,109	\$ 527,737	\$ 21,497	\$ 229,376	\$ -	\$ 1,228,719
處分	-	(532)	(387)	-	(914)	-	(1,833)
折舊費用	-	35,730	37,374	3,924	23,490	-	100,518
淨兌換差額	-	5,866	7,538	442	2,153	-	15,999
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491,173</u>	<u>\$ 572,262</u>	<u>\$ 25,863</u>	<u>\$ 254,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,343,403</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 750,030</u>	<u>\$ 131,291</u>	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$ 71,094</u>	<u>\$ 52,409</u>	<u>\$ 1,287,166</u>
<u>成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 265,684	\$ 1,300,403	\$ 723,655	\$ 42,299	\$ 320,212	\$ 3,000	\$ 2,655,253
增添	-	976	17,975	2,072	2,876	5,244	29,143
處分	-	-	(4,835)	(94)	(6,508)	(905)	(12,342)
重分類	-	5,142	13,209	2,481	450	36,392	57,674
淨兌換差額	-	(63,825)	(41,240)	(2,690)	(11,882)	(1,198)	(120,835)
105年9月30日餘額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 1,242,696</u>	<u>\$ 708,764</u>	<u>\$ 44,068</u>	<u>\$ 305,148</u>	<u>\$ 42,533</u>	<u>\$ 2,608,893</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,800	\$ 580,167	\$ 26,744	\$ 255,990	\$ -	\$ 1,359,701
處分	-	-	(4,343)	(94)	(5,769)	-	(10,206)
折舊費用	-	44,302	35,677	4,095	19,406	-	103,480
淨兌換差額	-	(25,815)	(33,749)	(1,802)	(9,698)	-	(71,064)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 515,287</u>	<u>\$ 577,752</u>	<u>\$ 28,943</u>	<u>\$ 259,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,381,911</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 803,603</u>	<u>\$ 143,488</u>	<u>\$ 15,555</u>	<u>\$ 64,222</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 1,295,552</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 727,409</u>	<u>\$ 131,012</u>	<u>\$ 15,125</u>	<u>\$ 45,219</u>	<u>\$ 42,533</u>	<u>\$ 1,226,982</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	3至51年
廠房工程	1至26年
機器設備	2至20年
運輸設備	4至12年

(接次頁)

(承前頁)

其他設備	
空調配管	36至51年
水電設備	2至23年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至7年

設定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、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建物	28年
-----	-----

投資性不動產於104年12月31日之公允價值為日幣363,000仟元。經合併公司管理階層評估，相較於104年12月31日，105年9月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、長期預付租賃款

長期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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
一銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	552,608	568,729	855,137
	<u>\$ 552,608</u>	<u>\$ 568,729</u>	<u>\$ 1,005,137</u>

銀行短期借款之利率於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為0.50%~1.53%、0.53%~4.79%及0.67%~2.15%。

(二)長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款(附註二九)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 230,000	\$ 272,000
無擔保借款			
信用借款(2)	<u>300,000</u>	<u>635,094</u>	<u>760,091</u>
	300,000	865,094	1,032,091
減：列為1年內到期部分	-	(287,437)	(357,374)
長期借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 577,657</u>	<u>\$ 674,717</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107年3月31日，已於105年6月30日提前還款，截至104年12月31日及9月30日止，有效年利率分別為1.33%~1.63及1.39%~1.70%。

(2) 本公司向玉山銀行等聯貸銀行取得授信額度1,350,000仟元。

A. 甲項授信—授信額度900,000仟元，得分次動用，但不得循環動用。

B. 乙項授信—授信額度450,000仟元，得循環動用，惟乙項授信額度自首次動用日起算屆滿24個月之日為第1期，嗣後以每3個月為1期，共分5期遞減額度，其中第1~4期每期各遞減12.5%，第5期遞減50%。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率(流動資產/流動負債)維持在100%(含)以上。

(2) 負債比率(負債/有形淨值)維持在180%(含)以下。

(3) 利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用]維持在4倍(含)以上。

(4) 最低有形淨值(淨值—無形資產)維持在新台幣19億元(含)以上。

前述財務比率依每年年度合併財務報告核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計，且須由借款人、財務主管或簽證會計師依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書。

若借款人之財務比率未符合前開規定，應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，各分項授信之貸款利率加碼幅度應增加 0.125%。

上述聯貸案已於 105 年 9 月提前償還。

十八、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 760,223	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 760,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司為償還借款，發行國內第一次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額以現金一次償還，依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積－認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

- (一) 發行日：105 年 9 月 30 日。
- (二) 票面利率：0%。
- (三) 發行期間：3 年，自 105 年 9 月 30 日開始發行至 108 年 9 月 30 日（簡稱到期日）到期。
- (四) 本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債於發行滿 3 個月之翌日（105 年 12 月 31 日）起至發行期間屆滿 40 日（108 年 8 月 21 日）止，至到期日（108 年 9 月 30 日）止，於下列任一情形發生時，本公司得按債券票面以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

1. 若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上；或

2. 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時。

(五) 轉換條件：

1. 轉換標的：本公司普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。
2. 轉換期間：債權人得於本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日（105 年 10 月 31 日）日起，至到期日（108 年 9 月 30 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構，請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
3. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 105 年 9 月 22 日為轉換價格訂定基準日，取基準日（不含）前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格日，再以基準價格乘以 103% 之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 50.88 元。

- (1) 本轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他人公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依公式調整本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整）。

- (2) 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整）。
- (3) 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。
- (4) 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

4. 轉換公司債組成部分拆分：

此轉換公司債包括負債及權益組成部分。權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7145%。

發行價款（減除交易成本 5,120 仟元）	\$794,880
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 223 仟元）	(<u>34,657</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,897 仟元）	<u>\$760,223</u>

十九、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 161,579	\$ 166,699	\$ 155,808
應付加工費	31,340	23,183	20,525
應付休假給付	28,275	27,625	29,740
應付董監事酬勞	11,250	15,000	11,250
其他	96,334	108,787	169,604
	<u>\$ 328,778</u>	<u>\$ 341,294</u>	<u>\$ 386,927</u>

二十、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 296 仟元、428 仟元、888 仟元及 1,286 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>108,148</u>	<u>106,469</u>	<u>106,294</u>
已發行股本	<u>\$ 1,081,475</u>	<u>\$ 1,064,690</u>	<u>\$ 1,062,935</u>

(二) 資本公積

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

員工認股權及轉換公司債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104年5月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東,員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月21日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策,並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定,本公司年度決算如有盈餘,依法繳納稅捐,彌補累積虧損後,再提10%為法定盈餘公積,其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,併同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策,參閱附註二二(四)員工福利費用。

本期股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況,並兼顧股東利益等因素,公司正處於穩定成長期,為因應未來營運擴展計畫,股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放,其中現金股利不得低於百分之二十,惟

公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配比例。

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 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 43,134	\$ 38,219		
現金股利	319,407	314,001	\$ 3	\$ 3

二二、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 53,655	\$ 198,850	\$ 171,687	\$ 304,856
外幣兌換損失總額	(65,244)	(139,564)	(139,386)	(259,538)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品評價損 益	13,778	(44,525)	(293)	(37,292)
處分投資利益	-	-	-	33,094
其 他	(7,286)	(9,957)	(5,851)	14,782
	<u>(\$ 5,097)</u>	<u>\$ 4,804</u>	<u>\$ 26,157</u>	<u>\$ 55,902</u>

(二) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 6,658</u>	<u>\$ 8,969</u>	<u>\$ 18,084</u>	<u>\$ 25,593</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 33,511	\$ 33,559	\$ 103,480	\$ 100,518
投資性不動產	137	116	396	192
無形資產	4,854	4,750	14,789	14,292
	<u>\$ 38,502</u>	<u>\$ 38,425</u>	<u>\$ 118,665</u>	<u>\$ 115,002</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,486	\$ 23,721	\$ 66,092	\$ 70,377
營業費用	12,162	9,954	37,784	30,333
	<u>\$ 33,648</u>	<u>\$ 33,675</u>	<u>\$ 103,876</u>	<u>\$ 100,710</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 66	\$ -	\$ 179	\$ -
營業費用	4,788	4,750	14,610	14,292
	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 4,750</u>	<u>\$ 14,789</u>	<u>\$ 14,292</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,122	\$ 5,593	\$ 15,768	\$ 16,839
確定福利計畫	296	428	888	1,286
	5,418	6,021	16,656	18,125
股份基礎給付				
權益交割(附註二 五)	4,268	8,482	12,803	24,466
其他員工福利	289,192	276,162	837,785	811,353
員工福利費用合計	<u>\$ 298,878</u>	<u>\$ 290,665</u>	<u>\$ 867,244</u>	<u>\$ 853,944</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 186,623	\$ 173,332	\$ 539,490	\$ 504,816
營業費用	112,255	117,333	327,754	349,128
	<u>\$ 298,878</u>	<u>\$ 290,665</u>	<u>\$ 867,244</u>	<u>\$ 853,944</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別依過去經驗以可能發放金額估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係

依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 12,507	\$ 10,000	\$ 37,507	\$ 40,000
董監事酬勞	\$ 3,750	\$ 3,750	\$ 11,250	\$ 11,250

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

本公司於105年3月25日舉行董事會及104年6月9日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年6月21日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 50,000		\$ 45,706	
董監事酬勞	15,000		15,000	

105年3月25日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月9日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103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105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 35,531	\$ 44,839	\$ 48,157	\$ 56,281
未分配盈餘加徵	-	-	6,208	2,722
以前年度調整	(1,226)	(6,316)	(1,226)	(6,316)
	34,305	38,523	53,139	52,687
遞延所得稅				
本期產生者	(4,675)	4,087	(960)	(3,213)
認列於損益之所得稅費用	\$ 29,630	\$ 42,610	\$ 52,179	\$ 49,474

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>846,410</u>	<u>855,561</u>	<u>792,172</u>
	<u>\$ 846,410</u>	<u>\$ 855,561</u>	<u>\$ 792,172</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 62,410</u>	<u>\$ 70,187</u>	<u>\$ 62,768</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(實際) 12.66%	103年度(實際) 14.56%	

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件除 102 年度外，截至 103 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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 227,547</u>	<u>\$ 255,486</u>	<u>\$ 353,390</u>	<u>\$ 361,236</u>

股數

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	107,668	105,981	106,933	105,127
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	1,795	1,504	2,411	1,616
員工分紅或員工酬勞	<u>787</u>	<u>800</u>	<u>1,105</u>	<u>1,545</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>110,250</u>	<u>108,285</u>	<u>110,449</u>	<u>108,288</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於 102 年 6 月發行員工認股權 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 102 年 6 月及 103 年 3 月給與。給與對象包含本公司及子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。

	105年1月1日至9月30日				104年1月1日至9月30日			
	103年給與		102年給與		103年給與		102年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權								
期初流通在外	452	\$ 41.2	2,996	\$ 17.9	472	\$ 44.8	4,989	\$ 19.4
本期執行	(85)	39.8	(1,427)	16.8	-	-	(1,626)	19.0
本期放棄	-	-	(19)	17.4	(12)	41.2	(164)	17.9
期末流通在外	<u>367</u>	<u>38.4</u>	<u>1,550</u>	<u>16.7</u>	<u>460</u>	<u>41.2</u>	<u>3,199</u>	<u>17.9</u>
期末可執行	<u>142</u>		<u>1,550</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

2. 本公司於 103 年 4 月發行員工認股權 3,926 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 103 年 4 月及 104 年 3 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日及前、後日共計三天之本公司普通股收盤均價或發行當日收盤價較高者，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，

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

員工認股權	105年1月1日至9月30日				104年1月1日至9月30日			
	104年給與		103年給與		104年給與		103年給與	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	785	\$ 39.6	2,717	\$ 45.6	-	\$ -	2,842	\$ 49.5
本期給與	-	-	-	-	955	39.6	-	-
本期執行	-	-	(167)	43.2	-	-	-	-
本期放棄	(50)	36.7	(88)	44.8	(150)	39.6	(100)	45.6
期末流通在外	<u>735</u>	<u>36.9</u>	<u>2,462</u>	<u>42.5</u>	<u>805</u>	<u>39.6</u>	<u>2,742</u>	<u>45.6</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1286</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

105年及104年7月1日至9月30日及105年及104年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為4,268仟元、8,482仟元、12,803仟元及24,466仟元。

二六、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室。於租賃終止時，合併公司並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

單位：台幣仟元

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 11,086	\$ 12,929	\$ 12,563
1~5年	<u>20,254</u>	<u>14,524</u>	<u>17,392</u>
	<u>\$ 31,340</u>	<u>\$ 27,453</u>	<u>\$ 29,955</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
一可轉換公司債	\$ 760,223	\$ 820,880	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 2,238	\$ _____	\$ 2,238
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 118,158	\$ _____	\$ _____	\$ 118,158
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 2,531	\$ _____	\$ 2,531
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 39,805	\$ _____	\$ _____	\$ 39,805
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 28,060	\$ _____	\$ 28,060
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
－權益投資	\$ 35,783	\$ _____	\$ _____	\$ 35,783
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 37,292	\$ _____	\$ 37,292

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104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	\$ 2,238	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	2,216,121	1,587,756	2,178,573
備供出售金融資產	118,158	39,805	35,783
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	2,531	28,060	37,292
以攤銷後成本衡量(註2)	2,535,043	2,274,402	3,156,413

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司以遠期外匯合約規避因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。合併公司匯率風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），參閱附註三二。

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴露之衍生性工具帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
資 產			
日 幣	\$ 772	\$ -	\$ -
歐 元	195	-	-
美 金	1,271	-	-
負 債			
日 幣	2,531	7,164	20,850
美 金	-	20,896	16,442

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及未指定為避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率

變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損	益(i)	\$ 5,632	\$ 12,478	(\$ 5,972)	(\$ 4,799)

		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損	益(i)	(\$ 2,331)	\$ 173	\$ 50,131	(\$ 19,525)

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 60,715	\$ 102,000	\$ 50,000
— 金融負債	887,014	654,653	913,164
具現金流量利率風險			
— 金融資產	853,281	484,715	445,097
— 金融負債	725,817	779,170	1,124,064

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 478 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,546 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，105 年及 104 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 11,816 仟元及 3,578 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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

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，合併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信用良好之銀行，故該信用風險不高。

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。

除了合併公司主要客戶群外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，應收上述公司帳款分別為 352,070 仟元、333,980 仟元及 537,841 仟元。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日任何時間對該等公司之信用風險集中情形均未超過流動資產之 20%。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 7,268,964 仟元、7,067,422 仟元及 7,341,610 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。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,094,837	\$ 21,591	\$ 6,886	\$ -
應付公司債	-	-	-	800,000
銀行借款	<u>98,023</u>	<u>19,693</u>	<u>336,835</u>	<u>307,009</u>
	<u>\$ 1,193,860</u>	<u>\$ 41,284</u>	<u>\$ 343,721</u>	<u>\$ 1,107,009</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 793,101	\$ 9,905	\$ 37,524	\$ 49
銀行借款	<u>108,817</u>	<u>369,618</u>	<u>394,665</u>	<u>589,576</u>
	<u>\$ 901,918</u>	<u>\$ 379,523</u>	<u>\$ 432,189</u>	<u>\$ 589,625</u>

104 年 9 月 30 日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,058,994	\$ 62,014	\$ 2,815	\$ 104
銀行借款	<u>245,332</u>	<u>248,620</u>	<u>888,846</u>	<u>678,745</u>
	<u>\$ 1,304,326</u>	<u>\$ 310,634</u>	<u>\$ 891,661</u>	<u>\$ 678,849</u>

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流出為基礎編製。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 81,366</u>	<u>\$ 78,107</u>	<u>\$ 124,056</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年
<u>淨額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,499</u>	<u>\$ 11,321</u>

104年9月30日

淨額交割一流出 遠期外匯合約	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
	\$ 5,104	\$ 9,711	\$ 10,623

二八、關係人交易

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

(一) 製造費用－加工費等

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
合資	\$ 48,081	\$ 50,144	\$ 105,155	\$ 98,539

(二) 應付關係人款項

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
合資	\$ 29,088	\$ 20,901	\$ 24,499

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 取得不動產、廠房及設備

	取 得 價 款			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,710

(四) 對關係人放款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款 關聯企業	\$ -	\$ 60,000	\$ -

本公司提供短期放款予關聯企業樹東企業股份有限公司，利率與市場利率相近。對關聯企業之放款為擔保放款。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 13,184	\$ 13,571	\$ 40,729	\$ 40,014
退職後福利	171	223	512	653
股份基礎給付	632	1,525	2,069	4,343
	<u>\$ 13,987</u>	<u>\$ 15,319</u>	<u>\$ 43,310</u>	<u>\$ 45,010</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融資借款之擔保品、開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品或交貨之履約保證：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押資產（帳列無活絡市場 之債務工具投資）	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ -
自有土地	-	140,441	140,441
建築物－淨額	-	75,418	76,699
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 217,859</u>	<u>\$ 217,140</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. 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
美 元	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 2,312</u>
歐 元	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>

2. 合併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，於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為15,000仟元、15,935仟元及15,000仟元。
3. 合併公司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。於105年9月30日暨104年

12月31日及9月30日，分別有587,050仟元、587,000仟元及666,000仟元之已開立票據。

三一、重大之期後事項

為強化現有供應鏈的合作基礎，本公司董事會決議與供應商在越南合資成立新公司，新公司資本額為USD 2,250仟元，其中本公司持股30%。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105年9月30日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 40,172	31.36 (美金：新台幣)		\$ 1,259,780
美 金	10,380	6.6823 (美金：人民幣)		325,506
美 金	10,749	24,500 (美金：越南盾)		337,087
日 幣	1,051,990	0.3109 (日幣：新台幣)		327,064
越 南 盾	25,365,524	0.000041 (越南盾：美金)		32,468
人 民 幣	40,006	4.693 (人民幣：新台幣)		187,749
歐 元	16	35.08 (歐元：新台幣)		574
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關係</u>				
企業及合資				
美 金	1,350	31.36 (美金：新台幣)		42,337
越 南 盾	20,003,559	0.00128 (越南盾：新台幣)		25,605
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	6,683	31.36 (美金：新台幣)		209,591
美 金	323	6.6823 (美金：人民幣)		10,123
美 金	8	24,500 (美金：越南盾)		265
日 幣	995,404	0.3109 (日幣：新台幣)		309,471
歐 元	1,227	35.08 (歐元：新台幣)		43,032

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,992	32.825 (美金：新台幣)	\$ 1,017,328
美金	11,636	6.5716 (美金：人民幣)	381,939
美金	9,283	23,280 (美金：越南盾)	304,725
日幣	1,115,729	0.2727 (日幣：新台幣)	304,259
越南盾	5,169,451	0.000043 (越南盾：美金)	7,289
人民幣	40,627	4.995 (人民幣：新台幣)	202,930
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之合資			
越南盾	21,795,916	0.00141 (越南盾：新台幣)	30,732
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	38,847	32.825 (美金：新台幣)	1,275,167
美金	5,434	6.5716 (美金：人民幣)	178,365
美金	7,926	23,280 (美金：越南盾)	260,158
歐元	634	35.88 (歐元：新台幣)	22,764
越南盾	56,684,068	0.000043 (越南盾：美金)	79,925

104 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 50,099	32.87 (美金：新台幣)	\$ 1,646,767
美金	15,680	6.3505 (美金：人民幣)	515,399
美金	7,165	23,312 (美金：越南盾)	235,498
日幣	1,044,581	0.2739 (日幣：新台幣)	286,111
人民幣	80,358	5.176 (人民幣：新台幣)	415,935
越南盾	24,084,447	0.000043 (越南盾：美金)	33,959
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之合資			
越南盾	20,927,931	0.00141 (越南盾：新台幣)	29,508
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	54,645	32.87 (美金：新台幣)	1,796,183
美金	4,981	6.3505 (美金：人民幣)	163,735
美金	7,921	23,312 (美金：越南盾)	260,370
歐元	80	36.92 (歐元：新台幣)	2,973
越南盾	52,928,479	0.000043 (越南盾：美金)	74,629

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

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)
越南盾	0.0013 (越南盾：新台幣)	(\$ 643)	0.00139 (越南盾：新台幣)	\$ 1,590
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(13,071)	1 (新台幣：新台幣)	52,713
美金	31.717 (美金：新台幣)	332	31.974 (美金：新台幣)	(1,923)
人民幣	4.75 (人民幣：新台幣)	1,793	5.040 (人民幣：新台幣)	6,906
		<u>(\$ 11,589)</u>		<u>\$ 59,286</u>

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)
越南盾	0.00135 (越南盾：新台幣)	(\$ 103)	0.0014 (越南盾：新台幣)	(\$ 1,093)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	23,832	1 (新台幣：新台幣)	42,177
美金	32.428 (美金：新台幣)	1,472	31.444 (美金：新台幣)	(1,924)
人民幣	4.918 (人民幣：新台幣)	7,100	5.019 (人民幣：新台幣)	6,158
		<u>\$ 32,301</u>		<u>\$ 45,318</u>

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(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)

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。

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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 2,779,349	\$ 2,606,468	\$ 158,289	\$ 162,519
羽絨原料部門	2,141,354	2,699,337	127,083	131,239
家居紡織部門	1,875,332	1,864,308	113,567	117,291
其他	100,575	98,514	(11,259)	(36,606)
繼續營業單位總額	6,896,610	7,268,627	387,680	374,443
減：營運部門間之收入或 損益	(263,867)	(347,177)	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 6,632,743</u>	<u>\$ 6,921,450</u>	387,680	374,443
其他收入			2,523	2,866
其他利益及損失			26,157	55,902
財務成本			(18,084)	(25,593)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			<u>6,041</u>	<u>2,034</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 404,317</u>	<u>\$ 409,652</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業及合資損益份額、其他利益及損失、財務成本及其他收入。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣千元

編號 (註 1)	貸出資 公司	貸與對 象	往來項 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	資金貸與 性質 (註 3)	業 務 往 來 金 額 (註 4)	有短期融 通資 金必 要之 原因 (註 5)	提 呆 帳	列 帳 金 額	擔 保 名 稱	品 價		對 個 別 對 象 資 金 限 額 (註 6)	資 金 總 限 額 (註 6)	備 註
															保 價	值			
0	光隆實業股 份有限公 司	樹東企業股 份有限公 司	其他應收款	是	\$ 60,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 1,346,953 (註 6(1))	\$ 1,346,953 (註 6(2))	
0	光隆實業股 份有限公 司	光隆羽絨製 品(蘇州) 有限公 司	其他應收款	是	281,580 CNY 60,000	281,580	187,720	1.32%~ 1.37%	1	1,577,830	業務往來	-	-	-	-	-	\$ 1,346,953 (註 6(1))	\$ 1,346,953 (註 6(2))	

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。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

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)本公司個別對對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 $\$3,367,383 \times 40\% = 1,346,953$ 。

(2)本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $\$3,367,383 \times 40\% = 1,346,953$ 。

註 7：與子公司往來交易業於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之 金額 (註 3)	本 期 最 高 餘 額	未 背 書 餘 額	實 際 動 支 額	以 財 產 擔 保 之 保 證 金 額	累計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 報 表 之 淨 值 之 % (註 4)	背 書 保 限 額 最 高 註 冊 金 額 (註 3)	屬 對 母 子 公 司 保 證 金 額 (註 4)	屬 子 母 公 司 保 證 金 額 (註 4)	屬 對 大 陸 地 區 保 證 金 額 (註 4)
		公 司 名 稱 (註 2)	關 係 (註 2)										
0	光隆實業股份有限公司	樂比舒眠股份有限公司	2	\$ 1,346,953	\$ 50,000	\$ 50,000	-	-	1.48	\$ 1,683,692	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 50% 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 50% 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 50% 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：3,367,383 (淨值) × 40% = 1,346,953。
(2) 背書保證最高限額：3,367,383 (淨值) × 50% = 1,683,692。

註 4：上述與子公司交易等於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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	科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	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	—	備供出售金融資產—非流動	4,190	\$ 118,158	2%	\$ 118,158		

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

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及		應收(付)票據			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價授	信	期	同	應收(付)票據	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷	\$ 430,404	8%	T/T 30~180 天或即收	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 309,471	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	855,797	18%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	241,309	22%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進	1,642,450	34%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	528,028	49%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進	806,914	17%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	79,814	7%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	進	617,564	13%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	68,053	6%	
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	192,882	63%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	50,914	53%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	50,743	83%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	16,838	90%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	569,337,472	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	58,428,211	97%	
TOPTEX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	423,909,852	99%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	48,317,340	100%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進	1,440,859	75%	T/T 30~180 天或即付	無顯著不同	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	995,352	90%	

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105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	關係人	應收關係科目	應收關係餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人	款項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	\$ 309,471	1.85	\$ -	-	-	-	\$	115,339	\$ -	-
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	子公司	其他應收款	188,101	-	-	-	-	-	-	125	-	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	169,749	-	-	-	-	-	-	31,686	-	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	158,132	-	-	-	-	-	-	38,997	-	-
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	50,914	5.05	-	-	-	-	CNY	17,515	-	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	16,838	4.02	-	-	-	-	USD	10,408	-	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	VND 58,428,211	12.99	-	-	-	-	VND	58,428,211	-	-

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

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		往來		情形	
					科目	金額	金額	交易條件	佔合併資產之 (註 3)	或營業收 (註 3)
0	光隆實業股份有限公司		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 430,404	無顯著不同		6%	
0	"		"	1	應收帳款	309,471	無顯著不同		5%	
0	"		光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	855,797	無顯著不同		13%	
0	"		"	1	應付帳款	241,309	無顯著不同		4%	
0	"		"	1	其他應收款	188,101	—		3%	
0	"		KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	1,642,450	無顯著不同		25%	
0	"		"	1	應付帳款	528,028	無顯著不同		8%	
0	"		"	1	其他應收款	169,749	—		3%	
0	"		BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	806,914	無顯著不同		12%	
0	"		"	1	應付帳款	79,814	無顯著不同		1%	
0	"		TOPTEX GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	617,564	無顯著不同		9%	
0	"		"	1	其他應收款	158,132	—		3%	
0	"		"	1	應付帳款	68,053	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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投期	投資金	金額	底股數	末比	持		有被投資公司本期	認列之	備	註
										帳	面				
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	\$	691,210	\$	629,260	\$	24,613	100%	\$	35,078	\$	38,148	子公司
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品		198,399		198,399		-	100%		86,890		86,629	子公司
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、履具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸入及販賣等業務		185,322		185,322		7	100%		13,416		13,416	子公司
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務		386,911		386,911		-	100%		51,697		51,697	子公司
	TOPTX 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%		(12,927)		(12,927)	子公司
	株式會社 NEPHELES	日本	服飾製品的企劃製造、進出口及販賣。商業設計及工業設計的企劃。相關諮詢業務及所附帶的一切業務		12,893		12,893		1	90%		(2,897)		(2,607)	子公司
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾、化妝品、傢具、廚房器具、裝設品化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易業；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體零售業、視身美容業、醫療器材批發業及零售業		15,000		15,000		-	100%		(706)		(706)	子公司
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、傢具、履具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。		200,000		100,000		20,000	100%		(16,801)		(16,801)	子公司
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務		31,377		31,377		-	49%		(5,660)		(2,773)	採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

光隆實業股份有限公司及子公司
大陸投資公司資訊

民國 105 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 (註1)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	未 出 本 期 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註2)	帳 面 價 值	截至本 期止已 匯回 投資 收益
					匯 出	收 回								
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金2,000萬元	(2)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ -	\$ 35,870	100%	\$ 35,870 (2)B	\$ 1,027,992	\$ -

本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額	\$598,186	會 依 經 濟 部 投 資 審 查 委 員 會 規 定 之 投 資 限 額 (註3)	\$2,021,142
本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額 核 對	\$600,875 美金2,000萬元		

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本公司對大陸投資累計金額上限：\$3,368,570 (合併淨值) x60% = 2,021,142。

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及其價格、收付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表九

大陸被投資公司名稱 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	進 金	、 銷	貨 類 型	進	交 易 期 間	條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 (付) 票 據 、 帳 款	未 實 現 利 益
	\$ 855,797		貨		預付貨款或T/T 30~ 180 天	無顯著不同	應付帳款\$241,309	\$ 8,636
								22%

截至 105 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、代購料款及資金貸與等帳列其他應收款 188,101 仟元。
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。