

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 及 101 年度

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

## § 目 錄 §

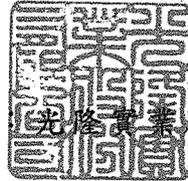
| 項                         | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2     |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書           | 3     |   | -                  |
| 四、會計師查核報告                 | 4~5   |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 6     |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 7~8   |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 9     |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 10~11 |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |       |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 12    |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12    |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~16 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~29 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29~30 |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 30~61 |   | 六~二七               |
| (七) 關係人交易                 | 61~62 |   | 二八                 |
| (八) 質押之資產                 | 62    |   | 二九                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 62~63 |   | 三十                 |
| (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | 63    |   | 三一                 |
| (十二) 其 他                  |       |   |                    |
| 1. 外幣金融資產及負債匯率評價資訊        | 63~64 |   | 三二                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 64~65 |   | 三三                 |
| 2. 大陸投資資訊                 | 65    |   | 三三                 |
| (十四) 部門資訊                 | 66~67 |   | 三四                 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 68~74 |   | 三五                 |

# 聲 明 書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱



光隆實業股份有限公司

負責人：詹 賀 博



中 華 民 國 103 年 3 月 21 日

## 會計師查核報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,057,544 仟元及 1,602,348 仟元及 1,943,367 仟元，分別占合併資產總額之 41%、34%及 35%。民國 102 及 101 年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,699,352 仟元及 1,514,962 仟元，均占合併營業收入淨額之 19%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達光隆實業股份有限公司及其子公司民國102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之合併財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

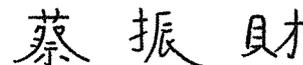
光隆實業股份有限公司業已編製民國102及101年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 張 清 福

張清福



會計師 蔡 振 財

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 3 月 21 日

民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 資              | 102年12月31日                  |                     |            | 101年12月31日          |              |                     | 101年1月1日   |   |   |
|--------------------|-----------------------------|---------------------|------------|---------------------|--------------|---------------------|------------|---|---|
|                    | 金                           | 額                   | %          | 金                   | 額            | %                   | 金          | 額 | % |
| <b>流動資產</b>        |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 1100               | 現金 (附註六)                    | \$ 391,730          | 8          | \$ 366,161          | 8            | \$ 763,494          | 14         |   |   |
| 1110               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 42,423              | 1          | 64,683              | 1            | 7,546               | -          |   |   |
| 1147               | 無活絡市場之債券投資—流動 (附註四)         | -                   | -          | -                   | -            | 2,387               | -          |   |   |
| 1150               | 應收票據 (附註四及十)                | 115,573             | 2          | 177,954             | 4            | 184,569             | 3          |   |   |
| 1170               | 應收帳款 (附註四、五及十)              | 562,242             | 11         | 693,178             | 15           | 643,098             | 12         |   |   |
| 1200               | 其他應收款 (附註四及十)               | 67,946              | 1          | 65,098              | 1            | 56,360              | 1          |   |   |
| 130X               | 存貨 (附註四、五及十一)               | 2,210,337           | 44         | 1,772,369           | 38           | 2,011,168           | 36         |   |   |
| 1421               | 預付款項                        | 126,448             | 3          | 136,216             | 3            | 268,271             | 5          |   |   |
| 1412               | 預付租金 (附註四及十五)               | 2,779               | -          | 2,740               | -            | 2,699               | -          |   |   |
| 1470               | 其他流動資產                      | 92,752              | 2          | 18,061              | -            | 61,308              | 1          |   |   |
| 11XX               | 流動資產總計                      | <u>3,612,230</u>    | <u>72</u>  | <u>3,296,460</u>    | <u>70</u>    | <u>4,000,900</u>    | <u>72</u>  |   |   |
| <b>非流動資產</b>       |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 1523               | 備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)        | 34,986              | 1          | 37,165              | 1            | 38,380              | 1          |   |   |
| 1543               | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)      | 35,095              | 1          | 35,095              | 1            | 35,095              | 1          |   |   |
| 1550               | 採用權益法之投資 (附註四、五及十二)         | 30,797              | 1          | 27,677              | -            | 25,364              | -          |   |   |
| 1600               | 不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)       | 1,138,053           | 23         | 1,169,424           | 25           | 1,263,517           | 23         |   |   |
| 1780               | 其他無形資產 (附註四及十四)             | 61,386              | 1          | 54,162              | 1            | 51,308              | 1          |   |   |
| 1840               | 遞延所得稅資產 (附註四及二二)            | 25,455              | -          | 34,688              | 1            | 26,163              | 1          |   |   |
| 1920               | 存出保證金                       | 9,413               | -          | 9,917               | -            | 16,445              | -          |   |   |
| 1985               | 長期預付租金 (附註四及十五)             | 61,273              | 1          | 60,064              | 1            | 65,174              | 1          |   |   |
| 1932               | 長期應收款 (附註四)                 | -                   | -          | -                   | -            | 2,604               | -          |   |   |
| 15XX               | 非流動資產總計                     | <u>1,396,458</u>    | <u>28</u>  | <u>1,428,192</u>    | <u>30</u>    | <u>1,524,050</u>    | <u>28</u>  |   |   |
| 1XXX               | 資 產 總 計                     | <u>\$ 5,008,688</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,724,652</u> | <u>100</u>   | <u>\$ 5,524,950</u> | <u>100</u> |   |   |
| <b>負債及權益</b>       |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| <b>流動負債</b>        |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 2100               | 短期借款 (附註十六及二九)              | \$ 528,197          | 11         | \$ 953,155          | 20           | \$ 1,157,228        | 21         |   |   |
| 2110               | 應付短期票券 (附註十六)               | -                   | -          | -                   | -            | 149,855             | 3          |   |   |
| 2120               | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七) | -                   | -          | -                   | -            | 27,137              | -          |   |   |
| 2150               | 應付票據 (附註十七)                 | 15,506              | -          | 18,496              | -            | 20,145              | -          |   |   |
| 2170               | 應付帳款 (附註十七及二八)              | 675,341             | 14         | 467,728             | 10           | 968,967             | 18         |   |   |
| 2219               | 其他應付款 (附註十八)                | 319,501             | 6          | 327,222             | 7            | 275,608             | 5          |   |   |
| 2230               | 當期所得稅負債 (附註四及二二)            | 60,142              | 1          | 21,619              | -            | 42,860              | 1          |   |   |
| 2320               | 一年內到期之長期借款 (附註十六及二九)        | 246,256             | 5          | 379,590             | 8            | 234,791             | 4          |   |   |
| 2399               | 其他流動負債                      | 15,988              | -          | 26,237              | 1            | 28,320              | 1          |   |   |
| 21XX               | 流動負債總計                      | <u>1,860,931</u>    | <u>37</u>  | <u>2,194,047</u>    | <u>46</u>    | <u>2,904,911</u>    | <u>53</u>  |   |   |
| <b>非流動負債</b>       |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 2540               | 長期借款 (附註十六及二九)              | 811,982             | 16         | 513,954             | 11           | 714,217             | 13         |   |   |
| 2570               | 遞延所得稅負債 (附註四及二二)            | 98,003              | 2          | 83,948              | 2            | 30,881              | -          |   |   |
| 2640               | 應付退休金負債 (附註四、五及十九)          | 41,335              | 1          | 45,957              | 1            | 49,180              | 1          |   |   |
| 2645               | 存入保證金                       | 30                  | -          | 3,534               | -            | -                   | -          |   |   |
| 25XX               | 非流動負債總計                     | <u>951,350</u>      | <u>19</u>  | <u>647,393</u>      | <u>14</u>    | <u>794,278</u>      | <u>14</u>  |   |   |
| 2XXX               | 負債總計                        | <u>2,812,281</u>    | <u>56</u>  | <u>2,841,440</u>    | <u>60</u>    | <u>3,699,189</u>    | <u>67</u>  |   |   |
| <b>歸屬於本公司業主之權益</b> |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| <b>股本</b>          |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 3110               | 普通股                         | 896,670             | 18         | 895,800             | 19           | 892,930             | 16         |   |   |
| <b>資本公積總計</b>      |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 3210               | 資本公積—發行溢價                   | 327,629             | 6          | 327,940             | 7            | 328,753             | 6          |   |   |
| 3220               | 資本公積—庫藏股票交易                 | 29,284              | 1          | 29,284              | 1            | 22,358              | -          |   |   |
| 3271               | 資本公積—員工認股權                  | 7,134               | -          | -                   | -            | -                   | -          |   |   |
| 3200               | 資本公積總計                      | <u>364,047</u>      | <u>7</u>   | <u>357,224</u>      | <u>8</u>     | <u>351,111</u>      | <u>6</u>   |   |   |
| <b>保留盈餘</b>        |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 3310               | 法定盈餘公積                      | 211,736             | 5          | 191,139             | 4            | 176,907             | 3          |   |   |
| 3320               | 特別盈餘公積                      | 56,117              | 1          | -                   | -            | -                   | -          |   |   |
| 3350               | 未分配盈餘                       | 650,523             | 13         | 484,059             | 10           | 384,995             | 7          |   |   |
| 3300               | 保留盈餘總計                      | <u>918,376</u>      | <u>19</u>  | <u>675,198</u>      | <u>14</u>    | <u>561,902</u>      | <u>10</u>  |   |   |
| <b>其他權益總計</b>      |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
| 3410               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額           | 18,430              | -          | ( 44,686 )          | ( 1 )        | 29,775              | 1          |   |   |
| 3425               | 備供出售金融資產未實現損益               | ( 2,503 )           | -          | ( 324 )             | -            | 891                 | -          |   |   |
| 3400               | 其他權益總計                      | <u>15,927</u>       | <u>-</u>   | <u>( 45,010 )</u>   | <u>( 1 )</u> | <u>30,666</u>       | <u>1</u>   |   |   |
| 3500               | 庫藏股票                        | -                   | -          | -                   | -            | ( 10,848 )          | -          |   |   |
| 31XX               | 本公司業主權益總計                   | <u>2,195,020</u>    | <u>44</u>  | <u>1,883,212</u>    | <u>40</u>    | <u>1,825,761</u>    | <u>33</u>  |   |   |
| 36XX               | 非控制權益                       | <u>1,387</u>        | <u>-</u>   | <u>-</u>            | <u>-</u>     | <u>-</u>            | <u>-</u>   |   |   |
| 3XXX               | 權益總計 (附註四及二十)               | <u>2,196,407</u>    | <u>44</u>  | <u>1,883,212</u>    | <u>40</u>    | <u>1,825,761</u>    | <u>33</u>  |   |   |
| <b>負債與權益總計</b>     |                             |                     |            |                     |              |                     |            |   |   |
|                    |                             | <u>\$ 5,008,688</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,724,652</u> | <u>100</u>   | <u>\$ 5,524,950</u> | <u>100</u> |   |   |

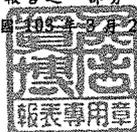
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 2 月 21 日查核報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：馬天剛



光隆實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                      | 102年度            |           | 101年度            |           |
|------|----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                      | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
|      | 營業收入（附註四）            |                  |           |                  |           |
| 4110 | 銷貨收入                 | \$ 9,093,373     | 100       | \$ 8,069,773     | 100       |
|      | 營業成本                 |                  |           |                  |           |
| 5110 | 銷貨成本（附註十一、<br>二一及二八） | ( 7,864,285)     | ( 86)     | ( 7,030,025)     | ( 87)     |
| 5900 | 營業毛利                 | <u>1,229,088</u> | <u>14</u> | <u>1,039,748</u> | <u>13</u> |
|      | 營業費用（附註二一及二八）        |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                 | ( 445,859)       | ( 5)      | ( 429,693)       | ( 5)      |
| 6200 | 管理費用                 | ( 255,436)       | ( 3)      | ( 241,606)       | ( 3)      |
| 6300 | 研究發展費用               | ( 91,633)        | ( 1)      | ( 64,161)        | ( 1)      |
| 6000 | 營業費用合計               | ( 792,928)       | ( 9)      | ( 735,460)       | ( 9)      |
| 6900 | 營業淨利                 | <u>436,160</u>   | <u>5</u>  | <u>304,288</u>   | <u>4</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註四<br>及二一） |                  |           |                  |           |
| 7010 | 其他收入                 | 5,303            | -         | 12,506           | -         |
| 7020 | 其他利益及損失              | 64,352           | 1         | 6,099            | -         |
| 7050 | 財務成本                 | ( 39,421)        | ( 1)      | ( 35,607)        | -         |
| 7060 | 採用權益法之合資損益<br>份額     | <u>2,701</u>     | <u>-</u>  | <u>3,089</u>     | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計       | <u>32,935</u>    | <u>-</u>  | <u>( 13,913)</u> | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                 | 469,095          | 5         | 290,375          | 4         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二二）        | ( 108,080)       | ( 1)      | ( 88,760)        | ( 1)      |
| 8200 | 本年度淨利                | <u>361,015</u>   | <u>4</u>  | <u>201,615</u>   | <u>3</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  | 102年度                           |                   | 101年度    |                            |
|------|---------------------------------|-------------------|----------|----------------------------|
|      | 金 額                             | %                 | 金 額      | %                          |
|      | 其他綜合損益                          |                   |          |                            |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額           | \$ 63,104         | 1        | (\$ 74,461) ( 1)           |
| 8325 | 備供出售金融資產未實<br>現評價損失             | ( 2,179)          | -        | ( 1,215) -                 |
| 8360 | 確定福利之精算(損)<br>益                 | ( 1,706)          | -        | 1,204 -                    |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅(費<br>用)利益 | 290               | -        | ( 205) -                   |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)合計                | <u>59,509</u>     | <u>1</u> | <u>( 74,677) ( 1)</u>      |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                       | <u>\$ 420,524</u> | <u>5</u> | <u>\$ 126,938</u> <u>2</u> |
|      | 淨利歸屬於：                          |                   |          |                            |
| 8610 | 母公司業主                           | \$ 361,048        | 4        | \$ 201,615 2               |
| 8620 | 非控制權益                           | ( 33)             | -        | - -                        |
| 8600 |                                 | <u>\$ 361,015</u> | <u>4</u> | <u>\$ 201,615</u> <u>2</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                      |                   |          |                            |
| 8710 | 母公司業主                           | \$ 420,569        | 5        | \$ 126,938 2               |
| 8720 | 非控制權益                           | ( 45)             | -        | - -                        |
| 8700 |                                 | <u>\$ 420,524</u> | <u>5</u> | <u>\$ 126,938</u> <u>2</u> |
|      | 每股盈餘(附註二三)                      |                   |          |                            |
|      | 來自繼續營業單位                        |                   |          |                            |
| 9710 | 基 本                             | <u>\$ 4.03</u>    |          | <u>\$ 2.26</u>             |
| 9810 | 稀 釋                             | <u>\$ 3.91</u>    |          | <u>\$ 2.22</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103年3月21日查核報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司之主權益項目 |         |           |          |         |           |        |       |           |           |
|----|--------------|---------|-----------|----------|---------|-----------|--------|-------|-----------|-----------|
|    | 股本           | 資本公積    | 盈餘        | 其他權益     | 之       | 總計        | 庫藏股票   | 非控制權益 | 總計        | 權益總額      |
|    | \$           | \$      | \$        | \$       | \$      | \$        | (\$)   | \$    | \$        | \$        |
| A1 | 892,930      | 328,753 | 384,995   | 29,775   | 891     | 1,825,761 | 10,848 |       | 1,825,761 | 1,825,761 |
| B1 | -            | -       | 14,232    | -        | -       | -         | -      | -     | -         | -         |
| B5 | -            | -       | (89,318)  | -        | -       | (89,318)  | -      | -     | (89,318)  | (89,318)  |
| D1 | -            | -       | 201,615   | -        | -       | 201,615   | -      | -     | 201,615   | 201,615   |
| D3 | -            | -       | 999       | (74,461) | (1,215) | (74,677)  | -      | -     | (74,677)  | (74,677)  |
| D5 | -            | -       | 202,614   | (74,461) | (1,215) | 126,938   | -      | -     | 126,938   | 126,938   |
| K1 | 2,870        | (813)   | -         | -        | -       | 2,057     | -      | -     | 2,057     | 2,057     |
| L1 | -            | -       | -         | -        | -       | -         | 10,848 | -     | 10,848    | 10,848    |
| Z1 | 895,800      | 327,940 | 191,139   | 44,686   | 324     | 1,883,212 | -      | -     | 1,883,212 | 1,883,212 |
| B1 | -            | -       | 20,597    | -        | -       | 20,597    | -      | -     | 20,597    | 20,597    |
| B3 | -            | -       | 56,117    | -        | -       | 56,117    | -      | -     | 56,117    | 56,117    |
| B5 | -            | -       | (116,454) | -        | -       | (116,454) | -      | -     | (116,454) | (116,454) |
| D1 | -            | -       | 361,048   | -        | -       | 361,048   | -      | 33    | 361,081   | 361,081   |
| D3 | -            | -       | (1,416)   | 63,116   | (2,179) | 59,521    | -      | (12)  | 59,509    | 59,509    |
| D5 | -            | -       | 359,632   | 63,116   | (2,179) | 420,569   | -      | (45)  | 420,524   | 420,524   |
| O1 | -            | -       | -         | -        | -       | -         | -      | 1,432 | 1,432     | 1,432     |
| K1 | 870          | (311)   | -         | -        | -       | 559       | -      | -     | 559       | 559       |
| N1 | -            | -       | -         | -        | -       | -         | -      | -     | -         | -         |
| Z1 | 896,670      | 327,629 | 211,736   | 18,430   | 2,503   | 2,195,020 | -      | 1,387 | 2,196,407 | 2,196,407 |

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事務所民國 103 年 3 月 21 日查核報告)

會計主管：馬天桐

經理人：詹賀博

董事長：詹賀博



## 光隆實業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                         | 102 年度     | 101 年度     |
|--------|-------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量               |            |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利                 | \$ 469,095 | \$ 290,375 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目          |            |            |
| A20100 | 折舊費用                    | 128,233    | 133,460    |
| A20200 | 攤銷費用                    | 15,029     | 11,022     |
| A29900 | 預付租賃款攤銷                 | 2,779      | 2,740      |
| A20300 | 呆帳費用迴轉數                 | ( 20)      | ( 1,445)   |
| A20400 | 分類為持有供交易金融資產及<br>負債之淨利益 | ( 42,346)  | ( 64,683)  |
| A20900 | 財務成本                    | 39,421     | 35,607     |
| A21200 | 利息收入                    | ( 1,717)   | ( 3,133)   |
| A21300 | 股利收入                    | ( 1,891)   | ( 1,891)   |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本              | 7,134      | 7,755      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失               | 15,147     | -          |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益             | -          | ( 23,595)  |
| A22300 | 採用權益法之合資利益之份額           | ( 2,701)   | ( 3,089)   |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失<br>(利益)   | 325        | ( 349)     |
| A22800 | 處分無形資產損失                | -          | 335        |
| A24100 | 外幣兌換淨利益                 | ( 2,134)   | ( 14,501)  |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動<br>數    |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產(增加)<br>減少    | 64,606     | ( 19,591)  |
| A31130 | 應收票據減少                  | 62,394     | 6,649      |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少              | 131,958    | ( 49,135)  |
| A31180 | 其他應收款增加                 | ( 2,726)   | ( 8,750)   |
| A31200 | 存貨(增加)減少                | ( 453,115) | 262,394    |
| A31230 | 預付款項減少                  | 9,768      | 132,055    |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少            | ( 74,691)  | 43,247     |
| A31990 | 其他營業資產減少                | -          | 2,488      |
| A32130 | 應付票據減少                  | ( 2,990)   | ( 1,649)   |
| A32150 | 應付帳款增加(減少)              | 206,809    | ( 501,312) |
| A32180 | 其他應付款增加                 | 5,275      | 52,220     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |              | 102 年度            | 101 年度            |
|-----------|--------------|-------------------|-------------------|
| A32230    | 其他流動負債減少     | (\$ 10,249)       | (\$ 2,083)        |
| A32240    | 應計退休金負債減少    | ( 6,328)          | ( 2,019)          |
| A33000    | 營運產生之現金流入    | 557,065           | 283,122           |
| A33100    | 收取之利息        | 1,717             | 3,133             |
| A33300    | 支付之利息        | ( 40,328)         | ( 34,823)         |
| A33500    | 支付之所得稅       | ( 45,979)         | ( 65,664)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入   | <u>472,475</u>    | <u>185,768</u>    |
| 投資活動之現金流量 |              |                   |                   |
| B00700    | 出售無活絡市場之債券投資 | -                 | 2,387             |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備  | ( 103,151)        | ( 80,834)         |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備  | 26,196            | 5,193             |
| B03800    | 存出保證金減少      | 504               | 6,528             |
| B04500    | 購置無形資產       | ( 22,235)         | ( 14,217)         |
| B07300    | 預付租賃款增加      | ( 1,130)          | -                 |
| B07600    | 收取之股利        | <u>1,891</u>      | <u>1,891</u>      |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出   | <u>( 97,925)</u>  | <u>( 79,052)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |              |                   |                   |
| C00100    | 短期借款減少       | ( 423,220)        | ( 188,793)        |
| C00600    | 應付短期票券減少     | -                 | ( 149,855)        |
| C01600    | 舉借長期借款       | 670,000           | 250,000           |
| C01700    | 償還長期借款       | ( 505,512)        | ( 304,966)        |
| C03100    | 存入保證金(減少)增加  | ( 3,504)          | 3,534             |
| C04500    | 支付本公司業主股利    | ( 116,454)        | ( 89,318)         |
| C04800    | 員工執行認股權      | 559               | 2,057             |
| C05000    | 庫藏股票處分       | -                 | 10,019            |
| C05800    | 非控制權益變動      | <u>1,432</u>      | <u>-</u>          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出   | <u>( 376,699)</u> | <u>( 467,322)</u> |
| DDDD      | 匯率變動對現金之影響   | <u>27,718</u>     | <u>( 36,727)</u>  |
| EEEE      | 本年度現金增加(減少)數 | 25,569            | ( 397,333)        |
| E00100    | 年初現金餘額       | <u>366,161</u>    | <u>763,494</u>    |
| E00200    | 年末現金餘額       | <u>\$ 391,730</u> | <u>\$ 366,161</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 103 年 3 月 21 日查核報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 3 月 21 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

|  | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u>         |
|--|--------------------------------|
| <u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</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   |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」   | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 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 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」                                   | 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權益之揭露：過渡規定指引」 | 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互抵」                                      | 2014 年 1 月 1 日                 |
| <u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>                          |                                |
| IFRS 9「金融工具」   | 尚未發布                           |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                              | 尚未發布                           |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」  | 2016 年 1 月 1 日                 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」                                      | 2014 年 7 月 1 日                 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                                    | 2014 年 1 月 1 日                 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                                | 2014 年 1 月 1 日                 |

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

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

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

1. 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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

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

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

### (3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，合併公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當合併公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

### 3. 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。

### 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

### 5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三五。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 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  |                |                |
|--|---|---|----------------|----------------|----------------|
|  |   |   | 102年<br>12月31日 | 101年<br>12月31日 | 100年<br>12月31日 |
| 本公司  | KWONG LUNG<br>FEATHER (B.V.I.)<br>LIMITED | 各項投資及貿易活動   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | KWONG LUNG<br>MEKO CO., LTD.              | 生產銷售羽絨、羽絨製<br>品、各類服裝及其他<br>縫紉製品                                   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | KWONG LUNG<br>JAPAN CO., LTD.             | 經營羽毛製品、寢具製<br>造、毛皮製品、帽子<br>及衣料品製造之輸<br>出入及販賣等業務                   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | BO HSING<br>ENTERPRISE<br>CO., LTD.       | 成衣及針織品之製<br>造、水洗及染色業務   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | TOPTX<br>GARMENT CO.,<br>LTD.             | 生產加工及經營各類<br>成衣產品   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | KWONG LUNG<br>VIETNAM CO.,<br>LTD.        | 經營成衣及縫製行業<br>之產品  | 100%           | 100%           | 100%           |
| 本公司  | 株式會社<br>NEPHELES                          | 服飾製品的企劃製<br>造、進出口及販賣。<br>商業設計及工業設<br>計的企劃。相關諮詢<br>業務及所附帶的一<br>切業務 | 90%            | -              | -              |
| KWONG LUNG<br>FEATHER<br>(B.V.I.)<br>LIMITED | 光隆羽絨製品(蘇州)<br>有限公司                        | 生產銷售羽絨、羽絨製<br>品、各類服裝及其他<br>縫紉製品                                   | 100%           | 100%           | 100%           |
| 光隆羽絨製品(蘇<br>州)有限公司                           | 漣水嘉塘制衣有限公<br>司                            | 成衣加工製造及進出<br>口買賣業務  | 100%           | 100%           | 100%           |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 合資權益

##### 聯合控制個體

合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司對投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

投資聯合控制個體發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，

其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對聯合控制個體之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該聯合控制個體有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對聯合控制個體之損失份額等於或超過其在該聯合控制個體之權益（包括權益法下投資聯合控制個體之帳面金額及實質上屬於合併公司對該聯合控制個體淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有該聯合控制個體可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失聯合控制之日以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失聯合控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該聯合控制個體有關之所有金額，其會計處理之基礎係與聯合控制個體若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與聯合控制個體間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對聯合控制個體權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、應收票據、現金、無活絡市場之債券投資與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、應收票據及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據

可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間180天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、應收票據及其他應收款係藉由備

抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、應收票據及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十六) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日所決定之公允價值及預期既得權益工具之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 投資聯合控制個體之減損

當有減損跡象顯示對聯合控制個體之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據聯合控制個體之未來現金流量預測評估減損，包含聯合控制個體內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。合併公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

|           | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 1,781          | \$ 4,337          | \$ 8,584          |
| 銀行支票及活期存款 | <u>389,949</u>    | <u>361,824</u>    | <u>754,910</u>    |
|           | <u>\$ 391,730</u> | <u>\$ 366,161</u> | <u>\$ 763,494</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|------|------------|------------|------------|
| 銀行存款 | 0.0001%~2% | 0.0001%~2% | 0.0001%~2% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|             | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|-------------|------------|------------|-----------|
| <u>流動</u>   |            |            |           |
| 持有供交易之金融資產  |            |            |           |
| 衍生工具（未指定避險） |            |            |           |
| — 遠期外匯合約    | \$ 42,423  | \$ 64,683  | \$ 7,546  |
| 持有供交易之金融負債  |            |            |           |
| 衍生工具（未指定避險） |            |            |           |
| — 遠期外匯合約    | \$ -       | \$ -       | \$ 27,137 |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                   | 幣別     | 到期期間               | 合約金額（仟元）                  |
|-------------------|--------|--------------------|---------------------------|
| <u>102年12月31日</u> |        |                    |                           |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌歐元 | 103.2.12-103.4.14  | NTD117,824/ 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>101年12月31日</u> |        |                    |                           |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌歐元 | 102.1.7-102.5.13   | NTD202,573/ EUR 5,500     |
| 賣出遠期外匯            | 美金兌人民幣 | 102.1.18-102.8.20  | USD 13,000/ CNY 83,416    |
| 賣出遠期外匯            | 日幣兌新台幣 | 102.2.19-102.6.27  | JPY1,294,000/ NTD 485,048 |
| <u>101年1月1日</u>   |        |                    |                           |
| 買入遠期外匯            | 新台幣兌歐元 | 101.1.17-101.4.16  | NTD158,920/ EUR 4,000     |
| 買入遠期外匯            | 日幣兌美金  | 101.4.16           | JPY 167,240/ USD 2,000    |
| 賣出遠期外匯            | 美金兌新台幣 | 101.4.23-101.9.4   | USD 14,000/ NTD 418,780   |
| 賣出遠期外匯            | 日幣兌新台幣 | 101.1.17-101.7.20  | JPY1,211,000/ NTD 455,337 |
| 賣出遠期外匯            | 美金兌人民幣 | 101.1.31-101.12.26 | USD 24,000/ CNY 152,001   |

合併公司 102 及 101 年度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

|            | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|------------|------------|------------|-----------|
| <u>非流動</u> |            |            |           |
| 國內投資       |            |            |           |
| — 上櫃股票     | \$ 34,986  | \$ 37,165  | \$ 38,380 |

#### 九、以成本衡量之金融資產

| 非流動         | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|-------------|------------|------------|-----------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 35,095  | \$ 35,095  | \$ 35,095 |
| 衡量種類區分      |            |            |           |
| 備供出售        | \$ 35,095  | \$ 35,095  | \$ 35,095 |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |                   |
| 應收票據一因營業而發生 | \$ 115,573        | \$ 177,967        | \$ 202,665        |
| 減：票據貼現      | -                 | -                 | ( 18,049)         |
| 減：備抵呆帳      | -                 | ( 13)             | ( 47)             |
|             | <u>\$ 115,573</u> | <u>\$ 177,954</u> | <u>\$ 184,569</u> |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |                   |
| 應收帳款        | \$ 567,803        | \$ 698,590        | \$ 650,108        |
| 減：備抵呆帳      | ( 5,561)          | ( 5,412)          | ( 7,010)          |
|             | <u>\$ 562,242</u> | <u>\$ 693,178</u> | <u>\$ 643,098</u> |

##### (一) 應收票據、應收帳款及其他應收款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，對應收票據、應收帳款及其他應收款皆不予計息。於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款及其他應收款無法回收，合併公司對於逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款及其他應收款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 365 天以內之應收帳款及其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收

其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|         | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 30天以下   | \$ 35,166        | \$ 16,089        | \$ 31,807        |
| 31至60天  | 3,858            | 15,224           | 3,969            |
| 61至120天 | 334              | 1,111            | 7,507            |
| 121天以上  | 599              | 19               | 675              |
| 合計      | <u>\$ 39,957</u> | <u>\$ 32,443</u> | <u>\$ 43,958</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據、應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|             | 102年度       |                 |             |                 | 101年度        |                 |                 |  |
|-------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|--|
|             | 應收票據        | 應收帳款            | 其他應收款       | 合計              | 應收票據         | 應收帳款            | 合計              |  |
| 年初餘額        | \$ 13       | \$ 5,412        | \$ -        | \$ 5,425        | \$ 47        | \$ 7,010        | \$ 7,057        |  |
| 加：本年度提列呆帳費用 | -           | -               | 2           | 2               | -            | -               | -               |  |
| 減：本年度迴轉呆帳費用 | ( 13)       | ( 9)            | -           | ( 22)           | ( 34)        | ( 1,411)        | ( 1,445)        |  |
| 外幣換算差額      | -           | 158             | -           | 158             | -            | ( 187)          | ( 187)          |  |
| 年底餘額        | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,561</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 5,563</u> | <u>\$ 13</u> | <u>\$ 5,412</u> | <u>\$ 5,425</u> |  |

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為1,218仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## (二) 其他應收款

|        | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 出售原物料款 | \$ 11,313        | \$ 17,967        | \$ 25,593        |
| 應收退稅款  | 7,778            | 8,787            | 9,977            |
| 其他     | 48,855           | 38,344           | 20,790           |
| 合計     | <u>\$ 67,946</u> | <u>\$ 65,098</u> | <u>\$ 56,360</u> |

## 十一、存貨

|       | 102年12月31日          | 101年12月31日          | 101年1月1日            |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品   | \$ 163,132          | \$ 183,438          | \$ 93,749           |
| 製 成 品 | 229,476             | 209,542             | 228,083             |
| 半 成 品 | 1,010,882           | 794,536             | 632,272             |
| 原 物 料 | 521,704             | 448,703             | 751,665             |
| 託外加工品 | 2,237               | 62,291              | 134,530             |
| 在途存貨  | 282,906             | 73,859              | 170,869             |
|       | <u>\$ 2,210,337</u> | <u>\$ 1,772,369</u> | <u>\$ 2,011,168</u> |

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,864,285 仟元及 7,030,025 仟元。

102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 15,147 仟元。101 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 23,595 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

## 十二、採用權益法之投資

|          | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 投資聯合控制個體 | <u>\$ 30,797</u> | <u>\$ 27,677</u> | <u>\$ 25,364</u> |

本公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比皆為 49%。

關於合併公司採用權益法之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

單位：越盾仟元

|           | 102年12月31日          | 101年12月31日           | 101年1月1日             |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 流動資產      | <u>\$17,096,554</u> | <u>\$15,230,529</u>  | <u>\$ 7,763,062</u>  |
| 非流動資產     | <u>\$11,952,215</u> | <u>\$ 9,335,462</u>  | <u>\$13,172,522</u>  |
| 流動負債      | <u>\$ 6,569,495</u> | <u>\$ 4,064,287</u>  | <u>\$ 2,687,841</u>  |
|           |                     | 102年度                | 101年度                |
| 認列於損益     |                     |                      |                      |
| — 收益      |                     | <u>\$ 32,294,112</u> | <u>\$ 23,952,147</u> |
| — 費損      |                     | <u>\$ 30,316,543</u> | <u>\$ 21,698,185</u> |
| 認列於其他綜合損益 |                     | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>          |

## 十三、不動產、廠房及設備

| 成本           | 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                  |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 101年1月1日餘額   | \$ 142,765        | \$ 1,062,813        | \$ 712,675        | \$ 8,103        | \$ 30,186        | \$ 19,284        | \$ 224,768        | \$ 31,109       | \$ 2,231,703        |
| 增添           | -                 | 7,564               | 34,683            | 237             | 2,298            | 3,687            | 7,978             | 22,574          | 79,021              |
| 處分           | -                 | ( 12,656 )          | ( 15,328 )        | -               | ( 408 )          | ( 260 )          | ( 5,406 )         | -               | ( 34,058 )          |
| 重分類增(減)      | -                 | 22,257              | 1,567             | -               | -                | 766              | 19,664            | ( 44,254 )      | -                   |
| 淨兌換差額        | -                 | ( 25,216 )          | ( 23,493 )        | -               | ( 1,040 )        | ( 647 )          | ( 559 )           | ( 638 )         | ( 51,593 )          |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 142,765</u> | <u>\$ 1,054,762</u> | <u>\$ 710,104</u> | <u>\$ 8,340</u> | <u>\$ 31,036</u> | <u>\$ 22,830</u> | <u>\$ 246,445</u> | <u>\$ 8,791</u> | <u>\$ 2,225,073</u> |
| 累計折舊         |                   |                     |                   |                 |                  |                  |                   |                 |                     |
| 101年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 319,174          | \$ 483,211        | \$ 4,604        | \$ 15,623        | \$ 10,419        | \$ 135,155        | \$ -            | \$ 968,186          |
| 處分           | -                 | ( 11,554 )          | ( 11,768 )        | -               | ( 408 )          | ( 248 )          | ( 5,236 )         | -               | ( 29,214 )          |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 自有土地       | 建築物          | 機器設備       | 水電設備     | 運輸設備      | 辦公設備      | 其他設備       | 待驗設備       | 合計           |
|--------------|------------|--------------|------------|----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|
| 折舊費用         | \$ -       | \$ 45,175    | \$ 52,014  | \$ 508   | \$ 3,719  | \$ 4,157  | \$ 27,887  | \$ -       | \$ 133,460   |
| 淨兌換差額        | -          | ( 1,282 )    | ( 16,179 ) | -        | ( 564 )   | ( 371 )   | 1,613      | -          | ( 16,783 )   |
| 101年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 351,513   | \$ 507,278 | \$ 5,112 | \$ 18,370 | \$ 13,957 | \$ 159,419 | \$ -       | \$ 1,055,649 |
| 101年1月1日淨額   | \$ 142,765 | \$ 743,639   | \$ 229,464 | \$ 3,499 | \$ 14,563 | \$ 8,865  | \$ 89,613  | \$ 31,109  | \$ 1,263,517 |
| 101年12月31日淨額 | \$ 142,765 | \$ 703,249   | \$ 202,826 | \$ 3,228 | \$ 12,666 | \$ 8,873  | \$ 87,026  | \$ 8,791   | \$ 1,169,424 |
| 成本           |            |              |            |          |           |           |            |            |              |
| 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 |
| 增加           | -          | 22,553       | 3,486      | -        | 5,833     | 2,875     | 3,757      | 52,669     | 91,173       |
| 處分           | -          | ( 23,527 )   | ( 62,107 ) | -        | ( 4,535 ) | ( 5,086 ) | ( 4,549 )  | -          | ( 99,804 )   |
| 重分類增(減)      | -          | 23,098       | 7,023      | -        | 2,185     | -         | 7,847      | ( 40,153 ) | -            |
| 淨兌換差額        | -          | 35,723       | 22,605     | -        | 1,323     | 346       | 9,187      | 285        | 69,469       |
| 102年12月31日餘額 | \$ 142,765 | \$ 1,112,609 | \$ 681,111 | \$ 8,340 | \$ 35,842 | \$ 20,965 | \$ 262,687 | \$ 21,592  | \$ 2,285,911 |
| 累計折舊         |            |              |            |          |           |           |            |            |              |
| 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           | -          | ( 1,388 )    | ( 60,793 ) | -        | ( 4,128 ) | ( 3,135 ) | ( 3,839 )  | -          | ( 73,283 )   |
| 折舊費用         | -          | 43,324       | 51,546     | 509      | 3,732     | 3,619     | 25,503     | -          | 128,233      |
| 淨兌換差額        | -          | 12,707       | 16,985     | -        | 739       | 226       | 6,602      | -          | 37,259       |
| 102年12月31日餘額 | \$ -       | \$ 406,156   | \$ 515,016 | \$ 5,621 | \$ 18,713 | \$ 14,667 | \$ 187,685 | \$ -       | \$ 1,147,858 |
| 102年12月31日淨額 | \$ 142,765 | \$ 706,453   | \$ 166,095 | \$ 2,719 | \$ 17,129 | \$ 6,298  | \$ 75,002  | \$ 21,592  | \$ 1,138,053 |

合併公司於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |           |
|------|-----------|
| 建築物  |           |
| 主建物  | 8 至 51 年  |
| 廠房工程 | 2 至 26 年  |
| 機器設備 | 2 至 20 年  |
| 水電設備 | 5 至 23 年  |
| 運輸設備 | 4 至 12 年  |
| 辦公設備 | 2 至 15 年  |
| 租賃資產 | 1 至 7 年   |
| 其他設備 |           |
| 空調配管 | 36 至 51 年 |
| 其他設備 | 2 至 25 年  |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

#### 十四、其他無形資產

| 成本         | 商標     | 電腦軟體      | 其他        |
|------------|--------|-----------|-----------|
| 101年1月1日餘額 | \$ 877 | \$ 58,896 | \$ 59,773 |
| 單獨取得       | -      | 14,217    | 14,217    |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 商 標 權         | 電腦軟體成本           | 合 計              |
|--------------|---------------|------------------|------------------|
| 處 分          | \$ -          | (\$ 678)         | (\$ 678)         |
| 淨兌換差額        | -             | ( 10)            | ( 10)            |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 72,425</u> | <u>\$ 73,302</u> |
| 累計攤銷         |               |                  |                  |
| 101年1月1日餘額   | \$ 160        | \$ 8,305         | \$ 8,465         |
| 攤銷費用         | 87            | 10,935           | 11,022           |
| 處 分          | -             | ( 343)           | ( 343)           |
| 淨兌換差額        | -             | ( 4)             | ( 4)             |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 247</u> | <u>\$ 18,893</u> | <u>\$ 19,140</u> |
| 101年1月1日淨額   | <u>\$ 717</u> | <u>\$ 50,591</u> | <u>\$ 51,308</u> |
| 101年12月31日淨額 | <u>\$ 630</u> | <u>\$ 53,532</u> | <u>\$ 54,162</u> |
| 成 本          |               |                  |                  |
| 102年1月1日餘額   | \$ 877        | \$ 72,425        | \$ 73,302        |
| 單獨取得         | -             | 22,235           | 22,235           |
| 淨兌換差額        | -             | 29               | 29               |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 94,689</u> | <u>\$ 95,566</u> |
| 累計攤銷         |               |                  |                  |
| 102年1月1日餘額   | \$ 247        | \$ 18,893        | \$ 19,140        |
| 攤銷費用         | 87            | 14,942           | 15,029           |
| 淨兌換差額        | -             | 11               | 11               |
| 102年12月31日餘額 | <u>\$ 334</u> | <u>\$ 33,846</u> | <u>\$ 34,180</u> |
| 102年12月31日淨額 | <u>\$ 543</u> | <u>\$ 60,843</u> | <u>\$ 61,386</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |         |
|--------|---------|
| 商 標 權  | 10 年    |
| 電腦軟體成本 | 2 至 5 年 |

#### 十五、預付租賃款

|       | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流 動   | \$ 2,779         | \$ 2,740         | \$ 2,699         |
| 非 流 動 | <u>61,273</u>    | <u>60,064</u>    | <u>65,174</u>    |
|       | <u>\$ 64,052</u> | <u>\$ 62,804</u> | <u>\$ 67,873</u> |

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

|                    | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日            |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) |                   |                   |                     |
| 一 銀行借款             | \$ 180,000        | \$ 150,000        | \$ 469,263          |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |                     |
| 一 信用額度借款           | <u>348,197</u>    | <u>803,155</u>    | <u>687,965</u>      |
|                    | <u>\$ 528,197</u> | <u>\$ 953,155</u> | <u>\$ 1,157,228</u> |

銀行短期借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別為 0.79%-3.25%、0.71%-3.20%及 0.72%-6.50%。

### (二) 應付短期票券

|            | 102年12月31日  | 101年12月31日  | 101年1月1日          |
|------------|-------------|-------------|-------------------|
| 應付商業本票     | \$ -        | \$ -        | \$ 150,000        |
| 減：應付短期票券折價 | -           | -           | (145)             |
|            | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 149,855</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

102 年 12 月 31 日：無。

101 年 12 月 31 日：無。

101 年 1 月 1 日

| 保證/承兌機構 | 票面金額             | 折價金額          | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 | 擔保品<br>帳面金額 |
|---------|------------------|---------------|------------------|-------|-------|-------------|
| 中華票券    | \$ 50,000        | \$ 37         | \$ 49,963        | 0.81% | -     | \$ -        |
| 兆豐票券    | 50,000           | 57            | 49,943           | 0.83% | -     | -           |
| 大中票券    | 50,000           | 51            | 49,949           | 0.85% | -     | -           |
|         | <u>\$150,000</u> | <u>\$ 145</u> | <u>\$149,855</u> |       |       | <u>\$ -</u> |

### (三) 長期借款

|                    | 102年12月31日         | 101年12月31日         | 101年1月1日           |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) |                    |                    |                    |
| 銀行借款(1)            | \$ 240,800         | \$ 214,410         | \$ 325,926         |
| <u>無擔保借款</u>       |                    |                    |                    |
| 信用借款               | <u>817,438</u>     | <u>679,134</u>     | <u>623,082</u>     |
|                    | 1,058,238          | 893,544            | 949,008            |
| 減：列為一年內到期部分        | ( <u>246,256</u> ) | ( <u>379,590</u> ) | ( <u>234,791</u> ) |
| 長期借款               | <u>\$ 811,982</u>  | <u>\$ 513,954</u>  | <u>\$ 714,217</u>  |

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九），借款到期日為 103 年 8 月 29 日至 105 年 4 月 7 日，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率分別為 1.02%~1.85%、1.42%~1.85% 及 1.06%~1.85%。

## 十七、應付票據及應付帳款

### (一) 應付票據

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 968,300 仟元、981,500 仟元及 811,384 仟元之已開立票據係供購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

### (二) 應付帳款

合併公司購買原物料之平均賒帳期間平均為 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。

## 十八、其他應付款

|         | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 174,924        | \$ 169,173        | \$ 160,914        |
| 應付運費    | 4,812             | 7,423             | 11,856            |
| 應付休假給付  | 23,530            | 23,656            | 16,134            |
| 應付設備款   | 707               | 12,685            | 14,498            |
| 其他      | 115,528           | 114,285           | 72,206            |
|         | <u>\$ 319,501</u> | <u>\$ 327,222</u> | <u>\$ 275,608</u> |

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司之員工，係屬該地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司102及101年度分別按員工每月薪資總額之3.41%及6.92%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|            | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|----------|
| 折現率        | 2.00%      | 1.50%      | 1.75%    |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.75%      | 1.75%      | 2.00%    |
| 薪資預期增加率    | 3.00%      | 3.00%      | 3.00%    |

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 102年度           | 101年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本   | \$ 1,954        | \$ 2,746        |
| 利息成本     | 1,498           | 2,088           |
| 計畫資產預期報酬 | ( 987)          | ( 1,466)        |
|          | <u>\$ 2,465</u> | <u>\$ 3,368</u> |
| 依功能別彙總   |                 |                 |
| 營業成本     | \$ 379          | \$ 573          |
| 推銷費用     | 1,165           | 2,359           |
| 管理費用     | 621             | 231             |
| 研發費用     | 300             | 205             |
|          | <u>\$ 2,465</u> | <u>\$ 3,368</u> |

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列(1,416)仟元及 999 仟元精算（損）益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合（損）益之累積金額分別為(417)仟元及 999 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

|            | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之 |                  |                  |                  |
| 現值         | \$ 72,657        | \$ 100,239       | \$ 119,904       |
| 計畫資產之公允價值  | ( 31,322)        | ( 54,282)        | ( 70,724)        |
| 應計退休金負債    | <u>\$ 41,335</u> | <u>\$ 45,957</u> | <u>\$ 49,180</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|          | 102年度            | 101年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$100,239        | \$119,904        |
| 當期服務成本   | 1,954            | 2,746            |
| 利息成本     | 1,498            | 2,088            |
| 精算（利益）損失 | 1,358            | ( 2,076)         |
| 福利支付數    | ( 32,392)        | ( 22,423)        |
| 年底確定福利義務 | <u>\$ 72,657</u> | <u>\$100,239</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 102年度            | 101年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 54,282        | \$ 70,724        |
| 計畫資產預期報酬   | 987              | 1,466            |
| 精算利益（損失）   | ( 348)           | ( 872)           |
| 雇主提撥數      | 2,393            | 5,387            |
| 福利支付數      | ( 25,992)        | ( 22,423)        |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 31,322</u> | <u>\$ 54,282</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準。

|      | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|------------|------------|----------|
| 現 金  | 23         | 25         | 24       |
| 短期票券 | 4          | 10         | 8        |
| 債 券  | 9          | 10         | 11       |

（接次頁）

(承前頁)

|                | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|----------------|------------|------------|------------|
| 股票及受益憑證投資(含期貨) | 9          | 9          | 10         |
| 國外投資           | 34         | 27         | 24         |
| 其他             | <u>21</u>  | <u>19</u>  | <u>23</u>  |
| 合計             | <u>100</u> | <u>100</u> | <u>100</u> |

合併公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊(參閱附註三五)：

|           | 102年12月31日         | 101年12月31日          | 101年1月1日            |
|-----------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值  | <u>(\$ 72,657)</u> | <u>(\$ 100,239)</u> | <u>(\$ 119,904)</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>\$ 31,322</u>   | <u>\$ 54,282</u>    | <u>\$ 70,724</u>    |
| 提撥短絀      | <u>(\$ 41,335)</u> | <u>(\$ 45,957)</u>  | <u>(\$ 49,180)</u>  |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 5,732)</u>  | <u>\$ 6,767</u>     | <u>\$ -</u>         |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 348)</u>    | <u>(\$ 872)</u>     | <u>\$ -</u>         |

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,400 仟元及 2,700 仟元。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                  | 102年12月31日          | 101年12月31日          | 101年1月1日            |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)         | <u>110,000</u>      | <u>110,000</u>      | <u>110,000</u>      |
| 額定股本             | <u>\$ 1,100,000</u> | <u>\$ 1,100,000</u> | <u>\$ 1,100,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | <u>89,667</u>       | <u>89,580</u>       | <u>89,293</u>       |
| 已發行股本            | <u>\$ 896,670</u>   | <u>\$ 895,800</u>   | <u>\$ 892,930</u>   |

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損

時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 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。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 30,000 仟元及 15,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 8,000 仟元及 6,000 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，本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，本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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就

其他股東權益減項淨額（如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損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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

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

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

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
|        | 101年度     | 100年度     | 101年度         | 100年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 20,597 | \$ 14,232 |               |        |
| 特別盈餘公積 | 56,117    | -         |               |        |
| 現金股利   | 116,454   | 89,318    | \$ 1.3        | \$ 1.0 |

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

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

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東常會決議盈餘分配議案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

本公司於 103 年 3 月 21 日舉行董事會，擬議通過 102 年度盈餘分配案如下：

|          | 盈餘分配案     | 每股股利 (元) |
|----------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積   | \$ 36,105 |          |
| 迴轉特別盈餘公積 | ( 56,117) |          |
| 現金股利     | 269,001   | \$ 3     |

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

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。

(五) 非控制權益

|                       | 102年度           | 101年度       |
|-----------------------|-----------------|-------------|
| 年初餘額                  | \$ -            | \$ -        |
| 非控制權益增加               | 1,432           | -           |
| 歸屬非控制權益之份額            |                 |             |
| 本年度淨利(損)              | ( 33)           | -           |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | ( 12)           | -           |
| 年底餘額                  | <u>\$ 1,387</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因      | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|--------------|--------------------|
| 101年1月1日股數   | 1,000              |
| 本年度增加        | -                  |
| 本年度減少        | ( 1,000)           |
| 101年12月31日股數 | <u>-</u>           |
| 102年1月1日股數   | -                  |
| 本年度增加        | -                  |
| 本年度減少        | -                  |
| 102年12月31日股數 | <u>-</u>           |

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

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

|        | 102年度           | 101年度            |
|--------|-----------------|------------------|
| 利息收入   |                 |                  |
| 銀行存款   | \$ 1,717        | \$ 3,133         |
| 股利收入   | 1,891           | 1,891            |
| 政府補助收入 | 1,695           | 7,482            |
|        | <u>\$ 5,303</u> | <u>\$ 12,506</u> |

(二) 其他利益及損失

|                          | <u>102年度</u>     | <u>101年度</u>     |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 淨外幣兌換損失                  | (\$ 56,746)      | (\$ 53,502)      |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產損益   | 42,346           | 64,683           |
| 處分透過損益按公允價值衡<br>量之金融工具損益 | 58,428           | 26,045           |
| 其 他                      | <u>20,324</u>    | <u>( 31,127)</u> |
|                          | <u>\$ 64,352</u> | <u>\$ 6,099</u>  |

(三) 財務成本

|        | <u>102年度</u>     | <u>101年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 39,421</u> | <u>\$ 35,607</u> |

(四) 折舊及攤銷

|                        | <u>102年度</u>     | <u>101年度</u>     |
|------------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備              | \$128,233        | \$133,460        |
| 無形資產(包含於營業成本及<br>營業費用) | <u>15,029</u>    | <u>11,022</u>    |
| 合 計                    | <u>\$143,262</u> | <u>\$144,482</u> |
| 折舊費用依功能別彙總             |                  |                  |
| 營業成本                   | \$ 90,941        | \$103,388        |
| 營業費用                   | <u>37,292</u>    | <u>30,072</u>    |
|                        | <u>\$128,233</u> | <u>\$133,460</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總             |                  |                  |
| 營業成本                   | \$ -             | \$ 161           |
| 營業費用                   | <u>15,029</u>    | <u>10,861</u>    |
|                        | <u>\$ 15,029</u> | <u>\$ 11,022</u> |

(五) 員工福利費用

|             | <u>102年度</u>  | <u>101年度</u>  |
|-------------|---------------|---------------|
| 退職後福利(附註十九) |               |               |
| 確定提撥計畫      | \$ 24,905     | \$ 27,290     |
| 確定福利計畫      | <u>2,465</u>  | <u>3,368</u>  |
|             | <u>27,370</u> | <u>30,658</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | <u>102年度</u>        | <u>101年度</u>        |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 股份基礎給付             |                     |                     |
| 權益交割之股份基礎給付 (附註二四) | \$ 7,134            | \$ 7,755            |
| 其他員工福利             | <u>975,461</u>      | <u>977,016</u>      |
| 員工福利費用合計           | <u>\$ 1,009,965</u> | <u>\$ 1,015,429</u> |
| 依功能別彙總             |                     |                     |
| 營業成本               | \$ 620,258          | \$ 665,062          |
| 營業費用               | <u>389,707</u>      | <u>350,367</u>      |
|                    | <u>\$ 1,009,965</u> | <u>\$ 1,015,429</u> |

(六) 外幣兌換損益

|          | <u>102年度</u>       | <u>101年度</u>       |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$209,493          | \$124,457          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 266,239)         | ( 177,959)         |
| 淨損益      | <u>(\$ 56,746)</u> | <u>(\$ 53,502)</u> |

(七) 非金融資產減損損失

|              | <u>102年度</u>     | <u>101年度</u> |
|--------------|------------------|--------------|
| 存貨 (包含於營業成本) | <u>\$ 15,147</u> | <u>\$ -</u>  |

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

|             | <u>102年度</u>      | <u>101年度</u>     |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 當期產生者       | \$ 87,297         | \$ 40,546        |
| 未分配盈餘加徵     | 1,280             | 3,877            |
| 以前年度之調整     | ( 4,075)          | -                |
|             | 84,502            | 44,423           |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 當期產生者       | <u>23,578</u>     | <u>44,337</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 108,080</u> | <u>\$ 88,760</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                         | <u>102年度</u>     | <u>101年度</u>     |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利              | \$469,095        | \$290,375        |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅費用   | \$ 79,746        | \$ 49,364        |
| 稅上不可減除之費損（收益）           | ( 353)           | 2,188            |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影<br>響數      | 35,415           | 43,068           |
| 免稅所得                    | ( 322)           | ( 321)           |
| 未分配盈餘加徵                 | 1,280            | 3,877            |
| 合併個體適用不同稅率之影<br>響數      | ( 3,611)         | ( 9,416)         |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本年度之調整 | ( <u>4,075</u> ) | <u>-</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用             | <u>\$108,080</u> | <u>\$ 88,760</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | <u>102年度</u>      | <u>101年度</u>  |
|--------------|-------------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> |                   |               |
| 當年度產生者       |                   |               |
| — 確定福利之精算損益  | ( <u>\$ 290</u> ) | <u>\$ 205</u> |

(三) 當期所得稅資產與負債

|         | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|---------|-------------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅負債 |                   |                   |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 60,142</u>  | <u>\$ 21,619</u>  | <u>\$ 42,860</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

| 遞延所得稅資產    | 年 初 餘 額            | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他     |             | 年 底 餘 額            |
|------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------|--------------------|
|            |                    |                    | 綜 合 損 益       | 兌 換 差 額     |                    |
| 暫時性差異      |                    |                    |               |             |                    |
| 存貨跌價呆滯損失   | \$ 8,493           | (\$ 2,287)         | \$ -          | \$ -        | \$ 6,206           |
| 兌換損失       | 8,128              | ( 1,924)           | -             | -           | 6,204              |
| 聯屬公司未實現利益  | 1,223              | ( 260)             | -             | -           | 963                |
| 確定福利退休計畫   | 7,742              | 50                 | 290           | -           | 8,082              |
| 應付休假給付     | 4,022              | ( 22)              | -             | -           | 4,000              |
|            | 29,608             | ( 4,443)           | 290           | -           | 25,455             |
| 虧損扣抵       | 5,080              | ( 5,080)           | -             | -           | -                  |
|            | <u>\$ 34,688</u>   | <u>(\$ 9,523)</u>  | <u>\$ 290</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,455</u>   |
| 遞延所得稅負債    |                    |                    |               |             |                    |
| 暫時性差異      |                    |                    |               |             |                    |
| 兌換利益       | (\$ 3,893)         | \$ 1,706           | \$ -          | \$ -        | (\$ 2,187)         |
| 透過損益按公允價值衡 |                    |                    |               |             |                    |
| 量之金融資產     | ( 10,996)          | 4,710              | -             | -           | ( 6,286)           |
| 備抵呆帳       | ( 141)             | -                  | -             | -           | ( 141)             |
| 子公司之未分配盈餘  | ( 68,918)          | ( 20,471)          | -             | -           | ( 89,389)          |
|            | <u>(\$ 83,948)</u> | <u>(\$ 14,055)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 98,003)</u> |

101 年度

| 遞延所得稅資產    | 年 初 餘 額            | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他       |             | 年 底 餘 額            |
|------------|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|--------------------|
|            |                    |                    | 綜 合 損 益         | 兌 換 差 額     |                    |
| 暫時性差異      |                    |                    |                 |             |                    |
| 存貨跌價呆滯損失   | \$ 5,801           | \$ 2,692           | \$ -            | \$ -        | \$ 8,493           |
| 兌換損失       | 3,204              | 4,924              | -               | -           | 8,128              |
| 聯屬公司未實現利益  | 1,509              | ( 286)             | -               | -           | 1,223              |
| 透過損益按公允價值衡 |                    |                    |                 |             |                    |
| 量之金融負債     | 4,606              | ( 4,606)           | -               | -           | -                  |
| 確定福利退休計畫   | 8,269              | ( 322)             | ( 205)          | -           | 7,742              |
| 應付休假給付     | 2,743              | 1,279              | -               | -           | 4,022              |
| 其 他        | 31                 | ( 31)              | -               | -           | -                  |
|            | 26,163             | 3,650              | ( 205)          | -           | 29,608             |
| 虧損扣抵       | -                  | 5,080              | -               | -           | 5,080              |
|            | <u>\$ 26,163</u>   | <u>\$ 8,730</u>    | <u>(\$ 205)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,688</u>   |
| 遞延所得稅負債    |                    |                    |                 |             |                    |
| 暫時性差異      |                    |                    |                 |             |                    |
| 兌換利益       | (\$ 6,043)         | \$ 2,150           | \$ -            | \$ -        | (\$ 3,893)         |
| 透過損益按公允價值衡 |                    |                    |                 |             |                    |
| 量之金融資產     | ( 312)             | ( 10,684)          | -               | -           | ( 10,996)          |
| 備抵呆帳       | ( 141)             | -                  | -               | -           | ( 141)             |
| 子公司之未分配盈餘  | ( 24,354)          | ( 44,564)          | -               | -           | ( 68,918)          |
| 其 他        | ( 31)              | 31                 | -               | -           | -                  |
|            | <u>(\$ 30,881)</u> | <u>(\$ 53,067)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 83,948)</u> |

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

|          | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 57,173</u> | <u>\$ 53,699</u> | <u>\$ 85,085</u> |

(六) 兩稅合一相關資訊

|              | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘        |                   |                   |                   |
| 86 年度以前未分配盈餘 | \$ -              | \$ -              | \$ -              |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>650,523</u>    | <u>484,059</u>    | <u>384,995</u>    |
|              | <u>\$ 650,523</u> | <u>\$ 484,059</u> | <u>\$ 384,995</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ 43,734</u>  | <u>\$ 69,444</u>  | <u>\$ 57,746</u>  |

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.45%(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。

(七) 所得稅核定情形

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

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

|             |                                  |                                  |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>102年度</u><br><u>\$361,048</u> | <u>101年度</u><br><u>\$201,615</u> |
|-------------|----------------------------------|----------------------------------|

| 股 數                  | 單位：仟股         |               |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | 102年度         | 101年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 89,623        | 89,386        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工認股權                | 1,786         | 333           |
| 員工分紅                 | 1,012         | 942           |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>92,421</u> | <u>90,661</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。

#### 二四、股份基礎給付協議

##### (一) 本公司員工認股權計畫

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。

員工認股權之相關資訊如下：

|                              | 102年度       |                     |             |                     | 101年度       |                     |             |                     |
|------------------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
|                              | 92年給與       |                     | 96年給與       |                     | 92年給與       |                     | 96年給與       |                     |
|                              | 單位(仟)       | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位(仟)       | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位(仟)       | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位(仟)       | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |
| 員工認股權                        |             |                     |             |                     |             |                     |             |                     |
| 年初流通在外                       | 357         | \$ 6.36             | 30          | \$ 6.56             | 493         | \$ 7.36             | 181         | \$ 7.56             |
| 本年度執行                        | ( 57)       | 6.36                | ( 30)       | 6.56                | ( 136)      | 6.99                | ( 151)      | 7.32                |
| 本年度逾期失效                      | ( 300)      | 6.36                | -           | -                   | -           | -                   | -           | -                   |
| 年底流通在外                       | <u>-</u>    | -                   | <u>-</u>    | -                   | <u>357</u>  | 6.36                | <u>30</u>   | 6.56                |
| 年底可執行                        | <u>-</u>    | -                   | <u>-</u>    | -                   | <u>357</u>  | 6.36                | <u>30</u>   | 6.56                |
| 本年度給與之認股權<br>加權平均公允價<br>值(元) | <u>\$ -</u> | -                   |

於 102 及 101 年度日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 20.80 元及 19.88 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 102年12月31日         |                       | 101年12月31日         |                       | 101年1月1日           |                       |
|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 執行價格<br>之範圍<br>(元) | 加權平均<br>剩餘合約<br>期限(年) | 執行價格<br>之範圍<br>(元) | 加權平均<br>剩餘合約<br>期限(年) | 執行價格<br>之範圍<br>(元) | 加權平均<br>剩餘合約<br>期限(年) |
| \$-                | -                     | \$6.36             | 0.92                  | \$7.36             | 1.92                  |
| \$-                | -                     | \$6.56             | 0.68                  | \$7.56             | 1.68                  |

(二) 本公司於 102 年 6 月發行員工認股權 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整及本公司若有發放現金股利，依相關法令規定需等幅降低認股價格。

截至 102 年 12 月 31 日本公司已發行 5,485 單位。

102 年度員工認股權之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權               | 102年度          |                   |
|-------------------------|----------------|-------------------|
|                         | 單 位 ( 仟 )      | 加權平均執行價格<br>( 元 ) |
| 期初流通在外                  | -              | \$ -              |
| 本期給與                    | 5,485          | 21.30             |
| 本期放棄                    | ( 288 )        | 20.54             |
| 期末流通在外                  | <u>5,197</u>   | 20.50             |
| 期末可執行                   | <u>-</u>       |                   |
| 本期給與之認股權加權平均<br>公允價值(元) | <u>\$ 6.57</u> |                   |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 102年12月31日             |                              |
|------------------------|------------------------------|
| 執 行 價 格<br>之 範 圍 ( 元 ) | 加 權 平 均 剩 餘<br>合 約 期 限 ( 年 ) |
| \$20.50                | 5.46                         |

本公司於 102 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

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

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

於 102 年度認列之酬勞成本為 7,134 仟元。

(三) 本公司庫藏股轉讓予員工計畫於 101 年度認列之酬勞成本為 7,755 仟元。

## 二五、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租倉庫，租賃期間為 5 年內。於租賃期間終止時，合併公司對租賃倉庫並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                |                   |                   |                  |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                | 單位：日幣仟元           |                   |                  |
|                | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
| 1 年內           | \$ 16,855         | \$ 16,855         | \$ 16,855        |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>14,238</u>     | <u>31,093</u>     | <u>47,948</u>    |
|                | <u>\$ 31,093</u>  | <u>\$ 47,948</u>  | <u>\$ 64,803</u> |

## 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略自 101 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 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

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

|                   | 第 一 級     | 第 二 級     | 第 三 級    | 合 計       |
|-------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| <u>102年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 |
| <u>101年12月31日</u> |           |           |          |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |           |           |          |           |
| 衍生工具              | \$ _____  | \$ 64,683 | \$ _____ | \$ 64,683 |
| 備供出售金融資產          |           |           |          |           |
| 國內上市(櫃)有價證券       |           |           |          |           |
| - 權益投資            | \$ 37,165 | \$ _____  | \$ _____ | \$ 37,165 |
| <u>101年1月1日</u>   |           |           |          |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產  |           |           |          |           |
| 衍生工具              | \$ _____  | \$ 7,546  | \$ _____ | \$ 7,546  |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 第 一 級     | 第 二 級     | 第 三 級 | 合 計       |
|------------------|-----------|-----------|-------|-----------|
| 國內上市(櫃)有價證券      |           |           |       |           |
| 一權益投資            | \$ 38,380 | \$ -      | \$ -  | \$ 38,380 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |           |           |       |           |
| 衍生工具             | \$ -      | \$ 27,137 | \$ -  | \$ 27,137 |

102 及 101 年度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工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

|              | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|--------------|------------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>  |            |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量  |            |            |           |
| 衍生工具         | \$ 42,423  | \$ 64,683  | \$ 7,546  |
| 放款及應收款(註1)   | 1,085,701  | 1,255,353  | 1,619,432 |
| 備供出售金融資產(註2) | 70,081     | 72,260     | 73,475    |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|-----------------|------------|------------|-----------|
| <u>金融負債</u>     |            |            |           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量 |            |            |           |
| 衍生工具            | \$ -       | \$ -       | \$ 27,137 |
| 以攤銷後成本衡量(註3)    | 2,315,913  | 2,334,343  | 3,255,271 |

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之以本衡量金融資產餘額。

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、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，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未指定為避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 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。

|        | 美 金 之 影 響   |             | 日 幣 之 影 響 |        | 歐 元 之 影 響 |           |
|--------|-------------|-------------|-----------|--------|-----------|-----------|
|        | 102年度       | 101年度       | 102年度     | 101年度  | 102年度     | 101年度     |
| 損 益(i) | (\$ 18,521) | (\$ 28,089) | \$ 4,884  | \$ 557 | (\$ 615)  | \$ 10,781 |

(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：

|           | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |           |
| －金融資產     | \$ -       | \$ -       | \$ -      |
| －金融負債     | 338,777    | 632,617    | 627,300   |
| 具現金流量利率風險 |            |            |           |
| －金融資產     | 343,894    | 350,900    | 728,560   |
| －金融負債     | 1,247,658  | 1,214,082  | 1,628,791 |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將減少／增加 4,519 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年度之稅前淨利將減少／增加 4,316 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%，102 及 101 年度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 3,499 仟元及 3,717 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至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。

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及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,106,441仟元、5,069,858仟元及3,967,787仟元。

#### (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。

#### 102年12月31日

|                | 要求即付或<br>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> |

#### 101年12月31日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ 359,078        | \$ 121,620        | \$ 6,946          | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 66,949            | 80,256            | 489,539           | 527,807           |
| 固定利率工具         | <u>182,733</u>    | <u>121,804</u>    | <u>400,704</u>    | <u>50,963</u>     |
|                | <u>\$ 608,760</u> | <u>\$ 323,680</u> | <u>\$ 897,189</u> | <u>\$ 578,770</u> |

## 101年1月1日

|         | 要求即付或             |                   |                   |                   |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|         | 短於1個月             | 1至3個月             | 3個月至1年            | 1至5年              |
| 非衍生金融負債 |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債   | \$ 805,102        | \$ 186,441        | \$ 7,637          | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 397               | 220,003           | 785,323           | 969,492           |
| 固定利率工具  | <u>171,419</u>    | <u>3,909</u>      | <u>178,810</u>    | <u>-</u>          |
|         | <u>\$ 976,918</u> | <u>\$ 410,353</u> | <u>\$ 971,770</u> | <u>\$ 969,492</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而言，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而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

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

## 101年12月31日

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

## 101年1月1日

|         | 要求即付或           |                 |                  |             |             |
|---------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|
|         | 短於1個月           | 1至3個月           | 3個月至1年           | 1至5年        | 5年以上        |
| 淨額交割—流出 |                 |                 |                  |             |             |
| 遠期外匯合約  | <u>\$ 3,357</u> | <u>\$ 8,235</u> | <u>\$ 12,145</u> | <u>\$ -</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

|     |                  |                  |
|-----|------------------|------------------|
|     | 102年度            | 101年度            |
| 合 資 | <u>\$ 91,273</u> | <u>\$ 91,025</u> |

(二) 應付關係人款項

|     |                  |                  |                 |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
|     | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日        |
| 合 資 | <u>\$ 11,020</u> | <u>\$ 14,383</u> | <u>\$ 6,510</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|
|        | 102年度            | 101年度            |
| 短期員工福利 | \$ 38,758        | \$ 28,623        |
| 退職後福利  | 376              | 457              |
| 股份基礎給付 | 1,746            | -                |
|        | <u>\$ 40,880</u> | <u>\$ 29,080</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向金融機構融資及開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品：

|            |                   |                   |                   |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
| 土 地        | \$ 140,441        | \$ 140,441        | \$ 140,441        |
| 房屋及建築      | 85,856            | 91,051            | 96,266            |
| 存 貨        | -                 | -                 | 2,936             |
| 無活絡市場之債券投資 | -                 | -                 | 2,387             |
|            | <u>\$ 226,297</u> | <u>\$ 231,492</u> | <u>\$ 242,030</u> |

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

1. 截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金

1,309 仟元、1,060 仟元及 1,281 仟元；歐元 676 仟元、1,685 仟元及 2,205 仟元。

2. 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因向廠商進貨及開發產業技術計畫而由金融機構保證分別為 15,000 仟元、30,840 仟元及 25,840 仟元。

### 三一、期後事項

本公司於 103 年 3 月 21 日董事會決議增資轉投資公司 Bo Hsing Enterprise Co., Ltd. 約美金 790 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：

#### 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  |   |   |

#### 101 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |        |          |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金            | \$ | 25,681 | 29.04  | (美金：新台幣) | \$ | 745,774 |   |   |
| 美 金            |    | 92     | 6.2855 | (美金：人民幣) |    | 2,659   |   |   |
| 美 金            |    | 5,466  | 21,511 | (美金：越南盾) |    | 158,720 |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

|       | 外            | 幣 | 匯        | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|-------|--------------|---|----------|----------|----|---------|---|---|
| 日 幣   | \$ 1,262,439 |   | 0.3364   | (日幣：新台幣) | \$ | 424,684 |   |   |
| 日 幣   | 9,044        |   | 0.0722   | (日幣：人民幣) |    | 3,043   |   |   |
| 越 南 盾 | 12,828,456   |   | 0.000046 | (越南盾：美金) |    | 17,318  |   |   |

金 融 負 債

貨幣性項目

|       |            |  |          |          |    |         |  |  |
|-------|------------|--|----------|----------|----|---------|--|--|
| 美 金   | \$ 31,096  |  | 29.04    | (美金：新台幣) | \$ | 903,039 |  |  |
| 美 金   | 13,572     |  | 6.2855   | (美金：人民幣) |    | 394,144 |  |  |
| 美 金   | 5,768      |  | 21,511   | (美金：越南盾) |    | 167,516 |  |  |
| 歐 元   | 3,862      |  | 38.49    | (歐元：新台幣) |    | 148,654 |  |  |
| 越 南 盾 | 22,094,583 |  | 0.000046 | (越南盾：美金) |    | 29,828  |  |  |

101 年 1 月 1 日

|       | 外          | 幣 | 匯        | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|-------|------------|---|----------|----------|----|---------|---|---|
| 美 金   | \$ 32,254  |   | 30.275   | (美金：新台幣) | \$ | 976,493 |   |   |
| 美 金   | 19,163     |   | 6.3281   | (美金：人民幣) |    | 580,166 |   |   |
| 美 金   | 5,353      |   | 21,781   | (美金：越南盾) |    | 162,070 |   |   |
| 日 幣   | 1,368,535  |   | 0.3906   | (日幣：新台幣) |    | 534,550 |   |   |
| 日 幣   | 934        |   | 0.0813   | (日幣：人民幣) |    | 365     |   |   |
| 越 南 盾 | 11,876,190 |   | 0.000046 | (越南盾：美金) |    | 16,508  |   |   |

金 融 負 債

貨幣性項目

|       |            |  |          |          |    |           |  |  |
|-------|------------|--|----------|----------|----|-----------|--|--|
| 美 金   | \$ 34,099  |  | 30.275   | (美金：新台幣) | \$ | 1,032,342 |  |  |
| 美 金   | 20,516     |  | 6.3281   | (美金：人民幣) |    | 621,119   |  |  |
| 美 金   | 3,829      |  | 21,781   | (美金：越南盾) |    | 115,931   |  |  |
| 歐 元   | 7,730      |  | 39.18    | (歐元：新台幣) |    | 302,868   |  |  |
| 越 南 盾 | 19,171,441 |  | 0.000046 | (越南盾：美金) |    | 26,648    |  |  |

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

家居生活營業處－寢具自有品牌之通路管理及行銷。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                    | 部 門 收 入             |                     | 部 門 損 益           |                   |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                    | 102年度               | 101年度               | 102年度             | 101年度             |
| 成衣部門               | \$ 2,378,139        | \$ 2,248,255        | (\$ 4,529)        | \$ 75,877         |
| 羽絨原料部門             | 4,622,850           | 3,579,149           | 270,037           | 171,357           |
| 家居紡織部門             | 2,393,379           | 2,421,969           | 211,872           | 135,804           |
| 家居生活營業處            | <u>167,919</u>      | <u>169,062</u>      | ( <u>41,220</u> ) | ( <u>78,750</u> ) |
| 繼續營業單位總額           | 9,562,287           | 8,418,435           | 436,160           | 304,288           |
| 減：營運部門間之收入或損益      | ( <u>468,914</u> )  | ( <u>348,662</u> )  | -                 | -                 |
| 營運部門與外部客戶之收入或損益    | <u>\$ 9,093,373</u> | <u>\$ 8,069,773</u> | 436,160           | 304,288           |
| 其他收入               |                     |                     | 5,303             | 12,506            |
| 其他利益及損失            |                     |                     | 64,352            | 6,099             |
| 財務成本               |                     |                     | ( 39,421)         | ( 35,607)         |
| 採權益法認列之關聯企業及合資損益份額 |                     |                     | <u>2,701</u>      | <u>3,089</u>      |
| 繼續營業單位稅前淨利         |                     |                     | <u>\$ 469,095</u> | <u>\$ 290,375</u> |

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

#### (二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日     |
|---------|------------|------------|--------------|
| 成衣部門    | \$ 934,578 | \$ 772,147 | \$ 1,153,839 |
| 羽絨原料部門  | 2,161,762  | 1,929,792  | 2,182,700    |

(接次頁)

(承前頁)

|          | 102年12月31日          | 101年12月31日          | 101年1月1日            |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 家居紡織部門   | \$ 757,312          | \$ 784,421          | \$ 1,202,671        |
| 家居生活營業處  | <u>105,359</u>      | <u>134,069</u>      | <u>181,653</u>      |
| 應報導部門合計數 | 3,959,011           | 3,620,429           | 4,720,863           |
| 其他       | <u>215,910</u>      | <u>314,965</u>      | <u>512,968</u>      |
| 部門總資產    | <u>\$ 4,174,921</u> | <u>\$ 3,935,394</u> | <u>\$ 5,233,831</u> |

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

|         | 102 年度              | 101 年度              |
|---------|---------------------|---------------------|
| 成衣產品    | \$ 2,377,781        | \$ 2,248,255        |
| 羽絨原料產品  | 4,182,191           | 3,274,668           |
| 家居紡織產品  | 2,372,893           | 2,384,597           |
| 家居生活營業處 | <u>160,508</u>      | <u>162,253</u>      |
|         | <u>\$ 9,093,373</u> | <u>\$ 8,069,773</u> |

(四) 地區別資訊

本公司主要於四個地區營運—台灣、中國、越南與日本。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營業地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|    | 來自外部客戶之收入           |                     | 非流動                 |                     | 資產                  |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|    | 102 年度              | 101 年度              | 102年12月31日          | 101年12月31日          | 101年1月1日            |
| 美國 | \$ 1,824,112        | \$ 1,659,847        | \$ -                | \$ -                | \$ -                |
| 台灣 | 760,024             | 619,357             | 352,641             | 357,811             | 353,140             |
| 中國 | 1,527,536           | 1,379,040           | 434,926             | 447,345             | 511,974             |
| 越南 | 159,910             | 780,454             | 463,873             | 467,038             | 501,268             |
| 日本 | 3,744,292           | 3,348,313           | 9,272               | 11,456              | 13,617              |
| 其他 | <u>1,077,499</u>    | <u>282,762</u>      | -                   | -                   | -                   |
|    | <u>\$ 9,093,373</u> | <u>\$ 8,069,773</u> | <u>\$ 1,260,712</u> | <u>\$ 1,283,650</u> | <u>\$ 1,379,999</u> |

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產產生之資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

| 客戶名稱 | 102 年度       |    | 101 年度       |    |
|------|--------------|----|--------------|----|
|      | 金額           | %  | 金額           | %  |
| 甲    | \$ 1,568,774 | 17 | \$ 1,475,989 | 18 |

### 三五、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則       | 轉換至 IFRSs 之影響 |            | IFRSs        | 說明                  |
|--------------------|---------------|------------|--------------|---------------------|
| 項目                 | 金額            | 表達差異       | 金額           |                     |
| 現金                 | \$ 763,494    | \$ -       | \$ 763,494   |                     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 7,546         | -          | 7,546        |                     |
| 應收票據淨額             | 184,569       | -          | 184,569      |                     |
| 應收帳款淨額             | 643,098       | -          | 643,098      |                     |
| 其他應收款              | 56,360        | -          | 56,360       |                     |
| 存貨                 | 2,011,168     | -          | 2,011,168    |                     |
| 預付款項               | 268,271       | -          | 268,271      |                     |
| 預付租金               | -             | 2,699      | 2,699        | C                   |
| 遞延所得稅資產—流動         | 7,115         | ( 7,115 )  | -            | A                   |
| 受限制資產              | 2,387         | -          | 2,387        |                     |
| 其他流動資產             | 61,308        | -          | 61,308       |                     |
| 流動資產合計             | 4,005,316     | ( 4,416 )  | 4,000,900    |                     |
| 備供出售金融資產           | 38,380        | -          | 38,380       | 備供出售金融資產—非流動        |
| 以成本衡量之金融資產         | 35,095        | -          | 35,095       | 以成本衡量之金融資產—非流動      |
| 採權益法之長期股權投資        | 25,997        | -          | 25,364       | 採權益法之投資 D           |
| 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 B         |
| 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 ) | -            | - C                 |
| 無形資產合計             | 119,181       | ( 67,873 ) | 51,308       | 無形資產合計              |
| 長期預付租金             | -             | 65,174     | 65,174       | 長期預付租金 C            |
| 遞延所得稅資產            | -             | 15,251     | 26,163       | 遞延所得稅資產 A           |
| 存出保證金              | 16,445        | -          | 16,445       | 存出保證金               |
| 遞延費用               | 24,190        | ( 24,190 ) | -            | - B                 |
| 長期應收款項             | 2,604         | -          | 2,604        | 長期應收款               |
| 其他資產合計             | 43,239        | 56,235     | 110,386      | 其他資產合計              |
| 資產總計               | \$ 5,506,535  | \$ 8,136   | \$ 5,524,950 |                     |
| 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—流動 |
| 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 D 及重分類       |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則  | 轉換至 IFRSs 之影響 |            | IFRSs      |              | 說明                    |
|---------------|---------------|------------|------------|--------------|-----------------------|
| 項目            | 金額            | 表達差異       | 認列及衡量差異    | 金額           | 項目                    |
| 一年內到期之長期借款    | \$ 234,791    | \$ -       | \$ -       | \$ 234,791   | 一年內到期之長期借款<br>及應付公司債  |
| 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     | -          | 16,134     | 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         | -          | 39,585     | 49,180       | 應計退休金負債               |
| 遞延所得稅負債—非流動   | 22,852        | 8,136      | ( 107 )    | 30,881       | 遞延所得稅負債—非流動           |
| 其他負債合計        | 32,447        | 8,136      | 39,478     | 80,061       | 其他負債合計                |
| 負債合計          | 3,635,441     | 8,136      | 55,612     | 3,699,189    | 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            | -          | ( 58 )     | -            | -                     |
| 資本公積合計        | 351,169       | -          | ( 58 )     | 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       | -          | ( 53,741 ) | 384,995      | 未分配盈餘                 |
| 保留盈餘合計        | 615,643       | -          | ( 53,741 ) | 561,902      | 保留盈餘合計                |
| 累積換算調整數       | 29,775        | -          | -          | 29,775       | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | ( 8,466 )     | -          | 8,466      | -            | -                     |
| 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  | \$ 8,136   | \$ 10,279  | \$ 5,524,950 | 負債及權益總計               |

## 2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則       | 轉換至 IFRSs 之影響 |           | IFRSs   |            | 說明                  |
|--------------------|---------------|-----------|---------|------------|---------------------|
| 項目                 | 金額            | 表達差異      | 認列及衡量差異 | 金額         | 項目                  |
| 現金                 | \$ 366,161    | \$ -      | \$ -    | \$ 366,161 | 現金                  |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 64,683        | -         | -       | 64,683     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 |
| 應收票據淨額             | 177,954       | -         | -       | 177,954    | 應收票據淨額              |
| 應收帳款淨額             | 693,178       | -         | -       | 693,178    | 應收帳款淨額              |
| 其他應收款              | 65,098        | -         | -       | 65,098     | 其他應收款               |
| 存貨                 | 1,772,369     | -         | -       | 1,772,369  | 存貨                  |
| 預付款項               | 136,216       | -         | -       | 136,216    | 預付貸款                |
| 預付租金               | -             | 2,740     | -       | 2,740      | 預付租金                |
| 遞延所得稅資產—流動         | 1,591         | ( 1,591 ) | -       | -          | -                   |
| 其他流動資產             | 18,061        | -         | -       | 18,061     | 其他流動資產              |
| 流動資產合計             | 3,295,311     | 1,149     | -       | 3,296,460  | 流動資產合計              |
| 備供出售金融資產           | 37,165        | -         | -       | 37,165     | 備供出售金融資產—非流動        |
| 以成本衡量之金融資產         | 35,095        | -         | -       | 35,095     | 以成本衡量之金融資產—非流動      |
| 採權益法之長期股權投資        | 28,232        | -         | ( 555 ) | 27,677     | 採權益法之投資             |
| 長期投資合計             | 100,492       | -         | ( 555 ) | 99,937     | 投資合計                |
| 固定資產淨額             | 1,152,007     | 17,417    | -       | 1,169,424  | 不動產、廠房及設備           |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則     | 轉換至 IFRSs 之影響 |            | IFRSs      |              | 說明                    |
|------------------|---------------|------------|------------|--------------|-----------------------|
| 項目               | 金額            | 表達差異       | 認列及衡量差異    | 金額           | 項目                    |
| 商標權              | \$ 630        | \$ -       | \$ -       | \$ 630       | 商標權                   |
| 電腦軟體成本           | 53,532        | -          | -          | 53,532       | 電腦軟體成本                |
| 土地使用權            | 62,804        | ( 62,804 ) | -          | -            | -                     |
| 無形資產合計           | 116,966       | ( 62,804 ) | -          | 54,162       | 無形資產合計                |
| 長期預付租金           | -             | 60,064     | -          | 60,064       | 長期預付租金                |
| 遞延所得稅資產          | -             | 23,076     | 11,612     | 34,688       | 遞延所得稅資產               |
| 存出保證金            | 9,917         | -          | -          | 9,917        | 存出保證金                 |
| 遞延費用             | 17,417        | ( 17,417 ) | -          | -            | -                     |
| 其他資產合計           | 27,334        | 65,723     | 11,612     | 104,669      | 其他資產合計                |
| 資產總計             | \$ 4,692,110  | \$ 21,485  | \$ 11,057  | \$ 4,724,652 | 資產總計                  |
| 短期借款             | \$ 953,155    | \$ -       | \$ -       | \$ 953,155   | 短期借款                  |
| 應付票據             | 18,496        | -          | -          | 18,496       | 應付票據                  |
| 應付帳款             | 467,728       | -          | -          | 467,728      | 應付帳款                  |
| 應付所得稅            | 21,619        | -          | -          | 21,619       | 當期所得稅負債               |
| 應付費用             | 238,246       | 65,320     | 23,656     | 327,222      | 其他應付款項                |
| 一年內到期之長期借款       | 379,590       | -          | -          | 379,590      | 一年內到期之長期借款<br>及應付公司債  |
| 其他流動負債           | 91,557        | ( 65,320 ) | -          | 26,237       | 其他流動負債                |
| 流動負債合計           | 2,170,391     | -          | 23,656     | 2,194,047    | 流動負債合計                |
| 長期借款             | 513,954       | -          | -          | 513,954      | 長期借款                  |
| 應計退休金負債          | 12,417        | -          | 33,540     | 45,957       | 應計退休金負債               |
| 存入保證金            | 3,534         | -          | -          | 3,534        | 存入保證金                 |
| 遞延所得稅負債-非流動      | 62,557        | 21,485     | ( 94 )     | 83,948       | 遞延所得稅負債-非流<br>動       |
| 其他負債合計           | 78,508        | 21,485     | 33,446     | 133,439      | 其他負債合計                |
| 負債合計             | 2,762,853     | 21,485     | 57,102     | 2,841,440    | 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 )     | -            | -                     |
| 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            | 541,153       | -          | ( 57,094 ) | 484,059      | 未分配盈餘                 |
| 保留盈餘合計           | 732,292       | -          | ( 57,094 ) | 675,198      | 保留盈餘合計                |
| 累積換算調整數          | ( 44,686 )    | -          | -          | ( 44,686 )   | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
| 未認為退休金成本之<br>淨損失 | ( 11,107 )    | -          | 11,107     | -            | -                     |
| 金融商品未實現損益        | ( 324 )       | -          | -          | ( 324 )      | 備供出售金融資產未實<br>現損益     |
| 股東權益其他項目合計       | ( 56,117 )    | -          | 11,107     | ( 45,010 )   | 其他權益合計                |
| 股東權益合計           | 1,929,257     | -          | ( 46,045 ) | 1,883,212    | 權益總計                  |
| 負債及股東權益總計        | \$ 4,692,110  | \$ 21,485  | \$ 11,057  | \$ 4,724,652 | 負債及權益總計               |

### 3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 |      | IFRSs   |               | 說明   |
|--------------|---------------|------|---------|---------------|------|
| 項目           | 金額            | 表達差異 | 認列及衡量差異 | 金額            | 項目   |
| 銷貨收入         | \$ 8,089,628  | \$ - | \$ -    | \$ 8,089,628  | 營業收入 |
| 減：銷貨退回       | ( 13,380 )    | -    | -       | ( 13,380 )    | 營業收入 |
| 銷貨折讓         | ( 6,475 )     | -    | -       | ( 6,475 )     | 營業收入 |
| 營業收入淨額       | 8,069,773     | -    | -       | 8,069,773     | 營業收入 |
| 營業成本         | ( 7,030,319 ) | -    | 294     | ( 7,030,025 ) | 營業成本 |
| 營業毛利         | 1,039,454     | -    | 294     | 1,039,748     | 營業毛利 |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則       | 轉換至 IFRSs 之影響         | IFRSs       |                     | 說明 |
|--------------------|-----------------------|-------------|---------------------|----|
| 項 目 全 額            | 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 | 全 額         | 項 目                 |    |
| 營業費用               |                       |             | 營業費用                |    |
| 推銷費用 (\$ 429,985)  | \$ -                  | \$ 292      | 推銷費用                | E  |
| 管理費用 ( 235,199)    | -                     | ( 6,407)    | 管理費用                | E  |
| 研究發展費用 ( 64,660)   | -                     | 499         | 研究發展費用              | E  |
| 營業費用合計 ( 729,844)  | -                     | ( 5,616)    | 營業費用合計              |    |
| 營業淨利 309,610       | -                     | ( 5,322)    | 營業淨利                |    |
| 營業外收入及利益 ( 13,991) | -                     | 78          | 其他利益及損失             |    |
| 稅前淨利 295,619       | -                     | ( 5,244)    | 稅前淨利                |    |
| 所得稅費用 ( 89,652)    | -                     | 892         | 所得稅費用               | E  |
| 本年度淨利 \$ 205,967   | \$ -                  | ( \$ 4,352) | 本年度淨利               |    |
|                    |                       | ( 74,461)   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   |    |
|                    |                       | ( 1,215)    | 備供出售金融資產未實現損益       |    |
|                    |                       | 1,204       | 確定福利之精算損益           |    |
|                    |                       | ( 205)      | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用 |    |
|                    |                       | ( 74,677)   | 本年度其他綜合損益(稅後淨額)     |    |
|                    |                       | \$ 126,938  | 本年度綜合損益淨額           |    |

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告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(101年1月1日)之初始合併資產負債表，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：

##### 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 101 年 1 月 1 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、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 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。

##### 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 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

## 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。

## 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。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 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 | 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。<br>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。<br>截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 23,076 仟元及 15,251 仟元；重分類至非流動負債之金額分別為 21,485 仟元及 8,136 仟元。 |
| B  | 遞延費用          | 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。<br>轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及長期預付款項。  |
| C  | 土地使用權         | 中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。<br>轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。  |
| D  | 短期可累積帶薪假      | 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。  |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會計議題           | 差異說明  |
|----|----------------|---|
|    |                | 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。   |
|    |                | 截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 23,656 仟元及 16,134 仟元暨分別調整減少採權益法之長期股權投資 555 仟元及 633 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 4,022 仟元及 2,743 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 94 仟元及 107 仟元。  |
|    |                | 另 101 年度薪資費用調整增加 7,522 仟元、權益法認列之投資收益增加 78 仟元及所得稅費用減少 1,266 仟元。  |
| E  | 確定福利退休金計畫之精算損益 | 中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。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 101 年度調整增加精算利益 1,204 仟元及所得稅費用 205 仟元，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。   |
|    |                | 截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依 IAS 19「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 33,540 仟元及 39,585 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 11,107 仟元及 8,466 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 7,590 仟元及 8,169 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 2,200 仟元；所得稅費用分別調整增加 374 仟元。 |

(接次頁)

(承前頁)

| 項次 | 會計議題  | 差異說明   |
|----|---|--|
| F  | 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整 | 中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。<br>合併公司依 IFRS 1「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 IAS 27「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。 |

#### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IFRS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 3,133 仟元、利息支付數 34,823 仟元與股利收現數 1,891 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

光隆實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出公司<br>光隆羽絨制品<br>(蘇州)有限公司 | 貸與對象<br>連水嘉禧制衣有<br>限公司 | 往來科目<br>(註二)<br>其他應收款<br>—關係人 | 本期末<br>金額<br>\$ 49,190<br>(CNY 10,000) | 最高<br>金額<br>\$ 49,190<br>(CNY 10,000) | 實際<br>金額<br>\$ 49,190<br>(CNY 10,000) | 支<br>額 | 利率<br>區間<br>6% | 資金貸<br>與性質<br>(註三)<br>2 | 業<br>務<br>往<br>來<br>金<br>額<br>(註四)<br>\$ - | 有短期融<br>通<br>資金必要之<br>原因(註五)<br>營業週轉 | 提<br>列<br>備<br>抵<br>帳<br>金<br>額<br>\$ - | 擔<br>保<br>名<br>稱 | 保<br>價 |   | 品<br>值 | 對<br>個<br>別<br>對<br>象<br>資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>額<br>(註六)<br>\$ 380,892<br>(CNY 77,433) | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>額<br>(註六)<br>\$ 476,115<br>(CNY 96,791) |
|------------|----------------------------|------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--------|----------------|-------------------------|--|--------------------------------------|---|------------------|--------|---|--------|---|--|
|            |                            |                        |                               |  |                                       |                                       |        |                |                         |  |                                      |   |                  | 保<br>稱 | 價 |        |   |  |
| 1          |                            |                        |                               |  |                                       |                                       |        |                |                         |  |                                      |   |                  |        |   |        |   |  |

註一：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註六：(1)個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 CNY193,582x40% = 77,433。

(2)資金貸與總額以不超過最近期淨值 CNY193,582x50% = 96,791。

註七：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

| 編號<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    |  | 對單一企業<br>背書保證之限額<br>(註三) | 本期最高<br>背書餘額                                 | 實際<br>動支<br>金額           | 以財產<br>擔保之<br>保證金額 | 累積<br>金額佔<br>淨值之<br>比率 | 背書<br>最高<br>限額<br>(註三) | 屬<br>母<br>子<br>公<br>司<br>對<br>背<br>書<br>保<br>證<br>(註四) | 屬<br>子<br>母<br>公<br>司<br>對<br>背<br>書<br>保<br>證<br>(註四) | 屬<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>背<br>書<br>保<br>證<br>(註四) |
|------------|---------------|------------|--|--------------------------|--|--------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|--|--|---|
|            |               | 關係<br>(註二) | 名稱   |                          |  |                          |                    |                        |                        |  |  |   |
| 0          | 光隆實業股份有限公司    | 3          | 光隆羽織製品(蘇州)有限公司<br>KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | \$ 878,008               | \$ 478,800<br>(USD 16,000)                   | \$ 59,610<br>(USD 2,000) | \$ -               | 3%                     | \$ 1,097,510           | Y  | -  | Y   |
|            |               | 2          | TOPTEX GARMENT CO., LTD.                     | 878,008                  | (USD 88,000)<br>(USD 2,000)<br>(JPY 100,000) | -                        | -                  | 4%                     | 1,097,510              | Y  | -  | -   |
|            |               | 2          |  | 878,008                  | (USD 59,610)<br>(USD 2,000)                  | -                        | -                  | 3%                     | 1,097,510              | Y  | -  | -   |

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
  2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：1. 對單一企業背書保證之限額：2,195,020 (淨值) × 40% = 878,008。  
2. 背書保證最高限額：2,195,020 (淨值) × 50% = 1,097,510。

註四：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

光隆實業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 | 帳列科目                           | 日期 | 帳面金額   |           | 持股比例 | 市價        | 未備價 | 註 |
|------------|----------------------------|-------------|--------------------------------|----|--------|-----------|------|-----------|-----|---|
|            |                            |             |                                |    | 股數(仟股) | 金額        |      |           |     |   |
| 光隆實業股份有限公司 | 金居開發銅箔股份有限公司<br>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<br>以成本衡量之金融資產—非流動 |    | 4,190  | \$ 34,986 | 2%   | \$ 34,986 |     |   |
|            |                            |             |                                |    | 946    | 35,095    | 20%  | -         |     |   |

光隆實業股份有限公司及子公司  
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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因        |       |       | 應收(付)票據 |                |      | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------|------|---------|-------------|------|--------------------|-------|-------|---------|----------------|------|----|
|                               |                               |      | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率  | 授信期間 | 價授信期               | 不同原因  | 科目    | 金額      | 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       | \$ 804,477  | 11%  | T/T 30~180 天或即收    | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | \$ 324,228     | 47%  |    |
| 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       | 2,217,576   | 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    | 251,015        | 36%  |    |
| 光隆實業股份有限公司                    | KWONG LUNG MEKO CO., LTD.     | 子公司  | 進       | 1,819,877   | 23%  | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款    | 116,979        | 17%  |    |
| 光隆實業股份有限公司                    | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 子公司  | 進       | 621,697     | 8%   | T/T 30~180 天       | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款    | 25,779         | 4%   |    |
| 光隆實業股份有限公司                    | TOPTEX GARMENT CO., LTD.      | 子公司  | 進       | 550,805     | 7%   | T/T 30~180 天       | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款    | 64,505         | 9%   |    |
| 光隆實業股份有限公司                    | 澍水嘉禧制衣有限公司                    | 曾孫公司 | 進       | 262,883     | 3%   | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款    | 25,139         | 4%   |    |
| 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       | 459,901     | 75%  | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | 50,949         | 87%  |    |
| KWONG LUNG MEKO CO., LTD.     | 光隆實業股份有限公司                    | 母公司  | 銷       | 61,288      | 68%  | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | 3,925          | 81%  |    |
| BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司                    | 母公司  | 銷       | 454,789,261 | 100% | T/T 30~180 天       | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | VND 18,754,432 | 100% |    |
| TOPTEX GARMENT CO., LTD.      | 光隆實業股份有限公司                    | 母公司  | 銷       | 403,399,911 | 100% | T/T 30~180 天       | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | VND 45,621,705 | 100% |    |
| KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.    | 光隆實業股份有限公司                    | 母公司  | 進       | 2,662,605   | 94%  | T/T 30~180 天或即付    | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款    | JPY 1,142,050  | 100% |    |
| 澍水嘉禧制衣有限公司                    | 光隆實業股份有限公司                    | 母公司  | 銷       | 54,275      | 86%  | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款    | CNY 5,209      | 97%  |    |

光隆實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 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 | 應收關係目餘額    | 週轉率   | 逾期逾金 | 應收應收額 | 關係人款項 | 應收後收 | 項式 | 應收關係人款項金額  | 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   | \$ 324,228 | 2.48  | \$   | -     | -     | -    |    | \$ 324,228 | \$   | -   |
| 光隆實業股份有限公司                | KWONG LUNG MEKO CO., LTD.  | 子公司 | 其他應收款  | 354,185    | -     | -    | -     | -     | -    |    | 354,185    | -    | -   |
| 光隆實業股份有限公司                | TOPTEX GARMENT CO., LTD.   | 子公司 | 其他應收款  | 188,103    | -     | -    | -     | -     | -    |    | 188,103    | -    | -   |
| 光隆羽絨製品(蘇州)有限公司            | 光隆實業股份有限公司                 | 母公司 | 應收帳款   | 50,949     | 9.03  | -    | -     | -     | -    |    | 1,379      | CNY  | -   |
| KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司                 | 母公司 | 應收帳款   | 3,925      | 15.61 | -    | -     | -     | -    |    | 3,925      | USD  | -   |

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人        | 名稱 | 交易往來對象                        | 與交易對象之關係<br>(註二) | 交易    |             | 往來 |       | 情形                |    |
|------------|------------|----|-------------------------------|------------------|-------|-------------|----|-------|-------------------|----|
|            |            |    |                               |                  | 科目    | 金額          | 金額 | 交易條件  | 佔合併總資產之比率<br>(註三) | 或收 |
| 0          | 光隆實業股份有限公司 |    | KWONG LUNG MEKO CO., LTD.     | 1                | 銷貨成本  | \$1,819,877 |    | 無顯著不同 |                   | 20 |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 應付帳款  | 116,979     |    | 無顯著不同 |                   | 2  |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 其他應收款 | 354,185     |    | 無顯著不同 |                   | 7  |
| 0          | "          |    | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.    | 1                | 銷貨收入  | 804,477     |    | 無顯著不同 |                   | 9  |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 應收帳款  | 324,228     |    | 無顯著不同 |                   | 6  |
| 0          | "          |    | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司                | 1                | 銷貨成本  | 2,217,576   |    | 無顯著不同 |                   | -  |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 應付帳款  | 251,015     |    | 無顯著不同 |                   | 5  |
| 0          | "          |    | TOPTEx GARMENT CO., LTD.      | 1                | 銷貨成本  | 550,805     |    | 無顯著不同 |                   | 23 |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 其他應收款 | 188,103     |    | 無顯著不同 |                   | 4  |
| 0          | "          |    | "                             | 1                | 應付帳款  | 64,505      |    | 無顯著不同 |                   | 1  |
| 0          | "          |    | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 1                | 銷貨成本  | 621,697     |    | 無顯著不同 |                   | 7  |
| 0          | "          |    | 連水嘉瑤制衣有限公司                    | 1                | 銷貨成本  | 262,883     |    | 無顯著不同 |                   | 3  |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

光隆實業股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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      | 投資期末 | 實收資本    | 金額      | 期未      | 額 | 本    | 持  | 有       | 被  | 投       | 資  | 公       | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 備       | 註            |   |
|------------|-------------------------------------|------------------------|---|-----|---------|------|---------|---------|---------|---|------|----|---------|----|---------|----|---------|---|---|---|---|---|---|---------|--------------|---|
|            |                                     |                        |   | 本   | 期       | 末    | 上       | 期       | 末       | 末 | 比    | 率  | 額       | 額  | 期       | 損  | 益       | 損 | 益 | 實 | 資 | 公 | 司 | 之       | 備            | 註 |
| 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% | \$ | 939,063 | \$ | 27,247  | \$ | 25,664  |   |   |   |   |   |   | 25,664  | 子公司          |   |
|            | KWONG LUNG MEKO CO., LTD.           | 越南                     | 生產銷售羽絨、羽絨製品、各腳服裝及其他縫紉製品                       |     | 198,399 |      | 198,399 | 198,399 | 198,399 | - | 100% |    | 724,592 |    | 172,642 |    | 173,265 |   |   |   |   |   |   | 173,265 | 子公司          |   |
|            | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.          | 日本                     | 經營羽毛製品、廢具製造、毛皮製品製造之輸入及販賣等業務                   |     | 108,522 |      | 108,522 | 15,142  | 15,142  | - | 100% |    | 120,818 |    | 1,595   |    | 1,577   |   |   |   |   |   |   | 1,577   | 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 | - | 100% |    | 299,540 |    | 8,659   |    | 8,659   |   |   |   |   |   |   | 8,659   | 子公司          |   |
|            | TOPTEX GARMENT CO., LTD.            | 越南                     | 生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務                        |     | 191,809 |      | 191,809 | 191,809 | 191,809 | - | 100% |    | 45,177  |    | 1,081   |    | 1,081   |   |   |   |   |   |   | 1,081   | 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  | - | 100% |    | 26,767  |    | (2,605) |    | (2,605) |   |   |   |   |   |   | (2,605) | 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  | -       | -       | - | 90%  |    | 12,487  |    | (333)   |    | (300)   |   |   |   |   |   |   | (300)   | 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  | - | 49%  |    | 30,797  |    | 5,512   |    | 2,701   |   |   |   |   |   |   | 2,701   | 採權益法評價之被投資公司 |   |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。



光隆實業股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨  
其價格、收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

| 關係人名稱          | 交易類型 | 進            |     | 銷                 |       | 貨              | 價格  | 交易 | 條件 | 應收(付)票據、帳款 | 未實現利益 |
|----------------|------|--------------|-----|-------------------|-------|----------------|-----|----|----|------------|-------|
|                |      | 金額           | 百分比 | 金額                | 百分比   |                |     |    |    |            |       |
| 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 進    | \$ 2,217,576 | 28% | 預付款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 \$251,015 | 36% |    |    | \$ 3,192   |       |
| 連水嘉糖制衣有限公司     | 銷    | 20,933       | -   | T/T 180 天         | 無顯著不同 | 應收帳款 1,547     |     |    |    | 3          |       |
|                | 進    | 282,833      | 4%  | 預付款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 25,139    | 4%  |    |    | -          |       |

截至 102 年 12 月 31 日，本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工及代購料款等帳列其他應收款 42,826 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日，本公司對連水嘉糖制衣有限公司之去料加工及代購料等帳列其他應收款 21,842 仟元。