

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113及112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		-
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	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~51		六~三二
(七) 關係人交易	51~55		三三
(八) 質押之資產	55		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	55		三六
(十二) 其 他	55~58		三七
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	58		三八
2. 轉投資事業相關資訊	59		三八
3. 大陸投資資訊	59		三八
4. 主要股東資訊	59		三八
(十四) 部門資訊	59~60		三九

### 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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

如合併財務報表附註十三所述，列入上開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 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,901,354 仟元及 1,547,928 仟元，分別占合併資產總額之 28% 及 17%；負債總額分別為新台幣 1,043,590 仟元及 408,412 仟元，分別占合併負債總額 22% 及 11%。民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6

月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 25,834 仟元、46,066 仟元、45,228 仟元及 62,604 仟元，各占合併綜合損益 9%、16%、9%及 14%。另如合併財務報表附註十四所述，該等關聯企業民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 374,033 仟元及 542,924 仟元，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業（損）益份額分別為新台幣（8,058）仟元、548 仟元、（13,329）仟元及 290 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 8 日

民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 645,853	6	\$ 923,081	11	\$ 879,959	10			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	3,980	-	6,019	-	38,175	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三四)	541,255	5	560,587	7	633,669	7			
1170	應收帳款(附註十及三三)	1,320,528	13	565,631	7	1,358,759	15			
1200	其他應收款(附註十及三三)	377,271	4	231,470	3	325,860	4			
130X	存貨(附註十二)	2,286,701	22	1,579,286	20	2,018,930	22			
1470	其他流動資產(附註十一及十九)	261,253	2	150,861	2	168,074	2			
11XX	流動資產總計	5,436,841	52	4,016,935	50	5,423,426	60			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	-	-	-	-	2,603	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	675,619	7	367,145	5	260,508	3			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	-	-	50,000	1	50,000	1			
1550	採用權益法之投資(附註十四及三三)	374,033	4	593,507	7	542,924	6			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	2,179,159	21	1,831,039	23	1,699,261	19			
1755	使用權資產(附註十六及三三)	130,098	1	89,899	1	94,993	1			
1760	投資性不動產淨額(附註十七及三四)	1,413,642	14	775,898	10	772,321	8			
1780	無形資產(附註十八)	25,256	-	27,047	-	30,871	-			
1840	遞延所得稅資產	44,256	-	49,871	1	47,446	-			
1990	其他非流動資產(附註十一及十九)	126,880	1	176,724	2	155,134	2			
15XX	非流動資產總計	4,968,943	48	3,961,130	50	3,656,061	40			
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,405,784	100	\$ 7,978,065	100	\$ 9,079,487	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十)	\$ 1,385,613	13	\$ 548,697	7	\$ 1,309,021	14			
2110	應付短期票券(附註二十)	145,845	1	-	-	-	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	5,567	-	3,561	-	5,856	-			
2130	合約負債—流動(附註二四及三三)	190,531	2	34,793	1	49,951	1			
2150	應付票據	5,640	-	129	-	129	-			
2170	應付帳款(附註三三)	989,049	10	644,300	8	608,915	7			
2200	其他應付款(附註二一及三三)	888,981	9	343,211	4	891,234	10			
2230	本期所得稅負債(附註四)	90,875	1	119,039	2	109,104	1			
2280	租賃負債—流動(附註十六及三三)	27,883	-	22,135	-	27,427	-			
2320	一年內到期之長期負債(附註二十)	200,989	2	-	-	-	-			
2399	其他流動負債	9,112	-	7,159	-	10,408	-			
21XX	流動負債總計	3,940,085	38	1,723,024	22	3,012,045	33			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十)	518,694	5	485,000	6	450,000	5			
2570	遞延所得稅負債	119,000	1	123,510	2	125,635	2			
2580	租賃負債—非流動(附註十六及三三)	60,546	1	27,101	-	25,011	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	10,237	-	11,463	-	12,935	-			
2670	其他非流動負債(附註三三)	28,749	-	7,467	-	7,695	-			
25XX	非流動負債總計	737,226	7	654,541	8	621,276	7			
2XXX	負債總計	4,677,311	45	2,377,565	30	3,633,321	40			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三、二八及三一)									
	股本									
3110	普通股	1,507,776	14	1,501,139	19	1,487,289	17			
3120	特別股	3,533	-	6,954	-	20,229	-			
3140	預收股本	1,819	-	-	-	-	-			
3100	股本總計	1,513,128	14	1,508,093	19	1,507,518	17			
3200	資本公積	2,245,428	22	2,233,250	28	2,228,987	24			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	726,885	7	668,803	8	668,803	7			
3320	特別盈餘公積	94,005	1	95,491	1	95,491	1			
3350	未分配盈餘	1,007,678	10	1,187,483	15	957,315	11			
3300	保留盈餘總計	1,828,568	18	1,951,777	24	1,721,609	19			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 166,141 )	( 2 )	( 234,489 )	( 3 )	( 163,010 )	( 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評價損益	163,340	2	140,484	2	149,440	2			
3400	其他權益總計	( 2,801 )	-	( 94,005 )	( 1 )	( 13,570 )	-			
31XX	本公司業主之權益總計	5,584,323	54	5,599,115	70	5,444,544	60			
36XX	非控制權益	144,150	1	1,385	-	1,622	-			
3XXX	權益總計	5,728,473	55	5,600,500	70	5,446,166	60			
	負債與權益總計	\$ 10,405,784	100	\$ 7,978,065	100	\$ 9,079,487	100			

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113年8月8日核閱報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：宋佳怡



民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註三三)	\$ 2,515,866	100	\$ 2,467,940	100	\$ 4,026,852	100	\$ 4,213,993	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三三)	( 2,049,742)	( 81)	( 1,971,472)	( 80)	( 3,314,766)	( 82)	( 3,421,504)	( 81)
5900	營業毛利	466,124	19	496,468	20	712,086	18	792,489	19
	營業費用 (附註二五及三三)								
6100	推銷費用	( 80,796)	( 3)	( 88,747)	( 3)	( 158,738)	( 4)	( 162,148)	( 4)
6200	管理費用	( 99,583)	( 4)	( 94,099)	( 4)	( 195,215)	( 5)	( 180,900)	( 4)
6300	研究發展費用	( 12,621)	( 1)	( 13,279)	-	( 25,202)	( 1)	( 25,769)	( 1)
6450	預期信用迴轉利益 (減損損失)	2,491	-	( 41,665)	( 2)	894	-	( 42,650)	( 1)
6000	營業費用合計	( 190,509)	( 8)	( 237,790)	( 9)	( 380,049)	( 10)	( 411,467)	( 10)
6900	營業淨利	275,615	11	258,678	11	332,037	8	381,022	9
	營業外收入及支出 (附註二五及三三)								
7100	利息收入	12,309	-	12,794	-	27,365	1	25,424	1
7010	其他收入	5,330	-	6,285	-	10,390	-	10,498	-
7020	其他利益及損失	25,882	1	70,496	3	153,299	4	60,866	1
7050	財務成本	( 8,894)	-	( 6,321)	-	( 18,263)	( 1)	( 12,664)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	( 8,058)	-	548	-	( 13,329)	-	290	-
7000	營業外收入及支出合計	26,569	1	83,802	3	159,462	4	84,414	2
7900	稅前淨利	302,184	12	342,480	14	491,499	12	465,436	11
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	( 55,750)	( 2)	( 88,165)	( 3)	( 98,553)	( 2)	( 115,976)	( 3)
8200	本期淨利	246,434	10	254,315	11	392,946	10	349,460	8
	其他綜合損益								
	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	34,042	1	3,600	-	29,803	1	33,900	1
8326	關聯企業之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	2,065	-	7,201	-	11,234	-	46,532	1
8310		36,107	1	10,801	-	41,037	1	80,432	2
	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	( 8,022)	-	18,864	1	68,287	2	4,925	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	283	-	( 120)	-	6,263	-	217	-
8360		( 7,739)	-	18,744	1	74,550	2	5,142	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	28,368	1	29,545	1	115,587	3	85,574	2
8500	本期綜合損益總額	\$ 274,802	11	\$ 283,860	12	\$ 508,533	13	\$ 435,034	10
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 246,200	10	\$ 254,465	10	\$ 394,744	10	\$ 349,753	8
8620	非控制權益	234	-	( 150)	-	( 1,798)	-	( 293)	-
8600		\$ 246,434	10	\$ 254,315	10	\$ 392,946	10	\$ 349,460	8
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 274,592	11	\$ 284,118	12	\$ 510,392	13	\$ 435,466	10
8720	非控制權益	210	-	( 258)	-	( 1,859)	-	( 432)	-
8700		\$ 274,802	11	\$ 283,860	12	\$ 508,533	13	\$ 435,034	10
	每股盈餘 (附註二七)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.64		\$ 1.87		\$ 2.62		\$ 2.41	
9810	稀 釋	\$ 1.62		\$ 1.68		\$ 2.60		\$ 2.31	

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 113 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：宋佳怡





光華實業股份有限公司

民國 113 年 6 月 30 日

單位：除另註明者外，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目										總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	特 別 股	預 收 股 本	小 額 股 份	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	總 計			
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,408,331	\$ 96,117	\$ 279	\$ 1,504,727	\$ 2,219,093	\$ 575,708	\$ 182,576	\$ 1,181,999	(\$ 167,501)	\$ 72,010	\$ 5,568,612	\$ 3,716	\$ 5,572,328
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	93,095	-	( 93,095 )	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	( 87,085 )	-	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	( 566,469 )	-	-	( 566,469 )	-	( 566,469 )
B7	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	( 5,057 )	-	-	( 5,057 )	-	( 5,057 )
D1	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 ( 損 )	-	-	-	-	-	-	-	349,753	-	-	349,753	( 293 )	349,460
D3	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,064	80,649	85,713	( 139 )	85,574
D5	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	349,753	5,064	80,649	435,466	( 432 )	435,034
J1	可 轉 換 特 別 股 轉 換	75,888	( 75,888 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處 分 子 公 司	-	-	-	-	-	-	-	-	( 580 )	-	( 580 )	-	( 580 )
M5	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	-	( 120 )	7	-	( 113 )	( 1,662 )	( 1,775 )
N1	員 工 認 股 權	3,070	-	( 279 )	2,791	9,894	-	-	-	-	-	12,685	-	12,685
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	3,219	-	( 3,219 )	-	-	-
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,487,289	\$ 20,229	\$ -	\$ 1,507,518	\$ 2,228,987	\$ 668,803	\$ 95,491	\$ 957,315	(\$ 163,010)	\$ 149,440	\$ 5,444,544	\$ 1,622	\$ 5,446,166
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,501,139	\$ 6,954	\$ -	\$ 1,508,093	\$ 2,233,250	\$ 668,803	\$ 95,491	\$ 1,187,483	(\$ 234,489)	\$ 140,484	\$ 5,599,115	\$ 1,385	\$ 5,600,500
B1	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	58,082	-	( 58,082 )	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	( 1,486 )	1,486	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	( 540,704 )	-	-	( 540,704 )	-	( 540,704 )
B7	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	( 1,579 )	-	-	( 1,579 )	-	( 1,579 )
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 之 變 動 數	-	-	-	-	1,166	-	-	-	-	-	1,166	-	1,166
D1	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利 ( 損 )	-	-	-	-	-	-	-	394,744	-	-	394,744	( 1,798 )	392,946
D3	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	-	68,348	47,300	115,648	( 61 )	115,587
D5	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	394,744	68,348	47,300	510,392	( 1,859 )	508,533
J1	可 轉 換 特 別 股 轉 換	3,421	( 3,421 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	-	( 114 )	-	-	( 114 )	( 1,208 )	( 1,322 )
N1	員 工 認 股 權	3,216	-	1,819	5,035	11,012	-	-	-	-	-	16,047	-	16,047
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	24,444	-	( 24,444 )	-	-	-
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145,832	145,832
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,507,776	\$ 3,533	\$ 1,819	\$ 1,513,128	\$ 2,245,428	\$ 726,885	\$ 94,005	\$ 1,007,678	(\$ 166,141)	\$ 163,340	\$ 5,584,323	\$ 144,150	\$ 5,728,473

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賢博

經理人：詹賢博

會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112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	\$ 491,499	\$ 465,436
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	75,693	78,602
A20200	攤銷費用	2,281	4,369
A20300	預期信用減損損失	894	42,650
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債之淨損益	1,587	( 34,922)
A20900	財務成本	18,263	12,664
A21200	利息收入	( 27,365)	( 25,424)
A21300	股利收入	-	( 687)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,041	2,250
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	13,329	( 290)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損益	211	( 976)
A23200	處分採用權益法之投資利益	( 83,401)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,018	3,494
A24100	外幣兌換淨損益	( 38,537)	( 28,544)
A29900	處分子公司損失	-	2,307
A29900	其他利益及損失	( 7,570)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,019	4,873
A31130	應收票據	-	8,423
A31150	應收帳款	( 735,594)	( 452,423)
A31180	其他應收款	( 130,844)	( 65,580)
A31200	存 貨	( 346,970)	94,381
A31240	其他流動資產	( 45,481)	12,304
A32110	持有供交易之金融負債	( 3,561)	( 18,622)
A32130	應付票據	( 5,266)	( 22,776)
A32150	應付帳款	314,013	( 231,959)
A32125	合約負債	19,765	6,183
A32180	其他應付款	( 63,147)	( 72,742)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	\$ 1,313	(\$ 1,152)
A32240	淨確定福利負債	( 1,226)	( 1,126)
A33000	營運產生之現金	( 540,036)	( 219,287)
A33100	收取之利息	28,311	17,023
A33300	支付之利息	( 17,638)	( 12,064)
A33500	支付之所得稅	( 126,218)	( 223,150)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 655,581)	( 437,478)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 242,198)	( 53,008)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 146,925)	( 566,662)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	207,151	12,672
B01800	取得關聯企業	( 72,383)	( 148,959)
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	210,811	-
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 九)	( 215,659)	-
B02300	處分子公司之淨現金 (附註三十)	-	9,461
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 211,965)	( 101,572)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2	47,829
B04500	購置無形資產	( 455)	-
B05400	購置投資性不動產	( 96,851)	( 825)
B06700	其他非流動資產增加	( 2,696)	( 15,435)
B07600	收取關聯企業股利	-	3,296
B09900	收取股利	-	687
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 571,168)	( 812,516)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	836,916	589,120
C00600	應付短期票券減少	( 26,255)	( 30,000)
C01600	舉借長期借款	361,937	450,000
C01700	償還長期借款	( 300,000)	( 428,670)
C04020	租賃本金償還	( 17,622)	( 20,819)
C04300	其他非流動負債增加	-	101
C04400	其他非流動負債減少	( 437)	-
C04800	員工執行認股權	14,006	10,435
C05800	非控制權益變動	( 1,322)	( 1,775)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	867,223	568,392

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 82,298</u>	<u>\$ 32,015</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 277,228)	( 649,587)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>923,081</u>	<u>1,529,546</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 645,853</u>	<u>\$ 879,959</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 113 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## 2. 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。

## 3. 所得稅費用

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與112年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,904	\$ 1,823	\$ 1,705
銀行支票及活期存款	628,293	520,186	592,059
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>12,656</u>	<u>401,072</u>	<u>286,195</u>
	<u>\$ 645,853</u>	<u>\$ 923,081</u>	<u>\$ 879,959</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
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	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 38,175</u>

（接次頁）

(承前頁)

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 2,603
<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	\$ 5,567	\$ 3,561	\$ 5,856

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>113年6月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌美金	113.7.25-114.4.29	EUR 3,193 /USD 3,504
買入遠期外匯	美金兌日幣	113.10.4-114.6.6	USD 1,886 /JPY 283,886
買入遠期外匯	歐元兌日幣	114.1.22-114.4.30	EUR 1,375 /JPY 227,864
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	113.7.15-113.9.27	USD 7,000 /NTD 223,512
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	113.10.24	USD 200 /RMB 1,437
<u>112年12月31日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌美金	113.1.26-113.9.26	EUR 3,167 /USD 3,466
買入遠期外匯	美金兌日幣	113.3.19-113.10.4	USD 3,044 /JPY 413,683
買入遠期外匯	美金兌新台幣	113.2.6-113.3.14	USD 3,000 /NTD 93,589
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	113.2.27-113.5.30	USD 376 /RMB 2,709
<u>112年6月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌美金	112.7.27-113.3.28	EUR 2,481 /USD 2,679
買入遠期外匯	美金兌日幣	112.8.31-113.8.20	USD 16,821 /JPY 2,198,846
買入遠期外匯	歐元兌日幣	112.10.5-112.12.29	EUR 1,190 /JPY 167,675
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.7.11-112.9.22	USD 11,000 /NTD 336,970
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	112.7.27	USD 220 /RMB 1,550
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.7.28-112.10.26	EUR 490 /NTD 16,093

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資(一)			
國內上櫃股票	\$ 254,204	\$ 194,191	\$ 183,900
國外未上市股票	-	-	23,383
	<u>254,204</u>	<u>194,191</u>	<u>207,283</u>
債務工具投資(二)~(八)			
債券投資	<u>421,415</u>	<u>172,954</u>	<u>53,225</u>
	<u>\$ 675,619</u>	<u>\$ 367,145</u>	<u>\$ 260,508</u>

- (一) 合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (二) 合併公司於 112 年 3 月購買富士康遠東有限公司所發行之 8 年期公司債，票面利率為 2.5%。
- (三) 合併公司於 112 年 6 月購買 SHINHAN CARD CO LTD.所發行之 3 年期公司債，票面利率為 1.375%。
- (四) 合併公司於 112 年 8 月購買 TSMC GLOBAL LTD.所發行之 7 年期公司債，票面利率為 1.375%。
- (五) 合併公司於 112 年 8 月購買 UNITED HEALTH GROUP INC.所發行之 10 年期公司債，票面利率為 5.35%。
- (六) 合併公司於 112 年 12 月、113 年 1 月及 113 年 5 月購買 AMERICAN EXPRESS 所發行之 10 年期公司債，票面利率為 5.043%。
- (七) 合併公司於 113 年 3 月購買智利政府所發行之 29 年期國際債券，票面利率為 3.5%。
- (八) 合併公司於 113 年 5 月購買博通公司所發行之 13 年期公司債，票面利率為 4.926%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
用途受限制存款(一)	\$ 10,571	\$ -	\$ -
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>530,684</u>	<u>560,587</u>	<u>633,669</u>
	<u>\$ 541,255</u>	<u>\$ 560,587</u>	<u>\$ 633,669</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
無活絡市場報價私募			
公司債(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(二) 合併公司於112年12月31日及112年6月30日皆持有共同建設股份有限公司5年期無擔保公司債5張，票面利率為2.5%。

十、應收帳款及其他應收款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,323,778	\$ 570,075	\$ 1,358,840
減：備抵損失	( <u>3,250</u> )	( <u>4,444</u> )	( <u>81</u> )
	<u>\$ 1,320,528</u>	<u>\$ 565,631</u>	<u>\$ 1,358,759</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 454,835	\$ 322,732	\$ 409,253
應收退稅款	52,699	41,400	52,683
應收利息	19,759	20,705	12,571
其他	7,155	1,804	3,719
減：備抵損失	( <u>157,177</u> )	( <u>155,171</u> )	( <u>152,366</u> )
	<u>\$ 377,271</u>	<u>\$ 231,470</u>	<u>\$ 325,860</u>

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。

除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司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。由於合併公司不同事業部客戶群之損失型態各異，合併公司按事業部採用不同準備矩陣，並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 150 天之應收帳款認列 100% 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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
30 天以下	\$ 1,020,657	\$ 327,319	\$ 1,139,287
31 至 60 天	228,637	189,442	161,884
61 至 120 天	71,585	46,513	57,669
121 天以上	2,899	6,801	-
合 計	<u>\$ 1,323,778</u>	<u>\$ 570,075</u>	<u>\$ 1,358,840</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,444	\$ 81
減：本期迴轉減損損失	( 1,194)	-
期末餘額	<u>\$ 3,250</u>	<u>\$ 81</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 155,171	\$ 150,254
加：本期提列減損損失	1,369	1,981
外幣換算差額	637	131
期末餘額	<u>\$ 157,177</u>	<u>\$ 152,366</u>

合併公司針對其他應收款個別評估其可收回情況及信用風險是否顯著增加，當存在任何不可收回之前瞻性資訊時，提列適當的預期信用損失。

#### 十一、應收融資租賃款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 78,334	\$ 68,579	\$ 59,214
第2年	10,167	20,303	20,273
第3年	-	-	10,167
	<u>88,501</u>	<u>88,882</u>	<u>89,654</u>
減：未賺得融資收益	( 5,396)	( 6,073)	( 6,955)
減：備抵損失	( 52,586)	( 51,867)	( 51,505)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 30,519</u>	<u>\$ 30,942</u>	<u>\$ 31,194</u>

合併公司對部分機器設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為5年，每月收取固定租賃給付1,689仟元。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至113年6月30日止，融資租賃隱含利率為年利率9.44%~10.44%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，部分應收融資租賃款尚未收回，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司已針對應收融資租賃款做適當評估，並提列52,586仟元之備抵損失。

#### 十二、存    貨

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
商    品	\$ 31,144	\$ 59,686	\$ 127,999
製成品	452,274	294,080	402,325
半成品	735,926	668,276	867,955
原物料	585,199	364,131	556,194
託外加工品	2,735	-	1,267
在途存貨	50,407	193,113	63,190
在建房地	429,016	-	-
	<u>\$ 2,286,701</u>	<u>\$ 1,579,286</u>	<u>\$ 2,018,930</u>

113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（回升利益）跌價損失分別為(3,064)仟元及2,018仟元。

112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（回升利益）跌價損失分別為(4,739)仟元及3,494仟元。

### 十三、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
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
本公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	成衣、羽絨及家居製品加工及製造	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	羽絨及家居製品買賣	100%	100%	100%	(1)
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及家居製品加工及製造	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	成衣加工及製造	100%	100%	100%	(1)
本公司	樂比舒眠股份有限公司	投資活動及家居製品買賣	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG—O MON COMPANY LIMITED	成衣加工及製造	100%	100%	100%	(1)
本公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	成衣加工及製造	100%	100%	-	(1)、(4)
本公司	共隆股份有限公司	不動產租賃及買賣	100%	-	-	(1)、(5)
共隆股份有限公司	共同建設股份有限公司	建設業務	60%	-	-	(1)、(5)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資活動	100%	100%	100%	(1)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	羽絨及家居製品加工及製造	100%	100%	100%	(1)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	家居製品買賣	100%	51%	51%	(1)、(6)
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	40%	40%	40%	(1)
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	60%	60%	60%	(1)
共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	昆山福隆貿易有限公司	家居製品買賣	100%	100%	100%	(1)
樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	-	-	-	(1)、(2)
萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	-	-	-	(1)、(3)

(1) 係非重要子公司，其 113 及 112 年第二季財務報表未經會計師核閱。

(2) 合併公司於 112 年 2 月向非控制權益購入萬鈺股份有限公司之 2.65% 股權，股權交易完成後，合併公司對萬鈺股份有限公司之持股比例由 97.35% 增加至 100%，與非控制權益之權益交易請參閱附註三一。樂比舒眠股份有限公司另於 112 年 5 月將持有

萬鈺股份有限公司之 5.41% 股權全數出售予本公司，本次交易後，本公司對萬鈺股份有限公司之持股比例為 100%。

- (3) 配合營運規劃，合併公司於 112 年 2 月 1 日召開董事會決議通過處分子公司深圳乙泰科技有限公司全數股權予非關係人，並已於 112 年 5 月 6 日完成交割，認列處分損失 2,307 仟元，請參閱附註三十之說明。
- (4) 本公司於 112 年 7 月以現金 3,000 仟元美金新設立越南子公司 FUHUA GARMENT CO., LTD.。
- (5) 合併公司於 113 年 1 月以 237,100 仟元收購採權益法之投資共隆股份有限公司 15,851 仟股，致持股比例由 39.5% 增加至 100% 並取得對該公司之控制，故 113 年 1 月起將其及其持有之 60% 股權共同建設股份有限公司（以下簡稱「共建公司」）列為子公司，請參閱附註二九之說明。
- (6) 合併公司於 113 年 5 月向非控制權益購入 RISING LIVING CO., LTD. 之 49% 股權，股權交易完成後，合併公司對 RISING LIVING CO., LTD. 之持股比例由 51% 增加至 100%，與非控制權益之權益交易請參閱附註三一。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具重大性之關聯企業			
樹東企業股份有限公司	\$ -	\$ 183,667	\$ 265,956
個別不重大之關聯企業	<u>374,033</u>	<u>409,840</u>	<u>276,968</u>
	<u>\$ 374,033</u>	<u>\$ 593,507</u>	<u>\$ 542,924</u>

##### 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
樹東企業股份有限公司	-	39.5%	39.5%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

合併公司於113年1月以210,811仟元處分樹東企業股份有限公司全部股數，並於113年1月8日完成交割，計產生處分利益27,144仟元。

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中，係按未經會計師核閱之財務報表認列。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，尚不致產生重大影響。

## 十五、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
<b>成 本</b>							
113年1月1日餘額	\$ 687,760	\$ 1,188,256	\$ 572,343	\$ 35,066	\$ 137,110	\$ 475,980	\$ 3,096,515
增 添	-	18	5,469	1,521	2,912	183,393	193,313
處 分	-	( 3,214)	( 4,315)	( 2,285)	( 786)	-	( 10,600)
由企業合併取得	-	152,578	-	-	302	-	152,880
重分類增(減)	-	-	43,361	-	1,800	( 1,970)	43,191
淨兌換差額	-	19,993	17,963	1,357	978	1,156	41,447
113年6月30日餘額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 1,357,631</u>	<u>\$ 634,821</u>	<u>\$ 35,659</u>	<u>\$ 142,316</u>	<u>\$ 658,559</u>	<u>\$ 3,516,746</u>
<b>累計折舊</b>							
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 598,115	\$ 509,766	\$ 31,376	\$ 126,219	\$ -	\$ 1,265,476
折舊費用	-	29,014	17,865	836	2,309	-	50,024
處 分	-	( 3,214)	( 4,314)	( 2,285)	( 574)	-	( 10,387)
由企業合併取得	-	2,695	-	-	167	-	2,862
淨兌換差額	-	11,416	16,074	1,224	898	-	29,612
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 638,026</u>	<u>\$ 539,391</u>	<u>\$ 31,151</u>	<u>\$ 129,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,337,587</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 590,141</u>	<u>\$ 62,577</u>	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 10,891</u>	<u>\$ 475,980</u>	<u>\$ 1,831,039</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 719,605</u>	<u>\$ 95,430</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 13,297</u>	<u>\$ 658,559</u>	<u>\$ 2,179,159</u>
<b>成 本</b>							
112年1月1日餘額	\$ 729,522	\$ 1,112,777	\$ 577,860	\$ 34,738	\$ 167,378	\$ 231,665	\$ 2,853,940
增 添	-	78,929	4,181	230	1,735	81,901	166,976
處 分	( 41,762)	( 11,827)	( 4,472)	-	( 29,761)	-	( 87,822)
處分子公司	-	-	-	-	( 1,513)	-	( 1,513)
重分類增(減)	-	2,943	-	-	-	( 3,774)	( 831)
淨兌換差額	-	4,074	7,008	393	524	1,348	13,347
112年6月30日餘額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 1,186,896</u>	<u>\$ 584,577</u>	<u>\$ 35,361</u>	<u>\$ 138,363</u>	<u>\$ 311,140</u>	<u>\$ 2,944,097</u>
<b>累計折舊</b>							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 548,879	\$ 491,555	\$ 30,079	\$ 151,827	\$ -	\$ 1,222,340
折舊費用	-	30,459	16,872	1,231	3,779	-	52,341
處 分	-	( 7,023)	( 4,472)	-	( 29,474)	-	( 40,969)
處分子公司	-	-	-	-	( 649)	-	( 649)
淨兌換差額	-	4,685	6,188	384	516	-	11,773
112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 577,000</u>	<u>\$ 510,143</u>	<u>\$ 31,694</u>	<u>\$ 125,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,244,836</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 729,522</u>	<u>\$ 563,898</u>	<u>\$ 86,305</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 15,551</u>	<u>\$ 231,665</u>	<u>\$ 1,631,600</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 609,896</u>	<u>\$ 74,434</u>	<u>\$ 3,667</u>	<u>\$ 12,364</u>	<u>\$ 311,140</u>	<u>\$ 1,699,261</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	3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13年
空調配管	36至51年
水電設備	2至23年
其他設備	2至25年
租賃改良	1至5年

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 47,438	\$ 46,230	\$ 48,068
建築物	59,519	31,256	31,738
機器設備	535	488	773
運輸設備	22,606	11,925	14,414
	<u>\$ 130,098</u>	<u>\$ 89,899</u>	<u>\$ 94,993</u>
使用權資產之增添	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
			<u>\$ 71,926</u>
			<u>\$ 20,652</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 497	\$ 477	\$ 984
建築物	5,185	8,684	11,260
機器設備	195	137	389
運輸設備	4,119	2,395	6,938
	<u>\$ 9,996</u>	<u>\$ 11,693</u>	<u>\$ 19,571</u>
			<u>\$ 22,755</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 27,883</u>	<u>\$ 22,135</u>	<u>\$ 27,427</u>
非流動	<u>\$ 60,546</u>	<u>\$ 27,101</u>	<u>\$ 25,011</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土地	1.28%	1.28%	1.28%
建築物	0.37%~9.64%	0.37%~9.64%	0.37%~9.64%
機器設備	1.03%~5%	1.03%~5%	1.03%~5%
運輸設備	0.52%~1.64%	0.52%~1.6%	0.52%~1.54%

(三) 其他租賃資訊

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 4,276	\$ 6,343	\$ 13,481	\$ 15,060
低價值資產租賃費用	\$ 220	\$ 60	\$ 366	\$ 235
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 14,403)	(\$ 16,540)	(\$ 32,616)	(\$ 36,761)

合併公司選擇對符合短期租賃之及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 795,270	\$ 813,487
增添	98,851	825
由企業合併取得	574,199	-
重分類	-	831
淨兌換差額	( 24,461)	( 27,064)
期末餘額	\$ 1,443,859	\$ 788,079
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 19,372	\$ 13,012
折舊費用	6,098	3,506
由企業合併取得	5,721	-
淨兌換差額	( 974)	( 760)
期末餘額	\$ 30,217	\$ 15,758
期末淨額	\$ 1,413,642	\$ 772,321

投資性不動產折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物 10 至 50 年

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
公允價值	<u>\$ 1,444,720</u>	<u>\$ 801,841</u>	<u>\$ 794,607</u>

經合併公司管理階層評估，除 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因企業合併取得外，其餘標的相較於 112 年及 111 年 12 月 31 日，113 年及 112 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

#### 十八、無形資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商 譽	\$ 22,022	\$ 22,022	\$ 22,022
電腦軟體成本	1,958	3,710	7,476
其 他	<u>1,276</u>	<u>1,315</u>	<u>1,373</u>
	<u>\$ 25,256</u>	<u>\$ 27,047</u>	<u>\$ 30,871</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、其他資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 102,633	\$ 54,369	\$ 61,910
預付貨款	40,461	57,116	52,196
應收融資租賃款(附註十一)	20,641	11,690	3,020
取得合約之增額成本	34,776	-	-
其 他	<u>62,742</u>	<u>27,686</u>	<u>50,948</u>
	<u>\$ 261,253</u>	<u>\$ 150,861</u>	<u>\$ 168,074</u>
<u>非 流 動</u>			
應收融資租賃款(附註十一)	\$ 9,878	\$ 19,252	\$ 28,174
存出保證金	25,969	26,572	27,383
預付投資款	36,136	36,136	36,136
預付設備款	204	43,191	40,308
預付房地款	-	2,000	-
其 他	<u>54,693</u>	<u>49,573</u>	<u>23,133</u>
	<u>\$ 126,880</u>	<u>\$ 176,724</u>	<u>\$ 155,134</u>

## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 1,385,613</u>	<u>\$ 548,697</u>	<u>\$ 1,309,021</u>
利率區間	<u>0.4%~3%</u>	<u>0.23%~3.5%</u>	<u>0.23%~3.9%</u>

### (二) 應付短期票券

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付商業本票	\$ 146,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	( <u>155</u> )	-	-
	<u>\$ 145,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

113年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
中華票券	<u>\$ 146,000</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 145,845</u>	2.82%~2.92%	投資性不動產	<u>\$ 565,874</u>

應付短期票券係以合併公司投資性不動產抵押擔保，詳請參閱  
附註三四。

### (三) 長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
無擔保借款			
信用借款	\$ 719,683	\$ 485,000	\$ 450,000
減：列為1年內到期部分	( <u>200,989</u> )	-	-
長期借款	<u>\$ 518,694</u>	<u>\$ 485,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
利率區間	0.5%~2.87%	1.46%~1.74%	1.74%~1.80%

## 二一、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 146,888	\$ 159,829	\$ 146,253
應付股利	542,283	-	571,526
應付員工酬勞	25,000	34,156	30,500
應付董事酬勞	15,000	22,000	15,000
應付加工費	44,020	15,115	38,150
應付設備款	8,560	27,008	154
應付營業稅	6,213	5,124	5,763
其他	101,017	79,979	83,888
	<u>\$ 888,981</u>	<u>\$ 343,211</u>	<u>\$ 891,234</u>

## 二二、退職後福利計畫

113年及112年4月1日至6月30日與113年及112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112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為58仟元、67仟元、115仟元及133仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>150,778</u>	<u>150,114</u>	<u>148,729</u>
已發行股本	<u>\$ 1,507,776</u>	<u>\$ 1,501,139</u>	<u>\$ 1,487,289</u>
預收股數	<u>47,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
預收股本	<u>\$ 1,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司普通股股本變動係因員工執行認股權及可轉換特別股轉換。本公司113年第二季員工執行認股權共計344,000股於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

#### 特別股

本公司於107年9月25日董事會決議辦理現金增資發行甲種特別股乙案，業經金融監督管理委員會107年10月25日金管證發字第1070337798號函申報生效在案。本次發行總股數為18,200仟股，

每股面額新台幣壹拾元，每股發行價格為新台幣 50 元，發行總額為新台幣 910,000 仟元。增資基準日為 107 年 12 月 20 日，已發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益。

本公司發行甲種特別股之權利義務如下：

- A. 到期日：本特別股無到期日。
- B. 股息：本特別股年利率 5%（定價基準日（107 年 11 月 20 日）之五年期 IRS 利率 0.9050%+固定加碼利率【4.0950%】），按每股發行價格計算，固定加碼利率將於發行日起滿七年之次一營業日起調整為【1.0950%】。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設，利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期 IRS 為利率重設定價基準日台北金融業營業日上午十一時依英商路透社（Reuter）「TAIFXIRS」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。
- C. 股息發放：本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法令規定提列法定盈餘公積，再依章程規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息。本公司對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，本公司得決議不分派特別股股息，特別股股東不得異議。本特別股為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。本特別股股息每年以現金一次發放，由董事會訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放數，按當年度實際發行天數計算，所分配股息將認列於股利憑單。
- D. 超額股利分配：本特別股除依前述所定之股息領取股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。

- E. 本特別股收回：本公司得於發行屆滿五年之次日（112年12月21日）起，隨時按原實際發行價格，以公告及信函發給本特別股股東一份三十日期滿之「特別股收回通知書」，收回全部或一部分之特別股。未收回之特別股，仍延續前開各種發行條件之權利義務。於本特別股收回當年度，如本公司股東會決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
- F. 剩餘財產分配：本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- G. 表決權與選舉權：本特別股股東無表決權及選舉權，但得被選舉為董事、監察人，於特別股股東會或涉及特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。
- H. 轉換普通股：本特別股自發行之日（107年12月20日）起算一年內不得轉換，屆滿一年之次日（108年12月21日）起，本特別股之股東得於轉換期間內申請部分或全部將其持有之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為1:1），轉換之最小單位為壹股。本特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。本特別股轉換年度股息之發放，則按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算，惟於各年度分派股息除權（息）基準日前轉換成普通股者，不得參與分派當年度之特別股股息發放，但得參與普通股盈餘及資本公積之分派。
- I. 本公司以現金增資發行新股時，本特別股股東與普通股股東有相同之新股認股權。

截至113年6月30日止，本公司甲種特別股共計17,847仟股已申請轉換為本公司普通股。

## (二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,543,989	\$ 1,533,016	\$ 1,530,916
公司債轉換溢價	640,431	640,431	640,431
庫藏股票交易	29,284	29,284	29,284
失效認股權	21,768	21,768	20,715
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數	2,460	2,460	2,460
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	1,221	55	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	6,275	6,236	5,181
	<u>\$ 2,245,428</u>	<u>\$ 2,233,250</u>	<u>\$ 2,228,987</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

## (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，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；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之。本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，以及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金

方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東決議之規定。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策依公司未來年度營運預算規劃及衡量資金需求，於上期無累積虧損時，以公司每年決算稅後淨利提撥不低於 50% 分配股東股利，分配方式得以現金或股票為之，其中現金股利不低於股利總額 30%。如當年度本公司無可分配之盈餘，或有可分配之盈餘但其數額顯著低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

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 113 年 5 月 31 日及 112 年 5 月 31 日舉行股東常會，決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 93,095</u>
特別盈餘公積	(\$ <u>1,486</u> )	(\$ <u>87,085</u> )
普通股現金股利	<u>\$ 540,704</u>	<u>\$ 566,469</u>
特別股現金股利(註)	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 2,854</u>
每股普通股現金股利(元)	\$ 3.6	\$ 4
每股特別股現金股利(元)	\$ 2.5	\$ 2.5

註：本公司特別股自 108 年 12 月 21 日起可行使轉換權，且於各年度分派股息除權(息)基準日前轉換成普通股者，不得參與分派當年度之特別股股息發放。本公司 111 年度盈餘分配案於除權(息)基準日 112 年 8 月 21 日尚未轉換之特別股共計 1,142 仟股，依董事會決議分派每股 2.5 元股息，共支付特別股股利 2,854 仟元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 234,489)</u>	<u>(\$ 167,501)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	68,348	5,064
重分類調整		
處分國外營運機構	-	( 580)
取得子公司部分權益	<u>-</u>	<u>7</u>
期末餘額	<u>(\$ 166,141)</u>	<u>(\$ 163,010)</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 3,716</u>
本期淨損	( 1,798)	( 293)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	( 61)	( 139)
收購子公司非控制權益(附註 三一)	( 1,208)	( 1,662)
取得子公司所增加之非控制 權益(附註二九)	<u>145,832</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 144,150</u>	<u>\$ 1,622</u>

二四、收 入

(一) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收帳款及票據 (附註十)	<u>\$ 1,320,528</u>	<u>\$ 565,631</u>	<u>\$ 1,358,759</u>	<u>\$ 978,141</u>
合約負債				
紡織品銷貨	\$ 54,068	\$ 34,793	\$ 49,951	\$ 43,768
房地銷售	<u>136,463</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債—流動	<u>\$ 190,531</u>	<u>\$ 34,793</u>	<u>\$ 49,951</u>	<u>\$ 43,768</u>

(二) 合約成本相關資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
取得合約之增額成本	<u>\$ 34,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二五、稅前淨利

### (一) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 9,118	\$ 11,260	\$ 21,890	\$ 22,434
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	312	-	620
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	2,879	223	4,798	274
租賃投資淨額	312	999	677	2,096
	<u>\$ 12,309</u>	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 27,365</u>	<u>\$ 25,424</u>

### (二) 其他收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 4,884	\$ 5,598	\$ 9,930	\$ 9,811
股利收入	-	687	-	687
其他	446	-	460	-
	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 6,285</u>	<u>\$ 10,390</u>	<u>\$ 10,498</u>

### (三) 其他利益及損失

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益	\$ 77,437	\$ 139,704	\$ 152,562	\$ 202,085
外幣兌換損失	( 56,501 )	( 103,508 )	( 102,686 )	( 180,772 )
透過損益按公允價值 衡量之金融商品 損益	( 839 )	37,065	6,089	43,184
處分不動產、廠房及 設備損益	( 1 )	( 104 )	( 211 )	976
處分關聯企業利益	-	-	83,401	-
處分子公司損失	-	( 2,307 )	-	( 2,307 )
廉價購買利益	-	-	6,248	-
其他	5,786	( 354 )	7,896	( 2,300 )
	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 70,496</u>	<u>\$ 153,299</u>	<u>\$ 60,866</u>

### (四) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 9,669	\$ 6,001	\$ 19,666	\$ 12,017
租賃負債之利息	560	320	1,147	647
減：列入符合要件資產 成本之金額	( 1,335 )	-	( 2,550 )	-
	<u>\$ 8,894</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 18,263</u>	<u>\$ 12,664</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 2,550	\$ -
利息資本化利率	2.745%~2.865%	-

(五) 折舊及攤銷

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,278	\$ 21,710	\$ 38,495	\$ 43,498
營業費用	17,626	16,189	34,249	31,598
其他利益及損失	1,740	1,749	2,949	3,506
	<u>\$ 38,644</u>	<u>\$ 39,648</u>	<u>\$ 75,693</u>	<u>\$ 78,602</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	451	2,143	2,281	4,369
	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 4,369</u>

(六) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,558	\$ 3,721	\$ 7,069	\$ 7,546
確定福利計畫	58	67	115	133
	<u>3,616</u>	<u>3,788</u>	<u>7,184</u>	<u>7,679</u>
股份基礎給付				
權益交割	1,020	1,336	2,041	2,250
其他員工福利	298,119	305,322	571,717	587,489
員工福利費用合計	<u>\$ 302,755</u>	<u>\$ 310,446</u>	<u>\$ 580,942</u>	<u>\$ 597,418</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 198,245	\$ 202,839	\$ 373,232	\$ 397,150
營業費用	104,510	107,607	207,710	200,268
	<u>\$ 302,755</u>	<u>\$ 310,446</u>	<u>\$ 580,942</u>	<u>\$ 597,418</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

## 金額

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 12,500	\$ 16,750	\$ 25,000	\$ 30,500
董事酬勞	\$ 7,500	\$ 9,000	\$ 15,000	\$ 15,000

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。

112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月13日及112年3月14日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 34,156		\$ 43,827	
董事酬勞	22,000		25,000	

112及111年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與112及111年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

## 二六、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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 52,933	\$ 68,267	\$ 91,225	\$ 92,814
以前年度之調整	-	-	6,222	-
未分配盈餘加徵	-	17,671	-	17,671
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,817</u>	<u>2,227</u>	<u>1,106</u>	<u>5,491</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,750</u>	<u>\$ 88,165</u>	<u>\$ 98,553</u>	<u>\$ 115,976</u>

### (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110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

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

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 246,200	\$ 254,465	\$ 394,744	\$ 349,753
減：已宣告之特別股股利	396	15,422	( 883)	( 5,057)
用以計算基本每股盈餘之淨利	246,596	269,887	393,861	344,696
加：特別股股利	( 396)	( 15,422)	883	5,057
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 246,200</u>	<u>\$ 254,465</u>	<u>\$ 394,744</u>	<u>\$ 349,753</u>

### 股 數

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112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	150,438	144,297	150,319	142,944
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	281	56	280	34
員工酬勞	411	547	645	861
可轉換特別股	<u>469</u>	<u>6,410</u>	<u>546</u>	<u>7,693</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>151,599</u>	<u>151,310</u>	<u>151,790</u>	<u>151,532</u>

單位：仟股

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 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，並分別於 107 年 6 月及 108 年 5 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 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。

員工認股權	113年1月1日至6月30日				112年1月1日至6月30日			
	108年給與		107年給與		108年給與		107年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	28	\$ 33.2	-	\$ -	137	\$ 35.7	336	\$ 34.8
本期執行	( 25)	33.2	-	-	( 33)	35.7	( 266)	34.8
本期放棄	( 3)	33.2	-	-	( 2)	35.7	-	-
逾期失效	-	-	-	-	-	-	( 70)	34.8
期末流通在外	-	-	-	-	102	35.7	-	-
期末可執行	-	-	-	-	102	-	-	-

2. 本公司於 111 年 6 月發行員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 111 年 6 月及 112 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 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之本公司普通股收盤價，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及發放普通股現金股利時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	113年1月1日至6月30日				112年1月1日至6月30日			
	112年給與		111年給與		112年給與		111年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	391	\$ 51.3	1,540	\$ 38.3	-	\$ -	1,600	\$ 41.1
本期給與	-	-	-	-	400	55.1	-	-
本期執行	-	-	( 344)	38.3	-	-	-	-
本期放棄	( 14)	51.3	( 12)	38.3	( 5)	55.1	( 25)	41.1
期末流通在外	377	51.3	( 1,184)	38.3	395	55.1	1,575	41.1
期末可執行	-	-	420	-	-	-	-	-
本期給與之認股 權加權平均公 允價值(元)	\$ -		\$ -		\$10,1182		\$ -	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

113年6月30日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ 38.3	2.92
\$ 51.3	3.72

本公司於 112 年 3 月及 111 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：

	112年6月	111年6月
給與日股價	55.1 元	44.25 元
執行價格	55.1 元	44.25 元
預期波動率	21.76%	15.87%
預期存續期間	3.75 年	3.75 年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	1.06%	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。

113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,020 仟元、1,336 仟元、2,041 仟元及 2,250 仟元。

## 二九、企業合併

### (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
共隆股份有限公司	租賃業務	113年1月5日	60.50%	<u>\$ 237,100</u>

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購共隆股份有限公司係為優化集團組織及更有效的資源運用。

### (二) 移轉對價

現金	<u>共隆股份有限公司</u> <u>\$ 237,100</u>
----	--------------------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>共隆股份有限公司</u>
流動資產	
現    金	\$ 21,441
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	21,895
應收帳款	1,577
其他應收款	1,818
存    貨	366,381
取得合約之增額成本	34,776
其他流動資產	21,183
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	30,209
不動產、廠房及設備	150,018
投資性不動產淨額	568,478
其他非流動資產	1,440
流動負債	
合約負債	( 136,240)
應付短期票券	( 172,100)
應付票據	( 10,777)
應付帳款	( 22,573)
其他應付款	( 83,756)
本期所得稅負債	( 606)
其他流動負債	( 640)
非流動負債	
長期借款	( 172,746)
其他非流動負債	( 71,719)
	<u>\$ 548,059</u>

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	<u>共隆股份有限公司</u>
先前收購之公允價值	\$ 158,879
移轉對價	237,100
加：非控制權益（共建公司之40%所有權權益）	145,832
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 548,059)
因收購產生之廉價購買利益	( \$ 6,248)

(五) 取得子公司之淨現金流出

	<u>共隆股份有限公司</u>
現金支付之對價	\$ 237,100
減：取得之現金及約當現金餘額	( 21,441)
	<u>\$ 215,659</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：

	<u>共隆股份有限公司</u>
營業收入	\$ 1,648
本年度淨損	<u>(\$ 6,050)</u>

三十、處分子公司

合併公司於 112 年 2 月簽訂處分深圳乙泰科技有限公司之協議，處分價款為 13,463 仟元，計產生處分損失 2,307 仟元。合併公司於 112 年 5 月 6 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,002
應收票據	502
應收帳款	88,712
其他應收款	75
存 貨	466
其他流動資產	2,985
非流動資產	
不動產、廠房及設備	864
流動負債	
短期借款	( 79,138)
應付帳款	( 717)
其他應付款	( 1,308)
非流動負債	
遞延所得稅負債	<u>( 93)</u>
處分之淨資產	<u>\$ 16,350</u>

(二) 處分子公司之損失

	<u>深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司</u>
收取之對價	\$ 13,463
處分之淨資產	( 16,350)
子公司之淨資產	
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益 之累積兌換差額	<u>580</u>
處分損失淨額	<u>(\$ 2,307)</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入

	深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 13,463
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>4,002</u>
	<u>\$ 9,461</u>

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 2 月向非控制權益購入萬鈺股份有限公司之 2.65% 股權，股權交易完成後，合併公司對萬鈺股份有限公司之持股比例由 97.35% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	萬鈺股份有限公司
給付之現金對價	(\$ 1,775)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	1,662
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 7)
權益交易差額	<u>(\$ 120)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	<u>(\$ 120)</u>

合併公司於 113 年 5 月向非控制權益購入 RISING LIVING CO.,LTD. 之 49% 股權，股權交易完成後，合併公司對 RISING LIVING CO.,LTD. 之持股比例由 51% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	RISING LIVING CO.,LTD.
給付之現金對價	(\$ 1,322)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	1,208
權益交易差額	<u>(\$ 114)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	<u>(\$ 114)</u>

## 三二、金融工具

### (一) 公允價值資訊－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或其公允價值無法可靠衡量。

### (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

113年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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				
－國內上櫃股票	\$ 254,204	\$ -	\$ -	\$ 254,204
債務工具投資				
－債券投資	<u>421,415</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>421,415</u>
	<u>\$ 675,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675,619</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,980</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,567</u>

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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				
－國內上櫃股票	\$ 194,191	\$ -	\$ -	\$ 194,191
債務工具投資				
－債券投資	<u>172,954</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172,954</u>
	<u>\$ 367,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,145</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,019</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,561</u>

112 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				
— 國內上櫃股票	\$ 183,900	\$ -	\$ -	\$ 183,900
— 國外未上市股票	-	-	23,383	23,383
債務工具投資				
— 債券投資	53,225	-	-	53,225
	<u>\$ 237,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 260,508</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 40,778	\$ -	\$ 40,778
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,856	\$ -	\$ 5,856

113 年及 112 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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具—遠期外匯	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。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 3,980	\$ 6,019	\$ 40,778
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	2,832,208	2,289,369	3,195,564
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	675,619	367,145	260,508
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	5,567	3,561	5,856
按攤銷後成本衡量(註2)	3,967,923	1,805,352	3,067,546

註1：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2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)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、借款及租賃負債。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及換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，利用遠期外匯及換匯交易合約管理風險。

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，參閱附註三七。

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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>資 產</u>			
歐 元	\$ 1,390	\$ 1,775	\$ 4,978
美 金	2,590	4,244	35,800
<u>負 債</u>			
歐 元	2,074	-	417
美 金	3,493	3,561	5,439

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、越南盾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。

	越南盾之影響		美金之影響	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
損益 (i)	(\$ 1,235)	(\$ 1,926)	\$ 43,418	\$ 36,901

	歐元之影響	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
損益 (i)	(\$ 42)	(\$ 143)

(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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 553,578	\$ 1,018,601	\$ 977,058
— 金融負債	1,394,043	597,933	1,221,459
具現金流量利率風險			
— 金融資產	658,467	542,131	614,245
— 金融負債	965,529	485,000	590,000

### 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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 768 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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 61 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%，113 年及 112 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 25,420 仟元及 20,728 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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於成衣、羽絨原料及家居紡織產業與不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。地區別之信用風險主係集中在美國地區及日本地區。

### 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113年6月30日暨112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5,960,126仟元、6,610,001仟元及6,379,631仟元。

#### (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。

113 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
無附息負債	\$ 665,307	\$1,064,636	\$ 153,727	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,836	5,618	23,885	63,182	3,464
銀行借款	990,783	403,602	358,230	533,451	-
其他長期負債	42	84	374	20,894	-
	<u>\$1,658,968</u>	<u>\$1,473,940</u>	<u>\$ 536,216</u>	<u>\$ 617,527</u>	<u>\$ 3,464</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 32,339</u>	<u>\$ 63,182</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 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	5年以上
無附息負債	\$ 312,697	\$ 650,784	\$ 24,159	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,884	4,904	18,303	27,701	3,520
銀行借款	328,319	1,979	230,241	492,914	-
	<u>\$ 643,900</u>	<u>\$ 657,667</u>	<u>\$ 272,703</u>	<u>\$ 520,615</u>	<u>\$ 3,520</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 26,091</u>	<u>\$ 27,701</u>	<u>\$ 1,663</u>	<u>\$ 1,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 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
無附息負債	\$ 687,987	\$ 703,508	\$ 108,783	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,974	5,923	21,614	28,861	3,918
銀行借款	550,077	575,075	196,646	457,077	-
	<u>\$1,241,038</u>	<u>\$1,284,506</u>	<u>\$ 327,043</u>	<u>\$ 485,938</u>	<u>\$ 3,918</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 30,511</u>	<u>\$ 28,861</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。

113年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1至5年
總額交割一流出				
遠期外匯合約	\$ 75,267	\$ 201,848	\$ 173,194	\$ -

112年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1至5年
總額交割一流出				
遠期外匯合約	\$ 15,789	\$ 444,931	\$ 152,017	\$ -

112年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1至5年
總額交割一流出				
遠期外匯合約	\$ 216,066	\$ 171,888	\$ 552,377	\$ 43,067

三三、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。除已於其他附註揭露外，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>
夏越實業股份有限公司	關聯企業
大園韓食股份有限公司	關聯企業
共隆股份有限公司	關聯企業（自113年1月起為子公司）
共同建設股份有限公司	關聯企業（自113年1月起為子公司）
共同租賃股份有限公司	關聯企業
樹東企業股份有限公司	實質關係人（原為關聯企業，於113年1月處分後為實質關係人）
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資股份有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人
大富開發投資股份有限公司	實質關係人
麗秋投資有限公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
悅生投資有限公司	實質關係人
摩登精品投資股份有限公司	實質關係人
忠路投資股份有限公司	實質關係人
歐立投資股份有限公司	實質關係人
詹其哲	實質關係人
許麗紅	實質關係人

## (二) 營業收入

關係人名稱／類別	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
關聯企業				
大園韓食股份有限 公司	\$ 14	\$ 327	\$ 133	\$ 577
夏越實業股份有限 公司	457	914	1,214	3,181
實質關係人	-	-	-	19
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 1,347</u>	<u>\$ 3,777</u>

對關係人之定價為成本加成。

## (三) 合約負債

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
實質關係人	<u>\$ 16,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (四) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

關係人名稱／類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款			
夏越實業股份有限公司	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 7,820</u>	<u>\$ 1,797</u>
其他應收款			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年及112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 (不含向關係人借款)

關係人類別	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他應付款			
關聯企業	\$ 210	\$ 443	\$ 533

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (六) 承租協議

關係人名稱	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
取得使用權資產		
共同租賃股份有限公司	\$ 18,729	\$ 7,798
樹東企業股份有限公司	-	12,854
	<u>\$ 18,729</u>	<u>\$ 20,652</u>

帳列項目	關係人名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債	共同租賃股份有限公司	\$ 22,492	\$ 11,572	\$ 14,107
	樹東企業股份有限公司	-	-	12,905
	共隆股份有限公司	-	10,601	-
		<u>\$ 22,492</u>	<u>\$ 22,173</u>	<u>\$ 27,012</u>

關係人名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息費用				
共同租賃股份有限公司	\$ 138	\$ 41	\$ 199	\$ 69
樹東企業股份有限公司	-	51	-	51
	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 120</u>

## (七) 取得金融資產

113年1月1日至6月30日

關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
凱盛投資股份有限公司	採用權益法之投資	7,074,309	共隆股份有限公司	\$ 105,815
摩登精品投資股份有限公司	採用權益法之投資	5,240,000	共隆股份有限公司	78,378
許麗紅	採用權益法之投資	3,537,000	共隆股份有限公司	<u>52,907</u>
				<u>\$ 237,100</u>

112年1月1日至6月30日：無。

(八) 處分金融資產

113年4月1日至6月30日：無。

113年1月1日至6月30日

關係人名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
凱盛投資 股份有限 公司	採用權益法 之投資	7,374,700	樹東企業 股份有限 公司	\$ 157,439	\$ 20,272
歐立投資 股份有限 公司	採用權益法 之投資	2,500,000	樹東企業 股份有限 公司	53,372	6,872
				<u>\$ 210,811</u>	<u>\$ 27,144</u>

112年4月1日至6月30日：無。

112年1月1日至6月30日：無。

(九) 非流動負債

關係人名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
忠路投資股份有限公司	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他收入

關係人類別	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 426	\$ 163	\$ 974
實質關係人	28	28	57	57
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 1,031</u>

(十一) 各項費用

關係人類別	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 671	\$ 573	\$ 1,376	\$ 1,786
關聯企業	614	4,447	1,320	6,806
	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 8,592</u>

係租金及其他費用等。

(十二) 主要管理階層薪酬

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 23,331	\$ 22,710	\$ 47,556	\$ 45,024
退職後福利	125	213	302	415
股份基礎給付	382	508	816	949
	<u>\$ 23,838</u>	<u>\$ 23,431</u>	<u>\$ 48,674</u>	<u>\$ 46,388</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。

#### 三四、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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
用途受限制存款	\$ 10,571	\$ -	\$ -
投資性不動產	<u>565,874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 576,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 三五、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) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
美 元	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ 1,104</u>
歐 元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 114</u>

(二) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 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皆為 16,000 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 224,420</u>	<u>\$ 325,689</u>	<u>\$ 435,714</u>
購置投資性不動產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,291</u>	<u>\$ -</u>

三六、重大期後事項：無。

#### 三七、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：

113 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	\$	87,576	32.45	(美金：新台幣)	\$	2,841,841		
美金		2,012	7.3003	(美金：人民幣)		65,289		
美金		28,637	25,352	(美金：越南盾)		929,271		
越南盾		58,584,071	0.000039	(越南盾：美金)		74,988		
歐元		348	172.087	(歐元：日圓)		12,079		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
加拿大元		2,966	23.67	(加拿大元：新台幣)		70,187		
印尼盾		93,330,227	0.00198	(印尼盾：新台幣)		184,793		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		58,683	32.45	(美金：新台幣)		1,904,263		
美金		1,220	7.3003	(美金：人民幣)		39,589		
美金		13,148	25,352	(美金：越南盾)		426,653		
美金		575	160.882	(美金：日圓)		18,659		
越南盾		90,771,165	0.000039	(越南盾：美金)		116,187		
歐元		389	1.0696	(歐元：美金)		13,502		

112 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	\$	61,374	30.705	(美金：新台幣)	\$	1,884,489		
美金		625	7.0961	(美金：人民幣)		19,191		
美金		30,791	24,177	(美金：越南盾)		945,438		
越南盾		21,950,308	0.000041	(越南盾：美金)		27,877		
歐元		237	33.98	(歐元：新台幣)		8,053		
歐元		620	156.446	(歐元：日圓)		21,068		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
加拿大元		3,169	23.2	(加拿大元：新台幣)		73,535		
印尼盾		62,531,373	0.00198	(印尼盾：新台幣)		123,812		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	49,462	30.705	(美金：新台幣)	\$	1,518,731		
美金		529	7.0961	(美金：人民幣)		16,243		
美金		8,856	24,177	(美金：越南盾)		271,923		
美金		2,760	141.367	(美金：日圓)		84,746		
越南盾		70,167,955	0.000041	(越南盾：美金)		89,113		
歐元		560	1.1067	(歐元：美金)		19,029		

112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	\$	86,992	31.14	(美金：新台幣)	\$	2,708,931		
美金		25,583	23,591	(美金：越南盾)		796,665		
越南盾		18,637,763	0.000042	(越南盾：美金)		24,602		
歐元		909	33.81	(歐元：新台幣)		30,733		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
加拿大元		1,962	23.48	(加拿大元：新台幣)		46,066		
印尼盾		64,575,000	0.00208	(印尼盾：新台幣)		134,316		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		52,981	31.14	(美金：新台幣)		1,649,828		
美金		16,244	23,591	(美金：越南盾)		505,838		
美金		3,528	144.837	(美金：日圓)		109,862		
美金		361	7.2723	(美金：人民幣)		11,242		
越南盾		67,275,201	0.000042	(越南盾：美金)		88,803		
歐元		196	33.81	(歐元：新台幣)		6,627		
歐元		854	1.0857	(歐元：美金)		28,874		

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	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6月30日		
	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00128	(越南盾:新台幣)	\$ 7,540	0.00131	(越南盾:新台幣)	\$ 7,894
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	11,326	1	(新台幣:新台幣)	37,249
美 金	32.355	(美金:新台幣)	735	30.705	(美金:新台幣)	938
人 民 幣	4.458	(人民幣:新台幣)	1,512	4.374	(人民幣:新台幣)	1,310
日 圓	0.2076	(日圓:新台幣)	( 177 )	0.2238	(日圓:新台幣)	( 11,195 )
			<u>\$ 20,936</u>			<u>\$ 36,196</u>

功 能 性 貨 幣	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00128	(越南盾:新台幣)	\$ 21,049	0.0013	(越南盾:新台幣)	\$ 6,489
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	31,027	1	(新台幣:新台幣)	28,366
美 金	31.901	(美金:新台幣)	2,488	30.55	(美金:新台幣)	683
人 民 幣	4.412	(人民幣:新台幣)	1,406	4.408	(人民幣:新台幣)	494
日 圓	0.2098	(日圓:新台幣)	( 6,094 )	0.2269	(日圓:新台幣)	( 14,719 )
			<u>\$ 49,876</u>			<u>\$ 21,313</u>

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(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)
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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表十)

### 三九、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。

其 他

## 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	
	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
成衣部門	\$ 2,432,277	\$ 2,739,624	\$ 256,581	\$ 316,806
羽絨原料部門	1,075,892	868,050	44,680	70,299
家居紡織部門	608,161	604,600	32,900	35,797
其 他	<u>6,647</u>	<u>57,464</u>	( <u>2,124</u> )	( <u>41,880</u> )
繼續營業單位總額	4,122,977	4,269,738	332,037	381,022
減：營運部門間之收入 或損益	( <u>96,125</u> )	( <u>55,745</u> )	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 4,026,852</u>	<u>\$ 4,213,993</u>	332,037	381,022
利息收入			27,365	25,424
其他收入			10,390	10,498
其他利益及損失			153,299	60,866
財務成本			( 18,263)	( 12,664)
採用權益法之關聯企業 損益份額			( <u>13,329</u> )	<u>290</u>
稅前淨利			<u>\$ 491,499</u>	<u>\$ 465,436</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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	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 (註3)	業 務 往 來 金 額 (註4)	有短期融 通資金 必要之 原因(註5)	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔保品		對個別對 象資 金貸 與 限 額 (註6)	資 金 貸 與 總 限 額 (註6)	備 註
													名 稱	價 值			
0	光隆實業股份 有限公司	萬鈺股份有限 公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 51,000	\$ 51,000	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,233,729 (註6(1))	\$ 2,233,729 (註6(2))	
1	樂比舒眠股份 有限公司	共同建設股份 有限公司	其他應收款 -關係人	是	75,000	75,000	75,000	2.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	110,298 (註6(1))	110,298 (註6(2))	
1	樂比舒眠股份 有限公司	萬鈺股份有限 公司	其他應收款 -關係人	是	12,000	12,000	12,000	2.2%	2	-	營業週轉	-	無	-	110,298 (註6(1))	110,298 (註6(2))	
2	BO HSING ENTERPRISE CO.,LTD.	FUHUA GARMENT CO.,LTD.	其他應收款 -關係人	是	97,350	97,350	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	1,196,842 (註6(1))	1,196,842 (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 個別對象資金貸與最高限額\$5,584,323 (淨值) ×40%=2,233,729。編號 1 個別對象資金貸與最高限額\$275,744 (淨值) ×40%=110,298。編號 2 個別對象資金貸與最高限額 1,196,842 (淨值) ×100%=1,196,842。

(2) 編號 0 資金貸與最高限額\$5,584,323 (淨值) ×40%=2,233,729。編號 1 資金貸與最高限額值\$275,744 (淨值) ×40%=110,298。編號 2 資金貸與最高限額 1,196,842 (淨值) ×100%=1,196,842。

光隆實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證情形  
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 關係 (註2)		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
1	共隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I) LIMITED	4	\$ 206,792 (註3)	\$ 44,870	\$ 44,450	\$ 21,822	\$ -	21.50%	\$ 206,792 (註3)	N	N	N

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. 編號 1 個別對象背書保證最高限額  $206,792(\text{淨值}) \times 100\% = 206,792$ 。

2. 編號 1 背書保證最高限額  $206,792(\text{淨值}) \times 100\% = 206,792$ 。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註4：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 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	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光隆實業股份有限公司	股票 金居開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,000,000	\$ 210,600	1.19%	\$ 210,600	
	共隆股份有限公司	股票 宣德科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	300,000	17,040	0.17%	17,040
台翰精密科技股份有限公司		—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	600,000	12,180	0.77%	12,180	
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.		股票 竣邦-KY	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	485,938	14,384	1.77%	14,384
	債券 富士康遠東有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	27,762	-	27,762	
	SHINHAN CARD CO., LTD.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	30,002	-	30,002	
	TSMC GLOBAL LTD.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	26,323	-	26,323	
	UNITED HEALTH GROUP INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	33,051	-	33,051	
	AMERICAN EXPRESS	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	5,600,000	177,557	-	177,557	
	智利政府國際債券	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	200,000	4,646	-	4,646	
	博通公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	4,000,000	122,074	-	122,074	

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 113 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不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 924,562	31%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 831,256	43%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	924,562	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	831,256	100%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	953,093	32%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	545,057	28%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	953,093	78%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	545,057	83%	
光隆實業股份有限公司	共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	子公司	進貨	133,449	5%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	59,911	3%	
共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	133,449	21%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	59,911	96%	

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 113 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	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	\$ 364,562	-	\$ -	-	\$ 71,267	\$ -
光隆實業股份有限公司 BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO CO., LTD. 光隆實業股份有限公司	子公司	其他應收款	190,369	-	-	-	46,397	-
		母公司	應收帳款	831,256	2.33	-	-	172,471	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	545,057	3.76	-	-	128,688	-

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 113 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	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 39,919	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	953,093	無顯著不同 24%
0	"	"	1	應收帳款	40,195	無顯著不同 -
0	"	"	1	應付帳款	545,057	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	190,369	- 2%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	23,325	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應收帳款	18,650	無顯著不同 -
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	93,932	無顯著不同 2%
0	"	"	1	應付帳款	34,610	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	59,922	- 1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	924,562	無顯著不同 23%
0	"	"	1	應付帳款	831,256	無顯著不同 8%
0	"	"	1	其他應收款	364,562	- 4%
0	"	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	133,449	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	59,911	無顯著不同 1%
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	57,000	無顯著不同 1%
1	"	"	3	應收帳款	35,117	無顯著不同 -
1	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	28,452	無顯著不同 1%
1	"	"	3	銷貨收入	34,447	無顯著不同 1%
1	"	"	3	應收帳款	55,708	無顯著不同 1%
2	KWONG LONG-O MON CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	31,912	無顯著不同 1%
2	"	"	3	應收帳款	34,152	無顯著不同 -
2	"	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	18,724	無顯著不同 -
2	"	"	3	應收帳款	13,136	無顯著不同 -
3	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	36,167	無顯著不同 1%
3	"	"	3	應收帳款	23,195	無顯著不同 -
4	樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	3	其他應收款	12,000	- -
4	"	共同建設股份有限公司	3	其他應收款	75,000	- 1%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註 4： 上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 660,552	\$ 660,552	18,000	100%	\$ 1,030,350	\$ 76,969	\$ 76,969	子公司
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	成衣、羽絨及家居製品加工及製造	198,399	198,399	-	100%	1,609,045	87,187	87,354	子公司
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	羽絨及家居製品買賣	280,977	280,977	10,500	100%	335,847	15,949	15,949	子公司
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及家居製品加工及製造	386,911	386,911	-	100%	1,196,842	10,708	10,708	子公司
	TOPTX GARMENT CO., LTD.	越南	成衣加工及製造	191,809	191,809	-	100%	68,715	5,836	5,836	子公司
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	投資活動及家居製品買賣	260,000	260,000	20,618,088	100%	268,884	4,358	4,358	子公司
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	103,319	103,319	5,851,916	100%	20,363	( 387)	( 387)	子公司
	KWONG LONG-O MON COMPANY LIMITED	越南	成衣加工及製造	69,799	69,799	-	100%	75,805	( 894)	( 1,324)	子公司
	FUHUA GARMENT CO., LTD.	越南	成衣加工及製造	93,135	93,135	-	100%	95,499	2,666	2,666	子公司
	樹東企業股份有限公司	台灣	不動產租賃	-	23,017	-	-	-	-	-	關聯企業 (113年1月處分)
	共隆股份有限公司	台灣	不動產租賃及買賣	269,178	32,078	26,200,000	100%	393,885	( 3,156)	( 4,548)	子公司
	夏越實業股份有限公司	台灣	家居製品買賣	14,000	14,000	700,000	20%	5,939	( 4,246)	( 1,733)	關聯企業
	PT. TACTICAL GARMENT GARUT	印度尼西亞	成衣加工及製造	210,443	138,060	6,750	45%	184,793	( 24,381)	( 10,972)	關聯企業
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	-	-	1	100%	111,050	9,111	NA	孫公司
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	日本	家居製品買賣	5,265	3,943	600	100%	2,378	( 256)	NA	孫公司
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	2,000,000	40%	62,077	2,928	NA	孫公司
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	92,880	92,880	3,000,000	60%	100,987	2,928	NA	孫公司
共隆股份有限公司	共同建設股份有限公司	台灣	建設業務	79,952	79,952	8,928,673	60%	83,962	( 2,475)	NA	孫公司
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	租賃業務	27,300	27,300	6,084,000	39%	99,912	8,649	NA	子公司之關聯企業
	大園韓食股份有限公司	台灣	餐飲業務	5,513	5,513	655,200	39%	13,202	103	NA	子公司之關聯企業
KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	LYON VENTURES HOLDINGS LTD.	加拿大	家居用品買賣	18,231	18,231	90,000	49%	8,608	( 2,837)	NA	孫公司之關聯企業
	O'CASA LK OPERTY GROUP INC.	加拿大	各項投資活動	67,114	67,114	289,100	49%	61,579	( 5,404)	NA	孫公司之關聯企業

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

光隆實業股份有限公司及子公司

大陸投資公司資訊

民國 113 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 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	羽絨及家居製品加工及製造	註冊及實收資本額美金500萬元	(2)A	\$ 149,546	\$ -	\$ -	\$ 149,546	\$ 25,639	100%	\$ 25,639 (2)C	\$ 206,792	\$ -
昆山福隆貿易有限公司	家居製品買賣	註冊及實收資本額人民幣500萬元	(3)A	-	-	-	-	( 1,383)	100%	( 1,383) (2)C	9,334	-

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
光隆實業股份有限公司	\$ 598,186 (註3)	\$ 600,875 (美金2,000萬元)	\$3,437,084 (註4)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
  - A.係透過 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.。
- (3)其他方式。
  - A.係透過共隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C.其他。

註3：合併公司於110年12月處分光隆羽絨制品(蘇州)有限公司，原始投資金額448,640仟元截至113年6月30日尚未收回。

註4：本公司對大陸投資累計金額上限：5,728,473(合併淨值)×60%=3,437,084。

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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款			未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比		
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註一)	進貨	\$ 133,449	5%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$	59,911	3%	\$ -
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註二)	銷貨	57,000	5%	正常	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應收帳款	35,117	5%	-

註一：截至 113 年 6 月 30 日，本公司對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工及代購料款等帳列其他應收款共 4,404 仟元。

註二：截至 113 年 6 月 30 日，KWONG LUNG MEKO CO., LTD.對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之大陸被投資公司重大交易事項。

註三：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

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
凱盛投資股份有限公司	14,879,755	9.84%
歐立投資股份有限公司	12,700,000	8.4%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。