

光隆實業股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台北市大安區敦化南路二段一〇五號十六樓

電話：(〇二) 二七〇九二五五〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 合併概況	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
(四) 重要會計科目之說明	13~25		四~十九
(五) 關係人交易	26		二十
(六) 質抵押之資產	26		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	26~27		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	27~35		二三~二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間及各子公司間之 業務關係及重要交易往來情 形	35		二五
(十二) 營運部門資訊	35~36		二六

## 會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，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。

如合併財務報表附註一所述，部分列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣 648,341 仟元及 3,706,476 仟元，分別占合併資產總額之 12% 及 64%；負債總額分別為新台幣 134,658 仟元及 1,708,648 仟元，分別占合併負債總額之 4% 及 44%；民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為新台幣 466,970 仟元及 1,412,711 仟元，分別占合併營業收入淨額之 8% 及 25%；本期淨利分別為新台幣 1,052 仟元及 57,422 仟元，分別占合併總純益之 1% 及 41%。另如合併財務報表附註十一所述，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 26,914 仟元及 25,651 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年前三季認列之投資（損）益分別為新台幣 1,495 仟元及 (271) 仟元，暨合併財務報表附註二四揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法評價之被投資公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之可能影響外，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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 二 日

光隆實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 713,001	13	\$ 527,652	9	2100	短期借款 (附註十三及二一)	\$ 1,333,379	24	\$ 1,590,633	27
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註五)	7,738	-	16,402	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	99,813	2	99,873	2
1120	應收票據淨額 (附註三、七及二二)	59,048	1	34,153	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註五)	10,430	-	43,081	1
1140	應收帳款淨額 (附註三及八)	924,552	17	1,464,037	25	2120	應付票據	28,934	-	21,068	-
1178	其他應收款	61,197	1	110,710	2	2140	應付帳款 (附註二十)	866,451	16	822,805	14
1210	存貨 (附註九及二一)	2,137,651	38	1,841,813	32	2160	應付所得稅	31,634	1	34,055	1
1286	遞延所得稅資產—流動	4,525	-	2,570	-	2170	應付費用	221,408	4	173,658	3
1291	受限制資產 (附註二一)	-	-	1,156	-	2270	一年內到期之長期借款 (附註十五及二一)	352,439	6	221,526	4
1298	其他流動資產	200,825	4	280,623	5	2298	其他流動負債	82,547	1	69,767	1
11XX	流動資產合計	4,108,537	74	4,279,116	74	21XX	流動負債合計	3,027,035	54	3,076,466	53
	長期投資 (附註六、十及十一)						長期負債				
1450	備供出售金融商品—非流動	43,576	1	46,718	1	2420	長期借款 (附註十五及二一)	539,391	10	785,925	14
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	35,095	1	35,095	1		其他負債合計				
1421	採權益法之長期股權投資	26,914	-	25,651	-	2810	應計退休金負債	9,403	-	5,587	-
14XX	長期投資合計	105,585	2	107,464	2	2860	遞延所得稅負債—非流動	57,897	1	21,020	-
	固定資產 (附註十二、二一及二二)					28XX	其他負債合計	67,300	1	26,607	-
1501	土 地	142,765	3	142,765	3		負債合計	3,633,726	65	3,888,998	67
1521	房屋及建築	1,022,642	18	1,048,586	18		股東權益 (附註十六)				
1531	機器設備	721,384	13	719,444	12	31XX	股 本	895,800	16	891,980	15
1541	水電設備	8,339	-	8,103	-		資本公積				
1551	運輸設備	29,889	1	31,744	1	3210	發行股票溢價	327,940	6	329,001	6
1561	辦公設備	22,931	-	19,770	-	3220	庫藏股票交易	29,284	1	22,358	-
1631	租賃改良	7,640	-	6,354	-	3260	長期投資	58	-	58	-
1681	其他設備	229,368	4	201,461	4	32XX	資本公積合計	357,282	7	351,417	6
15X1	成本合計	2,184,958	39	2,178,227	38		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	( 1,032,189 )	( 19 )	( 958,858 )	( 17 )	3310	法定盈餘公積	191,139	4	176,907	3
1670	加：未完工程及預付設備款	30,644	1	20,831	-	3350	未分配盈餘	505,165	9	436,957	8
15XX	固定資產淨額	1,183,413	21	1,240,200	21	33XX	保留盈餘合計	696,304	13	613,864	11
	無形資產						股東權益其他項目				
1710	商 標 權	652	-	738	-	3420	累積換算調整數	( 31,320 )	( 1 )	43,321	1
1750	電腦軟體成本	56,110	1	43,817	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 8,466 )	-	( 3,615 )	-
1770	遞延退休金成本	-	-	745	-	3450	金融商品未實現損益	6,087	-	9,229	-
1782	土地使用權	63,649	1	69,040	1	3480	庫藏股票 (附註十七)	-	-	( 10,848 )	-
17XX	無形資產合計	120,411	2	114,340	2	34XX	股東權益其他項目合計	( 33,699 )	( 1 )	38,087	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,915,687	35	1,895,348	33
1820	存出保證金	13,721	-	15,300	-		負債及股東權益總計	\$ 5,549,413	100	\$ 5,784,346	100
1830	遞延費用	17,746	1	24,476	1						
1844	長期應收款項	-	-	3,450	-						
18XX	其他資產合計	31,467	1	43,226	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,549,413	100	\$ 5,784,346	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告 )

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$6,003,923	100	\$5,628,795	100
4170 減：銷貨退回	( 102)	-	( 822)	-
4190 銷貨折讓	( <u>5,298</u> )	-	( <u>2,496</u> )	-
4000 營業收入淨額	5,998,523	100	5,625,477	100
5000 營業成本 (附註九及二十)	( <u>5,209,913</u> )	( <u>87</u> )	( <u>4,947,434</u> )	( <u>88</u> )
5910 營業毛利	<u>788,610</u>	<u>13</u>	<u>678,043</u>	<u>12</u>
營業費用				
6100 推銷費用	( 302,639)	( 5)	( 288,925)	( 5)
6200 管理費用	( 169,030)	( 3)	( 168,462)	( 3)
6300 研究發展費用	( <u>50,109</u> )	( <u>1</u> )	( <u>35,361</u> )	( <u>1</u> )
6000 營業費用合計	( <u>521,778</u> )	( <u>9</u> )	( <u>492,748</u> )	( <u>9</u> )
6900 營業淨利	<u>266,832</u>	<u>4</u>	<u>185,295</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,227	-	2,134	-
7121 權益法認列之投資收益	1,495	-	-	-
7122 股利收入	1,891	-	8,703	-
7130 處分固定資產利益	75	-	137	-
7160 兌換利益淨額	-	-	45,157	1
7310 金融資產評價利益 (附註五)	7,738	-	16,203	-
7480 什項收入	<u>36,944</u>	<u>1</u>	<u>34,560</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>50,370</u>	<u>1</u>	<u>106,894</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	(\$ 37,494)	( 1)	(\$ 29,626)	( 1)	
7520	-	-	( 271)	-	
7530	( 385)	-	( 39)	-	
7560	( 11,063)	-	-	-	
7580	( 1,378)	-	( 8,828)	-	
7650	金融負債評價損失(附註五)	( 7,850)	-	( 43,081)	( 1)
7880	什項支出	( <u>14,488</u> )	-	( <u>6,423</u> )	-
7500	營業外費用及損失合計	( <u>72,658</u> )	( <u>1</u> )	( <u>88,268</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨利	244,544	4	203,921	3
8110	所得稅費用	( <u>74,565</u> )	( <u>1</u> )	( <u>63,377</u> )	( <u>1</u> )
9600	合併總純益	<u>\$ 169,979</u>	<u>3</u>	<u>\$ 140,544</u>	<u>2</u>
代碼	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後		
	每股盈餘(附註十八)				
9750	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.60</u>	
9850	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.58</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 169,979	\$ 140,544
調整項目		
折舊費用	93,157	77,624
攤銷費用	15,553	13,512
庫藏股轉讓予員工之酬勞成本	7,755	-
遞延所得稅	37,635	15,281
金融資產評價利益	( 7,738)	( 16,203)
金融負債評價損失	7,850	43,081
存貨跌價回升利益	( 10,114)	( 7,645)
存貨報廢損失	929	-
處分無形資產損失	335	-
權益法認列之投資損(益)	( 1,495)	271
處分固定資產利益	( 75)	( 137)
處分固定資產損失	385	39
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融商品	( 17,011)	1,555
應收票據	125,521	85,303
應收帳款	( 281,454)	( 944,218)
其他應收款	( 4,837)	( 77,007)
存貨	( 117,298)	( 286,088)
其他流動資產	128,754	( 88,783)
長期應收款項	2,604	2,891
應付票據	8,789	17,044
應付帳款	( 102,516)	359,942
應付所得稅	( 11,226)	14,033
應付費用	1,040	( 42,604)
其他流動負債	20,552	20,633
應計退休金負債	( 192)	( 258)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>66,882</u>	<u>( 671,190)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
投資活動之現金流量		
受限制資產減少	\$ 2,387	\$ 39,721
購置固定資產	( 72,649)	( 105,144)
出售固定資產價款	236	293
存出保證金(增加)減少	2,724	( 6,795)
遞延費用增加	( 254)	( 1,383)
無形資產增加	( 13,396)	( 23,245)
投資活動之淨現金流出	( 80,952)	( 96,553)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	176,151	264,289
應付短期票券減少	( 50,042)	( 50,107)
舉借長期借款	150,000	789,314
償還長期借款	( 207,178)	( 131,686)
員工行使認股權	2,057	4,491
發放現金紅利	( 89,318)	( 96,693)
庫藏股轉讓予員工價款	10,019	-
融資活動之淨現金流入(出)	( 8,311)	779,608
匯率影響數	( 28,112)	36,301
本期現金增加(減少)數	( 50,493)	48,166
期初現金餘額	763,494	479,486
期末現金餘額	<u>\$ 713,001</u>	<u>\$ 527,652</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 36,566</u>	<u>\$ 26,572</u>
支付所得稅	<u>\$ 48,156</u>	<u>\$ 34,063</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</u>
固定資產轉列無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,766</u>
遞延費用轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,072</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 67,218	\$ 85,191
期初應付款	14,498	31,145
期末應付款	( <u>9,067</u> )	( <u>11,192</u> )
支付現金	<u>\$ 72,649</u>	<u>\$ 105,144</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十二日核閱報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(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、合併概況

(一) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活 動	100%	100%	依英屬維京群島有 關法令設立，為 控股公司。
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%	—
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢 具製造、毛皮製 品、帽子及衣料 品製造之輸出入 及販賣等業務	100%	100%	—
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及針織品之製 造、水洗及染色 業務	100%	100%	—
本公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各 類成衣產品	100%	100%	—
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO.,LTD.	經營成衣及縫製行 業之產品	100%	100%	於一〇〇年一月設 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%	—
光隆羽絨製品(蘇州) 有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	成衣加工製造及進 出口買賣業務	100%	100%	—

列入合併財務報表之子公司財務報表，除 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 及其子公司、KWONG LUNG MEKO CO., LTD.及 BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.之一〇一年前三季財務報表係由本公司財務報表之簽證會計師核閱，餘係未經會計師核閱，子公司財務報表依財務會計準則公報第十四號規定轉換為新台幣財務報表，再依財務會計準則公報第七號編製合併財務報表。

編製合併財務報表時，業已沖銷母公司與子公司間及各子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) VIET TIEN MEKO., LTD.為本公司聯合控制個體之合資投資，對該合資投資係採權益法處理，且不採比例合併法編入合併財務報表。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司合併財務報表部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 4,349	\$ 7,905
活期存款	467,511	173,910
支票存款	9,697	26,501
外幣存款	<u>231,444</u>	<u>319,336</u>
	<u>\$713,001</u>	<u>\$527,652</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產－流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 7,738</u>	<u>\$ 16,402</u>
<u>交易目的之金融負債－流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 10,430</u>	<u>\$ 43,081</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯、Knockout Forward 及利率交換合約交易之目的，主要係為規避因匯率及利率所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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)
一〇一年 九月三十日			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	101.10.12-102.03.07	NTD 241,638/ EUR 6,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.10.26-102.08.20	USD 19,000/ CNY 121,206
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.10.25-102.06.27	JPY 1,394,000/ NTD 523,005
一〇〇年 九月三十日			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	100.10.04-101.04.16	NTD 252,805/ EUR 6,500
買入遠期外匯	日幣兌美金	101.04.16	JPY 282,625/ USD 3,500
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.04.23-101.09.04	USD 12,000/ NTD 358,040
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	100.11.09-101.05.29	USD 960,000/ NTD 348,951
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	100.10.24-101.09.26	USD 40,000/ CNY 259,057

截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期之 Knockout Forward 合約如下：

幣別	合約期間	合約金額 (仟元)
美金兌人民幣	100.07.14-102.07.18	USD 33,000/ CNY 217,800

截至一〇〇年九月三十日止，尚未到期之交換合約如下：

合約金額 (仟元)	到期日	支付利率區間	收取利率區間
USD3,000	100.07.25	-	1個月 LIBOR+1.6%

於一〇一及一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益分別為 21,843 仟元及(24,224)仟元。

#### 六、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 43,576</u>	<u>\$ 46,718</u>

#### 七、應收票據淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 63,278	\$ 43,395
減：票據貼現	( 4,230)	( 9,242)
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 59,048</u>	<u>\$ 34,153</u>

#### 八、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$ 929,335	\$ 1,472,873
減：備抵呆帳	( 4,783)	( 8,836)
	<u>\$ 924,552</u>	<u>\$ 1,464,037</u>

## 九、存 貨

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 70,929	\$ 99,140
製 成 品	242,244	221,035
半 成 品	808,727	618,373
原 料	607,211	653,548
物 料	57,870	68,028
託外加工品	174,956	68,987
在途存貨	<u>175,714</u>	<u>112,702</u>
	<u>\$ 2,137,651</u>	<u>\$ 1,841,813</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為148,025仟元及117,132仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為5,209,913仟元及4,947,434仟元。

一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益10,114仟元及7,645仟元、存貨報廢損失929仟元及0仟元。

## 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
國內非上市(櫃)普通股		
樹東企業股份有限公司	<u>\$ 35,095</u>	<u>\$ 35,095</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 十一、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司				
VIET TIEN MEKO CO., LTD.	<u>\$ 26,914</u>	<u>49</u>	<u>\$ 25,651</u>	<u>49</u>

(一) 採權益法之長期股權投資及其投資損失，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

(二) 本公司之合資投資標的為 VIET TIEN MEKO CO.,LTD.，該公司之股本為美金 200 萬元，本公司占 49% 股權。

一〇一及一〇〇年前三季本公司對該公司各科目類別所分享之金額如下：

	越盾仟元	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流動資產	\$ 12,529,438	\$ 5,522,883
非流動資產	10,073,690	14,097,695
流動負債	2,813,291	1,556,593
	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
收入	\$ 16,200,461	\$ 10,846,665
成本及費用	15,140,009	11,044,390

## 十二、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 340,059	\$ 310,084
機器設備	506,429	486,779
水電設備	4,981	4,483
運輸設備	17,823	15,784
辦公設備	13,533	11,402
其他設備	143,758	127,676
租賃改良	5,606	2,650
	<u>\$ 1,032,189</u>	<u>\$ 958,858</u>

## 十三、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
銀行週轉性借款	\$ 1,064,162	\$ 1,212,383
應付遠期信用狀借款	114,070	151,147
出口押匯借款	155,147	227,103
	<u>\$ 1,333,379</u>	<u>\$ 1,590,633</u>
利率區間	<u>0.72%-4.57%</u>	<u>0.63%-6.00%</u>



十四、應付短期票券

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行金額	\$100,000	\$100,000
減：未攤銷折價	( 187 )	( 127 )
	<u>\$ 99,813</u>	<u>\$ 99,873</u>
利率區間	<u>0.90%</u>	<u>0.78%</u>

十五、長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款	99.07.12-101.04.15 (分期償還)	\$ -	\$ 30,000
信用借款	99.09.30-102.09.30 (分期償還)	-	37,731
信用借款	99.12.21-102.02.21 (分期償還)	-	33,606
信用借款	99.06.22-101.06.22 (分期償還)	-	30,000
抵押借款	97.04.29-102.04.29 (分期償還)	10,044	20,900
抵押借款	97.08.21-102.04.29 (分期償還)	3,281	6,828
抵押借款	97.11.07-102.04.29 (分期償還)	1,456	3,031
抵押借款	97.12.01-102.04.29 (分期償還)	13,057	27,171
抵押借款	97.12.04-102.04.29 (分期償還)	10,714	22,294
抵押借款	98.7.23-102.4.29 (分期償還)	6,696	13,934
抵押借款	98.12.24-102.4.29 (分期償還)	10,881	22,642
信用借款	100.07.22-103.07.22 (分期償還)	72,727	100,000
抵押借款	100.08.29-103.08.29 (分期償還)	45,607	59,314
信用借款	100.04.07-105.04.07 (分期償還)	194,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

借 款 性 質	還 款 期 限	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
抵押借款	100.04.14-105.04.07 (分期償還)	\$ 174,600	\$ 180,000
信用借款	100.04.22-105.04.07 (分期償還)	19,400	20,000
信用借款	100.04.07-103.03.18 (分期償還)	43,750	50,000
信用借款	100.03.31-103.03.18 (分期償還)	43,750	50,000
信用借款	100.07.27-102.07.26 (到期償還)	100,000	100,000
信用借款	101.06.04-104.06.04 (分期償還)	91,867	-
信用借款	101.09.28-102.10.28 (到期償還)	<u>50,000</u>	<u>-</u>
		891,830	1,007,451
減：一年內到期		( <u>352,439</u> )	( <u>221,526</u> )
		<u>\$ 539,391</u>	<u>\$ 785,925</u>
利率區間		<u>1.24%-1.90%</u>	<u>0.9168%-1.86%</u>

本公司於九十九年度向玉山銀行之借款，已於一〇〇六年六月提前清償完畢。

## 十六、股東權益

### (一) 普通股股本

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
額定股本		
股數 (仟股)	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	<u>89,580</u>	<u>89,198</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 895,800</u>	<u>\$ 891,980</u>

## (二) 員工認股權

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

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	九十二年給與單位	加權平均行使價格(元)	九十六年給與單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	493	\$ 7.36	181	\$ 7.56
本期給與	-	-	-	-
本期執行	( 136)	6.99	( 151)	7.32
本期放棄或失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>357</u>	<u>\$ 6.36</u>	<u>30</u>	<u>\$ 6.56</u>

員工認股權	一〇〇年前三季		一〇一年前三季	
	九十二年給與單位	加權平均行使價格(元)	九十六年給與單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	804	\$ 8.46	496	\$ 8.66
本期給與	-	-	-	-
本期執行	( 231)	8.46	( 300)	8.29
本期放棄或失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>573</u>	<u>\$ 7.36</u>	<u>196</u>	<u>\$ 7.56</u>

於一〇一及一〇〇年前三季執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 19.88 元及 22.21 元。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$6.36	1.17	\$7.36	2.17
6.56	0.93	7.56	1.93

一〇一及一〇〇年前三季依內含價值法認列之酬勞成本均為 0 仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
本期淨利	<u>\$169,979</u>	<u>\$140,544</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 1.60</u>

### (三) 資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (四) 盈餘分配及股利政策

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

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

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

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

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 9,719 仟元及 3,761 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 4,670 仟元及 3,000 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。

本公司分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十二日舉行股東常會，分別決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 14,232	\$ 18,112		
現金股利	28,318	96,693	\$ 1.0	\$ 1.1

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 8,000	\$ 4,000	\$ 8,000	\$ 3,600
各年度財務報表認列金額	<u>8,000</u>	<u>4,000</u>	<u>8,000</u>	<u>3,600</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

#### 十七、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>一〇一年前三季</u>				
轉讓予員工	1,000	-	( 1,000)	-
<u>一〇〇年前三季</u>				
轉讓予員工	1,000	-	-	1,000

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

#### 十八、每股盈餘

	本期淨利		股數 ( 仟股 )	每股盈餘 ( 元 )	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘	<u>\$211,491</u>	<u>\$169,979</u>	89,320	<u>\$ 2.37</u>	<u>\$ 1.90</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			355		
員工分紅			<u>732</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$211,491</u>	<u>\$169,979</u>	<u>90,407</u>	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.88</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	本 期 淨 利		股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇〇年前三季					
基本每股盈餘	<u>\$176,028</u>	<u>\$140,544</u>	87,982	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.60</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權			601		
員工分紅			<u>438</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$176,028</u>	<u>\$140,544</u>	<u>89,021</u>	<u>\$ 1.98</u>	<u>\$ 1.58</u>

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ 7,738	\$ 7,738	\$ 16,402	\$ 16,402
備供出售金融資產	43,576	43,576	46,718	46,718
以成本衡量之金融資產	35,095	-	35,095	-
存出保證金	13,721	13,721	15,300	15,300
長期應收款項	-	-	3,450	3,450
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	10,430	10,430	43,081	43,081
長期借款	891,830	891,830	1,007,451	1,007,451

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付款項及應付費用。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及衍生性金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
5. 長期應收款項及長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期應收款項及長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 7,738	\$ 16,402
備供出售金融資產	43,576	46,718	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益 之金融負債	-	-	10,430	43,081

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 112 仟元及 26,878 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 824,491 仟元及 1,265,500 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 698,955 仟元及 494,402 仟元，金融負債分別為 1,500,531 仟元及 1,432,457 仟元。



## (六) 財務風險資訊

### 1. 市場風險

(1) 本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以從事遠期外匯合約作為財務避險策略，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2) 本公司持有之上市櫃公司股票係分類為備供出售金融資產，此類金融資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使股票價格產生波動。

### 2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之權益商品，除備供出售金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產外，餘均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款、外幣存款、短期借款及長期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二十、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係。

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
VIEN TIEN MEKO CO., LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 重大交易事項

### 1. 營業成本

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一 〇 一 年 一 〇 〇 年</u> <u>前 三 季 前 三 季</u>	<u>交 易 性 質</u>
VIEN TIEN MEKO CO., LTD.	<u>\$ 37,480</u> <u>\$ 27,200</u>	製造費用—加工費 用等

### 2. 應付帳款

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>一〇一年九月三十日</u> <u>金 額 %</u>	<u>一〇〇年九月三十日</u> <u>金 額 %</u>
VIEN TIEN MEKO CO., LTD.	<u>\$ 9,351</u> <u>1</u>	<u>\$ 7,046</u> <u>1</u>

## 二一、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為融資及遠期信用狀之擔保品：

	<u>一 〇 一 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>	<u>一 〇 〇 年</u> <u>九 月 三 十 日</u>
土 地	\$140,441	\$140,441
房屋及建築淨額	92,362	98,412
受限制資產	-	1,156
存 貨	-	2,956
	<u>\$232,803</u>	<u>\$242,965</u>

## 二二、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月三十日，尚有下列承諾事項及或有事項：

(一) 本公司及子公司因進口原料已開立尚未使用之信用狀金額明細如下：

	<u>金 額 ( 仟 元 )</u>
美 金	USD 1,677
歐 元	EUR 2,221

- (二) 本公司因向廠商進貨及開發產業技術計劃而由金融機構保證計 25,840 仟元。
- (三) 子公司與設備供應商簽訂租賃合約 7 年，租金共計日幣 117,985 仟元，按月支付，截至一〇一年九月三十日尚須支付金額為日幣 52,362 仟元。
- (四) 子公司 KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. 因銷貨收到票據向銀行貼現，尚未到期者共計日幣 11,200 仟元，若票據到期未兌現，該子公司負清償之責，惟該子公司預期發票人將如期付款。

### 二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 25,093	29.295	\$ 735,107	\$ 41,819	30.48	\$ 1,274,648
日圓	505,843	0.3777	191,057	574,500	0.3975	228,364
人民幣	128,268	4.6199	592,591	83,310	4.7963	399,579
越南盾	107,722,053	0.00136	146,502	108,043,845	0.00142	153,422
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	-	-	-	323	41.23	13,337
美金	-	-	-	8	30.48	238
人民幣	-	-	-	589	4.7963	2,827
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
越南盾	19,789,837	0.00136	26,914	18,063,985	0.00142	25,651
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	27,764	29.295	813,343	28,151	30.48	858,028
歐元	4,364	37.89	165,365	3,121	41.23	128,697
日圓	193,639	0.3777	73,137	120,766	0.395	48,004
人民幣	225,420	4.6199	1,041,427	271,244	4.7963	1,300,967
越南盾	79,751,092	0.00136	108,461	92,867,645	0.00142	131,872
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	356	30.48	10,842
日圓	-	-	-	81,104	0.3975	32,239

#### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司（以下稱合併公司）依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由合併公司財務處曹曉虹協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財務處	98年10月已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務處	98年10月已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	100年3月已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	100年7月已完成
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	100年7月已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	100年12月已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	100年12月已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務處	100年12月已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	100年12月已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	101年3月已完成
11. 完成編製 IFRSs 二〇一二年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	會計及資訊部門、稽核室	100年12月已完成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明	
項 目	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異		
現 金	\$ 763,494	\$ -	\$ 763,494	現 金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,546	-	7,546	透過損益按公允價值衡量之金融資產
應收票據淨額	184,569	-	184,569	應收票據淨額
應收帳款淨額	643,098	-	643,098	應收帳款淨額
其他應收款	56,360	-	56,360	其他應收款
存 貨	2,011,168	-	2,011,168	存 貨
預付款項	268,271	-	268,271	預付款項
遞延所得稅資產—流動	7,115	( 7,115 )	-	-
受限制資產	2,387	-	2,387	受限制資產
其他流動資產	61,308	-	61,308	其他流動資產
流動資產合計	4,005,316	( 7,115 )	3,998,201	流動資產合計
備供出售金融資產	38,380	-	38,380	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	35,095	-	35,095	以成本衡量之金融資產
採權益法之長期股權投資	25,997	-	25,364	採權益法之投資
長期投資合計	99,472	-	98,839	投資合計
固定資產淨額	1,239,327	24,190	1,263,517	不動產、廠房及設備
商 標 權	717	-	717	商 標 權
電腦軟體成本	50,591	-	50,591	電腦軟體成本
土地使用權	67,873	( 67,873 )	-	-
無形資產合計	119,181	( 67,873 )	51,308	無形資產合計
長期預付款項	-	67,873	67,873	長期預付款項
存出保證金	16,445	-	16,445	存出保證金
遞延費用	24,190	( 24,190 )	-	-
長期應收款項	2,604	-	2,604	長期應收款項
其他資產合計	43,239	43,683	86,922	其他資產合計
資產總計	\$ 5,506,535	( \$ 7,115 )	\$ 5,498,787	資產總計
短期借款	\$ 1,157,228	\$ -	\$ 1,157,228	短期借款
應付短期票券	149,855	-	149,855	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	27,137	-	27,137	透過損益按公允價值衡量之金融負債
應付票據	20,145	-	20,145	應付票據
應付帳款	968,967	-	968,967	應付帳款
應付所得稅	42,860	-	42,860	當期所得稅負債
應付費用	220,368	39,106	275,608	其他應付款項
一年內到期之長期借款	234,791	-	234,791	一年內到期之長期借款
其他流動負債	67,426	( 39,106 )	28,320	其他流動負債
流動負債合計	2,888,777	-	2,904,911	流動負債合計
長期借款	714,217	-	714,217	長期借款
應計退休金負債	9,595	-	49,180	應計退休金負債
遞延所得稅負債—非流動	22,852	( 7,115 )	4,718	遞延所得稅負債—非流動
其他負債合計	32,447	( 7,115 )	53,898	其他負債合計
負債合計	3,635,441	( 7,115 )	3,673,026	負債合計
股 本	892,930	-	892,930	股 本
發行股票溢價	328,753	-	328,753	發行股票溢價
庫藏股票交易	22,358	-	22,358	庫藏股票交易
長期投資	58	-	-	-
資本公積合計	351,169	-	351,111	資本公積合計
法定盈餘公積	176,907	-	176,907	法定盈餘公積
未分配盈餘	438,736	-	384,995	未分配盈餘
保留盈餘合計	615,643	-	561,902	保留盈餘合計

( 接 次 頁 )

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
累積換算調整數	\$ 29,775	\$ -	\$ -	\$ 29,775	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 8,466 )	-	8,466	-	-	E
金融商品未實現損益	891	-	-	891	備供出售金融資產未實 現損益	
庫藏股票	( 10,848 )	-	-	( 10,848 )	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	11,352	-	8,466	19,818	其他權益合計	
股東權益合計	1,871,094	-	( 45,333 )	1,825,761	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,506,535	( \$ 7,115 )	( \$ 633 )	\$ 5,498,787	負債及權益總計	

## 2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 713,001	\$ -	\$ -	\$ 713,001	現 金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	7,738	-	-	7,738	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據淨額	59,048	-	-	59,048	應收票據淨額	
應收帳款淨額	924,552	-	-	924,552	應收帳款淨額	
其他應收款	61,197	-	-	61,197	其他應收款	
存 貨	2,137,651	-	-	2,137,651	存 貨	
遞延所得稅資產—流動	4,525	( 4,525 )	-	-	-	A
其他流動資產	200,825	-	-	200,825	其他流動資產	
流動資產合計	4,108,537	( 4,525 )	-	4,104,012	流動資產合計	
備供出售金融資產	43,576	-	-	43,576	備供出售金融資產	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投 資	26,914	-	( 633 )	26,281	採權益法之投資	D
長期投資合計	105,585	-	( 633 )	104,952	投資合計	
固定資產淨額	1,183,413	17,746	-	1,201,159	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	652	-	-	652	商 標 權	
電腦軟體成本	56,110	-	-	56,110	電腦軟體成本	
土地使用權	63,649	( 63,649 )	-	-	-	C
無形資產合計	120,411	( 63,649 )	-	56,762	無形資產合計	
長期預付款項	-	63,649	-	63,649	長期預付款項	C
存出保證金	13,721	-	-	13,721	存出保證金	
遞延費用	17,746	( 17,746 )	-	-	-	B
其他資產合計	31,467	45,903	-	77,370	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,549,413	( \$ 4,525 )	( \$ 633 )	\$ 5,544,255	資產總計	
短期借款	\$ 1,333,379	\$ -	\$ -	\$ 1,333,379	短期借款	
應付短期票券	99,813	-	-	99,813	應付短期票券	
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	10,430	-	-	10,430	透過損益按公允價值衡 量之金融負債	
應付票據	28,934	-	-	28,934	應付票據	
應付帳款	866,451	-	-	866,451	應付帳款	
應付所得稅	31,634	-	-	31,634	當期所得稅負債	
應付費用	221,408	52,846	16,134	290,388	其他應付款項	D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	352,439	-	-	352,439	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	82,547	( 52,846 )	-	29,701	其他流動負債	重分 類
流動負債合計	3,027,035	-	16,134	3,043,169	流動負債合計	
長期借款	539,391	-	-	539,391	長期借款	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項目	轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs		說明
	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
應計退休金負債	\$ 9,403	\$ -	\$ 38,130	\$ 47,533	應計退休金負債	E
遞延所得稅負債—非流動	57,897	( 4,525)	( 10,772)	42,600	遞延所得稅負債—非流動	A、D 及 E
其他負債合計	67,300	( 4,525)	27,358	90,133	其他負債合計	
負債合計	3,633,726	( 4,525)	43,492	3,672,693	負債合計	
股本	895,800	-	-	895,800	股本	
發行股票溢價	327,940	-	-	327,940	發行股票溢價	
庫藏股票交易	29,284	-	-	29,284	庫藏股票交易	
長期投資	58	-	( 58)	-	-	F
資本公積合計	357,282	-	( 58)	357,224	資本公積合計	
法定盈餘公積	191,139	-	-	191,139	法定盈餘公積	
未分配盈餘	505,165	-	( 52,533)	452,632	未分配盈餘	
保留盈餘合計	696,304	-	( 52,533)	643,771	保留盈餘合計	
累積換算調整數	( 31,320)	-	-	( 31,320)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 8,466)	-	8,466	-	-	E
金融商品未實現損益	6,087	-	-	6,087	備供出售金融資產未實 現損益	
股東權益其他項目合計	( 33,699)	-	8,466	( 25,233)	其他權益合計	
股東權益合計	1,915,687	-	( 44,125)	1,871,562	權益總計	
負債及股東權益總計	\$ 5,549,413	( \$ 4,525)	( \$ 633)	\$ 5,544,255	負債及權益總計	

### 3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs		說明
	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
銷貨收入	\$ 6,003,923	\$ -	\$ -	\$ 6,003,923	營業收入	
減：銷貨退回	( 102)	-	-	( 102)	營業收入	
銷貨折讓	( 5,298)	-	-	( 5,298)	營業收入	
營業收入淨額	5,998,523	-	-	5,998,523	營業收入	
營業成本	( 5,209,913)	-	196	( 5,209,717)	營業成本	E
營業毛利	788,610	-	196	788,806	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	( 302,639)	-	754	( 301,885)	推銷費用	E
管理費用	( 169,030)	-	198	( 168,832)	管理費用	E
研究發展費用	( 50,109)	-	307	( 49,802)	研究發展費用	E
營業費用合計	( 521,778)	-	1,259	( 520,519)	營業費用合計	
營業淨利	266,832	-	1,455	268,287	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	2,227	-	-	2,227	利息收入	
股利收入	1,891	-	-	1,891	股利收入	
權益法認列之投資 收益	1,495	-	-	1,495	採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	
處分固定資產利益	75	-	-	75	其他利益及損失	
金融資產評價利益	7,738	-	-	7,738	其他利益及損失	
什項收入	36,944	-	-	36,944	其他利益及損失	
營業外收入及 利益合計	50,370	-	-	50,370		
營業外費用及損失						
利息費用	( 37,494)	-	-	( 37,494)	財務成本	
兌換損失淨額	( 11,063)	-	-	( 11,063)	其他利益及損失	
財務費用	( 1,378)	-	-	( 1,378)	其他利益及損失	
處分固定資產損失	( 385)	-	-	( 385)	其他利益及損失	
金融負債評價損失	( 7,850)	-	-	( 7,850)	其他利益及損失	
什項支出	( 14,488)	-	-	( 14,488)	其他利益及損失	
營業外費用及 損失合計	( 72,658)	-	-	( 72,658)		
稅前淨利	244,544	-	-	245,999	稅前淨利	
所得稅費用	( 74,565)	-	( 247)	( 74,812)	所得稅費用	E
本年度淨利	\$ 169,979	\$ -	\$ 1,208	171,187	本年度淨利	
				( 61,095)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				5,196	備供出售金融資產未實 現損益	
				( 55,899)	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 115,288	本年度綜合損益淨額	

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

##### (1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

##### (2) 股份基礎給付交易

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

##### (3) 認定成本

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

##### (4) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。



## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

項次	會計議題	差異說明
A	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。</p> <p>中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。</p> <p>截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動負債之金額分別為 4,525 仟元及 7,115 仟元。</p>
B	遞延費用	<p>中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及長期預付款項。</p>
C	土地使用權	<p>中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。</p>
D	短期可累積帶薪假	<p>中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。</p> <p>截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理均調整增加應付費用 16,134 仟元；遞延所得稅負債均調整減少 2,850 仟元。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
E	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。</p> <p>截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 38,130 仟元及 39,585 仟元；未認列為退休金成本之淨損失均調整減少 8,466 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 7,922 仟元及 8,169 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 1,455 仟元及所得稅費用調整增加 247 仟元。</p>
F	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	<p>中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。</p> <p>轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。</p> <p>合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理，故僅依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。</p>

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

## 二五、附註揭露事項

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：附表一及二。

## 二六、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司合併財務報表之應報導部門如下：

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。

### (一) 部門收入與營運結果

本公司合併財務報表繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
成衣部門	\$ 1,767,139	\$ 1,811,708	\$ 75,896	(\$ 9,335)
羽絨原料部門	2,746,576	2,410,049	182,905	181,134
家居紡織部門	1,662,095	1,496,391	71,872	33,180
其 他	95,614	237,667	(63,841)	(19,684)
繼續營業單位總額	6,271,424	5,955,815	266,832	185,295
減：營運部門間之收入或損益	(272,901)	(330,338)	-	-
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$ 5,998,523</u>	<u>\$ 5,625,477</u>	266,832	185,295
利息收入			2,227	2,134
股利收入			1,891	8,703
處分固定資產(損)益淨額			(310)	98

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年	一 〇 〇 年	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	前 三 季	前 三 季	前 三 季	前 三 季
兌換(損)益淨額			(\$ 11,063)	\$ 45,157
金融資產評價利益			7,738	16,203
什項收入			36,944	34,560
利息費用			( 37,494)	( 29,626)
權益法認列之投資(損)益			1,495	( 271)
金融負債評價損失			( 7,850)	( 43,081)
什項支出			(15,866)	(15,251)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 244,544</u>	<u>\$ 203,921</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、股利收入、處分固定資產(損)益、兌換(損)益、金融資產評價利益、什項收入、利息費用、權益法認列之投資(損)益、金融負債評價損失及什項支出。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) 部門資產

	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
<u>部門資產</u>		
成衣部門	\$ 951,306	\$ 1,286,454
羽絨原料部門	2,150,390	2,220,285
家居紡織部門	944,245	985,774
其 他	<u>415,761</u>	<u>1,181,758</u>
部門總資產	<u>\$ 4,461,702</u>	<u>\$ 5,674,271</u>

光隆實業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 1,009,971	無顯著不同 17%
0	"	"	1	銷貨收入	47,717	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應付帳款	193,203	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付費用	43	-
0	"	"	1	應收帳款	11,508	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	227,800	- 4%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	505,952	無顯著不同 8%
0	"	"	1	應收帳款	354,966	無顯著不同 6%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	52,381	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應收款	59,349	- 1%
0	"	"	1	應收帳款	23,853	無顯著不同 -
0	"	"	1	應付帳款	154,470	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付費用	2,071	-
0	"	"	1	其他流動負債	8,568	-
0	"	"	1	銷貨成本	1,821,127	無顯著不同 30%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	271,432	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	83,323	- 2%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	476,265	無顯著不同 8%
0	"	"	1	其他應收款	118,130	- 2%
0	"	"	1	應付帳款	40,388	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應付費用	9,667	-
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	1,009,971	無顯著不同 17%
1	"	"	2	應收帳款	193,246	無顯著不同 3%
1	"	"	2	銷貨成本	47,717	無顯著不同 1%
1	"	"	2	應付帳款	239,308	無顯著不同 4%
2	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	505,952	無顯著不同 8%
2	"	"	2	應付帳款	354,919	無顯著不同 6%
2	"	"	2	其他流動負債	47	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
3	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	\$ 52,381	無顯著不同	1%
3	"	"	2	應付帳款	83,202	無顯著不同	1%
3	"	"	2	應收帳款	164,967	無顯著不同	3%
3	"	"	2	其他應收款	142	-	-
3	"	"	2	銷貨收入	1,821,127	無顯著不同	30%
3	"	漣水嘉塘制衣有限公司	3	銷貨成本	144,791	無顯著不同	2%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	271,432	無顯著不同	5%
4	"	"	2	應付帳款	83,323	無顯著不同	2%
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	476,265	無顯著不同	8%
5	"	"	2	應付帳款	101,667	無顯著不同	2%
5	"	"	2	應付費用	16,463	-	-
5	"	"	2	應收帳款	50,055	無顯著不同	1%
6	漣水嘉塘制衣有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	144,791	無顯著不同	2%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 924,821	無顯著不同 16%
0	"	"	1	銷貨收入	26,622	無顯著不同 -
0	"	"	1	應付帳款	287,941	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	367,637	- 6%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	494,468	無顯著不同 9%
0	"	"	1	應收帳款	400,995	無顯著不同 7%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	其他應收款	100,813	- 2%
0	"	"	1	應付帳款	495,656	無顯著不同 9%
0	"	"	1	銷貨成本	1,804,995	無顯著不同 32%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	256,583	無顯著不同 5%
0	"	"	1	應付帳款	19,335	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	92,220	- 2%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	483,381	無顯著不同 9%
0	"	"	1	其他應收款	182,729	- 3%
0	"	"	1	應付帳款	76,933	無顯著不同 1%
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	924,821	無顯著不同 16%
1	"	"	2	銷貨成本	26,622	無顯著不同 -
1	"	"	2	應收帳款	287,941	無顯著不同 5%
1	"	"	2	應付帳款	367,637	無顯著不同 6%
2	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	494,455	無顯著不同 9%
2	"	"	2	推銷費用	13	- -
2	"	"	2	應付帳款	315,284	無顯著不同 6%
2	"	"	2	應付費用	85,711	- 1%
3	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	96,099	無顯著不同 2%
3	"	"	2	其他流動負債	4,714	- -
3	"	"	2	應收帳款	495,656	無顯著不同 9%
3	"	"	2	銷貨收入	1,828,151	無顯著不同 32%
3	"	連水嘉塘制衣有限公司	3	銷貨成本	35,060	無顯著不同 1%
3	"	"	3	預付貨款	31,473	- 1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 256,583	無顯著不同	5%
4	"	"	2	應收帳款	19,335	無顯著不同	-
4	"	"	2	應付帳款	92,220	無顯著不同	2%
4	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	銷貨收入	13,542	無顯著不同	-
4	"	"	3	應收帳款	14,037	無顯著不同	-
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	483,381	無顯著不同	9%
5	"	"	2	應付帳款	182,447	無顯著不同	3%
5	"	"	2	其他流動負債	282	-	-
5	"	"	2	應收帳款	76,933	無顯著不同	1%
5	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	3	銷貨成本	13,542	無顯著不同	-
5	"	"	3	應付帳款	14,037	無顯著不同	-
6	漣水嘉塘制衣有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	35,060	無顯著不同	1%
6	"	"	3	預收貨款	31,473	-	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。