

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115及114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	15~48		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	48~52		三一
	(八) 質 押 之 資 產	52		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52~53		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	53		三四
	(十二) 其 他	53~55		三五
	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	55~56		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	56		三六
	(十四) 部 門 資 訊	56~57		三七

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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 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部分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 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,243,046 仟元及 3,191,669 仟元，分別占合併資產總額之 22%及 31%；負債總額分別為新台幣 637,877 仟元及 1,397,359 仟元，分別占合併負債總額 12%及 27%。民國 115 年及 114 年 4 月

1日至6月30日，以及民國115年及114年1月1日至6月30日之綜合(損)益分別為新台幣21,254仟元、(97,692)仟元、37,309仟元及、(79,321)仟元，各占合併綜合損益16%、24%、20%及26%。另如合併財務報表附註十四所述，該等關聯企業民國115年及114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269,986仟元及302,764仟元，民國115年及114年4月1日至6月30日，以及民國115年及114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1,658仟元、(8,609)仟元、(8,809)仟元及(14,992)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部分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115年及114年6月30日之合併財務狀況，暨民國115年及114年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國115年及114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 5 年 8 月 6 日

民國 115 年 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114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）	\$ 834,985	8		\$ 850,588	9		\$ 672,186	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	20,266	-		8,040	-		13,815	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	350,318	4		453,763	4		435,457	4	
1150	應收票據（附註十）	17,050	-		70,430	1		23,253	-	
1170	應收帳款（附註十及三一）	1,237,742	12		644,622	6		880,046	9	
1200	其他應收款（附註十及三一）	316,120	3		193,376	2		309,709	3	
130X	存貨（附註十二）	1,961,514	19		1,637,699	17		2,499,338	25	
1470	其他流動資產（附註十一、十九及三一）	232,806	2		192,610	2		271,568	3	
11XX	流動資產總計	4,970,801	48		4,051,128	41		5,105,372	50	
	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（附註八）	609,636	6		583,661	6		524,032	5	
1550	採用權益法之投資（附註十四及三一）	269,986	2		308,408	3		302,764	3	
1600	不動產、廠房及設備（附註十五）	1,518,734	15		1,380,990	14		2,278,077	23	
1755	使用權資產（附註十六及三一）	106,277	1		119,036	1		120,492	1	
1760	投資性不動產淨額（附註十七、三一及三二）	2,668,162	26		3,076,145	32		1,581,475	16	
1780	無形資產（附註十八）	23,756	-		24,235	-		24,681	-	
1840	遞延所得稅資產	60,722	-		70,085	1		79,495	1	
1990	其他非流動資產（附註十一及十九）	177,669	2		181,751	2		120,472	1	
15XX	非流動資產總計	5,434,942	52		5,744,311	59		5,031,488	50	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,405,743	100		\$ 9,795,439	100		\$ 10,136,860	100	
	流動負債									
2100	短期借款（附註二十）	\$ 2,064,594	20		\$ 1,980,962	20		\$ 1,738,554	17	
2110	應付短期票券（附註二十及三二）	161,785	1		105,861	1		164,847	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	894	-		170	-		8,783	-	
2130	合約負債－流動（附註二四及三一）	21,264	-		45,312	-		194,430	2	
2150	應付票據	2,997	-		5,169	-		7,534	-	
2170	應付帳款（附註三一）	1,061,883	10		633,586	7		787,925	8	
2200	其他應付款（附註二一及三一）	795,158	8		398,297	4		929,281	9	
2230	本期所得稅負債（附註四）	68,043	1		91,091	1		33,192	-	
2280	租賃負債－流動（附註十六及三一）	29,282	-		33,236	-		29,832	-	
2320	一年內到期之長期負債（附註二十）	109,176	1		75,194	1		274,187	3	
2399	其他流動負債	13,013	-		65,602	1		33,264	-	
21XX	流動負債總計	4,328,089	41		3,434,480	35		4,201,829	41	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七）	-	-		-	-		1,202	-	
2540	長期借款（附註二十及三二）	831,810	8		753,856	8		723,805	7	
2570	遞延所得稅負債	115,931	1		115,331	1		137,316	1	
2580	租賃負債－非流動（附註十六及三一）	40,853	1		48,575	1		55,247	1	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	2,727	-		2,968	-		3,941	-	
2670	其他非流動負債（附註三一）	27,732	-		43,242	-		39,186	1	
25XX	非流動負債總計	1,019,053	10		963,972	10		960,697	10	
2XXX	負債總計	5,347,142	51		4,398,452	45		5,162,526	51	
	歸屬於本公司業主之權益（附註二三、二八及二九）									
	股 本									
3110	普 通 股	1,503,756	15		1,501,965	15		1,513,515	15	
3120	特 別 股	2,495	-		2,569	-		2,698	-	
3140	預收股本	-	-		1,891	-		1,223	-	
3100	股本總計	1,506,251	15		1,506,425	15		1,517,436	15	
3200	資本公積	2,163,840	21		2,234,409	23		2,261,526	22	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	831,863	8		790,899	8		790,899	8	
3320	特別盈餘公積	276,914	3		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	637,770	6		1,124,303	12		923,370	9	
3300	保留盈餘總計	1,746,547	17		1,915,202	20		1,714,269	17	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(280,784)	(3)		(304,991)	(3)		(528,633)	(5)	
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	(12,851)	-		28,077	-		9,736	-	
3400	其他權益總計	(293,635)	(3)		(276,914)	(3)		(518,897)	(5)	
3500	庫藏股票	(84,740)	(1)		-	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	5,038,263	49		5,379,122	55		4,974,334	49	
36XX	非控制權益（附註二三及二九）	20,338	-		17,865	-		-	-	
3XXX	權益總計	5,058,601	49		5,396,987	55		4,974,334	49	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 10,405,743	100		\$ 9,795,439	100		\$ 10,136,860	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 115 年 6 月 6 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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 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		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三一）	\$ 2,275,232	100	\$ 2,430,253	100	\$ 3,721,568	100	\$ 4,098,741	100
5000	營業成本（附註十二、二五及三一）	(1,948,008)	(85)	(2,019,477)	(83)	(3,223,961)	(86)	(3,457,210)	(84)
5900	營業毛利	<u>327,224</u>	<u>15</u>	<u>410,776</u>	<u>17</u>	<u>497,607</u>	<u>14</u>	<u>641,531</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二五及三一）								
6100	推銷費用	(90,745)	(4)	(72,862)	(3)	(156,080)	(4)	(150,047)	(4)
6200	管理費用	(96,979)	(4)	(90,711)	(4)	(190,527)	(5)	(190,195)	(4)
6300	研究發展費用	(13,952)	(1)	(13,646)	-	(25,205)	(1)	(26,796)	(1)
6450	預期信用迴轉利益（減損損失）	<u>578</u>	<u>-</u>	<u>4,970</u>	<u>-</u>	<u>1,330</u>	<u>-</u>	<u>(2,192)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(201,098)	(9)	(172,249)	(7)	(370,482)	(10)	(369,230)	(9)
6900	營業淨利	<u>126,126</u>	<u>6</u>	<u>238,527</u>	<u>10</u>	<u>127,125</u>	<u>4</u>	<u>272,301</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二五及三一）								
7100	利息收入	10,836	-	9,246	-	21,236	1	22,402	1
7010	其他收入	11,476	1	3,841	-	17,780	-	6,684	-
7020	其他利益及損失	109,976	5	(105,929)	(4)	151,551	4	(66,826)	(2)
7050	財務成本	(15,242)	(1)	(12,501)	(1)	(29,802)	(1)	(24,035)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>1,658</u>	<u>-</u>	<u>(8,609)</u>	<u>-</u>	<u>(8,809)</u>	<u>-</u>	<u>(14,992)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>118,704</u>	<u>5</u>	<u>(113,952)</u>	<u>(5)</u>	<u>151,956</u>	<u>4</u>	<u>(76,767)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利	244,830	11	124,575	5	279,081	8	195,534	5
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(63,356)	(3)	(23,391)	(1)	(71,422)	(2)	(43,012)	(1)
8200	本期淨利	<u>181,474</u>	<u>8</u>	<u>101,184</u>	<u>4</u>	<u>207,659</u>	<u>6</u>	<u>152,522</u>	<u>4</u>
	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	(12,231)	(1)	(12,154)	-	(13,380)	-	(28,223)	(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	(8,047)	-	(15,519)	(1)	(17,025)	(1)	(14,102)	-
8310		(20,278)	(1)	(27,673)	(1)	(30,405)	(1)	(42,325)	(1)
	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	(31,875)	(1)	(467,239)	(19)	23,771	-	(408,302)	(10)
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	<u>50</u>	<u>-</u>	(17,213)	(1)	(10,523)	-	(4,320)	-
8360		(31,825)	(1)	(484,452)	(20)	13,248	-	(412,622)	(10)
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	(52,103)	(2)	(512,125)	(21)	(17,157)	(1)	(454,947)	(11)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 129,371</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 410,941)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 190,502</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 302,425)</u>	<u>(7)</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 181,491	8	\$ 101,184	4	\$ 207,732	6	\$ 152,522	4
8620	非控制權益	(17)	-	-	-	(73)	-	-	-
8600		<u>\$ 181,474</u>	<u>8</u>	<u>\$ 101,184</u>	<u>4</u>	<u>\$ 207,659</u>	<u>6</u>	<u>\$ 152,522</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 129,823	6	(\$ 410,941)	(17)	\$ 191,011	5	(\$ 302,425)	(7)
8720	非控制權益	(452)	-	-	-	(509)	-	-	-
8700		<u>\$ 129,371</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 410,941)</u>	<u>(17)</u>	<u>\$ 190,502</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 302,425)</u>	<u>(7)</u>
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 1.39</u>		<u>\$ 1.00</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.21</u>		<u>\$ 0.67</u>		<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 1.00</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 115 年 8 月 6 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
合併財務報告
民國 115 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										權 益			
		其 他 權 益 項 目										總 計			
		普 通 股	特 別 股	預 收 股 本	小 計	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 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 評 價 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,511,202	\$ 2,801	\$ 22	\$ 1,514,025	\$ 2,254,850	\$ 726,885	\$ 94,005	\$ 1,229,453	(\$ 120,331)	\$ 130,015	\$ -	\$ 5,828,902	\$ 143,062	\$ 5,971,964
B1	113 年度盈餘指撥及分配														
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	64,014	-	(64,014)	-	-	-	-	-	-
B7	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(544,057)	-	-	-	(544,057)	-	(544,057)
B17	特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(745)	-	-	-	(745)	-	(745)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	(94,005)	94,005	-	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	152,522	-	-	-	152,522	-	152,522
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(408,302)	(46,645)	-	(454,947)	-	(454,947)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	152,522	(408,302)	(46,645)	-	(302,425)	-	(302,425)
J1	可轉換特別股轉換	103	(103)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(17,428)	-	-	-	(17,428)	(143,062)	(160,490)
N1	員工認股權	2,210	-	1,201	3,411	6,676	-	-	-	-	-	-	10,087	-	10,087
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	73,634	-	(73,634)	-	-	-	-
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,513,515	\$ 2,698	\$ 1,223	\$ 1,517,436	\$ 2,261,526	\$ 790,899	\$ -	\$ 923,370	(\$ 528,633)	\$ 9,736	\$ -	\$ 4,974,334	\$ -	\$ 4,974,334
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,501,965	\$ 2,569	\$ 1,891	\$ 1,506,425	\$ 2,234,409	\$ 790,899	\$ -	\$ 1,124,303	(\$ 304,991)	\$ 28,077	\$ -	\$ 5,379,122	\$ 17,865	\$ 5,396,987
B1	114 年度盈餘指撥及分配														
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	40,964	-	(40,964)	-	-	-	-	-	-
B7	普通股現金股利	-	-	-	-	(75,142)	-	-	(375,709)	-	-	-	(450,851)	-	(450,851)
B7	特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(678)	-	-	-	(678)	-	(678)
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	276,914	(276,914)	-	-	-	-	-	-
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	-	-	207,732	-	-	-	207,732	(73)	207,659
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	24,207	(40,928)	-	(16,721)	(436)	(17,157)
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	207,732	24,207	(40,928)	-	191,011	(509)	190,502
J1	可轉換特別股轉換	74	(74)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	員工認股權	1,717	-	(1,891)	(174)	4,573	-	-	-	-	-	-	4,399	-	4,399
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,740)	(84,740)	-	(84,740)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,982	2,982
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,503,756	\$ 2,495	\$ -	\$ 1,506,251	\$ 2,163,840	\$ 831,863	\$ 276,914	\$ 637,770	(\$ 280,784)	(\$ 12,851)	(\$ 84,740)	\$ 5,038,263	\$ 20,338	\$ 5,058,601



董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡

(請參閱本合併財務報告之一部分。
會計師事務所民國 115 年 8 月 6 日核閱報告)

光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114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	\$ 279,081	\$ 195,534
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	88,770	85,576
A20200	攤銷費用	524	450
A20300	預期信用減損（利益）損失	(1,330)	2,192
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債之淨損益	(2,222)	(3,830)
A20900	財務成本	29,802	24,035
A21200	利息收入	(21,236)	(22,402)
A21300	股利收入	(5,174)	(1,202)
A21900	員工認股權酬勞成本	59	711
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	8,809	14,992
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損益	4	(10,611)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(801)
A22700	處分投資性不動產利益	(130,887)	-
A23100	處分投資收益	(4,020)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,218	9,116
A24100	外幣兌換淨損益	(17,012)	134,393
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	8,040	9,700
A31130	應收票據	53,380	22,441
A31150	應收帳款	(585,940)	(183,019)
A31180	其他應收款	(110,437)	1,924
A31200	存 貨	(330,125)	(45,974)
A31240	其他流動資產	(39,553)	(13,589)
A32110	持有供交易之金融負債	(170)	(4,552)
A32130	應付票據	(2,172)	(4,796)
A32150	應付帳款	428,883	(236,899)
A32125	合約負債	(24,048)	(7,872)

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款	(\$ 71,685)	(\$ 65,944)
A32230	其他流動負債	(52,589)	3,635
A32240	淨確定福利負債	(241)	(740)
A33000	營運產生之現金	(496,271)	(97,532)
A33100	收取之利息	18,111	27,445
A33300	支付之利息	(30,689)	(23,451)
A33500	支付之所得稅	(84,507)	(71,747)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(593,356)	(165,285)
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	(71,723)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	31,635	153,035
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,230)	(90,304)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	109,963	55,638
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(17,150)	-
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	-	5,378
B02700	購置不動產、廠房及設備	(35,285)	(113,202)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12	11,416
B04500	購置無形資產	-	(210)
B05400	購置投資性不動產	(107,384)	(707)
B05500	處分投資性不動產	487,953	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(8,698)
B06800	其他非流動資產減少	5,759	-
B07600	收取關聯企業股利	-	5,262
B09900	收取股利	-	1,202
BBBB	投資活動之淨現金流入	401,550	18,810
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	83,632	534,515
C00500	應付短期票券增加	55,924	19,423
C01600	舉借長期借款	450,000	833,000
C01700	償還長期借款	(336,800)	(802,768)
C04020	租賃本金償還	(17,704)	(15,558)
C04300	其他非流動負債增加	4,490	7,257
C04400	其他非流動負債減少	(20,000)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
C04800	員工執行認股權	\$ 4,340	\$ 9,376
C04900	庫藏股票買回成本	(84,740)	-
C05400	取得子公司股權	-	(80,245)
C05800	非控制權益增加	<u>2,982</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>142,124</u>	<u>505,000</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>34,079</u>	(<u>315,424</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(15,603)	43,101
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>850,588</u>	<u>629,085</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 834,985</u>	<u>\$ 672,186</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 115 年 8 月 6 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 115 年及 114 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 115 年 8 月 6 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) 116 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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,398	\$ 1,494	\$ 1,816
銀行支票及活期存款	547,686	799,638	644,611
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	284,901	49,456	25,759
	<u>\$ 834,985</u>	<u>\$ 850,588</u>	<u>\$ 672,186</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<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	\$ 3,116	\$ 8,040	\$ 13,815
國內未上市（櫃）股票	17,150	-	-
	<u>\$ 20,266</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ 13,815</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<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	\$ 894	\$ 170	\$ 8,783
<u>金融負債－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 1,202

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>115年6月30日</u>			
買入遠期外匯	美金兌日幣	115.12.24~116.4.27	USD 3,446/ JPY 540,697
買入遠期外匯	歐元兌美金	115.7.27	EUR 800/ USD 932
買入遠期外匯	歐元兌日幣	116.1.20~116.6.21	EUR 1,852/ JPY 336,846
買入遠期外匯	美金兌新台幣	115.7.15~115.7.27	USD 2,000/ NTD 63,424
<u>114年12月31日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌日幣	115.4.30	EUR 158 /JPY 25,254
買入遠期外匯	歐元兌美金	115.1.15-115.2.12	EUR 613 /USD 726
買入遠期外匯	美金兌日幣	115.1.22-115.10.20	USD 3,861 /JPY 561,517
賣出遠期外匯	美金兌越南盾	115.1.30	USD 1,000 /VND 26,390,000
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	115.1.30	USD 200 /RMB 1,400
<u>114年6月30日</u>			
買入遠期外匯	美金兌日幣	114.7.3-115.8.20	USD 6,693/ JPY 986,387
買入遠期外匯	歐元兌美金	114.7.17-115.2.12	EUR 1,443/ USD 1,635
買入遠期外匯	歐元兌日幣	114.12.30-115.4.30	EUR 1,510/ JPY 242,332
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.7.10-114.10.15	USD 14,000/ NTD 418,849

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>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資(一)			
國內上櫃股票	\$ 95,617	\$ 57,672	\$ 45,462
債務工具投資(二)~(四)			
國內公司債	20,000	-	-
國外公司債	<u>494,019</u>	<u>525,989</u>	<u>478,570</u>
	<u>\$ 609,636</u>	<u>\$ 583,661</u>	<u>\$ 524,032</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) 合併公司購買國外公司債，票面利率區間為 1.375%~5.35%。

(三) 合併公司於 115 年 4 月購買南山人壽所發行之 10 年期公司債，票面利率為 3.75%。

(四) 合併公司於 115 年 6 月購買全球人壽所發行之 10 年期公司債，票面利率為 4.2%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
用途受限制存款－信託			
專戶存款(一)	\$ -	\$ 79,863	\$ 24,220
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>350,318</u>	<u>373,900</u>	<u>411,237</u>
	<u>\$ 350,318</u>	<u>\$ 453,763</u>	<u>\$ 435,457</u>

(一) 合併公司將預售屋價金交付信託，由金融機構負責承作，設立專款專用帳戶，並由受託機構於信託存續期間，按信託契約約定辦理工程款支付等資金控管事宜。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 17,050	\$ 70,430	\$ 23,253
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,050</u>	<u>\$ 70,430</u>	<u>\$ 23,253</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,266,712	\$ 673,622	\$ 910,818
減：備抵損失	(28,970)	(29,000)	(30,772)
	<u>\$ 1,237,742</u>	<u>\$ 644,622</u>	<u>\$ 880,046</u>
<u>其他應收款（含關係人）</u>			
出售原物料款	\$ 403,047	\$ 291,357	\$ 397,136
應收退稅款	42,360	33,651	34,864
應收利息	13,421	10,296	11,960
應收保險理賠款（註）	-	-	17,324
應收股利	5,174	-	-
其 他	10,810	16,601	5,323
減：備抵損失	(158,692)	(158,529)	(156,898)
	<u>\$ 316,120</u>	<u>\$ 193,376</u>	<u>\$ 309,709</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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
30 天以下	\$ 659,110	\$ 349,047	\$ 473,683
31 至 60 天	453,962	236,929	278,633
61 至 120 天	124,907	59,292	116,073
121 天以上	<u>28,733</u>	<u>28,354</u>	<u>42,429</u>
合 計	<u>\$ 1,266,712</u>	<u>\$ 673,622</u>	<u>\$ 910,818</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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 29,000	\$ 11,256
加：本期提列減損損失（註）	-	19,516
減：本期迴轉減損損失	(<u>30</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ 30,772</u>

註：合併公司本期提列應收帳款減損損失之部分應收帳款已涵蓋於信用保險保障範圍，相關保險賠償金經合併公司評估幾乎可以確定會收到補償，因此認列保險補償相關之其他應收款 17,324 仟元，並將相關收益認列於預期信用減損損失項下以淨額方式表達。

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 158,529	\$ 158,254
外幣換算差額	<u>163</u>	(<u>1,356</u>)
期末餘額	<u>\$ 158,692</u>	<u>\$ 156,898</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 85,391	\$ 86,691	\$ 87,072
減：未賺得融資收益	(4,683)	(4,683)	(4,699)
減：備抵損失	(80,708)	(82,008)	(53,425)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,948</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115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80,708仟元之備抵損失。

十二、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
商 品	\$ 63,285	\$ 57,977	\$ 32,154
製 成 品	552,558	472,125	535,675
半 成 品	633,852	532,646	804,140
原 物 料	588,105	368,158	512,490
託外加工品	28,675	9,847	6,195
在途存貨	95,039	147,960	50,025
待售房地	-	48,986	-
在建房地	-	-	558,659
	<u>\$ 1,961,514</u>	<u>\$ 1,637,699</u>	<u>\$ 2,499,338</u>

115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(8,527)仟元及5,218仟元。

114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(5,046)仟元及9,116仟元。

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
			115年 6月30日	114年 12月31日	114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%	(2)
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	TOPTX 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	投資活動及產品服務	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.	成衣加工及家居製品加工及製造	100%	100%	100%	(1)
本 公 司	共隆股份有限公司	不動產租賃	100%	100%	100%	(1)
共隆股份有限公司	共同建設股份有限公司	建設業務	100%	100%	100%	(1)、(3)
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.	光隆羽絨製品（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.	株式会社 Makoto Build	建設業務	70%	70%	-	(1)、(4)
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)

(1) 係非重要子公司，其 115 及 114 年第 2 季財務報表未經會計師核閱。

(2) 係非重要子公司，其 115 年第 2 季財務報表經會計師核閱，惟 114 年第 2 季財務報表未經會計師核閱。

(3) 合併公司於 114 年 1 月以 160,490 仟元收購共同建設股份有限公司 5,952 仟股，致持股比例由 60% 增加至 100%，請參閱附註二九。

(4) 合併公司於 114 年 7 月以日幣 210,000 仟元現金出資新設日本合資公司株式会社 Makoto Build 取得 70% 股權。

(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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 269,986</u>	<u>\$ 308,408</u>	<u>\$ 302,764</u>

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。

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，請參閱附表六。

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
<u>成本</u>							
115年1月1日餘額	\$ 162,049	\$ 1,682,898	\$ 555,675	\$ 42,023	\$ 162,142	\$ 28,451	\$ 2,633,238
增 添	-	5,378	15,676	938	9,104	6,676	37,772
處 分	-	-	(449)	-	(1,267)	-	(1,716)
重 分 類	53,508	96,330	-	-	34,480	(35,124)	149,194
淨兌換差額	-	11,190	5,382	411	652	(3)	17,632
115年6月30日餘額	<u>\$ 215,557</u>	<u>\$ 1,795,796</u>	<u>\$ 576,284</u>	<u>\$ 43,372</u>	<u>\$ 205,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,836,120</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 617,567	\$ 474,389	\$ 28,581	\$ 131,711	\$ -	\$ 1,252,248
折舊費用	-	34,989	14,064	1,699	5,696	-	56,448
處 分	-	-	(449)	-	(1,251)	-	(1,700)
淨兌換差額	-	4,709	4,857	345	479	-	10,390
115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657,265</u>	<u>\$ 492,861</u>	<u>\$ 30,625</u>	<u>\$ 136,635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,317,386</u>
115年6月30日淨額	<u>\$ 215,557</u>	<u>\$ 1,138,531</u>	<u>\$ 83,423</u>	<u>\$ 12,747</u>	<u>\$ 68,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,518,734</u>
<u>成本</u>							
114年1月1日餘額	\$ 694,917	\$ 1,501,523	\$ 603,336	\$ 35,210	\$ 150,288	\$ 646,249	\$ 3,631,523
增 添	-	11,849	8,096	-	6,297	71,224	97,466
處 分	-	(6,912)	(709)	(414)	(280)	-	(8,315)
重 分 類	-	317,854	(41)	-	8,471	(326,747)	(463)
淨兌換差額	-	(99,968)	(62,807)	(3,603)	(7,204)	(3,057)	(176,639)
114年6月30日餘額	<u>\$ 694,917</u>	<u>\$ 1,724,346</u>	<u>\$ 547,875</u>	<u>\$ 31,193</u>	<u>\$ 157,572</u>	<u>\$ 387,669</u>	<u>\$ 3,543,572</u>
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 663,719	\$ 506,566	\$ 27,101	\$ 127,154	\$ -	\$ 1,324,540
折舊費用	-	33,092	19,514	1,034	6,663	-	60,303
處 分	-	(6,108)	(709)	(414)	(279)	-	(7,510)
重 分 類	-	1,256	(41)	-	(1,256)	-	(41)
淨兌換差額	-	(46,904)	(57,056)	(2,698)	(5,139)	-	(111,797)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,055</u>	<u>\$ 468,274</u>	<u>\$ 25,023</u>	<u>\$ 127,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,265,495</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 694,917</u>	<u>\$ 1,079,291</u>	<u>\$ 79,601</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 30,429</u>	<u>\$ 387,669</u>	<u>\$ 2,278,077</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	5至51年
廠房工程	5至20年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至7年
其他設備	
辦公設備	3至8年
空調配管	5至10年
水電設備	6至10年
其他設備	2至20年
租賃改良	2年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 42,362	\$ 42,801	\$ 40,802
建築物	51,936	61,236	64,684
機器設備	2,423	1,618	1,938
運輸設備	9,556	13,381	13,068
	<u>\$ 106,277</u>	<u>\$ 119,036</u>	<u>\$ 120,492</u>
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 5,425</u>
			<u>\$ 3,813</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 483	\$ 453	\$ 985
建築物	5,943	5,369	11,911
機器設備	184	-	322
運輸設備	2,796	2,457	5,855
	<u>\$ 9,406</u>	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 19,073</u>
			<u>\$ 17,123</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115年及114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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 29,282</u>	<u>\$ 33,236</u>	<u>\$ 29,832</u>
非流動	<u>\$ 40,853</u>	<u>\$ 48,575</u>	<u>\$ 55,247</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114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	1.35%~5%	1.64%~5%	5%
運輸設備	1.6%~1.75%	0.77%~1.7%	0.77%~1.7%

(三) 其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 6,538	\$ 7,138	\$ 13,313	\$ 15,221
低價值資產租賃費用	\$ 356	\$ 80	\$ 646	\$ 345
租賃之現金（流出）				
總額	(\$ 16,373)	(\$ 15,452)	(\$ 32,991)	(\$ 32,449)

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

	土 地	建 築 物	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>				
115年1月1日餘額	\$ 2,062,626	\$ 600,621	\$ 551,175	\$ 3,214,422
增 添	156	471	121,169	121,796
處 分	(215,148)	(145,799)	-	(360,947)
重 分 類	86,808	549,115	(635,923)	-
轉列不動產、廠房及設備	(58,818)	(91,019)	-	(149,837)
淨兌換差額	(5,703)	(4,390)	(434)	(10,527)
115年6月30日餘額	\$ 1,869,921	\$ 908,999	\$ 35,987	\$ 2,814,907
<u>累計折舊</u>				
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 138,277	\$ -	\$ 138,277
折舊費用	-	13,249	-	13,249
處 分	-	(3,881)	-	(3,881)
淨兌換差額	-	(900)	-	(900)
115年6月30日餘額	\$ -	\$ 146,745	\$ -	\$ 146,745
115年6月30日淨額	\$ 1,869,921	\$ 762,254	\$ 35,987	\$ 2,668,162

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	建造中投資性 不動產	合	計
成本								
114年1月1日餘額	\$ 1,026,537		\$ 518,219			\$ 96,982		\$ 1,641,738
增 添	-		683			24		707
淨兌換差額	(9,590)		(6,874)			-		(16,464)
114年6月30日餘額	<u>\$ 1,016,947</u>		<u>\$ 512,028</u>			<u>\$ 97,006</u>		<u>\$ 1,625,981</u>
累計折舊								
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 37,114			\$ -		\$ 37,114
折舊費用	-		8,150			-		8,150
淨兌換差額	-		(758)			-		(758)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 44,506</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 44,506</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 1,016,947</u>		<u>\$ 467,522</u>			<u>\$ 97,006</u>		<u>\$ 1,581,475</u>

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

投資性不動產於各資產負債表日之公允價值主要係由獨立不動產估價師依不動產估價技術中之市價法及收益法進行評價及及管理階層依據公告現值等為基礎，評價所得公允價值如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
公允價值	<u>\$ 2,828,646</u>	<u>\$ 3,259,939</u>	<u>\$ 1,830,140</u>

經合併公司管理階層評估，相較於 114 年及 113 年 12 月 31 日，115 年及 114 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，請參閱附註三二。

十八、無形資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
每一類別之帳面金額			
商 譽	\$ 22,022	\$ 22,022	\$ 22,022
電腦軟體成本	704	1,150	1,623
其 他	<u>1,030</u>	<u>1,063</u>	<u>1,036</u>
	<u>\$ 23,756</u>	<u>\$ 24,235</u>	<u>\$ 24,681</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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 82,150	\$ 100,342	\$ 92,125
預付貨款	48,128	19,914	35,806
應收融資租賃款(附註十一)	-	-	28,948
取得合約之增額成本	-	-	34,776
預付保險費	14,756	13,368	15,265
當期所得稅資產	13,873	13,493	1,069
其 他	<u>73,899</u>	<u>45,493</u>	<u>63,579</u>
	<u>\$ 232,806</u>	<u>\$ 192,610</u>	<u>\$ 271,568</u>
<u>非 流 動</u>			
預付土地使用權款	\$ 36,136	\$ 36,136	\$ 36,136
存出保證金	26,075	24,753	26,538
預付設備款	377	-	143
預付房地款	65,878	72,460	10,239
其 他	<u>49,203</u>	<u>48,402</u>	<u>47,416</u>
	<u>\$ 177,669</u>	<u>\$ 181,751</u>	<u>\$ 120,472</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 2,064,594</u>	<u>\$ 1,980,962</u>	<u>\$ 1,738,554</u>
利率區間	<u>1.3%~1.98%</u>	<u>0.99%~1.83%</u>	<u>0.8%~1.88%</u>

(二) 應付短期票券

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付商業本票	\$ 162,400	\$ 106,000	\$ 165,500
減：應付短期票券折價	(<u>615</u>)	(<u>139</u>)	(<u>653</u>)
	<u>\$ 161,785</u>	<u>\$ 105,861</u>	<u>\$ 164,847</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

115 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>\$ 162,400</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 161,785</u>	3.238%~3.388%	投資性不動產	<u>\$ 555,460</u>

114 年 12 月 31 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	\$ 106,000	\$ 139	\$ 105,861	3.138%	投資性不動產	\$ 558,063

114 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	\$ 165,500	\$ 653	\$ 164,847	3.14%~3.24%	投資性不動產	\$ 560,667

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
附註三二。

(三) 長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款			
銀行借款(1)	\$ 54,876	\$ 57,731	\$ 59,634
無擔保借款			
信用借款(2)	<u>886,110</u>	<u>771,319</u>	<u>938,358</u>
	940,986	829,050	997,992
減：列為1年內到期部分	(<u>109,176</u>)	(<u>75,194</u>)	(<u>274,187</u>)
長期借款	<u>\$ 831,810</u>	<u>\$ 753,856</u>	<u>\$ 723,805</u>
利率區間	1.65%~2.22%	1.46%~2.22%	0.5%~2.87%

(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。

(2) 本公司於 113 年向富邦銀行動撥政策性貸款用於海外投資，借款到期日為 118 年 12 月 10 日，前兩年為寬限期，第三年起分 36 期本金按月攤還。截至 115 年 6 月 30 日止，有效年利率為 1.65%。

前項借款自簽約日起，以每年度會計師查核簽證後之合併財務報告為計算基礎，每年檢核一次，應維持以下財務比率：

A. 負債比率【負債／有形淨值】維持 100%（含）以下

B. 流動比率【流動資產／流動負債】維持 100%（含）以上

C. 利息保障倍數【（稅前淨利＋利息費用＋折舊＋攤銷）／利息費用】維持 10 倍（含）以上

上述財務比率於每年 5 月辦理檢視，若未達成，額度重新檢討。如有違反核貸規定或移用貸款情事，本貸款即全部視為到期應立即償還全部欠款。

二一、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 154,027	\$ 177,792	\$ 141,122
應付員工酬勞	15,000	22,130	11,250
應付董事酬勞	7,036	14,000	9,000
應付加工費	39,728	31,139	38,152
應付設備及工程款	39,670	22,394	13,743
應付股利	451,529	-	544,802
應付營業稅	3,215	8,135	7,046
應付投資款	-	-	80,245
其 他	84,953	122,707	83,921
	<u>\$ 795,158</u>	<u>\$ 398,297</u>	<u>\$ 929,281</u>

二二、退職後福利計畫

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 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 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 26 仟元、40 仟元、52 仟元及 80 仟元。

二三、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	115年6月30日	114年12月31日	114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>150,376</u>	<u>150,197</u>	<u>151,352</u>
已發行股本	<u>\$ 1,503,756</u>	<u>\$ 1,501,965</u>	<u>\$ 1,513,515</u>
預收股數	<u>-</u>	<u>46,250</u>	<u>33,550</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,223</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 115 年第二季員工執行認股權及可轉換特別股分別共計

46,000 股及 2,000 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。

預收股本係員工執行認股權之預收股款，因於資產負債表日尚未完成交付股票，故列入預收股本項下。

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 115 年 6 月 30 日止，本公司甲種特別股共計 17,950 仟股已申請轉換為本公司普通股。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114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	\$ 1,495,140	\$ 1,564,532	\$ 1,560,251
公司債轉換溢價	640,431	640,431	640,431
庫藏股票交易	-	-	29,284
失效認股權	21,851	21,851	21,801
<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	1,221	1,221
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,737	3,914	6,078
	<u>\$ 2,163,840</u>	<u>\$ 2,234,409</u>	<u>\$ 2,261,526</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。

本公司分別於 115 年 5 月 29 日及 114 年 5 月 27 日舉行股東會，分別決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 40,964</u>	<u>\$ 64,014</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>\$276,914</u>	<u>(\$ 94,005)</u>
普通股現金股利	<u>\$375,709</u>	<u>\$544,057</u>
特別股現金股利(註)	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 745</u>
每股普通股現金股利(元)	\$ 2.5	\$ 3.6
每股特別股現金股利(元)	\$ 2.6514	\$ 2.7075

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 113 年度盈餘分配案於除權(息)基準日 114 年 7 月 29 日尚未轉換之特別股共計 269 仟股，依董事會決議分派每股 2.7075 元股息，共支付特別股股利 728 仟元。

另本公司股東會於 115 年 5 月 29 日決議以資本公積 75,142 仟元發放現金。

(四) 非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 17,865	\$ 143,062
本期淨損	(73)	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(436)	-
收購子公司非控制權益(附註 三十)	-	(143,062)
現金增資	<u>2,982</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 20,338</u>	<u>\$ -</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
115年1月1日股數	-
本期增加	<u>1,784</u>
115年6月30日股數	<u>1,784</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經 115 年 3 月 9 日董事會決議於 115 年 3 月 10 日至 115 年 5 月 8 日間，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,000 仟股，買回之價格區間為 35.00 元至 49.00 元。截至 115 年 6 月 30 日止，本公司已買回 1,784 仟股，共計 84,740 仟元。

本公司截至 115 年 6 月 30 日已買回公司普通股股份計 1,784 仟股，買回目的為維護公司信用及股東權益，依規定應於買回之日起 6 個月內辦理註銷。

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

二四、收 入

(一) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款及票據 (附註十)	<u>\$ 1,254,792</u>	<u>\$ 715,052</u>	<u>\$ 903,299</u>	<u>\$ 803,008</u>
合約負債				
紡織品銷貨	\$ 21,264	\$ 4,565	\$ 46,856	\$ 60,332
房地銷售	<u>-</u>	<u>40,747</u>	<u>147,574</u>	<u>141,982</u>
合約負債－流動	<u>\$ 21,264</u>	<u>\$ 45,312</u>	<u>\$ 194,430</u>	<u>\$ 202,314</u>

(二) 合約成本相關資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流動</u>			
取得合約之增額成本	\$ -	\$ -	\$ 34,776

(三) 客戶合約收入之細分

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
紡織品銷售	\$ 3,640,653	\$ 4,068,953
房地銷售	55,281	-
其他收入	25,634	29,788
	<u>\$ 3,721,568</u>	<u>\$ 4,098,741</u>

二五、稅前淨利

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 5,050	\$ 4,823	\$ 9,465	\$ 11,177
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之債務工 具投資	5,786	4,335	11,771	10,990
租賃投資淨額	-	88	-	235
	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ 9,246</u>	<u>\$ 21,236</u>	<u>\$ 22,402</u>

(二) 其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 6,302	\$ 2,639	\$ 12,566	\$ 5,455
股利收入	5,174	1,202	5,174	1,202
其他	-	-	40	27
	<u>\$ 11,476</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 17,780</u>	<u>\$ 6,684</u>

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益	\$ 22,574	\$ 192,174	\$ 84,035	\$ 236,825
外幣兌換損失	(26,711)	(313,252)	(74,261)	(353,590)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 損益	3,646	(451)	2,491	(1,340)

(接次頁)

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
處分透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之債				
務工具投資利益	\$ 4,020	\$ -	\$ 4,020	\$ -
處分不動產、廠房及設				
備損益	-	10,577	(4)	10,611
處分投資性不動產利益	106,588	-	130,887	-
處分關聯企業利益	-	801	-	801
其 他	(<u>141</u>)	<u>4,222</u>	<u>4,383</u>	<u>39,867</u>
	<u>\$ 109,976</u>	<u>(\$ 105,929)</u>	<u>\$ 151,551</u>	<u>(\$ 66,826)</u>

(四) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 14,606	\$ 14,316	\$ 28,474	\$ 27,601
租賃負債之利息	636	620	1,328	1,325
減：列入符合要件資產				
成本之金額	-	(<u>2,435</u>)	-	(<u>4,891</u>)
	<u>\$ 15,242</u>	<u>\$ 12,501</u>	<u>\$ 29,802</u>	<u>\$ 24,035</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 4,891
利息資本化利率	1.77%~2.865%

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,577	\$ 22,931	\$ 41,348	\$ 47,214
營業費用	18,716	16,840	36,776	32,815
其他利益及損失	<u>7,690</u>	<u>3,314</u>	<u>10,646</u>	<u>5,547</u>
	<u>\$ 46,983</u>	<u>\$ 43,085</u>	<u>\$ 88,770</u>	<u>\$ 85,576</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>249</u>	<u>234</u>	<u>524</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 450</u>

(六) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,363	\$ 3,296	\$ 6,786	\$ 6,715
確定福利計畫	<u>26</u>	<u>40</u>	<u>52</u>	<u>80</u>
	3,389	3,336	6,838	6,795
股份基礎給付				
權益交割	30	355	59	711
其他員工福利	<u>300,566</u>	<u>299,757</u>	<u>589,631</u>	<u>590,379</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 303,985</u>	<u>\$ 303,448</u>	<u>\$ 596,528</u>	<u>\$ 597,885</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 215,111	\$ 204,426	\$ 393,373	\$ 393,626
營業費用	<u>88,874</u>	<u>99,022</u>	<u>203,155</u>	<u>204,259</u>
	<u>\$ 303,985</u>	<u>\$ 303,448</u>	<u>\$ 596,528</u>	<u>\$ 597,885</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，其中應保留不低於百分之五十為基層員工酬勞。115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 115 年及 114 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

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 11,250</u>
董事酬勞	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,269</u>	<u>\$ 7,036</u>	<u>\$ 9,000</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。

114 及 113 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 115 年 3 月 9 日及 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 22,130		\$ 32,130
董事酬勞		14,000		25,000

114 及 113 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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、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：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 58,824	\$ 23,887	\$ 62,935	\$ 42,486
以前年度之調整	(1,476)	-	(1,476)	-
未分配盈餘加徵	-	6,266	-	6,266
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,008</u>	<u>(6,762)</u>	<u>9,963</u>	<u>(5,740)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 63,356</u>	<u>\$ 23,391</u>	<u>\$ 71,422</u>	<u>\$ 43,012</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 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，本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

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 181,491	\$ 101,184	\$ 207,732	\$ 152,522
減：已宣告之特別股股利	<u>6</u>	<u>10</u>	<u>(661)</u>	<u>(731)</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	181,497	101,194	207,071	151,791
加：特別股股利	<u>(6)</u>	<u>(10)</u>	<u>661</u>	<u>731</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 181,491</u>	<u>\$ 101,184</u>	<u>\$ 207,732</u>	<u>\$ 152,522</u>

股 數

單位：仟股

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114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	149,598	151,185	149,508	151,157
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	144	293	153	405
員工酬勞	298	221	471	430
可轉換特別股	-	273	252	274
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>150,040</u>	<u>151,972</u>	<u>150,384</u>	<u>152,266</u>

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

本公司員工認股權計畫

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。

	115年1月1日至6月30日				114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)
員工認股權								
期初流通在外	292	\$ 44.9	319	\$ 33.5	371	\$ 48.4	951	\$ 36.1
本期執行	(12)	44.9	(114)	33.5	(17)	48.4	(237)	36.1
本期放棄	(3)	44.9	-	-	(9)	48.4	-	-
期末流通在外	<u>277</u>	44.9	<u>205</u>	33.5	<u>345</u>	48.4	<u>714</u>	36.1
期末可執行	<u>277</u>		<u>205</u>		<u>164</u>		<u>714</u>	

115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 30 仟元、355 仟元、59 仟元及 711 仟元。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 114 年 1 月向非控制權益購入共同建設股份有限公司之 40% 股權，股權交易完成後，合併公司對共同建設股份有限公司之持股比例由 60% 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。

	共 同 建 設 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	(\$ 160,490)
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	143,062
權益交易差額	(\$ 17,428)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 17,428)

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

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

115 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	\$ 95,617	\$ -	\$ -	\$ 95,617

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
債務工具投資				
— 國內公司債	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000
— 國外公司債	<u>494,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>494,019</u>
	<u>\$609,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$609,636</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	\$ -	\$ 3,116	\$ -	\$ 3,116
國內未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,150</u>	<u>17,150</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,116</u>	<u>\$ 17,150</u>	<u>\$ 20,266</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>\$ 894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 894</u>

114 年 12 月 31 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	\$ 57,672	\$ -	\$ -	\$ 57,672
債務工具投資				
— 國外公司債	<u>525,989</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>525,989</u>
	<u>\$583,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$583,661</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>\$ 8,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,040</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>\$ 170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170</u>

114 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				
一 國內上櫃股票	\$ 45,462	\$ -	\$ -	\$ 45,462
債務工具投資				
一 國外公司債	478,570	-	-	478,570
	<u>\$ 524,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 524,032</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	\$ -	\$ 13,815	\$ -	\$ 13,815
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,985	\$ -	\$ 9,985

115 年及 114 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	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

	115年6月30日	114年12月31日	114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	\$ 20,266	\$ 8,040	\$ 13,815
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	2,713,855	2,179,128	2,285,787
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	609,636	583,661	524,032
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	894	170	9,985
按攤銷後成本衡量（註2）	4,851,340	3,759,003	4,484,761

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（含一年內到期部分）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，參閱附註三五。

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：

		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
資	產			
歐	元	\$ 575	\$ 750	\$ 4,518
美	金	2,541	7,290	9,297
負	債			
歐	元	617	168	-
美	金	277	2	9,985

敏感度分析

合併公司主要受到美金及越南盾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。

	美金之影響	越南盾之影響
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
損益 (i)	\$ 46,405	\$ 43,118
		(115年1月1日至6月30日)
		(114年1月1日至6月30日)

(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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 635,219	\$ 923,345	\$ 435,944
—金融負債	1,526,514	356,365	395,267
具現金流量利率風險			
—金融資產	544,154	376,196	696,634
—金融負債	1,710,986	2,661,319	2,611,205

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,917 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,786 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%，115 年及 114 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 9,562 仟元及 4,546 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115年6月30日暨114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5,723,613仟元、5,365,205仟元及5,630,129仟元。

(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。

115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	\$ 818,247	\$ 846,147	\$ 195,644	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,912	5,780	22,287	39,426	2,852
銀行借款	385,207	1,451,213	525,449	804,755	52,890
	<u>\$ 1,206,366</u>	<u>\$ 2,303,140</u>	<u>\$ 743,380</u>	<u>\$ 844,181</u>	<u>\$ 55,742</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>\$ 30,979</u>	<u>\$ 39,426</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 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	\$ 590,439	\$ 399,128	\$ 47,485	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	3,156	5,956	25,872	48,333	2,907
銀行借款	563,534	997,939	625,133	757,800	57,932
其他長期負債	42	81	377	21,090	-
	<u>\$ 1,157,171</u>	<u>\$ 1,403,104</u>	<u>\$ 698,867</u>	<u>\$ 827,223</u>	<u>\$ 60,839</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>\$ 34,984</u>	<u>\$ 48,333</u>	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114 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	\$ 659,890	\$ 919,507	\$ 145,343	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,610	5,220	22,732	53,128	2,958
銀行借款	586,904	1,111,093	505,060	699,313	58,543
其他長期負債	42	84	374	20,567	-
	<u>\$ 1,249,446</u>	<u>\$ 2,035,904</u>	<u>\$ 673,509</u>	<u>\$ 773,008</u>	<u>\$ 61,501</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>\$ 30,562</u>	<u>\$ 53,128</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 1,491</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。

115 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	<u>\$ 93,095</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,262</u>	<u>\$ -</u>

114 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	\$ 50,650	\$ 17,591	\$110,349	\$ -

114 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	\$213,034	\$187,528	\$270,425	\$ 38,480

三一、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
PT. TACTICAL GARMENT GARUT	關聯企業
大園韓食股份有限公司	關聯企業
共同租賃股份有限公司	關聯企業
夏越實業股份有限公司	關聯企業（自 114 年 4 月處分後為非關係人）
樹東企業股份有限公司	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
凰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
悅生投資有限公司	實質關係人
摩登精品投資有限公司	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
李 欣 燕	實質關係人

(二) 營業收入

關係人名稱／類別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業				
大園韓食股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 56	\$ -
夏越實業股份有限公司	-	-	-	140
實質關係人				
麗秋投資有限公司	-	-	19,947	-
悅生投資有限公司	-	-	12,900	-
皇祿投資股份有限公司	-	-	23,729	-
樹東企業股份有限公司	-	79	2,895	3,755
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 59,527</u>	<u>\$ 3,895</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 進 貨

關係人名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
PT. TACTICAL GARMENT GARUT	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,436</u>

(四) 合約負債

關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,747</u>	<u>\$ 18,553</u>

(五) 應收關係人款項（不含向關係人放款）

關係人名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款			
夏越實業股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>
其他應收款			
PT. TACTICAL GARMENT GARUT	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,471</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115 年及 114 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。

(六) 其他流動資產

關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
暫 付 款			
PT. TACTICAL			
GARMENT GARUT	\$ 12,304	\$ -	\$ -

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

關 係 人 名 稱 / 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款			
PT. TACTICAL			
GARMENT GARUT	\$ -	\$ -	\$ 2,407
其他應付款			
關聯企業	\$ 210	\$ 992	\$ 210
實質關係人			
樹東企業股份有限 公司	-	-	80,373
鑫開富股份有限公 司	30	-	-
	\$ 240	\$ 992	\$ 80,583

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 處分投資性不動產

關 係 人 名 稱	處 分	價 款	處 分	損 益
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日
皇祿投資股份有限公司	\$ 63,124	\$ -	\$ 10,662	\$ -

關 係 人 名 稱	處 分	價 款	處 分	損 益
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
皇祿投資股份有限公司	\$ 63,124	\$ -	\$ 10,662	\$ -

(九) 承租協議

關 係 人 名 稱	115年1月1日 至6月30日	114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	\$ 2,030	\$ 2,899

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	共同租賃股份有限公司	\$ 9,602	\$ 13,285	\$ 15,372

關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息費用				
共同租賃股份有限公司	\$ 46	\$ 62	\$ 98	\$ 129

(十) 取得金融資產

115年1月1日至6月30日：無。

114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
樹東企業股份有限公 司	採用權益法之 投資	5,952,449	共同建設股份 有限公司	\$ 160,490

(十一) 處分金融資產

115年4月1日至6月30日：無。

114年4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
樹東企業股份 有限公司	採用權益法 之投資	700,000	夏越實業 股份有限 公司	\$ 5,378	\$ 801

115年1月1日至6月30日：無。

114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
樹東企業股份 有限公司	採用權益法 之投資	700,000	夏越實業 股份有限 公司	\$ 5,378	\$ 801

(十二) 非流動負債

關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
忠路投資股份有限公司	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000

(十三) 其他收入

關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205
實質關係人	29	28	60	57
	\$ 29	\$ 28	\$ 60	\$ 262

(十四) 各項費用

關係人名稱 / 類別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>製造費用</u>				
PT. TACTICAL GARMENT GARUT	\$ 25,008	\$ 8	\$ 33,010	\$ 8
<u>營業費用</u>				
關聯企業	\$ 600	\$ 604	\$ 1,200	\$ 1,409
實質關係人	1,404	3,796	2,489	4,765
	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 6,174</u>

係加工費、租金及其他費用等。

(十五) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 21,232	\$ 23,089	\$ 40,959	\$ 43,160
退職後福利	153	135	306	260
股份基礎給付	-	78	-	187
長期員工福利	5,873	8,053	11,748	15,473
	<u>\$ 27,258</u>	<u>\$ 31,355</u>	<u>\$ 53,013</u>	<u>\$ 59,080</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 642,653</u>	<u>\$ 648,398</u>	<u>\$ 653,328</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) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

美 元	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	<u>\$ 2,482</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 1,884</u>

(二) 截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併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 3,000 仟元、3,000 仟元及 3,000 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 30,302</u>	<u>\$ 104,396</u>	<u>\$ 144,635</u>

三四、重大期後事項

(一) 本公司為維護公司信用及股東權益，於 115 年 3 月 10 日至 115 年 5 月 8 日間買回普通股 1,784 仟股。本公司於 115 年 8 月 6 日董事會決議辦理庫藏股註銷及減資變更登記，每股面額新台幣 10 元，減資基準日為 115 年 8 月 14 日。減資後實收資本額由新台幣 1,506,252 仟元減少至 1,488,412 仟元，已發行股份總數為普通股 148,592 仟股及特別股 250 仟股。

(二) 本公司為活化資產，於 115 年 8 月 6 日董事會決議出售位於臺中市南屯區之部分投資性不動產，並授權董事長依本次不動產估價師出具之估價金額，向下調整幅度以 5% 為限，辦理後續出售事宜。

三五、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：

115 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美金	\$ 98,576 31.85 (美金：新台幣)	\$ 3,139,646
美金	3,273 6.7910 (美金：人民幣)	104,245
美金	31,005 26,322 (美金：越南盾)	987,509
越南盾	44,487,418 0.000038 (越南盾：美金)	53,830

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
加拿大元	\$	2,755	22.39	(加拿大元：新台幣)	\$	61,681		
印 尼 盾		67,562,132	0.00178	(印尼盾：新台幣)		120,261		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		77,796	31.85	(美金：新台幣)		2,477,803		
美 金		1,967	6.7910	(美金：人民幣)		62,649		
美 金		3,284	26,322	(美金：越南盾)		104,595		
美 金		1,284	162.25	(美金：日圓)		40,895		
越 南 盾		75,760,481	0.000038	(越南盾：美金)		91,670		
<u>114 年 12 月 31 日</u>								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	60,139	31.43	(美金：新台幣)	\$	1,890,169		
美 金		1,643	6.9907	(美金：人民幣)		51,639		
美 金		31,311	26,192	(美金：越南盾)		984,105		
越 南 盾		34,477,741	0.000038	(越南盾：美金)		41,373		
歐 元		6	36.9	(歐元：新台幣)		221		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
加拿大元		2,763	22.94	(加拿大元：新台幣)		63,381		
印 尼 盾		73,358,059	0.00188	(印尼盾：新台幣)		137,913		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		61,550	31.43	(美金：新台幣)		1,934,517		
美 金		652	6.9907	(美金：人民幣)		20,492		
美 金		6,319	26,192	(美金：越南盾)		198,606		
美 金		3,276	156.524	(美金：日圓)		102,965		
越 南 盾		75,871,891	0.000038	(越南盾：美金)		91,046		
歐 元		2	1.174	(歐元：美金)		74		

114 年 6 月 30 日

		外 幣 匯		率 帳 面 金 額
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 97,846	29.3 (美金：新台幣)	\$	2,866,888
美 金	3,248	7.1621 (美金：人民幣)		95,166
美 金	33,099	26,161 (美金：越南盾)		969,801
越 南 盾	42,249,100	0.000038 (越南盾：美金)		47,319
歐 元	4	34.35 (歐元：新台幣)		137
非貨幣性項目				
採權益法之關聯企業				
加拿大元	2,879	21.43 (加拿大元：新台幣)		61,702
印 尼 盾	81,418,492	0.00178 (印尼盾：新台幣)		144,925
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	67,830	29.3 (美金：新台幣)		1,987,419
美 金	1,815	7.1621 (美金：人民幣)		53,180
美 金	14,824	26,161 (美金：越南盾)		434,343
美 金	670	144.05 (美金：日圓)		19,631
越 南 盾	75,157,160	0.000038 (越南盾：美金)		84,176
歐 元	93	34.35 (歐元：新台幣)		3,195

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	115年4月1日至6月30日			114年4月1日至6月30日		
	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 益		
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(新台幣金額)	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣		
越 南 盾	0.00120 (越南盾：新台幣)	\$ 724	0.00119 (越南盾：新台幣)	\$ 4,705		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(1,642)	1 (新台幣：新台幣)	(127,434)		
美 金	31.597 (美金：新台幣)	(86)	30.823 (美金：新台幣)	685		
人 民 幣	4.643 (人民幣：新台幣)	(903)	4.260 (人民幣：新台幣)	(240)		
日 圓	0.1983 (日圓：新台幣)	(2,230)	0.2136 (日圓：新台幣)	1,206		
		(\$ 4,137)		(\$ 121,078)		

功 能 性 貨 幣	115年1月1日至6月30日			114年1月1日至6月30日		
	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換 損 益		
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(新台幣金額)	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣		
越 南 盾	0.00121 (越南盾：新台幣)	\$ 7,172	0.00124 (越南盾：新台幣)	\$ 502		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	8,533	1 (新台幣：新台幣)	(120,495)		
美 金	31.614 (美金：新台幣)	(385)	31.866 (美金：新台幣)	1,014		
人 民 幣	4.606 (人民幣：新台幣)	(1,711)	4.385 (人民幣：新台幣)	(574)		
日 圓	0.2000 (日圓：新台幣)	(3,835)	0.2146 (日圓：新台幣)	2,788		
		\$ 9,774		(\$ 116,765)		

三六、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。(無)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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。

三七、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
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
成衣部門	\$ 2,217,337	\$ 2,335,656	\$ 128,261	\$ 184,393
羽絨原料部門	1,022,952	1,125,259	26,664	61,009
家居紡織部門	454,618	642,834	(31,871)	29,063
其 他	80,915	29,788	4,071	(2,164)
繼續營業單位總額	3,775,822	4,133,537	127,125	272,301
減：營運部門間之收入 或損益	(54,254)	(34,796)	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 3,721,568</u>	<u>\$ 4,098,741</u>	127,125	272,301
利息收入			21,236	22,402
其他收入			17,780	6,684
其他利益及損失			151,551	(66,826)
財務成本			(29,802)	(24,035)
採用權益法之關聯企業 損益份額			(8,809)	(14,992)
稅前淨利			<u>\$ 279,081</u>	<u>\$ 195,534</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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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 備 抵 損 失 金 額	擔 保 名 稱	品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 6)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 6)	備 註
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	\$ 95,500	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 97,166 (註 6 (1))	\$ 97,166 (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	9,850	9,850	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	97,166 (註 6 (1))	97,166 (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 1 個別對象資金貸與最高限額\$242,914 (淨值)×40%=97,166。

(2)編號 1 資金貸與最高限額\$242,914 (淨值)×40%=97,166。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 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	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
				股 數				
光隆實業股份有限公司	<u>股 票</u> J&B INTERNATIONAL 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	\$ 50,300	3.09%	\$ 50,300	
共隆股份有限公司	<u>股 票</u> 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	10,245	0.15%	10,245	
	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	8,880	0.77%	8,880	
樂比舒眠股份有限公司	<u>債 券</u> 南山人壽	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		10,000		10,000	
	全球人壽	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		10,000		10,000	
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	<u>股 票</u> J&B INTERNATIONAL INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	520,718	26,192	1.61%	26,192	
	<u>債 券</u> 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		29,058		29,058	
	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		28,102		28,102	
	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		93,853		93,853	
	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		179,389		179,389	
	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		4,551		4,551	
	BROADCOM CORPORATION	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動		159,066		159,066	

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	\$ 709,602	26%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 742,199	34%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	銷 貨	709,602	90%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	742,199	92%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子 公 司	進 貨	860,875	32%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	829,211	38%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	銷 貨	860,875	72%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	829,211	93%	
光隆實業股份有限公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	子 公 司	進 貨	328,623	12%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	155,136	7%	
FUHUA GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	銷 貨	328,623	95%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	155,136	97%	
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	孫 公 司	進 貨	111,972	4%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	104,173	5%	
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	光隆實業股份有限公司	母 公 司	銷 貨	111,972	24%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	104,173	63%	

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 115 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子 公 司	其他應收款	\$ 166,997	-	\$ -	—	\$ 52,648	\$ -
光隆實業股份有限公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	子 公 司	其他應收款	282,913	-	-	—	31,971	-
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	光隆實業股份有限公司	母 公 司	應收帳款	104,173	3.10	-	—	18,831	-
FUHUA GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	應收帳款	155,136	5.30	-	—	87,818	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	應收帳款	742,199	1.91	-	—	95,272	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母 公 司	應收帳款	829,211	2.37	-	—	182,828	-

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大交易往來情形及金額
民國 115 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	\$ 42,239	無顯著不同	1%
0	"	"	1	銷貨成本	860,875	無顯著不同	23%
0	"	"	1	應收帳款	23,172	無顯著不同	-
0	"	"	1	應付帳款	829,211	無顯著不同	8%
0	"	"	1	其他應收款	166,997	—	2%
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	88,276	無顯著不同	2%
0	"	"	1	應收帳款	75,368	無顯著不同	1%
0	光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	9,483	無顯著不同	-
0	"	"	1	應付帳款	9,602	無顯著不同	-
0	"	"	1	其他應收款	6,640	—	-
0	光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	709,602	無顯著不同	19%
0	"	"	1	應付帳款	742,199	無顯著不同	7%
0	"	"	1	其他應收款	93,007	—	1%
0	光隆實業股份有限公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	328,623	無顯著不同	9%
0	"	"	1	應付帳款	155,136	無顯著不同	1%
0	"	"	1	其他應收款	282,913	—	3%
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	1	銷貨成本	111,972	無顯著不同	3%
0	"	"	1	應付帳款	104,173	無顯著不同	1%
0	"	"	1	其他應收款	40,690	—	-
1	KWONG LONG-OMON CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	24,073	無顯著不同	1%
1	"	"	3	應收帳款	7,542	無顯著不同	-
1	KWONG LONG-OMON CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	8,714	無顯著不同	-
1	KWONG LONG-OMON CO., LTD.	FUHUA GARMENT CO., LTD.	3	加工收入	16,221	無顯著不同	-
1	"	"	3	應收帳款	7,089	無顯著不同	-
2	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	14,131	無顯著不同	-
2	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	FUHUA GARMENT CO., LTD.	3	加工收入	17,689	無顯著不同	-
2	"	"	3	應收帳款	47,919	無顯著不同	-
2	"	"	3	其他應收款	12,465	—	-

(接次頁)

(承前頁)

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)
3	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	\$ 30,601	無顯著不同	1%
3	"	"	3	應收帳款	21,857	無顯著不同	-
3	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	12,806	無顯著不同	-
3	"	"	3	應收帳款	6,921	無顯著不同	-
3	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	FUHUA GARMENT CO., LTD.	3	銷貨收入	9,150	無顯著不同	-
3	"	"	3	應收帳款	14,556	無顯著不同	-
4	FUHUA GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	14,635	無顯著不同	-
5	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	43,784	無顯著不同	1%
5	"	"	3	應收帳款	27,567	無顯著不同	-
5	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	FUHUA GARMENT CO., LTD.	3	應收帳款	8,742	無顯著不同	-
6	樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	3	其他應收款	9,850	—	-
7	共同建設股份有限公司	光隆實業股份有限公司	2	其他應收款	11,409	—	-

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 115 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	原始投資金額		期末持		有被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	數	比率	帳面金額	本期（損）益	投資（損）益		
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%	\$ 1,037,305	\$ 29,246	\$ 29,246	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	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%	1,693,472	7,574	7,550	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日 本	羽絨及家居製品買賣	280,977	280,977	10,500	100%	435,805	60,027	60,027	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越 南	成衣及家居製品加工及製造	386,911	386,911	-	100%	1,259,770	26,378	26,378	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	越 南	成衣加工及製造	191,809	191,809	-	100%	72,269	(2,207)	(2,207)	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	樂比舒眠股份有限公司	台 灣	投資活動及產品服務	260,000	260,000	21,600,000	100%	238,468	1,143	3,557	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	萬鈺股份有限公司	台 灣	批發等業務	103,319	103,319	1,899,235	100%	(9,713)	988	988	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	KWONG LONG-OMON COMPANY LIMITED	越 南	成衣加工及製造	69,799	69,799	-	100%	38,174	(10,078)	(10,078)	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	越 南	成衣及家居製品加工及製造	93,135	93,135	-	100%	100,097	54,580	54,580	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	共隆股份有限公司	台 灣	不動產租賃	429,178	429,178	42,200,000	100%	482,408	4,687	(1,043)	子 公 司	
光隆實業股份有限公司	PT. TACTICAL GARMENT GARUT	印度尼西亞	成衣加工及製造	210,443	210,443	6,750	45%	120,261	(24,240)	(10,908)	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%	130,493	4,197	NA	孫 公 司	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式会社 Makoto Build	日 本	建設業務	49,029	42,071	24,500	70%	47,456	(242)	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%	58,411	2,405	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%	98,772	2,405	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	240,442	240,442	15,727,982	100%	162,730	6,575	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	7,020,000	39%	75,471	5,260	NA	子公司之關聯企業	
樂比舒眠股份有限公司	大園韓食股份有限公司	台 灣	餐飲業務	5,513	5,513	780,000	39%	12,573	587	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%	7,758	(305)	NA	孫公司之關聯企業	
KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	O'CASA LK PACIFIC GROUP INC.	加 拿 大	各項投資活動	67,114	67,114	289,100	49%	53,923	(64)	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七。

光隆實業股份有限公司及子公司

大陸投資公司資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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
光隆羽絨制品(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	\$ 11,151	100%	\$ 11,151 (2)C	\$ 232,801	\$ -

投 資 公 司 名 稱	本 期 期 末 累 計 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 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)	\$ 3,035,161 (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.。

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.未經核閱。

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(原共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之兄弟公司)，原始投資金額 448,640 仟元截至 115 年 6 月 30 日尚未匯回。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限：\$5,058,601(合併淨值)×60%=3,035,161。

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 115 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、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	
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	進貨	\$ 111,972	4%	正 常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$ 104,173	5%	\$ -

註一：截至 115 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 40,690 仟元。

註二：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。