

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 及 103 年第 1 季

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~42		六~二八
(七) 關係人交易	43		二九
(八) 質押之資產	44		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	44		三二
(十二) 其 他	44~46		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46~47		三四
3. 大陸投資資訊	47		三四
(十四) 部門資訊	48		三五

會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司，非重要子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 971,946 仟元及 544,374 仟元，各占合併資產總額之 15%及 9%；負債總額分別為新台幣 74,319 仟元及 44,397 仟元，各占合併負債總額 2%及 1%。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益分別為新台幣(14,247)仟元及 9,860 仟元，各占合併綜合損益 28%及 69%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為新台幣 96,948 仟元及 29,431 仟元，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合資損失份額分別為新台幣(1,846)仟元及(2,166)仟元。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 104 年 5 月 12 日

民國 104 年 3 月 31 日 及 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 304,699	5	\$ 330,794	6	\$ 349,781	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	6,735	-	7,729	-	6,330	-
1150	應收票據 (附註十)	38,927	1	126,304	2	18,071	-
1170	應收帳款 (附註十)	678,629	11	620,612	11	958,092	15
1200	其他應收款 (附註十)	281,030	4	111,109	2	211,399	3
130X	存貨 (附註十一)	3,307,381	52	3,071,272	53	3,179,481	50
1421	預付貨款	28,371	-	29,055	-	97,520	2
1412	預付租金 (附註十六)	4,254	-	2,945	-	2,983	-
1470	其他流動資產 (附註十七)	124,389	2	102,765	2	139,315	2
11XX	流動資產總計	<u>4,774,415</u>	<u>75</u>	<u>4,402,585</u>	<u>76</u>	<u>4,962,972</u>	<u>78</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註八)	42,109	1	41,774	1	38,296	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	-	-	35,095	1	35,095	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	96,948	1	31,008	1	29,431	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二九及三十)	1,253,227	20	1,128,704	19	1,122,574	18
1780	其他無形資產 (附註十五)	45,468	1	49,639	1	59,080	1
1840	遞延所得稅資產	24,755	-	21,908	-	26,318	-
1920	存出保證金	28,510	-	28,778	-	13,224	-
1915	預付設備款	-	-	-	-	24,203	-
1985	長期預付租金 (附註十六)	102,231	2	60,634	1	60,670	1
1990	其他非流動資產—其他	16,217	-	6,606	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,609,465</u>	<u>25</u>	<u>1,404,146</u>	<u>24</u>	<u>1,408,891</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,383,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,806,731</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,371,863</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 847,874	13	\$ 317,677	6	\$ 966,413	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	20,123	-	13,884	-	16,307	-
2150	應付票據 (附註十九)	52,450	1	13,968	-	118,476	2
2170	應付帳款 (附註十九)	912,171	14	945,374	16	1,270,739	20
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	17,662	-	18,979	-	10,665	-
2219	其他應付款 (附註二十)	275,829	4	317,154	6	261,706	4
2230	本期所得稅負債	47,770	1	54,844	1	71,031	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三十)	219,622	4	275,876	5	362,228	6
2399	其他流動負債	22,178	1	22,426	-	38,406	1
21XX	流動負債總計	<u>2,415,679</u>	<u>38</u>	<u>1,980,182</u>	<u>34</u>	<u>3,115,971</u>	<u>49</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十八及三十)	761,651	12	575,212	10	906,028	14
2570	遞延所得稅負債	96,347	1	99,563	1	92,740	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	44,074	1	44,492	1	40,972	1
2645	存入保證金	14	-	14	-	14	-
25XX	非流動負債總計	<u>902,086</u>	<u>14</u>	<u>719,281</u>	<u>12</u>	<u>1,039,754</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>3,317,765</u>	<u>52</u>	<u>2,699,463</u>	<u>46</u>	<u>4,155,725</u>	<u>65</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股本	1,046,670	16	1,046,670	18	896,670	14
	資本公積總計						
3210	資本公積—發行溢價	841,583	13	841,583	14	327,629	5
3220	資本公積—庫藏股票交易	29,284	-	29,284	1	29,284	1
3271	資本公積—員工認股權	42,699	1	35,197	1	10,493	-
3200	資本公積總計	<u>913,566</u>	<u>14</u>	<u>906,064</u>	<u>16</u>	<u>367,406</u>	<u>6</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	247,841	4	247,841	4	211,736	3
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	56,117	1
3350	未分配盈餘	759,182	12	783,156	14	633,500	10
3300	保留盈餘總計	<u>1,007,023</u>	<u>16</u>	<u>1,030,997</u>	<u>18</u>	<u>901,353</u>	<u>14</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	90,898	2	118,374	2	48,522	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	4,627	-	4,285	-	807	-
3400	其他權益總計	<u>95,525</u>	<u>2</u>	<u>122,659</u>	<u>2</u>	<u>49,329</u>	<u>1</u>
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,066,784</u>	<u>48</u>	<u>3,106,390</u>	<u>54</u>	<u>2,214,758</u>	<u>35</u>
36XX	非控制權益	3,331	-	878	-	1,380	-
3XXX	權益總計 (附註二二及二六)	<u>3,066,115</u>	<u>48</u>	<u>3,107,268</u>	<u>54</u>	<u>2,216,138</u>	<u>35</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 6,383,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,806,731</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,371,863</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 104 年 3 月 12 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股損失為元

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 1,543,985	100	\$ 1,815,678	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十一、 二三及二九)	(1,375,422)	(89)	(1,615,038)	(89)
5900	營業毛利	168,563	11	200,640	11
	營業費用 (附註二三及二九)				
6100	推銷費用	(129,711)	(8)	(107,946)	(6)
6200	管理費用	(71,238)	(5)	(63,940)	(4)
6300	研究發展費用	(24,850)	(2)	(25,148)	(1)
6000	營業費用合計	(225,799)	(15)	(197,034)	(11)
6900	營業淨利 (損)	(57,236)	(4)	3,606	-
	營業外收入及支出 (附註二 三)				
7010	其他收入	2,250	-	351	-
7020	其他利益及損失	34,328	2	(2,140)	-
7050	財務成本	(7,612)	-	(11,480)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額	(1,846)	-	(2,166)	-
7000	營業外收入及支出 合計	27,120	2	(15,435)	(1)
7900	稅前淨損	(30,116)	(2)	(11,829)	(1)
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註 四及二四)	6,055	1	(7,441)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨損	(\$ 24,061)	(1)	(\$ 19,270)	(1)
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(27,488)	(2)	30,151	2
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	342	-	3,310	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)合計	(27,146)	(2)	33,461	2
8500	本期綜合損益總額	(\$ 51,207)	(3)	\$ 14,191	1
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 23,974)	(2)	(\$ 19,204)	(1)
8620	非控制權益	(87)	-	(66)	-
8600		(\$ 24,061)	(2)	(\$ 19,270)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 51,108)	(3)	\$ 14,198	1
8720	非控制權益	(99)	-	(7)	-
8700		(\$ 51,207)	(3)	\$ 14,191	1
	每股損失(附註二五) 來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 0.23)		(\$ 0.21)	
9810	稀 釋	(\$ 0.23)		(\$ 0.21)	

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104年5月12日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司

民國 104 年及 103 年 3 月 31 日
(僅經核閱，
準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目										非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	可供出售金融資產	出賣資產	總計	非控制權益		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 896,670	\$ 327,629	\$ 29,284	\$ 7,134	\$ 211,736	\$ 56,117	\$ 652,704	\$ 18,430	\$ 2,503	\$ 2,197,201	\$ 1,387	\$ 2,198,588
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(19,204)	-	-	(19,204)	(66)	(19,270)	
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	30,092	3,310	59	33,461	
D5	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(19,204)	-	30,092	3,310	7	14,191	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	3,359	-	-	-	-	3,359	-	3,359	
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 896,670	\$ 327,629	\$ 29,284	\$ 10,493	\$ 211,736	\$ 56,117	\$ 633,500	\$ 48,522	\$ 807	\$ 1,380	\$ 2,216,138	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,046,670	\$ 841,583	\$ 29,284	\$ 35,197	\$ 247,841	\$ -	\$ 783,156	\$ 118,374	\$ 4,285	\$ 878	\$ 3,107,268	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552	2,552	
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	(23,974)	-	-	(23,974)	(87)	(24,061)	
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(27,476)	942	(12)	(27,146)	
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(23,974)	-	(27,476)	942	(99)	(51,207)	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	7,502	-	-	-	-	-	-	7,502	
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,046,670	\$ 841,583	\$ 29,284	\$ 42,699	\$ 247,841	\$ -	\$ 759,182	\$ 90,898	\$ 4,627	\$ 3,331	\$ 3,066,115	

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 104 年 5 月 12 日核閱報告)



董事長：唐賀博



經理人：唐賀博



會計主管：馬天侗

光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 30,116)	(\$ 11,829)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	33,463	32,359
A20200	攤銷費用	4,771	4,502
A29900	預付租賃款攤銷	1,069	746
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	48	(1,246)
A20400	分類為持有供交易金融資產及負債淨損失	13,388	9,931
A20900	財務成本	7,612	11,480
A21200	利息收入	(359)	(351)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,502	3,359
A23100	處分投資利益	(33,094)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,564	19,149
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損失份額	1,846	2,166
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	212	2,010
A24100	外幣兌換淨利益	(4,736)	(14,135)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(6,155)	42,469
A31130	應收票據	87,377	97,502
A31150	應收帳款	(61,207)	(380,151)
A31180	其他應收款	(170,913)	(142,043)
A31200	存貨	(237,407)	(984,875)
A31230	預付貨款	684	28,928
A31240	其他流動資產	(21,624)	(46,563)
A32130	應付票據	38,482	102,970
A32150	應付帳款	(32,612)	603,516
A32180	其他應付款	(41,570)	(59,230)
A32230	其他流動負債	(248)	22,418
A32240	應計退休金負債	(418)	(363)
A33000	營運產生之現金流出	(441,441)	(657,281)
A33100	收取之利息	359	351

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 7,710)	(\$ 9,828)
A33500	支付之所得稅	(7,074)	(2,678)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(455,866)	(669,436)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(167,303)	(11,998)
B02800	處分不動產、廠房及設備	44	1,431
B03800	存出保證金(增加)減少	268	(3,811)
B04500	購置無形資產	(600)	(2,196)
B07100	預付設備款增加	(9,611)	(24,203)
B09900	預付租賃款增加	(44,983)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(222,185)	(40,777)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	537,340	439,290
C01600	舉借長期借款	510,000	250,010
C01700	償還長期借款	(379,815)	(39,982)
C03100	存入保證金減少	-	(16)
C05800	非控制權益變動	2,552	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	670,077	649,302
DDDD	匯率變動對現金之影響	(18,121)	18,962
EEEE	現金淨減少數	(26,095)	(41,949)
E00100	期初現金餘額	330,794	391,730
E00200	期末現金餘額	\$ 304,699	\$ 349,781

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 104 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司原名光隆羽毛廠股份有限公司，於 55 年 2 月依中華民國公司法及相關法令成立，經營各種羽毛及羽毛衣、羽毛皮衣飾類、羽毛寢具之加工、精製、銷售業務。嗣經 89 年 4 月 15 日股東常會決議，將公司名稱變更為光隆實業股份有限公司。

本公司股票於 88 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益(損失)。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

2. 所得稅

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

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,750	\$ 1,730	\$ 1,776
銀行支票及活期存款	<u>302,949</u>	<u>329,064</u>	<u>348,005</u>
	<u>\$ 304,699</u>	<u>\$ 330,794</u>	<u>\$ 349,781</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>流動</u>			
持有供交易之金融資產			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 6,330</u>
持有供交易之金融負債			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	<u>\$ 20,123</u>	<u>\$ 13,884</u>	<u>\$ 16,307</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	104.5.8-104.9.2	NTD168,292/ EUR 4,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.4.9-105.1.21	USD 33,000/ CNY 207,823
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.4.13-105.1.8	JPY 500,000/ NTD 131,970
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.4.7-104.12.14	USD 9,500/ NTD299,961
<u>103年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	104.1.20-104.5.8	NTD 77,241/ EUR 2,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.1.22-104.12.11	USD 42,000/ CNY 262,517
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.1.23-104.6.30	JPY 640,000/ NTD 175,857
<u>103年3月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	103.4.14	NTD 39,274/ EUR 1,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	103.4.7-104.3.20	USD 39,000/ CNY 241,051
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.4.2-103.12.31	JPY 970,000/ NTD 285,476

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

八、備供出售金融資產

<u>非流動</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
國內投資			
上櫃股票	<u>\$ 42,109</u>	<u>\$ 41,774</u>	<u>\$ 38,296</u>

九、以成本衡量之金融資產

<u>非流動</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,095</u>	<u>\$ 35,095</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,095</u>	<u>\$ 35,095</u>

合併公司以成本衡量之被投資公司，於104年2月履行少數股東股份收買請求權，致合併公司持股比率由19.5%增加至39.5%，取得重大影響力，並由以成本衡量金融資產重分類至採用權益法之投資，詳附註十三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 38,927	\$ 126,304	\$ 47,671
減：票據貼現	-	-	(29,600)
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 38,927</u>	<u>\$ 126,304</u>	<u>\$ 18,071</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 683,250	\$ 625,223	\$ 962,375
減：備抵呆帳	(4,621)	(4,611)	(4,283)
	<u>\$ 678,629</u>	<u>\$ 620,612</u>	<u>\$ 958,092</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 145,205	\$ 12,156	\$ 154,510
應收退稅款	81,099	70,860	20,556
其他	54,728	28,095	36,335
減：備抵呆帳	(2)	(2)	(2)
合計	<u>\$ 281,030</u>	<u>\$ 111,109</u>	<u>\$ 211,399</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天以下	\$ 554,462	\$ 397,560	\$ 755,947
31至60天	96,173	175,072	153,000
61至120天	28,458	41,267	43,630
121天以上	4,157	11,324	9,798
合計	<u>\$ 683,250</u>	<u>\$ 625,223</u>	<u>\$ 962,375</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天以下	\$ 5,896	\$ 37,363	\$ 5,091
31至60天	810	217	-
61至120天	72	6	-
121天以上	640	627	611
合計	<u>\$ 7,418</u>	<u>\$ 38,213</u>	<u>\$ 5,702</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 4,345	\$ 5,563
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,246)	(1,246)
外幣換算差額	-	(32)	(32)
103年3月31日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,067</u>	<u>\$ 4,285</u>
104年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 3,395	\$ 4,613
加：本期提列呆帳費用	-	48	48
外幣換算差額	-	(38)	(38)
104年3月31日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 4,623</u>

截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31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。

十一、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
商 品	\$ 188,311	\$ 151,110	\$ 227,739
製 成 品	352,128	413,541	395,534
半 成 品	2,154,680	1,721,285	1,438,208
原 物 料	486,811	521,277	819,134
託外加工品	28,028	7,025	44,784
在途存貨	97,423	257,034	254,082
	<u>\$ 3,307,381</u>	<u>\$ 3,071,272</u>	<u>\$ 3,179,481</u>

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失為2,564仟元及19,149仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類 服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮 製品、帽子及衣料品製造之輸 出入及販賣等業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及針織品之製造、水洗及染 色業務	100%	100%	100%	(2)
本公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	經營成衣及縫製行業之產品	-	-	100%	(3)
本公司	株式会社 NEPHELES	服飾製品的企劃製造、進出口及 販賣。商業設計及工業設計的 企劃。相關諮詢業務及所附帶 的一切業務	90%	90%	90%	(1)
本公司	可立購有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾 品、家具、寢具、廚房器具、 裝設品化粧品批發業及零售 業；無店面及其他綜合零售 業；國際貿易業；資訊軟體、 資料處理、第三方支付及美容 美髮服務業、資訊軟體零售 業、瘦身美容業、醫療器材批 發業及零售業	100%	-	-	(1)，104年3 月投資
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類 服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
光隆羽絨制品(蘇 州)有限公司	連水嘉禧制衣有限公 司	成衣加工製造及進出口買賣業 務	100%	100%	100%	(1)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	經營羽毛製品、寢具製造之輸出 及販賣等業務	51%	-	-	(1)，104年3 月設立

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(2) BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.於 104 年為非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(3) KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.已於 103 年 11 月清算完畢。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
投資關聯企業	\$ 68,260	\$ -	\$ -
投資合資	<u>28,688</u>	<u>31,008</u>	<u>29,431</u>
	<u>\$ 96,948</u>	<u>\$ 31,008</u>	<u>\$ 29,431</u>

(一) 投資關聯企業

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權及表決權百分比皆為 39.5%。

關於合併公司採用權益法之關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	104年2月17日 至3月31日
合併公司享有之份額	
繼續營業單位本期淨利	\$ 64
其他綜合損益	
金融商品未實現損益	<u>7</u>
綜合損益總額	<u>\$ 71</u>

合併公司於 104 年 2 月因被投資公司履行少數股東股份收買請求權，致持股比率由 19.5%增加為 39.5%，取得對該公司重大影響，對該公司之投資由以成本衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資。104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依取得重大影響力當日之公允價值認列再衡量利益，帳列處分投資利益 33,094 仟元。

(二) 投資合資

合併公司於資產負債表日對合資個體之所有權及表決權百分比皆為 49%。

關於合併公司採用權益法之合資個體權益之彙總性財務資訊如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	\$ 1,337,886	\$ 1,457,205
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,337,886</u>	<u>\$ 1,457,205</u>

單位：越盾仟元

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

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

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合計
成本									
103年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,112,609	\$ 681,111	\$ 58,732	\$ 35,842	\$ 20,965	\$ 212,295	\$ 21,592	\$ 2,285,911
增添	-	836	910	-	793	-	1,847	7,162	11,548
處分	-	-	(11,818)	-	(578)	(170)	(1,650)	-	(14,216)
重分類增(減)	-	-	135	-	-	-	2,355	(2,490)	-
淨兌換差額	-	7,586	7,432	(194)	300	333	25	484	15,966
103年3月31日餘額	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 1,121,031</u>	<u>\$ 677,720</u>	<u>\$ 58,538</u>	<u>\$ 36,357</u>	<u>\$ 21,128</u>	<u>\$ 214,872</u>	<u>\$ 26,748</u>	<u>\$ 2,299,209</u>
累計折舊									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 406,156	\$ 515,016	\$ 47,024	\$ 18,713	\$ 14,667	\$ 146,282	\$ -	\$ 1,147,858
處分	-	-	(8,606)	-	(565)	(112)	(1,492)	-	(10,775)
折舊費用	-	11,773	12,741	404	1,258	560	5,623	-	32,359
淨兌換差額	-	1,924	5,143	(164)	163	217	(90)	-	7,193
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 419,853</u>	<u>\$ 524,294</u>	<u>\$ 47,264</u>	<u>\$ 19,569</u>	<u>\$ 15,332</u>	<u>\$ 150,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,176,635</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 701,178</u>	<u>\$ 153,426</u>	<u>\$ 11,274</u>	<u>\$ 16,788</u>	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 64,549</u>	<u>\$ 26,748</u>	<u>\$ 1,122,574</u>
成本									
104年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,188,919	\$ 665,305	\$ 61,175	\$ 41,531	\$ 18,130	\$ 232,785	\$ 6,813	\$ 2,357,423
增添	-	722	5,323	-	-	100	2,535	158,823	167,503
處分	-	(747)	(223)	-	-	-	(121)	-	(1,091)
重分類	122,919	24,091	-	-	-	-	1,048	(148,058)	-
淨兌換差額	-	(10,855)	(6,689)	(492)	(443)	(195)	(1,241)	(29)	(19,944)
104年3月31日餘額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 1,202,130</u>	<u>\$ 663,716</u>	<u>\$ 60,683</u>	<u>\$ 41,088</u>	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ 235,006</u>	<u>\$ 17,549</u>	<u>\$ 2,503,891</u>
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 450,109	\$ 527,737	\$ 50,169	\$ 21,497	\$ 13,527	\$ 165,680	\$ -	\$ 1,228,719
處分	-	(535)	(183)	-	-	-	(117)	-	(835)
折舊費用	-	11,963	12,466	427	1,327	485	6,795	-	33,463
淨兌換差額	-	(3,826)	(5,176)	(415)	(234)	(145)	(887)	-	(10,683)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,711</u>	<u>\$ 534,844</u>	<u>\$ 50,181</u>	<u>\$ 22,590</u>	<u>\$ 13,867</u>	<u>\$ 171,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250,664</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 142,765</u>	<u>\$ 738,810</u>	<u>\$ 137,568</u>	<u>\$ 11,006</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 67,105</u>	<u>\$ 6,813</u>	<u>\$ 1,128,704</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 744,419</u>	<u>\$ 128,872</u>	<u>\$ 10,502</u>	<u>\$ 18,498</u>	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 63,535</u>	<u>\$ 17,549</u>	<u>\$ 1,253,227</u>

合併公司於104年及103年3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司不動產、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	3至51年
廠房工程	2至26年
機器設備	2至20年
水電設備	2至23年
運輸設備	4至15年
辦公設備	2至15年
其他設備	
空調配管	36至51年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至7年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、其他無形資產

合併公司為整合資訊系統於104年及103年1月1日至3月31日購置電腦軟體，購置成本分別為600仟元及2,196仟元。

有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10年
電腦軟體成本	2至5年

十六、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

十七、其他流動資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
留抵稅額	\$ 74,681	\$ 74,545	\$ 105,931
其他	49,708	28,220	33,384
	<u>\$ 124,389</u>	<u>\$ 102,765</u>	<u>\$ 139,315</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
一 銀行借款	\$ 150,000	\$ -	\$ 180,000
<u>無擔保借款</u>			
一 信用額度借款	<u>697,874</u>	<u>317,677</u>	<u>786,413</u>
	<u>\$ 847,874</u>	<u>\$ 317,677</u>	<u>\$ 966,413</u>

合併公司於銀行短期借款之利率於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.60%~6.05%、0.67%~6.44% 及 0.65%~6.44%。

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款(1)	\$ 286,000	\$ 182,000	\$ 224,059
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>695,273</u>	<u>669,088</u>	<u>1,044,197</u>
	981,273	851,088	1,268,256
減：列為 1 年內到期部分	(<u>219,622</u>)	(<u>275,876</u>)	(<u>362,228</u>)
長期借款	<u>\$ 761,651</u>	<u>\$ 575,212</u>	<u>\$ 906,028</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（參閱附註三十），借款到期日為 105 年 3 月 14 日至 107 年 3 月 31 日，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.39%~1.70%、1.59%~1.85% 及 1.02%~1.89%。

十九、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別有 677,216 仟元、957,321 仟元及 968,330 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。

二十、其他應付款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 142,731	\$ 167,758	\$ 114,989
應付加工費	-	35,159	8,262
應付休假給付	25,986	25,580	23,803
應付董監事酬勞	18,750	15,000	10,500
其他	88,362	73,657	104,152
	<u>\$ 275,829</u>	<u>\$ 317,154</u>	<u>\$ 261,706</u>

二一、退職後福利計畫

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 429 仟元及 507 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>110,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>104,667</u>	<u>104,667</u>	<u>89,667</u>
已發行股本	<u>\$ 1,046,670</u>	<u>\$ 1,046,670</u>	<u>\$ 896,670</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

103 年 6 月 17 日董事會決議現金增資發行新股 15,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 43.5 元溢價發行，增資後實收股本為 1,046,670 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會於 103 年 7 月 7 日核准申報生效，以 103 年 8 月 11 日為增資基準日並收足股款。

(二) 資本公積

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

因採用員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定，提列特別盈餘公積，餘額連同以前年度累積未分配盈餘由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。就其餘額提撥一定比率按下述方式分派之。

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

盈餘提供分派之比率及股利分配之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。本公司股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，先以保留盈餘支應之，並將其轉作資本分配予股東，若有剩餘之盈餘，公司得依當年度實際營運情況，並考量次 1 年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利估列金額分別為 15,000 仟元及 12,500 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 3,750 仟元及 2,500 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就

計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司於 104 年 3 月 20 日舉行董事會及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 38,219	\$ 36,105		
迴轉特別盈餘公積	-	(56,117)		
現金股利	314,001	269,001	\$ 3	\$ 2.57
		103年度		102年度
		現 金 紅 利		現 金 紅 利
員工紅利		\$ 45,706		\$ 30,000
董監事酬勞		15,000		8,000

104 年 3 月 20 日董事會及 103 年 6 月 17 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會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。

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 359	\$ 351
政府補助收入	<u>1,891</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 351</u>

(二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 1,908	\$ 32,522
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	6,735	6,376
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損益	(20,123)	(16,307)
處分透過損益按公允價值衡 量之金融工具損益	6,175	(23,096)
處分投資利益	33,094	-
其 他	<u>6,539</u>	<u>(1,635)</u>
	<u>\$ 34,328</u>	<u>(\$ 2,140)</u>

(三) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,612</u>	<u>\$ 11,480</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 33,463	\$ 32,359
無形資產(包含於營業費用)	<u>4,771</u>	<u>4,502</u>
合 計	<u>\$ 38,234</u>	<u>\$ 36,861</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,579	\$ 22,660
營業費用	<u>9,884</u>	<u>9,699</u>
	<u>\$ 33,463</u>	<u>\$ 32,359</u>

(五) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	\$ 5,645	\$ 3,766
確定福利計畫	<u>429</u>	<u>507</u>
	<u>6,074</u>	<u>4,273</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付 (附註二六)	<u>7,502</u>	<u>3,359</u>
其他員工福利	<u>265,958</u>	<u>216,227</u>
員工福利費用合計	<u>\$279,534</u>	<u>\$223,859</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$163,969	\$132,359
營業費用	<u>115,565</u>	<u>91,500</u>
	<u>\$279,534</u>	<u>\$223,859</u>

(六) 外幣兌換損益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 50,116	\$ 79,014
外幣兌換損失總額	(<u>48,208</u>)	(<u>46,492</u>)
淨 (損) 益	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 32,522</u>

(七) 非金融資產減損損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 2,564</u>	<u>\$ 19,149</u>

二四、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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ 12,254
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,313</u>
	<u>-</u>	<u>13,567</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>6,055</u>)	(<u>6,126</u>)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 6,055)</u>	<u>\$ 7,441</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>759,182</u>	<u>783,156</u>	<u>633,500</u>
	<u>\$ 759,182</u>	<u>\$ 783,156</u>	<u>\$ 633,500</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 79,480</u>	<u>\$ 79,480</u>	<u>\$ 43,734</u>

	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	15.36%	15.10%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股損失

用以計算每股損失之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 23,974)</u>	<u>(\$ 19,204)</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	104,667	89,667
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
	(註)	(註)
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>104,667</u>	<u>89,667</u>

註：由於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於 102 年 6 月發行員工認股權 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 102 年 6 月及 103 年 3 月給與。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	104年1月1日至3月31日				103年1月1日至3月31日			
	103年給與		102年給與		103年給與		102年給與	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	472	\$ 44.8	4,989	\$ 19.4	-	-	5,197	\$ 20.5
本期給與	-	-	-	-	515	48	-	-
本期放棄	(6)	44.8	(4)	19.4	(6)	48	(2)	20.5
期末流通在外	<u>-</u>	<u>44.8</u>	<u>4,985</u>	<u>19.4</u>	<u>509</u>	<u>48</u>	<u>5,195</u>	<u>20.5</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ -		\$ 15.05		\$ -	

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

員工認股權	104年1月1日至3月31日			
	104年給與		103年給與	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -	2,842	\$ 49.5
本期給與	955	43	-	-
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>955</u>	<u>43</u>	<u>2,842</u>	<u>49.5</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ <u>12.86</u>		\$ <u>-</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

104年3月31日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ 43	4.35
\$ 49.5	5.03

本公司於 104 年 3 月及 103 年 4 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年3月	103年4月
給與日股價	43 元	53.8 元
執行價格	43 元	53.8 元
預期波動率	34.65%	37.11%
預期存續期間	4.38 年	4.38 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	1.04%	1.09%

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

104 及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 7,502 仟元及 3,359 仟元。

二七、營業租賃協議

合併公司營業租賃係承租辦公室及機器設備。於租賃終止時，合併公司並無優惠承購權。

分別於台灣及日本之不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	單位：日幣仟元		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過 1 年	\$ 10,024	\$ 14,238	\$ 16,855
1~5 年	-	-	10,024
	\$ 10,024	\$ 14,238	\$ 26,879

單位：台幣仟元

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 14,140	\$ 10,835	\$ 11,192
1~5年	<u>23,595</u>	<u>23,013</u>	<u>15,732</u>
	<u>\$ 37,735</u>	<u>\$ 33,848</u>	<u>\$ 26,924</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊按—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>104年3月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 6,735	\$ -	\$ 6,735
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
- 權益投資	\$ 42,109	\$ -	\$ -	\$ 42,109
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 20,123	\$ -	\$ 20,123
<u>103年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,729	\$ -	\$ 7,729
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
- 權益投資	\$ 41,774	\$ -	\$ -	\$ 41,774
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,884	\$ -	\$ 13,884
<u>103年3月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 6,330	\$ -	\$ 6,330
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
- 權益投資	\$ 38,296	\$ -	\$ -	\$ 38,296
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 16,307	\$ -	\$ 16,307

104年及103年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 6,735	\$ 7,729	\$ 6,330
備供出售金融資產(註2)	1,222,186	1,099,919	1,470,281
	42,109	76,869	73,391
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註3)	20,123	13,884	16,307
	2,874,859	2,220,533	3,688,805

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三三。

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
資 產			
日 幣	\$ 1,541	\$ 7,137	\$ 1,450
歐 元	-	257	2,689
美 金	5,194	335	2,191
負 債			
日 幣	10	862	2,711
歐 元	16,139	407	-
美 金	3,974	12,615	13,596

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及從事遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 3% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 3% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損	益(i)	\$ 12,165	\$ -	(\$ 272)	\$ 2,669

		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損	益(i)	\$ 510	(\$ 861)	(\$ 45,762)	(\$ 6,213)

- (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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
—金融負債	793,452	906,886	618,551
具現金流量利率風險			
—金融資產	297,228	299,599	344,126
—金融負債	1,035,695	261,879	1,616,118

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 923 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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,590 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,211 仟元及 3,830 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散致各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,641,299仟元、5,903,292仟元及5,213,720仟元。

(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。

104年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 954,130	\$ 42,943	\$ 48,638	\$ -
浮動利率工具	10,599	45,104	468,931	539,660
固定利率工具	<u>81,529</u>	<u>171,687</u>	<u>310,896</u>	<u>240,085</u>
	<u>\$ 1,046,258</u>	<u>\$ 259,734</u>	<u>\$ 828,465</u>	<u>\$ 779,745</u>

103年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 988,978	\$ 31,281	\$ 31,508	\$ -
浮動利率工具	5,355	6,289	83,975	175,305
固定利率工具	<u>125,008</u>	<u>96,149</u>	<u>296,398</u>	<u>407,409</u>
	<u>\$ 1,119,341</u>	<u>\$ 133,719</u>	<u>\$ 411,881</u>	<u>\$ 582,714</u>

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 1,093,997	\$ 269,583	\$ 90,556	\$ -
浮動利率工具	34,815	121,424	526,424	971,001
固定利率工具	80,736	158,998	298,863	87,334
	<u>\$ 1,209,548</u>	<u>\$ 550,005</u>	<u>\$ 915,843</u>	<u>\$ 1,058,335</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

104 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>淨額交割一流入</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,732</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 11,616</u>

103 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
<u>淨額交割一流入</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 26,380</u>

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>淨額交割一流入</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ -</u>
<u>淨額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,168</u>

二九、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

關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
合資	<u>\$ 24,384</u>	<u>\$ 12,220</u>

(二) 應付關係人款項

關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
合資	<u>\$ 17,662</u>	<u>\$ 18,979</u>	<u>\$ 10,665</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 104年1月1日 至3月31日	價 款 103年1月1日 至3月31日
其他關係人（註）	<u>\$145,710</u>	<u>\$ -</u>

註：係實質關係人，其董事長與本公司法人董事代表人為同一人，且其大股東與本公司法人董事為同一人。

(四) 主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,595	\$ 9,765
退職後福利	213	141
股份基礎給付	1,279	761
	<u>\$ 15,087</u>	<u>\$ 10,667</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
土地	\$ 140,441	\$ 140,441	\$ 140,441
建築物	<u>79,379</u>	<u>80,665</u>	<u>84,557</u>
	<u>\$ 219,820</u>	<u>\$ 221,106</u>	<u>\$ 224,998</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

- (一) 截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 3,655 仟元、2,485 仟元及 3,505 仟元；歐元 574 仟元、576 仟元及 1,535 仟元。
- (二) 截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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均為 27,000 仟元。

三二、期後事項

本公司於 104 年 5 月 12 日董事會決議通過投資自有品牌子公司設立案，本公司預計投資新台幣 1 億元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	42,769	31.30	(美金：新台幣)	\$	1,338,665		
美金		180	6.2054	(美金：人民幣)		5,627		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 金	\$	2,206	22,199	(美金：越南盾)	\$	69,054		
日 幣		467,054	0.2604	(日幣：新台幣)		121,621		
越 南 盾		14,655,070	0.000045	(越南盾：美金)		20,664		
人 民 幣		80,395	5.044	(人民幣：新台幣)		405,513		
<u>非貨幣性項目</u>								
越 南 盾		20,345,756	0.00141	(越南盾：新台幣)		28,688		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		32,781	31.30	(美金：新台幣)		1,026,056		
美 金		5,570	6.2054	(美金：人民幣)		174,338		
美 金		12,901	22,199	(美金：越南盾)		403,811		
歐 元		4,011	33.65	(歐元：新台幣)		134,971		
越 南 盾		39,005,769	0.000045	(越南盾：美金)		54,998		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	29,879	31.65	(美金：新台幣)	\$	945,684		
美 金		11,903	6.2156	(美金：人民幣)		376,740		
美 金		5,816	22,133	(美金：越南盾)		184,070		
日 幣		553,619	0.2646	(日幣：新台幣)		146,487		
越 南 盾		9,444,061	0.000045	(越南盾：美金)		13,505		
人 民 幣		60,636	5.092	(人民幣：新台幣)		308,758		
<u>非貨幣性項目</u>								
越 南 盾		21,683,641	0.00143	(越南盾：新台幣)		31,008		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		23,252	31.65	(美金：新台幣)		735,933		
美 金		4,195	6.2156	(美金：人民幣)		132,764		
美 金		6,674	23,133	(美金：越南盾)		211,221		
歐 元		2,196	38.47	(歐元：新台幣)		84,492		
越 南 盾		34,610,376	0.000045	(越南盾：美金)		49,493		

103年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	63,166		30.47 (美金：新台幣)	\$		1,924,682	
美金		19,625		6.21 (美金：人民幣)			597,971	
美金		4,842		21,763 (美金：越南盾)			147,547	
日幣		848,354		0.2960 (日幣：新台幣)			251,113	
<u>非貨幣性項目</u>								
越南盾		21,022,068		0.00140 (越南盾：新台幣)			29,431	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		43,908		30.47 (美金：新台幣)			1,337,889	
美金		8,941		6.21 (美金：人民幣)			272,442	
美金		11,982		21,763 (美金：越南盾)			365,102	
歐元		3,635		41.93 (歐元：新台幣)			152,410	

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

功能性貨幣	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00142 (越南盾：新台幣)	(\$ 584)	0.00139 (越南盾：新台幣)	\$ 2
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	2,617	1 (新台幣：新台幣)	24,906
美金	31.52 (美金：新台幣)	293	30.27 (美金：新台幣)	67
人民幣	5.048 (人民幣：新台幣)	(418)	4.975 (人民幣：新台幣)	7,547
		<u>\$ 1,908</u>		<u>\$ 32,522</u>

三四、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二八)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：(附表八)
 - (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。

三五、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。

家居生活營業部－寢具自有品牌之通路管理及行銷。

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	收	部	損
	門	入	門	益
	104年1月1日	103年1月1日	104年1月1日	103年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
成衣部門	\$ 525,131	\$ 385,941	(\$ 55,341)	(\$ 78,198)
羽絨原料部門	597,184	1,003,285	15,450	66,779
家居紡織部門	509,224	486,294	(5,928)	19,781
其他	42,907	37,406	(11,417)	(4,756)
繼續營業單位總額	1,674,446	1,912,926	(57,236)	3,606
減：營運部門間之收入或 損益	(130,461)	(97,248)	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	\$ 1,543,985	\$ 1,815,678	(57,236)	3,606
其他收入			2,250	351
其他利益及損失			34,328	(2,140)
財務成本			(7,612)	(11,480)
採用權益法之合資損益份 額			(1,846)	(2,166)
稅前淨損（繼續營業單位）			(\$ 30,116)	(\$ 11,829)

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合資損益份額、其他利益及損失、財務成本及其他收入。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

編號 (註1)	貸出 公司	貸與 對象	往來 科目 (註2)	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額	未 實 金 額	實 際 支 額	利 率 區 間	資 金 與 質 押 性 (註3)	業 務 往 來 金 額 (註4)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註5)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品 名 稱	保 品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 總 額 (註6)	資 金 貸 與 總 額 (註6)	備 註
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	其他應收款 — 關係人	是	\$ 403,520	\$ 403,520	\$ 403,520	1.2%	1	\$ 2,003,320	業務往來	\$ -	-	-	\$ 1,225,114 (註6(2))	\$ 1,225,114 (註6(2))	
1	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	漣水嘉禧制衣有限公司	其他應收款 — 關係人	是	39,848 (CNY 7,900)	39,848 (CNY 7,900)	39,848 (CNY 7,900)	-	2	-	營業週轉	-	-	-	402,380 (CNY 79,774) (註6(3))	502,973 (CNY 99,717) (註6(4))	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 6：(1) 本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 \$3,062,784 \times 40\% = 1,225,114\$。

(2) 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 \$3,062,784 \times 40\% = 1,225,114\$。

(3) 個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 CNY 199,434 \times 40\% = CNY 79,774。

(4) 資金貸與總限額以不超過最近期淨值 CNY 199,434 \times 50\% = CNY 99,717。

註 7：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比率	本值		註
							公允價	值	
光隆實業股份有限公司	有價證券 金居開發股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	4,190	\$ 42,109	2%	\$ 42,109		

光隆實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			授信期間	交易條件與一般交易之情形	授信期	原易不	同因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率						科目	餘額	
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	孫公司	進	貨	508,094	25%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	315,700	32%	
光隆實業股份有限公司	光隆實業股份有限公司	子公司	進	貨	388,691	19%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	225,737	23%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進	貨	211,006	10%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	61,708	6%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	進	貨	199,511	10%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	72,491	7%	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	109,176	82%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	62,061	75%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	12,335	84%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	7,212	88%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND 143,648,632	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 42,816,953	100%	
TOPTEX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND 135,036,913	97%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND 49,793,861	100%	

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表四

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元或外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係科目	應收關係人款項餘額	週轉率	逾金	應收應收		項式	應收後收	係人款項	收回金額	呆項	列帳	備抵
							額	金							
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	\$ 121,232	3.03	\$	-	-	\$	26,837	-	\$	-	-	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	223,377	-	-	-	-	-	53,460	-	-	-	-	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	188,631	-	-	-	-	-	63,667	-	-	-	-	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	214,106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	其他應收款	419,231	-	-	-	-	-	7,317	-	-	-	-	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	62,061	7.04	-	-	-	CNY	36,275	-	-	-	-	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	7,212	6.84	-	-	-	USD	2,934	-	-	-	-	

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併資產之比率 (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 388,691		無顯著不同	25%
0	"	"	1	應付帳款	225,737		無顯著不同	4%
0	"	"	1	其他應收款	26,828		無顯著不同	-
0	"	"	1	銷貨收入	223,377		—	3%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	91,766		無顯著不同	6%
0	"	"	1	應收帳款	121,232		無顯著不同	2%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	508,094		無顯著不同	33%
0	"	"	1	其他應收款	419,231		—	7%
0	"	"	1	應付帳款	315,700		無顯著不同	5%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	199,511		無顯著不同	13%
0	"	"	1	其他應收款	188,631		—	3%
0	"	"	1	應付帳款	72,491		無顯著不同	1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	211,006		無顯著不同	14%
0	"	"	1	其他應收款	214,106		—	3%
0	"	"	1	應付帳款	61,708		無顯著不同	1%
1	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	連水嘉瑞制衣有限公司	3	其他應收款	39,848		—	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	資本金	額數(仟股)	未比	持股比例	持有帳面金額	有被投資公司本期	本公司投資	本期認列之損益	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	22,713	100%	100%	\$ 994,793	4,172	9,906	9,906	子公司	
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	198,399	198,399	-	100%	100%	875,344	3,730	(3,522)	(3,522)	子公司	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出及販賣等業務	108,522	108,522	4	100%	100%	114,321	59	(57)	(57)	子公司	
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	386,911	386,911	-	100%	100%	336,691	6,076	(6,076)	(6,076)	子公司	
	TOPTX GARMENT CO., LTD.	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	191,809	191,809	-	100%	100%	55,551	7,249	(7,249)	(7,249)	子公司	
	株式會社 NEPHELES	日本	服飾製品的企劃製造、進出口及販賣。商業設計及工業設計的企劃。相關諮詢業務及所附帶的一切業務	12,893	12,893	1	90%	90%	7,012	863	(863)	(777)	子公司	
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美製服務業、資訊軟體零售業、瘦身美容業、醫療器材批發業及零售業	15,000	15,000	-	100%	100%	15,000	-	-	-	子公司	
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	31,377	31,377	-	49%	49%	28,688	3,897	(1,910)	(1,910)	採權益法評價之被投資公司	
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、人造棉夾克、尼龍夾克、手套及露營帳篷。各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務，辦公大樓出租業。經營羽毛製品、寢具製造之輸出及販賣等業務	55,095	55,095	946	39.5%	39.5%	68,260	139,178	64	64	採權益法評價之被投資公司	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	日本	經營羽毛製品、寢具製造之輸出及販賣等業務	2,656	2,656	-	51%	51%	2,656	-	-	-	孫公司	

註 1：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 2：大陸被投資資訊請參閱附表七。

光隆實業股份有限公司及子公司

大陸被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出	本期匯入	初出金額	本自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列(損)益(註2)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
光隆羽絨製品有限公司(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金 2,000 萬元	(2)	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ 4,184	100%	4,184 (2)B	1,005,948	\$ -	
連水嘉瑤制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	註冊及實收資本額人民幣 2,000 萬元	(3)A	-	-	-	-	-	-	-	(2)	100%	(2) (2)C	(38,674)	-	

本期末大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出經濟準則投資金額	審會依經濟部投資審會規定
\$598,186	\$600,875 美金 2,000 萬元	額赴大陸地區投資限額(註3) \$1,839,669

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

A. 係光隆羽絨製品(蘇州)有限公司直接投資。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母會公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

C. 其他。未經會計師核閱。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限：\$3,066,115 (合併淨值) x 60% = 1,839,669。

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷		貨	價格	交	易	條	件	與一般交易之比較	票據、帳款	應收(付)金額	百分比	未實現利益
		金額	百分比											
光隆羽織制品(蘇州)有限公司	進貨	\$ 508,094	25%	正	常	預付貨款或T/T	30~	無顯著不同				應付帳款\$315,700	32%	\$ 12,196
							180天							

截至 104 年 3 月 31 日，本公司對光隆羽織制品(蘇州)有限公司之去料加工、代購料款及資金貸與等帳列其他應收款 419,231 仟元。
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。