

光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 2 季

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~40		六~二八
(七) 關係人交易	41~42		二九
(八) 質押之資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三二
(十二) 其 他	43~45		三三
1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊			
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		三四
2. 轉投資事業相關資訊	45		三四
3. 大陸投資資訊	45~46		三四
(十四) 部門資訊	46~47		三五

會計師核閱報告

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之子公司，非重要子公司之財務報表暨附註揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,133,630 仟元及 1,163,857 仟元，均占合併資產總額之 17%；負債總額分別為新台幣 107,927 仟元及 129,848 仟元，均占合併負債總額 3%。民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 16,195 仟元、10,080 仟元、18,575 仟元及 (4,167) 仟元，各占合併綜合損益 10%、12%、15% 及 13%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 159,955 仟元及 93,603 仟元，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損失份額分別為新台幣(4,009)仟元、(2,527)仟元、(9,340)仟元及(4,366)仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司及採權益法投資之關聯企業及合資之財務報表暨附註揭露各該公司之相關資訊，倘經核閱對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 8 月 12 日

民國 105 年 6 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 544,216	8	\$ 489,456	8	\$ 339,883	5		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	1,346	-	-	-	17,321	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三十)	49,000	1	53,000	1	10,000	-		
1150	應收票據 (附註十)	76,843	1	134,934	2	27,407	-		
1170	應收帳款 (附註十)	1,212,720	19	819,351	14	1,366,477	20		
1200	其他應收款 (附註十)	211,456	3	84,229	1	374,404	5		
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	-	-	60,000	1	-	-		
130X	存貨 (附註十一)	2,510,310	39	2,509,541	41	3,032,391	44		
1421	預付貸款	26,171	-	44,734	1	25,728	-		
1412	預付租賃款 (附註十七)	4,150	-	4,297	-	4,174	-		
1470	其他流動資產	75,207	1	114,294	2	108,568	2		
11XX	流動資產總計	4,711,419	72	4,313,836	71	5,306,353	76		
非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	79,610	1	39,805	1	40,559	1		
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	159,955	2	99,881	2	93,603	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、二九及三十)	1,253,300	19	1,295,552	21	1,221,650	18		
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	110,614	2	96,214	2	89,274	1		
1780	其他無形資產 (附註十六)	39,532	1	36,319	1	41,726	1		
1840	遞延所得稅資產	25,025	-	28,499	-	25,440	-		
1920	存出保證金	22,935	-	23,908	-	23,003	-		
1985	預付租賃款—非流動 (附註十七)	95,514	2	100,499	2	99,474	1		
1990	其他非流動資產—其他	29,519	1	15,440	-	39,558	1		
15XX	非流動資產總計	1,816,004	28	1,736,117	29	1,674,287	24		
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,527,423	100	\$ 6,049,953	100	\$ 6,980,640	100		
負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 990,479	15	\$ 568,729	9	\$ 1,198,059	17		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	15,417	-	28,060	1	10,088	-		
2150	應付票據 (附註十九)	41,100	1	23,425	-	53,919	1		
2170	應付帳款 (附註十九)	744,773	12	664,576	11	938,226	13		
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	13,502	-	20,901	-	11,316	-		
2219	其他應付款 (附註二十)	672,865	10	341,294	6	651,527	9		
2230	本期所得稅負債	51,889	1	71,717	1	32,852	1		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三十)	-	-	287,437	5	522,240	8		
2399	其他流動負債	19,172	-	15,715	-	26,080	-		
21XX	流動負債總計	2,549,197	39	2,021,854	33	3,444,307	49		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八及三十)	710,000	11	577,657	9	532,182	8		
2570	遞延所得稅負債	98,153	1	97,912	2	95,806	1		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	48,116	1	48,438	1	44,211	1		
2645	存入保證金	1,947	-	1,964	-	1,819	-		
25XX	非流動負債總計	858,216	13	725,971	12	674,018	10		
2XXX	負債總計	3,407,413	52	2,747,825	45	4,118,325	59		
歸屬於本公司業主之權益									
股 本									
3110	普通 股	1,066,825	16	1,064,690	18	1,055,910	15		
資本公積總計									
3210	資本公積—發行溢價	874,787	13	869,047	14	856,139	12		
3220	資本公積—庫藏股票交易	29,284	1	29,284	1	29,284	-		
3271	資本公積—員工認股權	61,296	1	54,854	1	45,311	1		
3280	資本公積—已失效認股權	19	-	19	-	-	-		
3200	資本公積總計	965,386	15	953,204	16	930,734	13		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	329,194	5	286,060	5	286,060	4		
3350	未分配盈餘	618,863	10	855,561	14	536,686	8		
3300	保留盈餘總計	948,057	15	1,141,621	19	822,746	12		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	95,770	1	138,120	2	47,281	1		
3425	備供出售金融資產未實現損益	42,346	1	2,309	-	3,068	-		
3400	其他權益總計	138,116	2	140,429	2	50,349	1		
31XX	本公司業主之權益總計	3,118,384	48	3,299,944	55	2,859,739	41		
36XX	非控制權益	1,626	-	2,184	-	2,576	-		
3XXX	權益總計 (附註二二及二六)	3,120,010	48	3,302,128	55	2,862,315	41		
負 債 與 權 益 總 計									
		\$ 6,527,423	100	\$ 6,049,953	100	\$ 6,980,640	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 105 年 8 月 12 日核閱報告)

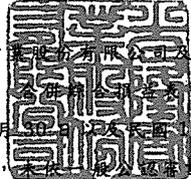
董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 2,262,755	100	\$ 2,432,815	100	\$ 3,926,963	100	\$ 3,976,800	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十一、二三及二九)	(1,899,387)	(84)	(2,064,708)	(85)	(3,365,953)	(85)	(3,440,130)	(86)
5900 營業毛利	363,368	16	368,107	15	561,010	15	536,670	14
營業費用(附註二三)								
6100 推銷費用	(125,522)	(5)	(139,689)	(5)	(246,404)	(6)	(269,400)	(7)
6200 管理費用	(68,969)	(3)	(70,682)	(3)	(138,058)	(4)	(141,920)	(4)
6300 研究發展費用	(20,725)	(1)	(21,292)	(1)	(40,418)	(1)	(46,142)	(1)
6000 營業費用合計	(215,216)	(9)	(231,663)	(9)	(424,880)	(11)	(457,462)	(12)
6900 營業淨利	148,152	7	136,444	6	136,130	4	79,208	2
營業外收入及支出(附註二三)								
7010 其他收入	450	-	305	-	1,172	-	2,555	-
7020 其他利益及損失	11,235	-	16,770	1	31,254	1	51,098	1
7050 財務成本	(5,778)	-	(9,012)	(1)	(11,426)	(1)	(16,624)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(4,165)	-	(2,518)	-	(9,571)	-	(4,364)	-
7000 營業外收入及支出合計	1,742	-	5,545	-	11,429	-	32,665	1
7900 稅前淨利	149,894	7	141,989	6	147,559	4	111,873	3
7950 所得稅費用(附註四及二四)	(10,892)	(1)	(12,919)	(1)	(22,549)	(1)	(6,864)	-
8200 本期淨利	139,002	6	129,070	5	125,010	3	105,009	3
其他綜合損益								
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	2,848	-	(43,718)	(2)	(42,075)	(1)	(71,206)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	27,183	1	(1,559)	-	40,037	1	(1,217)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	30,031	1	(45,277)	(2)	2,038	-	(72,423)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 169,033	7	\$ 83,793	3	\$ 122,972	3	\$ 32,586	1
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 139,400	6	\$ 129,724	5	\$ 125,843	3	\$ 105,750	3
8620 非控制權益	(398)	-	(654)	-	(833)	-	(741)	-
8600	\$ 139,002	6	\$ 129,070	5	\$ 125,010	3	\$ 105,009	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 169,267	7	\$ 84,548	3	\$ 123,530	3	\$ 33,440	1
8720 非控制權益	(234)	-	(755)	-	(558)	-	(854)	-
8700	\$ 169,033	7	\$ 83,793	3	\$ 122,972	3	\$ 32,586	1
每股盈餘(附註二五)								
9710 來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 1.31		\$ 1.24		\$ 1.18		\$ 1.01	
9810 稀 釋	\$ 1.28		\$ 1.20		\$ 1.15		\$ 0.97	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：詹賀博

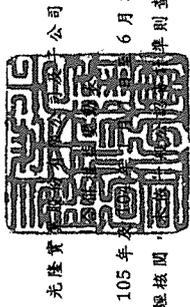


經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐





光隆實業股份有限公司
民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目											
		股本	資本公積	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構換算之兌換差額	未實現損益	金融資產	備供出售	其他	總計		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,046,670	\$ 841,583	\$ 29,284	\$ 35,197	\$ -	\$ 247,841	\$ 783,156	\$ 118,374	\$ 4,285	\$ 3,106,390	\$ 878	\$ 3,107,268
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	-	-	-	38,219	(38,219)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(314,001)	-	-	(314,001)	-	(314,001)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,552	2,552
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	-	105,750	-	-	105,750	(741)	105,009
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(71,093)	(1,217)	(72,310)	(113)	(72,423)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	105,750	(71,093)	(1,217)	33,440	(854)	32,586
N1	員工認股權計畫下發行之普通股 (附註二六)	9,240	14,556	-	(5,870)	-	-	-	-	-	17,926	-	17,926
N1	本公司發行員工認股權 (附註二六)	-	-	-	15,984	-	-	-	-	-	15,984	-	15,984
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,055,910	\$ 856,139	\$ 29,284	\$ 45,311	\$ -	\$ 286,060	\$ 536,686	\$ 47,281	\$ 3,068	\$ 2,859,739	\$ 2,576	\$ 2,862,315
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,064,690	\$ 869,047	\$ 29,284	\$ 54,854	\$ 19	\$ 286,060	\$ 855,561	\$ 138,120	\$ 2,309	\$ 3,299,944	\$ 2,184	\$ 3,302,128
B1	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)	-	-	-	-	-	43,134	(43,134)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(319,407)	-	-	(319,407)	-	(319,407)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)	-	-	-	-	-	-	125,843	-	-	125,843	(833)	125,010
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(42,350)	40,037	(2,313)	275	(2,038)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	125,843	(42,350)	40,037	123,530	(558)	122,972
N1	員工認股權計畫下發行之普通股 (附註二六)	2,135	5,740	-	(2,093)	-	-	-	-	-	5,782	-	5,782
N1	本公司發行員工認股權 (附註二六)	-	-	-	8,535	-	-	-	-	-	8,535	-	8,535
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,066,825	\$ 874,787	\$ 29,284	\$ 61,296	\$ 19	\$ 329,194	\$ 618,863	\$ 95,770	\$ 42,346	\$ 3,118,384	\$ 1,626	\$ 3,120,010

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱簡章及新華事務所民國 105 年 8 月 12 日核閱報告)



董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐

光隆實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 147,559	\$ 111,873
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,228	67,035
A20200	攤銷費用	9,935	9,542
A29900	預付租賃款攤銷	2,134	2,114
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(1,818)	69
A20400	分類為持有供交易金融資產及負債淨損失 (利益)	14,071	(7,233)
A20900	財務成本	11,426	16,624
A21200	利息收入	(1,172)	(664)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,535	15,984
A23100	處分投資利益	-	(33,094)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,378	9,066
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損失份額	9,571	4,364
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	265	280
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	1,428	(9,350)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(28,060)	(6,155)
A31130	應收票據	58,091	98,897
A31150	應收帳款	(395,334)	(743,954)
A31180	其他應收款	(128,556)	(265,342)
A31200	存 貨	(6,574)	26,487
A31230	預付貨款	18,563	3,327
A31240	其他流動資產	39,087	(5,803)
A32130	應付票據	17,675	39,951
A32150	應付帳款	73,163	(15,767)
A32180	其他應付款	12,497	20,541
A32230	其他流動負債	3,457	3,654
A32240	淨確定福利負債	(322)	(281)
A33000	營運產生之現金流出	(60,773)	(657,835)
A33100	收取之利息	1,172	664

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 11,827)	(\$ 16,702)
A33500	支付之所得稅	(38,662)	(36,156)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(110,090)	(710,029)
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(71,317)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(10,000)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	4,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(15,002)	(184,010)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	855	80
B03800	存出保證金減少	973	5,775
B04500	購置無形資產	(12,345)	(1,630)
B05400	購置投資性不動產	-	(91,897)
B06800	其他非流動資產減少	1,284	1,057
B07100	預付設備款增加	(53,618)	(34,009)
B09900	預付租賃款增加	-	(44,496)
B04400	其他應收款-關係人減少	60,000	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(85,170)	(359,130)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	425,158	890,872
C01600	舉借長期借款	560,000	770,000
C01700	償還長期借款	(715,094)	(566,666)
C03000	收取存入保證金	-	1,805
C03100	存入保證金返還	(17)	-
C04800	員工執行認股權	5,782	17,926
C05800	非控制權益變動	-	2,552
CCCC	籌資活動之淨現金流入	275,829	1,116,489
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,809)	(38,241)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	54,760	9,089
E00100	期初現金及約當現金餘額	489,456	330,794
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 544,216	\$ 339,883

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：馬天俐



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,036	\$ 2,260	\$ 2,480
銀行支票及活期存款	518,459	487,196	336,403
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	22,721	-	1,000
	<u>\$ 544,216</u>	<u>\$ 489,456</u>	<u>\$ 339,883</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,321</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>\$ 15,417</u>	<u>\$ 28,060</u>	<u>\$ 10,088</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>105年6月30日</u>														
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	105.7.12-	105.11.18			USD	4,000/	NTD	130,313				
賣出遠期外匯	美金	兌人民幣	105.7.6-	105.8.8			USD	3,000/	CNY	19,129				
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	105.7.8-	106.1.10			JPY	650,000/	NTD	193,430				
<u>104年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	105.4.12-	105.11.18			USD	6,000/	NTD	195,399				
賣出遠期外匯	美金	兌人民幣	105.1.21-	105.8.8			USD	13,000/	CNY	82,897				
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	105.2.16-	105.5.20			JPY	890,000/	NTD	236,203				
<u>104年6月30日</u>														
買入遠期外匯	新台幣	兌歐元	104.7.7-	104.9.21			NTD	197,663 /	EUR	5,500				
賣出遠期外匯	美金	兌人民幣	104.7.9-	105.6.30			USD	32,000 /	CNY	202,204				
賣出遠期外匯	日幣	兌新台幣	104.7.16-	105.2.16			JPY	620,000 /	NTD	161,334				
賣出遠期外匯	美金	兌新台幣	104.7.6-	104.12.14			USD	15,000 /	NTD	467,059				

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、備供出售金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上櫃股票	\$ 79,610	\$ 39,805	\$ 40,559

九、無活絡市場之債務工具投資—流動

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
受限制資產—銀行存款	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ -
原始到期日超過3個月之定期存款	47,000	51,000	10,000
	<u>\$ 49,000</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 76,843	\$ 134,934	\$ 27,407
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 76,843</u>	<u>\$ 134,934</u>	<u>\$ 27,407</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,217,146	\$ 825,615	\$ 1,371,070
減：備抵呆帳	(4,426)	(6,264)	(4,593)
	<u>\$ 1,212,720</u>	<u>\$ 819,351</u>	<u>\$ 1,366,477</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 177,922	\$ 19,122	\$ 274,942
應收退稅款	27,715	53,214	66,365
其他	5,819	11,895	33,099
減：備抵呆帳	-	(2)	(2)
合計	<u>\$ 211,456</u>	<u>\$ 84,229</u>	<u>\$ 374,404</u>

(一) 應收票據及應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，對應收票據及應收帳款皆不予計息。於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於

歷史經驗顯示逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期之應收票據及逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期帳齡在 365 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30 天以下	\$ 897,181	\$ 509,115	\$ 980,295
31 至 60 天	211,831	205,885	271,771
61 至 120 天	96,086	87,850	114,376
121 天以上	12,048	22,765	4,628
合 計	<u>\$ 1,217,146</u>	<u>\$ 825,615</u>	<u>\$ 1,371,070</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
30 天以下	\$ 43,464	\$ 29,451	\$ 33,205
31 至 60 天	3,035	7,526	2,667
61 至 120 天	1,071	3,480	634
121 天以上	3,746	755	635
合 計	<u>\$ 51,316</u>	<u>\$ 41,212</u>	<u>\$ 37,141</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,218	\$ 3,395	\$ 4,613
加：本期提列呆帳費用	-	69	69
外幣換算差額	-	(87)	(87)
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 4,595</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 1,218	\$ 5,048	\$ 6,266
加：本期迴轉呆帳費用	-	(1,818)	(1,818)
外幣換算差額	-	(22)	(22)
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 4,426</u>

截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額均為1,218仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 200,314	\$ 223,698	\$ 215,214
製 成 品	284,571	240,611	281,876
半 成 品	1,560,657	1,528,891	1,823,764
原 物 料	377,197	337,332	512,833
託外加工品	38,981	1,662	68,835
在途存貨	<u>48,590</u>	<u>177,347</u>	<u>129,869</u>
	<u>\$ 2,510,310</u>	<u>\$ 2,509,541</u>	<u>\$ 3,032,391</u>

105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為633仟元及3,378仟元。

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為6,502仟元及9,066仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類 服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮 製品、帽子及衣料品製造之輸 出入及販賣等業務	100%	100%	100%	(1)

(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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	生產加工及經營各類成衣產品	100%	100%	100%	(1)
本公司	株式会社 NEPELES	服飾製品的企劃製造、進出口及販賣。商業設計及工業設計的企劃。相關諮詢業務及所附帶的一切業務	90%	90%	90%	(1)
本公司	可立購有限公司	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品化粧品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易業；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體零售業、瘦身美容業、醫療器材批發業及零售業	100%	100%	100%	(1)，104年4月設立
本公司	樂比舒眠股份有限公司	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。	100%	100%	-	(1)，104年7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%	100%	重要子公司
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	連水嘉瑞制衣有限公司	成衣加工製造及進出口買賣業務	-	-	100%	(1)，104年11月清算
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	經營羽毛製品、寢具製造之輸入及販賣等業務	51%	51%	51%	(1)，104年3月設立

(1) 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	\$ 139,545	\$ 69,149	\$ 68,934
投資合資	20,410	30,732	24,669
	<u>\$ 159,955</u>	<u>\$ 99,881</u>	<u>\$ 93,603</u>

(一) 投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 139,545</u>	<u>\$ 69,149</u>	<u>\$ 68,934</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年2月17日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨 (損)益	\$ 101	\$ 684	(\$ 707)	\$ 748
其他綜合損益				
金融商品未實 現損益	156	(9)	231	(2)
國外營運機構 財務報表換 算之兌換淨 額	(446)	-	(446)	-
綜合損益總額	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ 675</u>	<u>(\$ 922)</u>	<u>\$ 746</u>

合併公司於 104 年 2 月因被投資公司履行少數股東股份收買請求權，致持股比率由 19.5%增加為 39.5%，取得對該公司重大影響，對該公司之投資由以成本衡量之金融資產重分類為採用權益法之投資。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日依取得重大影響力當日之公允價值認列再衡量利益，帳列處分投資利益分別為 0 仟元及 33,094 仟元。

合併公司於 105 年上半年度取得若干個別不重大之關聯企業。取得該等公司列入投資關聯企業之成本共 71,317 仟元。

(二) 投資合資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 20,410</u>	<u>\$ 30,732</u>	<u>\$ 24,669</u>

個別不重大之合資彙總資訊

單位：越盾仟元

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期 淨損失	(\$ 3,197,740)	(\$ 2,339,600)	(\$ 6,450,097)	(\$ 3,677,486)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 3,197,740)</u>	<u>(\$ 2,339,600)</u>	<u>(\$ 6,450,097)</u>	<u>(\$ 3,677,486)</u>

合併公司於資產負債表日對合資個體之所有權及表決權百分比皆為 49%。

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

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

十四、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	建築物	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備	合計
104年1月1日餘額	\$ 142,765	\$ 1,188,919	\$ 665,305	\$ 61,175	\$ 41,531	\$ 18,130	\$ 232,785	\$ 6,813	\$ 2,357,423
增添	-	1,109	9,649	-	262	428	4,787	167,654	183,889
處分	-	(741)	(340)	-	-	-	(372)	-	(1,453)
重分類	122,919	24,091	-	-	-	-	1,695	(148,705)	-
淨兌換差額	-	(27,935)	(17,474)	(1,219)	(1,129)	(524)	(3,219)	(122)	(51,622)
104年6月30日餘額	\$ 265,684	\$ 1,185,443	\$ 657,140	\$ 59,956	\$ 40,664	\$ 18,034	\$ 235,676	\$ 25,640	\$ 2,488,237
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 450,109	\$ 527,737	\$ 50,169	\$ 21,497	\$ 13,527	\$ 165,680	\$ -	\$ 1,228,719
處分	-	(531)	(278)	-	-	-	(284)	-	(1,093)
折舊費用	-	23,714	24,572	849	2,614	949	14,261	-	66,959
淨兌換差額	-	(10,015)	(13,622)	(1,032)	(618)	(396)	(2,315)	-	(27,998)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 463,277	\$ 538,409	\$ 49,986	\$ 23,493	\$ 14,080	\$ 177,342	\$ -	\$ 1,266,587
104年6月30日淨額	\$ 265,684	\$ 722,166	\$ 118,731	\$ 9,970	\$ 17,171	\$ 3,954	\$ 58,334	\$ 25,640	\$ 1,221,650
成本									
105年1月1日餘額	\$ 265,684	\$ 1,300,403	\$ 723,655	\$ 60,181	\$ 42,299	\$ 20,127	\$ 239,904	\$ 3,000	\$ 2,655,253
增添	-	987	9,856	-	1,172	-	1,460	1,527	15,002
處分	-	-	(2,655)	-	(95)	(532)	(1,235)	-	(4,517)
重分類	-	5,199	9,209	-	2,508	-	134	20,391	37,441
淨兌換差額	-	(31,313)	(20,963)	(1,537)	(1,337)	(487)	(4,082)	(317)	(60,041)
105年6月30日餘額	\$ 265,684	\$ 1,275,276	\$ 719,102	\$ 58,644	\$ 44,547	\$ 19,108	\$ 236,176	\$ 24,601	\$ 2,643,138
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,800	\$ 580,167	\$ 51,026	\$ 26,744	\$ 15,613	\$ 189,351	\$ -	\$ 1,359,701
處分	-	-	(2,207)	-	(95)	(367)	(728)	-	(3,397)
折舊費用	-	29,831	23,720	824	2,724	835	12,035	-	69,969
淨兌換差額	-	(12,970)	(17,553)	(1,345)	(905)	(415)	(3,247)	-	(36,435)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 513,661	\$ 584,127	\$ 50,505	\$ 28,468	\$ 15,666	\$ 197,411	\$ -	\$ 1,389,838
104年12月31日淨額	\$ 265,684	\$ 803,603	\$ 143,488	\$ 9,155	\$ 15,555	\$ 4,514	\$ 50,553	\$ 3,000	\$ 1,295,552
105年6月30日淨額	\$ 265,684	\$ 761,615	\$ 134,975	\$ 8,139	\$ 16,079	\$ 3,442	\$ 38,765	\$ 24,601	\$ 1,253,300

合併公司於105年及104年6月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	3至51年
廠房工程	1至26年
機器設備	2至20年
水電設備	2至23年
運輸設備	4至12年
辦公設備	2至15年
其他設備	
空調配管	36至51年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至7年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主建物	28年
-----	-----

投資性不動產於 104 年 12 月 31 日之公允價值為日幣 363,000 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 104 年 12 月 31 日，105 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他無形資產

合併公司為整合資訊系統於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日購置電腦軟體，購置成本分別為 4,872 仟元、1,030 仟元、12,345 仟元及 1,630 仟元。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	10年
電腦軟體成本	2至5年

十七、預付租賃款

預付租賃款係位於中國大陸及越南之土地使用權。

十八、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
一銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 150,000
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>990,479</u>	<u>568,729</u>	<u>1,048,059</u>
	<u>\$ 990,479</u>	<u>\$ 568,729</u>	<u>\$ 1,198,059</u>

銀行短期借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.50%~1.48%、0.53%~4.79%及 0.59%~6.05%。

(二)長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 230,000	\$ 272,000
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	<u>710,000</u>	<u>635,094</u>	<u>782,422</u>
	710,000	865,094	1,054,422
減：列為1年內到期部分	-	(<u>287,437</u>)	(<u>522,240</u>)
長期借款	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 577,657</u>	<u>\$ 532,182</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（參閱附註三十），借款到期日為107年3月31日，已於105年6月30日提前還款，截至104年12月31日及6月30日止，有效年利率分別為1.33%~1.63%及1.39%~1.70%。

(2) 本公司向玉山銀行等聯貸銀行取得授信額度1,350,000仟元。

A. 甲項授信－授信額度900,000仟元，得分次動用，但不得循環動用。

B. 乙項授信－授信額度450,000仟元，得循環動用，惟乙項授信額度自首次動用日起算屆滿24個月之日為第1期，嗣後以每3個月為1期，共分5期遞減額度，其中第1~4期每期各遞減12.5%，第5期遞減50%。

除一般規定外，對營運作若干限制亦規定須維持若干財務比率，若未符合所規定之財務比率時，違約與否將由銀行團以多數決決議。

依前述聯貸合約規定，於合約存續期間內，應分別維持下列財務比率：

(1) 流動比率（流動資產／流動負債）維持在100%（含）以上。

(2) 負債比率（負債／有形淨值）維持在180%（含）以下。

(3) 利息保障倍數〔（稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷）／利息費用〕維持在4倍（含）以上。

(4) 最低有形淨值（淨值－無形資產）維持在新台幣19億元（含）以上。

前述財務比率依每年年度合併財務報告核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計，且須由借款人、財務主管或簽證會計師依據所核算結果出具無違反財務承諾情事之聲明書。

若借款人之財務比率未符合前開規定，應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，各分項授信之貸款利率加碼幅度應增加 0.125%。

十九、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 587,000 仟元、587,000 仟元及 676,506 仟元之已開立票據係供購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 應付帳款

合併公司購買原物料之平均賒帳期間平均為 30 天到 90 天，應付帳款皆不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 189,623	\$ 166,699	\$ 182,645
應付股利	319,407	-	314,001
應付加工費	21,990	23,183	16,647
應付休假給付	26,463	27,625	27,602
應付董監事酬勞	22,500	15,000	22,500
其他	92,882	108,787	88,132
	<u>\$ 672,865</u>	<u>\$ 341,294</u>	<u>\$ 651,527</u>

二一、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 296 仟元、429 仟元、592 仟元及 858 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>106,683</u>	<u>106,469</u>	<u>105,591</u>
已發行股本	<u>\$ 1,066,825</u>	<u>\$ 1,064,690</u>	<u>\$ 1,055,910</u>

105年1月1日至6月30日股本變動主要係因員工執行認股權。

(二) 資本公積

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

因採用員工認股權產生之資本公積,不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東,員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月21日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策,並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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10%為法定盈餘公積,其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;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股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策,參閱附註二三(五)員工福利費用。

本期股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況,並兼顧股東利益等因素,公司正處於穩定成長期,為因應未來營運擴展計畫,股東紅利採現金股利及股票股利互相配合方式發放,其中現金股利不得低於百分之二十,惟

公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配比例。

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。

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

本公司於 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 43,134	\$ 38,219		
現金股利	319,407	314,001	\$ 3	\$ 3

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 450	\$ 305	\$ 1,172	\$ 664
政府補助收入	-	-	-	1,891
	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 1,172</u>	<u>\$ 2,555</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 25,986	(\$ 15,876)	\$ 43,890	(\$ 13,968)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	(1,998)	10,586	1,346	17,321
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損益	(3,783)	10,035	(15,417)	(10,088)
處分透過損益按公允價 值衡量之金融工具損 益	(14,795)	5,728	(5,657)	11,903
處分投資利益	-	-	-	33,094
其 他	5,825	6,297	7,092	12,836
	<u>\$ 11,235</u>	<u>\$ 16,770</u>	<u>\$ 31,254</u>	<u>\$ 51,098</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 9,012</u>	<u>\$ 11,426</u>	<u>\$ 16,624</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 34,645	\$ 33,496	\$ 69,969	\$ 66,959
投資性不動產	132	76	259	76
無形資產	<u>5,060</u>	<u>4,771</u>	<u>9,935</u>	<u>9,542</u>
	<u>\$ 39,837</u>	<u>\$ 38,343</u>	<u>\$ 80,163</u>	<u>\$ 76,577</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,053	\$ 23,077	\$ 44,606	\$ 46,656
營業費用	<u>12,724</u>	<u>10,495</u>	<u>25,622</u>	<u>20,379</u>
	<u>\$ 34,777</u>	<u>\$ 33,572</u>	<u>\$ 70,228</u>	<u>\$ 67,035</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 67	\$ -	\$ 113	\$ -
營業費用	<u>4,993</u>	<u>4,771</u>	<u>9,822</u>	<u>9,542</u>
	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 9,935</u>	<u>\$ 9,542</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 5,373	\$ 5,601	\$ 10,646	\$ 11,246
確定福利計畫	<u>296</u>	<u>429</u>	<u>592</u>	<u>858</u>
	5,669	6,030	11,238	12,104
股份基礎給付				
權益交割(附註二六)	4,267	8,482	8,535	15,984
其他員工福利	<u>278,751</u>	<u>269,233</u>	<u>548,593</u>	<u>535,191</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 288,687</u>	<u>\$ 283,745</u>	<u>\$ 568,366</u>	<u>\$ 563,279</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 179,903	\$ 167,515	\$ 352,867	\$ 331,484
營業費用	<u>108,784</u>	<u>116,230</u>	<u>215,499</u>	<u>231,795</u>
	<u>\$ 288,687</u>	<u>\$ 283,745</u>	<u>\$ 568,366</u>	<u>\$ 563,279</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別依過去經驗以可能發放金額估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
董監事酬勞	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 7,500</u>

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

本公司於 105 年 3 月 25 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$ 50,000		\$ 45,706	
董監事酬勞	15,000		15,000	

105 年 3 月 25 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 38,572	\$ 55,890	\$ 118,032	\$ 106,006
外幣兌換損失總額	(<u>12,586</u>)	(<u>71,766</u>)	(<u>74,142</u>)	(<u>119,974</u>)
淨(損)益	<u>\$ 25,986</u>	<u>(\$ 15,876)</u>	<u>\$ 43,890</u>	<u>(\$ 13,968)</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,646	\$ 11,442	\$ 12,626	\$ 11,442
未分配盈餘加徵	<u>6,208</u>	<u>2,722</u>	<u>6,208</u>	<u>2,722</u>
	12,854	14,164	18,834	14,164
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>1,962</u>)	(<u>1,245</u>)	<u>3,715</u>	(<u>7,300</u>)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 22,549</u>	<u>\$ 6,864</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>618,863</u>	<u>855,561</u>	<u>536,686</u>
	<u>\$ 618,863</u>	<u>\$ 855,561</u>	<u>\$ 536,686</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 62,410</u>	<u>\$ 70,187</u>	<u>\$ 114,051</u>

	104年度（預計）	103年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	12.66%	14.56%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 139,400</u>	<u>\$ 129,724</u>	<u>\$ 125,843</u>	<u>\$ 105,750</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	106,654	104,718	106,561	104,693
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,889	1,894	2,108	1,908
員工分紅或員工酬勞	515	1,774	980	1,927
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>109,058</u>	<u>108,386</u>	<u>109,649</u>	<u>108,528</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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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

	105年1月1日至6月30日				104年1月1日至6月30日			
	103年給與		102年給與		103年給與		102年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權								
期初流通在外	452	\$ 41.2	2,996	\$ 17.9	472	\$ 44.8	4,989	\$ 19.4
本期執行	(43)	41.2	(136)	17.9	-	-	(924)	19.4
本期放棄	-	-	(11)	17.9	(12)	44.8	(99)	19.4
期末流通在外	<u>409</u>	41.2	<u>2,849</u>	17.9	<u>460</u>	44.8	<u>3,966</u>	19.4
期末可執行	<u>184</u>		<u>2,849</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

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

	105年1月1日至6月30日				104年1月1日至6月30日			
	104年給與		103年給與		104年給與		103年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權								
期初流通在外	785	\$ 39.6	2,717	\$ 45.6	-	\$ -	2,842	\$ 49.5
本期給與	-	-	-	-	955	43	-	-
本期執行	-	-	(35)	45.6	-	-	-	-
本期放棄	(30)	39.6	(66)	45.6	-	-	(30)	49.5
期末流通在外	<u>755</u>	39.6	<u>2,616</u>	45.6	<u>955</u>	43	<u>2,812</u>	49.5
期末可執行	<u>-</u>		<u>1,291</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股 權加權平均公 允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 12.86</u>		<u>\$ -</u>	

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,267 仟元、8,482 仟元、8,535 仟元及 15,984 仟元。

二七、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室。於租賃終止時，合併公司並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

單位：台幣仟元

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 12,764	\$ 12,929	\$ 12,771
1~5年	<u>22,575</u>	<u>14,524</u>	<u>20,493</u>
	<u>\$ 35,339</u>	<u>\$ 27,453</u>	<u>\$ 33,264</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105年6月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,346	\$ -	\$ 1,346
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
—權益投資	\$ 79,610	\$ -	\$ -	\$ 79,610
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,417	\$ -	\$ 15,417
<u>104年12月31日</u>				
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
—權益投資	\$ 39,805	\$ -	\$ -	\$ 39,805
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 28,060	\$ -	\$ 28,060
<u>104年6月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 17,321	\$ -	\$ 17,321
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
—權益投資	\$ 40,559	\$ -	\$ -	\$ 40,559
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 10,088	\$ -	\$ 10,088

105年及104年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 1,346	\$ -	\$ 17,321
備供出售金融資產	1,882,987	1,587,756	2,051,806
	79,610	39,805	40,559
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註2)	15,417	28,060	10,088
	2,590,880	2,274,402	3,366,311

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、其他應付款及借款。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，利用遠期外匯合約管理風險。

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

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
資 產			
日 幣	\$ -	\$ -	\$ 4,789
歐 元	-	-	1,609
美 金	1,346	-	10,923
負 債			
日 幣	11,218	7,164	190
歐 元	-	-	8,681
美 金	4,199	20,896	1,217

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、人民幣及歐元等貨幣匯率波動之影響。

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

		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損	益(i)	\$ 5,816	\$ 11,993	(\$ 312)	\$ 1,524

		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損	益(i)	(\$ 1,626)	\$ 934	\$ 4,326	(\$ 29,635)

(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暨遠期外匯合約。

(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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 67,721	\$ 102,000	\$ 2,000
－金融負債	248,512	654,653	1,065,785
具現金流量利率風險			
－金融資產	512,168	484,715	341,218
－金融負債	1,451,967	779,170	1,186,696

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,349 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,114 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 7,961 仟元及 4,056 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（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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散致各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，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。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為6,753,114仟元、7,067,422仟元及7,213,900仟元。

(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。

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 854,344	\$ 30,073	\$ 5,983	\$ -
浮動利率工具	3,056	133,088	621,388	721,047
固定利率工具	63,766	130,664	55,084	-
	<u>\$ 921,166</u>	<u>\$ 293,825</u>	<u>\$ 682,455</u>	<u>\$ 721,047</u>

104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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 793,101	\$ 9,905	\$ 37,524	\$ 49
浮動利率工具	3,676	201,807	166,058	426,483
固定利率工具	105,141	167,811	228,607	163,093
	<u>\$ 901,918</u>	<u>\$ 379,523</u>	<u>\$ 432,189</u>	<u>\$ 589,625</u>

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無付息負債	\$ 1,097,828	\$ 325,752	\$ 4,199	\$ 53
浮動利率工具	38,266	63,522	680,529	419,429
固定利率工具	<u>219,042</u>	<u>350,835</u>	<u>393,601</u>	<u>114,456</u>
	<u>\$ 1,355,136</u>	<u>\$ 740,109</u>	<u>\$ 1,078,329</u>	<u>\$ 533,938</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>淨額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	\$ _____	(\$ 10,849)	(\$ 2,511)

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>淨額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	\$ _____	(\$ 9,499)	(\$ 11,321)

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>淨額交割一流入</u>			
遠期外匯合約	\$ 2,384	\$ 5,112	\$ 26,040

二九、關係人交易

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

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

(一) 製造費用－加工費等

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合資	<u>\$ 32,503</u>	<u>\$ 24,011</u>	<u>\$ 57,074</u>	<u>\$ 48,395</u>

(二) 應付關係人款項

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
合資	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 20,901</u>	<u>\$ 11,316</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 取得不動產、廠房及設備

	取 105年4月1日 至6月30日	得 104年4月1日 至6月30日	價 105年1月1日 至6月30日	款 104年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,710</u>

(四) 對關係人放款

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款			
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供短期放款予關聯企業樹東企業股份有限公司，利率與市場利率相近。對關聯企業之放款為擔保放款。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,582	\$ 12,848	\$ 27,545	\$ 26,443
退職後福利	171	217	341	430
股份基礎給付	725	1,539	1,437	2,818
	<u>\$ 14,478</u>	<u>\$ 14,604</u>	<u>\$ 29,323</u>	<u>\$ 29,691</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押資產（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ -
自有土地	-	140,441	140,441
建築物—淨額	-	75,418	78,093
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 217,859</u>	<u>\$ 218,534</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 重大承諾

1. 截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,903 仟元、4,293 仟元及 1,856 仟元；歐元 160 仟元、143 仟元及 475 仟元。
2. 截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司因向廠商進貨及開發產業技術計畫而由金融機構保證分別為 15,935 仟元、15,935 仟元及 15,000 仟元。

(二) 或有事項：無。

三二、期後事項

本公司於 105 年 8 月 12 日董事會決議通過發行第一次無擔保可轉換公司債，發行總額以 800,000 仟元為上限。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 45,975	32.275 (美金：新台幣)	\$ 1,483,842
美金	7,288	6.6615 (美金：人民幣)	235,213
美金	7,413	24,267 (美金：越南盾)	239,243
日幣	616,838	0.3143 (日幣：新台幣)	193,872
越南盾	16,122,390	0.000041 (越南盾：美金)	16,123
人民幣	40,012	4.845 (人民幣：新台幣)	193,857
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關係			
企業及合資			
越南盾	15,345,820	0.00133 (越南盾：新台幣)	20,410
美金	1,350	32.275 (美金：新台幣)	43,572
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	41,925	32.275 (美金：新台幣)	1,353,118
美金	1,403	6.6615 (美金：人民幣)	45,287
美金	5,877	24,267 (美金：越南盾)	189,683
歐元	1,517	35.89 (歐元：新台幣)	54,461

104年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,992	32.825 (美金：新台幣)	\$ 1,017,328
美金	11,636	6.5716 (美金：人民幣)	381,939
美金	9,283	23,280 (美金：越南盾)	304,725
日幣	1,115,729	0.2727 (日幣：新台幣)	304,259
越南盾	5,169,451	0.000043 (越南盾：美金)	7,289
人民幣	40,627	4.995 (人民幣：新台幣)	202,930
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之合資			
越南盾	21,795,916	0.00141 (越南盾：新台幣)	30,732

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 38,847	32.825 (美金：新台幣)	\$ 1,275,167
美金	5,434	6.5716 (美金：人民幣)	178,365
美金	7,926	23,280 (美金：越南盾)	260,158
歐元	634	35.88 (歐元：新台幣)	22,764
越南盾	56,684,068	0.000043 (越南盾：美金)	79,925

104年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 60,977	30.86 (美金：新台幣)	\$ 1,881,749
美金	13,664	6.2055 (美金：人民幣)	421,063
美金	7,996	22,526 (美金：越南盾)	246,760
日幣	827,720	0.2524 (日幣：新台幣)	208,917
人民幣	80,389	4.973 (人民幣：新台幣)	399,776
越南盾	34,219,415	0.000044 (越南盾：美金)	46,881
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之合資			
越南盾	18,006,155	0.00137 (越南盾：新台幣)	24,669

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	48,000	30.86 (美金：新台幣)	1,481,280
美金	6,187	6.2055 (美金：人民幣)	190,926
美金	13,120	22,526 (美金：越南盾)	404,895
歐元	4,632	34.46 (歐元：新台幣)	159,625
越南盾	39,093,045	0.000044 (越南盾：美金)	53,557

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

功能性貨幣	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表達貨幣	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00133 (越南盾：新台幣)	\$ 969	0.00137 (越南盾：新台幣)	(\$ 2,099)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	18,518	1 (新台幣：新台幣)	(13,153)
美金	32.425 (美金：新台幣)	506	30.835 (美金：新台幣)	(294)
人民幣	4.953 (人民幣：新台幣)	5,993	4.968 (人民幣：新台幣)	(330)
		<u>\$ 25,986</u>		<u>(\$ 15,876)</u>

功能性貨幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)
越南盾	0.00138 (越南盾：新台幣)	\$ 540	0.0014 (越南盾：新台幣)	(\$ 2,683)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	36,903	1 (新台幣：新台幣)	(10,536)
美金	32.784 (美金：新台幣)	1,140	31.179 (美金：新台幣)	(1)
人民幣	5.002 (人民幣：新台幣)	5,307	5.008 (人民幣：新台幣)	(748)
		<u>\$ 43,890</u>		<u>(\$ 13,968)</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二八)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

家居生活營業處－寢具自有品牌之通路管理及行銷。

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
成衣部門	\$ 1,621,450	\$ 1,466,230	\$ 50,411	\$ 22,965
羽絨原料部門	1,280,039	1,661,921	71,315	72,248
家居紡織部門	1,084,533	985,047	15,390	6,314
家居生活營業處	<u>78,692</u>	<u>73,446</u>	<u>(986)</u>	<u>(22,319)</u>
繼續營業單位總額	4,064,714	4,186,644	136,130	79,208
減：營運部門間之收入或 損益	<u>(137,751)</u>	<u>(209,844)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 3,926,963</u>	<u>\$ 3,976,800</u>	136,130	79,208
其他收入			1,172	2,555
其他利益及損失			31,254	51,098
財務成本			(11,426)	(16,624)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			<u>(9,571)</u>	<u>(4,364)</u>
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 147,559</u>	<u>\$ 111,873</u>

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

光隆實業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 公司	貸與對 象	往來項 目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸 與 性質 (註3)	業 務 往 來 金 額 (註4)	有短期融 通資 金必 要之 原因 (註5)	提 呆 帳 額	列 帳 帳 類	擔 保 名 稱	品 值	對 個 別 對 象 金 額 (註6)	資 金 貸 與 總 額 (註6)	備 註
0	光隆實業股份 有限公司	樹東企業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 60,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -				\$ 1,247,354	\$ 1,247,354	
0	光隆實業股份 有限公司	光隆羽織制 品(蘇州)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	290,700	290,700	193,800	1.32%~ 1.37%	1	1,577,830	業務往來					\$ -	(註6(2)) 1,247,354 (註6(2))	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

註6：(1)本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值\$3,118,384×40% = 1,247,354。

(2)本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值\$3,118,384×40% = 1,247,354。

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 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	日期	股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	未備價值	註
光隆實業股份有限公司	有價證券：金居開發股份有限公司股票	—	備供出售金融資產—非流動	4,190	\$ 79,610	2%	\$ 79,610				

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105年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易		情形		與一般交易及原因		應收(付)票據		備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	條件與形式	授信期間	應收(付)票據	餘額	佔總應收(付)票據之比率	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 193,643	6%	T/T 30~180天或即收	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$	139,344	13%
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	534,101	14%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款		180,916	19%
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	943,657	24%	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款		375,292	39%
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	512,441	13%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款		133,523	14%
光隆實業股份有限公司	TOPTX GARMENT CO., LTD.	子公司	進貨	418,518	11%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款		54,618	6%
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	117,305	65%	預收貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	CNY	36,858	51%
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	28,800	84%	預收貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD	11,628	88%
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	353,190,619	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND	92,395,835	100%
TOPTX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	284,052,350	99%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	VND	37,686,671	98%
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	668,099	88%	T/T 30~180天或即付	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY	443,286	99%

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105年6月30日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係對象	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	抵備金額
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	\$ 139,344	2.78	\$	-	-	\$ 28,638	\$	-
光隆實業股份有限公司	光隆羽織製品(蘇州)有限公司	子公司	198,529	-	-	-	-	1,188	-	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	181,599	-	-	-	-	15,106	-	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	165,750	-	-	-	-	-	-	-
光隆羽織製品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	CNY 36,858	6.37	-	-	-	CNY 9,611	-	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	USD 11,628	4.95	-	-	-	USD 3,105	-	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	VND92,395,835	7.65	-	-	-	VND33,460,321	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	金額	條件	
0	光隆實業股份有限公司		1	銷貨成本	\$ 943,657		無顯著不同	24%
0	"	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	應付帳款	375,292		無顯著不同	6%
0	"	"	1	其他應收款	181,599		—	3%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	193,643		無顯著不同	5%
0	"	"	1	應收帳款	139,344		無顯著不同	2%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	534,101		無顯著不同	14%
0	"	"	1	應付帳款	180,916		無顯著不同	3%
0	"	"	1	其他應收款	198,529		—	3%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	418,518		無顯著不同	11%
0	"	"	1	其他應收款	165,750		—	3%
0	"	"	1	應付帳款	54,618		無顯著不同	1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	512,441		無顯著不同	13%
0	"	"	1	應付帳款	133,523		無顯著不同	2%

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資始期	資去年	金額年	未	比	率	持	有被	本	本	之	備	註
				本	期	去	底	(	(	(	帳	額	期	期	損	益	
				\$		\$	\$	股	比	%	面	\$	\$	\$	()	
				24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613	24,613
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	\$	691,210	\$	629,260	\$	100%	100%	\$	1,086,749	\$	10,154	(	14,887	子公司
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品		198,399		198,399	-	100%	100%		991,086		1,960	(	2,266	子公司
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、襪具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸入及販賣等業務		185,322		185,322	7	100%	100%		258,058		12,472	(	12,471	子公司
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務		386,911		386,911	-	100%	100%		414,465		20,137	(	20,137	子公司
	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務		191,809		191,809	-	100%	100%		58,476		5,214	(	5,214	子公司
	株式會社 NEPHELES	日本	服飾製品的企劃製造、進出口及販賣。商業設計及工業設計的企劃。相關諮詢業務及所附帶的一切業務		12,893		12,893	1	90%	90%		3,780		1,958	(	1,762	子公司
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、襪、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品化妝品批發業及零售業；無店面及其他綜合零售業；國際貿易業；資訊軟體、資料處理、第三方支付及美容美髮服務業、資訊軟體零售業及零售業		15,000		15,000	-	100%	100%		12,717		554	(	554	子公司
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。		150,000		100,000	15,000	100%	100%		141,928		5,669	(	5,669	子公司
	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%	49%		20,410		18,089	(	8,864	採權益法評價之被投資公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投末	資去	金年	額年	期底	新數	末(	比	率	持帳	面	有額	被本	投期	資公	司本	期認	列之	備	註		
				\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	股	份)														
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、手套及露營帳篷。尼龍夾克、手袋及皮革加工製造各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。經營羽毛製品、寢具製造之輸出及販賣等業務	55,095	55,095	55,095	55,095	55,095	55,095	946	946	946	39.5%	\$	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	68,683	採權益法評價之被投資公司
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	日本	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、手套及露營帳篷。尼龍夾克、手袋及皮革加工製造各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。經營羽毛製品、寢具製造之輸出及販賣等業務	2,656	2,656	2,656	2,656	2,656	2,656	-	-	-	51%	\$	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	1,255	孫公司
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I) LIMITED	JBV HI-TECH LTD	塞席爾共和國	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、手套及露營帳篷。尼龍夾克、手袋及皮革加工製造各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。經營羽毛製品、寢具製造之輸出及販賣等業務	44,017	44,017	44,017	44,017	44,017	44,017	1,350	1,350	1,350	30%	\$	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	43,572	採權益法評價之被投資公司
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	機械批發業；機械器具零售業；國際貿易業；住宅及大樓開發租賃業；特定專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；仲介服務業	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	2,730	2,730	2,730	39%	\$	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	27,290	採權益法評價之被投資公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

光隆實業股份有限公司及子公司
大陸投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 累 積 投 資 金 額	未 出 本 本 被 投 資 公 司 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 本 投 資 金 額 (註2)	期 末 帳 面 價 值	資 值 匯 回 至 本 期 止 已 收 益
						出 收	回 收					
大陸羽絨製品(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	實收資本額美金2,000萬元	(2)	\$ 598,186	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	\$ 10,467 (2)B	\$ 1,035,461	\$ -

本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額	\$598,186
本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額 核 對 數	\$600,875 美金2,000萬元
本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額 核 對 數 與 本 報 所 載 數 額 之 差 異	\$1,872,006

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 (KWONG LONG FEATHER (B.V.I.) LIMITED) 再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限：\$3,120,010 (合併淨值) x60% = 1,872,006。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進貨	銷貨	進金	售價	價格	交款期間	條件	應收(付)票據、帳款	百分比	未實現利益
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	進貨	\$ 534,101	14%	正	常	預付貨款或T/T	30~180天	無顯著不同	應付帳款\$180,916	19%	\$ 8,298

截至 105 年 6 月 30 日，本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工、代購料款及資金貸與等帳列其他應收款 198,529 仟元。
註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。