

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108及107年第3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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~49		六~二八
(七) 關係人交易	49~52		二九
(八) 質押之資產	52		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		三二
(十二) 其 他	53~55		三三
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	56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	56		三四
3. 大陸投資資訊	56~57		三四
(十四) 部門資訊	57		三五

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

列入第一段所述合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資財務報表暨附註揭露各公司之相關資訊，係依據各公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,551,935 仟元及 2,100,872 仟元，分別占合併資產總額之 30%及 28%；負債總額分別為新台幣 721,542 仟元及 764,650 仟元，分別占合併負債總額 21%及 17%。民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及

107年1月1日至9月30日之綜合(損)益分別為新台幣59,337仟元、50,393仟元、120,416仟元及89,690仟元，各占合併綜合損益25%、30%、20%及20%。該等關聯企業及合資民國108年及107年1月1日至9月30日採用權益法之投資餘額分別為新台幣186,812仟元及169,622仟元，民國108年及107年7月1日至9月30日，以及民國108年及107年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別為新台幣6,051仟元、2,466仟元、9,638仟元及18,821仟元。

### 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108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

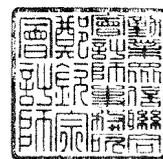
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第0920123784號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1010028123號

中 華 民 國 108 年 11 月 8 日

民國 108 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 999,662	12		\$ 794,215	12		\$ 694,890	9	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	1,597	-		2,034	-		13,754	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	93,123	1		3,002	-		8,505	-	
1150	應收票據(附註十)	183,740	2		132,444	2		146,410	2	
1170	應收帳款(附註十及二九)	1,204,987	14		915,574	13		1,280,329	17	
1200	其他應收款(附註十)	278,496	3		123,443	2		208,069	3	
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	120,000	2		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十一)	2,835,685	33		2,618,775	37		2,642,340	35	
1421	預付款項	69,607	1		138,944	2		115,073	2	
1470	其他流動資產	117,612	1		89,469	1		115,662	2	
11XX	流動資產總計	5,904,509	69		4,817,900	69		5,225,032	70	
	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)	288,097	3		100,700	2		114,521	2	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	60,000	1		60,000	1		60,000	1	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	186,812	2		156,970	2		169,622	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三十及三一)	1,526,573	18		1,573,527	22		1,561,685	21	
1755	使用權資產(附註十五)	172,164	2		-	-		-	-	
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	206,416	2		96,680	1		93,671	1	
1780	無形資產(附註十七)	66,667	1		66,081	1		67,939	1	
1840	遞延所得稅資產	49,854	1		50,088	1		56,293	1	
1985	預付租賃款—非流動(附註十五)	-	-		79,455	1		79,735	1	
1990	其他非流動資產—其他	121,727	1		29,924	-		28,793	-	
15XX	非流動資產總計	2,678,310	31		2,213,425	31		2,232,259	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,582,819	100		\$ 7,031,325	100		\$ 7,457,291	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 578,812	7		\$ 380,855	5		\$ 714,620	10	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	13,205	-		10,289	-		11,772	-	
2150	應付票據	2,191	-		5,267	-		4,706	-	
2170	應付帳款	750,914	9		782,705	11		1,076,893	14	
2200	其他應付款(附註二十)	366,213	4		469,308	7		453,774	6	
2230	本期所得稅負債(附註四)	61,563	1		59,474	1		61,467	1	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	35,617	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十八、十九及三十)	856	-		790,871	11		787,356	11	
2399	其他流動負債	43,444	1		44,072	1		57,072	1	
21XX	流動負債總計	1,852,815	22		2,542,841	36		3,167,660	43	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十九)	-	-		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註十八及三十)	1,364,148	16		214,720	3		1,115,073	15	
2570	遞延所得稅負債	133,234	1		129,400	2		132,293	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	55,513	1		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	34,884	-		42,409	1		45,823	-	
2645	存入保證金	4,159	-		1,999	-		1,926	-	
25XX	非流動負債總計	1,591,938	18		388,528	6		1,295,115	17	
2XXX	負債總計	3,444,753	40		2,931,369	42		4,462,775	60	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二及二六)									
	股本									
3110	普通股	1,301,100	15		1,103,540	16		1,098,745	15	
3120	特別股	182,000	2		182,000	2		-	-	
3100	股本總計	1,483,100	17		1,285,540	18		1,098,745	15	
3200	資本公積	2,307,103	27		1,687,841	24		952,906	13	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	435,765	5		373,931	5		373,931	5	
3320	特別盈餘公積	88,634	1		80,889	1		80,889	1	
3350	未分配盈餘	721,865	9		707,906	10		542,830	7	
3300	保留盈餘總計	1,246,264	15		1,162,726	16		997,650	13	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 37,713)	( 1)		( 106,120)	( 1)		( 138,560)	( 2)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	80,679	1		17,486	-		33,898	-	
3400	其他權益總計	42,966	-		( 88,634)	( 1)		( 104,662)	( 2)	
31XX	本公司業主之權益總計	5,079,433	59		4,047,473	57		2,944,639	39	
36XX	非控制權益	58,633	1		52,483	1		49,877	1	
3XXX	權益總計	5,138,066	60		4,099,956	58		2,994,516	40	
	負債與權益總計	\$ 8,582,819	100		\$ 7,031,325	100		\$ 7,457,291	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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天衡



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入 (附註二九)	\$ 3,058,894	100	\$ 3,269,856	100	\$ 8,132,076	100	\$ 7,744,975	100
營業成本								
5110 銷貨成本 (附註十一、二三及二九)	( 2,560,302)	( 84)	( 2,776,980)	( 85)	( 6,950,312)	( 86)	( 6,687,247)	( 86)
5900 營業毛利	<u>498,592</u>	<u>16</u>	<u>492,876</u>	<u>15</u>	<u>1,181,764</u>	<u>14</u>	<u>1,057,728</u>	<u>14</u>
營業費用 (附註二三及二九)								
6100 推銷費用	( 147,970)	( 5)	( 148,164)	( 4)	( 402,629)	( 5)	( 434,620)	( 5)
6200 管理費用	( 77,761)	( 3)	( 71,773)	( 2)	( 209,457)	( 3)	( 209,978)	( 3)
6300 研究發展費用	( 15,099)	-	( 18,439)	( 1)	( 39,406)	-	( 51,276)	( 1)
6450 預期信用減損 (損失) 利益	-	-	1,698	-	-	-	237	-
6000 營業費用合計	( 240,830)	( 8)	( 236,678)	( 7)	( 651,492)	( 8)	( 695,637)	( 9)
6900 營業淨利	<u>257,762</u>	<u>8</u>	<u>256,198</u>	<u>8</u>	<u>530,272</u>	<u>6</u>	<u>362,091</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出 (附註二三及二九)								
7010 其他收入	13,109	1	11,890	-	18,472	-	15,724	-
7020 其他利益及損失	11,505	-	16,370	-	48,966	1	189,870	2
7050 財務成本	( 8,185)	-	( 10,158)	-	( 23,213)	-	( 29,549)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益 份額	<u>6,051</u>	<u>-</u>	<u>2,466</u>	<u>-</u>	<u>9,638</u>	<u>-</u>	<u>18,821</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>22,480</u>	<u>1</u>	<u>20,568</u>	<u>-</u>	<u>53,863</u>	<u>1</u>	<u>194,866</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	280,242	9	276,766	8	584,135	7	556,957	7
7950 所得稅費用 (附註四及二四)	( 46,853)	( 1)	( 43,094)	( 1)	( 103,746)	( 1)	( 90,338)	( 1)
8200 本期淨利	<u>233,389</u>	<u>8</u>	<u>233,672</u>	<u>7</u>	<u>480,389</u>	<u>6</u>	<u>466,619</u>	<u>6</u>
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	34,083	1	( 20,269)	( 1)	63,764	1	( 27,160)	-
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	387	-
8360 後續可能重分類至損益之項目： 8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	( 29,254)	( 1)	( 46,935)	( 1)	67,779	1	2,889	-
8300 其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>4,829</u>	<u>-</u>	<u>( 67,204)</u>	<u>( 2)</u>	<u>131,543</u>	<u>2</u>	<u>( 23,884)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 238,218</u>	<u>8</u>	<u>\$ 166,468</u>	<u>5</u>	<u>\$ 611,932</u>	<u>8</u>	<u>\$ 442,735</u>	<u>6</u>
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 230,886	8	\$ 231,836	7	\$ 471,420	6	\$ 455,576	6
8620 非控制權益	<u>2,503</u>	<u>-</u>	<u>1,836</u>	<u>-</u>	<u>8,969</u>	<u>-</u>	<u>11,043</u>	<u>-</u>
8600	<u>\$ 233,389</u>	<u>8</u>	<u>\$ 233,672</u>	<u>7</u>	<u>\$ 480,389</u>	<u>6</u>	<u>\$ 466,619</u>	<u>6</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 236,542	8	\$ 165,221	5	\$ 603,591	8	\$ 432,190	6
8720 非控制權益	<u>1,676</u>	<u>-</u>	<u>1,247</u>	<u>-</u>	<u>8,341</u>	<u>-</u>	<u>10,545</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 238,218</u>	<u>8</u>	<u>\$ 166,468</u>	<u>5</u>	<u>\$ 611,932</u>	<u>8</u>	<u>\$ 442,735</u>	<u>6</u>
每股盈餘 (附註二五)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 1.90		\$ 2.11		\$ 4.10		\$ 4.19	
9810 稀 釋	\$ 1.78		\$ 1.81		\$ 3.65		\$ 3.62	

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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐





## 光隆實業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 584,135	\$ 556,957
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	147,106	112,233
A20200	攤銷費用	9,686	11,814
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	( 237)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債淨損益	11,608	( 1,982)
A20900	財務成本	23,213	29,549
A21200	利息收入	( 7,880)	( 4,954)
A21300	股利收入	( 10,592)	( 10,770)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,441	3,294
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 9,638)	( 18,821)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損益	647	( 30,461)
A23000	處分投資損益	-	( 10,762)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,976	10,246
A24100	外幣兌換淨損益	( 508)	( 2,726)
A29900	其他利益及損失	( 28)	-
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	2,034	1,594
A31130	應收票據	( 51,296)	( 33,803)
A31150	應收帳款	( 294,554)	( 344,983)
A31180	其他應收款	( 155,123)	59,066
A31200	存 貨	( 240,937)	( 398,779)
A31230	預付貨款	69,337	( 66,920)
A31240	其他流動資產	( 31,986)	( 33,557)
A32110	持有供交易之金融負債	( 10,289)	( 78)
A32130	應付票據	( 3,076)	1,639

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	(\$ 30,013)	\$ 283,957
A32180	其他應付款	( 93,926)	73,613
A32230	其他流動負債	( 628)	7,516
A32240	淨確定福利負債	( 7,525)	( 1,906)
A33000	營運產生之現金	( 74,816)	190,739
A33100	收取之利息	7,880	4,954
A33300	支付之利息	( 13,761)	( 19,508)
A33500	支付之所得稅	( 97,589)	( 56,633)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 178,286)	119,552
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	( 131,139)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 90,121)	( 10,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	63,898
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 14,000)	-
B02200	取得子公司淨現金流入(附註二七)	-	16,202
B02300	處分子公司之淨現金	-	36
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 102,535)	( 222,551)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,955	189,613
B04300	其他應收款—關係人增加	( 120,000)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	90,000
B04500	購置無形資產	( 10,272)	( 7,945)
B05400	取得投資性不動產	( 104,226)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 57,037)	( 6,757)
B07600	收取之股利	10,592	10,770
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 613,783)	123,266
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	203,007	83,582
C01300	償還公司債	( 700)	-
C01600	舉借長期借款	1,250,000	950,000
C01700	償還長期借款	( 100,701)	( 775,551)
C03000	收取存入保證金	2,160	36
C04020	租賃本金償還	( 30,652)	-
C04500	發放現金股利	( 388,453)	( 327,616)
C04800	員工執行認股權	13,519	23,835

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C05800	子公司發放現金股利	(\$ 2,536)	(\$ 4,851)
C05800	非控制權益變動	<u>345</u>	( <u>304</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>945,989</u>	( <u>50,869</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>51,527</u>	( <u>6,767</u> )
EEEE	現金及約當現金淨增加	205,447	185,182
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>794,215</u>	<u>509,708</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 999,662</u>	<u>\$ 694,890</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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

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

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

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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

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

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.22%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 97,724
減：適用豁免之短期租賃	( 9,931)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 2,866)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 84,927</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 83,330
加：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>41,113</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 124,443</u>

#### 合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 207,741	\$ 207,741
其他資產			
預付租賃款—流動	3,843	( 3,843)	-
預付租賃款—非流動	<u>79,455</u>	<u>( 79,455)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 83,298</u>	<u>\$ 124,443</u>	<u>\$ 207,741</u>
租賃負債—流動	-	\$ 39,799	\$ 39,799
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>84,644</u>	<u>84,644</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,443</u>	<u>\$ 124,443</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

##### (四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 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

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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107年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,558	\$ 2,759	\$ 6,107
銀行支票及活期存款	612,758	532,529	457,211
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	384,346	258,927	231,572
	<u>\$ 999,662</u>	<u>\$ 794,215</u>	<u>\$ 694,890</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 量			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	\$ 1,252	\$ 2,034	\$ 13,754
—換匯合約	345	-	-
	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 13,754</u>
<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	\$ 13,205	\$ 10,289	\$ 11,772

(一) 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>108年9月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	108.10.7-108.12.4	EUR 4,000/ NTD 137,787
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	108.10.29-109.9.4	USD 11,000/ RMB 76,542
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.10.15-108.12.17	JPY 700,000/ NTD 200,524
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	108.2.26-108.3.4	JPY 600,000/ NTD 166,820
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	108.1.31-108.10.29	USD 12,000/ RMB 80,593
<u>107年9月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	107.10.5-107.11.20	EUR 2,000/ NTD 69,568
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	108.3.1-108.8.26	USD 8,000/ RMB 52,761
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	107.10.15-108.1.17	JPY 1,500,000/ NTD 416,504

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

	合 約 金 額 ( 仟 元 )	到 期 期 間	約 定 匯 率
108年9月30日	USD 4,000	108.11.29-109.2.27	30.687-30.899

107年12月31日：無。

107年9月30日：無。

合併公司從事遠期外匯及換匯合約交易之目的，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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市櫃股票	<u>\$ 288,097</u>	<u>\$ 100,700</u>	<u>\$ 114,521</u>

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
用途受限制存款	\$ 3	\$ 2	\$ 5,005
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>93,120</u>	<u>3,000</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ 93,123</u>	<u>\$ 3,002</u>	<u>\$ 8,505</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
無活絡市場報價私募公 司債(一)	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

(一) 合併公司於 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日分別持有樹東企業股份有限公司 5 年期無擔保公司債 6 張、6 張及 6 張，票面利率為 2.75%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 183,740	\$ 132,444	\$ 146,410
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 183,740</u>	<u>\$ 132,444</u>	<u>\$ 146,410</u>
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,206,286	\$ 916,873	\$ 1,289,895
減：備抵損失	( <u>1,299</u> )	( <u>1,299</u> )	( <u>9,566</u> )
	<u>\$ 1,204,987</u>	<u>\$ 915,574</u>	<u>\$ 1,280,329</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 241,295	\$ 29,347	\$ 154,329
應收退稅款	32,148	71,894	44,715
應收保險理賠	-	18,644	-
其他	<u>5,053</u>	<u>3,558</u>	<u>9,025</u>
	<u>\$ 278,496</u>	<u>\$ 123,443</u>	<u>\$ 208,069</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複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日逾期已提列者分別按 0.08%~100%、0.03%~100% 及 2%~100% 提列備抵損失。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
30 天以下	\$ 839,334	\$ 532,006	\$ 959,040
31 至 60 天	334,411	278,774	212,773
61 至 120 天	31,069	100,770	102,983
121 天以上	<u>1,472</u>	<u>5,323</u>	<u>15,099</u>
合 計	<u>\$ 1,206,286</u>	<u>\$ 916,873</u>	<u>\$ 1,289,895</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,299	\$ 10,116
減：本期迴轉減損損失	-	( 237)
減：本期實際沖銷	-	( 214)
外幣換算差額	-	( 99)
期末餘額	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 9,566</u>

#### 十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 336,544	\$ 352,700	\$ 335,134
製 成 品	241,541	386,445	279,114
半 成 品	1,717,034	1,227,280	1,125,121
原 物 料	392,917	460,673	571,008
託外加工品	2,858	1,406	37,879
在途存貨	<u>144,791</u>	<u>190,271</u>	<u>294,084</u>
	<u>\$ 2,835,685</u>	<u>\$ 2,618,775</u>	<u>\$ 2,642,340</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,560,302仟元、2,776,980仟元、6,950,312仟元及6,687,247仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失3,317仟元、1,469仟元、19,976仟元及10,246仟元。

## 十二、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出入及販賣等業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	TOPTTEX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	100%	(1)
本公司	可立購有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易業；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體零售業、瘦身美容業、醫療器材批發業及零售業	-	100%	100%	(1)、(2)
本公司	樂比舒眠股份有限公司	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。	100%	100%	100%	(1)、(2)
本公司	KWONG LUNG EUROPE SP.Z O.O.	各種羽毛買賣經濟業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG—OMON COMPANY LIMITED	生產、加工及經營各類成衣產品，水洗及染色業務	100%	100%	100%	(1)、(3)
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	40%	40%	100%	(1)、(4)
KWONG LUNG MEKO CO.,LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	60%	60%	-	(1)、(4)
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	昆山福隆貿易有限公司	戶外用品、家居用品、服裝、相關包裝材料的批發；食品；貨物及技術的進出口業務	100%	100%	100%	(1)
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	家用紡織製成品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽毛收購；羽絨加工，羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務。	51%	51%	51%	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	51%	51%	51%	(1)
萬鈺股份有限公司	永杉精密工業股份有限公司	批發等業務	100%	100%	100%	(1)
萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	100%	100%	100%	(1)

(1) 係非重要子公司，其 108 及 107 年前 3 季財務報表未經會計師核閱。

(2) 可立購有限公司自 108 年 9 月 1 日起與樂比舒眠股份有限公司合併後消滅，樂比舒眠股份有限公司為存續公司。

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

(4) 子公司 KWONG LUNG MEKO CO.,LTD.於 107 年 10 月增資 KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD. USD3,000 仟元，持股 60%，致使子公司 BOHSING ENTERPRISE CO.,LTD.持股由 100%下降為 40%，此次增資不影響合併公司控制力，不影響損益。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十三、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
投資關聯企業	<u>\$ 186,812</u>	<u>\$ 156,970</u>	<u>\$ 169,622</u>

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

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

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	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>							
107年1月1日餘額	\$ 596,390	\$ 1,111,909	\$ 666,745	\$ 41,334	\$ 299,803	\$ 180,914	\$ 2,897,095
增添	-	9,418	59,551	4,183	33,537	115,725	222,414
由企業合併取得	-	16,721	43,098	944	2,340	-	63,103
處分	( 122,919)	( 24,847)	( 3,434)	( 550)	( 36,669)	-	( 188,419)
重分類增(減)	-	31	724	-	11,368	( 12,123)	-
淨兌換差額	-	( 8,619)	6	( 63)	( 3,810)	1,085	( 11,401)
107年9月30日餘額	<u>\$ 473,471</u>	<u>\$ 1,104,613</u>	<u>\$ 766,690</u>	<u>\$ 45,848</u>	<u>\$ 306,569</u>	<u>\$ 285,601</u>	<u>\$ 2,982,792</u>
<b>累計折舊及累計減損</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 509,680	\$ 512,444	\$ 29,070	\$ 256,772	\$ -	\$ 1,307,966
處分	-	( 7,207)	( 1,476)	( 572)	( 20,012)	-	( 29,267)
由企業合併取得	-	11,862	27,897	815	1,829	-	42,403
折舊費用	-	42,213	42,995	3,044	23,620	-	111,872
淨兌換差額	-	( 5,780)	( 2,350)	( 317)	( 3,420)	-	( 11,867)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,768</u>	<u>\$ 579,510</u>	<u>\$ 32,040</u>	<u>\$ 258,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,421,107</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 473,471</u>	<u>\$ 553,845</u>	<u>\$ 187,180</u>	<u>\$ 13,808</u>	<u>\$ 47,780</u>	<u>\$ 285,601</u>	<u>\$ 1,561,685</u>
<b>成本</b>							
108年1月1日餘額	\$ 473,471	\$ 1,381,717	\$ 797,385	\$ 46,218	\$ 319,306	\$ 17,295	\$ 3,035,392
增添	-	7,109	13,873	-	14,848	20,956	56,786
處分	-	( 4,755)	( 3,485)	-	( 17,077)	-	( 25,317)
重分類增(減)	148	-	10,484	580	( 4,839)	( 6,373)	-
淨兌換差額	-	15,291	27,204	661	( 82)	180	43,254
108年9月30日餘額	<u>\$ 473,619</u>	<u>\$ 1,399,362</u>	<u>\$ 845,461</u>	<u>\$ 47,459</u>	<u>\$ 312,156</u>	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ 3,110,115</u>
<b>累計折舊及累計減損</b>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 568,740	\$ 596,239	\$ 33,254	\$ 263,632	\$ -	\$ 1,461,865
處分	-	( 4,755)	( 2,584)	-	( 12,376)	-	( 19,715)
折舊費用	-	48,664	45,540	2,692	15,393	-	112,289
淨兌換差額	-	8,328	20,682	543	( 450)	-	29,103
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620,977</u>	<u>\$ 659,877</u>	<u>\$ 36,489</u>	<u>\$ 266,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,583,542</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 473,471</u>	<u>\$ 812,977</u>	<u>\$ 201,146</u>	<u>\$ 12,964</u>	<u>\$ 55,674</u>	<u>\$ 17,295</u>	<u>\$ 1,573,527</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 473,619</u>	<u>\$ 778,385</u>	<u>\$ 185,584</u>	<u>\$ 10,970</u>	<u>\$ 45,957</u>	<u>\$ 32,058</u>	<u>\$ 1,526,573</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	1至26年
機器設備	2至20年
運輸設備	4至12年
其他設備	
辦公設備	3至10年
空調配管	36至51年
水電設備	2至23年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地(註)		\$ 81,442
建築物		81,992
機器設備		1,727
運輸設備		<u>7,003</u>
		<u>\$ 172,164</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之折舊費用		
土地(註)	\$ 996	\$ 2,971
建築物	8,874	26,600
機器設備	174	510
運輸設備	<u>1,332</u>	<u>3,977</u>
	<u>\$ 11,376</u>	<u>\$ 34,058</u>

註：係位於中國及越南之土地使用權，於107年12月31日及107年9月30日帳列預付租賃款－非流動分別為79,455仟元及79,735仟元。

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 35,617</u>
非流動	<u>\$ 55,513</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.18%~1.28%
機器設備	1.18%~1.28%
運輸設備	1.28%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期及百貨門市變動租賃費用	<u>\$ 7,668</u>	<u>\$ 34,750</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 232</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 17,617)</u>	<u>(\$ 66,670)</u>

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。

十六、投資性不動產

除 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增添 104,226 仟元及認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物 24~28 年

單位：日幣仟元

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
公允價值	<u>\$ 751,000</u>	<u>\$ 349,000</u>	<u>\$ 388,000</u>

投資性不動產於 108 年 9 月 30 日之公允價值係由獨立不動產估價師依不動產估價技術中之比較法及成本法進行評價。

投資性不動產於 106 年 12 月 31 日之公允價值為日幣 388,000 仟元。經合併公司管理階層評估相較於 106 年 12 月 31 日，107 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
1 年內	<u>\$ 6,648</u>
1~2 年	<u>22</u>
	<u>\$ 6,670</u>

107 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不超過1年	\$ 5,309	\$ 5,062
1~5年	<u>3,580</u>	<u>4,837</u>
	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 9,899</u>

#### 十七、無形資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商譽(附註二七)	\$ 22,022	\$ 22,022	\$ 22,022
其他無形資產	<u>44,645</u>	<u>44,059</u>	<u>45,917</u>
	<u>\$ 66,667</u>	<u>\$ 66,081</u>	<u>\$ 67,939</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。

#### 十八、借 款

##### (一) 短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 578,812</u>	<u>\$ 380,855</u>	<u>\$ 714,620</u>
一利率區間	<u>0.29%~2.05%</u>	<u>0.27%~0.94%</u>	<u>0.28%~3.27%</u>

##### (二) 一年內到期之長期負債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ 789,886	\$ 786,515
一年內到期之長期借款	<u>856</u>	<u>985</u>	<u>841</u>
	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 790,871</u>	<u>\$ 787,356</u>

##### (三) 長期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 15,004	\$ 115,705	\$ 15,914
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>1,350,000</u>	<u>100,000</u>	<u>1,100,000</u>
	1,365,004	215,705	1,115,914
減：列為1年內到期部分	( <u>856</u> )	( <u>985</u> )	( <u>841</u> )
長期借款	<u>\$ 1,364,148</u>	<u>\$ 214,720</u>	<u>\$ 1,115,073</u>
利率區間	1.13%~1.82%	1.30%~1.82%	1.14%~1.82%

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三十。

#### 十九、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內無擔保公司債	\$ -	\$ 789,886	\$ 786,515
減：列為1年內到期部分	-	( 789,886)	( 786,515)
	\$ -	\$ -	\$ -

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

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

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

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

#### (五) 轉換條件：

- 1. 轉換標的：本公司普通股，本公司將以發行新股之方式覆行轉換義務。
- 2. 轉換期間：債權人得於本轉換債發行日後屆滿 1 個月之翌日（105 年 10 月 31 日）日起，至到期日（108 年 9 月 30 日）止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現

金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構，請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

3. 轉換價格及其調整：

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

- (1) 本轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依公式調整本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整）。
- (2) 本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整）。
- (3) 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格應依公式調整。

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

4. 轉換公司債組成部分拆分：

此轉換公司債包括負債及權益組成部分。權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7145%。本轉換公司債已全轉數換為普通股或贖回。

發行價款（減除交易成本 5,120 仟元）	\$ 794,880
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 223 仟元）	( <u>34,657</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,897 仟元）	<u>\$ 760,223</u>

二十、其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪獎及休假給付	\$ 211,115	\$ 228,784	\$ 181,564
應付加工費	3,368	10,423	8,819
應付員工酬勞	17,110	26,899	32,500
應付董監事酬勞	5,803	11,550	14,663
應付設備	1,174	12,157	-
其他	<u>127,643</u>	<u>179,495</u>	<u>216,228</u>
	<u>\$ 366,213</u>	<u>\$ 469,308</u>	<u>\$ 453,774</u>

二一、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 188 仟元、209 仟元、565 仟元及 626 仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>130,110</u>	<u>110,354</u>	<u>109,875</u>
已發行股本	<u>\$ 1,301,100</u>	<u>\$ 1,103,540</u>	<u>\$ 1,098,745</u>

本公司普通股股本變動主係因員工執行認股權及可轉換公司債轉換。

#### 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五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，於每年股東常會承認財務報告後，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。

## (二) 資本公積

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

員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，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。

股東股利其中之現金股利不得低於百分之二十，股票股利分配則視實際財務結構調整之。盈餘提供分派之比率及股利分配之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。本公司股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，先以保留盈餘支應之，並將其轉作資本分配予股東，若有剩餘之盈餘，公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函，金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 5 月 30 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
特別盈餘公積	\$ 7,745	\$ 80,889		
法定盈餘公積	61,834	-		
特別股現金股利	1,496	-	\$ 0.08	\$ -
普通股現金股利	386,957	218,411	3.5	2

### 二三、繼續營業單位綜合損益

#### (一) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 20,712	\$ 9,727	\$ 46,431	\$ 61,533
透過損益按公允價值 衡量之金融資產負債 損益	( 9,247 )	6,807	( 11,608 )	1,982
保險理賠	-	-	-	87,609
處分不動產、廠房及設 備損益	( 304 )	-	( 647 )	30,461
處分投資損益	-	-	-	10,762
其 他	344	( 164 )	14,790	( 2,477 )
	<u>\$ 11,505</u>	<u>\$ 16,370</u>	<u>\$ 48,966</u>	<u>\$ 189,870</u>

#### (二) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,937	\$ 6,844	\$ 13,501	\$ 19,606
租賃負債之利息	315	-	1,036	-
可轉換公司債	1,933	3,314	8,676	9,943
	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 10,158</u>	<u>\$ 23,213</u>	<u>\$ 29,549</u>

### (三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 37,516	\$ 33,509	\$ 112,289	\$ 111,872
投資性不動產	258	121	759	361
使用權資產	11,376	-	34,058	-
預付租賃款	-	962	-	2,868
無形資產	<u>3,757</u>	<u>2,952</u>	<u>9,686</u>	<u>8,946</u>
	<u>\$ 52,907</u>	<u>\$ 37,544</u>	<u>\$ 156,792</u>	<u>\$ 124,047</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,276	\$ 16,118	\$ 90,965	\$ 66,589
營業費用	<u>16,874</u>	<u>17,512</u>	<u>56,141</u>	<u>45,644</u>
	<u>\$ 49,150</u>	<u>\$ 33,630</u>	<u>\$ 147,106</u>	<u>\$ 112,233</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 461	\$ 1,448	\$ 1,405	\$ 1,570
營業費用	<u>3,296</u>	<u>2,466</u>	<u>8,281</u>	<u>10,244</u>
	<u>\$ 3,757</u>	<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 9,686</u>	<u>\$ 11,814</u>

### (四) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 4,398	\$ 5,489	\$ 13,907	\$ 16,495
確定福利計畫	<u>188</u>	<u>209</u>	<u>565</u>	<u>626</u>
	4,586	5,698	14,472	17,121
股份基礎給付				
權益交割	1,814	2,152	5,441	3,294
其他員工福利	<u>373,454</u>	<u>359,121</u>	<u>955,930</u>	<u>957,988</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 379,854</u>	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 975,843</u>	<u>\$ 978,403</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 256,839	\$ 248,906	\$ 661,303	\$ 635,555
營業費用	<u>123,015</u>	<u>118,065</u>	<u>314,540</u>	<u>342,848</u>
	<u>\$ 379,854</u>	<u>\$ 366,971</u>	<u>\$ 975,843</u>	<u>\$ 978,403</u>

### (五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

#### 金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,890</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 17,110</u>	<u>\$ 32,500</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 14,663</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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月8日及107年3月23日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	26,899	\$	-
董監事酬勞		11,550		-

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 43,704	\$ 48,578	\$ 89,196	\$ 75,501
未分配盈餘加徵	-	-	8,150	-
以前年度調整	2,332	-	2,332	-
	<u>46,036</u>	<u>48,578</u>	<u>99,678</u>	<u>75,501</u>
遞延所得稅				
本期產生者	817	( 5,759)	4,068	3,519
稅率變動	-	275	-	11,318
	<u>817</u>	<u>( 5,484)</u>	<u>4,068</u>	<u>14,837</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 46,853</u>	<u>\$ 43,094</u>	<u>\$ 103,746</u>	<u>\$ 90,338</u>

我國於107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

## (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，除 105 年度，截至 106 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。

## 二五、每股盈餘

### 本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 230,886	\$ 231,836	\$ 471,420	\$ 455,576
減：特別股股利	-	-	( 1,496)	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	230,886	231,836	469,924	455,576
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債	1,933	3,314	8,676	9,943
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 232,819</u>	<u>\$ 235,150</u>	<u>\$ 478,600</u>	<u>\$ 465,519</u>

### 股數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	121,484	109,686	114,680	108,651
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	636	1,176	603	1,249
員工酬勞	376	689	518	689
轉換公司債	8,575	18,136	15,252	18,136
用以計算稀釋每股盈餘(損失)之普通股加權平均股數	<u>131,071</u>	<u>129,687</u>	<u>131,053</u>	<u>128,725</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。

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

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

員工認股權	108年1月1日至9月30日				107年1月1日至9月30日			
	103年給與		102年給與		103年給與		102年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	212	\$ 33.2	318	\$ 14.5	274	\$ 35.3	1,055	\$ 15.4
本期執行	( 27)	31.42	( 267)	14.5	( 52)	35.3	( 384)	15.4
本期放棄	( 51)	-	-	-	-	-	-	-
逾期失效	-	-	( 51)	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>134</u>	30.8	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>222</u>	33.2	<u>671</u>	14.5
期末可執行	<u>134</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>222</u>		<u>671</u>	

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

或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	108年1月1日至9月30日				107年1月1日至9月30日			
	104年給與		103年給與		104年給與		103年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	600	\$ 32	1,616	\$ 36.8	635	\$ 34	2,143	\$ 39.1
本期執行	( 85)	31.86	( 172)	35.51	( 35)	34	( 391)	39.1
本期放棄	( 5)		( 33)		-	-	( 20)	
期末流通在外	<u>510</u>	29.7	<u>1,411</u>	34.2	<u>600</u>	32	<u>1,732</u>	36.8
期末可執行	<u>510</u>		<u>1,411</u>		<u>600</u>		<u>1,732</u>	

3. 本公司於 107 年 6 月發行員工認股權 2,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日及前、後日共計三天之本公司普通股收盤均價或發行當日收盤價較高者，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	108年1月1日至9月30日				107年1月1日至9月30日			
	108年給與		107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	-	\$ -	1,610	\$ 46.4	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	590	44.3	-	-	1,610	49.3	-	-
本期放棄	-	-	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>590</u>	44.3	<u>1,610</u>	43.1	<u>1,610</u>	49.3	-	-
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,814 仟元、2,152 仟元、5,441 仟元及 3,294 仟元。

## 二七、企業合併

### 收購 KWONG LUNG – O MON COMPANY LIMITED

#### (一) 收購子公司

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

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

#### (二) 移轉對價

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

#### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

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

(四) 因收購產生之商譽

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

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

(五) 取得子公司之淨現金變動

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

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 789,886	\$ 832,400	\$ 786,515	\$ 920,240

(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

108年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）有價證券	\$ 288,097	\$ -	\$ -	\$ 288,097

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,597	\$ -	\$ 1,597
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,205	\$ -	\$ 13,205

107 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				
—國內上市(櫃) 有價證券	\$ 100,700	\$ -	\$ -	\$ 100,700
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,034	\$ -	\$ 2,034
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 10,289	\$ -	\$ 10,289

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之</u> <u>金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃) 有價證券	\$ 114,521	\$ -	\$ -	\$ 114,521
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,754	\$ -	\$ 13,754
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 11,772	\$ -	\$ 11,772

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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－遠期外匯及換匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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	\$ 1,597	\$ 2,034	\$ 13,754
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,907,860	1,956,785	2,353,488
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	288,097	100,700	114,521
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 13,205	\$ 10,289	\$ 11,772
按攤銷後成本衡量(註2)	2,829,106	2,376,493	3,927,195

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、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款、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，利用遠期外匯合約管理風險。

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

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>資 產</u>			
日 幣	\$ 998	\$ 320	\$ 12,317
歐 元	-	-	1,437
美 金	599	1,714	-
<u>負 債</u>			
日 幣	1,945	300	-
歐 元	2,017	-	-
美 金	9,243	9,989	11,772

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

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

	人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益(i)	\$ 848	\$ 235	\$ 12,809	\$ 16,213

	歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益(i)	(\$ 4,969)	(\$ 7,860)	\$ 34,491	\$ 28,688

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 567,466	\$ 318,927	\$ 291,573
－金融負債	591,115	942,246	1,121,892
具現金流量利率風險			
－金融資產	816,658	528,033	458,016
－金融負債	1,443,831	444,200	1,495,157

### 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,352 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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,889 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 28,810 仟元及 11,452 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司

未動用之銀行融資額度分別為 6,185,336 仟元、6,740,672 仟元及 6,110,218 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。

108 年 9 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	\$ 686,415	\$ 289,179	\$ 143,724	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	3,214	6,428	26,865	56,366	-
銀行借款	<u>225,204</u>	<u>169,151</u>	<u>202,521</u>	<u>1,364,757</u>	<u>11,594</u>
	<u>\$ 914,833</u>	<u>\$ 464,758</u>	<u>\$ 373,110</u>	<u>\$ 1,421,123</u>	<u>\$ 11,594</u>

107 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
無附息負債	\$ 784,313	\$ 403,654	\$ 69,313	\$ -
應付公司債	-	-	800,000	-
銀行借款	<u>19,208</u>	<u>114,485</u>	<u>251,390</u>	<u>219,039</u>
	<u>\$ 803,521</u>	<u>\$ 518,139</u>	<u>\$ 1,120,703</u>	<u>\$ 219,039</u>

107 年 9 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
無附息負債	\$ 1,124,692	\$ 398,601	\$ 12,080	\$ -
應付公司債	-	-	800,000	-
銀行借款	<u>148,255</u>	<u>218,800</u>	<u>365,080</u>	<u>1,112,891</u>
	<u>\$ 1,272,947</u>	<u>\$ 617,401</u>	<u>\$ 1,177,160</u>	<u>\$ 1,112,891</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。

108年9月30日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯及換匯合約	<u>\$ 157,249</u>	<u>\$ 336,672</u>	<u>\$ 310,348</u>

107年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,389</u>	<u>\$ 215,097</u>

107年9月30日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 142,630</u>	<u>\$ 250,271</u>	<u>\$ 326,671</u>

## 二九、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
樹東企業股份有限公司	關聯企業
共同建設股份有限公司	關聯企業
夏越實業股份有限公司	關聯企業
大園韓食股份有限公司	子公司之關聯企業
共同租賃股份有限公司	子公司之關聯企業
JFT CIRCUIT LIMITED	實質關係人（於106年5月始為實質關係人，截至107年6月已非合併公司之關係人。）
KWONG LUNG—O MON COMPANY LIMITED	子公司（原合資公司，於107年1月始為子公司；於107年1月10日由「VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED」改名為「KWONG LUNG—O MON COMPANY LIMITED」。）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
歐立投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
JFT CIRCUIT LIMITED	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,604
大園韓食股份有限公司	191	142	1,253	209
夏越實業股份有限公司	1,830	-	1,830	-
	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 55,813</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
JFT CIRCUIT LIMITED	\$ -	\$ -	\$ 6,043
夏越實業股份有限公司	1,922	-	-
	<u>\$ 1,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,043</u>

收款條件 JFT CIRCUIT LIMITED 為月結 120 天，夏越實業股份有限公司為月結 90 天；一般客戶為即期 L/C-L/C 90 天、T/T 30-90 天、O/A 30-180 天、D/A 30-90 天或 D/P。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
子公司之關聯企業／共 同租賃股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,130

## (五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
子公司之關聯企業／ 共同租賃股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
關聯企業／夏越實業 股份有限公司	3,304	-	(265)	-
	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別／名稱	處分價款		處分(損)益	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
子公司之關聯企業／ 共同租賃股份有限 公司	\$ 1,352	\$ -	(\$ 68)	\$ -
關聯企業／夏越實業 股份有限公司	3,304	-	(265)	-
	<u>\$ 4,656</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 333)</u>	<u>\$ -</u>

## (六) 取得金融資產

108年及107年7月1日至9月30日：無。

108年1月1日至9月30日：無。

107年1月1日至9月30日

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

## (七) 對關係人放款

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>其他應收款</u>			
關聯企業／樹東企業 股份有限公司	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別／名稱	108年7月1日		107年7月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
關聯企業／樹東企業 股份有限公司	\$ 455	\$ -	\$ 871	\$ -
子公司之關聯企業／共 同租賃股份有限公司	-	-	-	728
	<u>\$ 455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 728</u>

(八) 各項費用

關 係 人 名 稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 1,028	\$ 928	\$ 2,922	\$ 2,567
關聯企業	<u>1,924</u>	<u>728</u>	<u>4,664</u>	<u>1,565</u>
	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 7,586</u>	<u>\$ 4,132</u>

係租金及其他費用等。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,583	\$ 14,995	\$ 37,883	\$ 52,972
退職後福利	232	171	577	511
股份基礎給付	<u>228</u>	<u>220</u>	<u>649</u>	<u>397</u>
	<u>\$ 7,043</u>	<u>\$ 15,386</u>	<u>\$ 39,109</u>	<u>\$ 53,880</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
用途受限制存款	\$ 3	\$ 2	\$ 5,005
自有土地	21,240	236,840	236,840
建築物—淨額	<u>2,359</u>	<u>2,613</u>	<u>2,698</u>
	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 239,455</u>	<u>\$ 244,543</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
美 元	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 5,522</u>
歐 元	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 851</u>
新 台 幣	<u>\$ 21,116</u>	<u>\$ 44,434</u>	<u>\$ 45,823</u>

(二) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司因向廠商進貨及開發產業技術計畫而由金融機構保證分別為 40,000 仟元、51,954 仟元及 53,688 仟元。

(三) 合併公司購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 106,146 仟元、107,146 仟元及 104,146 仟元之已開立票據。

(四) 合併公司與設備供應商簽訂之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未支付價款—新台幣	\$ 5,014	\$ 1,774	\$ -
—美金	-	356	591

### 三二、重大之期後事項

原 108 年 8 月 14 日董事會決議增資 KWONG LUNG (B.V.I) LTD.，再由其轉投資設立祥隆羽絨安徽股份有限公司。為配合營運需求，擬取消增資 KWONG LUNG (B.V.I) LTD.，改由光隆羽絨制品（蘇州）有限公司直接投資設立。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 71,034	31.04 (美金：新台幣)	\$ 2,204,895
美金	5,254	7.1356 (美金：人民幣)	163,084
美金	25,041	23,164 (美金：越南盾)	777,273
日圓	1,483,554	0.2878 (日圓：新台幣)	426,967
越南盾	11,796,497	0.000043 (越南盾：美金)	15,807
歐元	9	33.95 (歐元：新台幣)	306
人民幣	6,500	4.35 (人民幣：新台幣)	28,275
歐元	38	4.395 (歐元：波蘭幣)	1,290

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美金	\$	649		31.04 (美金：新台幣)	\$		20,134	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		45,764		31.04 (美金：新台幣)			1,420,515	
美金		727		7.1356 (美金：人民幣)			22,566	
美金		17,799		23,164 (美金：越南盾)			552,481	
越南盾		83,591,811		0.000043 (越南盾：美金)			112,013	
歐元		4,926		33.95 (歐元：新台幣)			167,238	

107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	\$	56,014		30.715 (美金：新台幣)	\$		1,720,470	
美金		10,124		6.8930 (美金：人民幣)			310,959	
美金		20,271		25,596 (美金：越南盾)			622,624	
日圓		1,257,411		0.2782 (日圓：新台幣)			349,812	
越南盾		77,988,127		0.000039 (越南盾：美金)			93,586	
歐元		93		35.2 (歐元：新台幣)			3,274	
人民幣		2,302		4.472 (人民幣：新台幣)			10,295	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美金		722		30.715 (美金：新台幣)			22,183	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		40,757		30.715 (美金：新台幣)			1,251,851	
美金		1,221		6.8930 (美金：人民幣)			37,503	
美金		15,136		25,596 (美金：越南盾)			464,902	
日圓		3,779		0.2782 (日圓：新台幣)			1,051	
越南盾		96,467,744		0.000039 (越南盾：美金)			115,761	
歐元		4,446		35.2 (歐元：新台幣)			156,499	

107年9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	\$ 69,430	30.525 (美金：新台幣)		\$ 2,119,351
美金	8,416	6.9061 (美金：人民幣)		256,898
美金	22,356	25,869 (美金：越南盾)		682,417
日幣	2,025,304	0.2692 (日幣：新台幣)		545,212
越南盾	30,310,344	0.000039 (越南盾：美金)		35,766
歐元	156	35.48 (歐元：新台幣)		5,535
人民幣	1,775	4.42 (人民幣：新台幣)		7,846
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
美金	935	30.525 (美金：新台幣)		28,552
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	55,667	30.525 (美金：新台幣)		1,699,235
美金	1,044	6.9061 (美金：人民幣)		31,868
美金	12,164	25,869 (美金：越南盾)		371,306
日幣	17,796	0.2692 (日幣：新台幣)		4,791
越南盾	120,171,889	0.000039 (越南盾：美金)		141,803
歐元	7,540	35.48 (歐元：新台幣)		267,519

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

功能性貨幣	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌換表	功能性貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	功能性貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00134 (越南盾：新台幣)	\$ 233		0.00120 (越南盾：新台幣)	\$ 3,514	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	8,212		1 (新台幣：新台幣)	( 2,441 )	
美金	31.173 (美金：新台幣)	855		30.672 (美金：新台幣)	( 8 )	
人民幣	4.4187 (人民幣：新台幣)	11,353		4.501 (人民幣：新台幣)	10,885	
波蘭茲羅提	7.9072 (波蘭幣：新台幣)	59		8.2884 (波蘭幣：新台幣)	( 2,223 )	
		<u>\$ 20,712</u>			<u>\$ 9,727</u>	

功能性貨幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣兌換表	功能性貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	功能性貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00129 (越南盾：新台幣)	\$ 271		0.00118 (越南盾：新台幣)	\$ 6,590	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	30,666		1 (新台幣：新台幣)	41,273	
美金	31.054 (美金：新台幣)	1,355		29.915 (美金：新台幣)	483	
人民幣	4.52 (人民幣：新台幣)	14,293		4.594 (人民幣：新台幣)	13,258	
波蘭茲羅提	8.1156 (波蘭幣：新台幣)	( 154 )		8.3980 (波蘭幣：新台幣)	( 71 )	
		<u>\$ 46,431</u>			<u>\$ 61,533</u>	

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。  
(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。  
(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

##### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三五、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

#### 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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 3,725,055	\$ 3,000,259	\$ 404,630	\$ 228,296
羽絨原料部門	2,756,822	2,923,805	110,123	104,863
家居紡織部門	1,362,625	1,812,051	23,218	21,015
其他	<u>533,071</u>	<u>457,649</u>	( <u>7,699</u> )	<u>7,917</u>
繼續營業單位總額	8,377,573	8,193,764	530,272	362,091
減：營運部門間之收入或 損益	( <u>245,497</u> )	( <u>448,789</u> )	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 8,132,076</u>	<u>\$ 7,744,975</u>	530,272	362,091
其他收入			18,472	15,724
其他利益及損失			48,966	189,870
財務成本			( 23,213)	( 29,549)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			<u>9,638</u>	<u>18,821</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 584,135</u>	<u>\$ 556,957</u>

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

光隆實業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資 金必要之原因 (註5)	提 呆 列 帳 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	樹東企業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000	1.5054%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$120,000	\$ 2,031,773 (註6(1))	\$ 2,031,773 (註6(2))	
1	萬鈺股份有限 公司	深圳乙泰科技 有限公司	其他應收款 —關係人	是	8,545	8,222	8,222	2.25%	2	-	營業週轉	-	本票	8,222	28,840 (註6(1))	28,840 (註6(2))	

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金之必要者請填 2。

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

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

註 6：(1) 編號 0 本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 $\$5,079,433 \times 40\% = 2,031,773$ 。編號 1 個別對象背書保證最高限額  $72,099$  (淨值)  $\times 40\% = 28,840$ 。

(2) 編號 0 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $\$5,079,433 \times 40\% = 2,031,773$ 。編號 1 背書保證最高限額  $72,099$  (淨值)  $\times 40\% = 28,840$ 。

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 108 年 9 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	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
光隆實業股份有限公司	<u>股票</u> 金居開發股份有限公司	本公司擔任董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,300	\$ 174,580	2%	\$ 174,580	
	台南企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,341	113,517	3%	113,517	
	<u>私募公司債</u> 樹東企業股份有限公司	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	50,000	-	-	
萬鈺股份有限公司	<u>私募公司債</u> 樹東企業股份有限公司	母公司之關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	10,000	-	-	

光隆實業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 649,970	9%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 354,049	28%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	1,428,598	24%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	657,090	45%	
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	783,582	13%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	156,533	11%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	子公司	進貨	614,892	10%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	58,720	4%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	1,649,101	27%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	284,875	20%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	649,970	82%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	354,049	91%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	1,428,598	97%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	657,090	100%	
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	783,582	52%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	156,533	91%	
TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	614,892	95%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	58,720	89%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	1,649,101	80%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	284,875	88%	

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 108 年 9 月 30 日

附表四

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	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD	子公司	應收帳款	\$ 354,049	2.45	\$ -	-	\$ -	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	304,345		-	-	90,416	-
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	380,809	-	-	-	120,015	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	167,477	-	-	-	40,602	-
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	156,533	6.67	-	-	75,737	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	284,875	7.72	-	-	242,113	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	657,090	2.90	-	-	213,931	-

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 108 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 80,075	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應收帳款	63,804	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	1,649,101	無顯著不同 20%
0	"	"	1	應付帳款	284,875	無顯著不同 3%
0	"	"	1	其他應收款	304,345	— 4%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	649,970	無顯著不同 8%
0	"	"	1	應收帳款	354,049	無顯著不同 4%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	97,437	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應收帳款	8,494	無顯著不同 -
0	"	"	1	銷貨成本	783,582	無顯著不同 10%
0	"	"	1	應付帳款	156,533	無顯著不同 2%
0	"	"	1	其他應收款	1,120	— -
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	614,892	無顯著不同 8%
0	"	"	1	應付帳款	58,720	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應收款	167,477	— 2%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	1,428,598	無顯著不同 18%
0	"	"	1	應付帳款	657,090	無顯著不同 8%
0	"	"	1	其他應收款	380,809	— 4%
1	萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	1	銷貨收入	29,825	無顯著不同 -
1	"	"	1	應收帳款	35,910	無顯著不同 -
1	"	"	1	其他應收款	8,222	— -
2	淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	2	銷貨收入	29,744	無顯著不同 -
2	"	"	2	應收帳款	1,430	無顯著不同 -

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 108 年 1 月 1 日至 9 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		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去	年				
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 691,210	\$ 691,210	24,613	100%	\$ 833,916	\$ 16,256	\$ 20,310	子公司
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	198,399	198,399	-	100%	1,028,928	47,811	46,347	子公司
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出及販賣等業務	280,977	280,977	15	100%	312,775	17,554	17,556	子公司
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	386,911	386,911	-	100%	749,999	65,807	65,807	子公司
	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	191,809	191,809	-	100%	41,022	11,240	11,240	子公司
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易業；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體零售業、瘦身美容業、醫療器材批發業及零售業	-	15,000	-	-	-	1,434	1,434	子公司
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。	260,000	260,000	26,000	100%	243,511	( 5,737 )	( 12,039 )	子公司
	KWONG LUNG-O MON COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	69,799	69,799	-	100%	84,895	10,248	8,211	子公司
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、人造棉夾克、尼龍夾克、手套及露營帳篷。各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。	55,095	55,095	6,636	39.5%	104,702	11,436	338	關聯企業
	KWONG LUNG EUROPE SP.Z O.O.	波蘭	各種羽毛買賣經紀業務	7,102	7,102	17	100%	2,944	( 1,437 )	1,150	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底				
光隆實業股份有限公司	夏越實業股份有限公司	台灣	批發、零售等業務	\$ 14,000	\$ -	1,400	46.67%	\$ 14,000	( \$ 1,105 )	-	關聯企業
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	40%	65,080	5,420	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	60%	96,541	5,420	NA	孫公司
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	JBV HI-TECH LTD	塞席爾共和國	各項投資活動	44,017	44,017	1,350	30%	20,134	( 2,726 )	NA	子公司之關聯企業
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	機械批發業；機械器具零售業；國際貿易業；住宅及大樓開發租售業；特定專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；仲介服務業	27,300	27,300	3,148	39%	40,571	18,336	NA	子公司之關聯企業
	大園韓食股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料零售業、菸酒零售業、國際貿易業、飲料店業、餐館業等業務	6,927	-	588	49%	7,405	6,056	NA	子公司之關聯企業
萬鈺股份有限公司	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	20,000	20,000	3,060	51%	42,464	15,854	NA	孫公司
	永杉精密工業股份有限公司	台灣	批發等業務	10,000	15,000	1,000	100%	15,878	4,376	NA	曾孫公司
可立購有限公司	大園韓食股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料零售業、菸酒零售業、國際貿易業、飲料店業、餐館業等業務	-	5,880	-	-	-	6,056	NA	子公司之關聯企業

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

光隆實業股份有限公司及子公司  
大陸投資公司資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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) (註2)	列 帳 期 末 投 資 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出 累積投資金額					
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金 2,000 萬元	(2)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	\$ 16,564	100%	\$ 16,564 (2)B	\$ 799,582	\$ -
昆山福隆貿易有限公司	戶外用品、家居用品、服裝、相關包裝材料的批發；食品；貨物及技術的進出口業務	註冊及實收資本額人民幣 500 萬元	(3)A	-	-	-	-	( 1,229 )	100%	( 1,229 ) (2)C	19,697	-
淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	家用紡織品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽絨收購；羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務	註冊及實收資本額人民幣 700 萬元	(3)A	-	-	-	-	2,449	51%	1,249 (2)C	18,563	-
深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	註冊及實收資本額人民幣 120 萬元	(3)B	5,408	-	-	5,408	3,599	100%	3,599 (2)C	7,618	-

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	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
光隆實業股份有限公司	\$598,186	\$ 600,875 (美金 2,000 萬元)	\$3,082,840 (註3)
萬鈺股份有限公司	5,408	5,408 (美金 18 萬元)	43,259 (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 (KWONG LONG FEATHER (B.V.I.) LIMITED) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。
  - A. 係光隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。
  - B. 係透過孫公司萬鈺股份有限公司直接投資。

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. 未經會計師核閱之財務報表。

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限：\$5,138,066 (合併淨值) x60% = 3,082,840。

註 4：係按萬鈺股份有限公司淨值之 60% 計算：\$72,099 (淨值) x60% = 43,259。

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 108 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 783,582	13%	正常	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款\$156,533	11%	\$ 2,647
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	銷貨	97,437	1%	正常	預收貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應收帳款 8,494	1%	34
深圳乙泰科技有限公司	銷貨	29,825	11%	正常	月結 120 天	無顯著不同	應收帳款 35,910	40%	108

註一：截至 108 年 9 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 1,120 仟元。

註二：截至 108 年 9 月 30 日，萬鈺股份有限公司對深圳乙太科技股份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。