

股票代碼：8916

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107及106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 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|-----------|
| 一、封 面 | 1 | - |
| 二、目 錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~10 | - |
| 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 | 11~15 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~24 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 25~56 | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 56~59 | 三一 |
| (八) 質押之資產 | 59 | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59~60 | 三三 |
| (十) 重大之災害損失 | 60 | 三四 |
| (十一) 重大之期後事項 | 60 | 三五 |
| (十二) 其 他 | 60~62 | 三六 |
| 1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | | |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 63 | 三七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 63 | 三七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 63~64 | 三七 |
| (十四) 部門資訊 | 64 | 三八 |

會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

前 言

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入第一段所述合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資財務報表暨附註揭露各公司之相關資訊，係依據各公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,881,832 仟元及 1,605,703 仟元，分別占合併資產總額之 25% 及 24%；

負債總額分別為新台幣 553,864 仟元及幣 493,556 仟元，分別占合併負債總額 12%及 11%。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 41,417 仟元、49,793 仟元、39,297 仟元及 36,399 仟元，各占合併綜合損益 22%、40%、14%及(5)%，該等關聯企業及合資民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 168,386 仟元及 161,725 仟元，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別為新台幣 1,464 仟元、1,168 仟元、16,355 仟元及(7,212)仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光隆實業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

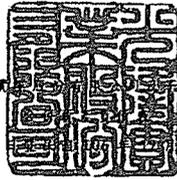
鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日



光隆實業有限公司

民國 107 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年6月30日 (經核閱) | | 106年12月31日 (經查核) | | 106年6月30日 (經核閱) | |
|------|-------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 499,184 | 7 | \$ 509,708 | 8 | \$ 526,948 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 1,754 | - | 1,594 | - | 5,406 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產-流動 | - | - | - | - | 44,200 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註十) | 8,505 | - | - | - | - | - |
| 1147 | 無活躍市場之債務工具投資-流動(附註十一及三二) | - | - | 72,403 | 1 | 22,709 | - |
| 1150 | 應收票據(附註十二) | 39,053 | - | 112,607 | 2 | 44,945 | 1 |
| 1170 | 應收帳款(附註十二) | 1,300,867 | 17 | 868,340 | 13 | 1,035,451 | 15 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註三一) | 41,528 | 1 | 52,543 | 1 | 45,632 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註十二) | 389,380 | 5 | 261,418 | 4 | 474,478 | 7 |
| 1210 | 其他應收款-關係人(附註三一) | 130,000 | 2 | 90,000 | 1 | 80,000 | 1 |
| 130X | 存貨(附註十三) | 2,741,185 | 36 | 2,251,388 | 34 | 2,390,309 | 35 |
| 1412 | 預付租賃款(附註十九) | 3,867 | - | 3,819 | - | 3,854 | - |
| 1421 | 預付貸款 | 122,443 | 2 | 48,153 | 1 | 70,431 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 87,631 | 1 | 77,581 | 1 | 94,749 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,365,397 | 71 | 4,349,534 | 66 | 4,839,112 | 71 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註九) | 134,984 | 2 | - | - | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動(附註八) | - | - | 146,293 | 2 | 96,798 | 2 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註十) | 60,000 | 1 | - | - | - | - |
| 1546 | 無活躍市場之債務工具投資-非流動(附註十一) | - | - | 50,000 | 1 | 50,000 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十五) | 168,386 | 2 | 200,983 | 3 | 161,725 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十六、三一及三二) | 1,546,600 | 20 | 1,589,129 | 24 | 1,360,460 | 20 |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十七) | 95,950 | 1 | 92,282 | 1 | 95,107 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註十八) | 69,935 | 1 | 37,689 | 1 | 39,824 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 55,055 | 1 | 44,698 | 1 | 26,145 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 18,126 | - | 21,683 | - | 18,803 | - |
| 1985 | 預付租賃款-非流動(附註十九) | 81,870 | 1 | 82,604 | 1 | 85,163 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產-其他 | - | - | 333 | - | 34,595 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 2,230,906 | 29 | 2,265,714 | 34 | 1,968,620 | 29 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 7,596,303 | 100 | \$ 6,615,268 | 100 | \$ 6,807,732 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註二十及三二) | \$ 527,337 | 7 | \$ 627,818 | 9 | \$ 980,723 | 14 |
| 2110 | 應付短期票券(附註二十) | 49,973 | 1 | - | - | 49,972 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七) | 6,579 | - | 78 | - | 74 | - |
| 2150 | 應付票據 | 24,383 | - | 3,067 | - | 28,181 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 1,165,930 | 15 | 779,667 | 12 | 940,101 | 14 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註三一) | - | - | 15,373 | - | 15,533 | - |
| 2219 | 其他應付款(附註二二) | 756,475 | 10 | 366,452 | 6 | 711,172 | 11 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 25,616 | - | 42,317 | 1 | 33,762 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註二十及三二) | 200,837 | 3 | 100,836 | 1 | 100,822 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債 | 116,751 | 2 | 49,556 | 1 | 23,171 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 2,873,881 | 38 | 1,985,164 | 30 | 2,883,511 | 43 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註二一) | 783,201 | 10 | 776,572 | 12 | 769,999 | 11 |
| 2540 | 長期借款(附註二十及三二) | 940,215 | 12 | 840,629 | 13 | 526,057 | 8 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 136,539 | 2 | 106,248 | 1 | 99,600 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及二二) | 46,052 | 1 | 47,729 | 1 | 46,442 | 1 |
| 2645 | 存出保證金 | 1,970 | - | 1,890 | - | 1,942 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 1,967,977 | 25 | 1,773,068 | 27 | 1,444,040 | 21 |
| 2XXX | 負債總計 | 4,781,858 | 63 | 3,758,232 | 57 | 4,327,551 | 64 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二四及二八) | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 1,094,708 | 14 | 1,090,130 | 16 | 1,087,413 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | 943,404 | 12 | 1,043,597 | 16 | 1,034,954 | 15 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 373,931 | 5 | 373,931 | 5 | 373,931 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 80,889 | 1 | - | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 310,994 | 4 | 386,167 | 6 | (29,031) | - |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 765,814 | 10 | 760,098 | 11 | 344,900 | 5 |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (92,214) | (1) | (141,947) | (2) | (122,805) | (2) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 54,167 | 1 | - | - | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | - | - | 61,058 | 1 | 113,124 | 2 |
| 3400 | 其他權益總計 | (38,047) | (1) | (80,889) | (1) | (9,681) | - |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 2,765,879 | 36 | 2,812,936 | 42 | 2,457,586 | 36 |
| 36XX | 非控制權益 | 48,566 | 1 | 44,100 | 1 | 22,595 | - |
| 3XXX | 權益總計 | 2,814,445 | 37 | 2,857,036 | 43 | 2,480,181 | 36 |
| | 負債與權益總計 | \$ 7,596,303 | 100 | \$ 6,615,268 | 100 | \$ 6,807,732 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國107年6月30日核閱報告)

董事長：唐賀博

經理人：唐賀博

會計主管：馬天衡



光隆實業股份有限公司

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年及 106 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，惟每股盈餘(損失)為元

| 代 碼 | 107年4月1日至6月30日 | | 106年4月1日至6月30日 | | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
|------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入(附註三一) | \$ 2,781,839 | 100 | \$ 2,194,328 | 100 | \$ 4,475,119 | 100 | \$ 3,723,611 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本(附註十三、二五及三一) | (2,407,013) | (87) | (1,899,944) | (86) | (3,910,267) | (88) | (3,200,695) | (86) |
| 5900 營業毛利 | 374,826 | 13 | 294,384 | 14 | 564,852 | 12 | 522,916 | 14 |
| 營業費用(附註二五及三一) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | (147,642) | (5) | (134,081) | (6) | (286,456) | (6) | (257,935) | (7) |
| 6200 管理費用 | (66,033) | (2) | (52,304) | (2) | (138,205) | (3) | (118,311) | (3) |
| 6300 研究發展費用 | (16,750) | (1) | (16,723) | (1) | (32,837) | (1) | (33,823) | (1) |
| 6450 預期信用減損損失 | (1,483) | - | - | - | (1,461) | - | - | - |
| 6000 營業費用合計 | (231,908) | (8) | (203,108) | (9) | (458,959) | (10) | (410,069) | (11) |
| 6900 營業淨利 | 142,918 | 5 | 91,276 | 5 | 105,893 | 2 | 112,847 | 3 |
| 營業外收入及支出(附註二五) | | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 1,501 | - | 756 | - | 3,834 | - | 2,493 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 52,332 | 2 | 119,732 | 5 | 173,500 | 4 | (599,737) | (16) |
| 7050 財務成本 | (9,683) | - | (9,153) | - | (19,391) | - | (16,396) | (1) |
| 7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額 | 1,464 | - | 437 | - | 16,355 | - | (7,943) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | 45,614 | 2 | 111,772 | 5 | 174,298 | 4 | (621,583) | (17) |
| 7900 稅前淨利(損) | 188,532 | 7 | 203,048 | 10 | 280,191 | 6 | (508,736) | (14) |
| 7950 所得稅費用(附註四及二六) | (31,054) | (1) | (20,443) | (1) | (47,244) | (1) | (23,595) | - |
| 8200 本期淨利(損) | 157,478 | 6 | 182,605 | 9 | 232,947 | 5 | (532,331) | (14) |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目： | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (18,642) | (1) | - | - | (6,891) | - | - | - |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(稅後淨額) | - | - | - | - | 387 | - | - | - |
| 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 | 49,830 | 2 | 19,071 | 1 | 49,824 | 1 | (125,677) | (4) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | - | - | (78,095) | (4) | - | - | (12,513) | - |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計 | 31,188 | 1 | (59,024) | (3) | 43,320 | 1 | (138,190) | (4) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 188,666 | 7 | \$ 123,581 | 6 | \$ 276,267 | 6 | (\$ 670,521) | (18) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 151,433 | 6 | \$ 179,699 | 8 | \$ 223,740 | 5 | (\$ 534,939) | (14) |
| 8620 非控制權益 | 6,045 | - | 2,906 | - | 9,207 | - | 2,608 | - |
| 8600 | \$ 157,478 | 6 | \$ 182,605 | 8 | \$ 232,947 | 5 | (\$ 532,331) | (14) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 182,850 | 7 | \$ 120,672 | 6 | \$ 266,969 | 6 | (\$ 673,122) | (18) |
| 8720 非控制權益 | 5,816 | - | 2,909 | - | 9,298 | - | 2,601 | - |
| 8700 | \$ 188,666 | 7 | \$ 123,581 | 6 | \$ 276,267 | 6 | (\$ 670,521) | (18) |
| 每股盈餘(損失)(附註二七) | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | \$ 1.41 | | \$ 1.65 | | \$ 2.07 | | (\$ 5.01) | |
| 9810 稀 釋 | \$ 1.24 | | \$ 1.43 | | \$ 1.83 | | (\$ 5.01) | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

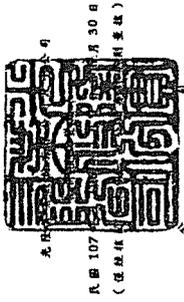
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年3月10日核閱報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：馬天俐





民國 107 年 8 月 30 日
(經 財 務 部 備 案)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 本公司 | | | | | | | | | | 其他公司 | | | | | | | | | | 其他項目 | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--------------|------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|-----------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 106年1月1日 | 106年6月30日 | 106年12月31日 | 107年6月30日 | 107年12月31日 | 108年6月30日 | 108年12月31日 | 109年6月30日 | 109年12月31日 | 110年6月30日 | 110年12月31日 | 111年6月30日 | 111年12月31日 | 112年6月30日 | 112年12月31日 | 113年6月30日 | 113年12月31日 | 114年6月30日 | 114年12月31日 | 115年6月30日 | 115年12月31日 | 116年6月30日 | 116年12月31日 | 117年6月30日 | 117年12月31日 | 118年6月30日 | 118年12月31日 | 119年6月30日 | 119年12月31日 | 120年6月30日 | 120年12月31日 | | | |
| A1 | \$ 1,085,280 | \$ 903,075 | \$ 29,284 | \$ 56,870 | \$ 34,657 | \$ 323,194 | \$ 1,024,322 | \$ 486 | \$ 1,043,597 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | | |
| B1 | - | - | - | - | - | 44,737 | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | (44,737) | | |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| N1 | 4,163 | 12,292 | - | (1,660) | - | - | 10,632 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Z1 | \$ 1,087,443 | \$ 915,317 | \$ 29,284 | \$ 55,210 | \$ 34,657 | \$ 373,931 | \$ 1,034,954 | \$ 486 | \$ 1,043,597 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | |
| A1 | \$ 1,090,190 | \$ 923,606 | \$ 29,284 | \$ 54,557 | \$ 34,657 | \$ 373,931 | \$ 1,043,597 | \$ 1,493 | \$ 1,043,597 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | |
| A3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| A5 | 1,090,190 | 923,606 | 29,284 | 54,557 | 34,657 | 373,931 | 1,043,597 | 1,493 | 1,043,597 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | 373,931 | |
| B3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| C15 | - | (109,205) | - | - | - | - | (109,205) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| N1 | 4,578 | 13,248 | - | (4,216) | - | - | 9,012 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | \$ 1,094,768 | \$ 927,619 | \$ 29,284 | \$ 50,941 | \$ 34,657 | \$ 373,931 | \$ 1,043,597 | \$ 1,673 | \$ 1,043,597 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 | \$ 373,931 |

後附之附註係本會財務報告之一部分。
(請參閱本會財務報告民國 107 年 8 月 10 日限閱報告)



會計主管：馬天剛

經理人：房賢傑

董事長：房賢傑

光隆實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 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 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利（淨損） | \$ 280,191 | (\$ 508,736) |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 78,603 | 61,391 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,994 | 7,212 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 1,906 | 1,935 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 1,461 | - |
| A20300 | 呆帳費用 | - | 5,198 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債之淨損益 | 4,825 | (5,332) |
| A20900 | 財務成本 | 19,391 | 16,396 |
| A21200 | 利息收入 | (3,834) | (2,493) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 1,142 | 2,956 |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨利益 | - | (39,781) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 8,777 | 11,995 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 損益份額 | (16,355) | 7,943 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失 | (30,461) | (60) |
| A22900 | 災害損失 | - | 635,332 |
| A23000 | 處分投資損（益） | (10,762) | - |
| A23500 | 其他損失 | - | 9 |
| A24100 | 外幣兌換淨損益 | (19,646) | (8,007) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | 1,594 | 13,780 |
| A31130 | 應收票據 | 73,554 | 135,588 |
| A31150 | 應收帳款 | (400,078) | (168,617) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 11,015 | (45,632) |
| A31180 | 其他應收款 | (116,466) | (363,081) |
| A31200 | 存 貨 | (497,863) | (686,192) |
| A31230 | 預付貨款 | (74,290) | (9,774) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-----------|----------------------|--------------------|--------------------|
| A31240 | 其他流動資產 | (\$ 9,330) | (\$ 14,494) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債 | (78) | - |
| A32130 | 應付票據 | 21,316 | 26,038 |
| A32150 | 應付帳款 | 379,928 | 348,954 |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (15,373) | (9,554) |
| A32180 | 其他應付款 | 47,305 | (77,069) |
| A32230 | 其他流動負債 | 67,195 | 8,006 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (1,677) | (708) |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (192,016) | (656,797) |
| A33100 | 收取之利息 | 3,834 | 2,493 |
| A33300 | 支付之利息 | (12,780) | (9,380) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (43,906) | (47,390) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (244,868) | (711,074) |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (10,000) | - |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 63,898 | - |
| B00400 | 出售備供出售金融資產價款 | - | 48,728 |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (50,000) |
| B00700 | 出售無活絡市場之債務工具投資價 款 | - | 32,082 |
| B02200 | 取得子公司之淨現金(附註二九) | 16,202 | (11,991) |
| B02300 | 處分子公司之淨現金 | 36 | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (162,009) | (336,468) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 188,310 | 209 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 3,557 | 206 |
| B04300 | 其他應收款—關係人增加 | (40,000) | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (6,990) | (10,586) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | (14,707) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 353 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | 53,357 | (342,527) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 390,604 |
| C00200 | 短期借款減少 | (103,464) | - |
| C00500 | 應付短期票券增加 | 49,973 | 49,972 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 550,000 | 449,795 |
| C01700 | 償還長期借款 | (350,413) | (40,000) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| C03000 | 收取存入保證金 | \$ 80 | \$ - |
| C03100 | 存入保證金返還 | - | (29) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 12,448 | 11,839 |
| C05800 | 非控制權益變動 | (5,219) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>153,405</u> | <u>862,181</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>27,582</u> | (<u>78,996</u>) |
| EEEE | 現金及約當現金淨減少數 | (10,524) | (270,416) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>509,708</u> | <u>797,364</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 499,184</u> | <u>\$ 526,948</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 107 年 8 月 10 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 107 年及 106 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 107 年 8 月 10 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|------------------------------|-----------|------------------------|------------|------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$ 509,708 | \$ 509,708 | |
| 衍生工具 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 1,594 | 1,594 | |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 146,293 | 146,293 | (1) |
| 債券投資 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 50,000 | 50,000 | (2) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款及用途受限制之銀行存款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 72,403 | 72,403 | (2) |
| 應收票據及帳款與其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 1,384,908 | 1,384,908 | (3) |

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 59,778 仟元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (3) 應收票據、應收帳款與其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (4) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，採用權益法之關聯企業及合資公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，合併公司將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損益 1,280

仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。合併公司追溯適用 IFRS15 時對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|-----------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日（註 3） |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
3. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
4. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
5. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司之售後租回交易若經判斷不符合 IFRS 15 之銷售條件，該交易將視為融資。若符合銷售，合併公司將僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。適用 IFRS 16 前，係依租回之部分分類為營業租賃或融資租賃而分別處理。

對於 108 年 1 月 1 日前簽訂之售後租回交易，合併公司將不重新評估標的資產之移轉是否滿足 IFRS 15 之銷售規定。首次適用 IFRS 16 時，租回之部分除依前述承租人之過渡規定處理。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17 「保險合約」 | 2021 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。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

b. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投

資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

c. 放款及應收款

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

當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

a. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 金融負債之除列

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

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

2. 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年

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

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

六、現金及約當現金

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 2,945 | \$ 1,727 | \$ 1,839 |
| 銀行支票及活期存款 | 420,089 | 400,313 | 447,842 |
| 約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資) | | | |
| 銀行定期存款 | 76,150 | 107,668 | 77,267 |
| | <u>\$ 499,184</u> | <u>\$ 509,708</u> | <u>\$ 526,948</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ - | \$ 1,594 | \$ 5,406 |
| 強制透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ 1,754 | \$ - | \$ - |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ 6,579 | \$ 78 | \$ 74 |

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>107年6月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 歐元兌新台幣 | 107.8.7-107.11.20 | EUR 4,000/ NTD 140,962 |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌人民幣 | 108.3.1-108.6.28 | USD 6,000/ RMB 39,008 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 107.7.12-107.9.25 | JPY 600,000/ NTD 164,705 |
| <u>106年12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 歐元兌新台幣 | 107.3.28-107.4.11 | EUR 2,000/ NTD 71,215 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 107.1.29-107.2.27 | JPY 300,000/ NTD 80,777 |
| <u>106年6月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 歐元兌新台幣 | 106.7.31-106.11.8 | EUR 2,000/ NTD 66,437 |
| 賣出遠期外匯 | 日幣兌新台幣 | 106.7.10-106.11.9 | JPY 900,000/ NTD 246,861 |

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－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------------|-----------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上櫃股票 | \$ <u> -</u> | \$ <u>44,200</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上櫃股票 | \$ <u>146,293</u> | \$ <u>96,798</u> |

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

| | <u>107年6月30日</u> |
|------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 上櫃股票 | \$ <u>134,984</u> |

該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及八。

十、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

| | <u>107年6月30日</u> |
|--------------------|------------------|
| <u>流動</u> | |
| 國內投資 | |
| 用途受限制存款(一) | \$ 5,005 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款(一) | <u>3,500</u> |
| | <u>\$ 8,505</u> |
| <u>非流動</u> | |
| 無活絡市場報價私募公司債(二) | \$ <u>60,000</u> |

(一) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(二) 合併公司分別於 107 年 4 月及 106 年 4 月按面額 10,000 仟元購買樹東企業股份有限公司 5 年期無擔保公司債 1 張及 5 張，票面利率為 2.75%，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 受限制資產－銀行存款 | \$ 8,883 | \$ 13,709 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>63,520</u> | <u>9,000</u> |
| | <u>\$ 72,403</u> | <u>\$ 22,709</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 無活絡市場報價私募公司債 | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 50,000</u> |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | \$ 39,053 | \$ 112,607 | \$ 44,945 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 39,053</u> | <u>\$ 112,607</u> | <u>\$ 44,945</u> |
| <u>應收帳款（含關係人）</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,353,857 | \$ 930,999 | \$ 1,091,286 |
| 減：備抵損失 | <u>(11,462)</u> | <u>(10,116)</u> | <u>(10,203)</u> |
| | <u>\$ 1,342,395</u> | <u>\$ 920,883</u> | <u>\$ 1,081,083</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 出售原物料款 | \$ 332,442 | \$ 47,205 | \$ 318,312 |
| 應收退稅款 | 50,221 | 99,517 | 90,728 |
| 應收保險理賠 | - | 102,868 | 60,495 |
| 其 他 | 6,717 | 11,828 | 4,943 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 389,380</u> | <u>\$ 261,418</u> | <u>\$ 474,478</u> |

107年1月1日至6月30日

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望，其中已逾期者按 5%~90% 提列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款，合併公司若採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 107年6月30日 |
|------------|---------------------|
| 30 天以下 | \$ 1,097,815 |
| 31 至 60 天 | 146,208 |
| 61 至 120 天 | 97,030 |
| 121 天以上 | <u>12,804</u> |
| 合 計 | <u>\$ 1,353,857</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 10,116 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>-</u> |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 10,116 |
| 加：本期提列 | 1,461 |
| 減：本期實際沖銷 | (214) |
| 外幣換算差額 | <u>99</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,462</u> |

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------|-------------------|---------------------|
| 30天以下 | \$ 514,665 | \$ 820,682 |
| 31至60天 | 255,782 | 215,957 |
| 61至120天 | 149,934 | 38,746 |
| 121天以上 | <u>10,618</u> | <u>15,901</u> |
| 合計 | <u>\$ 930,999</u> | <u>\$ 1,091,286</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 30天以下 | \$ 8,612 | \$ 11,473 |
| 31至60天 | 148 | 5,919 |
| 61至120天 | 3 | - |
| 121天以上 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 8,763</u> | <u>\$ 17,392</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(三) 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 |
|-------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 1,435 | \$ 3,707 | \$ 5,142 |
| 減：本年度提列(迴轉) | | | |
| 呆帳費用 | (2) | 5,200 | 5,198 |
| 外幣換算差額 | <u>-</u> | <u>(137)</u> | <u>(137)</u> |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 1,433</u> | <u>\$ 8,770</u> | <u>\$ 10,203</u> |

十三、存 貨

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 257,080 | \$ 264,152 | \$ 261,748 |
| 製 成 品 | 405,928 | 205,936 | 202,582 |
| 半 成 品 | 1,029,001 | 1,070,541 | 1,152,134 |
| 原 物 料 | 716,056 | 411,743 | 596,651 |
| 託外加工品 | 52,160 | 17,837 | 40,172 |
| 在途存貨 | <u>280,960</u> | <u>281,179</u> | <u>137,022</u> |
| | <u>\$ 2,741,185</u> | <u>\$ 2,251,388</u> | <u>\$ 2,390,309</u> |

107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3,206仟元及8,777仟元。

106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7,987仟元及11,995仟元。

十四、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 |
|--|---|--|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 107年 6月30日 | 106年 12月31日 | 106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% | (1) |
| 本公司 | TOFTEX GARMENT CO., LTD. | 生產加工及經營各類成衣產品 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 株式会社 NEPHELES | 服飾製品的企劃製造、進出口及 販賣、商業設計及工業設計的 企劃、相關諮詢業務及所附帶 的一切業務 | - | 90% | 90% | (1)、(2) |
| 本公司 | 可立購有限公司 | 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾 品、家具、寢具、廚房器具、 裝設品化粧品批發業及零售 業；無店面及其他綜合零售 業；國際貿易業；資訊軟體、 資料處理、第三方支付及美容 美髮服務業、資訊軟體零售 業、瘦身美容業、醫療器材批 發業及零售業 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | 樂比舒眠股份有限 公司 | 成衣、服飾品、其他紡織製品及 清潔用品製造業；布疋、衣 著、鞋、帽、傘、服飾品、家 具、寢具、廚房器具、裝設品、 日常用品及清潔用品批發業 及零售業；陶瓷玻璃器皿批發 業；國際貿易業。 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | KWONG LUNG EUROPE SP.Z.O.O. | 各種羽毛買賣經濟業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 本公司 | KWONG LUNG—O MON COMPANY LIMITED | 生產、加工及經營各類成衣產 品，水洗及染色業務 | 100% | 49% | 49% | (1)、(3) |
| BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD. | 各項投資活動 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED | 光隆羽絨製品(蘇州) 有限公司 | 生產銷售羽絨、羽絨製品、各類 服裝及其他縫紉製品 | 100% | 100% | 100% | 重要子公司 |
| 光隆羽絨製品(蘇 州)有限公司 | 昆山福隆貿易有限公 司 | 戶外用品、家居用品、服裝、相 關包裝材料的批發；食品；貨 物及技術的進出口業務 | 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 |
|----------------------------|-----------------|--|---------------|----------------|---------------|---------|
| | | | 107年 6月30日 | 106年 12月31日 | 106年 6月30日 | |
| 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 淮安光隆和裕家用紡織品有限公司 | 家用紡織製成品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽毛收購；羽絨加工，羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務。 | 51% | 51% | - | (1) |
| KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 株式会社 DOWNGOODS | 經營羽毛製品、寢具製造之輸入及販賣等業務 | - | 100% | 51% | (1)、(2) |
| 樂比舒眠股份有限公司 | 萬鈺股份有限公司 | 批發等業務 | 51% | 51% | 51% | (1) |
| 萬鈺股份有限公司 | 永杉精密工業股份有限公司 | 批發等業務 | 100% | 100% | 100% | (1) |
| 萬鈺股份有限公司 | 深圳乙泰科技有限公司 | 批發等業務 | 100% | 100% | - | (1) |

(1) 係非重要子公司，其 107 及 106 年上半年度財務報表未經會計師核閱。

(2) 管理階層認為該子公司清算處分對合併財務報表影響並不重大。

(3) 原係合資投資公司 VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED，合併公司於 107 年 1 月取得控制力並改名為「KWONG LUNG - O MON COMPANY LIMITED」。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十五、採用權益法之投資

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資關聯企業 | \$ 168,386 | \$ 145,939 | \$ 145,489 |
| 投資合資 | - | 55,044 | 16,236 |
| | <u>\$ 168,386</u> | <u>\$ 200,983</u> | <u>\$ 161,725</u> |

(一) 投資關聯企業

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$ 168,386</u> | <u>\$ 145,939</u> | <u>\$ 145,489</u> |

(二) 投資合資

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------|-------------|------------------|------------------|
| 個別不重大之合資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 55,044</u> | <u>\$ 16,236</u> |

合併公司於 107 年 1 月 1 日取得合資公司 VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED 之控制力，請參閱附註二九。

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。

十六、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 合計 |
|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 265,684 | \$ 1,245,145 | \$ 743,454 | \$ 45,570 | \$ 307,260 | \$ 64,561 | \$ 2,671,674 |
| 增 添 | - | 2,423 | 22,287 | 762 | 7,025 | 299,318 | 331,815 |
| 由企業合併取得 | 21,240 | 3,834 | - | - | 270 | - | 25,344 |
| 處 分 | - | (100) | (5,266) | - | (15,791) | - | (21,157) |
| 重分類增(減) | 215,600 | 40,785 | 65 | 607 | 5,009 | (259,651) | 2,415 |
| 淨兌換差額 | - | (43,665) | (31,785) | (2,023) | (5,977) | (1,817) | (85,267) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 502,524</u> | <u>\$ 1,248,422</u> | <u>\$ 728,755</u> | <u>\$ 44,916</u> | <u>\$ 297,796</u> | <u>\$ 102,411</u> | <u>\$ 2,924,824</u> |
| 累計折舊及累計減損 | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 528,789 | \$ 594,357 | \$ 30,378 | \$ 263,952 | \$ - | \$ 1,417,476 |
| 處 分 | - | (100) | (5,159) | - | (15,752) | - | (21,011) |
| 由企業合併取得 | - | 655 | - | - | 81 | - | 736 |
| 減損損失 | - | 121,664 | 30,458 | 526 | 6,070 | - | 158,718 |
| 折舊費用 | - | 24,890 | 25,995 | 2,337 | 7,928 | - | 61,150 |
| 淨兌換差額 | - | (17,790) | (28,720) | (1,286) | (4,909) | - | (52,705) |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 658,108</u> | <u>\$ 616,931</u> | <u>\$ 31,955</u> | <u>\$ 257,370</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,564,364</u> |
| 106年6月30日淨額 | <u>\$ 502,524</u> | <u>\$ 590,314</u> | <u>\$ 111,824</u> | <u>\$ 12,961</u> | <u>\$ 40,426</u> | <u>\$ 102,411</u> | <u>\$ 1,360,460</u> |
| 成 本 | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 596,390 | \$ 1,111,909 | \$ 666,745 | \$ 41,334 | \$ 299,803 | \$ 180,914 | \$ 2,897,095 |
| 增 添 | - | 8,826 | 25,113 | 3,915 | 43,974 | 80,044 | 161,872 |
| 由企業合併取得 | - | 16,721 | 43,098 | 944 | 2,340 | - | 63,103 |
| 處 分 | (122,919) | (26,229) | (3,280) | (555) | (33,291) | - | (186,274) |
| 重分類增(減) | - | 1,440 | 580 | - | 7,900 | (9,920) | - |
| 淨兌換差額 | - | 10,298 | 9,034 | 671 | 1,792 | 908 | 22,703 |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 473,471</u> | <u>\$ 1,122,965</u> | <u>\$ 741,290</u> | <u>\$ 46,309</u> | <u>\$ 322,518</u> | <u>\$ 251,946</u> | <u>\$ 2,958,499</u> |
| 累計折舊及累計減損 | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ - | \$ 509,680 | \$ 512,444 | \$ 29,070 | \$ 256,772 | \$ - | \$ 1,307,966 |
| 處 分 | - | (7,183) | (1,487) | (544) | (19,211) | - | (28,425) |
| 由企業合併取得 | - | 11,862 | 27,897 | 815 | 1,829 | - | 42,403 |
| 折舊費用 | - | 28,455 | 28,176 | 1,981 | 19,751 | - | 78,363 |
| 淨兌換差額 | - | 4,069 | 6,065 | 343 | 1,115 | - | 11,592 |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 546,883</u> | <u>\$ 573,095</u> | <u>\$ 31,665</u> | <u>\$ 260,256</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,411,899</u> |
| 106年12月31日淨額 | <u>\$ 596,390</u> | <u>\$ 602,229</u> | <u>\$ 154,301</u> | <u>\$ 12,264</u> | <u>\$ 43,031</u> | <u>\$ 180,914</u> | <u>\$ 1,589,129</u> |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 473,471</u> | <u>\$ 576,082</u> | <u>\$ 168,195</u> | <u>\$ 14,644</u> | <u>\$ 62,262</u> | <u>\$ 251,946</u> | <u>\$ 1,546,600</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-----------|
| 建築物 | |
| 主 建 物 | 10 至 51 年 |
| 廠房工程 | 1 至 26 年 |
| 機器設備 | 2 至 20 年 |
| 運輸設備 | 4 至 12 年 |
| 其他設備 | |
| 辦公設備 | 3 至 10 年 |
| 空調配管 | 36 至 51 年 |
| 水電設備 | 5 至 23 年 |
| 其他設備 | 1 至 25 年 |
| 租賃資產 | 1 至 5 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十七、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-----|-----|
| 主建物 | 28年 |
|-----|-----|

投資性不動產於 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值皆為日幣 388,000 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 106 及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十八、無形資產

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 商譽(附註二九) | \$ 22,022 | \$ - | \$ - |
| 專門技術 | 8,303 | - | - |
| 其他無形資產 | <u>39,610</u> | <u>37,689</u> | <u>39,824</u> |
| | <u>\$ 69,935</u> | <u>\$ 37,689</u> | <u>\$ 39,824</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 5 年攤銷。

十九、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。

二十、借 款

(一) 短期借款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 一信用額度借款 | <u>\$ 527,337</u> | <u>\$ 627,818</u> | <u>\$ 980,723</u> |
| 一利率區間 | <u>0.53%~3.05%</u> | <u>0.25%~4.79%</u> | <u>0.53%~4.79%</u> |

(二) 應付短期票券

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|------------------|-------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 50,000 | \$ - | \$ 50,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (<u>27</u>) | - | (<u>28</u>) |
| | <u>\$ 49,973</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 49,972</u> |

(三) 長期借款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款(1) | \$ 116,052 | \$ 116,465 | \$ 126,879 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用借款 | <u>1,025,000</u> | <u>825,000</u> | <u>500,000</u> |
| | 1,141,052 | 941,465 | 626,879 |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>200,837</u>) | (<u>100,836</u>) | (<u>100,822</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 940,215</u> | <u>\$ 840,629</u> | <u>\$ 526,057</u> |
| 利率區間 | 1.21%~1.82% | 1.21%~1.72% | 1.21%~1.72% |

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三二。

二一、應付公司債

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 783,201 | \$ 776,572 | \$ 769,999 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 783,201</u> | <u>\$ 776,572</u> | <u>\$ 769,999</u> |

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

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

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

1. 若本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 以上；或
2. 若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時。

(五) 轉換條件：

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

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

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

(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)。

(2) 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格 (計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)。

(3) 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

(4) 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格應依公式調整。

4. 轉換公司債組成部分拆分：

此轉換公司債包括負債及權益組成部分。權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7145%。

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| 發行價款 (減除交易成本 5,120 仟元) | \$ 794,880 |
| 權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 223 仟元) | (34,657) |
| 發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 4,897 仟元) | 760,223 |
| 以有效利率計算之利息 | <u>22,978</u> |
| 107 年 6 月 30 日負債組成部分 | <u>\$ 783,201</u> |

二二、其他應付款

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪獎及休假給付 | \$ 198,782 | \$ 203,392 | \$ 147,385 |
| 應付股利 | 327,616 | - | 389,970 |
| 應付加工費 | 14,542 | 22,214 | 28,470 |
| 應付員工酬勞 | 25,000 | - | 6,965 |
| 應付董監事酬勞 | 9,775 | - | 14,900 |
| 其他 | <u>180,760</u> | <u>140,846</u> | <u>123,482</u> |
| | <u>\$ 756,475</u> | <u>\$ 366,452</u> | <u>\$ 711,172</u> |

二三、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為208仟元、246仟元、417仟元及493仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>180,000</u> | <u>160,000</u> | <u>160,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,800,000</u> | <u>\$ 1,600,000</u> | <u>\$ 1,600,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>109,471</u> | <u>109,013</u> | <u>108,741</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,094,708</u> | <u>\$ 1,090,130</u> | <u>\$ 1,087,413</u> |

(二) 資本公積

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

員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

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

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

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|--------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 44,737 | | |
| 特別盈餘公積 | 80,889 | - | | |
| 現金股利 | 218,411 | 389,970 | \$ 2 | \$ 3.6 |

另股東會於 107 年 6 月 22 日決議以資本公積 109,205 仟元發放現金，每股配發新台幣 1 元。

二五、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他利益及損失

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 131,155 | \$ 54,695 | \$ 190,717 | \$ 160,472 |
| 外幣兌換損失 | (71,558) | (62,989) | (138,911) | (180,321) |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產損益 | (6,983) | 5,406 | (4,825) | 5,332 |
| 災害損失(附註三四) | - | 15,268 | - | (695,827) |
| 保險理賠(附註三四) | - | 60,495 | 87,609 | 60,495 |
| 處分不動產、廠房及設 備損益 | 77 | (5) | 30,461 | 60 |
| 處分備供出售金融資產 淨利益 | - | 39,781 | - | 39,781 |
| 處分投資損益 | (2,013) | - | 10,762 | - |
| 其 他 | 1,654 | 7,081 | (2,313) | 10,271 |
| | <u>\$ 52,332</u> | <u>\$ 119,732</u> | <u>\$ 173,500</u> | <u>(\$ 599,737)</u> |

(二) 財務成本

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 6,368 | \$ 5,894 | \$ 12,762 | \$ 9,879 |
| 可轉換公司債 | 3,315 | 3,259 | 6,629 | 6,517 |
| | <u>\$ 9,683</u> | <u>\$ 9,153</u> | <u>\$ 19,391</u> | <u>\$ 16,396</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 45,920 | \$ 29,481 | \$ 78,363 | \$ 61,150 |
| 投資性不動產 | 121 | 120 | 240 | 241 |
| 無形資產 | 3,456 | 3,332 | 5,994 | 7,212 |
| | <u>\$ 49,497</u> | <u>\$ 32,933</u> | <u>\$ 84,597</u> | <u>\$ 68,603</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 28,808 | \$ 19,356 | \$ 50,471 | \$ 40,932 |
| 營業費用 | 17,233 | 10,245 | 28,132 | 20,459 |
| | <u>\$ 46,041</u> | <u>\$ 29,601</u> | <u>\$ 78,603</u> | <u>\$ 61,391</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 122 | \$ 62 | \$ 122 | \$ 127 |
| 營業費用 | 3,334 | 3,270 | 5,872 | 7,085 |
| | <u>\$ 3,456</u> | <u>\$ 3,332</u> | <u>\$ 5,994</u> | <u>\$ 7,212</u> |

(四) 員工福利費用

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註二三) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 5,722 | \$ 5,469 | \$ 11,006 | \$ 10,568 |
| 確定福利計畫 | 208 | 246 | 417 | 493 |
| | 5,930 | 5,715 | 11,423 | 11,061 |
| 股份基礎給付 | | | | |
| 權益交割 (附註二八) | 753 | 1,478 | 1,142 | 2,956 |
| 其他員工福利 | 305,700 | 245,386 | 598,867 | 508,817 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 312,383</u> | <u>\$ 252,579</u> | <u>\$ 611,432</u> | <u>\$ 522,834</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 203,025 | \$ 160,464 | \$ 386,649 | \$ 327,692 |
| 營業費用 | 109,358 | 92,115 | 224,783 | 195,142 |
| | <u>\$ 312,383</u> | <u>\$ 252,579</u> | <u>\$ 611,432</u> | <u>\$ 522,834</u> |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

金額

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 12,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25,000</u> | <u>\$ -</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 4,887</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,775</u> | <u>\$ -</u> |

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-------|-------|---|-------|--------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | - | \$ | 50,000 |
| 董監事酬勞 | | - | | 14,900 |

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 23,492 | \$ 18,481 | \$ 26,923 | \$ 20,514 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 1,289 | - | 1,289 |
| | <u>23,492</u> | <u>19,770</u> | <u>26,923</u> | <u>21,803</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 6,314 | 673 | 9,278 | 1,792 |
| 稅率變動 | 1,248 | - | 11,043 | - |
| | <u>7,562</u> | <u>673</u> | <u>20,321</u> | <u>1,792</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 31,054</u> | <u>\$ 20,443</u> | <u>\$ 47,244</u> | <u>\$ 23,595</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，合併公司對於已核定內容無重大不服之情事。

二七、每股盈餘（損失）

本期淨利（損）

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 （損） | \$ 151,433 | \$ 179,699 | \$ 223,740 | (\$ 534,939) |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 可轉換公司債 | <u>3,315</u> | <u>-</u> | <u>6,629</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損） | <u>\$ 154,748</u> | <u>\$ 179,699</u> | <u>\$ 230,369</u> | <u>(\$ 534,939)</u> |

股 數

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106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 | 107,037 | 108,651 | 108,129 | 106,722 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 轉換公司債 | 15,723 | 15,723 | 15,723 | - |
| 員工認股權 | 1,661 | 1,613 | 1,265 | - |
| 員工酬勞 | <u>493</u> | <u>-</u> | <u>493</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>124,914</u> | <u>125,987</u> | <u>125,610</u> | <u>106,722</u> |

單位：仟股

(註)

註：由於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於 102 年 6 月發行員工認股權 6,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 102 年 6 月及 103 年 3 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存

續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

| | 107年1月1日至6月30日 | | | | 106年1月1日至6月30日 | | | |
|--------|----------------|---------------------|------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 103年給與 | | 102年給與 | | 103年給與 | | 102年給與 | |
| | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | | | | | |
| 期初流通在外 | 274 | \$ 35.3 | 1,055 | \$ 15.4 | 352 | \$ 38.4 | 1,375 | \$ 16.7 |
| 本期執行 | (30) | 35.3 | (222) | 15.4 | (66) | 38.4 | (211) | 16.7 |
| 本期放棄 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>244</u> | 35.3 | <u>833</u> | 15.4 | <u>286</u> | 38.4 | <u>1,164</u> | 16.7 |
| 期末可執行 | <u>244</u> | | <u>833</u> | | <u>286</u> | | <u>1,164</u> | |

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

| | 107年1月1日至6月30日 | | | | 106年1月1日至6月30日 | | | |
|--------|----------------|---------------------|--------------|---------------------|----------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 104年給與 | | 103年給與 | | 104年給與 | | 103年給與 | |
| | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位(仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | | | | | |
| 期初流通在外 | 635 | \$ 34 | 2,143 | \$ 39.1 | 735 | \$ 36.9 | 2,395 | \$ 42.5 |
| 本期執行 | (17) | 34 | (189) | 39.1 | (25) | 36.9 | (115) | 42.5 |
| 本期放棄 | - | - | (17) | 39.1 | - | - | (50) | 42.5 |
| 期末流通在外 | <u>618</u> | 34 | <u>1,937</u> | 39.1 | <u>710</u> | 36.9 | <u>2,230</u> | 42.5 |
| 期末可執行 | <u>618</u> | | <u>1,937</u> | | <u>343</u> | | <u>1,606</u> | |

3. 本公司於 107 年 6 月發行員工認股權 2,200 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 5 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 107 年 6 月 30 日本公司已發行 1,610 仟股。

| | 107年1月1日至6月30日 | |
|----------------------|------------------|---------------------|
| | 107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 | 1,610 | 49.3 |
| 本期放棄 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,610</u> | 49.3 |
| 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>\$11.9957</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：

| 107年6月30日 | |
|------------------------|------------------------------|
| 執 行 價 格 之 範 圍 (元) | 加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年) |
| \$49.3 | 4.95 |

本公司於 107 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | |
|--------|---------------|
| | <u>107年6月</u> |
| 給與日股價 | 49.3 元 |
| 執行價格 | 49.3 元 |
| 預期波動率 | 30.7% |
| 預期存續期間 | 3.75 年 |
| 預期股利率 | 0.00% |
| 無風險利率 | 0.66% |

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。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 753 仟元、1,478 仟元、1,142 仟元及 2,956 仟元。

二九、企業合併

收購 KWONG LUNG – O MON COMPANY LIMITED

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收購日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移轉對價 |
|--|------------------------------------|----------|----------------------------|------------------|
| KWONG LUNG –O MON COMPANY LIMITED | 生產，加工及經營 各類成衣產 品，水洗及染色 業務 | 107年1月1日 | 100% | <u>\$ 38,422</u> |

合併公司於 107 年收購 VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED 係為繼續擴充市場所需。於 107 年 1 月 10 日由「VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED」改名為「KWONG LUNG – O MON COMPANY LIMITED」。

(二) 移轉對價

| | |
|-------|--|
| | <u>KWONG LUNG –O MON COMPANY LIMITED</u> |
| 預付投資款 | <u>\$ 38,422</u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | KWONG LUNG - O MON COMPANY LIMITED |
|------------|---|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 16,202 |
| 應收帳款及其他應收款 | 15,438 |
| 存 貨 | 1,780 |
| 其他流動資產 | 720 |
| 非流動資產 | |
| 廠房及設備 | 20,700 |
| 專門技術 | 9,226 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款 | (13,420) |
| 所得稅負債 | (282) |
| | <u>\$ 50,364</u> |

(四) 因收購產生之商譽

| | 107年1月1日 |
|--------------------------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 38,422 |
| 加：收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之 公允價值 | 33,964 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (50,364) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 22,022</u> |

收購 KWONG LUNG - O MON COMPANY LIMITED 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金變動

| | 107年1月1日 |
|--------------|------------------|
| 年初預付投資款 | (\$ 38,422) |
| 取得之現金及約當現金餘額 | <u>\$ 16,202</u> |

收購萬鈺股份有限公司

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|--------------|--------|----------|----------------------------|------------------|
| 萬鈺股份有限公 司 | 機械批發 | 106年5月2日 | 51% | <u>\$ 20,000</u> |

合併公司收購萬鈺股份有限公司係為擴充市場所需。

(二) 移轉對價

| | 萬鈺股份有限公司 |
|-----|------------------|
| 現 金 | <u>\$ 20,000</u> |

收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | 萬鈺股份有限公司 |
|-----------------|------------------|
| 流動資產 | |
| 現 金 | \$ 8,009 |
| 無活絡市場之債務工具投資—流動 | 9,791 |
| 應收票據 | 2,703 |
| 應收帳款 | 93,503 |
| 其他應收款 | 2,288 |
| 其他流動資產 | 583 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 24,608 |
| 遞延所得稅資產 | 493 |
| 存出保證金 | 5 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (48,615) |
| 應付帳款 | (34,017) |
| 其他應付款 | (680) |
| 本期所得稅負債 | (2,033) |
| 其他流動負債 | (33) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (17,084) |
| 遞延所得稅負債 | (<u>323</u>) |
| | <u>\$ 39,198</u> |

(四) 取得子公司之淨現金流出

| | 106年5月2日 |
|------------------|-------------|
| 移轉對價 | \$ 20,000 |
| 加：非控制權益 | 19,207 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (39,198) |
| | <u>\$ 9</u> |

合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列，其差額 9 仟元經管理階層評估後認列於收購當期之其他利益及損失，不致於對合併財務報表產生重大影響。

(五) 取得子公司之淨現金流出

| | 106年5月2日 |
|----------------|------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 20,000 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (8,009) |
| | <u>\$ 11,991</u> |

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | 106年5月2日 至6月30日 |
|----------|--------------------|
| 營業收入 | |
| 萬鈺股份有限公司 | <u>\$ 76,914</u> |
| 本期淨利 | |
| 萬鈺股份有限公司 | <u>\$ 6,503</u> |

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為 2,249,572 仟元及 3,897,581 仟元，擬制淨利分別為 184,931 仟元及(524,510)仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

| | 107年6月30日 | | 106年12月31日 | | 106年6月30日 | |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 | | | | | | |
| 之金融負債： | | | | | | |
| －可轉換公司 | | | | | | |
| 債 | \$ 783,201 | \$ 927,920 | \$ 776,572 | \$ 876,000 | \$ 769,999 | \$ 845,120 |

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|------------|----------|--------|------------|
| <u>透過其他綜合損益</u> | | | | |
| <u>按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃) | | | | |
| 有價證券 | \$ 134,984 | \$ - | \$ - | \$ 134,984 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,754 | \$ - | \$ 1,754 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 6,579 | \$ - | \$ 6,579 |

106年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|------------|----------|--------|------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)有價 | | | | |
| 證券 | | | | |
| －權益投資 | \$ 146,293 | \$ - | \$ - | \$ 146,293 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,594 | \$ - | \$ 1,594 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 78 | \$ - | \$ 78 |

106年6月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------|------------|----------|--------|------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證券 | | | | |
| 一 權益投資 | \$ 140,998 | \$ - | \$ - | \$ 140,998 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 5,406 | \$ - | \$ 5,406 |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 74 | \$ - | \$ 74 |

107年及106年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | |
| <u>衡量</u> | | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ 1,594 | \$ 5,406 |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | 1,754 | - | - |
| 放款及應收款(註1) | - | 1,917,502 | 2,228,530 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註2) | 2,419,715 | - | - |
| 備供出售金融資產 | - | 146,293 | 140,998 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | 134,984 | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 持有供交易 | \$ 6,579 | \$ 78 | \$ 74 |
| 按攤銷後成本衡量(註3) | 4,214,794 | 3,307,022 | 3,953,310 |

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

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。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，參閱附註三六。

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：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 資 產 | | | |
| 日 幣 | \$ 412 | \$ 1,336 | \$ 2,294 |
| 歐 元 | 1,342 | 258 | 3,112 |
| 負 債 | | | |
| 日 幣 | 1,031 | - | 74 |
| 歐 元 | 426 | 78 | - |
| 美 金 | 5,122 | - | - |

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，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 | |
|---|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 損 | 益(i) | \$ 369 | \$ 5,605 | \$ 6,895 | (\$ 2,307) |

| | | 歐 元 之 影 響 | | 美 金 之 影 響 | |
|---|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 損 | 益(i) | (\$ 6,597) | (\$ 1,656) | \$ 39,274 | \$ 25,012 |

(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。

(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：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 266,150 | \$ 307,188 | \$ 209,822 |
| —金融負債 | 1,003,515 | 1,139,656 | 1,395,397 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 414,924 | 409,368 | 421,005 |
| —金融負債 | 1,498,048 | 1,206,199 | 1,032,175 |

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,708 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,528 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%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因金融資產公允價值之變動分別增加／減少 13,498 仟元及 14,100 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造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐

一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，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信用良好之銀行，故該信用風險不高。

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

於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應收帳款餘額中，應收帳款超過應收帳款總額合計數之 10% 的帳款分別為 0 仟元、278,245 仟元及 355,596 仟元。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對上述公司之單一客戶信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 20%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 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 5,250,695 仟元、5,545,186 仟元及 4,982,535 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。

107年6月30日

| | 要求即付或 | | | |
|---------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 798,349 | \$ 981,201 | \$ 167,238 | \$ - |
| 應付公司債 | - | - | - | 800,000 |
| 銀行借款 | <u>178,271</u> | <u>189,394</u> | <u>426,911</u> | <u>950,887</u> |
| | <u>\$ 976,620</u> | <u>\$ 1,170,595</u> | <u>\$ 594,149</u> | <u>\$ 1,750,887</u> |

106年12月31日

| | 要求即付或 | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 |
| 非衍生金融負債 | | | | |
| 無附息負債 | \$ 842,170 | \$ 302,908 | \$ 19,481 | \$ - |
| 應付公司債 | - | - | - | 800,000 |
| 銀行借款 | <u>93,259</u> | <u>265,125</u> | <u>391,896</u> | <u>851,113</u> |
| | <u>\$ 935,429</u> | <u>\$ 568,033</u> | <u>\$ 411,377</u> | <u>\$ 1,651,113</u> |

106年6月30日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 1,234,633 | \$ 415,260 | \$ 45,094 | \$ - | \$ - |
| 應付公司債 | - | - | - | 800,000 | - |
| 銀行借款 | <u>189,510</u> | <u>258,017</u> | <u>702,262</u> | <u>522,053</u> | <u>10,306</u> |
| | <u>\$ 1,424,143</u> | <u>\$ 673,277</u> | <u>\$ 747,356</u> | <u>\$ 1,322,053</u> | <u>\$ 10,306</u> |

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

107年6月30日

| | 要求即付或 | | |
|---------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 |
| 總額交割一流出 | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 27,552</u> | <u>\$ 209,166</u> | <u>\$ 113,697</u> |

106年12月31日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>總額交割一流出</u> | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 52,969</u> | <u>\$ 62,246</u> | <u>\$ 35,440</u> |

106年6月30日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>總額交割一流出</u> | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 54,862</u> | <u>\$ 101,404</u> | <u>\$ 157,032</u> |

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|-------------------------------------|---|
| 樹東企業股份有限公司 | 關聯企業 |
| 大圈韓食股份有限公司 | 子公司之關聯企業 |
| 共同租賃股份有限公司 | 子公司之關聯企業 |
| JFT CIRCUIT LIMITED | 實質關係人（於106年5月始為實質關係人，截至107年6月已非合併公司之關係人。） |
| KWONG LUNG-O MON COMPANY LIMITED | 子公司（於107年1月始為子公司；於107年1月10日由「VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED」改名為「KWONG LUNG-O MON COMPANY LIMITED」。） |

(二) 營業收入

| <u>關係人類別</u> | <u>107年4月1日 至6月30日</u> | <u>106年4月1日 至6月30日</u> | <u>107年1月1日 至6月30日</u> | <u>106年1月1日 至6月30日</u> |
|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 實質關係人/JFT CIRCUIT LIMITED | \$ 19,564 | \$ 23,741 | \$ 55,604 | \$ 23,741 |
| 子公司之關聯企業/大 圈韓食股份有限公司 | 67 | - | 67 | - |
| | <u>\$ 19,631</u> | <u>\$ 23,741</u> | <u>\$ 55,671</u> | <u>\$ 23,741</u> |

對關係人之定價為成本加成。

(三) 製造費用－加工費等

| 關係人類別 | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| KWONG LUNG - OMON COMPANY LIMITED | \$ - | \$ 39,226 | \$ - | \$ 46,007 |

加工費係依成本加成，其加工費條件均與一般廠商相同。

(四) 應收關係人款項

| 關係人類別 / 名稱 | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| JFT CIRCUIT LIMITED | \$ 41,528 | \$ 52,543 | \$ 45,632 |

收款條件外銷關係人為月結 120 天，一般客戶為即期 L/C-L/C 90 天、T/T 30-90 天、O/A 30-180 天、D/A 30-90 天或 D/P。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

| 關係人類別 / 名稱 | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|--|-----------|------------|-----------|
| KWONG LUNG-O MON COMPANY LIMITED | \$ - | \$ 15,373 | \$ 15,533 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

| | 取 | 得 | 價 | 款 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 子公司之關聯企業 ／大園韓食股份 有限公司 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,000 |
| 子公司之關聯企業 ／共同租賃股份 有限公司 | - | - | 2,130 | - |
| | \$ - | \$ - | \$ 2,130 | \$ 4,000 |

(七) 取得金融資產

107年4月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易內容 | 交易標的 | 取得價款 |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 關聯企業／樹東企業股份有限公司 | 按攤銷後成本 衡量之金融 資產－非流 動 | 1張公司債／面 額10,000仟元 | 5年無擔保 公司債 | <u>\$ 10,000</u> |

106年4月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易內容 | 交易標的 | 取得價款 |
|-----------------|--------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 關聯企業／樹東企業股份有限公司 | 無活絡市場之 債務工具投 資－非流動 | 5張公司債／面 額10,000仟元 | 5年無擔保 公司債 | <u>\$ 50,000</u> |

107年1月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易內容 | 交易標的 | 取得價款 |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 關聯企業／樹東企業股份有限公司 | 按攤銷後成本 衡量之金融 資產－非流 動 | 6張公司債／面 額10,000仟元 | 5年無擔保 公司債 | <u>\$ 60,000</u> |

106年1月1日至6月30日

| 關係人類別／名稱 | 帳列項目 | 交易內容 | 交易標的 | 取得價款 |
|-----------------|--------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 關聯企業／樹東企業股份有限公司 | 無活絡市場之 債務工具投 資－非流動 | 5張公司債／面 額10,000仟元 | 5年無擔保 公司債 | <u>\$ 50,000</u> |

(八) 對關係人放款

| 關係人類別／名稱 | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 關聯企業／樹東企業股份有限公司 | \$ 90,000 | \$ 90,000 | \$ 80,000 |
| 子公司之關聯企業／共同租賃股份有限公司 | <u>40,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 130,000</u> | <u>\$ 90,000</u> | <u>\$ 80,000</u> |

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。對關聯企業之放款為擔保放款。

(九) 主要管理階層薪酬

| | 107年4月1日 至6月30日 | 106年4月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,340 | \$ 9,188 | \$ 37,977 | \$ 18,405 |
| 退職後福利 | 171 | 262 | 340 | 433 |
| 股份基礎給付 | 109 | 335 | 177 | 552 |
| | <u>\$ 23,620</u> | <u>\$ 9,785</u> | <u>\$ 38,494</u> | <u>\$ 19,390</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。

三二、質抵押之資產

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

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 用途受限制存款 | \$ 5,005 | \$ 8,883 | \$ 13,709 |
| 自有土地 | 236,840 | 236,840 | 236,840 |
| 建築物—淨額 | <u>2,783</u> | <u>2,952</u> | <u>2,259</u> |
| | <u>\$ 244,628</u> | <u>\$ 248,675</u> | <u>\$ 252,808</u> |

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 美 元 | <u>\$ 3,634</u> | <u>\$ 2,493</u> | <u>\$ 1,298</u> |
| 歐 元 | <u>\$ 776</u> | <u>\$ 654</u> | <u>\$ 1,115</u> |
| 新 台 幣 | <u>\$ 59,923</u> | <u>\$ 57,597</u> | <u>\$ 21,348</u> |

(二) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 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 53,659 仟元、22,795 仟元及 48,090 仟元。

(三) 合併公司購買原物料貸款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 224,146 仟元、223,000 仟元及 224,000 仟元之已開立票據。

(四) 合併公司與設備供應商簽訂之合約承諾如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 未支付價款—新台幣 | \$ 5,723 | \$ 46,857 | \$ 97,619 |
| —美金 | 604 | 319 | 559 |
| —日幣 | - | - | 1,585 |

三四、重大災害損失

越南子公司光隆湄公有限公司於 106 年 3 月發生火災，相關火災損失及保險理賠資訊請參閱 106 年合併財務報告附註三三，於 107 年上半年度應收理賠及理賠收入請參閱附註十二及二五。

三五、期後事項：無

三六、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：

107 年 6 月 30 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---------------|-------------|------------------|--------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 76,478 | 30.46 (美金：新台幣) | \$ 2,329,520 |
| 美金 | 8,857 | 6.6318 (美金：人民幣) | 269,784 |
| 美金 | 19,198 | 25.383 (美金：越南盾) | 584,771 |
| 日幣 | 837,391 | 0.2754 (日幣：新台幣) | 230,617 |
| 越南盾 | 20,470,973 | 0.00004 (越南盾：美金) | 24,565 |
| 歐元 | 165 | 35.4 (歐元：新台幣) | 5,841 |
| 人民幣 | 2,678 | 4.593 (人民幣：新台幣) | 12,300 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之關聯企業 | | | |
| 美金 | 1,000 | 30.46 (美金：新台幣) | 30,471 |
| 波蘭茲羅提 | 874 | 8.1258 (波蘭幣：新台幣) | 7,102 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 48,155 | 30.46 (美金：新台幣) | 1,466,801 |
| 美金 | 740 | 6.6318 (美金：人民幣) | 22,540 |
| 美金 | 12,659 | 25.383 (美金：越南盾) | 385,593 |
| 日幣 | 2,812 | 0.2754 (日幣：新台幣) | 774 |
| 越南盾 | 107,963,559 | 0.00004 (越南盾：美金) | 129,556 |
| 歐元 | 6,377 | 35.4 (歐元：新台幣) | 225,746 |

106 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 | \$ | 46,199 | 29.76 (美金：新台幣) | \$ 1,374,882 |
| 美 金 | | 12,430 | 6.5192 (美金：人民幣) | 369,917 |
| 美 金 | | 18,550 | 25,008 (美金：越南盾) | 552,048 |
| 日 幣 | | 666,287 | 0.2642 (日幣：新台幣) | 176,033 |
| 越 南 盾 | | 82,931,696 | 0.00004 (越南盾：美金) | 98,689 |
| 歐 元 | | 182 | 35.57 (歐元：新台幣) | 6,474 |
| 人 民 幣 | | 1,687 | 4.565 (人民幣：新台幣) | 7,701 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 採權益法之關聯 | | | | |
| 企業及合資 | | | | |
| 越 南 盾 | | 13,968,285 | 0.00119 (越南盾：新台幣) | 16,622 |
| 美 金 | | 1,144 | 29.76 (美金：新台幣) | 34,035 |
| 波蘭茲羅提 | | 728 | 8.5688 (波蘭茲羅提：新台幣) | 6,500 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | | 42,173 | 29.76 (美金：新台幣) | 1,255,068 |
| 美 金 | | 1,598 | 6.5192 (美金：人民幣) | 47,556 |
| 美 金 | | 11,317 | 25,008 (美金：越南盾) | 336,794 |
| 日 幣 | | 2,067 | 0.2642 (日幣：新台幣) | 546 |
| 越 南 盾 | | 99,202,728 | 0.00004 (越南盾：美金) | 118,051 |
| 歐 元 | | 3,226 | 35.57 (歐元：新台幣) | 114,749 |

106 年 6 月 30 日

| | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|----|------------|------------------|--------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ | 65,017 | 30.42 (美金：新台幣) | \$ 1,997,817 |
| 美 金 | | 16,058 | 6.7811 (美金：人民幣) | 488,484 |
| 美 金 | | 14,098 | 24,934 (美金：越南盾) | 428,861 |
| 日 幣 | | 614,325 | 0.2716 (日幣：新台幣) | 166,851 |
| 越 南 盾 | | 33,623,508 | 0.00004 (越南盾：美金) | 41,021 |
| 歐 元 | | 200 | 34.72 (歐元：新台幣) | 6,944 |
| 人 民 幣 | | 41,649 | 4.486 (人民幣：新台幣) | 186,837 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 匯 | 率 | 帳 面 金 額 |
|----------------|---------------|-------------------|----|-----------|
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| <u>採權益法之關聯</u> | | | | |
| <u>企業及合資</u> | | | | |
| 越南盾 | \$ 13,308,231 | 0.00122 (越南盾：新台幣) | \$ | 16,236 |
| 美金 | 1,194 | 30.42 (美金：新台幣) | | 36,313 |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | 51,489 | 30.42 (美金：新台幣) | | 1,566,295 |
| 美金 | 2,581 | 6.7811 (美金：人民幣) | | 78,514 |
| 美金 | 13,696 | 24,934 (美金：越南盾) | | 416,632 |
| 日幣 | 29,526 | 0.2716 (日幣：新台幣) | | 8,019 |
| 越南盾 | 52,769,405 | 0.00004 (越南盾：美金) | | 64,379 |
| 歐元 | 3,792 | 34.72 (歐元：新台幣) | | 131,658 |

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 | 107年4月1日至6月30日 | | 106年4月1日至6月30日 | |
|--------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) |
| 越南盾 | 0.00118 (越南盾：新台幣) | \$ 2,351 | 0.00121 (越南盾：新台幣) | \$ 462 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | 42,520 | 1 (新台幣：新台幣) | (1,454) |
| 美金 | 29.774 (美金：新台幣) | 261 | 30.256 (美金：新台幣) | 271 |
| 人民幣 | 4.669 (人民幣：新台幣) | 12,370 | 4.412 (人民幣：新台幣) | (7,540) |
| 波蘭茲羅提 | 8.3371 (波蘭幣：新台幣) | 2,095 | 7.89708 (波蘭幣：新台幣) | (33) |
| | | <u>\$ 59,597</u> | | <u>(\$ 8,294)</u> |
| 功 能 性 貨 幣 | 107年1月1日至6月30日 | | 106年1月1日至6月30日 | |
| | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) | 功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換 損 益 (新台幣金額) |
| 越南盾 | 0.00117 (越南盾：新台幣) | \$ 3,076 | 0.00123 (越南盾：新台幣) | \$ 624 |
| 新台幣 | 1 (新台幣：新台幣) | 43,714 | 1 (新台幣：新台幣) | (11,463) |
| 美金 | 29.537 (美金：新台幣) | 491 | 30.675 (美金：新台幣) | 343 |
| 人民幣 | 4.64 (人民幣：新台幣) | 2,373 | 4.47 (人民幣：新台幣) | (9,320) |
| 波蘭茲羅提 | 8.4345 (波蘭幣：新台幣) | 2,152 | 7.83445 (波蘭幣：新台幣) | (33) |
| | | <u>\$ 51,806</u> | | <u>(\$ 19,849)</u> |

三七、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)
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。

三八、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|
| | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 | 107年1月1日 至6月30日 | 106年1月1日 至6月30日 |
| 成衣部門 | \$ 1,564,468 | \$ 1,600,012 | \$ 51,318 | \$ 76,381 |
| 羽絨原料部門 | 1,799,883 | 1,137,642 | 80,569 | (18,038) |
| 家居紡織部門 | 1,091,848 | 1,066,503 | (34,574) | 59,069 |
| 其他 | <u>322,529</u> | <u>134,886</u> | <u>8,580</u> | <u>(4,565)</u> |
| 繼續營業單位總額 | 4,778,728 | 3,939,043 | 105,893 | 112,847 |
| 減：營運部門間之收入或 損益 | (<u>303,609</u>) | (<u>215,432</u>) | - | - |
| 營運部門與外部客戶之收 入或損益 | <u>\$ 4,475,119</u> | <u>\$ 3,723,611</u> | 105,893 | 112,847 |
| 其他收入 | | | 3,834 | 2,493 |
| 其他利益及損失 | | | 173,500 | (599,737) |
| 財務成本 | | | (19,391) | (16,396) |
| 採用權益法之關聯企業及 合資損益份額 | | | <u>16,355</u> | <u>(7,943)</u> |
| 稅前淨利(損)(繼續營業 單位) | | | <u>\$ 280,191</u> | <u>(\$ 508,736)</u> |

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

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表一

| 編號 (註 1) | 貸出之 公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註 2) | 是否為 關係人 | 本期最高金額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性質 (註 3) | 業務往來 金額 (註 4) | 有短期融通 資金必要之 原因 (註 5) | 提列 呆帳 | 備抵 金額 | 擔保 名稱 | 品 價值 | 對象與 總額 (註 6) | | 備註 |
|-------------|------------|------------|----------------|------------|-----------|-----------|-----------|-------|---------------------|---------------------|-------------------------------|----------|----------|----------|-----------|--------------------------|--------------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | 對個別 對象 金額 (註 6) | 對 總額 (註 6) | |
| 0 | 光隆實業股份有限公司 | 樹東企業股份有限公司 | 其他應收款 — 關係人 | 是 | \$ 90,000 | \$ 90,000 | \$ 90,000 | 1.52% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | 本 | \$ 90,000 | \$ 1,106,352 (註 6(1)) | \$ 1,106,352 (註 6(2)) | |
| 1 | 樂比軒股份有限公司 | 同租實業股份有限公司 | 其他應收款 — 關係人 | 是 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 1.82% | 2 | - | 營業週轉 | - | - | 本 | 40,000 | 98,315 (註 6(1)) | 98,315 (註 6(2)) | |

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

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

註 6：(1) 編號 0 本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 $\$2,765,879 \times 40\% = 1,106,352$ 。編號 1 個別對象資金貸與最高限額 $245,788$ (淨值) $\times 40\% = 98,315$ 。

(2) 編號 0 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $\$2,765,879 \times 40\% = 1,106,352$ 。編號 1 資金貸與總限額 $245,788$ (淨值) $\times 40\% = 98,315$ 。

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 107 年 6 月 30 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 | 帳列科目 | 期股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 未備價值 | 註 |
|------------|--------------------|-------------|------------------------------|---------|------------|------|------------|------|---|
| | | | | | | | | | |
| 光隆實業股份有限公司 | 股票 金居開發股份有限公司 | 本公司擔任董事 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 3,590 | \$ 134,984 | 1% | \$ 134,984 | | |
| 萬鈺股份有限公司 | 私募基金 樹東企業股份有限公司 | 關聯企業 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動 | - | 50,000 | - | - | | |
| | 私募基金 樹東企業股份有限公司 | 關聯企業 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動 | - | 10,000 | - | - | | |

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107年1月1日至6月30日

附表三

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不同原因 | 應收(付)票據、帳款 | | | 註 |
|-------------------------------|-------------------------------|-----|---------------------|-------------|--------------------|---------------|------------|-----------------|------|---|
| | | | 進(銷)貨金額 | 估總進(銷)貨額之比率 | 信 期 | | 目 餘 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD | 子公司 | 銷 貨 \$ 340,961 | 9% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | \$ 229,704 | 19% | |
| 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽織製品(蘇州)有限公司 | 孫公司 | 銷 貨 141,639 | 4% | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | 918 | - | |
| 光隆實業股份有限公司 | 光隆羽織製品(蘇州)有限公司 | 孫公司 | 進 貨 619,949 | 14% | 預付貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 250,723 | 16% | |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 子公司 | 銷 貨 66,983 | 2% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | 56,559 | 5% | |
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 子公司 | 進 貨 867,229 | 20% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 372,465 | 24% | |
| 光隆實業股份有限公司 | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 子公司 | 進 貨 472,007 | 11% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 485,897 | 31% | |
| 光隆實業股份有限公司 | TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 子公司 | 進 貨 353,830 | 8% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | 74,916 | 5% | |
| 光隆羽織製品(蘇州)有限公司 | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 貨 CNY 133,447 | 40% | 預收貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | CNY 52,613 | 71% | |
| 光隆羽織製品(蘇州)有限公司 | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 進 貨 CNY 23,191 | 21% | 預收貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | CNY 959 | 1% | |
| KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 貨 USD 29,430 | 80% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | USD 12,228 | 85% | |
| BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 貨 VND 362,715,006 | 99% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | VND 367,429,448 | 100% | |
| TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 銷 貨 VND 272,342,251 | 99% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應收帳款 | VND 56,144,752 | 95% | |
| KWONG LUNG JAPAN CO., LTD | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 進 貨 JPY 1,261,849 | 86% | T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | JPY 584,518 | 69% | |
| KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 光隆實業股份有限公司 | 母公司 | 進 貨 USD 5,205 | 19% | 預收貨款或 T/T 30~180 天 | 無顯著不同 | 應付帳款 | USD 20,321 | 73% | |

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 與交易對象之關係 (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 | 銷貨收入 | \$ 66,983 | 無顯著不同 | 1% | | |
| 0 | " | KWONG LUNG MEKO CO., LTD. | 1 | 應收帳款 | 56,559 | 無顯著不同 | 1% | | |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨成本 | 867,229 | 無顯著不同 | 19% | | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 372,465 | 無顯著不同 | 5% | | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 562,421 | — | 6% | | |
| 0 | " | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 | 340,961 | 無顯著不同 | 8% | | |
| 0 | " | " | 1 | 應收帳款 | 229,704 | 無顯著不同 | 3% | | |
| 0 | " | 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 141,639 | 無顯著不同 | 3% | | |
| 0 | " | " | 1 | 銷貨成本 | 619,949 | 無顯著不同 | 14% | | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 250,723 | 無顯著不同 | 3% | | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 5,961 | — | - | | |
| 0 | " | TOPTTEX GARMENT CO., LTD. | 1 | 銷貨成本 | 353,830 | 無顯著不同 | 8% | | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 74,916 | 無顯著不同 | 1% | | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 135,599 | — | 2% | | |
| 0 | " | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 1 | 銷貨成本 | 472,007 | 無顯著不同 | 11% | | |
| 0 | " | " | 1 | 應付帳款 | 485,897 | 無顯著不同 | 6% | | |
| 0 | " | " | 1 | 其他應收款 | 248,268 | — | 3% | | |

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，以期未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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期初 | 投資未去 | 資本金年底 | 額數(仟股) | 末(仟股) | 比 | 持帳面金額 | 有被投資公司本期(損)益 | 本期認列之(損)益 | 備註 |
|------------|------------------------------------|------------------------|---|------------|------------|------------|--------|--------|-------|------------|--------------|-----------|------|
| 光隆實業股份有限公司 | KWONG LUNG FEATHER (B.V.L) LIMITED | British Virgin Islands | 各項投資活動 | \$ 691,210 | \$ 691,210 | \$ 691,210 | 24,613 | 24,613 | 100% | \$ 906,631 | 13,030 | 11,954 | 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 | 198,399 | - | - | 100% | 774,027 | 86,385 | 86,492 | 子公司 |
| | KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. | 日本 | 經營羽毛製品、襪具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸入及販賣等業務 | 280,977 | 280,977 | 280,977 | 15 | 15 | 100% | 305,705 | 6,881 | 6,881 | 子公司 |
| | BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. | 越南 | 成衣及針織品之製造、水洗及染色業務 | 386,911 | 386,911 | 386,911 | - | - | 100% | 578,647 | 50,498 | 50,498 | 子公司 |
| | TOPTEX GARMENT CO., LTD. | 越南 | 生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務 | 191,809 | 191,809 | 191,809 | - | - | 100% | 34,080 | 6,157 | 6,157 | 子公司 |
| | 可立購有限公司 | 台灣 | 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾、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 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | - | - | 100% | 7,932 | 145 | 145 | 子公司 |
| | 樂比舒眠股份有限公司 | 台灣 | 成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業 | 260,000 | 260,000 | 260,000 | 26,000 | 26,000 | 100% | 246,669 | 2,357 | 951 | 子公司 |
| | KWONG LUNG - O MON COMPANY LIMITED | 越南 | 生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務 | 69,799 | 69,799 | 69,799 | - | - | 100% | 62,209 | 9,502 | 10,626 | 子公司 |
| | 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。 | 55,095 | 55,095 | 55,095 | 3,950 | 3,950 | 39.5% | 100,524 | 82,006 | 16,389 | 關聯企業 |
| | KWONG LUNG EUROPE SP.Z.O.O. | 波蘭 | 各種羽毛買賣經紀業務 | 7,102 | 7,102 | 7,102 | 17 | 17 | 100% | 7,102 | 895 | 895 | 子公司 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資未 | 資去年 | 金年 | 額期 | 末 | 比 | 率 | 持 | | 有被 | 司本 | 期認 | 列之 | 備 | 註 |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--|--------|--------|--------|--------|-------|------|----|--------|----|---------|----|----|----|----|----------|---|
| | | | | | | | | | | | | 帳 | 面 | | | | | | |
| BO HSING ENTERPRISE CO.,LTD | KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD. | British Virgin Islands | 各項投資活動 | \$ | 60,180 | \$ | 60,180 | 2,000 | 100% | \$ | 55,839 | \$ | 1,853 | NA | NA | NA | NA | 孫公司 | |
| KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED | JBV HI-TECH LTD | 塞席爾共和國 | 各項投資活動 | 44,017 | 44,017 | 44,017 | 1,350 | 30% | 30% | (| 30,471 | (| 12,606) | NA | NA | NA | NA | 子公司之關聯企業 | |
| 樂比舒眠股份有限公司 | 共同租賃股份有限公司 | 台 灣 | 機械批發業；機械器具零售業；國際貿易業；住宅及大樓開發租賃業；特約專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；仲介服務業 | 27,300 | 27,300 | 27,300 | 2,730 | 39% | 39% | | 34,414 | | 7,438 | NA | NA | NA | NA | 子公司之關聯企業 | |
| 萬鈺股份有限公司 | 萬鈺股份有限公司 永杉精密工業股份有限公司 | 台 灣 | 批發零售業 | 20,000 | 20,000 | 20,000 | 2,249 | 51% | 51% | | 32,962 | | 16,419 | NA | NA | NA | NA | 孫公司 | |
| 可立購有限公司 | 大園轉食股份有限公司 | 台 灣 | 批發零售業 食品什貨、飲料零售業、菸酒零售業、國際貿易業、飲料店業、餐館業等業務 | 15,000 | 15,000 | 15,000 | 1,500 | 100% | 100% | | 19,208 | | 3,499 | NA | NA | NA | NA | 曾孫公司 | |
| | | 台 灣 | | 5,880 | 5,880 | 5,880 | 588 | 49% | 49% | | 2,977 | | 1,730 | NA | NA | NA | NA | 子公司之關聯企業 | |

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

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

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 未經會計師核閱之財務報表。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限： $\$2,814,445$ (合併淨值) $\times 60\% = 1,688,667$ 。

註 4：係按萬鈺股份有限公司淨值之 60% 計算： $\$58,042$ (淨值) $\times 60\% = 34,825$

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

民國 107 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 | 交易類型 | 進貨 | 銷貨 | 價格 | 交付 | 交易期間 | 條件 | 應收(付)金額 | 百分比 | 未實現利益 |
|----------------|------|------------|-----|----|----------|---------|----------|---------------|-----|----------|
| 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 | 進貨 | \$ 619,949 | 14% | 正 | 預付貨款或T/T | 30~180天 | 與一般交易之比較 | 應付帳款\$250,723 | 16% | \$ 5,187 |

截至 107 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及代購料款等帳列其他應收款 5,962 仟元。
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。