

光隆實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

§ 目 錄 §

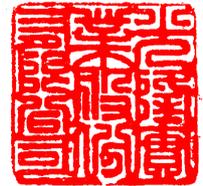
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~70		六~三一
(七) 關係人交易	71~73		三二
(八) 質抵押之資產	73		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74		三四
(十) 重大之期後事項	74		三五
(十一) 其 他			
1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊	74~76		三六
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	76		三七
2. 轉投資事業相關資訊	76		三七
3. 大陸投資資訊	77		三七
4. 主要股東資訊	77		三七
(十三) 部門資訊	77~79		三八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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國際財務報導準則第 10 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

公司名稱：光隆實業股份有限公司



負責人：詹 賀 博



中 華 民 國 113 年 3 月 13 日

會計師查核報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達光隆實業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與光隆實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對光隆實業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對光隆實業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入之發生

關鍵查核事項說明

參閱財務報表附註四(十五)。

光隆實業股份有限公司及其子公司銷貨收入主要係來自生產並銷售成衣、羽絨原料及家居紡織相關產品，產品包括羽絨、寢具、滑雪服及戶外運動夾克等等。銷貨收入中之特定部門客戶收入涉及經營績效，主要風險在於收入之發生，因是將之列為關鍵查核事項。

本會計師對特定部門客戶收入執行的程序包括：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估銷貨收入之發生其攸關內部控制有效性。
3. 對本年度銷貨收入交易進行抽樣測試，包含核對相關內外部憑證以佐證出貨事實、檢視銷貨對象及收款對象暨期後收款是否有重大異常情形；檢視期後銷貨收入明細帳是否有產生重大借方金額，調查其原因；檢視銷貨退回及折讓明細帳，是否有重大銷貨退回及折讓發生，調查其原因，以確認年度銷貨收入交易之確實發生。

其他事項

光隆實業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估光隆實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光隆實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光隆實業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光隆實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光隆實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光隆實業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光隆實業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 923,081	11	\$ 1,529,546	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	6,019	-	4,873	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三三)	560,587	7	69,412	1
1150	應收票據(附註十)	-	-	8,925	-
1170	應收帳款(附註十及三二)	565,631	7	969,216	11
1200	其他應收款(附註十及三二)	231,470	3	249,302	3
130X	存貨(附註十二)	1,579,286	20	2,117,954	25
1470	其他流動資產(附註十一及十九)	150,861	2	214,227	2
11XX	流動資產總計	<u>4,016,935</u>	<u>50</u>	<u>5,163,455</u>	<u>60</u>
	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)	367,145	5	173,383	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	50,000	1	50,000	1
1550	採用權益法之投資(附註十四)	593,507	7	352,564	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、三二及三三)	1,831,039	23	1,631,600	19
1755	使用權資產(附註十六及三二)	89,899	1	96,778	1
1760	投資性不動產淨額(附註十七)	775,898	10	800,475	9
1780	無形資產(附註十八)	27,047	-	35,280	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	49,871	1	50,208	1
1990	其他非流動資產(附註十一及十九)	176,724	2	213,144	3
15XX	非流動資產總計	<u>3,961,130</u>	<u>50</u>	<u>3,403,432</u>	<u>40</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,978,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,566,887</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十及三三)	\$ 548,697	7	\$ 799,039	9
2110	應付短期票券(附註二十)	-	-	30,000	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	3,561	-	18,622	-
2150	應付票據	129	-	22,905	-
2170	應付帳款	644,300	8	827,212	10
2200	其他應付款(附註二一及三二)	343,211	4	393,454	5
2230	本期所得稅負債(附註二五)	119,039	2	221,769	3
2280	租賃負債—流動(附註十六及三二)	22,135	-	34,160	-
2320	一年內到期之長期負債(附註二十及三三)	-	-	1,460	-
2399	其他流動負債	41,952	1	55,328	1
21XX	流動負債總計	<u>1,723,024</u>	<u>22</u>	<u>2,403,949</u>	<u>28</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二十及三三)	485,000	6	427,210	5
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	123,510	2	122,999	2
2580	租賃負債—非流動(附註十六及三二)	27,101	-	18,746	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	11,463	-	14,061	-
2670	其他非流動負債	7,467	-	7,594	-
25XX	非流動負債總計	<u>654,541</u>	<u>8</u>	<u>590,610</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>2,377,565</u>	<u>30</u>	<u>2,994,559</u>	<u>35</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三、二七及二九)				
	股本				
3110	普通股	1,501,139	19	1,408,331	16
3120	特別股	6,954	-	96,117	1
3140	預收股本	-	-	279	-
3100	股本總計	<u>1,508,093</u>	<u>19</u>	<u>1,504,727</u>	<u>17</u>
3200	資本公積	<u>2,233,250</u>	<u>28</u>	<u>2,219,093</u>	<u>26</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	668,803	8	575,708	7
3320	特別盈餘公積	95,491	1	182,576	2
3350	未分配盈餘	1,187,483	15	1,181,999	14
3300	保留盈餘總計	<u>1,951,777</u>	<u>24</u>	<u>1,940,283</u>	<u>23</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(234,489)	(3)	(167,501)	(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	140,484	2	72,010	1
3400	其他權益總計	<u>(94,005)</u>	<u>(1)</u>	<u>(95,491)</u>	<u>(1)</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,599,115</u>	<u>70</u>	<u>5,568,612</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益	1,385	-	3,716	-
3XXX	權益總計	<u>5,600,500</u>	<u>70</u>	<u>5,572,328</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,978,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,566,887</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4110	\$ 7,708,244	100	\$10,304,209	100
	營業成本			
5110	(6,326,110)	(82)	(8,541,008)	(83)
5900	<u>1,382,134</u>	<u>18</u>	<u>1,763,201</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註十、二四及 三二）			
6100	(314,438)	(4)	(391,678)	(4)
6200	(367,020)	(5)	(357,405)	(3)
6300	(53,073)	(1)	(50,912)	(1)
6450	(50,370)	-	(9,495)	-
6000	(784,901)	(10)	(809,490)	(8)
6900	<u>597,233</u>	<u>8</u>	<u>953,711</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二 四及三二）			
7100	53,056	1	24,518	-
7010	32,394	-	25,527	-
7020	66,012	1	122,520	1
7050	(25,336)	-	(20,964)	-
7060	23,058	-	25,772	1
7000	<u>149,184</u>	<u>2</u>	<u>177,373</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 746,417	10	\$ 1,131,084	11
7950	所得稅費用 (附註二五)	(169,268)	(2)	(213,599)	(2)
8200	本年度淨利	<u>577,149</u>	<u>8</u>	<u>917,485</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	413	-	2,195	-
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	20,808	-	(81,888)	(1)
8326	關聯企業之透過其 他綜合損益按公 允價值衡量之權 益工具投資未實 現評價損益	51,125	1	(1,332)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(83)	-	(439)	-
	小 計	<u>72,263</u>	<u>1</u>	<u>(81,464)</u>	<u>(1)</u>
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	(66,537)	(1)	173,769	2
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	(493)	-	-	-
	小 計	<u>(67,030)</u>	<u>(1)</u>	<u>173,769</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>5,233</u>	<u>-</u>	<u>92,305</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 582,382</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,009,790</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 577,696	7	\$ 919,081	9
8620	非控制權益	(<u>547</u>)	-	(<u>1,596</u>)	-
8600		<u>\$ 577,149</u>	<u>7</u>	<u>\$ 917,485</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 583,051	8	\$ 1,010,922	10
8720	非控制權益	(<u>669</u>)	-	(<u>1,132</u>)	-
8700		<u>\$ 582,382</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,009,790</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.93</u>		<u>\$ 6.54</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.79</u>		<u>\$ 5.79</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡





光隆實業股份有限公司

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	普 通 股	特 別 股	預 收 股 本	小 計	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,313,228	\$ 182,000	\$ 4,348	\$ 1,499,576	\$ 2,192,751	\$ 516,709	\$ 59,807	\$ 872,772	(\$ 347,919)	\$ 165,343	\$ 4,959,039	\$ 23,225	\$ 4,982,264
B1	110 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	58,999	-	(58,999)	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	122,769	(122,769)	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	(394,455)	-	-	(394,455)	-	(394,455)
B7	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(45,500)	-	-	(45,500)	-	(45,500)
D1	特 別 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年 度 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	-	-	919,081	-	-	919,081	(1,596)	917,485
D3	111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,756	173,305	(83,220)	91,841	464	92,305
D5	111 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	920,837	173,305	(83,220)	1,010,922	(1,132)	1,009,790
J1	可 轉 換 特 別 股 轉 換	85,883	(85,883)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處 分 採 用 權 益 法 之 投 資	-	-	-	-	-	-	-	-	7,113	-	7,113	-	7,113
N1	員 工 認 股 權	9,220	-	(4,069)	5,151	26,342	-	-	-	-	-	31,493	1	31,494
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,378)	(18,378)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	10,113	-	(10,113)	-	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,408,331	96,117	279	1,504,727	2,219,093	575,708	182,576	1,181,999	(167,501)	72,010	5,568,612	3,716	5,572,328
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	93,095	-	(93,095)	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	(87,085)	87,085	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(566,469)	-	-	(566,469)	-	(566,469)
B7	特 別 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(2,854)	-	-	(2,854)	-	(2,854)
C7	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	-	-	-	-	55	-	-	(339)	-	284	-	-	-
D1	112 年 度 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	-	-	577,696	-	-	577,696	(547)	577,149
D3	112 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	330	(66,415)	71,440	5,355	(122)	5,233
D5	112 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	-	578,026	(66,415)	71,440	583,051	(669)	582,382
J1	可 轉 換 特 別 股 轉 換	89,163	(89,163)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處 分 子 公 司	-	-	-	-	-	-	-	-	(580)	-	(580)	-	(580)
M5	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	-	-	-	(120)	7	-	(113)	(1,662)	(1,775)
N1	員 工 認 股 權	3,645	-	(279)	3,366	14,102	-	-	-	-	-	17,468	-	17,468
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	-	-	3,250	-	(3,250)	-	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,501,139	\$ 6,954	\$ -	\$ 1,508,093	\$ 2,233,250	\$ 668,803	\$ 95,491	\$ 1,187,483	(\$ 234,489)	\$ 140,484	\$ 5,599,115	\$ 1,385	\$ 5,600,500

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐賀博



經理人：唐賀博



會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 746,417	\$ 1,131,084
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	155,144	170,861
A20200	攤銷費用	8,433	12,192
A20300	預期信用減損損失	50,370	9,495
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債淨損益	(2,458)	13,749
A20900	財務成本	25,336	20,964
A21200	利息收入	(53,056)	(24,518)
A21300	股利收入	(8,187)	(13,087)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,104	2,461
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(23,058)	(25,772)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損益	(1,017)	2,104
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	2,322
A22700	處分投資性不動產利益	-	(25,289)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	8,733
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,573	40,672
A24100	外幣兌換淨損益	1,942	18,620
A29900	處分子公司損失	2,307	54
A29900	其他利益及損失	4,972	(11)
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	4,873	1,673
A31130	應收票據	8,423	79,499
A31150	應收帳款	308,566	(110,805)
A31180	其他應收款	22,153	114,825
A31200	存 貨	521,502	228,218
A31240	其他流動資產	36,806	(40,177)
A32110	持有供交易之金融負債	(18,622)	(3,816)
A32130	應付票據	(22,776)	17,633
A32150	應付帳款	(184,347)	(4,674)
A32180	其他應付款	(74,355)	60,176

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A32230	其他流動負債	(\$ 13,376)	\$ 22,587
A32240	淨確定福利負債	(2,185)	(2,291)
A33000	營運產生之現金	1,517,484	1,707,482
A33100	收取之利息	36,521	20,862
A33300	支付之利息	(25,343)	(20,893)
A33500	支付之所得稅	(271,140)	(115,043)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,257,522</u>	<u>1,592,408</u>
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	(173,448)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(573,116)	(90,142)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	87,244	105,978
B01800	取得採用權益法之投資	(181,949)	(32,985)
B01900	處分採用權益法投資之淨現金	-	2,243
B02300	處分子公司之淨現金(附註二八)	9,461	(15,297)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(269,853)	(275,678)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	47,892	25,657
B04500	購置無形資產	(225)	(1,718)
B05400	取得投資性不動產	(3,276)	(421,478)
B05500	處分投資性不動產價款	-	96,195
B06700	其他非流動資產增加	(42,292)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	20,845
B07600	收取股利	8,187	13,087
B07600	收取關聯企業股利	<u>4,730</u>	<u>10,344</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,086,645)</u>	<u>(562,949)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(171,204)	(269,441)
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	-
C01600	舉借長期借款	785,000	400,000
C01700	償還長期借款	(728,670)	(613,043)
C04020	租賃本金償還	(41,770)	(69,780)
C04400	其他非流動負債減少	(127)	-
C04300	其他非流動負債增加	-	1,817
C04500	發放現金股利	(569,323)	(439,955)
C04800	員工執行認股權	12,364	29,033
C05800	非控制權益變動	<u>(1,775)</u>	<u>(3,551)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(745,505)</u>	<u>(964,920)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 31,837)</u>	<u>\$ 154,216</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(606,465)	218,755
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,529,546</u>	<u>1,310,791</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 923,081</u>	<u>\$ 1,529,546</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

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

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

公允價值之決定方式請參閱附註三一。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯交易，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(十五) 收入認列

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。

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。

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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,823	\$ 1,750
銀行支票及活期存款	520,186	649,144
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>401,072</u>	<u>878,652</u>
	<u>\$ 923,081</u>	<u>\$ 1,529,546</u>

於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0%~2.5%	0%~1.05%
銀行定期存款	1.1%~5.65%	1.03%~5.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	<u>\$ 6,019</u>	<u>\$ 4,873</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	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 18,622</u>

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>112年12月31日</u>					
買入遠期外匯	歐元兌美金	113.1.26-113.9.26	EUR	3,167	/USD 3,466
買入遠期外匯	美金兌日幣	113.3.19-113.10.4	USD	3,044	/JPY 413,683
買入遠期外匯	美金兌新台幣	113.2.6-113.3.14	USD	3,000	/NTD 93,589
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	113.2.27-113.5.30	USD	376	/RMB 2,709
<u>111年12月31日</u>					
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	112.1.6	EUR	368	/NTD 11,826
買入遠期外匯	歐元兌美金	112.1.18-112.7.27	EUR	2,855	/USD 3,017
買入遠期外匯	美金兌日幣	112.1.20-112.12.29	USD	9,017	/JPY 1,234,434
買入遠期外匯	歐元兌日幣	112.1.31-112.12.29	EUR	2,089	/JPY 290,911
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.3.29-112.7.28	EUR	652	/NTD 20,455
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	112.2.17	USD	130	/RMB 936
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.1.9-112.1.31	USD	4,000	/NTD 124,496

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
權益工具投資(一)		
國內上櫃股票	\$ 194,191	\$ 150,000
國外未上市股票	-	23,383
	<u>194,191</u>	<u>173,383</u>
債務工具投資(二)~(六)		
金融債券	<u>172,954</u>	-
	<u>\$ 367,145</u>	<u>\$ 173,383</u>

- (一) 合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (二) 合併公司於112年3月購買富士康遠東有限公司所發行之8年期公司債，票面利率為2.5%。
- (三) 合併公司於112年6月購買SHINHAN CARD CO., LTD.所發行之3年期公司債，票面利率為1.375%。

(四) 合併公司於 112 年 8 月購買 TSMC GLOBAL LTD. 所發行之 7 年期公司債，票面利率為 1.375%。

(五) 合併公司於 112 年 8 月購買 UNITED HEALTH GROUP INC. 所發行之 10 年期公司債，票面利率為 5.35%。

(六) 合併公司於 112 年 12 月購買 AMERICAN EXPRESS 所發行之 10 年期公司債，票面利率為 5.043%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>國內投資</u>		
用途受限制存款	\$ -	\$ 11,412
原始到期日超過 3 個月之		
定期存款(一)	<u>560,587</u>	<u>58,000</u>
	<u>\$ 560,587</u>	<u>\$ 69,412</u>
 <u>非 流 動</u>		
無活絡市場報價私募公司債(二)	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(一) 至 112 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.57%~5.44%。

(二) 合併公司於 111 年 8 月按面額 10,000 仟元認購共同建設股份有限公司 5 年期無擔保公司債 5 張，票面利率為 2.5%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產之質押資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ -	\$ 8,925
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,925</u>
 <u>應收帳款(含關係人)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 570,075	\$ 969,297
減：備抵損失	<u>(4,444)</u>	<u>(81)</u>
	<u>\$ 565,631</u>	<u>\$ 969,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應收款		
出售原物料款	\$ 322,732	\$ 354,659
應收退稅款	41,400	40,107
應收利息	20,705	4,170
其他	1,804	620
減：備抵損失	(<u>155,171</u>)	(<u>150,254</u>)
	<u>\$ 231,470</u>	<u>\$ 249,302</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。由於合併公司不同事業部客戶群之損失型態各異，合併公司按事業部採用不同準備矩陣，並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 150 天之應收帳款認列 100% 備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款，合併公司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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
30 天以下	\$ 327,319	\$ 370,003
31 至 60 天	189,442	395,282
61 至 120 天	46,513	204,012
121 以上	<u>6,801</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 570,075</u>	<u>\$ 969,297</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 81	\$ 81
減：本年度提列	4,363	-
外幣換算差額	-	-
年底餘額	<u>\$ 4,444</u>	<u>\$ 81</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 150,254	\$ 144,913
減：本年度提列	4,976	4,976
外幣換算差額	(59)	365
年底餘額	<u>\$ 155,171</u>	<u>\$ 150,254</u>

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

十一、應收融資租賃款

	112年12月31日	111年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 68,579	\$ 49,861
第2年	20,303	20,273
第3年	-	20,303
	88,882	90,437
減：未賺得融資收益	(6,073)	(9,051)
減：備抵損失	(51,867)	(10,836)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）（附註十九）	<u>\$ 30,942</u>	<u>\$ 70,550</u>

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

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至112年12月31日止，融資租賃隱含利率為年利率9.44%~10.44%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，部分應收融資租賃款尚未收回，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司已針對應收融資租賃款做適當評估，並提列 51,867 仟元之備抵損失。

十二、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 59,686	\$ 91,465
製 成 品	294,080	456,920
半 成 品	668,276	913,239
原 物 料	364,131	454,363
託外加工品	-	41
在途存貨	193,113	201,926
	<u>\$ 1,579,286</u>	<u>\$ 2,117,954</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,326,110 仟元及 8,541,008 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 18,573 仟元及 40,672 仟元。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	成衣、羽絨及家居製品加工及 製造	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	羽絨及家居製品買賣	100%	100%	
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及家居製品加工及製造	100%	100%	
本公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	成衣加工及製造	100%	100%	
本公司	樂比舒眠股份有限公司	家居製品買賣	100%	100%	
本公司	KWONG LUNG-O MON COMPANY LIMITED	成衣加工及製造	100%	100%	
本公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	100%	94.59%	(2)
本公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	成衣加工及製造	100%	-	(4)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資活動	100%	100%	
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	共隆羽絨制品(蘇州)有限 公司	羽絨及家居製品加工及製造	100%	100%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	家居製品買賣	51%	51%	

(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
			112年 12月31日	111年 12月31日	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	40%	40%	
KWONG LUNG MEKO CO.,LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	60%	60%	
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	昆山福隆貿易有限公司	家居製品買賣	100%	100%	
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	淮安和裕家用紡織品有限公司	家居製品買賣	-	-	(1)
樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	-	2.76%	(2)
萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	-	100%	(3)

- (1) 配合營運規劃，合併公司於 111 年 9 月 23 日召開董事會決議通過處分子公司淮安和裕家用紡織品有限公司全數股權予實質關係人洪澤齊裕家用紡織品有限公司，並已於 111 年 10 月 8 日完成變更登記，認列處分損失 54 仟元，請參閱附註二八之說明。
- (2) 樂比舒眠股份有限公司於 112 年 2 月向非控制權益購入萬鈺股份有限公司之 2.65% 股權，股權交易完成後，合併公司對萬鈺股份有限公司之持股比例由 97.35% 增加至 100%，與非控制權益之權益交易請參閱附註二九。樂比舒眠股份有限公司另於 112 年 5 月將持有萬鈺股份有限公司之 5.41% 股權全數出售予本公司，本次交易後，本公司對萬鈺股份有限公司之持股比例為 100%。
- (3) 配合營運規劃，合併公司於 112 年 2 月 1 日召開董事會決議通過處分子公司深圳乙泰科技有限公司全數股權予非關係人，並已於 112 年 5 月 6 日完成交割，認列處分損失 2,307 仟元，請參閱附註二八之說明。
- (4) 本公司於 112 年 7 月以現金 3,000 仟元美金新設立越南子公司 FUHUA GARMENT CO., LTD.。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
樹東企業股份有限公司	\$ 183,667	\$ 237,026
個別不重大之關聯企業	<u>409,840</u>	<u>115,538</u>
	<u>\$ 593,507</u>	<u>\$ 352,564</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
樹東企業股份有限公司	39.5%	39.5%

樹東企業股份有限公司（以下稱「樹東公司」）於112年6月13日經臨時股東會決議通過，分割新設共隆股份有限公司（以下稱「共隆公司」），並由共隆公司發行新股予樹東公司股東作為移轉對價，分割基準日為112年7月1日，分割後本公司持有共隆公司39.5%之股權。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

樹東企業股份有限公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 637,567	\$ 559,575
非流動資產	226,464	302,470
流動負債	(377,545)	(204,321)
非流動負債	(<u>2,494</u>)	(<u>2,487</u>)
權 益	<u>\$ 483,992</u>	<u>\$ 655,237</u>
本公司持股比例	39.5%	39.5%
本公司享有之權益	\$ 191,177	\$ 258,819
逆流交易之未實現損益	(4,456)	(4,552)
其他調整	(<u>3,054</u>)	(<u>17,241</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 183,667</u>	<u>\$ 237,026</u>

	112年度	111年度
營業收入	\$ <u>1,488</u>	\$ <u>1,185</u>
本年度淨利	\$ 44,607	\$ 47,460
其他綜合損益	<u>49,340</u>	(<u>9,197</u>)
綜合損益總額	\$ <u>93,947</u>	\$ <u>38,263</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 5,343	\$ 6,929
其他綜合損益	<u>12,245</u>	<u>2,512</u>
綜合損益總額	\$ <u>17,588</u>	\$ <u>9,441</u>

合併公司對 JBV HI-TECH LTD. 25% 權益之投資，於 110 年度原採權益法評價，因 111 年 2 月以持有之全數股權交換 J&B INTERNATIONAL INC. 1.99% 之股權，合併公司將 J&B INTERNATIONAL INC. 認列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

取得 J&B INTERNATIONAL INC. 股權之公允價值	\$ 23,971
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(25,374)
減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(<u>7,113</u>)
認列之損失	(\$ <u>8,516</u>)

除前述交易外，合併公司於 112 及 111 年度另外取得若干個別不重大之關聯企業。

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，除 LYON VENTURES HOLDINGS LTD. 112 及 111 年度，O'CASA LK PROPERTY GROUP INC. 於 111 年度係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 729,522	\$1,112,777	\$ 577,860	\$ 34,738	\$ 167,378	\$ 231,665	\$2,853,940
增 添	-	86,997	10,380	1,478	3,044	257,329	359,228
處 分	(41,762)	(11,827)	(9,735)	(907)	(31,103)	-	(95,334)
處分子公司(附註二九)	-	-	-	-	(1,513)	-	(1,513)
重分類增(減)	-	8,230	-	-	-	(8,959)	(729)
淨兌換差額	-	(7,921)	(6,162)	(243)	(696)	(4,055)	(19,077)
112年12月31日餘額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$1,188,256</u>	<u>\$ 572,343</u>	<u>\$ 35,066</u>	<u>\$ 137,110</u>	<u>\$ 475,980</u>	<u>\$3,096,515</u>
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 548,879	\$ 491,555	\$ 30,079	\$ 151,827	\$ -	\$1,222,340
折舊費用	-	60,826	33,646	2,392	6,460	-	103,324
處 分	-	(7,023)	(9,735)	(907)	(30,794)	-	(48,459)
處分子公司(附註二九)	-	-	-	-	(649)	-	(649)
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(4,567)	(5,700)	(188)	(625)	-	(11,080)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598,115</u>	<u>\$ 509,766</u>	<u>\$ 31,376</u>	<u>\$ 126,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,265,476</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 687,760</u>	<u>\$ 590,141</u>	<u>\$ 62,577</u>	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 10,891</u>	<u>\$ 475,980</u>	<u>\$1,831,039</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 750,609	\$1,055,946	\$ 646,956	\$ 35,816	\$ 216,326	\$ 100,135	\$2,805,788
增 添	-	1,257	18,444	318	5,240	158,735	183,994
處 分	(21,240)	(14,650)	(133,387)	(4,220)	(55,671)	-	(229,168)
處分子公司(附註二九)	-	(1,847)	(207)	-	(1,627)	-	(3,681)
重分類增(減)	153	27,964	-	-	(397)	(30,042)	(2,322)
淨兌換差額	-	44,107	46,054	2,824	3,507	2,837	99,329
111年12月31日餘額	<u>\$ 729,522</u>	<u>\$1,112,777</u>	<u>\$ 577,860</u>	<u>\$ 34,738</u>	<u>\$ 167,378</u>	<u>\$ 231,665</u>	<u>\$2,853,940</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 476,432	\$ 545,870	\$ 29,295	\$ 196,721	\$ -	\$1,248,318
處 分	-	(12,184)	(130,035)	(4,217)	(54,971)	-	(201,407)
處分子公司(附註二九)	-	(1,847)	(207)	-	(1,468)	-	(3,522)
折舊費用	-	61,129	37,674	2,624	8,443	-	109,870
淨兌換差額	-	25,349	38,253	2,377	3,102	-	69,081
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548,879</u>	<u>\$ 491,555</u>	<u>\$ 30,079</u>	<u>\$ 151,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,222,340</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 729,522</u>	<u>\$ 563,898</u>	<u>\$ 86,305</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 15,551</u>	<u>\$ 231,665</u>	<u>\$1,631,600</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	3至51年
廠房工程	1至26年
機器設備	2至20年
運輸設備	4至12年
其他設備	
辦公設備	3至13年
空調配管	36至51年
水電設備	2至23年
其他設備	2至25年
租賃資產	1至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 46,230	\$ 48,428
建築物	31,256	35,955
機器設備	488	1,080
運輸設備	11,925	11,315
	<u>\$ 89,899</u>	<u>\$ 96,778</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 38,797</u>	<u>\$ 24,266</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,012	\$ 2,727
建築物	32,957	42,884
機器設備	587	857
運輸設備	9,243	8,979
	<u>\$ 44,799</u>	<u>\$ 55,447</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 22,135</u>	<u>\$ 34,160</u>
非流動	<u>\$ 27,101</u>	<u>\$ 18,746</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.28%	1.28%
建築物	0.37%~9.64%	0.37%~9.64%
機器設備	1.03%~5%	1.03%~5%
運輸設備	0.52%~1.60%	0.52%~1.28%

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。

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	\$ 32,465	\$ 14,477
低價值資產租賃費用	\$ 748	\$ 868
租賃之現金(流出)總額	(\$ 76,536)	(\$ 87,080)

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

十七、投資性不動產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 813,487	\$ 470,423
增 添	3,276	421,478
處 分	-	(71,257)
來自不動產、廠房及設備	2,110	-
淨兌換差額	(23,603)	(7,157)
年底餘額	<u>\$ 795,270</u>	<u>\$ 813,487</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 13,012	\$ 7,938
折舊費用	7,021	5,544
處 分	-	(351)
淨兌換差額	(661)	(119)
年底餘額	<u>\$ 19,372</u>	<u>\$ 13,012</u>
年底淨額	<u>\$ 775,898</u>	<u>\$ 800,475</u>

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第1年	\$ 11,958	\$ 13,173
第2年	2,807	5,553
第3年	129	849
第4年	129	-
第5年	76	-
	<u>\$ 15,099</u>	<u>\$ 19,575</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 10至50年

投資性不動產於各資產負債表日之公允價值係由獨立不動產估價師依不動產估價技術中之市價法及收益法進行評價，評價所得公允價值如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 801,841</u>	<u>\$ 821,029</u>

十八、無形資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>		
商 譽	\$ 22,022	\$ 22,022
電腦軟體成本	3,710	11,770
其 他	<u>1,315</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 27,047</u>	<u>\$ 35,280</u>

攤銷費用係以直線基礎按估計耐用年數 1 至 5 年計提。

十九、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
留抵稅額	\$ 54,369	\$ 43,083
預付貨款	57,116	91,461
應收融資租賃款（附註十一）	11,690	33,884
其 他	<u>27,686</u>	<u>45,799</u>
	<u>\$ 150,861</u>	<u>\$ 214,227</u>
<u>非 流 動</u>		
應收融資租賃款（附註十一）	\$ 19,252	\$ 36,666
存出保證金	26,572	26,024
預付房地款	2,000	82,129
預付投資款	36,136	36,136
預付設備款	43,191	23,915
其 他	<u>49,573</u>	<u>8,274</u>
	<u>\$ 176,724</u>	<u>\$ 213,144</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款(1)	\$ -	\$ 13,224
無擔保借款		
—信用額度借款	<u>548,697</u>	<u>785,815</u>
	<u>\$ 548,697</u>	<u>\$ 799,039</u>
—利率區間	<u>0.23%~3.5%</u>	<u>0.26%~4.62%</u>

(二) 應付短期票券

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112年12月31日：無。

111年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	2.228%	無	<u>\$ -</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,460</u>

(四) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款(1)	\$ -	\$ 28,670
無擔保借款		
信用借款	<u>485,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>485,000</u>	<u>428,670</u>
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(1,460)</u>
長期借款	<u>\$ 485,000</u>	<u>\$ 427,210</u>
利率區間	<u>1.46%~1.74%</u>	<u>1.66%~1.98%</u>

(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

註三三。

二一、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪獎及休假給付	\$ 159,829	\$ 198,833
應付員工酬勞	34,156	43,827
應付董監事酬勞	22,000	25,000
應付設備款	27,008	486
應付加工費	15,115	22,304
應付營業稅	5,124	738
其他	79,979	102,266
	<u>\$ 343,211</u>	<u>\$ 393,454</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之台灣地區公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司台灣地區以外之子公司之員工，係屬該地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 6% 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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 36,898	\$ 39,594
計畫資產公允價值	(25,435)	(25,533)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 14,061</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
111年1月1日	\$ 40,266	(\$ 21,719)	\$ 18,547
服務成本			
當期服務成本	114	-	114
利息費用（收入）	274	(153)	121
認列於損益	388	(153)	235
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,916)	(1,916)
精算損失—經驗調整	1,458	-	1,458
精算利益—財務假設變動	(1,737)	-	(1,737)
認列於其他綜合損益	(279)	(1,916)	(2,195)
雇主提撥	-	(2,526)	(2,526)
福利支付—由計畫資產支出	(781)	781	-
111年12月31日	39,594	(25,533)	14,061
服務成本			
當期服務成本	106	-	106
利息費用（收入）	483	(323)	160
認列於損益	589	(323)	266
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(204)	(204)
精算損失—經驗調整	(340)	-	(340)
精算利益—財務假設變動	131	-	131
認列於其他綜合損益	(209)	(204)	(413)
雇主提撥	-	(2,451)	(2,451)
福利支付—由計畫資產支出	(3,076)	3,076	-
112年12月31日	\$ 36,898	(\$ 25,435)	\$ 11,463

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債或公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.20%	1.25%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 647)	(\$ 750)
減少 0.25%	\$ 667	\$ 774
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 653	\$ 759
減少 0.25%	(\$ 637)	(\$ 739)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 2,340	\$ 2,486
確定福利義務平均到期期間	7年	7年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>150,114</u>	<u>140,833</u>
已發行股本	<u>\$ 1,501,139</u>	<u>\$ 1,408,331</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</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特別股轉換。本公司 112 年第四季員工執行認股權共計 16,000 股於本合併財務報告通過發布日前尚未向經濟部辦理變更登記。

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

特 別 股

本公司於 107 年 9 月 25 日董事會決議辦理現金增資發行甲種特別股乙案，業經金融監督管理委員會 107 年 10 月 25 日金管證發字第 1070337798 號函申報生效在案。本次發行總股數為 18,200 仟股，每股面額新台幣壹拾元，每股發行價格為新台幣 50 元，發行總額為新台幣 910,000 仟元。增資基準日為 107 年 12 月 20 日，已發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益。本公司發行甲種特別股之權利義務如下：

A. 到期日：本特別股無到期日。

B. 股息：本特別股年利率 5%（定價基準日（107 年 11 月 20 日）之五年期 IRS 利率 0.9050%+固定加碼利率【4.0950%】），按每股發行價格計算，固定加碼利率將於發行日起滿七年之次一營業日起調整為【1.0950%】。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設，利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期 IRS 為利率重設定價基準日台北金融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。
- I. 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。

J. 本公司以現金增資發行新股時，本特別股股東與普通股股東有相同之新股認股權。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司甲種特別股共計 17,505 仟股已申請轉換為本公司普通股。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,533,016	\$ 1,519,657
公司債轉換溢價	640,431	640,431
庫藏股票交易	29,284	29,284
失效認股權	21,768	20,715
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	2,460	2,460
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	55	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>6,236</u>	<u>6,546</u>
	<u>\$ 2,233,250</u>	<u>\$ 2,219,093</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由

董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，以及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東決議之規定。本公司章程規定之員工及董事酬勞分配政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司於 112 年 5 月 31 日及 111 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 93,095</u>	<u>\$ 58,999</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 87,085)</u>	<u>\$ 122,769</u>
普通股現金股利	<u>\$ 566,469</u>	<u>\$ 394,455</u>
特別股現金股利(註)	<u>\$ 2,854</u>	<u>\$ 45,500</u>
每股普通股現金股利(元)	\$ 4	\$ 3
每股特別股現金股利(元)	\$ 2.5	\$ 2.5

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

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	\$ 58,082
特別盈餘公積	(\$ 1,486)
普通股現金股利	\$ 540,704
特別股現金股利	\$ 1,579
每股普通股現金股利 (元)	\$ 3.6
每股特別股現金股利 (元)	\$ 2.5

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 167,501)	(\$ 347,919)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(66,415)	173,305
重分類調整		
處分國外營運機構	(580)	7,113
取得子公司部分權益	<u>7</u>	<u>-</u>
年底餘額	(\$ 234,489)	(\$ 167,501)

(五) 非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 3,716	\$ 23,225
本年度淨損	(547)	(1,596)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(122)	464
子公司發放現金股利	-	(3,551)
收購子公司非控制權益(附註 二九)	(1,662)	-
處分子公司	-	(14,827)
員工認股權	<u>-</u>	<u>1</u>
年底餘額	\$ 1,385	\$ 3,716

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 46,877	\$ 18,324
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,250	860
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資	1,951	-
租賃投資淨額	<u>2,978</u>	<u>5,334</u>
	<u>\$ 53,056</u>	<u>\$ 24,518</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 24,202	\$ 12,440
股利收入	8,187	13,087
其他	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,394</u>	<u>\$ 25,527</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 392,100	\$ 679,908
外幣兌換損失	(363,728)	(472,604)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產負債損益	51,096	(78,802)
處分不動產、廠房及設備損益	1,017	(2,104)
處分子公司損失	(2,307)	(54)
處分採權益法之投資損失	-	(8,733)
處分投資性不動產利益	-	25,289
其他	<u>(12,166)</u>	<u>(20,380)</u>
	<u>\$ 66,012</u>	<u>\$ 122,520</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 23,783	\$ 19,009
租賃負債之利息	<u>1,553</u>	<u>1,955</u>
	<u>\$ 25,336</u>	<u>\$ 20,964</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,482	\$ 105,401
營業費用	62,641	59,916
其他利益及損失	<u>7,021</u>	<u>5,544</u>
	<u>\$ 155,144</u>	<u>\$ 170,861</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 1,864
營業費用	<u>8,433</u>	<u>10,328</u>
	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 12,192</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,936	\$ 15,610
確定福利計畫	<u>266</u>	<u>235</u>
	<u>15,202</u>	<u>15,845</u>
股份基礎給付		
權益交割	5,104	2,461
其他員工福利	<u>1,094,760</u>	<u>1,234,592</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,115,066</u>	<u>\$ 1,252,898</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 726,990	\$ 837,274
營業費用	<u>388,076</u>	<u>415,624</u>
	<u>\$ 1,115,066</u>	<u>\$ 1,252,898</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 34,156	\$ 43,827
董監事酬勞	22,000	25,000

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二五、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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 149,608	\$ 204,798
未分配盈餘加徵	17,781	-
以前年度之調整	<u>1,021</u>	<u>(2,629)</u>
	<u>168,410</u>	<u>202,169</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>858</u>	<u>11,430</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,268</u>	<u>\$ 213,599</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 746,417</u>	<u>\$ 1,131,084</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 149,283	\$ 226,217
免稅所得	(1,503)	(2,531)
稅上可減除收益淨額	(1,178)	(2,316)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(3,659)	9,648
未分配盈餘加徵	17,781	-
房地合一稅	98	-
未認列之虧損扣抵及暫時性差異	(48,233)	(73,086)
合併個體適用不同稅率之影響數	52,907	58,296
處分子公司資本利得稅	2,751	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,021</u>	<u>(2,629)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,268</u>	<u>\$ 213,599</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	處分子公司	認列於其他	
				綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
兌換損失	\$ 3,104	\$ 3,440	\$ -	\$ -	\$ 6,544
存貨跌價及呆滯損失	15,348	(273)	-	-	15,075
聯屬公司未實現利益	1,979	(575)	-	-	1,404
國外權益法之投資損益	19,232	(709)	-	-	18,523
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	229	245	-	-	474
確定福利退休計畫	2,772	(439)	-	(83)	2,250
應付休假給付	6,591	(990)	-	-	5,601
機器設備減損損失	831	(831)	-	-	-
其他	122	(122)	-	-	-
	<u>\$ 50,208</u>	<u>(\$ 254)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 83)</u>	<u>\$ 49,871</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
兌換利益	(\$ 6,080)	(\$ 6,234)	\$ -	\$ -	(\$ 12,314)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(771)	369	-	-	(402)
國外權益法之投資損益	(115,873)	5,079	-	-	(110,794)
其他	(275)	182	93	-	-
	<u>(\$ 122,999)</u>	<u>(\$ 604)</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 123,510)</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	兌換差額	認列於其他	
				綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
兌換損失	\$ 1,709	\$ 1,395	\$ -	\$ -	\$ 3,104
存貨跌價及呆滯損失	14,360	988	-	-	15,348
聯屬公司未實現利益	1,673	306	-	-	1,979
國外權益法之投資損益	27,516	(8,284)	-	-	19,232
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	736	(507)	-	-	229
確定福利退休計畫	3,658	(447)	-	(439)	2,772
應付休假給付	5,123	1,468	-	-	6,591
機器設備減損損失	1,182	(351)	-	-	831
其他	135	(13)	-	-	122
	<u>\$ 56,092</u>	<u>(\$ 5,445)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ 50,208</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
兌換利益	(\$ 1,884)	(\$ 4,196)	\$ -	\$ -	(\$ 6,080)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	(328)	(443)	-	-	(771)
國外權益法之投資損益	(114,509)	(1,364)	-	-	(115,873)
其他	(292)	18	(1)	-	(275)
	<u>(\$ 117,013)</u>	<u>(\$ 5,985)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 122,999)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件除 109 年度外，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，本公司對於已核定內容無重大不服之情事。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 577,696	\$ 919,081
減：已宣告之特別股股利	(<u>2,854</u>)	(<u>45,500</u>)
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 574,842</u>	<u>\$ 873,581</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	146,410	133,618
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	166	389
員工酬勞	756	928
可轉換特別股	<u>4,302</u>	<u>15,927</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>151,634</u>	<u>150,862</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於 107 年 6 月發行員工認股權 2,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 107 年 6 月及 108 年 5 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被

給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日及前、後日共計三天之本公司普通股收盤均價或發行當日收盤價較高者，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	112年度				111年度			
	108年給與		107年給與		108年給與		107年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	137	\$ 35.70	336	\$ 34.80	410	\$ 38.40	907	\$ 37.40
本年度執行	(90)	34.33	(266)	34.80	(263)	36.47	(552)	35.22
本年度放棄	(19)	34.46	-	-	(10)	37.86	(19)	37.13
逾期失效	-	-	(70)	34.80	-	-	-	-
年底流通在外	<u>28</u>	33.20	<u>-</u>	-	<u>137</u>	35.70	<u>336</u>	34.80
年底可執行	<u>28</u>		<u>-</u>		<u>137</u>		<u>336</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

112年12月31日		111年12月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$ -	-	\$34.80	0.45
\$33.20	0.36	\$35.70	1.36

本公司於108年5月及107年6月給與之員工認股權係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年5月	107年6月
給與日股價	47.7元	49.3元
執行價格	47.7元	49.3元
預期波動率	29.52%	30.7%
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	0.57%	0.66%
預期存續期間	3.75年	3.75年

預期波動率係基於公司股票之歷史交易資料(日)，採與認股選擇權預期存續期間等量之樣本區間估算而得。

2. 本公司於 111 年 6 月發行員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 111 年 6 月及 112 年 3 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少及發放普通股現金股利時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	112年度				111年度	
	112年給與		111年給與		111年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -	1,600	\$ 41.10	-	\$ -
本年度給予	400	55.10	-	-	1,600	44.25
本年度放棄	(9)	54.26	(60)	40.17	-	-
年底流通在外	<u>391</u>	51.30	<u>1,540</u>	38.30	<u>1,600</u>	41.10
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>1,600</u>	
本年度給與之認 股權加權平均 公允價值(元)		<u>\$ 10.1182</u>				<u>\$ 6.1521</u>

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

112年12月31日		111年12月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$38.30	3.42	\$41.10	4.42
\$51.30	4.22	\$ -	-

本公司於 112 年 3 月及 111 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年3月	111年6月
給與日股價	55.1 元	44.25 元
執行價格	55.1 元	44.25 元
預期波動率	21.76%	15.87%
預期股利率	3.75 年	3.75 年
無風險利率	0.00%	0.00%
預期存續期間	1.06%	0.99%

預期波動率係基於公司股票之歷史交易資料(日)，採與認股選擇權預期存續期間等量之樣本區間估算而得。

上述各員工認股權計畫於 112 及 111 年度認列之總酬勞成本分別為 5,104 仟元及 2,461 仟元。

於 112 及 111 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 53.66 元及 47.88 元。

二八、處分子公司

合併公司分別於 112 年 2 月及 111 年 9 月簽訂處分深圳乙泰科技有限公司及淮安和裕家用紡織品有限公司之協議，處分價款為 13,463 仟元及 15,378 仟元，計產生處分損失 2,307 仟元及 54 仟元。合併公司分別於 112 年 5 月 6 日及 111 年 10 月 8 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司	淮 安 和 裕 家 用 紡 織 品 有 限 公 司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 4,002	\$ 30,675
應收票據	502	-
應收帳款	88,712	2,462
其他應收款	75	261
存 貨	466	-
其他流動資產	2,985	34
非流動資產		
不動產、廠房及設備	864	159
流動負債		
短期借款	(79,138)	-
應付帳款	(717)	(523)
其他應付款	(1,308)	(2,809)
非流動負債		
遞延所得稅負債	(93)	-
處分之淨資產	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 30,259</u>

(二) 處分子公司之損失

	深圳乙泰科技 有 限 公 司	淮安和裕家用紡織 品 有 限 公 司
收取之對價	\$ 13,463	\$ 15,378
處分之淨資產	(16,350)	(30,259)
非控制權益	-	14,827
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	580	-
處分損失淨額	<u>(\$ 2,307)</u>	<u>(\$ 54)</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入 (出)

	深圳乙泰科技 有 限 公 司	淮安和裕家用紡織 品 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之 對價	\$ 13,463	\$ 15,378
減：處分之現金及約當現金 餘額	(4,002)	(30,675)
	<u>\$ 9,461</u>	<u>(\$ 15,297)</u>

二九、與非控制權益之權益交易

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

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

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

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－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

112年12月31日

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

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$150,000	\$ -	\$ -	\$150,000
國外未上市股票	-	-	23,383	23,383
	<u>\$150,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$173,383</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,873	\$ -	\$ 4,873
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 18,622	\$ -	\$ 18,622

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31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	\$ 6,019	\$ 4,873
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	2,289,369	2,836,294
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	367,145	173,383
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	3,561	18,622
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,805,352	2,233,620

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款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合約規避因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯交易合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
資 產		
美 金	\$ 4,244	\$ 1,984
歐 元	1,775	2,889
負 債		
美 金	3,561	16,658
歐 元	-	1,964

敏感度分析

合併公司主要受到美金、越南盾及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		歐元之影響	
	112年度	111年度	112年度	111年度
損益(i)	\$ 28,726	\$ 45,763	\$ 303	(\$ 317)

	越南盾之影響	
	112年度	111年度
損益(i)	(\$ 1,837)	(\$ 1,452)

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,018,601	\$ 1,035,861
— 金融負債	597,933	471,615
具現金流量利率風險		
— 金融資產	542,131	666,529
— 金融負債	485,000	839,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年度之稅前淨利將增加／減少 286 仟元。

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 111 年度之稅前淨利將減少／增加 862 仟元。

(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%，112 年及 111 年度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 19,419 仟元及 17,397 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，合併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112年及111年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為6,610,001仟元及6,073,909仟元。

(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。

112年12月31日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

111 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無付息負債	\$ 741,236	\$ 332,545	\$ 169,790	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	4,027	7,353	26,562	23,962	3,943
銀行借款	<u>203,614</u>	<u>87,689</u>	<u>551,565</u>	<u>436,090</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 948,877</u>	<u>\$ 427,587</u>	<u>\$ 747,917</u>	<u>\$ 460,052</u>	<u>\$ 3,943</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$37,942</u>	<u>\$23,962</u>	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生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而言，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而言，係以未折現之總現金流出為基礎編製。

112 年 12 月 31 日

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

111 年 12 月 31 日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月至1年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 135,709</u>	<u>\$ 84,577</u>	<u>\$ 383,428</u>

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
樹東企業股份有限公司	關聯企業
共隆股份有限公司	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	關聯企業
共同租賃股份有限公司	關聯企業
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資股份有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人
大富開發投資股份有限公司	實質關係人
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	實質關係人(註)
麗秋投資有限公司	實質關係人
悅生投資有限公司	實質關係人

註：111年10月處分子公司淮安和裕家用紡織品有限公司後，已非合併公司關係人。

(二) 營業收入

關係人名稱 / 類別	112年度	111年度
關聯企業		
大園韓食股份有限公司	\$ 881	\$ 608
夏越實業股份有限公司	13,648	12,541
實質關係人		
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	-	20,761
其他	39	26
	<u>\$ 14,568</u>	<u>\$ 33,936</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 進貨

關係人名稱	112年度	111年度
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,167</u>

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

關係人名稱 / 類別	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
夏越實業股份有限公司	\$ 7,820	\$ 9,141
大園韓食股份有限公司	-	4
	<u>\$ 7,820</u>	<u>\$ 9,145</u>
<u>其他應收款</u>		
關聯企業	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
<u>其他應付款</u>		
關聯企業	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 420</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分之不動產、廠房及設備

關係人名稱	處分價款		處分(損)益	
	112年度	111年度	112年度	111年度
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>

(七) 承租協議

關係人名稱	112年度	111年度
<u>取得使用權資產</u>		
共同租賃股份有限公司	\$ 9,853	\$ 6,259
樹東企業股份有限公司(註)	<u>12,854</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,707</u>	<u>\$ 6,259</u>

註：該租賃標的係由樹東企業股份有限公司分割讓予共隆股份有限公司，相關權利義務已於分割基準日112年7月1日移轉。

帳列項目	關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	共同租賃股份有限公司	\$ 11,572	\$ 11,182
租賃負債	共隆股份有限公司	<u>10,601</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 22,173</u>	<u>\$ 11,182</u>

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
利息費用		
共同租賃股份有限公司	\$ 142	\$ 85
樹東企業股份有限公司	51	-
共隆股份有限公司	96	-
	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 85</u>

(八) 其他收入

關 係 人 類 別	112年度	111年度
關聯企業	\$ 1,847	\$ 1,242
實質關係人	115	95
	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 1,337</u>

(九) 各項費用

關 係 人 類 別	112年度	111年度
實質關係人	\$ 6,737	\$ 7,238
關聯企業	18,208	15,727
	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ 22,965</u>

係租金及其他費用等。

(十) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 93,745	\$ 86,892
退職後福利	819	819
股份基礎給付	1,985	1,169
	<u>\$ 96,549</u>	<u>\$ 88,880</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。

三三、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：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款	\$ -	\$ 11,412
自有土地	-	41,761
建築物－淨額	-	4,739
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,912</u>

三四、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之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
美 元	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ 3,966</u>
歐 元	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 410</u>
新 台 幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,200</u>

(二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 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 16,000 仟元及 6,000 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾之未支付數如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 325,689</u>	<u>\$ 215,570</u>
購置投資性不動產	<u>\$ 87,291</u>	<u>\$ -</u>

三五、重大之期後事項

合併公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議通過依持股比例參與採權益法之投資 PT. TACTICAL GARMENT GARUT 之增資，本次增資金額為 USD 2,250 仟元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	61,374	30.705 (美金：新台幣)	\$ 1,884,489
美 金		625	7.0961 (美金：人民幣)	19,191
美 金		30,791	24,177 (美金：越南盾)	945,438
越 南 盾	21,950,308	0.000041 (越南盾：美金)		27,877
歐 元		237	33.98 (歐元：新台幣)	8,053
歐 元		620	156.446 (歐元：日圓)	21,068

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業</u>								
加拿大元	\$	3,169		23.2	(加拿大元：新台幣)	\$	73,535	
印尼盾		62,531,373		0.00198	(印尼盾：新台幣)		123,812	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		49,462		30.705	(美金：新台幣)		1,518,731	
美金		529		7.0961	(美金：人民幣)		16,243	
美金		8,856		24,177	(美金：越南盾)		271,923	
美金		2,760		141.367	(美金：日圓)		84,746	
越南盾		70,167,955		0.000041	(越南盾：美金)		89,113	
歐元		560		1.1067	(歐元：美金)		19,029	

111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	\$	92,229		30.71	(美金：新台幣)	\$	2,832,353	
美金		1,935		6.9669	(美金：人民幣)		59,424	
美金		38,472		23,623	(美金：越南盾)		1,181,475	
美金		663		132.143	(美金：日圓)		20,361	
越南盾		30,949,797		0.000042	(越南盾：美金)		40,235	
歐元		418		32.72	(歐元：新台幣)		13,677	
人民幣		17,345		4.408	(人民幣：新台幣)		76,457	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業</u>								
加拿大元		1,550		22.67	(加拿大元：新台幣)		35,149	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		56,325		30.71	(美金：新台幣)		1,729,741	
美金		2,134		6.9669	(美金：人民幣)		65,535	
美金		21,805		23,623	(美金：越南盾)		669,632	
美金		3,363		132.143	(美金：日圓)		103,728	
越南盾		68,196,755		0.000042	(越南盾：美金)		88,656	
歐元		8		32.72	(歐元：新台幣)		262	
歐元		733		1.0655	(歐元：美金)		23,984	
人民幣		477		4.408	(人民幣：新台幣)		2,103	

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	112年度			111年度		
	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00131	(越南盾:新台幣)	\$ 38,268	0.00127	(越南盾:新台幣)	\$ 9,117
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	48,929	1	(新台幣:新台幣)	183,256
美 金	31.155	(美金:新台幣)	2,409	29.803	(美金:新台幣)	9,163
人 民 幣	4.396	(人民幣:新台幣)	1,193	4.422	(人民幣:新台幣)	2,626
日 圓	0.2221	(日圓:新台幣)	(62,427)	0.2274	(日圓:新台幣)	3,142
			<u>\$ 28,372</u>			<u>\$ 207,304</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

三八、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

(一) 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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
成衣部門	\$ 4,514,309	\$ 5,804,166	\$ 425,056	\$ 729,099
羽絨原料部門	1,758,345	2,080,761	106,249	119,700
家居紡織部門	1,452,225	2,175,572	112,060	115,003
其 他	<u>57,612</u>	<u>451,801</u>	(46,132)	(10,091)
繼續營業單位總額	7,782,491	10,512,300	597,233	953,711
減：營運部門間之收入或損益	(74,247)	(208,091)	-	-
營運部門與外部客戶之收入或損益	<u>\$ 7,708,244</u>	<u>\$ 10,304,209</u>	597,233	953,711
利息收入			53,056	24,518
其他收入			32,394	25,527
其他利益及損失			66,012	122,520
財務成本			(25,336)	(20,964)
採權益法認列之關聯企業損益份額			<u>23,058</u>	<u>25,772</u>
稅前淨利			<u>\$ 746,417</u>	<u>\$ 1,131,084</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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	112年度	111年度
成衣產品	\$ 4,514,309	\$ 5,799,991
羽絨原料產品	1,684,098	1,951,637
家居紡織產品	1,452,225	2,100,780
其 他	<u>57,612</u>	<u>451,801</u>
	<u>\$ 7,708,244</u>	<u>\$ 10,304,209</u>

(三) 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營業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	
	112年度	111年度	112年度	111年度
美國	\$ 3,307,140	\$ 4,374,621	\$ -	\$ -
台灣	99,267	254,817	2,005,856	1,904,665
中國	410,967	632,173	89,787	95,122
越南	87,644	55,480	464,688	411,567
日本	3,010,541	3,786,099	340,276	365,923
其他	792,685	1,201,019	-	-
	<u>\$ 7,708,244</u>	<u>\$ 10,304,209</u>	<u>\$ 2,900,607</u>	<u>\$ 2,777,277</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客戶名稱	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
甲	\$ 1,171,917	15	\$ 1,609,688	16
乙	788,336	10	註	-

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年度

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)	提列備 抵	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註6)	資金貸與 總額(註6)	備註
													名稱	價值			
1	樂比舒眠股份 有限公司	光隆實業股份 有限公司	其他應收款 -關係人	是	80,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 109,723	\$ 109,723	
1	樂比舒眠股份 有限公司	萬鈺股份有限 公司	其他應收款 -關係人	是	20,000	11,000	11,000	1.55%	2	-	營業週轉	-	無	-	109,723	109,723	
2	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	共隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 -關係人	是	30,480	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	101,939	101,939	
3	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	共隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 -關係人	是	45,720	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	981,860	981,860	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

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

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

註6：(1) 編號 1 個別對象資金貸與最高限額 274,308 (淨值) × 40% = 109,723。編號 2 個別對象資金貸與最高限額 101,939 (淨值) × 100% = 101,939。編號 3 個別對象資金貸與最高限額為 981,860 (淨值) × 100% = 981,860。

(2) 編號 1 資金貸與最高限額 274,308 (淨值) × 40% = 109,723。編號 2 資金貸與最高限額 101,939 (淨值) × 100% = 101,939。編號 3 資金貸與最高限額為 981,860 (淨值) × 100% = 981,860。

光隆實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證情形

民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
1	萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限 公司	2	\$ 8,299 (註3)	\$ 10,000	\$ -	\$ -	-	\$ 10,374 (註3)	Y	N	Y
2	共隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	4	176,366 (註3)	44,450	43,270	21,243	-	24.53%	176,366 (註3)	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：1. 編號 1 個別對象背書保證最高限額 20,748 (淨值) × 40% = 8,299。編號 2 個別對象背書保證最高限額 176,366 (淨值) × 100% = 176,366。

2. 編號 1 背書保證最高限額 20,748 (淨值) × 50% = 10,374。編號 2 背書保證最高限額 176,366 (淨值) × 100% = 176,366。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註4：萬鈺股份有限公司對深圳乙泰科技有限公司之背書保證餘額於 112 年 1 月份到期，該公司已於 112 年 5 月份處分。

註5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	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	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000,000	\$ 181,800	1.19%	\$ 181,800	
	<u>私募公司債</u> 共同建設股份有限公司	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產 －非流動	-	50,000	-	50,000	
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	<u>股 票</u> 竣邦－KY	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	485,938	12,391	1.99%	12,391	
	<u>金融債券</u> 富士康遠東有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000,000	25,975	-	25,975	
	SHINHAN CARD CO., LTD.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000,000	28,006	-	28,006	
	TSMC GLOBAL LTD.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000,000	24,941	-	24,941	
	UNITEDHEALTH GROUP INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	1,000,000	32,513	-	32,513	
	AMERICAN EXPRESS	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	2,000,000	61,519	-	61,519	

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 112 年度

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進 貨	\$ 1,929,083	32%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 759,142	49%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷 貨	1,929,083	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	759,142	100%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進 貨	2,344,597	39%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	468,189	30%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷 貨	2,344,597	92%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	468,189	95%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	銷 貨	101,677	1%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	16,541	4%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進 貨	101,677	4%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	16,541	5%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷 貨	459,660	7%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	72,358	16%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進 貨	459,660	50%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	72,358	71%	
光隆實業股份有限公司	共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	孫公司	進 貨	211,990	4%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	14,774	1%	
共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷 貨	211,990	38%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	14,774	92%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	進 貨	243,783	4%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	9,284	1%	
TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷 貨	243,783	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	9,284	100%	

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 112 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	\$ 258,471	-	\$ -	-	\$ 161,829	\$
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	759,142	2.09	-	-	352,346	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	468,189	7.15	-	-	306,137	

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 112 年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 101,677	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	2,344,597	無顯著不同 30%
0	"	"	1	應收帳款	16,541	無顯著不同 -
0	"	"	1	應付帳款	468,189	無顯著不同 6%
0	"	"	1	其他應收款	87,130	- 1%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	459,660	無顯著不同 6%
0	"	"	1	應收帳款	72,358	無顯著不同 1%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	243,783	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	9,284	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	10,216	- -
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	1,929,083	無顯著不同 25%
0	"	"	1	應付帳款	759,142	無顯著不同 10%
0	"	"	1	其他應收款	258,471	- 3%
0	"	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	211,990	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	14,774	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	2,767	- -
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	54,853	無顯著不同 1%
1	"	"	3	應收帳款	6,092	無顯著不同 -
1	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	72,941	無顯著不同 1%
1	"	"	3	應收帳款	9,161	無顯著不同 -
2	KWONG LONG-O MON COMPANY LIMITED	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	71,227	無顯著不同 1%
2	"	"	3	應收帳款	22,665	無顯著不同 -
2	"	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	34,826	無顯著不同 -
3	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	45,204	無顯著不同 1%
4	樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	3	其他應收款	11,000	- -

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 112 年度

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底	數	率			
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 660,552	\$ 660,552	18,000	100%	\$ 981,860	\$ 70,097	\$ 70,097	子公司	
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	成衣、羽絨及家居製品加工及製造	198,399	198,399	-	100%	1,442,346	170,200	170,263	子公司	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	羽絨及家居製品買賣	280,977	280,977	10,500	100%	344,998	52,957	52,957	子公司	
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及家居製品加工及製造	386,911	386,911	-	100%	1,177,058	(3,383)	(3,383)	子公司	
	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	越南	成衣加工及製造	191,809	191,809	-	100%	62,382	(10,168)	(10,168)	子公司	
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	家居製品買賣	260,000	260,000	20,618,088	100%	267,448	15,802	15,802	子公司	
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	103,319	100,000	5,851,916	100%	20,750	(40,366)	(40,401)	子公司	
	KWONG LONG-O MON COMPANY LIMITED	越南	成衣加工及製造	69,799	69,799	-	100%	76,726	18,128	17,265	子公司	
	FUHUA GARMENT CO., LTD.	越南	成衣加工及製造	93,135	-	-	100%	92,115	2,803	2,803	子公司	
	樹東企業股份有限公司	台灣	不動產租賃	23,017	55,095	9,874,700	39.5%	183,667	44,607	17,716	關聯企業	
	共隆股份有限公司	台灣	不動產租賃	32,078	-	10,348,691	39.5%	102,623	4,500	1,777	關聯企業	
	夏越實業股份有限公司	台灣	家居製品買賣	14,000	14,000	1,487,118	46.67%	6,506	(7,464)	(3,483)	關聯企業	
	PT. TACTICAL GARMENT GARUT	印度尼西亞	成衣加工及製造	138,060	-	4,500	45%	123,812	(6,836)	(3,076)	關聯企業	
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	-	82,296	1	100%	101,939	7,679	NA	孫公司	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	日本	家居製品買賣	3,943	3,943	306	51%	1,441	(1,189)	NA	孫公司	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	60,180	60,180	2,000,000	40%	60,430	(1,141)	NA	孫公司	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	92,880	92,880	3,000,000	60%	93,814	(1,141)	NA	孫公司	
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	租賃業務	27,300	27,300	5,304,000	39%	91,357	36,178	NA	子公司之關聯企業	
	大園韓食股份有限公司	台灣	餐飲業務	5,513	5,513	655,200	39%	12,007	5,717	NA	子公司之關聯企業	
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	-	20,000	-	-	-	(40,366)	NA	子公司	
KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	LYON VENTURES HOLDINGS LTD.	加拿大	家居用品買賣	18,231	18,231	90,000	49%	10,590	(4,327)	NA	孫公司之關聯	
	O'CASA LK PROPERTY GROUP INC.	加拿大	各項投資活動	67,114	23,225	289,100	49%	62,945	(8,355)	NA	孫公司之關聯	

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

光隆實業股份有限公司及子公司

大陸投資公司資訊

民國 112 年度

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初	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) 益 (註2)	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	收回	自台灣匯出 累積投資金額					
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	羽絨及家居製品加工及製造	註冊及實收資本額 美金 500 萬元	(2)A	\$ 149,546	\$ -	\$ -	\$ 149,546	\$ 28,576	100%	\$ 28,576 (2)B	\$ 176,366	\$ -
昆山福隆貿易有限公司	家居製品買賣	註冊及實收資本額 人民幣 500 萬元	(3)A	-	-	-	-	1,209	100%	1,209 (2)B	10,467	-
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 240 萬元	(3)B	10,635	-	10,635	-	1,541	-	1,541 (2)B	-	24,605

投資公司名稱	本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	依經濟部 核准 投資 金額	規定 投資 限額
光隆實業股份有限公司	\$ 598,186 (註3)		\$ 600,875 (美金 2,000 萬元)		\$ 3,360,300 (註4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 3：合併公司於 110 年 12 月處分光隆羽絨製品(蘇州)有限公司，原始投資金額 448,640 仟元截至 112 年 12 月 31 日尚未收回。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限：\$5,600,500 (合併淨值) x 60% = 3,360,300。

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 112 年度

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款			未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比		
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註一)	進貨	\$ 211,990	4%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$ 14,774	1%		\$ -
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註二)	銷貨	54,853	2%	正常	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應收帳款 6,092	1%		-

註一：截至 112 年 12 月 31 日，本公司對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工及代購料款等帳列其他應收款 2,767 仟元。

註二：截至 112 年 12 月 31 日，KWONG LUNG MEKO CO., LTD.對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之大陸被投資公司重大交易事項。

註三：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
凱盛投資股份有限公司	14,879,755	9.86%
歐立投資股份有限公司	12,700,000	8.42%

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