

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106及105年第2季

地址：台北市大安區敦化南路二段105號16樓

電話：(02)27092550

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~47		六~二八
(七) 關係人交易	47~49		二九
(八) 質抵押之資產	49		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三一
(十) 重大之災害損失	50~51		三二
(十一) 重大之期後事項	51		三三
(十二) 其 他	51~53		三四
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	53~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	53~54		三五
3. 大陸投資資訊	54		三五
(十四) 部門資訊	55		三六

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,605,703 仟元及 1,133,630 仟元，各占合併資產總額之 24%及 17%；負債總額分別為新台幣 493,556 仟元及 107,927 仟元，各占合併負債總額 11%及 3%。民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 49,793 仟元、16,195 仟元、36,399 仟元及 18,575 仟元，各占合併綜合損益 40%、10%、(5)%及 15%，另如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 161,725 仟元及 159,955 仟元，民國 106 年及 105

年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資綜合損益份額分別為新台幣 1,168 仟元、(4,009) 仟元、(7,212) 仟元及 (9,340) 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並發布之效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如財務報表附註三二所述，越南子公司光隆湄公有限公司於民國 106 年 3 月 23 日發生火災，致部份建物、設備、存貨毀損及目前已確認可收到之保險理賠，截止報告日止估計淨災害損失金額為 635,332 仟元。合併公司已投保火險，但因理賠涉及災害鑑定，是以相關事宜正與保險公司處理中，在目前無法完全確認保險理賠金額之情形下，前述淨災害損失金額已認列為民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之災害損失，列入營業外收入及支出項下，俟後續保險理賠金額可合理估計時，再於以後年度認列為理賠收入。

勤業眾信聯合會計師事務所

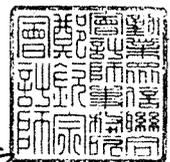
會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 鄭 欽 宗

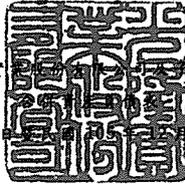
鄭 欽 宗



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 106 年 8 月 11 日



代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 526,948	8	\$ 797,364	13	\$ 544,216	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	5,406	-	13,780	-	1,346	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八)	44,200	1	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三十)	22,709	-	45,000	1	49,000	1
1150	應收票據 (附註十)	44,945	1	177,830	3	76,843	1
1170	應收帳款 (附註十)	1,081,083	16	773,701	13	1,212,720	19
1200	其他應收款 (附註十)	474,478	7	47,049	1	211,456	3
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	80,000	1	80,000	1	-	-
130X	存貨 (附註十一)	2,390,309	35	2,248,821	36	2,510,310	39
1412	預付租賃款 (附註十六)	3,854	-	4,042	-	4,150	-
1421	預付貨款	70,431	1	60,657	1	26,171	-
1470	其他流動資產	94,749	1	79,672	1	75,207	1
11XX	流動資產總計	<u>4,839,112</u>	<u>71</u>	<u>4,327,916</u>	<u>70</u>	<u>4,711,419</u>	<u>72</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	96,798	2	163,410	3	79,610	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及二九)	50,000	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	161,725	2	181,562	3	159,955	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三十)	1,360,460	20	1,254,198	20	1,253,300	19
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	95,107	1	96,750	2	110,614	2
1780	其他無形資產	39,824	1	36,480	1	39,532	1
1840	遞延所得稅資產	26,145	-	26,890	-	25,025	-
1920	存出保證金	18,803	-	19,004	-	22,935	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十六)	85,163	1	91,292	1	95,514	2
1990	其他非流動資產—其他	34,595	1	14,577	-	29,519	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,968,620</u>	<u>29</u>	<u>1,884,163</u>	<u>30</u>	<u>1,816,004</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,807,732</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,212,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,527,423</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 980,723	14	\$ 545,006	9	\$ 990,479	15
2110	應付短期票券 (附註十七)	49,972	1	-	-	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	74	-	-	-	15,417	-
2150	應付票據	28,181	-	2,143	-	41,100	1
2170	應付帳款	940,101	14	555,444	9	744,773	12
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	15,533	-	25,087	1	13,502	-
2219	其他應付款 (附註十九)	711,172	11	393,955	6	672,865	10
2230	本期所得稅負債 (附註四)	33,762	1	57,316	1	51,889	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)	100,822	2	-	-	-	-
2399	其他流動負債	23,171	-	15,132	-	19,172	-
21XX	流動負債總計	<u>2,883,511</u>	<u>43</u>	<u>1,594,083</u>	<u>26</u>	<u>2,549,197</u>	<u>39</u>
非流動負債							
2530	應付公司債 (附註十八)	769,999	11	763,482	12	-	-
2540	長期借款 (附註十七及三十)	526,057	8	200,000	3	710,000	11
2570	遞延所得稅負債	99,600	1	98,723	2	98,153	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)	46,442	1	47,150	1	48,116	1
2645	存入保證金	1,942	-	1,971	-	1,947	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,444,040</u>	<u>21</u>	<u>1,111,326</u>	<u>18</u>	<u>858,216</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計	<u>4,327,551</u>	<u>64</u>	<u>2,705,409</u>	<u>44</u>	<u>3,407,413</u>	<u>52</u>
歸屬於本公司業主之權益							
股本							
3110	普通股	1,087,413	16	1,083,250	17	1,066,825	16
3200	資本公積	1,034,954	15	1,024,322	17	965,386	15
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	373,931	5	329,194	5	329,194	5
3350	未分配盈餘	(29,031)	-	940,615	15	618,863	10
3300	保留盈餘總計	<u>344,900</u>	<u>5</u>	<u>1,269,809</u>	<u>20</u>	<u>948,057</u>	<u>15</u>
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(122,805)	(2)	2,865	-	95,770	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	113,124	2	125,637	2	42,346	1
3400	其他權益總計	(9,681)	-	128,502	2	138,116	2
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,457,586</u>	<u>36</u>	<u>3,505,883</u>	<u>56</u>	<u>3,118,384</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益	22,595	-	787	-	1,626	-
3XXX	權益總計 (附註二一及二五)	<u>2,480,181</u>	<u>36</u>	<u>3,506,670</u>	<u>56</u>	<u>3,120,010</u>	<u>48</u>
負債與權益總計		<u>\$ 6,807,732</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,212,079</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,527,423</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所 11 日核閱報告)

董事長：唐賀博

經理人：唐賀博

會計主管：馬天術



民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年及 105 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，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105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(附註二九)	\$ 2,194,328	100	\$ 2,262,755	100	\$ 3,723,611	100	\$ 3,926,963	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十一、二二及二九)	(1,899,944)	(86)	(1,899,387)	(84)	(3,200,695)	(86)	(3,365,953)	(85)
5900 營業毛利	294,384	14	363,368	16	522,916	14	561,010	15
營業費用(附註二二及二九)								
6100 推銷費用	(134,081)	(6)	(125,522)	(5)	(257,935)	(7)	(246,404)	(6)
6200 管理費用	(52,304)	(2)	(68,969)	(3)	(118,311)	(3)	(138,058)	(4)
6300 研究發展費用	(16,723)	(1)	(20,725)	(1)	(33,823)	(1)	(40,418)	(1)
6000 營業費用合計	(203,108)	(9)	(215,216)	(9)	(410,069)	(11)	(424,880)	(11)
6900 營業淨利	91,276	5	148,152	7	112,847	3	136,130	4
營業外收入及支出(附註二二)								
7010 其他收入	756	-	450	-	2,493	-	1,172	-
7020 其他利益及損失	119,732	5	11,235	-	(599,737)	(16)	31,254	1
7050 財務成本	(9,153)	-	(5,778)	-	(16,396)	(1)	(11,426)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額	437	-	(4,165)	-	(7,943)	-	(9,571)	-
7000 營業外收入及支出合計	111,772	5	1,742	-	(621,583)	(17)	11,429	-
7900 稅前淨利(損)	203,048	10	149,894	7	(508,736)	(14)	147,559	4
7950 所得稅費用(附註四及二三)	(20,443)	(1)	(10,892)	(1)	(23,595)	-	(22,549)	(1)
8200 本期淨利(損)	182,605	9	139,002	6	(532,331)	(14)	125,010	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	19,071	1	2,848	-	(125,677)	(4)	(42,075)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(78,095)	(4)	27,183	1	(12,513)	-	40,037	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	(59,024)	(3)	30,031	1	(138,190)	(4)	(2,038)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 123,581	6	\$ 169,033	7	(\$ 670,521)	(18)	\$ 122,972	3
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 179,699	8	\$ 139,400	6	(\$ 534,939)	(14)	\$ 125,843	3
8620 非控制權益	2,906	-	(398)	-	2,608	-	(833)	-
8600	\$ 182,605	8	\$ 139,002	6	(\$ 532,331)	(14)	\$ 125,010	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 120,672	6	\$ 169,267	7	(\$ 673,122)	(18)	\$ 123,530	3
8720 非控制權益	2,909	-	(234)	-	2,601	-	(558)	-
8700	\$ 123,581	6	\$ 169,033	7	(\$ 670,521)	(18)	\$ 122,972	3
每股盈餘(虧損)(附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 1.65		\$ 1.31		(\$ 5.01)		\$ 1.18	
9810 稀 釋	\$ 1.43		\$ 1.28		(\$ 5.01)		\$ 1.15	

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 106 年 8 月 11 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 106 年 6 月 30 日
(僅經核閱 率則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	本公司		其他權益項目		非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	國外運轉機構之兌換差額	其他權益項目		
A1	105年1月1日餘額	\$1,064,690	\$54,854	\$19	\$953,204	\$2,309	\$3,299,944
B1	104年度盈餘指撥及分配 (附註二一)	-	-	43,134	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	(319,407)	-	-	(319,407)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至6月30日淨(損)利	-	-	125,843	-	-	125,843
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	40,037	(2,313)
D5	105年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	40,037	(558)
NI	員工認股權	2,135	6,442	-	12,182	-	14,317
Z1	105年6月30日餘額	\$1,066,825	\$61,296	\$19	\$965,386	\$42,346	\$3,120,010
A1	106年1月1日餘額	\$1,083,250	\$56,870	\$34,657	\$1,024,322	\$329,194	\$3,505,883
B1	105年度盈餘指撥及分配 (附註二一)	-	-	44,737	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	(389,970)	-	-	(389,970)
D1	106年1月1日至6月30日淨(損)利	-	-	-	-	-	-
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(125,670)	(138,163)
D5	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(125,670)	(673,122)
NI	員工認股權	4,163	(1,660)	-	10,632	-	14,795
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	19,207
Z1	106年6月30日餘額	\$1,087,413	\$55,210	\$486	\$1,034,954	\$373,931	\$2,457,586



董事長：詹賢博

經理人：詹賢博



會計主管：馬天樹

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106年8月11日核閱報告)

光隆實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前(淨損)淨利	(\$ 508,736)	\$ 147,559
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	61,391	70,228
A20200	攤銷費用	7,212	9,935
A29900	預付租賃款攤銷	1,935	2,134
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	5,198	(1,818)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨損益	(5,332)	14,071
A20900	財務成本	16,396	11,426
A21200	利息收入	(2,493)	(1,172)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,956	8,535
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(39,781)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,995	3,378
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	7,943	9,571
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(60)	265
A22900	災害損失	635,332	-
A23500	其他損失	9	-
A24100	外幣兌換淨損益	(8,007)	1,428
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	13,780	(28,060)
A31130	應收票據	135,588	58,091
A31150	應收帳款	(214,249)	(395,334)
A31180	其他應收款	(363,081)	(128,556)
A31200	存 貨	(686,192)	(6,574)
A31230	預付貨款	(9,774)	18,563
A31240	其他流動資產	(14,494)	39,087
A32130	應付票據	26,038	17,675
A32150	應付帳款	348,954	73,163

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A32160	應付帳款—關係人	(\$ 9,554)	\$ -
A32180	其他應付款	(77,069)	12,497
A32230	其他流動負債	8,006	3,457
A32240	淨確定福利負債	(708)	(322)
A33000	營運產生之現金流出	(656,797)	(60,773)
A33100	收取之利息	2,493	1,172
A33300	支付之利息	(9,380)	(11,827)
A33500	支付之所得稅	(47,390)	(38,662)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(711,074)	(110,090)
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	48,728	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(50,000)	-
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	32,082	4,000
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(71,317)
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二 六)	(11,991)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(328,742)	(15,002)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	209	855
B03800	存出保證金減少	206	973
B04500	購置無形資產	(10,586)	(12,345)
B06700	其他非流動資產增加	(14,707)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,284
B07100	預付設備款增加	(7,726)	(53,618)
B04400	其他應收款—關係人減少	-	60,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(342,527)	(85,170)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	390,604	425,158
C00500	應付短期票券增加	49,972	-
C01600	舉借長期借款	449,795	560,000
C01700	償還長期借款	(40,000)	(715,094)
C03100	存入保證金返還	(29)	(17)
C04800	員工執行認股權	11,839	5,782
CCCC	籌資活動之淨現金流入	862,181	275,829
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(78,996)	(25,809)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	<u>(\$ 270,416)</u>	<u>\$ 54,760</u>
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>797,364</u>	<u>489,456</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 526,948</u>	<u>\$ 544,216</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 11 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 106 年及 105 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 106 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 6 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權

益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

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. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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，除低價值標的資產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。

3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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。

3. 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。

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 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,839	\$ 2,834	\$ 3,036
銀行支票及活期存款	447,842	776,793	518,459
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	77,267	17,737	22,721
	<u>\$ 526,948</u>	<u>\$ 797,364</u>	<u>\$ 544,216</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105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>\$ 5,406</u>	<u>\$ 13,780</u>	<u>\$ 1,346</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>\$ 74</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,417</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>106年6月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	106.7.31-106.11.8	EUR 2,000/ NTD 66,437
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	106.7.10-106.11.9	JPY 900,000/ NTD 246,861
<u>105年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	106.1.10-106.3.28	JPY 400,000/ NTD 124,056

（接次頁）

(承前頁)

	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				

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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上櫃股票	<u>\$ 44,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上櫃股票	<u>\$ 96,798</u>	<u>\$ 163,410</u>	<u>\$ 79,610</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
受限制資產—銀行存款	\$ 13,709	\$ 2,000	\$ 2,000
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>9,000</u>	<u>43,000</u>	<u>47,000</u>
	<u>\$ 22,709</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 49,000</u>
<u>非 流 動</u>			
無活絡市場報價私募公司債	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

合併公司於106年4月按面額10,000仟元購買樹東企業股份有限公司5年期無擔保公司債5張，票面利率為2.75%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 44,945	\$ 177,830	\$ 76,843
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 44,945</u>	<u>\$ 177,830</u>	<u>\$ 76,843</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,091,286	\$ 778,843	\$ 1,217,146
減：備抵呆帳	(10,203)	(5,142)	(4,426)
	<u>\$ 1,081,083</u>	<u>\$ 773,701</u>	<u>\$ 1,212,720</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 318,312	\$ 4,771	\$ 177,922
應收退稅款	90,728	34,411	27,715
保險理賠	60,495	-	-
其他	4,943	7,867	5,819
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$ 474,478</u>	<u>\$ 47,049</u>	<u>\$ 211,456</u>

應收票據及應收帳款

於決定應收帳款可回收性時，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。合併公司對於所有應收帳款，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
30天以下	\$ 820,682	\$ 436,203	\$ 897,181
31至60天	215,957	231,977	211,831
61至120天	38,746	100,084	96,086
121天以上	15,901	10,579	12,048
合 計	<u>\$ 1,091,286</u>	<u>\$ 778,843</u>	<u>\$ 1,217,146</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天以下	\$ 11,473	\$ 19,075	\$ 43,464
31至60天	5,919	13,019	3,035
61至120天	-	1,271	1,071
121天以上	-	-	3,746
合計	<u>\$ 17,392</u>	<u>\$ 33,365</u>	<u>\$ 51,316</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
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>
106年1月1日餘額	\$ 1,435	\$ 3,707	\$ 5,142
減：本年度提列(迴轉)呆 帳費用	(2)	5,200	5,198
外幣換算差額	-	(137)	(137)
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$ 10,203</u>

十一、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	\$ 261,748	\$ 197,250	\$ 200,314
製 成 品	202,582	310,863	284,571
半 成 品	1,152,134	1,272,270	1,560,657
原 物 料	596,651	383,696	377,197
託外加工品	40,172	3,134	38,981
在途存貨	137,022	81,608	48,590
	<u>\$ 2,390,309</u>	<u>\$ 2,248,821</u>	<u>\$ 2,510,310</u>

106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7,987仟元及11,995仟元。

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。

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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105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)
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 NEPHELES	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)
本公司	樂比舒眠股份有限公 司	成衣、服飾品、其他紡織製品及 清潔用品製造業；布疋、衣 著、鞋、帽、傘、服飾品、家 具、寢具、廚房器具、裝設品、 日常用品及清潔用品批發業 及零售業；陶瓷玻璃器皿批發 業；國際貿易業。	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG EUROPE SP.Z.O.O.	各種羽毛買賣經濟業務	100%	-	-	(1)
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	昆山福隆貿易有限公 司	戶外用品、家居用品、服裝、相 關包裝材料的批發；食品；貨 物及技術的進出口業務	100%	-	-	(1)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	株式會社 DOWNGOODS	經營羽毛製品、寢具製造之輸出 入及販賣等業務	51%	51%	51%	(1)
BO HSING ENTERPRISE CO.,LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資及貿易活動	100%	-	-	(1)
樂比舒眠股份有限 公司	萬鈺股份有限公司	機械批發等業務	51%	-	-	(1)
萬鈺股份有限公司	永杉精密工業股份有 限公司	機械批發等業務	100%	-	-	(1)

(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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
投資關聯企業	\$ 145,489	\$ 158,363	\$ 139,545
投資合資	<u>16,236</u>	<u>23,199</u>	<u>20,410</u>
	<u>\$ 161,725</u>	<u>\$ 181,562</u>	<u>\$ 159,955</u>

(一) 投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 145,489</u>	<u>\$ 158,363</u>	<u>\$ 139,545</u>

(二) 投資合資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 16,236</u>	<u>\$ 23,199</u>	<u>\$ 20,410</u>

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

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

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成 本							
105年1月1日餘額	\$ 265,684	\$ 1,300,403	\$ 723,655	\$ 42,299	\$ 320,212	\$ 3,000	\$ 2,655,253
增 添	-	987	9,856	1,172	1,460	1,527	15,002
處 分	-	-	(2,655)	(95)	(1,767)	-	(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)	(1,337)	(6,111)	(317)	(60,041)
105年6月30日餘額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 1,275,276</u>	<u>\$ 719,102</u>	<u>\$ 44,547</u>	<u>\$ 313,928</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 2,643,138</u>
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,800	\$ 580,167	\$ 26,744	\$ 255,990	\$ -	\$ 1,359,701
處 分	-	-	(2,207)	(95)	(1,095)	-	(3,397)
折舊費用	-	29,831	23,720	2,724	13,694	-	69,969
淨兌換差額	-	(12,970)	(17,553)	(905)	(5,007)	-	(36,435)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513,661</u>	<u>\$ 584,127</u>	<u>\$ 28,468</u>	<u>\$ 263,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,389,838</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 265,684</u>	<u>\$ 761,615</u>	<u>\$ 134,975</u>	<u>\$ 16,079</u>	<u>\$ 50,346</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 1,253,300</u>
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 265,684	\$ 1,245,145	\$ 743,454	\$ 45,570	\$ 307,260	\$ 64,561	\$ 2,671,674
增 添	-	2,423	22,287	762	7,025	299,318	331,815
由企業合併取得	21,240	3,834	-	-	270	-	25,344
處 分	-	(100)	(5,266)	-	(15,791)	-	(21,157)
重分類增(減)	215,600	40,785	65	607	5,009	(259,651)	2,415
淨兌換差額	-	(43,665)	(31,785)	(2,023)	(5,977)	(1,817)	(85,267)
106年6月30日餘額	<u>\$ 502,524</u>	<u>\$ 1,248,422</u>	<u>\$ 728,755</u>	<u>\$ 44,916</u>	<u>\$ 297,796</u>	<u>\$ 102,411</u>	<u>\$ 2,924,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及累計減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 528,789	\$ 594,357	\$ 30,378	\$ 263,952	\$ -	\$1,417,476
處分	-	(100)	(5,159)	-	(15,752)	-	(21,011)
由企業合併取得	-	655	-	-	81	-	736
減損損失	-	121,664	30,458	526	6,070	-	158,718
折舊費用	-	24,890	25,995	2,337	7,928	-	61,150
淨兌換差額	-	(17,790)	(28,720)	(1,286)	(4,909)	-	(52,705)
106年6月30日餘額	\$ -	\$ 658,108	\$ 616,931	\$ 31,955	\$ 257,370	\$ -	\$1,564,364
105年12月31日淨額	\$ 265,684	\$ 716,356	\$ 149,097	\$ 15,192	\$ 43,308	\$ 64,561	\$1,254,198
106年6月30日淨額	\$ 502,524	\$ 590,314	\$ 111,824	\$ 12,961	\$ 40,426	\$ 102,411	\$1,360,460

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	10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15年
辦公設備	3至15年
其他設備	
空調配管	36至51年
水電設備	2至23年
其他設備	1至25年
租賃資產	1至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106年及105年4月1日至6月30日與106年及105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105年及104年12月31日之公允價值分別為日幣388,000仟元及日幣363,000仟元。經合併公司管理階層評估，相較於105及104年12月31日，106年及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、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。

十七、借 款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 980,723</u>	<u>\$ 545,006</u>	<u>\$ 990,479</u>

銀行短期借款之利率於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.53%~4.79%、0.53%~2.16%及 0.50%~1.48%。

(二) 應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	(28)	-	-
	<u>\$ 49,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 126,879	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用借款(2)	<u>500,000</u>	<u>200,000</u>	<u>710,000</u>
	626,879	200,000	710,000
減：列為 1 年內到期部分	(100,822)	-	-
長期借款	<u>\$ 526,057</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 710,000</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。

(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%。

上述聯貸案已於 106 年 3 月提前清償甲項授信全數額度，並取消甲及乙項授信全數額度。

十八、應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內無擔保公司債	\$ 769,999	\$ 763,482	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 769,999</u>	<u>\$ 763,482</u>	<u>\$ -</u>

本公司為償還借款，發行國內第一次無擔保轉換公司債（簡稱本轉換債），發行總額為 800,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額以現金

一次償還，依規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益項下之資本公積—認股權及負債。本轉換債之相關發行條件說明如下：

(一) 發行日：105年9月30日。

(二) 票面利率：0%。

(三) 發行期間：3年，自105年9月30日開始發行至108年9月30日(簡稱到期日)到期。

(四) 本轉換公司債之贖回權：

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

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

(五) 轉換條件：

1. 轉換標的：本公司普通股，本公司將以發行新股之方式覆行轉換義務。
2. 轉換期間：債權人得於本轉換債發行日後屆滿1個月之翌日(105年10月31日)日起，至到期日(108年9月30日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構，請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。
3. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以105年9月22日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數

擇一者為基準價格日，再以基準價格乘以 103% 之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格。本轉換債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 50.88 元。

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

4. 轉換公司債組成部分拆分：

此轉換公司債包括負債及權益組成部分。權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7145%。

發行價款（減除交易成本 5,120 仟元）	\$ 794,880
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 223 仟元）	(<u>34,657</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,897 仟元）	760,223
以有效利率計算之利息	<u>9,776</u>
106 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 769,999</u>

十九、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 147,385	\$ 172,994	\$ 141,086
應付股利	389,970	-	319,407
應付加工費	28,470	23,707	21,990
應付員工酬勞	6,965	50,000	75,000
應付董監事酬勞	14,900	14,900	22,500
其他	123,482	132,354	92,882
	<u>\$ 711,172</u>	<u>\$ 393,955</u>	<u>\$ 672,865</u>

二十、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為246仟元、296仟元、493仟元及592仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105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>108,741</u>	<u>108,325</u>	<u>106,683</u>
已發行股本	<u>\$ 1,087,413</u>	<u>\$ 1,083,250</u>	<u>\$ 1,066,825</u>

本公司股本變動主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。

員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 44,737	\$ 43,134		
現金股利	389,970	319,407	\$ 3.6	\$ 3

二二、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益	\$ 54,695	\$ 38,572	\$ 160,472	\$ 118,032
外幣兌換損失	(62,989)	(12,586)	(180,321)	(74,142)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	5,406	(5,781)	5,332	(14,071)
災害損失(附註三二)	75,763	-	(635,332)	-
處分不動產、廠房及設 備損益	(5)	(27)	60	(265)
處分備供出售金融資產 淨利益	39,781	-	39,781	-
其他	7,081	(8,943)	10,271	1,700
	<u>\$ 119,732</u>	<u>\$ 11,235</u>	<u>(\$ 599,737)</u>	<u>\$ 31,254</u>

(二) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 5,894	\$ 5,778	\$ 9,879	\$ 11,426
可轉換公司債	3,259	-	6,517	-
	<u>\$ 9,153</u>	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 16,396</u>	<u>\$ 11,426</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 29,481	\$ 34,645	\$ 61,150	\$ 69,969
投資性不動產	120	132	241	259
無形資產	3,332	5,060	7,212	9,935
	<u>\$ 32,933</u>	<u>\$ 39,837</u>	<u>\$ 68,603</u>	<u>\$ 80,163</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,356	\$ 22,053	\$ 40,932	\$ 44,606
營業費用	10,245	12,724	20,459	25,622
	<u>\$ 29,601</u>	<u>\$ 34,777</u>	<u>\$ 61,391</u>	<u>\$ 70,228</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 62	\$ 67	\$ 127	\$ 113
營業費用	3,270	4,993	7,085	9,822
	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 9,935</u>

(四) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 5,469	\$ 5,373	\$ 10,568	\$ 10,646
確定福利計畫	246	296	493	592
	<u>5,715</u>	<u>5,669</u>	<u>11,061</u>	<u>11,238</u>
股份基礎給付				
權益交割(附註二 五)	1,478	4,267	2,956	8,535
其他員工福利	245,386	276,717	508,817	546,559
員工福利費用合計	<u>\$ 252,579</u>	<u>\$ 286,653</u>	<u>\$ 522,834</u>	<u>\$ 566,332</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 160,464	\$ 179,903	\$ 327,692	\$ 352,867
營業費用	92,115	106,750	195,142	213,465
	<u>\$ 252,579</u>	<u>\$ 286,653</u>	<u>\$ 522,834</u>	<u>\$ 566,332</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,000</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ -</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 106 年 3 月 24 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 50,000		\$ 50,000	
董監事酬勞	14,900		15,000	

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,481	\$ 6,646	\$ 20,514	\$ 12,626
未分配盈餘加徵	<u>1,289</u>	<u>6,208</u>	<u>1,289</u>	<u>6,208</u>
	19,770	12,854	21,803	18,834
遞延所得稅				
本期產生者	<u>673</u>	(<u>1,962</u>)	<u>1,792</u>	<u>3,715</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 20,443</u>	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 23,595</u>	<u>\$ 22,549</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	(<u>29,031</u>)	<u>940,615</u>	<u>618,863</u>
	<u>(\$ 29,031)</u>	<u>\$ 940,615</u>	<u>\$ 618,863</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 115,744</u>	<u>\$ 80,710</u>	<u>\$ 62,410</u>

	105年度（預計）	104年度（實際）
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	12.31%	12.66%

(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 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，合併公司對於已核定內容無重大不服之情事。

二四、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	\$ 179,699	\$ 139,400	(\$ 534,939)	\$ 125,843
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損）	<u>\$ 179,699</u>	<u>\$ 139,400</u>	<u>(\$ 534,939)</u>	<u>\$ 125,843</u>

股 數

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	108,651	106,654	106,722	106,561
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	15,723	-	-	-
員工認股權	1,613	1,889	-	2,108
員工酬勞	-	515	-	980
			(註)	
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>125,987</u>	<u>109,058</u>	<u>106,722</u>	<u>109,649</u>

單位：仟股

註：由於106年1月1日至6月31日為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

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。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於102年6月發行員工認股權6,000單位，每一單位可認購普通股1,000股，並分別於102年6月及103年3月給與。給

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

員工認股權	106年1月1日至6月30日				105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)
期初流通在外	352	\$ 38.4	1,375	\$ 16.7	452	\$ 41.2	2,996	\$ 17.9
本期執行	(66)	38.4	(211)	16.7	(43)	41.2	(136)	17.9
本期放棄	-	-	-	-	-	-	(11)	17.9
期末流通在外	<u>286</u>	38.4	<u>1,164</u>	16.7	<u>409</u>	41.2	<u>2,849</u>	17.9
期末可執行	<u>286</u>		<u>1,164</u>		<u>184</u>		<u>2,849</u>	

- 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。

	106年1月1日至6月30日				105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	735	\$ 36.9	2,395	\$ 42.5	785	\$ 39.6	2,717	\$ 45.6
本期執行	(25)	36.9	(115)	42.5	-	-	(35)	45.6
本期放棄	-	-	(50)	-	(30)	39.6	(66)	45.6
期末流通在外	<u>710</u>	36.9	<u>2,230</u>	42.5	<u>755</u>	39.6	<u>2,616</u>	45.6
期末可執行	<u>343</u>		<u>1,606</u>		<u>-</u>		<u>1,291</u>	

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為1,478仟元、4,267仟元、2,956仟元及8,535仟元。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
萬鈺股份有限公 司	機械批發	106年5月2日	51%	<u>\$ 20,000</u>

合併公司收購萬鈺股份有限公司係為擴充市場所需。

(二) 移轉對價

現金	<u>萬鈺股份有限公司</u> <u>\$ 20,000</u>
----	-------------------------------------

收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>萬鈺股份有限公司</u>
流動資產	
現金	\$ 8,009
無活絡市場之債務工具投資—流動	9,791
應收票據	2,703
應收帳款	93,503
其他應收款	2,288
其他流動資產	583

(接次頁)

(承前頁)

萬鈺股份有限公司

非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 24,608
遞延所得稅資產	493
存出保證金	5
流動負債	
短期借款	(48,615)
應付帳款	(34,017)
其他應付款	(680)
本期所得稅負債	(2,033)
其他流動負債	(33)
非流動負債	
長期借款	(17,084)
遞延所得稅負債	(323)
	<u>\$ 39,198</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	106年5月2日
移轉對價	\$ 20,000
加： 非控制權益	19,207
減： 所取得可辨認淨資產之公允價值	(39,198)
	<u>\$ 9</u>

合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列，其差額 9 仟元經管理階層評估後認列於收購當期之其他利益及損失，不致於對合併財務報表產生重大影響。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	106年5月2日
現金支付之對價	\$ 20,000
減：取得之現金及約當現金餘額	(8,009)
	<u>\$ 11,991</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	106年5月2日 至6月30日
營業收入	
萬鈺股份有限公司	<u>\$ 76,914</u>
本期淨利	
萬鈺股份有限公司	<u>\$ 6,503</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入分別為 2,249,572 仟元及 3,897,581 仟元，擬制淨利分別為 184,931 仟元及(524,510)仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 15,049	\$ 15,742	\$ 12,764
1~5年	<u>17,730</u>	<u>25,014</u>	<u>22,575</u>
	<u>\$ 32,779</u>	<u>\$ 40,756</u>	<u>\$ 35,339</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量						
之金融負債：						
－可轉換公司						
債	\$ 769,999	\$ 845,120	\$ 763,482	\$ 823,360	\$ -	\$ -

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 140,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,998</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>\$ 5,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,406</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>\$ 74</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>

105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>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 163,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,410</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>\$ 13,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,780</u>

105年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 79,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,610</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>\$ 15,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,417</u>

106年及105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

	106年6月30日	105年12月31日	105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)	\$ 5,406	\$ 13,780	\$ 1,346
備供出售金融資產	2,228,530	1,886,533	1,882,987
	140,998	163,410	79,610
<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)	74	-	15,417
	3,953,310	2,247,223	2,590,880

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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及應付公司債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，參閱附註三四。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
資 產			
日 幣	\$ 2,294	\$ 13,780	\$ -
美 金	-	-	1,346
歐 元	3,112	-	-
負 債			
日 幣	74	-	11,218
歐 元	-	-	-
美 金	-	-	4,199

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	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益(i)	\$ 5,605	\$ 5,816	(\$ 2,307)	(\$ 312)

		歐 元 之 影 響		美 金 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益(i)	(\$ 1,656)	(\$ 1,626)	\$ 25,012	\$ 4,326

- (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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 209,822	\$ 138,715	\$ 67,721
—金融負債	1,395,397	914,631	248,512
具現金流量利率風險			
—金融資產	421,005	775,248	512,168
—金融負債	1,032,175	593,857	1,451,967

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,528 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 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。

(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%，106 年及 105 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 14,100 仟元及 7,961 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險不高。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應收帳款餘額中，應收帳款超過應收帳款總額合計數之 10% 的帳款分別為 355,596 仟元、336,705 仟元及 440,382 仟元。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日任何時間對上述公司之單一客戶信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 20%。

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 106 年 6 月 30 日暨 105 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 4,982,535 仟元、7,134,609 仟元及 6,753,114 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。

106 年 6 月 30 日

	要求即付或短				
	於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 1,234,633	\$ 415,260	\$ 45,094	\$ -	\$ -
應付公司債	-	-	-	800,000	-
銀行借款	<u>189,510</u>	<u>258,017</u>	<u>702,262</u>	<u>522,053</u>	<u>10,306</u>
	<u>\$ 1,424,143</u>	<u>\$ 673,277</u>	<u>\$ 747,356</u>	<u>\$ 1,322,053</u>	<u>\$ 10,306</u>

105 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	\$ 853,154	\$ 75,999	\$ 47,476	\$ -
應付公司債	-	-	-	800,000
銀行借款	<u>65,763</u>	<u>86,728</u>	<u>397,297</u>	<u>201,241</u>
	<u>\$ 918,917</u>	<u>\$ 162,727</u>	<u>\$ 444,773</u>	<u>\$ 1,001,241</u>

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	\$ 534,937	\$ 349,480	\$ 5,983	\$ -
銀行借款	<u>66,822</u>	<u>263,752</u>	<u>676,472</u>	<u>721,047</u>
	<u>\$ 601,759</u>	<u>\$ 613,232</u>	<u>\$ 682,455</u>	<u>\$ 721,047</u>

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

106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>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 54,862</u>	<u>\$ 101,404</u>	<u>\$ 157,032</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 61,481</u>	<u>\$ 62,575</u>	<u>\$ -</u>

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>總額交割一流出</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ 103,092</u>	<u>\$ 115,724</u>	<u>\$ 124,054</u>

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
樹東企業股份有限公司	關聯企業
大園韓食股份有限公司	關聯企業
VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	合 資
JFT CIRCUIT LIMITED	實質關係人

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
實質關係人/JFT CIRCUIT LIMITED	<u>\$ 23,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,741</u>	<u>\$ -</u>

銷貨條件與一般客戶無顯著不同。

(三) 製造費用－加工費等

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
合資/VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	\$ 39,226	\$ 32,503	\$ 46,007	\$ 57,074

(四) 應收關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
實質關係人/JFT CIRCUIT LIMITED	\$ 45,632	\$ -	\$ -

收款條件外銷關係人為月結 120 天，一般客戶為即期 L/C-L/C 90 天、T/T 30-90 天、O/A 30-180 天、D/A 30-90 天或 D/P。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
合資/VIET TIEN MEKO COMPANY LIMITED	\$ 15,533	\$ 25,087	\$ 13,502

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
子公司之關聯企業/大 園韓食股份有限公 司	\$ -	\$ -	\$ 4,000	\$ -

(七) 取得金融資產

106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日

關係人類別/名稱	帳列項目	交易內容	交易標的	取得價款
關聯企業/樹東企業 股份有限公司	無活絡市場之 債務工具投 資－非流動	5 張公司債/面 額 10,000 仟元	5 年無擔保 公司債	\$ 50,000

106年1月1日至6月30日

關係人類別／名稱	帳列項目	交易內容	交易標的	取得價款
關聯企業／樹東企業股份有限公司	無活絡市場之債務工具投資－非流動	5張公司債／面額10,000仟元	5年無擔保公司債	<u>\$ 50,000</u>

105年4月1日至6月30日及105年1月1日至6月30日：無

(八) 對關係人放款

關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款			
關聯企業／樹東企業股份有限公司	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。對關聯企業之放款為擔保放款。

(九) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 9,188	\$ 13,582	\$ 18,405	\$ 27,545
退職後福利	262	171	433	341
股份基礎給付	335	725	552	1,437
	<u>\$ 9,785</u>	<u>\$ 14,478</u>	<u>\$ 19,390</u>	<u>\$ 29,323</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押資產（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	\$ 13,709	\$ 2,000	\$ 2,000
自有土地	236,840	-	-
建築物－淨額	2,259	-	-
	<u>\$ 252,808</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
美 元	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 1,903</u>
歐 元	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 160</u>
新 台 幣	<u>\$ 21,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 截至 106 年 6 月 30 日暨 105 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 48,090 仟元、24,450 仟元及 15,935 仟元。

(三) 合併公司購買原物料貨款及銀行貸款額度之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 224,000 仟元、224,000 仟元及 587,000 仟元之已開立票據。

(四) 合併公司與設備供應商簽訂之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未支付價款—新台幣	\$ 97,619	\$ 166,050	\$ -
—美 金	559	60	-
—日 幣	1,585	-	-

三二、重大之災害損失

越南子公司光隆湄公有限公司於 106 年 3 月 23 日發生火災，致部份建物、設備及存貨毀損，估計淨災害損失金額為新台幣 635,332 仟元（美金 20,690 仟元），包括存貨損失新台幣 537,109 仟元（美金 17,513 仟元）、不動產、廠房及設備損失新台幣 158,718 仟元（美金 5,176 仟元），及目前已確認可收到保險理賠 60,495 仟元（美金 2,000 仟元）。公司已投保火險，截至報告日止，申請理賠事宜仍與保險公司處理中，由於理賠涉及災害鑑定，尚無法完全確認保險理賠金額，是以合併公司將前述淨災害損失金額列為 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之災害損失

(列入營業外收入及支出項下)，俟後續保險理賠金額可合理估計時，再於以後年度認列為理賠收入。

三三、重大之期後事項：無

三四、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：

106年6月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	65,017	30.42	(美金：新台幣)	\$ 1,997,817
美金		16,058	6.7811	(美金：人民幣)	488,484
美金		14,098	24,934	(美金：越南盾)	428,861
日幣		614,325	0.2716	(日幣：新台幣)	166,851
越南盾		33,623,508	0.0004	(越南盾：美金)	41,021
歐元		200	34.72	(歐元：新台幣)	6,944
人民幣		41,649	4.486	(人民幣：新台幣)	186,837
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業及合資					
越南盾		13,308,231	0.00122	(越南盾：新台幣)	16,236
美金		1,194	30.42	(美金：新台幣)	36,313
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		51,489	30.42	(美金：新台幣)	1,566,295
美金		2,581	6.7811	(美金：人民幣)	78,514
美金		13,696	24,934	(美金：越南盾)	416,632
日幣		29,526	0.2716	(日幣：新台幣)	8,019
越南盾		52,769,405	0.00004	(越南盾：美金)	64,379
歐元		3,792	34.72	(歐元：新台幣)	131,658

105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	\$	36,645		32.25 (美金：新台幣)	\$	1,181,786		
美金		7,384		6.9851 (美金：人民幣)		238,125		
美金		13,227		25,000 (美金：越南盾)		426,564		
日幣		1,166,371		0.2756 (日幣：新台幣)		321,452		
越南盾		27,954,063		0.00129 (越南盾：美金)		35,551		
人民幣		40,104		4.617 (人民幣：新台幣)		185,160		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
越南盾		17,983,643		0.00129 (越南盾：新台幣)		23,199		
美金		1,500		32.25 (美金：新台幣)		48,351		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		35,660		32.25 (美金：新台幣)		1,150,036		
美金		4,534		6.9851 (美金：人民幣)		146,210		
美金		10,468		25,000 (美金：越南盾)		337,608		
歐元		2,608		33.9 (歐元：新台幣)		88,421		
越南盾		60,185,919		0.00129 (越南盾：美金)		77,640		
日幣		151,312		0.2756 (日幣：新台幣)		41,702		

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	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		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率		帳面金額
	幣	匯	
貨幣性項目			
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

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	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00121 (越南盾：新台幣)	\$ 462	0.00133 (越南盾：新台幣)	\$ 969
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(1,454)	1 (新台幣：新台幣)	18,518
美金	30.256 (美金：新台幣)	271	32.425 (美金：新台幣)	506
人民幣	4.412 (人民幣：新台幣)	(7,540)	4.953 (人民幣：新台幣)	5,993
波蘭幣	7.89708 (波蘭幣：新台幣)	(33)		-
		<u>(\$ 8,294)</u>		<u>\$ 25,986</u>

功能性貨幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)	功能性貨幣兌換表	淨兌換損益 (新台幣金額)
越南盾	0.00123 (越南盾：新台幣)	\$ 624	0.00138 (越南盾：新台幣)	\$ 540
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(11,463)	1 (新台幣：新台幣)	36,903
美金	30.675 (美金：新台幣)	343	32.784 (美金：新台幣)	1,140
人民幣	4.47 (人民幣：新台幣)	(9,320)	5.002 (人民幣：新台幣)	5,307
波蘭幣	7.83445 (波蘭幣：新台幣)	(33)		-
		<u>(\$ 19,849)</u>		<u>\$ 43,890</u>

三五、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。(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)
11. 被投資公司資訊。(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。

三六、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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
成衣部門	\$ 1,600,012	\$ 1,621,450	\$ 76,381	\$ 50,411
羽絨原料部門	1,137,642	1,280,039	(18,038)	71,315
家居紡織部門	1,066,503	1,084,533	59,069	15,390
家居生活營業處	134,886	78,692	(4,565)	(986)
繼續營業單位總額	3,939,043	4,064,714	112,847	136,130
減：營運部門間之收入或 損益	(215,432)	(137,751)	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 3,723,611</u>	<u>\$ 3,926,963</u>	112,847	136,130
其他收入			2,493	1,172
其他利益及損失			(599,737)	31,254
財務成本			(16,396)	(11,426)
採用權益法之關聯企業及 合資損益份額			(7,943)	(9,571)
稅前淨利(損)(繼續營業 單位)			<u>(\$ 508,736)</u>	<u>\$ 147,559</u>

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

光隆實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出公司	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)	提列帳 帳額	擔保 名稱	品 價值		對個別對象 貸與總額 (註6)	資金貸與 總額 (註6)	備 與 備
														保 稱	價 值			
0	光隆實業股份有限公司	樹東企業股份有限公司	其他應收款	是	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000	1.28%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	本	\$ 80,000	\$ 983,034	\$ 983,034		
0	光隆實業股份有限公司	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	一關係人 其他應收款	是	369,360 (CNY 80,000)	269,160 (CNY 60,000)	179,440 (CNY 40,000)	1.28%~ 1.3%	1	1,056,393	業務往來	\$ -	-	-	983,034 (註6(1))	983,034 (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 \$2,457,586 \times 40\% = 983,034。與有業務往來之公司時，貸與金額不得超過與其業務往來一年之金額。

(2)本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 \$2,457,586 \times 40\% = 983,034。

光隆實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之限額 (註 3)	本期 最高 保證 餘額	未 背書 餘額	實 際 動 用 金 額	以 財 產 擔 保 之 保 證 金 額	累計 金額 佔 財 務 淨 值 (%)	背書 保證 最近 報 表 之 比 率 (%)	背 書 最 高 限 額 (註 3)	屬 母 子 公 司 保 證 (註 4)	屬 子 公 司 保 證 (註 4)	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證 (註 4)
		公 司 名 稱 (註 2)	關 係 類 別 (註 2)											
0	光隆實業股份 有限公司	樂比舒眠股份 有限公司	2	\$ 983,034	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	2.03	\$ 1,228,793	Y	-	-	-

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 50% 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 50% 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 50% 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例對其背書保證之公司。

註 3：(1) 對單一企業背書保證之限額：2,457,586 (淨值) × 40% = 983,034。

(2) 背書保證最高限額：2,457,586 (淨值) × 50% = 1,228,793。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	帳簿	列科	目	期股數 (仟股)	帳面金額	持有股比率	公允價值	未備	註
光隆實業股份有限公司	金居開發股份有限公司	本公司擔任董事	備供出售金融資產—非流動	非流動	備供出售金融資產—流動及非流動	3,190	\$ 140,998	1.5%	\$ 140,998		
	樹東企業股份有限公司	關聯企業	無活絡市場之債務工具投資—非流動	非流動	無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	50,000	-	-		

光隆實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原則及	應收(付)票據	應收(付)票據之比率	備註				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率								
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	920,818	26%	預付貨款或T/T 30~180天	應付帳款	\$	438,758	33%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進	貨	565,792	16%	預付貨款或T/T 30~180天	應付帳款		119,529	9%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進	貨	554,088	16%	T/T 30~180天	應付帳款		347,489	26%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	進	貨	450,150	13%	T/T 30~180天	應付帳款		47,530	4%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷	貨	213,943	6%	T/T 30~180天	應收帳款		132,711	14%	
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	232,152	76%	預收貨款或T/T 30~180天	應收帳款	CNY	99,147	80%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	17,634	82%	預收貨款或T/T 30~180天	應收帳款	USD	3,492	88%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND 412,369,404	99%	T/T 30~180天	應收帳款	VND	258,235,517	100%	
TOPTEX GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷	貨	VND 330,287,580	99%	T/T 30~180天	應收帳款	VND	35,422,147	92%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進	貨	790,369	81%	T/T 30~180天	應付帳款	JPY	316,535	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

單位：新台幣或外幣千元

附表五

民國 106 年 6 月 30 日

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係科目	應收關係目餘額	週轉率	逾期金額	應收關係處	保證人	款項式	應收後	收回金額	提列備抵呆帳金額
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.		應收帳款	132,711	3.22	\$	-	-	-	\$	30,334	\$
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	子公司	其他應收款	245,276	-	-	-	-	-	-	35,459	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	182,590	-	-	-	-	-	-	18,515	-
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	249,461	-	-	-	-	-	-	170	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	165,716	-	-	-	-	-	CNY	32,015	-
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	99,147	4.68	-	-	-	-	CNY	38,159	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	3,492	10.10	-	-	-	-	USD	1,819	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	VND258,235,517	3.19	-	-	-	-	VND	82,627,437	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	與交易對象之關係 (註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產或 總負債之比率 (註 3)
				科目	金額	交易	金額	
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨成本	\$ 565,792	無顯著不同	15%	
0	"	"	1	應付帳款	119,529	無顯著不同	2%	
0	"	"	1	其他應收款	182,590	—	3%	
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	920,818	無顯著不同	25%	
0	"	"	1	應付帳款	438,758	無顯著不同	6%	
0	"	"	1	其他應收款	245,276	—	4%	
0	"	TOPTEX GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	450,150	無顯著不同	12%	
0	"	"	1	應付帳款	47,530	無顯著不同	1%	
0	"	"	1	其他應收款	165,716	—	2%	
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	554,088	無顯著不同	15%	
0	"	"	1	應付帳款	347,489	無顯著不同	5%	
0	"	"	1	其他應收款	249,461	—	4%	
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	213,943	無顯著不同	6%	
0	"	"	1	應收帳款	132,711	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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

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	原始投	資	金	額	期	末	比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	末	年	底	額	底	比	率	額	本	期	損	益	損	益	投	資	損	益	子	
				\$	\$	\$	\$	\$	份	股	比	%	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	公		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	691,210	691,210	24,613	691,210	24,613	100%	24,613	100%	985,136	57,195	52,096	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	-	198,399	-	100%	-	100%	444,441	612,380	612,380	子公司										
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸入及販賣等業務	280,977	185,322	15	185,322	15	100%	15	100%	318,563	548	546	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	-	386,911	-	100%	-	100%	466,244	36,503	36,503	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	-	191,809	-	100%	-	100%	53,830	10,888	10,888	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	12,893	1	90%	1	90%	523	1,350	1,215	子公司										
	可立購有限公司	台灣	布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾、家具、寢具、廚房器具、裝飾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、第三方支付及美容業、瘦身美容業、醫療器材批發業及零售業	15,000	15,000	-	15,000	-	100%	-	100%	8,787	2,826	2,826	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、裝飾品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業	260,000	200,000	26,000	200,000	26,000	100%	26,000	100%	236,226	11,640	11,640	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	-	31,377	-	49%	-	49%	16,236	11,898	5,830	合資公司										

(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	原本日期	投資未去	資去年	額年底	期股數(千股)	末比	持帳率	有被投本	被投資公	司本	期認	列之	備註
				金額	金額	金額	金額				金額	金額	金額	金額	金額	
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製、及買賣經紀業務、帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、人造棉夾克、尼龍夾克、手套及露營帳篷。各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。	\$	\$	\$	\$	3,950	39.5%	\$	\$	\$	\$	\$	57	關聯企業
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD	KWONG LUNG EUROPE SP.Z.O.O.	波蘭	各種羽毛買賣經紀業務	7,102	55,095	-	-	-	100%	(((((371)	子公司
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	60,180	-	-	-	2,000	100%	60,773	593	NA	NA	NA	NA	孫公司
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	株式會社 DOWNGOODS JBV HI-TECH LTD	日本 塞席爾共和國	經營羽毛製品、廢具製造之輸出及販賣等業務 各項投資活動	2,656 44,017	2,656	44,017	44,017	1,350	51% 30%	148 36,313	906 1,079	NA	NA	NA	NA	孫公司 子公司之關聯企業
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	機械批發業；機械器具零售業；國際貿易業；住宅及大樓開發、租賃業；特定專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；伴介服務業	27,300	27,300	27,300	27,300	2,730	39%	27,880	1,876	NA	NA	NA	NA	子公司之關聯企業
萬鈺股份有限公司	萬鈺股份有限公司	台灣	機械批發等業務	20,000	-	-	-	1,530	51%	23,308	14,324	NA	NA	NA	NA	孫公司
可立購有限公司	永杉精密工業股份有限公司 大圓轉食股份有限公司	台灣	機械批發等業務 食品什貨、飲料零售業、菸酒零售業、國際貿易業、飲料店業、餐館業等業務	15,000 5,880	15,000	5,880	15,000	1,500 588	100% 49%	17,005 2,518	1,079 5,261	NA	NA	NA	NA	孫公司 孫公司之關聯企業

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	交款期間	條件	應收(付)票據、帳款	未實現利益
		金額	百分比					
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	進貨	\$ 920,818	26%	正常	預付貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	應付帳款\$438,758	\$ 7,128
								33%

截至 106 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 245,276 仟元。

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。