

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：台北市大安區敦化南路二段一〇五號十六樓

電話：(〇二) 二七〇九二五五〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業、合併概況	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18~19		三
(四) 重要會計科目之說明	19~35		四~二二
(五) 關係人交易	35~36		二三
(六) 質抵押之資產	36		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	37		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	37		二六
(十) 其 他	37~45		二七~二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46		二九
3. 大陸投資資訊	46		二九
4. 母子公司間及各子公司間業 務關係及重要交易往來情形	46		二九
(十二) 營運部門資訊	47~49		三十

## 聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

光隆實業股份有限公司

董事長：詹 正 華

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

## 會計師查核報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表之金額係依據其他會計師之查核報告，其民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,602,348 仟元及 1,943,367 仟元，分別占合併資產總額之 34%及 35%。民國一〇一及一〇〇年度之營業收入淨額分別為新台幣 1,514,962 仟元及 1,377,415 仟元，分別占合併營業收入淨額之 19%及 18%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達光隆實業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

光隆實業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 366,161	8	\$ 763,494	14	2100	短期借款 (附註十三及二四)	\$ 953,155	20	\$ 1,157,228	21
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	64,683	1	7,546	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	-	-	149,855	3
1120	應收票據淨額 (附註二、三及七)	177,954	4	184,569	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	-	-	27,137	-
1140	應收帳款淨額 (附註二、三及八)	693,178	15	643,098	12	2120	應付票據	18,496	-	20,145	-
1178	其他應收款	65,098	1	56,360	1	2140	應付帳款 (附註二三)	467,728	10	968,967	18
1210	存貨 (附註二、九及二四)	1,772,369	38	2,011,168	37	2160	應付所得稅 (附註二)	21,619	1	42,860	1
1260	預付款項	136,216	3	268,271	5	2170	應付費用	238,246	5	220,368	4
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十)	1,591	-	7,115	-	2270	一年內到期之長期借款 (附註十五及二四)	379,590	8	234,791	4
1291	受限制資產 (附註二四)	-	-	2,387	-	2298	其他流動負債	91,557	2	67,426	1
1298	其他流動資產	18,061	-	61,308	1	21XX	流動負債合計	2,170,391	46	2,888,777	52
11XX	流動資產合計	3,295,311	70	4,005,316	73		長期負債				
	長期投資 (附註二、六、十及十一)					2420	長期借款 (附註十五及二四)	513,954	11	714,217	13
1450	備供出售金融資產—非流動	37,165	1	38,380	1		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	35,095	1	35,095	1	2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	12,417	-	9,595	-
1421	採權益法之長期股權投資	28,232	-	25,997	-	2820	存入保證金	3,534	-	-	-
14XX	長期投資合計	100,492	2	99,472	2	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及二十)	62,557	2	22,852	1
	固定資產 (附註二、十二、二四及二五)					28XX	其他負債合計	78,508	2	32,447	1
1501	土 地	142,765	3	142,765	3	2XXX	負債合計	2,762,853	59	3,635,441	66
1521	房屋及建築	1,027,530	22	1,044,285	19		股東權益 (附註十七)				
1531	機器設備	710,104	15	712,675	13		股 本				
1541	水電設備	8,340	-	8,103	-	3110	普通股股本	895,800	19	892,930	16
1551	運輸設備	31,036	1	30,186	-		資本公積				
1561	辦公設備	22,804	1	19,284	-	3210	發行股票溢價	327,940	7	328,753	6
1631	租賃改良	3,995	-	6,354	-	3220	庫藏股票交易	29,284	1	22,358	1
1681	其他設備	230,573	5	212,752	4	3260	長期投資	58	-	58	-
15X1	成本合計	2,177,147	47	2,176,404	39	32XX	資本公積合計	357,282	8	351,169	7
15X9	減：累計折舊	( 1,033,931 )	( 22 )	( 968,186 )	( 18 )		保留盈餘				
1670	加：未完工程及預付設備款	8,791	-	31,109	1	3310	法定盈餘公積	191,139	4	176,907	3
15XX	固定資產淨額	1,152,007	25	1,239,327	22	3350	未分配盈餘	541,153	11	438,736	8
	無形資產 (附註二)					33XX	保留盈餘合計	732,292	15	615,643	11
1710	商 標 權	630	-	717	-		股東權益其他項目				
1750	電腦軟體成本	53,532	1	50,591	1	3420	累積換算調整數 (附註二)	( 44,686 )	( 1 )	29,775	-
1782	土地使用權	62,804	1	67,873	1	3430	未認為退休金成本之淨損失 (附註二及十六)	( 11,107 )	-	( 8,466 )	-
17XX	無形資產合計	116,966	2	119,181	2	3450	金融商品未實現 (損) 益 (附註二)	( 324 )	-	891	-
	其他資產					3480	庫藏股票 (附註二及十八)	-	-	( 10,848 )	-
1820	存出保證金	9,917	-	16,445	-	34XX	股東權益其他項目合計	( 56,117 )	( 1 )	11,352	-
1830	遞延費用 (附註二)	17,417	1	24,190	1	3XXX	股東權益合計	1,929,257	41	1,871,094	34
1844	長期應收款項 (附註二)	-	-	2,604	-		負債及股東權益總計	\$ 4,692,110	100	\$ 5,506,535	100
18XX	其他資產合計	27,334	1	43,239	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,692,110	100	\$ 5,506,535	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 8,089,628	100	\$ 7,512,395	100
4170 減：銷貨退回	( 13,380)	-	( 1,309)	-
4190 銷貨折讓	( 6,475)	-	( 6,832)	-
4000 營業收入淨額（附註二）	8,069,773	100	7,504,254	100
5000 營業成本（附註九、十九及二三）	( 7,030,319)	( 87)	( 6,629,963)	( 89)
5910 營業毛利	<u>1,039,454</u>	<u>13</u>	<u>874,291</u>	<u>11</u>
營業費用（附註十九）				
6100 推銷費用	( 429,985)	( 5)	( 388,340)	( 5)
6200 管理費用	( 235,199)	( 3)	( 241,283)	( 3)
6300 研究發展費用	( 64,660)	( 1)	( 53,233)	( 1)
6000 營業費用合計	( 729,844)	( 9)	( 682,856)	( 9)
6900 營業淨利	<u>309,610</u>	<u>4</u>	<u>191,435</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,133	-	3,051	-
7121 權益法認列之投資收益（附註二）	3,011	-	605	-
7122 股利收入	1,891	-	8,703	-
7130 處分固定資產利益	3,017	-	1,048	-
7160 兌換利益淨額	-	-	44,445	1
7310 金融資產評價利益（附註二及五）	64,683	1	7,242	-
7480 什項收入	<u>35,106</u>	<u>-</u>	<u>54,313</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>110,841</u>	<u>1</u>	<u>119,407</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$	35,607)	-	(\$	33,524)	( 1)
7530	(	2,668)	-	(	223)	-
7560	(	53,502)	( 1)	-	-	-
7580	(	11,116)	-	(	11,717)	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)					
		-	-	(	27,135)	-
7880	(	21,939)	-	(	18,796)	-
7500	營業外費用及損失合計					
	(	124,832)	( 1)	(	91,395)	( 1)
7900	稅前淨利					
		295,619	4		219,447	3
8110	所得稅費用(附註二及二十)					
	(	89,652)	( 1)	(	77,124)	( 1)
9600	合併總純益					
	\$	205,967	3	\$	142,323	2
代碼	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘(附註二一)					
9750	\$	2.85	\$	2.30	\$	2.03
9850	\$	2.81	\$	2.27	\$	2.00
						\$
						1.62
						1.59

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本				公積		股東權益		其他項目		股東權益合計
	普通股本	發行股票溢價	庫藏股票交易	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現(損)益	庫藏股票	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 886,670	\$ 329,820	\$ 22,358	\$ 58	\$ 158,795	\$ 411,218	(\$ 42,711)	(\$ 3,615)	\$ 72,079	(\$ 10,848)	\$1,823,824
九十九年度盈餘分配(附註十七)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	18,112	( 18,112)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 96,693)	-	-	-	-	( 96,693)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 4,851)	-	-	( 4,851)
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 71,188)	-	( 71,188)
員工認股權行使	6,260	( 1,067)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,193
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	72,486	-	-	-	72,486
一〇〇年度淨利	-	-	-	-	-	142,323	-	-	-	-	142,323
一〇〇年十二月三十一日餘額	892,930	328,753	22,358	58	176,907	438,736	29,775	( 8,466)	891	( 10,848)	1,871,094
一〇〇年度盈餘分配(附註十七)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	14,232	( 14,232)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 89,318)	-	-	-	-	( 89,318)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 2,641)	-	-	( 2,641)
備供出售金融資產未實現(損)益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,215)	-	( 1,215)
員工認股權行使	2,870	( 813)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,057
庫藏股轉讓予員工-1,000 仟股	-	-	6,926	-	-	-	-	-	-	10,848	17,774
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	( 74,461)	-	-	-	( 74,461)
一〇一年度淨利	-	-	-	-	-	205,967	-	-	-	-	205,967
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 895,800	\$ 327,940	\$ 29,284	\$ 58	\$ 191,139	\$ 541,153	(\$ 44,686)	(\$ 11,107)	(\$ 324)	\$ -	\$1,929,257

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 205,967	\$ 142,323
調整項目		
折舊費用	125,140	106,811
攤銷費用	22,082	19,372
庫藏股轉讓予員工之酬勞成本	7,755	-
遞延所得稅	45,229	12,161
金融資產評價利益	( 64,683)	( 7,242)
金融負債評價損失	-	27,135
權益法認列之投資收益	( 3,011)	( 605)
存貨跌價損失(回升利益)	( 23,595)	36,014
存貨報廢損失	929	26
處分固定資產利益	( 3,017)	( 1,048)
處分固定資產損失	2,668	223
處分無形資產損失	335	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	( 19,591)	1,452
應收票據	6,615	( 65,113)
應收帳款	( 50,080)	( 123,279)
其他應收款	( 8,738)	( 22,657)
存貨	261,465	( 499,128)
預付款項	132,055	( 107,569)
其他流動資產	43,247	( 30,206)
長期應收款項	2,604	3,737
應付票據	( 1,649)	16,121
應付帳款	( 501,239)	506,104
應付所得稅	( 21,241)	22,838
應付費用	17,878	4,106
其他流動負債	25,944	14,986
應計退休金負債	181	( 356)
營業活動之淨現金流入	<u>203,250</u>	<u>56,206</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 78,449)	( 138,057)
處分固定資產價款	5,193	1,776
存出保證金(增加)減少	6,528	( 7,940)
無形資產增加	( 14,217)	( 30,833)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	(\$ 2,385)	(\$ 6,826)
受限制資產減少	<u>2,387</u>	<u>38,490</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 80,943)</u>	<u>( 143,390)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 204,073)	( 169,116)
應付短期票券減少	( 149,855)	( 125)
舉借長期借款	250,000	758,915
償還長期借款	( 305,464)	( 159,730)
存入保證金增加	3,534	-
員工行使認股權	2,057	5,193
發放現金股利	( 89,318)	( 96,693)
庫藏股轉讓予員工價款	<u>10,019</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 483,100)</u>	<u>338,444</u>
匯率影響數	<u>( 36,540)</u>	<u>32,748</u>
本期現金增加(減少)數	( 397,333)	284,008
期初現金餘額	<u>763,494</u>	<u>479,486</u>
期末現金餘額	<u>\$ 366,161</u>	<u>\$ 763,494</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 34,823</u>	<u>\$ 32,610</u>
支付所得稅	<u>\$ 65,624</u>	<u>\$ 42,125</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,840</u>
固定資產轉列無形資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,766</u>
遞延費用轉列固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,072</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 379,590</u>	<u>\$ 234,791</u>
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 76,636	\$ 121,410
期初應付款	14,498	31,145
期末應付款	<u>( 12,685)</u>	<u>( 14,498)</u>
支付現金	<u>\$ 78,449</u>	<u>\$ 138,057</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：詹賀博

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業、合併概況

公司沿革及營業

本公司原名光隆羽毛廠股份有限公司，於五十五年二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。嗣經八十九年四月十五日股東常會決議，將公司名稱變更為光隆實業股份有限公司。

本公司股票於八十八年四月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司期末員工人數分別為 6,607 人及 7,305 人。

合併概況

(一) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	依英屬維京群島有關法令設立，為控股公司。
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%	—
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%	—
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%	—
本公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	—
本公司	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	經營成衣及縫製行業之產品	100%	100%	於一〇〇年一月設立。
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	—
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	連水嘉塘制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	100%	100%	—

列入合併財務報表之子公司財務報表，除 KWONG LUNG MEKO CO., LTD.、KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.、BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.、TOPTEx GARMENT CO., LTD. 及 KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.之一〇一及一〇〇年度財務報表係由子公司所在地之會計師查核，餘係由本公司財務報表之簽證會計師查核，子公司財務報表依財務會計準則公報第十四號規定轉換為新台幣財務報表，再依財務會計準則公報第七號編製合併財務報表。

編製合併財務報表時，業已沖銷母公司與子公司間及各子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(三) VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED 為本公司聯合控制個體之合資投資，對該合資投資係採權益法處理且不採比例合併法編入合併財務報表。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤銷、

所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

現金股利於股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

#### (七) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗及該組合之延遲付款增加情況。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用、土地使用權與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額

增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應認列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，每年應藉由各單位帳面價值與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、託外加工品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。成衣部門存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

#### (十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，二年至五十年；機器設備，二年至二十年；水電設備，五年至二十三年；運輸設備，三年至十二年；辦公設備，二年至十五年；租賃改良，一年至七年，其他設備，二年至五十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 土地使用權

土地使用權係部分子公司使用設立地址土地所給付之權利金，採用直線法依其使用年限分期攤銷。

(十三) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本按二年至五年，商標權按十年以直線法攤銷。

(十四) 遞延費用

主要係專櫃裝潢工程及高爾夫球證等支出，以直線法按二年至二十年攤提。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十六) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十七) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### (十八) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

#### (十九) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年度合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司合併財務報表部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 4,337	\$ 8,584
活期存款	246,128	361,222
支票存款	10,924	28,737
外幣存款	104,772	364,951
	<u>\$366,161</u>	<u>\$763,494</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 64,683</u>	<u>\$ 7,546</u>
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,137</u>

本公司及子公司從事遠期外匯、Knockout Forward 及利率交換合約交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，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>一 〇 一 年</u>			
<u>十二月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	102.1.7-102.5.13	NTD 202,573/ EUR 5,500
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	102.1.18-102.8.20	USD 13,000/ CNY 83,416
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.2.19-102.6.27	JPY 1,294,000/ NTD 485,048
<u>一 〇 〇 年</u>			
<u>十二月三十一日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	101.1.17-101.4.16	NTD 158,920/ EUR 4,000
買入遠期外匯	日幣兌美金	101.4.16	JPY 167,240/ USD 2,000
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.4.23-101.9.4	USD 14,000/ NTD 418,780
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.1.17-101.7.20	JPY 1,211,000/ NTD 455,337
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	101.1.31-101.12.26	USD 24,000/ CNY 152,001

於一〇一及一〇〇年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨利益（損失）分別為 90,728 仟元及 (5,760) 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>十二月三十一日</u>	<u>十二月三十一日</u>
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 37,165</u>	<u>\$ 38,380</u>

#### 七、應收票據淨額

	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>十二月三十一日</u>	<u>十二月三十一日</u>
應收票據	\$177,967	\$202,665
減：票據貼現	-	( 18,049)
備抵呆帳	( 13)	( 47)
	<u>\$177,954</u>	<u>\$184,569</u>

#### 八、應收帳款淨額

	<u>一 〇 一 年</u>	<u>一 〇 〇 年</u>
	<u>十二月三十一日</u>	<u>十二月三十一日</u>
應收帳款	\$698,590	\$650,108
減：備抵呆帳	( 5,412)	( 7,010)
	<u>\$693,178</u>	<u>\$643,098</u>

## 九、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
商 品	\$ 57,293	\$ 93,749
製 成 品	209,542	228,083
半 成 品	794,536	632,272
原 料	527,205	697,538
物 料	47,643	54,127
託外加工品	62,291	134,530
在途存貨	<u>73,859</u>	<u>170,869</u>
	<u>\$ 1,772,369</u>	<u>\$ 2,011,168</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為134,461仟元及162,377仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為7,030,319仟元及6,629,963仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)(23,595)仟元及36,014仟元，存貨報廢損失929仟元及26仟元。

## 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股		
樹東企業股份有限公司	<u>\$ 35,095</u>	<u>\$ 35,095</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 十一、採權益法之長期股權投資

	一 〇 一 年 十二月三十一日		一 〇 〇 年 十二月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市(櫃)公司				
VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	<u>\$ 28,232</u>	<u>49</u>	<u>\$ 25,997</u>	<u>49</u>

本公司之合資投資標的為 VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED，該公司之股本為美金200萬元，本公司占49%股權。

一〇一及一〇〇年度本公司對該公司各科目類別所分享之金額如下：

	越盾仟元	
	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動資產	\$ 15,230,529	\$ 7,763,062
非流動資產	9,335,462	13,172,522
流動負債	3,653,183	2,232,658
	一〇一年度	一〇〇年度
收入	\$ 23,952,147	\$ 16,262,817
成本及費用	21,742,265	16,104,891

## 十二、固定資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 337,720	\$ 319,174
機器設備	507,278	483,211
水電設備	5,112	4,604
運輸設備	18,371	15,623
辦公設備	13,949	10,419
租賃改良	3,166	3,207
其他設備	148,335	131,948
	<u>\$ 1,033,931</u>	<u>\$ 968,186</u>

## 十三、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
銀行週轉性借款	\$ 705,020	\$ 853,279
應付遠期信用狀借款	114,359	128,787
出口押匯借款	133,776	175,162
	<u>\$ 953,155</u>	<u>\$ 1,157,228</u>
利率區間	<u>0.71%-3.20%</u>	<u>0.72%-6.50%</u>

十四、應付短期票券

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
發行金額	\$ -	\$ 150,000
減：未攤銷折價	-	( 145)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,855</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.81%-0.85%</u>

十五、長期借款

借款性質	還款期限	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
抵押借款	97.04.29-102.04.29 (分期償還)	\$ -	\$ 15,570
抵押借款	97.08.21-102.04.29 (分期償還)	-	5,086
抵押借款	97.11.07-102.04.29 (分期償還)	-	2,258
抵押借款	97.12.01-102.04.29 (分期償還)	-	20,241
抵押借款	97.12.04-102.04.29 (分期償還)	-	16,608
抵押借款	98.07.23-102.04.29 (分期償還)	-	10,380
抵押借款	98.12.24-102.04.29 (分期償還)	-	16,868
信用借款	99.07.12-101.04.15 (分期償還)	-	20,000
信用借款	99.06.22-101.06.22 (分期償還)	-	20,000
信用借款	99.12.21-102.12.21 (分期償還)	-	33,612
信用借款	99.09.30-102.09.30 (分期償還)	-	29,470
信用借款	100.07.22-103.07.22 (分期償還)	63,636	100,000
抵押借款	100.08.29-103.08.29 (分期償還)	45,210	58,915
信用借款	100.04.07-105.04.07 (分期償還)	188,000	200,000
抵押借款	100.04.14-105.04.07 (分期償還)	169,200	180,000

(接次頁)

(承前頁)

借 款 性 質	還 款 期 限	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
信用借款	100.04.22-105.04.07 (分期償還)	\$ 18,800	\$ 20,000
信用借款	100.04.07-103.03.18 (分期償還)	37,500	50,000
信用借款	100.03.31-103.03.18 (分期償還)	37,500	50,000
信用借款	100.07.27-102.07.26 (到期償還)	100,000	100,000
信用借款	101.06.04-104.06.04 (分期償還)	83,698	-
信用借款	101.12.14-103.01.14 (到期償還)	50,000	-
信用借款	101.12.28-104.12.28 (分期償還)	<u>100,000</u>	<u>-</u>
		893,544	949,008
減：一年內到期		<u>( 379,590 )</u>	<u>( 234,791 )</u>
		<u>\$ 513,954</u>	<u>\$ 714,217</u>
利率區間		<u>1.42%-1.90%</u>	<u>1.06%-1.88%</u>

本公司於九十九年度向玉山銀行之借款，已於一〇一年六月提前清償完畢，於九十七、九十八年度向中國輸出入銀行之借款，已於一〇一年十月提前清償完畢。

#### 十六、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 10,181 仟元及 9,526 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司一〇一及一〇〇年度分別按員工每月薪資總額 6.92% 及 7.72% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 5,568 仟元及 6,010 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 2,686	\$ 2,688
利息成本	2,310	2,281
退休基金資產之預期報酬	( 1,467)	( 1,321)
攤銷數	<u>2,039</u>	<u>2,362</u>
	<u>\$ 5,568</u>	<u>\$ 6,010</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 14,604)	(\$ 20,253)
非既得給付義務	( <u>52,095</u> )	( <u>60,066</u> )
累積給付義務	( 66,699)	( 80,319)
未來薪資增加之影響數	( <u>30,286</u> )	( <u>35,763</u> )
預計給付義務	( 96,985)	( 116,082)
退休基金資產公平價值	<u>54,282</u>	<u>70,724</u>
提撥狀況	( 42,703)	( 45,358)
退休金損益未攤銷餘額	41,393	44,229
補列之應計退休金負債	( <u>11,107</u> )	( <u>8,466</u> )
應計退休金負債	<u>(\$ 12,417)</u>	<u>(\$ 9,595)</u>
既得給付	<u>(\$ 16,997)</u>	<u>(\$ 24,083)</u>

(三) 精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$ 6,366</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 22,423</u>	<u>\$ -</u>

## 十七、股東權益

### (一) 普通股股本

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
額定股本		
股數(仟股)	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>89,580</u>	<u>89,293</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 895,800</u>	<u>\$ 892,930</u>

### (二) 員工認股權

本公司分別於九十二年十二月及九十六年九月發行員工認股權 7,407 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為十年及六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整及本公司若有發放現金股利，依相關法令規定需等幅降低認股價格。

一〇一及一〇〇年度員工認股權之相關資訊如下：

	一〇一年		一〇〇年		一〇一年		一〇〇年	
	九十二年	給與 加權平均 行使價格 (元)	九十六年	給與 加權平均 行使價格 (元)	九十二年	給與 加權平均 行使價格 (元)	九十六年	給與 加權平均 行使價格 (元)
員工認股權單位	單	位	單	位	單	位	單	位
期初流通在外	493	\$ 7.36	181	\$ 7.56	804	\$ 8.46	496	\$ 8.66
本期執行	( 136)	6.99	( 151)	7.32	( 311)	8.18	( 315)	8.26
本期放棄或失效	-	-	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>357</u>	<u>\$ 6.36</u>	<u>30</u>	<u>\$ 6.56</u>	<u>493</u>	<u>\$ 7.36</u>	<u>181</u>	<u>\$ 7.56</u>

於一〇一及一〇〇年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價分別為 19.88 元及 21.8 元。

截至一〇一及一〇〇年底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$6.36	0.92	\$7.36	1.92
6.56	0.68	7.56	1.68

一〇一及一〇〇年度依內含價值法認列之酬勞成本為0仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年度擬制資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
本期淨利	<u>\$205,967</u>	<u>\$142,323</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.30</u>	<u>\$ 1.62</u>

### (三) 資本公積

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

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (四) 盈餘分配及股利政策

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項(包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定，提列特別盈餘公積，餘額連同以前年度累積未分配盈餘由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。就其餘額提撥一定比率按下述方式分派之。

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

盈餘提供分派之比率及股利分配之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。本公司股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，先以保留盈餘支應之，並將其轉作資本分配予股東，若有剩餘之盈餘，公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 15,000 仟元及 8,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,000 仟元及 4,000 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 14,232	\$ 18,112		
分配項目如下：				
現金股利	89,138	96,693	\$ 1.0	\$ 1.1

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 8,000	\$ 4,000	\$ 8,000	\$ 3,600
各年度財務報表認列金額	<u>8,000</u>	<u>4,000</u>	<u>8,000</u>	<u>3,600</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,597	
特別盈餘公積	56,117	
現金股利	116,454	\$ 1.3

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十八、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>一〇一年度</u>				
轉讓予員工	1,000	-	( 1,000)	-
<u>一〇〇年度</u>				
轉讓予員工	1,000	-	-	1,000

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。

#### 十九、用人、折舊及攤銷費用

	一〇	一	年	度
	營業成本	營業費用	合	計
用人費用				
薪資費用	\$ 424,861	\$ 271,927	\$ 696,788	
勞健保費用	32,012	18,548	50,560	
退休金費用	2,093	13,656	15,749	
其他用人費用	<u>206,390</u>	<u>40,620</u>	<u>247,010</u>	
	<u>\$ 665,356</u>	<u>\$ 344,751</u>	<u>\$1,010,107</u>	
折舊費用	\$ 97,469	\$ 27,671	\$ 125,140	
攤銷費用	6,274	15,808	22,082	

	一 營 業 成 本	〇 營 業 費 用	〇 年 合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 490,049	\$ 250,240	\$ 740,289
勞健保費用	24,828	17,298	42,126
退休金費用	2,478	13,058	15,536
其他用人費用	<u>156,631</u>	<u>50,626</u>	<u>207,257</u>
	<u>\$ 673,986</u>	<u>\$ 331,222</u>	<u>\$1,005,208</u>
折舊費用	\$ 90,615	\$ 16,196	\$ 106,811
攤銷費用	8,927	10,445	19,372

## 二十、所得稅

(一) 本公司截至九十九年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。本公司對九十九年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

(二) 依所得稅法規定，本公司之營利事業所得稅以本公司主體為申報單位，子公司則適用當地法令規定申報。

(三) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

流 動	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
存貨跌價及呆滯損失	\$ 21,197	\$ 26,783
兌換損失	8,128	3,204
呆帳損失	386	23
金融負債評價損失	-	4,606
子公司虧損扣抵	-	3,413
其 他	<u>700</u>	<u>330</u>
	30,411	38,359
減：備抵評價	( 13,790)	( 24,717)
	<u>16,621</u>	<u>13,642</u>
遞延所得稅負債		
金融資產評價利益	( 10,996)	( 312)
兌換利益	( 3,893)	( 6,043)
呆帳損失	( 141)	( 141)
其 他	<u>-</u>	<u>31</u>
	( 15,030)	( 6,527)
	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 7,115</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
非流動		
遞延所得稅資產		
聯屬公司間未實現利 益	\$ 1,223	\$ 1,509
退休金超限	152	100
子公司虧損扣抵	13,911	14,323
母公司虧損扣抵	<u>5,080</u>	<u>-</u>
	20,366	15,932
減：備抵評價	<u>( 13,911)</u>	<u>( 14,323)</u>
	6,455	1,609
遞延所得稅負債		
認列子公司收益	<u>( 69,012)</u>	<u>( 24,461)</u>
	<u>(\$ 62,557)</u>	<u>(\$ 22,852)</u>

(四) 本公司帳列稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅費用	\$ 43,362	\$ 30,319
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	( 321)	( 1,479)
其他	2,188	550
暫時性差異	( 50,309)	( 622)
虧損扣抵	5,080	-
未分配盈餘加徵10%	3,877	6,632
子公司當期所得稅	<u>40,546</u>	<u>29,563</u>
當期所得稅	44,423	64,963
遞延所得稅		
暫時性差異	50,309	622
虧損扣抵	( 5,080)	-
子公司遞延所得稅	<u>-</u>	<u>11,539</u>
	<u>\$ 89,652</u>	<u>\$ 77,124</u>

(五) 截至一〇一年十二月三十一日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 29,885</u>	一一一年度

(六) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>541,153</u>	<u>438,736</u>
	<u>\$541,153</u>	<u>\$438,736</u>

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 69,444 仟元及 57,746 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.45% (預計) 及 20.63%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 二一、每股盈餘

	本 期 稅 前	淨 利 稅 後	股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$ 255,073</u>	<u>\$ 205,967</u>	89,386	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.30</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			333		
員工紅利			<u>942</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 255,073</u>	<u>\$ 205,967</u>	<u>90,661</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.27</u>
<u>一〇〇年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$ 178,345</u>	<u>\$ 142,323</u>	88,040	<u>\$ 2.03</u>	<u>\$ 1.62</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			576		
員工紅利			<u>617</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 178,345</u>	<u>\$ 142,323</u>	<u>89,233</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.59</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產	\$ 64,683	\$ 64,683	\$ 7,546	\$ 7,546
備供出售金融資產	37,165	37,165	38,380	38,380
以成本衡量之金融資產	35,095	-	35,095	-
存出保證金	9,917	9,917	16,445	16,445
長期應收款項	-	-	2,604	2,604
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	-	-	27,137	27,137
長期借款	893,544	893,544	949,008	949,008
存入保證金	3,534	3,534	-	-

### (二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付款項及應付費用。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及衍生性金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
5. 長期應收款項及長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期應收款項及長期借款利率為準。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產	\$ -	\$ -	\$ 64,683	\$ 7,546
備供出售金融資產	37,165	38,380	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債	-	-	-	27,137

(四) 本公司及子公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期（損）益之金額分別為 64,683 仟元及(19,893) 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 632,617 仟元及 627,300 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 350,900 仟元及 728,560 仟元，金融負債分別為 1,214,082 仟元及 1,628,791 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司及子公司之政策採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以從事遠期外匯合約作為財務避險策略，避險性質

合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(2) 本公司持有之上市櫃公司股票係分類為備供出售金融資產，此類金融資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素，而使股票價格產生波動。

## 2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品，除備供出售金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產外，餘均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款、短期借款及長期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二三、關係人交易

### (一) 關係人名稱及與本公司之關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 重大交易事項

1. 各項費用

關係人名稱	一〇一年度	一〇〇年度	交易性質
VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	<u>\$ 91,025</u>	<u>\$ 46,617</u>	製造費用—加工費等

2. 應付帳款

關係人名稱	一〇一年 十二月三十一日		一〇〇年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	<u>\$ 14,383</u>	<u>3</u>	<u>\$ 6,510</u>	<u>1</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一年度	一〇〇年度
薪資	\$ 20,603	\$ 19,455
獎金	3,758	4,976
紅利	<u>4,000</u>	<u>1,720</u>
	<u>\$ 28,361</u>	<u>\$ 26,151</u>

二四、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為融資及開立應付承兌匯票及遠期信用狀之擔保品：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
土地	\$140,441	\$140,441
房屋及建築淨額	91,051	96,266
存貨	-	2,936
受限制資產	<u>-</u>	<u>2,387</u>
	<u>\$231,492</u>	<u>\$242,030</u>

## 二五、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年十二月三十一日，尚有下列承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司因進口原料已開立尚未使用之信用狀金額明細如下：

	金額 ( 仟元 )
美 金	USD 1,060
歐 元	EUR 1,685

- (二) 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計30,840仟元。

- (三) 子公司與設備供應商簽訂租賃合約7年，租金共計日幣117,985仟元，按月支付，截至一〇一年十二月三十一日尚須支付金額為日幣47,948仟元。

## 二六、重大之期後事項

- (一) 本公司於一〇二年三月二十二日經董事會同意通過擬發行第三次員工認股權憑證6仟單位，每單位可認購普通股1仟股，合計可認購普通股6,000仟股。

- (二) 本公司於一〇二年三月二十二日董事會決議通過增資子公司KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.計日幣三億元。

- (三) 本公司於一〇二年三月二十二日董事會決議通過解散並清算子公司KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.，並將其不動產及附屬設備轉讓予KWONG LUNG MEKO CO., LTD.共計美金85.9萬元。

## 二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金 融 資 產						
貨幣性項目						
美 金	\$	19,177	29.04	\$	18,234	30.275
日 圓		1,027,156	0.3364		1,031,903	0.3906
人 民 幣		45,515	4.6202		93,104	4.805
越 南 盾		17,813,498	0.00135		54,777,055	0.00139

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	\$ -	-	\$ -	\$ 3,525	0.3906	\$ 1,377
美金	-	-	-	16	30.275	460
人民幣	-	-	-	1,188	4.805	5,709
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
越南盾	20,912,808	0.00135	28,232	18,702,927	0.00139	25,997
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	16,675	29.04	484,253	22,933	30.275	694,306
歐元	3,865	38.49	148,779	4,416	39.18	173,004
日圓	36,180	0.3364	12,171	49,780	0.3906	19,444
人民幣	142,596	4.6202	658,817	255,348	4.805	1,226,913
越南盾	50,619,487	0.00135	68,336	85,183,939	0.00139	118,406
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	212	30.275	6,390
歐元	-	-	-	50	39.18	1,946
日圓	-	-	-	48,030	0.3906	18,761
人民幣	-	-	-	8	4.805	40

## 二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司(以下稱合併公司)依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定,於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下:

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」,上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製合併財務報告,為因應上開修正,合併公司業已成立專案小組,並訂定採用IFRSs之計畫,該計畫係由合併公司財務處曹曉虹協理統籌負責,謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下:

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	財務處	98年10月已完成
2.訂定採用IFRSs轉換計畫	財務處	98年10月已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	100年3月已完成
4.完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	100年7月已完成
5.完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	100年7月已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	100年12月已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核室	100年12月已完成
8.決定IFRSs會計政策	財務處	100年12月已完成
9.決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	100年12月已完成
10.完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	101年3月已完成
11.完成編製IFRSs二〇一二年比較財務資訊之編製	會計部門	102年3月已完成
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計及資訊部門、稽核室	100年12月已完成

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響		IFRSs		說明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 763,494	\$ -	\$ -	\$ 763,494	現 金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,546	-	-	7,546	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據淨額	184,569	-	-	184,569	應收票據淨額	
應收帳款淨額	643,098	-	-	643,098	應收帳款淨額	
其他應收款	56,360	-	-	56,360	其他應收款	
存 貨	2,011,168	-	-	2,011,168	存 貨	
預付款項	268,271	-	-	268,271	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	7,115	( 7,115)	-	-	-	A
受限制資產	2,387	-	-	2,387	受限制資產	
其他流動資產	61,308	-	-	61,308	其他流動資產	
流動資產合計	4,005,316	( 7,115)	-	3,998,201	流動資產合計	
備供出售金融資產	38,380	-	-	38,380	備供出售金融資產	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投資	25,997	-	( 633)	25,364	採權益法之投資	D
長期投資合計	99,472	-	( 633)	98,839	投資合計	
固定資產淨額	1,239,327	24,190	-	1,263,517	不動產、廠房及設備	B
商 標 權	717	-	-	717	商 標 權	
電腦軟體成本	50,591	-	-	50,591	電腦軟體成本	
土地使用權	67,873	( 67,873)	-	-	-	C
無形資產合計	119,181	( 67,873)	-	51,308	無形資產合計	
長期預付款項	-	67,873	-	67,873	長期預付款項	C
存出保證金	16,445	-	-	16,445	存出保證金	
遞延費用	24,190	( 24,190)	-	-	-	B
長期應收款項	2,604	-	-	2,604	長期應收款項	
其他資產合計	43,239	43,683	-	86,922	其他資產合計	
資產總計	\$ 5,506,535	( \$ 7,115)	( \$ 633)	\$ 5,498,787	資產總計	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
短期借款	\$ 1,157,228	\$ -	\$ -	\$ 1,157,228	短期借款	
應付短期票券	149,855	-	-	149,855	應付短期票券	
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	27,137	-	-	27,137	透過損益按公允價值衡 量之金融負債	
應付票據	20,145	-	-	20,145	應付票據	
應付帳款	968,967	-	-	968,967	應付帳款	
應付所得稅	42,860	-	-	42,860	當期所得稅負債	
應付費用	220,368	39,106	16,134	275,608	其他應付款項	D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	234,791	-	-	234,791	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	67,426	( 39,106 )	-	28,320	其他流動負債	重分 類
流動負債合計	2,888,777	-	16,134	2,904,911	流動負債合計	
長期借款	714,217	-	-	714,217	長期借款	
應計退休金負債	9,595	-	39,585	49,180	應計退休金負債	E
遞延所得稅負債—非流 動	22,852	( 7,115 )	( 11,019 )	4,718	遞延所得稅負債—非流 動	A、D 及 E
其他負債合計	32,447	( 7,115 )	28,566	53,898	其他負債合計	
負債合計	3,635,441	( 7,115 )	44,700	3,673,026	負債合計	
股 本	892,930	-	-	892,930	股 本	
發行股票溢價	328,753	-	-	328,753	發行股票溢價	
庫藏股票交易	22,358	-	-	22,358	庫藏股票交易	
長期投資	58	-	( 58 )	-	-	F
資本公積合計	351,169	-	( 58 )	351,111	資本公積合計	
法定盈餘公積	176,907	-	-	176,907	法定盈餘公積	
未分配盈餘	438,736	-	( 53,741 )	384,995	未分配盈餘	
保留盈餘合計	615,643	-	( 53,741 )	561,902	保留盈餘合計	
累積換算調整數	29,775	-	-	29,775	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
未認列為退休金成本之 淨損失	( 8,466 )	-	8,466	-	-	E
金融商品未實現損益	891	-	-	891	備供出售金融資產未實 現損益	
庫藏股票	( 10,848 )	-	-	( 10,848 )	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	11,352	-	8,466	19,818	其他權益合計	
股東權益合計	1,871,094	-	( 45,333 )	1,825,761	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 5,506,535	( \$ 7,115 )	( \$ 633 )	\$ 5,498,787	負債及權益總計	

## 2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 366,161	\$ -	\$ -	\$ 366,161	現 金	
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	64,683	-	-	64,683	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據淨額	177,954	-	-	177,954	應收票據淨額	
應收帳款淨額	693,178	-	-	693,178	應收帳款淨額	
其他應收款	65,098	-	-	65,098	其他應收款	
存 貨	1,772,369	-	-	1,772,369	存 貨	
預付款項	136,216	-	-	136,216	預付款項	
遞延所得稅資產—流動	1,591	( 1,591 )	-	-	-	A
其他流動資產	18,061	-	-	18,061	其他流動資產	
流動資產合計	3,295,311	( 1,591 )	-	3,293,720	流動資產合計	
備供出售金融資產	37,165	-	-	37,165	備供出售金融資產	
以成本衡量之金融資產	35,095	-	-	35,095	以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投 資	28,232	-	( 555 )	27,677	採權益法之投資	D
長期投資合計	100,492	-	( 555 )	99,937	投資合計	
固定資產淨額	1,152,007	17,417	-	1,169,424	不動產、廠房及設備	B

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之 影 響		金 額	IFRSs		說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異		項 目	金 額	
商 標 權	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ 630	商 標 權		
電腦軟體成本	53,532	-	-	53,532	電腦軟體成本		
土地使用權	62,804	( 62,804 )	-	-	-		C
無形資產合計	116,966	( 62,804 )	-	54,162	無形資產合計		
長期預付款項	-	62,804	-	62,804	長期預付款項		C
存出保證金	9,917	-	-	9,917	存出保證金		
遞延費用	17,417	( 17,417 )	-	-	-		B
其他資產合計	27,334	45,387	-	72,721	其他資產合計		
資產總計	\$ 4,692,110	( \$ 1,591 )	( \$ 555 )	\$ 4,689,964	資產總計		
短期借款	\$ 953,155	\$ -	\$ -	\$ 953,155	短期借款		
應付票據	18,496	-	-	18,496	應付票據		
應付帳款	467,728	-	-	467,728	應付帳款		
應付所得稅	21,619	-	-	21,619	當期所得稅負債		
應付費用	238,246	65,320	23,656	327,222	其他應付款項		D 及 重分 類
一年內到期之長期借款	379,590	-	-	379,590	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	91,557	( 65,320 )	-	26,237	其他流動負債		重分 類
流動負債合計	2,170,391	-	23,656	2,194,047	流動負債合計		
長期借款	513,954	-	-	513,954	長期借款		
應計退休金負債	12,417	-	33,540	45,957	應計退休金負債		E
存入保證金	3,534	-	-	3,534	存入保證金		
遞延所得稅負債—非流動	62,557	( 1,591 )	( 11,706 )	49,260	遞延所得稅負債—非流動		A、D 及 E
其他負債合計	78,508	( 1,591 )	21,834	98,751	其他負債合計		
負債合計	2,762,853	( 1,591 )	45,490	2,806,752	負債合計		
股 本	895,800	-	-	895,800	股 本		
發行股票溢價	327,940	-	-	327,940	發行股票溢價		
庫藏股票交易	29,284	-	-	29,284	庫藏股票交易		
長期投資	58	-	( 58 )	-	-		F
資本公積合計	357,282	-	( 58 )	357,224	資本公積合計		
法定盈餘公積	191,139	-	-	191,139	法定盈餘公積		
未分配盈餘	541,153	-	( 57,094 )	484,059	未分配盈餘		
保留盈餘合計	732,292	-	( 57,094 )	675,198	保留盈餘合計		
累積換算調整數	( 44,686 )	-	-	( 44,686 )	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		
未認列為退休金成本之 淨損失	( 11,107 )	-	11,107	-	-		E
金融商品未實現損益	( 324 )	-	-	( 324 )	備供出售金融資產未實 現損益		
股東權益其他項目合計	( 56,117 )	-	11,107	( 45,010 )	其他權益合計		
股東權益合計	1,929,257	-	( 46,045 )	1,883,212	權益總計		
負債及股東權益總計	\$ 4,692,110	( \$ 1,591 )	( \$ 555 )	\$ 4,689,964	負債及權益總計		

### 3. 一〇一年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
銷貨收入	\$ 8,089,628	\$ -	\$ -	\$ 8,089,628	營業收入
減：銷貨退回	( 13,380 )	-	-	( 13,380 )	營業收入
銷貨折讓	( 6,475 )	-	-	( 6,475 )	營業收入
營業收入淨額	8,069,773	-	-	8,069,773	營業收入
營業成本	( 7,030,319 )	-	294	( 7,030,025 )	營業成本
營業毛利	1,039,454	-	294	1,039,748	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	( 429,985 )	-	292	( 429,693 )	推銷費用
管理費用	( 235,199 )	-	( 6,407 )	( 241,606 )	管理費用
研究發展費用	( 64,660 )	-	499	( 64,161 )	研究發展費用
營業費用合計	( 729,844 )	-	( 5,616 )	( 735,460 )	營業費用合計
營業淨利	309,610	-	( 5,322 )	304,288	營業淨利
營業外收入及利益					
利息收入	3,133	-	-	3,133	利息收入
股利收入	1,891	-	-	1,891	股利收入
權益法認列之投資	3,011	-	78	3,089	採用權益法之關聯企業
收益					及合資損益之份額
處分固定資產利益	3,017	-	-	3,017	其他利益及損失
金融資產評價利益	64,683	-	-	64,683	其他利益及損失
什項收入	35,106	-	-	35,106	其他利益及損失
營業外收入及	110,841	-	78	110,919	
利益合計					
營業外費用及損失					
利息費用	( 35,607 )	-	-	( 35,607 )	財務成本
兌換損失淨額	( 53,502 )	-	-	( 53,502 )	其他利益及損失
財務費用	( 11,116 )	-	-	( 11,116 )	其他利益及損失
處分固定資產損失	( 2,668 )	-	-	( 2,668 )	其他利益及損失
什項支出	( 21,939 )	-	-	( 21,939 )	其他利益及損失
營業外費用及	( 124,832 )	-	-	( 124,832 )	
損失合計					
稅前淨利	295,619	-	( 5,244 )	290,375	稅前淨利
所得稅費用	( 89,652 )	-	892	( 88,760 )	所得稅費用
本年度淨利	\$ 205,967	\$ -	( \$ 4,352 )	201,615	本年度淨利
				( 74,461 )	國外營運機構財務報表
				( 1,215 )	換算之兌換差額
				1,204	備供出售金融資產未實
				( 205 )	現損益
				( 74,677 )	確定福利之精算損益
				\$ 126,938	與其他綜合損益組成部
					分相關之所得稅費
					用
					本年度其他綜合損益
					(稅後淨額)
					本年度綜合損益淨額

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### (1) 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所

產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### (2) 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### (3) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

#### (4) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
		截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動負債之金額分別為 1,591 仟元及 7,115 仟元。
B	遞延費用	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。
		轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及長期預付款項。
C	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。
		轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
D	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。
		轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
		截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 23,656 仟元及 16,134 仟元暨分別調整減少採權益法之長期股權投資 555 仟元及 633 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 4,116 仟元及 2,850 仟元。
		另一〇一年度薪資費用調整增加 7,522 仟元、權益法認列之投資收益增加 78 仟元及所得稅費用減少 1,266 仟元。
E	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。
		轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下一〇一年度調整增加精算利益 1,204 仟元及所得稅費用 205 仟元，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
		截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 33,540 仟元及 39,585 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 11,107 仟元及 8,466 仟元；遞延所得稅負債分別調整減少 7,590 仟元及 8,169 仟元。另一〇一年度退休金成本調整減少 2,200 仟元及所得稅費用調整增加 374 仟元。
F	投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整	中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。 合併公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，針對此類交易不予追溯採國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」處理，故僅依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，將不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目轉列保留盈餘。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

## 二九、附註揭露事項（合併沖銷前）

### （一）本公司重大交易事項及（二）轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：附註五。
10. 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、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

### （四）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：附表九及十。

### 三十、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司合併財務報表之應報導部門如下：

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

家居生活營業處－寢具自由品牌之通路管理及行銷。

#### (一) 部門收入與營運結果

本公司合併財務報表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	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
成衣部門	\$ 2,248,255	\$ 2,371,894	\$ 75,877	(\$ 4,022)
羽絨原料部門	3,579,149	3,292,970	176,679	196,514
家居紡織部門	2,421,969	2,280,705	135,804	53,549
家居生活營業處	169,062	131,374	( 78,750)	( 54,606)
繼續營業單位總額	8,418,435	8,076,943	309,610	191,435
減：營運部門間之收入或損益	( 348,662)	( 572,689)	-	-
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$ 8,069,773</u>	<u>\$ 7,504,254</u>	309,610	191,435
利息收入			3,133	3,051
權益法認列之投資收益			3,011	605
股利收入			1,891	8,703
處分固定資產利益淨額			349	825
兌換(損)益淨額			( 53,502)	44,445
金融資產評價利益			64,683	7,242
什項收入			35,106	54,313
利息費用			( 35,607)	( 33,524)
金融負債評價損失			-	( 27,135)
什項支出			( 33,055)	( 30,513)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 295,619</u>	<u>\$ 219,447</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、權益法認列之投資收益、股利收入、處分固定資產(損)益淨額、兌換(損)益淨額、金融資產評價利益、什項收入、利息費用、權益法認列之投資損失及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
成衣部門	\$ 772,147	\$ 1,153,839
羽絨原料部門	1,929,792	2,182,700
家居紡織部門	784,421	1,202,671
家居生活營業處	<u>134,069</u>	<u>181,653</u>
應報導部門資產合計數	3,620,429	4,720,863
其他資產	<u>314,965</u>	<u>512,968</u>
部門總資產	<u>\$ 3,935,394</u>	<u>\$ 5,233,831</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除應報導部門之應收款項總額、存貨總額及固定資產淨額提供予營運決策者外，其餘部門資產未提供予營運決策者。
2. 部門負債未提供予營運決策者。

(三) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
成衣部門	\$ 53,298	\$ 56,696	\$ 14,407	\$ 81,575
羽絨原料部門	39,894	26,243	32,277	16,188
家居紡織部門	26,964	22,676	17,515	19,074
家居生活營業處	<u>10,637</u>	<u>8,512</u>	<u>1,762</u>	<u>3,129</u>
應報導部門合計數	130,793	114,127	65,961	119,966
其 他	<u>16,429</u>	<u>12,056</u>	<u>27,277</u>	<u>39,103</u>
	<u>\$147,222</u>	<u>\$126,183</u>	<u>\$ 93,238</u>	<u>\$159,069</u>

(四) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
成衣產品	\$ 2,248,255	\$ 2,371,894
羽絨原料產品	3,274,668	2,720,281
家居紡織產品	<u>2,546,850</u>	<u>2,412,079</u>
	<u>\$ 8,069,773</u>	<u>\$ 7,504,254</u>

(五) 地區別資訊

本公司主要於四個地區營運－台灣、中國、越南與日本。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
				一〇一年	一〇〇年
		一〇一年度	一〇〇年度	十二月三十一日	十二月三十一日
美	國	\$1,659,847	\$1,924,678	\$ -	\$ -
台	灣	619,357	624,038	357,811	353,140
中	國	1,379,040	982,890	448,723	513,312
越	南	780,454	521,997	468,400	502,629
日	本	3,348,313	3,242,938	11,456	13,617
其	他	<u>282,762</u>	<u>207,713</u>	-	-
		<u>\$8,069,773</u>	<u>\$7,504,254</u>	<u>\$1,286,390</u>	<u>\$1,382,698</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利資產產生之資產。

(六) 主要客戶資訊

客戶名稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
甲	\$ 1,475,989	18	\$ 1,346,685	18

光隆實業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣或人民幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	本期最高 額度餘額	期 末 期 末 實 際 餘 額	期 末 實 際 支 金 額	利率區間	資金貸與 性質 (註三)	業務往來 金額(註四)	有短期融通 資金必要之 原因(註五)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註六)	資金貸與 總限額(註六)
												名稱	價值		
1	光隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	漣水嘉塘制衣有 限公司	其他應收款 —關係人	\$ 23,100	\$ 23,100 (CNY 5,000)	\$ 23,100 (CNY 5,000)	6.1%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	—	—	\$ 346,965 (CNY 75,098)	\$ 433,708 (CNY 93,873)

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註五：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。

註六：(1)個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $CNY187,746 \times 40\% = 75,098$ 。

- (2)資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $CNY187,746 \times 50\% = 93,873$ 。

註七：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

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣或美金仟元

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註三)	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證額 度餘額	期末背書保證實 際動支餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註三)
		公司名稱	關係 (註二)							
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	\$ 771,703	\$ 343,620 (USD 11,500)	\$ 261,360 (USD 9,000)	\$ 203,280 (USD 7,000)	\$ -	14%	\$ 964,629
		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	2	771,703	89,640 (USD 3,000)	58,080 (USD 2,000)	-	-	3%	964,629
		TOPTX GARMENT CO., LTD.	2	771,703	43,560 (USD 1,500)	43,560 (USD 1,500)	-	-	2%	964,629
		KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	2	771,703	220,350 (USD 7,500)	-	-	-	-	964,629
		KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	2	771,703	117,520 (USD 4,000)	-	-	-	-	964,629
		BOHSING ENTERPRISE CO., LTD.	2	771,703	29,380 (USD 1,000)	-	-	-	-	964,629

註一：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。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：1. 對單一企業背書保證之限額：1,929,257 (淨值) × 40% = 771,703。

2. 背書保證最高限額：1,929,257 (淨值) × 50% = 964,629。

光隆實業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

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(註一)	持股比率	市價	
光隆實業股份有限公司	股票							
	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 856,696	100%	\$ -	註二
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	624,333	100%	-	註二
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	47,342	100%	-	註二
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	286,657	100%	-	註二
	TOPTEx GARMENT CO.,LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	43,451	100%	-	註二
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	28,942	100%	-	註二
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	28,232	49%	-	
金居開發銅箔股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	4,190	37,165	2%	37,165		
樹東企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	946	35,095	20%	-		
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LTD.	股票							
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 29,870	100%	-	註二	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	股票							
連水嘉塘制衣有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	CNY 946	100%	-	註二	

註一：備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產帳面金額已按財務會計準則公報第三十四號規定認列與衡量。

註二：上表列示之子公司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  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 741,919	11%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 423,634	48%	
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	2,449,330	35%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	240,193	34%	
			加工費等	16,263	-		無顯著不同	無顯著不同	應付費用	1,777	1%	(註一)
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	1,459,616	21%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	131,097	19%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	進貨	365,748	5%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	41,177	6%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	599,359	9%	T/T 30天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	85,253	12%	
			加工費等	42,511	60%	預收貨款或或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付費用	9,708	8%	(註一)
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	CNY 571,136	79%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	CNY 54,768	78%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 49,283	68%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 4,514	68%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	JPY 1,996,436	90%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY 1,259,262	100%	
TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 12,367	98%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 1,418	100%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 21,647	99%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 3,270	97%	
漣水嘉塘制衣有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	USD 36,173	94%	T/T 30	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	CNY 40	2%	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	母公司	加工費	USD 36,173	6%	T/T 30	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	CNY 40	-	

註一：佔應付費用之比率。

註二：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一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			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	\$ 423,634	1.75	\$ -	-	\$ 224,148	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	110,155	-	7,007	加強催收	102,924	-
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	CNY 54,768	10.43	-	-	CNY 54,768	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 4,514	10.92	-	-	USD 4,506	-

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  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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		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	上期	期末				
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	\$ 629,260	\$ 629,260	-	100%	\$ 856,696	\$ 88,357	\$ 89,669	子公司(註)
	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%	624,333	135,246	139,645	子公司(註)
	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	15,142	15,142	-	100%	47,342	12,778	12,778	子公司(註)
	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%	286,657	24,000	24,000	子公司(註)
	TOPTX 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%	43,451	( 1,542)	( 1,542)	子公司(註)
	KWONG LUNG VIETNAM CO., LTD.	越南	經營成衣及製縫行業之產品	39,044	39,044	-	100%	28,942	( 5,495)	( 5,495)	子公司(註)
	VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	31,377	31,377	-	49%	28,232	6,145	3,011	採權益法評價之被投資公司
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	中國	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	USD 20,000	USD 20,000	-	100%	USD 29,870	CNY 19,023	NA	孫公司(註)
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	漣水嘉塘制衣有限公司	中國	成衣加工製造及進出口買賣業務	CNY 20,000	CNY 10,000	-	100%	CNY 946	(CNY 3,501)	NA	曾孫公司(註)

註：上表列示之子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

大陸被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	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	(註 1)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	\$ 89,527 (註 2)	(註 3)	\$ -
漣水嘉塘制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	註冊及實收資本額人民幣 2,000 萬元	(註 4)	-	-	-	-	100%	( 16,188) (註 2)	(註 5)	-

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 6)
\$598,186	\$600,875 美金 2,000 萬元	\$1,157,554

註 1：本公司係透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：依據經母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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

註 4：係光隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。

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

註 6：本公司對大陸投資累計金額上限：1,929,257(淨值)×60%=1,157,554。

註 7：上表列示之子公司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  
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨  
其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）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	\$ 2,449,330	35%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$240,193	34%		\$ 13,632
	加工費等	16,263	-	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付費用 1,777	1%	(註一)	-
	銷貨	63,985	1%	正常	T/T 180 天	無顯著不同	應收帳款 5,707	1%		25

截至一〇一年十二月三十一日，本公司去料加工及代購料款等帳列其他應收款 24,793 仟元，及光隆羽絨制品（蘇州）有限公司透過本公司去料加工及代收代付款等帳列其他應付款項 11,074 仟元。

註一：佔應付費用之比率。

註二：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	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 (註三)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 1,459,616	無顯著不同 18%
0	"	"	1	應付帳款	131,097	無顯著不同 3%
0	"	"	1	銷貨收入	61,921	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應收帳款	19,038	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	110,155	- 2%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	741,919	無顯著不同 9%
0	"	"	1	應收帳款	423,634	無顯著不同 9%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	應付帳款	240,193	無顯著不同 5%
0	"	"	1	應付費用	1,777	- -
0	"	"	1	其他應付款項	11,074	- -
0	"	"	1	銷貨收入	63,985	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	2,449,330	無顯著不同 30%
0	"	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	1	其他應收款	79,316	- 2%
0	"	"	1	銷貨成本	365,748	- 5%
0	"	"	1	應付帳款	41,177	- 1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	599,359	無顯著不同 7%
0	"	"	1	製造費用	42,484	- 1%
0	"	"	1	推銷費用	27	- -
0	"	"	1	其他應收款	51,736	- 1%
0	"	"	1	應付帳款	85,253	無顯著不同 2%
0	"	"	1	其他應付款項	9,708	- -
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	應收帳款	131,097	無顯著不同 3%
1	"	"	2	銷貨成本	61,921	無顯著不同 1%
1	"	"	2	應付帳款	129,193	無顯著不同 3%
1	"	"	2	銷貨收入	1,459,616	無顯著不同 18%
2	KWONG LUG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	741,919	無顯著不同 9%
2	"	"	2	應付帳款	423,616	無顯著不同 9%
2	"	"	2	其他應付款項	18	- -

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	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 (註三)
3	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	2	應收帳款	\$ 253,035	無顯著不同 5%
3	"	"	2	其他應收款	9	-
3	"	"	2	銷貨成本	63,985	1%
3	"	"	2	銷貨成本	2,449,330	30%
3	"	漣水嘉塘制衣有限公司	3	銷貨成本	170,040	無顯著不同 2%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	79,316	無顯著不同 2%
4	"	"	2	應收帳款	41,177	無顯著不同 1%
4	"	"	2	銷貨收入	365,748	無顯著不同 5%
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	641,870	無顯著不同 8%
5	"	"	2	應付帳款	45,944	無顯著不同 1%
5	"	"	2	應付費用	5,792	-
5	"	"	2	應收帳款	94,961	無顯著不同 2%
6	漣水嘉塘制衣有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	170,040	無顯著不同 2%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：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  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表十

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註二)	交易往來		交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額		
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	推銷費用	\$ 232	—	-
0	"	"	1	銷貨成本	1,380,944	無顯著不同	18%
0	"	"	1	應付帳款	185,681	無顯著不同	3%
0	"	"	1	其他應付款項	127	—	-
0	"	"	1	其他應收款	219,975	—	4%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	759,463	無顯著不同	10%
0	"	"	1	應收帳款	533,743	無顯著不同	10%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	2,461,160	無顯著不同	33%
0	"	"	1	製造費用	12,507	—	-
0	"	"	1	推銷費用	17,555	—	-
0	"	"	1	其他應收款	144,138	—	3%
0	"	"	1	應付帳款	326,458	無顯著不同	6%
0	"	"	1	其他應付款項	2,585	—	-
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	375,016	無顯著不同	5%
0	"	"	1	推銷費用	880	—	-
0	"	"	1	研發費用	5	—	-
0	"	"	1	製造費用	613	—	-
0	"	"	1	其他應收款	100,782	—	2%
0	"	"	1	應付帳款	41,775	無顯著不同	1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	613,891	無顯著不同	8%
0	"	"	1	其他應收款	54,418	—	1%
0	"	"	1	應付帳款	55,268	無顯著不同	1%
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	1,381,176	無顯著不同	18%
1	"	"	2	應收帳款	185,808	無顯著不同	3%
1	"	"	2	應付帳款	219,975	無顯著不同	4%
2	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨成本	759,451	無顯著不同	10%
2	"	"	2	推銷費用	12	—	-
2	"	"	2	應付帳款	474,319	無顯著不同	9%
2	"	"	2	應付費用	59,424	—	1%

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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 (註三)
3	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 2,491,222	無顯著不同	33%
3	"	"	2	應付帳款	144,137	無顯著不同	3%
3	"	"	2	其他應付款項	1	—	-
3	"	"	2	其他應收款	571	—	-
3	"	"	2	應收帳款	328,472	無顯著不同	6%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	銷貨收入	376,514	無顯著不同	5%
4	"	"	2	應付帳款	100,782	無顯著不同	2%
4	"	"	2	應收帳款	41,775	無顯著不同	1%
5	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	2	應付帳款	48,900	無顯著不同	1%
5	"	"	2	其他應付款項	5,518	—	-
5	"	"	2	銷貨收入	614,117	無顯著不同	8%
5	"	"	2	應收帳款	55,268	無顯著不同	1%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。