

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第2季

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~17 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~20 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 21~44 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 44 | | 二八 |
| (八) 質押之資產 | 45 | | 二九 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | | 三十 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 45~46 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 46~47 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 46~47 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 47 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 48~49 | | 三三 |

會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司及聯合控制個體中，非重要子公司及聯合控制個體之財務報表及附註揭露之相關資訊，係以該等子公司及聯合控制個體同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 610,381 仟元及 437,010 仟元，各占合併資產總額之 9%及 7%；負債總額分別為新台幣 90,065 仟元及 74,585 仟元，均占合併負債總額 2%。民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣(2,084)仟元、5,563 仟元、7,776 仟元及(9,465)仟元，各占合併綜合損益 1%、4%、5%及 7%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 24,972 仟元及 27,173 仟元，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月

30日採用權益法之合資（損）益份額分別為新台幣645仟元、(1,335)仟元、(1,521)仟元及(924)仟元。

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

如合併財務報表附註四所述，光隆實業股份有限公司103年1月1日改變會計政策，將存貨成本之計算由月移動加權平均法改為按筆移動加權平均法，並追溯重編民國102年第2季之合併財務報表，隨附經查核民國102年12月31日及1月1日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

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 8 月 13 日



光陸茶業股份有限公司

民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

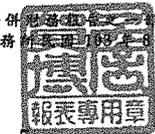
| 代 碼 | 資 產 | 103年6月30日 (經核閱) | | 102年12月31日 (重編後並經核閱) | | 102年6月30日 (重編後並經核閱) | | 102年1月1日 (重編後並經核閱) | |
|------|----------------------|--------------------|-----|-------------------------|-----|------------------------|-----|-----------------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金 (附註六) | \$ 243,646 | 4 | \$ 391,730 | 8 | \$ 229,296 | 4 | \$ 366,161 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | |
| | - 流動 (附註七) | 1,453 | - | 42,423 | 1 | 21,819 | - | 64,683 | 1 |
| 1150 | 應收票據 (附註十一) | 56,765 | 1 | 115,573 | 2 | 36,043 | 1 | 177,954 | 4 |
| 1170 | 應收帳款 (附註十一) | 1,528,173 | 23 | 562,242 | 11 | 1,323,586 | 22 | 693,178 | 15 |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一) | 209,678 | 3 | 67,946 | 1 | 237,226 | 4 | 65,098 | 1 |
| 130X | 存貨 (附註四及十二) | 2,936,040 | 44 | 2,212,518 | 44 | 2,516,246 | 41 | 1,772,639 | 38 |
| 1421 | 預付貨款 | 106,647 | 1 | 126,448 | 3 | 155,774 | 2 | 136,216 | 3 |
| 1412 | 預付租金 (附註十六) | 2,958 | - | 2,779 | - | 2,771 | - | 2,740 | - |
| 1470 | 其他流動資產 | 93,946 | 1 | 92,752 | 2 | 114,843 | 2 | 18,061 | - |
| 1147 | 無活路市場之債券投資一流動 (附註十) | 155,876 | 2 | - | - | - | - | - | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,335,182 | 79 | 3,614,411 | 72 | 4,637,604 | 76 | 3,296,730 | 70 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動 (附註八) | 46,509 | 1 | 34,986 | 1 | 37,710 | 1 | 37,165 | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註九) | 35,095 | 1 | 35,095 | 1 | 35,095 | 1 | 35,095 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十三) | 24,972 | - | 30,797 | 1 | 27,173 | 1 | 27,677 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十四及二九) | 1,092,890 | 16 | 1,138,053 | 23 | 1,178,707 | 19 | 1,169,424 | 25 |
| 1780 | 其他無形資產 (附註十五) | 56,139 | 1 | 61,386 | 1 | 61,181 | 1 | 54,162 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 26,020 | 1 | 25,455 | - | 20,672 | - | 34,688 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 18,397 | - | 9,413 | - | 7,442 | - | 9,917 | - |
| 1985 | 長期預付租金 (附註十六) | 58,583 | 1 | 61,273 | 1 | 61,287 | 1 | 60,064 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 25,738 | - | - | - | - | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 1,384,343 | 21 | 1,396,458 | 28 | 1,429,267 | 24 | 1,428,192 | 30 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 6,719,525 | 100 | \$ 5,010,869 | 100 | \$ 6,066,871 | 100 | \$ 4,724,922 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十七及二九) | \$ 1,277,831 | 19 | \$ 528,197 | 11 | \$ 1,615,713 | 26 | \$ 953,155 | 20 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | | | | |
| | - 流動 (附註七) | 19,348 | - | - | - | 5,371 | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 (附註十八) | 17,743 | - | 15,506 | - | 46,742 | 1 | 18,496 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十八及二八) | 1,157,747 | 17 | 675,341 | 14 | 981,140 | 16 | 467,728 | 10 |
| 2219 | 其他應付款 (附註十九) | 560,146 | 9 | 319,501 | 6 | 369,250 | 6 | 327,222 | 7 |
| 2230 | 當期所得稅負債 (附註四) | 48,298 | 1 | 60,142 | 1 | 15,758 | - | 21,619 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十七及二九) | 470,910 | 7 | 246,256 | 5 | 351,949 | 6 | 379,590 | 8 |
| 2399 | 其他流動負債 | 21,268 | - | 15,988 | - | 39,288 | 1 | 26,237 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | 3,573,291 | 53 | 1,860,931 | 37 | 3,425,211 | 56 | 2,194,047 | 46 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十七及二九) | 916,234 | 14 | 811,982 | 16 | 604,175 | 10 | 513,954 | 11 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 92,626 | 1 | 98,003 | 2 | 80,356 | 1 | 83,948 | 2 |
| 2640 | 應付退休金負債 (附註四及二十) | 40,898 | 1 | 41,335 | 1 | 45,932 | 1 | 45,957 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 14 | - | 30 | - | 14 | - | 3,534 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,049,772 | 16 | 951,350 | 19 | 730,477 | 12 | 647,393 | 14 |
| 2XXX | 負債總計 | 4,623,063 | 69 | 2,812,281 | 56 | 4,155,688 | 68 | 2,841,440 | 60 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 896,670 | 13 | 896,670 | 18 | 895,800 | 15 | 895,800 | 19 |
| | 資本公積 | | | | | | | | |
| 3210 | 資本公積-股票發行溢價 | 327,629 | 5 | 327,629 | 6 | 327,940 | 5 | 327,940 | 7 |
| 3220 | 資本公積-庫藏股票交易 | 29,284 | 1 | 29,284 | 1 | 29,284 | 1 | 29,284 | 1 |
| 3271 | 資本公積-員工認股權 | 18,789 | - | 7,134 | - | 455 | - | - | - |
| 3200 | 資本公積總計 | 375,702 | 6 | 364,047 | 7 | 357,679 | 6 | 357,224 | 8 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 247,841 | 4 | 211,736 | 5 | 211,736 | 3 | 191,139 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | 56,117 | 1 | 56,117 | 1 | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 565,299 | 8 | 652,704 | 13 | 364,077 | 6 | 484,329 | 10 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 813,140 | 12 | 920,557 | 19 | 631,930 | 10 | 675,468 | 14 |
| | 其他權益 | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 695 | - | 18,430 | - | 25,553 | 1 | (44,686) | (1) |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | 9,020 | - | (2,503) | - | 221 | - | (324) | - |
| 3400 | 其他權益總計 | 9,715 | - | 15,927 | - | 25,774 | 1 | (45,010) | (1) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 2,095,227 | 31 | 2,197,201 | 44 | 1,911,183 | 32 | 1,883,482 | 40 |
| 36XX | 非控制權益 | 1,235 | - | 1,387 | - | - | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 (附註二一及二五) | 2,096,462 | 31 | 2,198,588 | 44 | 1,911,183 | 32 | 1,883,482 | 40 |
| | 負債與權益總計 | \$ 6,719,525 | 100 | \$ 5,010,869 | 100 | \$ 6,066,871 | 100 | \$ 4,724,922 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年6月13日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 103年4月1日至6月30日 | | 102年4月1日至6月30日 (重編後) | | 103年1月1日至6月30日 | | 102年1月1日至6月30日 (重編後) | |
|------|-------------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | | | |
| 4100 | \$2,782,253 | 100 | \$2,287,823 | 100 | \$4,597,931 | 100 | \$3,875,387 | 100 |
| | 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | (2,328,429) | (83) | (1,990,377) | (87) | (3,943,467) | (86) | (3,412,772) | (88) |
| 5900 | <u>453,824</u> | <u>17</u> | <u>297,446</u> | <u>13</u> | <u>654,464</u> | <u>14</u> | <u>462,615</u> | <u>12</u> |
| | 營業費用 (附註二二) | | | | | | | |
| 6100 | (119,450) | (4) | (92,790) | (4) | (227,396) | (5) | (190,834) | (5) |
| 6200 | (67,471) | (3) | (61,820) | (3) | (131,411) | (3) | (123,188) | (3) |
| 6300 | (27,889) | (1) | (19,061) | (1) | (53,037) | (1) | (49,656) | (1) |
| 6000 | (214,810) | (8) | (173,671) | (8) | (411,844) | (9) | (363,678) | (9) |
| 6900 | <u>239,014</u> | <u>9</u> | <u>123,775</u> | <u>5</u> | <u>242,620</u> | <u>5</u> | <u>98,937</u> | <u>3</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二二) | | | | | | | |
| 7010 | 6,813 | - | 2,408 | - | 7,164 | - | 4,587 | - |
| 7020 | (9,190) | - | 20,699 | 1 | (11,330) | - | 14,290 | - |
| 7050 | (14,616) | (1) | (10,109) | - | (26,096) | (1) | (19,470) | - |
| 7060 | 645 | - | (1,335) | - | (1,521) | - | (924) | - |
| 7000 | (16,348) | (1) | <u>11,663</u> | <u>1</u> | (31,783) | (1) | (1,517) | - |
| 7900 | 222,666 | 8 | 135,438 | 6 | 210,837 | 4 | 97,420 | 3 |
| 7950 | (42,017) | (2) | (20,519) | (1) | (49,458) | (1) | (24,504) | (1) |
| 8200 | <u>180,649</u> | <u>6</u> | <u>114,919</u> | <u>5</u> | <u>161,379</u> | <u>3</u> | <u>72,916</u> | <u>2</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8310 | (47,833) | (2) | 12,523 | - | (17,682) | - | 70,239 | 2 |
| 8325 | 8,213 | 1 | (2,639) | - | 11,523 | - | 545 | - |
| 8300 | (39,620) | (1) | 9,884 | - | (6,159) | - | 70,784 | 2 |
| 8500 | <u>\$ 141,029</u> | <u>5</u> | <u>\$ 124,803</u> | <u>5</u> | <u>\$ 155,220</u> | <u>3</u> | <u>\$ 143,700</u> | <u>4</u> |
| | 淨利 (損) 歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 | \$ 180,788 | 6 | \$ 114,919 | 5 | \$ 161,584 | 4 | \$ 72,916 | 2 |
| 8620 | (139) | - | - | - | (205) | - | - | - |
| 8600 | <u>\$ 180,649</u> | <u>6</u> | <u>\$ 114,919</u> | <u>5</u> | <u>\$ 161,379</u> | <u>4</u> | <u>\$ 72,916</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年4月1日至6月30日 | | 102年4月1日至6月30日 (重編後) | | 103年1月1日至6月30日 | | 102年1月1日至6月30日 (重編後) | |
|------|------------|-------------------|----------|-------------------------|----------|-------------------|----------|-------------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 141,174 | 5 | \$ 124,803 | 5 | \$ 155,372 | 3 | \$ 143,700 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | (<u>145</u>) | - | - | - | (<u>152</u>) | - | - | - |
| 8700 | | <u>\$ 141,029</u> | <u>5</u> | <u>\$ 124,803</u> | <u>5</u> | <u>\$ 155,220</u> | <u>3</u> | <u>\$ 143,700</u> | <u>4</u> |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 2.02</u> | | <u>\$ 1.28</u> | | <u>\$ 1.80</u> | | <u>\$ 0.81</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 1.94</u> | | <u>\$ 1.26</u> | | <u>\$ 1.73</u> | | <u>\$ 0.80</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8月13日核閱報告)

董事長：詹賀博

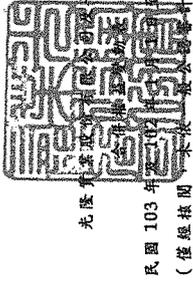


經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐





光隆實業股份有限公司

民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱 未經會計師查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬 | 於母 公 司 之 權 益 | | | | | | | | | | |
|-----|-------------------------------|--------------|------------|-----------|------------|-------------------|---------------|-------------|------------|-------------|----------|-------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 盈餘 | 其他權益 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品未實現損益 | 非控制權益 | 計 | 總 | 總額 | |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 895,800 | \$ 327,940 | \$ 29,284 | \$ 191,139 | \$ - | \$ 484,059 | (\$ 44,686) | - | \$1,883,212 | - | \$1,883,212 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | 270 | - | - | - | 270 | - | 270 |
| A5 | 期初重編後餘額 | 895,800 | 327,940 | 29,284 | 191,139 | 484,329 | (44,686) | - | - | 1,883,482 | - | 1,883,482 |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) | - | - | - | 20,597 | (20,597) | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 56,117 | (56,117) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (116,454) | - | - | - | (116,454) | - | (116,454) |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 72,916 | - | - | - | 72,916 | - | 72,916 |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 70,239 | 545 | 70,784 | - | 70,784 |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 72,916 | - | 70,239 | 545 | 143,700 | - | 143,700 |
| N1 | 股份基礎給付交易 (附註二五) | - | - | - | - | - | - | - | - | 455 | - | 455 |
| Z1 | 102 年 6 月 30 日餘額 | \$ 895,800 | \$ 327,940 | \$ 29,284 | \$ 211,736 | \$ 364,072 | \$ 56,117 | \$ 25,553 | \$ 221 | \$1,911,183 | \$ - | \$1,911,183 |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 896,670 | \$ 327,629 | \$ 29,284 | \$ 211,736 | \$ 650,523 | \$ 56,117 | \$ 18,430 | (\$ 2,503) | \$2,195,020 | \$ 1,387 | \$2,196,407 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | 2,181 | - | - | - | 2,181 | - | 2,181 |
| A5 | 期初重編後餘額 | 896,670 | 327,629 | 29,284 | 211,736 | 652,704 | 56,117 | 18,430 | (2,503) | 2,197,201 | 1,387 | 2,198,588 |
| B1 | 102 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) | - | - | - | 36,105 | (36,105) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | (269,001) | - | - | - | (269,001) | - | (269,001) |
| B17 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | 56,117 | - | - | - | - | - | - |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | - | (56,117) | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | - | 161,584 | - | - | - | 161,584 | (205) | 161,379 |
| D3 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (17,735) | 11,523 | (6,212) | 53 | (6,159) |
| D5 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | - | 161,584 | - | (17,735) | 11,523 | 155,372 | (152) | 155,220 |
| N1 | 股份基礎給付交易 (附註二五) | - | - | - | - | - | - | - | - | 11,655 | - | 11,655 |
| Z1 | 103 年 6 月 30 日餘額 | \$ 896,670 | \$ 327,629 | \$ 29,284 | \$ 247,841 | \$ 565,299 | \$ - | \$ 695 | \$ 9,020 | \$2,095,227 | \$ 1,235 | \$2,096,462 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱營業報告附註所民國 103 年 8 月 13 日核閱報告)



會計主管：馬天桐



經理人：詹質得



董事長：詹質得



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 (重編後) |
|--------|-------------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 210,837 | \$ 97,420 |
| A20000 | 調整項目： | | |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項 目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 64,172 | 64,431 |
| A20200 | 攤銷費用 | 9,141 | 7,007 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 1,479 | 1,386 |
| A20300 | 呆帳費用(迴轉利益) | (1,341) | 1,876 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債之淨 (利益)損失 | 17,895 | (16,443) |
| A20900 | 財務成本 | 26,096 | 19,470 |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 11,655 | 455 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 24,588 | 6,369 |
| A22300 | 採用權益法之合資損失份 額 | 1,521 | 924 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房 及設備淨損失 | 2,815 | 257 |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (38,196) | (16,565) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債 變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產減 少 | 42,423 | 64,678 |
| A31130 | 應收票據減少 | 58,808 | 141,924 |
| A31150 | 應收帳款增加 | (970,809) | (623,621) |
| A31180 | 其他應收款增加 | (139,442) | (163,881) |
| A31200 | 存貨增加 | (746,535) | (749,976) |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | 19,801 | (19,558) |
| A31240 | 其他流動資產增加 | (1,194) | (96,782) |
| A32130 | 應付票據增加 | 2,237 | 28,246 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 (重編後) |
|-----------|--------------|--------------------|-----------------------------|
| A32150 | 應付帳款增加 | \$ 482,932 | \$ 505,029 |
| A32180 | 其他應付款減少 | (28,833) | (68,745) |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 5,280 | 13,051 |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | (437) | (25) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (945,107) | (803,073) |
| A33300 | 支付之利息 | (24,655) | (18,756) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (67,244) | (19,941) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (1,037,006) | (841,770) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00600 | 取得無活絡市場之債券投資 | (155,876) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (35,101) | (49,513) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 8,318 | 1,044 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (8,984) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 2,475 |
| B04500 | 購置無形資產 | (3,897) | (14,009) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (25,738) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (221,278) | (60,003) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 794,919 | 670,500 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 500,245 | 299,872 |
| C01700 | 償還長期借款 | (171,094) | (237,420) |
| C03100 | 存入保證金減少 | (16) | (3,520) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 1,124,054 | 729,432 |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | (13,854) | 35,476 |
| EEEE | 本期現金減少數 | (148,084) | (136,865) |
| E00100 | 期初現金餘額 | 391,730 | 366,161 |
| E00200 | 期末現金餘額 | \$ 243,646 | \$ 229,296 |

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 8 月 13 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 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」) 於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|--|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009-2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

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

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

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1「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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

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

4. IAS 19「員工福利」

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

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

| | 帳 面 金 額 | IAS 19之調整 | 調 整 後 帳 面 金 額 |
|------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 資 產、負 債 及 權 益 之 影 響 | | | |
| <u>103 年 6 月 30 日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | <u>\$ 26,020</u> | <u>(\$ 7)</u> | <u>\$ 26,013</u> |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 40,898</u> | <u>(\$ 40)</u> | <u>\$ 40,858</u> |
| 保留盈餘 | <u>\$ 565,299</u> | <u>\$ 33</u> | <u>\$ 565,332</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 帳面金額 | IAS 19之調整 | 調整後 帳面金額 |
|-------------------|------------|-----------|-------------|
| <u>103年1月1日</u> | | | |
| 應計退休金負債 | \$ 41,335 | \$ - | \$ 41,335 |
| 保留盈餘 | \$ 652,704 | \$ - | \$ 652,704 |
| <u>綜合損益之影響</u> | | | |
| <u>103年4月1日至6</u> | | | |
| <u>月30日</u> | | | |
| 營業費用 | \$ 214,810 | (\$ 20) | \$ 214,790 |
| 所得稅費用 | \$ 42,017 | \$ 3 | \$ 42,020 |
| 本期淨利影響 | \$ 180,649 | \$ 17 | \$ 180,666 |
| <u>103年1月1日至6</u> | | | |
| <u>月30日</u> | | | |
| 營業費用 | \$ 411,844 | (\$ 40) | \$ 411,804 |
| 所得稅費用 | \$ 49,458 | \$ 7 | \$ 49,465 |
| 本期淨利影響 | \$ 161,379 | \$ 33 | \$ 161,412 |

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

| 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 |
| 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 11 之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------|-----------------------|
| IAS 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。

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，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為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。

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，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。

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，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。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|--------|---|---|---------------|----------------|---------------|-------|
| | | | 103年 6月30日 | 102年 12月31日 | 102年 6月30日 | |
| 本公司 | KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED | 各項投資及貿易活動 | 100% | 100% | 100% | 重要子公司 |
| 本公司 | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 生產銷售羽絨、羽絨製 品、各類服裝及其他 縫紉製品 | 100% | 100% | 100% | 重要子公司 |
| 本公司 | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 經營羽毛製品、寢具製 造、毛皮製品、帽子 及衣料品製造之輸 出入及販賣等業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 成衣及針織品之製 造、水洗及染色業務 | 100% | 100% | 100% | 重要子公司 |
| 本公司 | TOPTEx GARMENT CO., LTD. | 生產加工及經營各類 成衣產品 | 100% | 100% | 100% | (1) |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|--|------------------------------------|---|---------------|----------------|---------------|-------|
| | | | 103年 6月30日 | 102年 12月31日 | 102年 6月30日 | |
| 本公司 | KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD. | 經營成衣及縫製行業 之產品 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 株式会社 NEPHELES | 服飾製品的企劃製 造、進出口及販賣。 商業設計及工業設 計的企劃。相關諮詢 業務及所附帶的一 切業務 | 90% | 90% | - | (1) |
| KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED | 光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司 | 生產銷售羽絨、羽絨製 品、各類服裝及其他 縫紉製品 | 100% | 100% | 100% | 重要子公司 |
| 光隆羽絨制品(蘇 州)有限公司 | 連水嘉禧制衣有限公 司 | 成衣加工製造及進出 口買賣業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

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

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

3. 存貨

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

當期影響彙總如下：

| | 103年6月30日 | |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| <u>資產、負債及權益之影響</u> | <u>存貨成本計算</u> | |
| 存貨增加 | | <u>\$ 678</u> |
| 保留盈餘增加 | | <u>\$ 678</u> |
| | <u>存 貨 成 本 計 算</u> | |
| | 103年4月1日 | 103年1月1日 |
| | 至6月30日 | 至6月30日 |
| <u>綜 合 損 益 之 影 響</u> | | |
| 營業成本增加 | <u>\$ 264</u> | <u>\$ 1,502</u> |
| 淨利減少歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 264 | \$ 1,502 |
| 非控制權益 | - | - |
| | <u>\$ 264</u> | <u>\$ 1,502</u> |
| 綜合損益總額減少歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 264 | \$ 1,502 |
| 非控制權益 | - | - |
| | <u>\$ 264</u> | <u>\$ 1,502</u> |
| <u>每股盈餘之影響 (元)</u> | | |
| 基本每股盈餘增加 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 0.02</u> |
| 稀釋每股盈餘增加 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 0.02</u> |

前期影響彙總如下：

| | 存貨成本計算 | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| <u>資產、負債及權益之影響</u> | <u>重 編 前 金 額</u> | <u>之 調 整</u> | <u>重 編 後 金 額</u> |
| <u>102年12月31日</u> | | | |
| 存 貨 | <u>\$ 2,210,337</u> | <u>\$ 2,181</u> | <u>\$ 2,212,518</u> |
| 保留盈餘 | <u>\$ 650,523</u> | <u>\$ 2,181</u> | <u>\$ 652,704</u> |
| <u>102年6月30日</u> | | | |
| 存 貨 | <u>\$ 2,513,490</u> | <u>\$ 2,756</u> | <u>\$ 2,516,246</u> |
| 保留盈餘 | <u>\$ 361,321</u> | <u>\$ 2,756</u> | <u>\$ 364,077</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 重編前金額 | 存貨成本計算 之調整 | 重編後金額 |
|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>102年4月1日至6月</u> | | | |
| <u>30日</u> | | | |
| 營業成本 | <u>\$ 1,990,476</u> | <u>(\$ 99)</u> | <u>\$ 1,990,377</u> |
| 淨利影響歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 114,820 | \$ 99 | \$ 114,919 |
| 非控制權益 | - | - | - |
| | <u>\$ 114,820</u> | <u>\$ 99</u> | <u>\$ 114,919</u> |
| 綜合損益總額影響歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 124,704 | \$ 99 | \$ 124,803 |
| 非控制權益 | - | - | - |
| | <u>\$ 124,704</u> | <u>\$ 99</u> | <u>\$ 124,803</u> |
| 每股盈餘之影響(元) | | | |
| <u>102年4月1日至6月</u> | | | |
| <u>30日</u> | <u>\$ 1.28</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1.28</u> |
| <u>102年1月1日至6月</u> | | | |
| <u>30日</u> | | | |
| 營業成本 | <u>\$ 3,415,258</u> | <u>(\$ 2,486)</u> | <u>\$ 3,412,772</u> |
| 淨利影響歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 70,430 | \$ 2,486 | \$ 72,916 |
| 非控制權益 | - | - | - |
| | <u>\$ 70,430</u> | <u>\$ 2,486</u> | <u>\$ 72,916</u> |
| 綜合損益總額影響歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 141,214 | \$ 2,486 | \$ 143,700 |
| 非控制權益 | - | - | - |
| | <u>\$ 141,214</u> | <u>\$ 2,486</u> | <u>\$ 143,700</u> |
| 每股盈餘之影響(元) | | | |
| <u>102年1月1日至6月</u> | | | |
| <u>30日</u> | <u>\$ 0.79</u> | <u>\$ 0.02</u> | <u>\$ 0.81</u> |

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,830 | \$ 1,781 | \$ 1,630 |
| 銀行支票及活期存款 | 241,816 | 389,949 | 227,666 |
| | <u>\$ 243,646</u> | <u>\$ 391,730</u> | <u>\$ 229,296</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| －遠期外匯合約 | <u>\$ 1,453</u> | <u>\$ 42,423</u> | <u>\$ 21,819</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | |
| 持有供交易衍生工具（未指定避險） | | | |
| －遠期外匯合約 | <u>\$ 19,348</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,371</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額（仟元） |
|-------------------|--------|--------------------|---------------------------|
| <u>103年6月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌歐元 | 103.7.7-103.11.6 | NTD 165,096 / EUR 4,000 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 103.7.28-104.4.13 | USD 29,000 / CNY 178,416 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 103.7.22-104.1.23 | JPY 960,000 / NTD 282,066 |
| <u>102年12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌歐元 | 103.2.12-103.4.14 | NTD 117,824 / EUR 3,000 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 103.1.28-103.12.31 | USD 30,000 / CNY 186,330 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 103.1.27-103.4.2 | JPY 570,000 / NTD 180,692 |
| <u>102年6月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌歐元 | 102.7.8-102.10.7 | NTD 95,615 / EUR 2,500 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 102.7.18-103.6.26 | USD 19,000 / CNY 119,754 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 102.9.25-103.3.3 | JPY 750,000 / NTD 241,453 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 102.8.29-102.9.30 | USD 6,000 / NTD 175,352 |

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－非流動

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>國內投資</u> | | | |
| －上櫃股票 | <u>\$ 46,509</u> | <u>\$ 34,986</u> | <u>\$ 37,710</u> |

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 35,095</u> | <u>\$ 35,095</u> | <u>\$ 35,095</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 35,095</u> | <u>\$ 35,095</u> | <u>\$ 35,095</u> |

十、無活絡市場之債券投資－流動

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 155,876</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 56,765 | \$ 115,573 | \$ 36,043 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | <u>\$ 56,765</u> | <u>\$ 115,573</u> | <u>\$ 36,043</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 1,532,396 | \$ 567,803 | \$ 1,331,089 |
| 減：備抵呆帳 | (4,223) | (5,561) | (7,503) |
| | <u>\$ 1,528,173</u> | <u>\$ 562,242</u> | <u>\$ 1,323,586</u> |

(一) 應收票據、應收帳款及其他應收款

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|-----------------|------------------|-------------------|
| 30天以下 | \$ 7,146 | \$ 35,166 | \$ 90,887 |
| 31至60天 | 135 | 3,858 | 16,898 |
| 61至120天 | 25 | 334 | 913 |
| 121天以上 | 604 | 599 | 597 |
| 合計 | <u>\$ 7,910</u> | <u>\$ 39,957</u> | <u>\$ 109,295</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 102年1月1日餘額 | \$ 1,218 | \$ 4,207 | \$ 5,425 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 1,876 | 1,876 |
| 外幣換算差額 | - | 203 | 203 |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$ 1,218</u> | <u>\$ 6,286</u> | <u>\$ 7,504</u> |
| 103年1月1日餘額 | \$ 1,218 | \$ 4,345 | \$ 5,563 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | - | (1,341) | (1,341) |
| 外幣換算差額 | - | 3 | 3 |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 1,218</u> | <u>\$ 3,007</u> | <u>\$ 4,225</u> |

截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，處分重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為1,218仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| 出售原物料款 | \$ 177,053 | \$ 11,313 | \$ 198,553 |
| 應收退稅款 | 13,017 | 7,778 | 14,607 |
| 其他 | 19,608 | 48,855 | 24,066 |
| 合計 | <u>\$ 209,678</u> | <u>\$ 67,946</u> | <u>\$ 237,226</u> |

十二、存 貨

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 | 102年1月1日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 214,518 | \$ 163,366 | \$ 166,603 | \$ 184,550 |
| 製 成 品 | 452,698 | 229,699 | 255,843 | 209,724 |
| 半 成 品 | 1,335,989 | 1,011,530 | 1,078,001 | 796,100 |
| 原 物 料 | 741,061 | 522,780 | 814,988 | 446,115 |
| 託外加工品 | 45,989 | 2,237 | 48,845 | 62,291 |
| 在途存貨 | 145,785 | 282,906 | 151,966 | 73,859 |
| | <u>\$ 2,936,040</u> | <u>\$ 2,212,518</u> | <u>\$ 2,516,246</u> | <u>\$ 1,772,639</u> |

103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為5,439仟元及24,588仟元。

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨跌價損失分別為12,050仟元及6,369仟元。

十三、採用權益法之投資

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 投資聯合控制個體 | \$ 24,972 | \$ 30,797 | \$ 27,173 |

關於合併公司採用權益法之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

| | 單位：越盾仟元 | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--|
| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 | |
| 流動資產 | \$10,818,234 | \$17,096,554 | \$17,197,478 | |
| 非流動資產 | \$16,575,397 | \$11,952,215 | \$ 8,739,826 | |
| 流動負債 | \$ 9,031,504 | \$ 6,569,495 | \$ 6,102,720 | |

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 認列於損益 | | | | |
| 一收 益 | \$ 7,848,684 | \$ 5,554,948 | \$13,466,755 | \$13,399,596 |
| 一費 損 | \$ 7,372,626 | \$ 6,522,209 | \$14,447,902 | \$14,066,726 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築 | 機器設備 | 水電設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 待驗設備 | 合計 |
|-------------|------------|--------------|------------|----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 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 添 | - | 966 | 1,460 | - | 573 | 390 | 2,016 | 37,721 | 43,126 |
| 處 分 | - | (395) | (58,359) | - | (613) | (1,125) | (1,991) | - | (62,483) |
| 重分類增(減) | - | 614 | 2,792 | - | - | - | - | (3,406) | - |
| 淨兌換差額 | - | 34,235 | 22,384 | - | 1,201 | 390 | 8,214 | 678 | 67,102 |
| 102年6月30日餘額 | \$ 142,765 | \$ 1,090,182 | \$ 678,381 | \$ 8,340 | \$ 32,197 | \$ 22,485 | \$ 254,684 | \$ 43,784 | \$ 2,272,818 |
| 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 | - | (395) | (57,392) | - | (410) | (1,125) | (1,860) | - | (61,182) |
| 折舊費用 | - | 22,899 | 26,018 | 255 | 1,912 | 1,441 | 11,906 | - | 64,431 |
| 淨兌換差額 | - | 11,936 | 16,462 | - | 738 | 262 | 5,815 | - | 35,213 |
| 102年6月30日餘額 | \$ - | \$ 385,953 | \$ 492,366 | \$ 5,367 | \$ 20,610 | \$ 14,535 | \$ 175,280 | \$ - | \$ 1,094,111 |
| 102年6月30日淨額 | \$ 142,765 | \$ 704,229 | \$ 186,015 | \$ 2,973 | \$ 11,587 | \$ 7,950 | \$ 79,404 | \$ 43,784 | \$ 1,178,707 |

(接次頁)

(承前頁)

| 成 本 | 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 |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 142,765 | \$ 1,112,609 | \$ 681,111 | \$ 8,340 | \$ 35,842 | \$ 20,965 | \$ 262,687 | \$ 21,592 | \$ 2,285,911 |
| 增 添 | - | 830 | 6,704 | 670 | 791 | - | 4,676 | 20,860 | 34,531 |
| 處 分 | - | (1,250) | (26,231) | - | (569) | (621) | (4,335) | - | (33,006) |
| 重分類增(減) | - | - | 3,063 | - | - | - | 2,348 | (5,411) | - |
| 淨兌換差額 | - | (11,606) | (5,495) | - | (452) | (56) | (3,362) | (144) | (21,115) |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ 142,765</u> | <u>\$ 1,100,583</u> | <u>\$ 659,152</u> | <u>\$ 9,010</u> | <u>\$ 35,612</u> | <u>\$ 20,288</u> | <u>\$ 262,014</u> | <u>\$ 36,897</u> | <u>\$ 2,266,321</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 406,156 | \$ 515,016 | \$ 5,621 | \$ 18,713 | \$ 14,667 | \$ 187,685 | \$ - | \$ 1,147,858 |
| 處 分 | - | (1,250) | (15,585) | - | (557) | (533) | (3,948) | - | (21,873) |
| 折舊費用 | - | 23,387 | 24,540 | 261 | 2,487 | 1,087 | 12,410 | - | 64,172 |
| 淨兌換差額 | - | (4,778) | (9,036) | - | (246) | (57) | (2,609) | - | (16,726) |
| 103年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 423,515</u> | <u>\$ 514,935</u> | <u>\$ 5,882</u> | <u>\$ 20,392</u> | <u>\$ 15,164</u> | <u>\$ 193,538</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,173,431</u> |
| 103年1月1日淨額 | <u>\$ 142,765</u> | <u>\$ 706,453</u> | <u>\$ 166,095</u> | <u>\$ 2,719</u> | <u>\$ 17,129</u> | <u>\$ 6,298</u> | <u>\$ 75,002</u> | <u>\$ 21,592</u> | <u>\$ 1,138,053</u> |
| 103年6月30日淨額 | <u>\$ 142,765</u> | <u>\$ 677,068</u> | <u>\$ 144,217</u> | <u>\$ 3,128</u> | <u>\$ 15,215</u> | <u>\$ 5,124</u> | <u>\$ 68,476</u> | <u>\$ 36,897</u> | <u>\$ 1,092,890</u> |

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

35至51年

其他設備

1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。

十五、其他無形資產

合併公司為整合資訊系統於103年及102年1月1日至6月30日購置電腦軟體，購置成本分別為3,897仟元及14,009仟元。

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

1至5年

十六、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註二九) | | | |
| 一 銀行借款 | \$ 180,000 | \$ 180,000 | \$ 150,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 一 信用額度借款 | <u>1,097,831</u> | <u>348,197</u> | <u>1,465,713</u> |
| | <u>\$ 1,277,831</u> | <u>\$ 528,197</u> | <u>\$ 1,615,713</u> |

合併公司於銀行短期借款之利率於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日分別為0.65%-3.93%、0.79%-3.25%及0.70%-2.80%。

(二) 長期借款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 218,424 | \$ 240,800 | \$ 193,428 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用借款 | <u>1,168,720</u> | <u>817,438</u> | <u>762,696</u> |
| | 1,387,144 | 1,058,238 | 956,124 |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>470,910</u>) | (<u>246,256</u>) | (<u>351,949</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 916,234</u> | <u>\$ 811,982</u> | <u>\$ 604,175</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107年2月4日，截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.02%~1.85%、1.02%~1.85%及1.19%~1.85%。

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日，分別有968,480仟元、968,300仟元及981,500仟元之已開立票據係供購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 應付帳款

合併公司購買原物料之平均賒帳期間平均為 30 天到 90 天，應付帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 97,810 | \$ 151,394 | \$ 105,823 |
| 應付股利 | 269,001 | - | 116,454 |
| 應付董監酬勞 | 13,000 | 8,000 | 10,000 |
| 應付員工紅利 | 55,000 | 30,000 | 30,000 |
| 應付加工費 | 20,042 | 2,959 | 4,271 |
| 應付休假給付 | 24,106 | 23,530 | 16,673 |
| 其他 | 81,187 | 103,618 | 86,029 |
| | <u>\$ 560,146</u> | <u>\$ 319,501</u> | <u>\$ 369,250</u> |

二十、退職後福利計畫

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

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | <u>\$ 91</u> | <u>\$ 99</u> | <u>\$ 188</u> | <u>\$ 189</u> |
| 推銷費用 | <u>\$ 229</u> | <u>\$ 286</u> | <u>\$ 456</u> | <u>\$ 583</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 56</u> | <u>\$ 157</u> | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 314</u> |
| 研發費用 | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 236</u> | <u>\$ 147</u> |

二一、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30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>89,667</u> | <u>89,580</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 896,670</u> | <u>\$ 896,670</u> | <u>\$ 895,800</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

本公司資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括股票發行溢價及庫藏股票交易）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為25,000仟元及15,000仟元；應付董監酬勞估列金額分別為5,000仟元及4,000仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經

董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|------------|-----------|-----------|---------------|-----------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 36,105 | \$ 20,597 | | |
| (迴轉)特別盈餘公積 | (56,117) | 56,117 | | |
| 現金股利 | 269,001 | 116,454 | \$ 3 | \$ 1.3 |
| | | 102年度 | | 101年度 |
| | | 現 金 紅 利 | | 現 金 紅 利 |
| 員工紅利 | | \$ 30,000 | | \$ 15,000 |
| 董監事酬勞 | | 8,000 | | 6,000 |

103 年 6 月 17 日及 102 年 6 月 20 日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二二、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 868 | \$ 517 | \$ 1,219 | \$ 1,000 |
| 股利收入 | 1,891 | 1,891 | 1,891 | 1,891 |
| 政府補助收入 | 4,054 | - | 4,054 | 1,696 |
| | <u>\$ 6,813</u> | <u>\$ 2,408</u> | <u>\$ 7,164</u> | <u>\$ 4,587</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損益 | (\$ 9,598) | (\$ 8,918) | \$ 22,924 | (\$ 43,703) |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益 | (4,923) | (28,240) | 1,453 | 21,814 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債損益 | (3,041) | (1,811) | (19,348) | (5,371) |
| 處分透過損益按公允價 值衡量之金融工具 (損)益 | 4,679 | 28,808 | (18,417) | 41,734 |
| 其他 | 3,693 | 30,860 | 2,058 | (184) |
| | <u>(\$ 9,190)</u> | <u>\$ 20,699</u> | <u>(\$ 11,330)</u> | <u>\$ 14,290</u> |

(三) 財務成本

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 14,616</u> | <u>\$ 10,109</u> | <u>\$ 26,096</u> | <u>\$ 19,470</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 31,813 | \$ 31,881 | \$ 64,172 | \$ 64,431 |
| 無形資產(包含於營業 費用) | 4,639 | 3,526 | 9,141 | 7,007 |
| | <u>\$ 36,452</u> | <u>\$ 35,407</u> | <u>\$ 73,313</u> | <u>\$ 71,438</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 21,698 | \$ 22,438 | \$ 44,358 | \$ 45,402 |
| 營業費用 | 10,115 | 9,443 | 19,814 | 19,029 |
| | <u>\$ 31,813</u> | <u>\$ 31,881</u> | <u>\$ 64,172</u> | <u>\$ 64,431</u> |

(五) 員工福利費用

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註二十) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 6,222 | \$ 2,791 | \$ 9,988 | \$ 5,120 |
| 確定福利計畫 | <u>507</u> | <u>617</u> | <u>1,014</u> | <u>1,233</u> |
| | 6,729 | 3,408 | 11,002 | 6,353 |
| 股份基礎給付 | | | | |
| 權益交割之股份基 礎給付(附註二 五) | 8,296 | 455 | 11,655 | 455 |
| 其他員工福利 | <u>238,690</u> | <u>299,683</u> | <u>454,917</u> | <u>493,568</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 253,715</u> | <u>\$ 303,546</u> | <u>\$ 477,574</u> | <u>\$ 500,376</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 139,412 | \$ 197,837 | \$ 271,771 | \$ 317,647 |
| 營業費用 | <u>114,303</u> | <u>105,709</u> | <u>205,803</u> | <u>182,729</u> |
| | <u>\$ 253,715</u> | <u>\$ 303,546</u> | <u>\$ 477,574</u> | <u>\$ 500,376</u> |

(六) 外幣兌換損益

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 10,870 | \$ 18,240 | \$ 89,884 | \$ 70,115 |
| 外幣兌換損失總額 | <u>(20,468)</u> | <u>(27,158)</u> | <u>(66,960)</u> | <u>(113,818)</u> |
| 淨(損)益 | <u>(\$ 9,598)</u> | <u>(\$ 8,918)</u> | <u>\$ 22,924</u> | <u>(\$ 43,703)</u> |

(七) 非金融資產減損損失

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 存貨(包含於營業成本) | <u>\$ 5,439</u> | <u>\$ 12,050</u> | <u>\$ 24,588</u> | <u>\$ 6,369</u> |

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 30,470 | \$ 11,555 | \$ 42,724 | \$ 22,875 |
| 未分配盈餘加徵 | 11,424 | 1,280 | 11,424 | 1,280 |
| 以前年度之調整 | <u>(61)</u> | <u>(10,075)</u> | <u>1,252</u> | <u>(10,075)</u> |
| | 41,833 | 2,760 | 55,400 | 14,080 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>184</u> | <u>17,759</u> | <u>(5,942)</u> | <u>10,424</u> |
| 認列於損益之所得稅費 用 | <u>\$ 42,017</u> | <u>\$ 20,519</u> | <u>\$ 49,458</u> | <u>\$ 24,504</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 | 102年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>565,299</u> | <u>652,704</u> | <u>364,077</u> | <u>484,329</u> |
| | <u>\$ 565,299</u> | <u>\$ 652,704</u> | <u>\$ 364,077</u> | <u>\$ 484,329</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 107,004</u> | <u>\$ 43,734</u> | <u>\$ 72,144</u> | |

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 180,788</u> | <u>\$ 114,919</u> | <u>\$ 161,584</u> | <u>\$ 72,916</u> |

股 數

單位：仟股

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 89,667 | 89,580 | 89,667 | 89,580 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工認股權 | 2,642 | 270 | 2,529 | 270 |
| 員工分紅 | 1,015 | 1,439 | 1,064 | 1,483 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>93,324</u> | <u>91,289</u> | <u>93,260</u> | <u>91,333</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 92 年 12 月及 96 年 9 月發行員工認股權 7,407 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 10 年及 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整及本公司若有發放現金股利，依相關法令規定需等幅降低認股價格。

| | 102年1月1日至6月30日 | | | |
|--------|----------------|---------------------|-----------|---------------------|
| | 92年給與 | | 96年給與 | |
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | |
| 期初流通在外 | 357 | \$ 6.36 | 30 | \$ 6.56 |
| 本期執行 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>357</u> | 6.36 | <u>30</u> | 6.56 |
| 期末可執行 | <u>357</u> | | <u>30</u> | |

(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、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

| | 103年1月1日至6月30日 | | | |
|------------------------------|-----------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 103年給與 | | 102年給與 | |
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | |
| 期初流通在外 | - | \$ - | 5,197 | \$ 20.5 |
| 本期給與 | 515 | 48 | - | - |
| 本期放棄 | (22) | 48 | (105) | 20.5 |
| 期末流通在外 | <u>493</u> | 48 | <u>5,092</u> | 20.5 |
| 期末可執行 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |
| 本期給與之認股權 加權平均公允價 值 (元) | \$ <u>15.05</u> | | \$ <u>-</u> | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 103年6月30日 | |
|-----------------|--------------------|
| 執行價格 之範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) |
| \$ 20.5 | 4.97 |
| 48 | 5.72 |

本公司於 103 年 3 月及 102 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 103年3月 | 102年6月 |
|--------|--------|--------|
| 給與日股價 | 48 元 | 21.3 元 |
| 執行價格 | 48 元 | 21.3 元 |
| 預期波動率 | 37.04% | 36.55% |
| 預期存續期間 | 4.25 年 | 4.25 年 |
| 預期股利率 | 0.00% | 0.00% |
| 無風險利率 | 1.07% | 0.99% |

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

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

截至 103 年 6 月 30 日本公司已發行 2,971 仟股。

| | 103年1月1日至6月30日 | |
|----------------------|-----------------|---------------------|
| | 103年給與 | |
| 員 工 認 股 權 | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 執行價格 (元) |
| 期初流通在外 | - | \$ - |
| 本期給與 | 2,971 | 53.8 |
| 本期放棄 | (48) | 53.8 |
| 期末流通在外 | <u>2,923</u> | 53.8 |
| 期末可執行 | <u>-</u> | |
| 本期給與之認股權加權平均公允價值 (元) | <u>\$ 17.14</u> | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 103年6月30日 | |
|----------------|-------------------|
| 執行價格 之範圍(元) | 加權平均剩餘 合約期限(年) |
| \$ 53.8 | 5.78 |

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

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

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

於103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為8,296仟元及11,655仟元。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人，其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 | | |
|------------|-----------|------------|-----------|
| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
| 1年內 | \$ 16,855 | \$ 16,855 | \$ 16,855 |
| 超過1年但不超過5年 | 5,811 | 14,238 | 22,666 |
| | \$ 22,666 | \$ 31,093 | \$ 39,521 |

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|-----------|-----------|-------|-----------|
| <u>103年6月30日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,453 | \$ - | \$ 1,453 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 證券 | | | | |
| - 權益投資 | \$ 46,509 | \$ - | \$ - | \$ 46,509 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 19,348 | \$ - | \$ 19,348 |
| <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>102年6月30日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 21,819 | \$ - | \$ 21,819 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 證券 | | | | |
| - 權益投資 | \$ 37,710 | \$ - | \$ - | \$ 37,710 |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 5,371 | \$ - | \$ 5,371 |

103年及102年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值，遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易放款及應收款(註1) | \$ 1,453 | \$ 42,423 | \$ 21,819 |
| 備供出售金融資產(註2) | 2,168,335 | 1,085,701 | 1,790,533 |
| | 81,604 | 70,081 | 72,805 |
| <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) | 19,348 | - | 5,371 |
| | 4,185,935 | 2,315,913 | 3,756,604 |

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債券投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係

為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及從事遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動3%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值3%時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值3%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 歐 元 之 影 響 | | 美 金 之 影 響 | | 日 幣 之 影 響 | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
| 損 益(i) | \$ 225 | \$ 1,372 | \$ 7,123 | \$ 29,109 | \$ 1,011 | \$ 4,777 |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各攸關外幣現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款暨遠期外匯合約

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 155,876 | \$ - | \$ - |
| —金融負債 | 1,252,967 | 338,777 | 1,357,147 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 234,401 | 343,894 | 220,508 |
| —金融負債 | 1,412,008 | 1,247,658 | 1,214,690 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,944 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,485 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 4,651 仟元及 3,771 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記

錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散致各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

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

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,285,005仟元、5,106,441仟元及4,950,156仟元。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此合併公司可被要求立即還

款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103年6月30日

| | 要求即付或 | | | |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 875,708 | \$ 358,913 | \$ 286,340 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 26,233 | 185,978 | 435,760 | 801,029 |
| 固定利率工具 | 178,596 | 308,395 | 660,622 | 116,512 |
| | <u>\$1,080,537</u> | <u>\$ 853,286</u> | <u>\$1,382,722</u> | <u>\$ 917,541</u> |

102年12月31日

| | 要求即付或 | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 473,355 | \$ 181,754 | \$ 73,762 | \$ - |
| 浮動利率工具 | 39,677 | 20,260 | 480,343 | 743,467 |
| 固定利率工具 | 53,527 | 35,669 | 167,024 | 87,334 |
| | <u>\$ 566,559</u> | <u>\$ 237,683</u> | <u>\$ 721,129</u> | <u>\$ 830,801</u> |

102年6月30日

| | 要求即付或 | | | | |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 756,352 | \$ 276,116 | \$ 152,300 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 60,344 | 77,437 | 419,956 | 127,724 | - |
| 固定利率工具 | 206,521 | 269,219 | 835,359 | 598,240 | 22,968 |
| | <u>\$1,023,217</u> | <u>\$ 622,772</u> | <u>\$1,407,615</u> | <u>\$ 725,964</u> | <u>\$ 22,968</u> |

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

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

103年6月30日

| | 要求即付或 | | | | |
|----------------|----------|----------|--------|------|------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| <u>淨額交割一流出</u> | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 1,138 | \$ 1,642 | \$ 21 | \$ - | \$ - |

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 | \$ 6,431 | \$ 17,019 | \$ 16,194 | \$ - | \$ - |

102 年 6 月 30 日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|----------|----------|-----------|---------|--------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3 個月至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年 以上 |
| 淨額交割—流入 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 4,186 | \$ - | \$ 20,609 | \$ - | \$ - |
| 淨額交割—流出 | | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 1,924 | \$ - | \$ - | \$ - |

二八、關係人交易

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

(一) 製造費用—加工費等

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合 資 | \$ 25,788 | \$ 9,713 | \$ 38,008 | \$ 36,350 |

(二) 應付關係人款項

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 合 資 | \$ 12,637 | \$ 11,020 | \$ 8,080 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 對主要管理階層之獎酬

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,156 | \$ 8,492 | \$ 19,921 | \$ 16,229 |
| 退職後福利 | 153 | 141 | 294 | 141 |
| 股份基礎給付 | 1,130 | - | 1,891 | - |
| | \$ 11,439 | \$ 8,633 | \$ 22,106 | \$ 16,370 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

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

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 140,441 | \$ 140,441 | \$ 140,441 |
| 房屋及建築 | 83,259 | 85,856 | 88,454 |
| | <u>\$ 223,700</u> | <u>\$ 226,297</u> | <u>\$ 228,895</u> |

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

- (一) 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 632 仟元、1,309 仟元及 2,408 仟元；歐元 742 仟元、676 仟元及 2,147 仟元。
- (二) 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司因向廠商進貨及開發產業技術計畫而由金融機構保證分別為 27,000 仟元、15,000 仟元及 30,840 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|--------|----------|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 68,023 | 29.865 | (美金：新台幣) | \$ | 2,031,501 | | |
| 美 金 | | 11,071 | 6.1528 | (美金：人民幣) | | 330,637 | | |
| 美 金 | | 7,685 | 21,960 | (美金：越南盾) | | 229,523 | | |
| 日 幣 | | 859,786 | 0.2946 | (日幣：新台幣) | | 253,293 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 39,888 | 29.865 | (美金：新台幣) | | 1,191,264 | | |
| 美 金 | | 13,960 | 6.1528 | (美金：人民幣) | | 416,908 | | |
| 美 金 | | 11,832 | 21,960 | (美金：越南盾) | | 353,372 | | |
| 歐 元 | | 4,205 | 40.78 | (歐元：新台幣) | | 171,467 | | |

102年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|------------|----------|----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 33,064 | 29.805 | (美金：新台幣) | \$ | 985,473 | | |
| 美 金 | | 8,519 | 6.0592 | (美金：人民幣) | | 253,905 | | |
| 美 金 | | 5,521 | 21,775 | (美金：越南盾) | | 164,549 | | |
| 日 幣 | | 1,144,593 | 0.2839 | (日幣：新台幣) | | 324,950 | | |
| 越 南 盾 | | 14,101,856 | 0.000046 | (越南盾：美金) | | 19,320 | | |
| | | | | | | | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 23,716 | 29.805 | (美金：新台幣) | | 706,859 | | |
| 美 金 | | 6,543 | 6.0592 | (美金：人民幣) | | 195,004 | | |
| 美 金 | | 7,343 | 21,775 | (美金：越南盾) | | 218,870 | | |
| 歐 元 | | 3,511 | 41.09 | (歐元：新台幣) | | 144,250 | | |
| 越 南 盾 | | 49,319,354 | 0.000046 | (越南盾：美金) | | 67,568 | | |

102年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|----|------------|----------|----------|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 61,467 | 30 | (美金：新台幣) | \$ | 1,844,002 | | |
| 美 金 | | 9,486 | 6.1375 | (美金：人民幣) | | 284,586 | | |
| 美 金 | | 6,738 | 21,898 | (美金：越南盾) | | 202,152 | | |
| 日 幣 | | 244,365 | 0.3036 | (日幣：新台幣) | | 74,189 | | |
| 日 幣 | | 42 | 0.0621 | (日幣：人民幣) | | 13 | | |
| 越 南 盾 | | 23,462,365 | 0.000046 | (越南盾：美金) | | 32,143 | | |
| | | | | | | | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | | 50,730 | 30 | (美金：新台幣) | | 1,521,909 | | |
| 美 金 | | 21,202 | 6.1375 | (美金：人民幣) | | 636,068 | | |
| 美 金 | | 13,002 | 21,898 | (美金：越南盾) | | 390,054 | | |
| 歐 元 | | 3,675 | 39.15 | (歐元：新台幣) | | 143,893 | | |
| 越 南 盾 | | 34,475,859 | 0.000046 | (越南盾：美金) | | 47,232 | | |

三二、附註揭露事項 (合併沖銷前)

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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

三三、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

家居生活營業處－寢具自有品牌之通路管理及行銷。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 | 門 | 收 | 入 | 部 | 門 | 損 | 益 |
|------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------|----------|---|---|
| | 103年1月1日 | 102年1月1日 | 103年1月1日 | 102年1月1日 | 103年1月1日 | 102年1月1日 | | |
| | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | 至6月30日 | | |
| 成衣部門 | \$ 1,305,898 | \$ 892,395 | \$ 21,535 | (\$ 62,365) | | | | |
| 羽絨原料部門 | 2,633,722 | 2,214,611 | 202,134 | 177,520 | | | | |
| 家居紡織部門 | 846,648 | 868,111 | 31,524 | 13,298 | | | | |
| 家居生活營業處 | <u>67,907</u> | <u>65,367</u> | (<u>12,573</u>) | (<u>29,516</u>) | | | | |
| 繼續營業單位總額 | 4,854,175 | 4,040,484 | 242,620 | 98,937 | | | | |
| 減：營運部門間之收入 或損益 | (<u>256,244</u>) | (<u>165,097</u>) | - | - | | | | |
| 營運部門與外部客戶之 收入或損益 | <u>\$ 4,597,931</u> | <u>\$ 3,875,387</u> | 242,620 | 98,937 | | | | |
| 其他收入 | | | 7,164 | 4,587 | | | | |
| 其他利益及損失 | | | (11,330) | 14,290 | | | | |
| 財務成本 | | | (26,096) | (19,470) | | | | |
| 採權益法認列之關聯企 業及合資損益份額 | | | (<u>1,521</u>) | (<u>924</u>) | | | | |
| 稅前淨利（繼續營業單 位） | | | <u>\$ 210,837</u> | <u>\$ 97,420</u> | | | | |

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

(二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 成衣部門 | \$ 1,313,762 | \$ 934,578 | \$ 1,312,654 |
| 羽絨原料部門 | 3,027,037 | 2,163,607 | 2,680,916 |
| 家居紡織部門 | 987,892 | 757,312 | 906,766 |
| 家居生活營業處 | <u>79,596</u> | <u>105,695</u> | <u>95,824</u> |
| 應報導部門合計數 | 5,408,287 | 3,961,192 | 4,996,160 |
| 其 他 | <u>205,581</u> | <u>215,910</u> | <u>199,988</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 5,613,868</u> | <u>\$ 4,177,102</u> | <u>\$ 5,196,148</u> |

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出之公司 | 貸與對象 | 往來科目 (註 2) | 本期最高金額 | 期末金額 | 實際支額 | 利率區間 | 資金貸與性質 (註 3) | 業務往來金額 (註 4) | 有短期融通資金必要之原因 (註 5) | 提列帳額 | 擔保名稱 | 品價值 | 對個別對象 資金貸與 總額 (註 6) | 資金貸與 總限額 (註 6) |
|-------------|------------|----------------|---------------|------------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------|-----------------|-----------------------|------|------|-----|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | \$ 211,365 | \$ - | \$ - | - | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | - | \$ 838,091 (註 6(2)) | \$ 838,091 (註 6(2)) |
| 1 | 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 48,190 | 38,007 (CNY 7,900) | 38,007 (CNY 7,900) | 6% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | - | 387,064 (CNY 80,454) (註 6(3)) | 483,833 (CNY 100,568) (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 \$ 2,095,227 \times 40\% = 838,091。

(2) 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 \$ 2,095,227 \times 40\% = 838,091。

(3) 個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 CNY 201,135 \times 40\% = 80,454。

(4) 資金貸與總限額以不超過最近期淨值 CNY 201,135 \times 50\% = 100,568。

註 7：上表列示之交易易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣或美金仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 單一企業 背書保證之限額 (註 3) | 本期最高背書 保證額 (註 3) | 期末 背書餘額 | 實 際 動 支 額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近 財務淨值之比率 | 背書 最高 限額 (註 3) | 屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證 (註 4) | 屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證 (註 4) | 屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 4) |
|-------------|---------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|---|---|---|
| | | 被 背 書 公 司 名 稱 | 關 係 類 別 (註 2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 3 | \$ 838,091 | \$ 60,940 (USD 2,000) | \$ - | \$ - | - | \$ 1,047,614 | Y | - | Y | Y |
| | | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 2 | 838,091 | 89,480 (USD 2,000) (JPY 100,000) | 59,730 (USD 2,000) | - | 3% | 1,047,614 | Y | - | - | - |
| | | TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 2 | 838,091 | 59,730 (USD 2,000) | 59,730 (USD 2,000) | - | 3% | 1,047,614 | Y | - | - | - |

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：1. 對單一企業背書保證之限額：2,095,227 (淨值) × 40% = 838,091。
2. 背書保證最高限額：2,095,227 (淨值) × 50% = 1,047,614。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 科目 | 期股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | | 註 |
|------------|----------------------------------|-------------|--------------------------------|--------------|---------------------|-----------|-----------|---|---|
| | | | | | | | 未 | 備 | |
| 光隆實業股份有限公司 | 股票 金居開發鋼鐵股份有限公司 樹東企業股份有限公司 | 實質關係人 | 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 | 4,190 946 | \$ 46,509 35,095 | 2% 20% | \$ 46,509 | - | |

光隆實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國103年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易原因 | | 應收(付)票據 | | 估總應收(付)票據帳款之比率 | 備註 | |
|-------------------------------|-------------------------------|-----|-------|-----------------|------------|-------------------|-------|---------|------|-----------------|-----|---------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 信託 | 價格 | 授受 | | | 應收(付)科目 |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 子公司 | 銷 | \$ 337,222 | 9% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 | \$ 252,687 | | 19% |
| 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽絨製品(蘇州)有限公司 | 孫公司 | 進 | 1,395,422 | 31% | 預付貨款或T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 294,820 | | 32% |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 子公司 | 進 | 955,673 | 21% | 預付貨款或T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 94,831 | | 10% |
| 光隆實業股份有限公司 | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 子公司 | 進 | 417,499 | 9% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 150,422 | | 16% |
| 光隆實業股份有限公司 | TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 子公司 | 進 | 372,771 | 8% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 59,359 | | 6% |
| 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 | 銷 | 289,879 | 74% | 預付貨款或T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 | 61,253 | CNY | 53% |
| KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 | 31,655 | 77% | 預付貨款或T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 | 3,176 | USD | 47% |
| BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 | VND 293,201,403 | 100% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 | VND 107,826,474 | VND | 100% |
| TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 | VND 259,687,165 | 100% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應收帳款 | VND 42,182,869 | VND | 100% |
| KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 進 | JPY 1,181,480 | 98% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 無顯著不同 | 應付帳款 | JPY 857,729 | JPY | 99% |

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國103年6月30日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係對象 | 應收關係科目 | 應收關係目餘 | 應收關係金額 | 逾期應收金額 | 週轉率 | 逾期應收金額 | 應收關係式 | 應收關係金額 | 應收關係人款項 | 提列帳額 | 備抵金額 |
|-------------------------------|-------------------------------|------|--------|----------------|--------|----------------|------|----------------|-------|----------------|---------|------|------|
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 子公司 | 應收帳款 | \$ 252,687 | 74,143 | \$ | 2.67 | \$ | 加強催收 | \$ | 32,463 | \$ | - |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 子公司 | 其他應收款 | 303,310 | - | - | - | - | - | - | 116,451 | - | - |
| 光隆實業股份有限公司 | TOPTX GARMENT CO., LTD. | 子公司 | 其他應收款 | 144,004 | - | - | - | - | - | - | 70,023 | - | - |
| 光隆實業股份有限公司 | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 子公司 | 其他應收款 | 212,150 | - | - | - | - | - | - | 130,062 | - | - |
| 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 | 61,253 | - | CNY | 9.46 | CNY | - | CNY | 43,636 | - | - |
| BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 應收帳款 | VND107,826,474 | - | VND107,826,474 | 5.44 | VND107,826,474 | - | VND107,826,474 | - | - | - |

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人 名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註 2) | 交易 | | 往來 | | 情形 | |
|-------------|------------|-------------------------------|-------------------|-------|------------|----|-------|---------------------|-----|
| | | | | 科目 | 金額 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之 比率 (註 3) | 或收率 |
| 0 | 光隆實業股份有限公司 | | 1 | 銷貨成本 | \$ 955,673 | | 無顯著不同 | 21% | |
| 0 | " | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 1 | 應付帳款 | 94,831 | | 無顯著不同 | 1% | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 303,310 | | — | 5% | |
| 0 | " | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 | 337,222 | | 無顯著不同 | 7% | |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 252,687 | | 無顯著不同 | 4% | |
| 0 | " | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨成本 | 1,395,422 | | 無顯著不同 | 30% | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 294,820 | | 無顯著不同 | 4% | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 83,934 | | — | 1% | |
| 0 | " | TOPTEx GARMENT CO., LTD. | 1 | 銷貨成本 | 372,771 | | 無顯著不同 | 8% | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 144,004 | | — | 2% | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 59,359 | | 無顯著不同 | 1% | |
| 0 | " | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 1 | 銷貨成本 | 417,499 | | 無顯著不同 | 9% | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 212,150 | | — | 3% | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 150,422 | | 無顯著不同 | 2% | |

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

大陸被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期末自累積投資金額 | 本期末自累積投資金額 | 本期匯出或收回金額 | 本期末自累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期末認列益(損) | 本期末投資價值 | 截至本期末止已收回投資收益 |
|--------------------|-------------------------|----------------------|------|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------------|-----------------|---------|---------------|
| 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司(註2) | 生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品 | 註冊及實收資本額美金 2,000 萬元 | (註1) | \$ 598,186 | \$ 598,186 | \$ - | \$ 598,186 | \$ 36,402 | 100% | \$ 36,402 (註2) | (註3) | \$ - |
| 連水嘉塘制衣有限公司 | 成衣加工製造及進出口買賣業務 | 註冊及實收資本額人民幣 2,000 萬元 | (註4) | - | - | - | - | (26,786) | 100% | (26,786) (註8) | (註5) | - |

| 本期末大陸地區投資金額 | 本期末自台灣匯出金額 | 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6) |
| | | \$1,257,877 |

註 1：本公司係透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：依據經母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 3：本公司係對外投資 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED，再投資光隆羽絨制品(蘇州)有限公司，因此本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司並無帳面價值。

註 4：係光隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。

註 5：連水嘉塘制衣有限公司係由光隆羽絨制品(蘇州)有限公司投資設立，因此本公司對連水嘉塘制衣有限公司並無帳面價值。

註 6：本公司對大陸投資累計金額上限：2,096,462 (淨值) × 60% = 1,257,877。

註 7：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 8：未經會計師核閱之財務報表認列。

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

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)金 | 票據、帳款 | 未實現利益 |
|----------------|----|------|-------------|----|-----|---|---|----------|---------|----------|----|--------|-----------|----------|
| | | | 金額 | 金額 | 百分比 | 正 | 常 | 付 | 期 | 與一般交易之比較 | 比較 | 金 | 額 | 百分比 |
| 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | | 進 | \$1,395,422 | | 31% | | | 預付貨款或T/T | 30~180天 | 無顯著不同 | | 應付帳款 | \$294,820 | 32% |
| | | 貨 | | | | | | | | | | | | \$ 9,983 |

截至 103 年 6 月 30 日，本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工、代購料款及資金貸與等帳列其他應收款 83,934 仟元。
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。