

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110及109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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~44		六~二九
(七) 關係人交易	44~47		三十
(八) 質押之資產	47		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	48		三三
(十一) 重大之期後事項	48		三四
(十二) 其 他	49~51		三五
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	51~52		三六
2. 轉投資事業相關資訊	52		三六
3. 大陸投資資訊	52		三六
4. 主要股東資訊	52		三六
(十四) 部門資訊	53		三七

### 會計師核閱報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

光隆實業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資財務報表暨附註揭露各公司之相關資訊，係依據各公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,088,056 仟元及 2,053,718 仟元，分別占合併資產總額之 36% 及 24%；負債總額分別為新台幣 855,564 仟元及 554,667 仟元，分別占合併負債總額 26% 及 16%。民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月

30日，以及民國110年及109年1月1日至6月30日之綜合（損）益分別為新台幣(58,197)仟元、60,817仟元、(78,352)仟元及61,907仟元，各占合併綜合損益(116)%、29%、(28)%及43%。另如合併財務報表附註十四所述，該等關聯企業民國110年及109年1月1日至6月30日採用權益法之投資餘額分別為新台幣106,045仟元及204,791仟元，民國110年及109年4月1日至6月30日，以及民國110年及109年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業（損）益份額分別為新台幣(934)仟元、6,592仟元、(1,011)仟元及6,633仟元。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法投資之關聯企業之財務報表暨附註揭露各該公司之相關資訊，倘經核閱對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光隆實業股份有限公司及子公司民國110年及109年6月30日之合併財務狀況，暨民國110年及109年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國110年及109年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

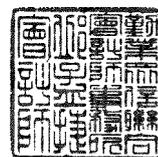
會計師 張 清 福

張清福



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



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 1020025513 號

中 華 民 國 110 年 8 月 11 日

民國 110 年 6 月 30 日 及 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)	\$ 709,296	8		\$ 1,070,124	14		\$ 854,083	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	11,524	-		22,807	-		1,951	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三一)	251,514	3		151,552	2		160,005	2	
1150	應收票據(附註十)	34,202	-		189,725	3		23,826	-	
1170	應收帳款(附註十及三十)	1,267,236	15		734,586	10		1,408,667	17	
1200	其他應收款(附註十)	312,745	4		329,129	4		514,444	6	
1210	其他應收款-關係人(附註三十)	120,000	2		120,000	2		120,000	2	
130X	存貨(附註十二)	2,317,428	27		1,724,805	23		2,487,946	30	
1421	預付款項	136,565	2		22,901	-		12,330	-	
1470	其他流動資產(附註十一)	119,372	1		97,124	1		114,371	1	
11XX	流動資產總計	5,279,882	62		4,462,753	59		5,697,623	68	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八)	244,500	3		266,500	3		249,866	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	-	-		60,000	1		60,000	1	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	361,012	4		207,479	3		204,791	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	1,852,121	22		1,877,009	25		1,529,601	18	
1755	使用權資產(附註十六及三十)	137,222	2		147,941	2		160,761	2	
1760	投資性不動產淨額(附註十七及三十)	392,995	5		324,474	4		311,318	4	
1780	無形資產(附註十八)	51,241	-		56,289	1		61,641	-	
1840	遞延所得稅資產	51,986	1		48,013	1		47,384	1	
1990	其他非流動資產(附註十一)	133,543	1		62,023	1		60,768	1	
15XX	非流動資產總計	3,224,619	38		3,049,728	41		2,686,130	32	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,504,501	100		\$ 7,512,481	100		\$ 8,383,753	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九及三一)	\$ 988,139	12		\$ 770,591	10		\$ 756,703	9	
2110	應付短期票券(附註十九)	30,000	-		80,000	1		30,000	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	1,287	-		692	-		2,671	-	
2150	應付票據	8,125	-		3,463	-		7,952	-	
2170	應付帳款	1,071,564	13		689,856	9		773,443	9	
2200	其他應付款(附註二十及三十)	334,490	4		327,149	4		798,869	10	
2230	本期所得稅負債(附註四)	99,652	1		97,477	1		106,143	1	
2280	租賃負債-流動(附註十六及三十)	31,437	-		30,880	1		32,617	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十九及三一)	889	-		300,883	4		200,875	3	
2399	其他流動負債	55,884	1		38,273	1		73,155	1	
21XX	流動負債總計	2,621,467	31		2,339,264	31		2,782,428	33	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十九及三一)	441,267	5		13,043	-		563,486	7	
2570	遞延所得稅負債	142,943	2		143,752	2		137,167	2	
2580	租賃負債-非流動(附註十六及三十)	37,548	-		46,055	1		53,613	1	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	25,988	-		28,166	-		27,953	-	
2645	存入保證金	5,430	-		4,405	-		3,995	-	
25XX	非流動負債總計	653,176	7		235,421	3		786,214	10	
2XXX	負債總計	3,274,643	38		2,574,685	34		3,568,642	43	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二及二六)									
	股本									
3110	普通股	1,312,308	16		1,310,623	18		1,310,163	16	
3120	特別股	182,000	2		182,000	2		182,000	2	
3140	預收股本	241	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	1,494,549	18		1,492,623	20		1,492,163	18	
3200	資本公積	2,340,671	27		2,336,506	31		2,330,704	28	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	484,890	6		484,890	7		484,890	6	
3320	特別盈餘公積	30,367	-		30,367	1		30,367	-	
3350	未分配盈餘	963,276	11		630,945	8		502,709	6	
3300	保留盈餘總計	1,478,533	17		1,146,202	16		1,017,966	12	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 279,466 )	( 3 )		( 202,458 )	( 3 )		( 158,895 )	( 2 )	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	172,420	2		142,651	2		76,530	1	
3400	其他權益總計	( 107,046 )	( 1 )		( 59,807 )	( 1 )		( 82,365 )	( 1 )	
31XX	本公司業主之權益總計	5,206,707	61		4,915,524	66		4,758,468	57	
36XX	非控制權益	23,151	1		22,272	-		56,643	-	
3XXX	權益總計	5,229,858	62		4,937,796	66		4,815,111	57	
	負債與權益總計	\$ 8,504,501	100		\$ 7,512,481	100		\$ 8,383,753	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 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：李宗恆



民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109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(附註三十)	\$ 2,395,457	100	\$ 2,408,929	100	\$ 4,085,777	100	\$ 4,237,105	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十二、二三及三十)	( 2,017,817)	( 84)	( 1,984,483)	( 82)	( 3,500,385)	( 86)	( 3,610,580)	( 85)
5900 營業毛利	<u>377,640</u>	<u>16</u>	<u>424,446</u>	<u>18</u>	<u>585,392</u>	<u>14</u>	<u>626,525</u>	<u>15</u>
營業費用(附註二三及三十)								
6100 推銷費用	( 91,449)	( 4)	( 95,719)	( 4)	( 178,383)	( 4)	( 191,808)	( 5)
6200 管理費用	( 73,516)	( 3)	( 74,486)	( 3)	( 143,926)	( 3)	( 144,799)	( 3)
6300 研究發展費用	( 12,757)	( 1)	( 14,191)	( 1)	( 24,679)	( 1)	( 26,959)	( 1)
6450 預期信用減損損失	( 73,269)	( 3)	-	-	( 75,264)	( 2)	-	-
6000 營業費用合計	( 250,991)	( 11)	( 184,396)	( 8)	( 422,252)	( 10)	( 363,566)	( 9)
6900 營業淨利	<u>126,649</u>	<u>5</u>	<u>240,050</u>	<u>10</u>	<u>163,140</u>	<u>4</u>	<u>262,959</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出(附註二三及三十)								
7100 利息收入	3,557	-	2,245	-	9,105	-	5,665	-
7020 其他利益及損失	( 1,367)	-	( 9,178)	-	( 13,417)	-	1,970	-
7050 財務成本	( 2,997)	-	( 4,218)	-	( 5,314)	-	( 8,228)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額	<u>6,281</u>	-	<u>6,592</u>	-	<u>140,757</u>	<u>3</u>	<u>6,633</u>	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>5,474</u>	-	<u>( 4,559)</u>	-	<u>131,131</u>	<u>3</u>	<u>6,040</u>	-
7900 稅前淨利	132,123	5	235,491	10	294,271	7	268,999	6
7950 所得稅費用(附註四及二四)	( 31,095)	( 1)	( 52,313)	( 2)	( 59,715)	( 1)	( 60,004)	( 1)
8200 本期淨利	<u>101,028</u>	<u>4</u>	<u>183,178</u>	<u>8</u>	<u>234,556</u>	<u>6</u>	<u>208,995</u>	<u>5</u>
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目：								
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	11,057	-	55,925	2	123,557	3	( 26,359)	( 1)
8326 關聯企業及合資之透過其他綜 合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	( 1,133)	-	8,866	1	1,382	-	550	-
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	( 60,688)	( 2)	( 35,953)	( 2)	( 77,379)	( 2)	( 40,629)	( 1)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	( 50,764)	( 2)	28,838	1	47,560	1	( 66,438)	( 2)
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 50,264</u>	<u>2</u>	<u>\$ 212,016</u>	<u>9</u>	<u>\$ 282,116</u>	<u>7</u>	<u>\$ 142,557</u>	<u>3</u>
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 131,719	5	\$ 180,897	8	\$ 260,159	6	\$ 203,696	5
8620 非控制權益	( 30,691)	( 1)	2,281	-	( 25,603)	-	5,299	-
8600	<u>\$ 101,028</u>	<u>4</u>	<u>\$ 183,178</u>	<u>8</u>	<u>\$ 234,556</u>	<u>6</u>	<u>\$ 208,995</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 81,096	3	\$ 210,123	9	\$ 308,090	8	\$ 137,958	3
8720 非控制權益	( 30,832)	( 1)	1,893	-	( 25,974)	( 1)	4,599	-
8700	<u>\$ 50,264</u>	<u>2</u>	<u>\$ 212,016</u>	<u>9</u>	<u>\$ 282,116</u>	<u>7</u>	<u>\$ 142,557</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註二五)								
9710 來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 1.00</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.98</u>		<u>\$ 1.21</u>	
9810 稀 釋	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.73</u>		<u>\$ 1.21</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 110 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：詹賀博

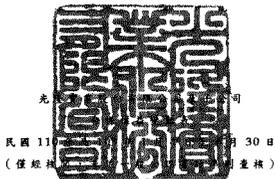


經理人：詹賀博



會計主管：李宗恆





單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	日期	本公司										其他權益項目			非控制權益	權益總額				
		普通股	特別股	預收股本	資本公積	發行溢價	轉換公司債	庫藏股票交易	採用權益法認列關聯企業之變動	員工認股權	失效認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,303,075	\$ 182,000	\$ -	\$ 1,485,075	\$ 1,599,445	\$ 640,431	\$ 29,284	\$ -	\$ 32,277	\$ 10,337	\$ 2,311,774	\$ 435,765	\$ 88,634	\$ 741,128	(\$ 118,966)	\$ 88,599	\$ 5,032,009	\$ 60,359	\$ 5,092,368
B1	108年度盈餘撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,125	-	( 49,125)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 58,267)	58,267	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 392,017)	-	-	( 392,017)	-	( 392,017)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B7	特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 45,500)	-	-	( 45,500)	-	( 45,500)
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203,696	-	-	203,696	5,299	208,995
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 39,929)	( 25,809)	( 65,738)	( 700)	( 66,438)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203,696	( 39,929)	( 25,809)	137,958	4,599	142,557
N1	員工認股權	7,088	-	-	7,088	26,390	-	-	( 7,460)	-	18,930	-	-	-	-	-	-	26,018	213	26,231
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,528)	( 8,528)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 13,740)	-	13,740	-	-	-
Z1	109年6月30日餘額	\$ 1,310,163	\$ 182,000	\$ -	\$ 1,492,163	\$ 1,625,835	\$ 640,431	\$ 29,284	\$ 2,460	\$ 17,631	\$ 10,337	\$ 2,330,704	\$ 484,890	\$ 30,367	\$ 502,709	(\$ 158,895)	\$ 76,530	\$ 4,758,468	\$ 56,643	\$ 4,815,111
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,310,623	\$ 182,000	\$ -	\$ 1,492,623	\$ 1,628,303	\$ 640,431	\$ 29,284	\$ 2,460	\$ 17,631	\$ 18,397	\$ 2,336,506	\$ 484,890	\$ 30,367	\$ 630,945	(\$ 202,458)	\$ 142,651	\$ 4,915,524	\$ 22,272	\$ 4,937,796
D1	110年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260,159	-	-	260,159	( 25,603)	234,556
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 77,008)	124,939	47,931	( 371)	47,560
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260,159	( 77,008)	124,939	308,090	( 25,974)	282,116
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 22,998)	-	-	( 22,998)	22,998	-
N1	員工認股權	1,685	-	241	1,926	5,666	-	-	( 1,501)	-	4,165	-	-	-	-	-	-	6,091	66	6,157
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,789	3,789
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95,170	-	( 95,170)	-	-	-
Z1	110年6月30日餘額	\$ 1,312,308	\$ 182,000	\$ 241	\$ 1,494,549	\$ 1,633,969	\$ 640,431	\$ 29,284	\$ 2,460	\$ 16,130	\$ 18,397	\$ 2,340,671	\$ 484,890	\$ 30,367	\$ 963,276	(\$ 279,466)	\$ 172,420	\$ 5,206,707	\$ 23,151	\$ 5,229,858

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110年8月11日核閱報告)

董事長：唐賢博



經理人：唐賢博



會計主管：李宗恆



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 110 年及 109 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		110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 294,271	\$ 268,999
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	83,303	94,205
A20200	攤銷費用	6,642	6,893
A20300	預期信用減損損失	75,264	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產／負債之淨損益	( 10,237)	720
A20900	財務成本	5,314	8,228
A21200	利息收入	( 9,105)	( 5,665)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,156	2,834
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,900	12,386
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 140,757)	( 6,633)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 益	( 11)	37
A24100	外幣兌換淨損益	( 11,018)	2,961
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	22,807	1,772
A31130	應收票據	155,523	49,082
A31150	應收帳款	( 524,168)	( 661,004)
A31180	其他應收款	( 54,404)	( 259,953)
A31200	存 貨	( 605,895)	( 125,740)
A31230	預付款項	( 113,664)	103,950
A31240	其他流動資產	( 12,487)	( 15,220)
A32110	持有供交易之金融負債	( 692)	( 2,980)
A32130	應付票據	4,662	419
A32150	應付帳款	381,366	240,167
A32180	其他應付款	14,837	7,077
A32230	其他流動負債	17,611	39,375
A32240	淨確定福利負債	( 2,178)	( 3,501)
A33000	營運產生之現金	( 406,960)	( 241,591)
A33100	收取之利息	8,774	3,292
A33300	支付之利息	( 5,124)	( 8,296)
A33500	支付之所得稅	( 62,322)	( 11,978)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 465,632)	( 258,573)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	(\$ 55,215)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	145,557	146,830
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 53,000)	( 8,208)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 6,964)	-
B02300	處分子公司之淨現金(附註二七)	-	8,565
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 142,003)	( 69,774)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12	56
B04500	購置無形資產	( 1,594)	( 3,768)
B05400	取得投資性不動產	( 90,456)	( 114,745)
B06700	其他非流動資產增加	( 7,557)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	5,733
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 146,005)	( 90,526)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	222,132	456,851
C00500	應付短期票券減少	( 50,000)	-
C01600	舉借長期借款	428,670	150,000
C01700	償還長期借款	( 300,440)	( 250,430)
C03000	存入保證金增加	1,025	7
C04020	租賃本金償還	( 15,928)	( 19,689)
C04800	員工執行認股權	4,935	23,184
C05800	子公司發放現金股利	-	( 8,528)
C05800	非控制權益變動	3,855	213
CCCC	籌資活動之淨現金流入	294,249	351,608
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 43,440)	( 29,682)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 360,828)	( 27,173)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,070,124	881,256
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 709,296	\$ 854,083

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110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：李宗恆



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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 110 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」）

適用修正後之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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 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

合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 6,374	\$ 2,318	\$ 2,078
銀行支票及活期存款	524,075	677,179	637,230
約當現金(原始到期日在 3個月以內之投資)			
銀行定期存款	178,847	390,627	214,775
	<u>\$ 709,296</u>	<u>\$ 1,070,124</u>	<u>\$ 854,083</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 11,524</u>	<u>\$ 22,807</u>	<u>\$ 1,951</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>\$ 1,287</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 2,671</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>110年6月30日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	110.8.2-110.10.25	EUR	1,650	/	NTD	55,389			
買入遠期外匯	美金	兌	日	幣		110.10.8-111.2.18	USD	7,256	/	JPY	800,127			
賣出遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	110.9.10	USD	1,000	/	NTD	27,911			
賣出遠期外匯	美金	兌	人	民	幣	110.7.30-110.12.13	USD	6,000	/	RMB	41,110			
賣出遠期外匯	日幣	兌	新	台	幣	110.8.31-111.1.25	JPY	1,000,000	/	NTD	254,109			
<u>109年12月31日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	110.3.12	EUR	500	/	NTD	16,925			
賣出遠期外匯	美金	兌	人	民	幣	110.1.29-110.11.9	USD	11,000	/	RMB	77,465			
賣出遠期外匯	日幣	兌	新	台	幣	110.1.12-110.1.29	JPY	300,000	/	NTD	82,279			
賣出遠期外匯	人民幣	兌	新	台	幣	110.1.7-110.2.19	RMB	959	/	NTD	4,085			
賣出遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	110.1.8-110.2.10	USD	114	/	NTD	3,260			
<u>109年6月30日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	109.7.15	EUR	1,000	/	NTD	32,294			
賣出遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	109.7.15	USD	1,000	/	NTD	29,572			
賣出遠期外匯	美金	兌	人	民	幣	109.7.31-110.5.26	USD	11,000	/	RMB	78,017			

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上櫃股票	\$ 244,500	\$ 266,500	\$ 249,866

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
用途受限制存款	\$ -	\$ -	\$ 2
原始到期日超過3個月			
之定期存款	191,514	151,552	160,003
無活絡市場報價私募			
公司債(一)	60,000	-	-
	<u>\$ 251,514</u>	<u>\$ 151,552</u>	<u>\$ 160,005</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
無活絡市場報價私募			
公司債(一)	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,000

(一) 合併公司於110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日皆持有樹東企業股份有限公司5年期無擔保公司債6張，票面利率為2.75%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 34,202	\$ 189,725	\$ 23,826
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 34,202</u>	<u>\$ 189,725</u>	<u>\$ 23,826</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款(含關係人)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,267,317	\$ 734,667	\$ 1,408,748
減：備抵損失	( <u>81</u> )	( <u>81</u> )	( <u>81</u> )
	<u>\$ 1,267,236</u>	<u>\$ 734,586</u>	<u>\$ 1,408,667</u>
其他應收款			
出售原物料款	\$ 429,399	\$ 368,573	\$ 485,191
應收退稅款	24,046	26,027	24,344
其他	1,820	8,102	4,909
減：備抵損失	( <u>142,520</u> )	( <u>73,573</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 312,745</u>	<u>\$ 329,129</u>	<u>\$ 514,444</u>

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

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
30天以下	\$ 991,720	\$ 449,210	\$ 1,053,286
31至60天	205,243	202,563	221,884
61至120天	70,282	10,401	133,578
121天以上	72	72,493	-
合計	<u>\$ 1,267,317</u>	<u>\$ 734,667</u>	<u>\$ 1,408,748</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 81	\$ 81
加：本期提列	-	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 73,573	\$ -
加：本期提列(1)	68,947	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	<u>\$142,520</u>	<u>\$ -</u>

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

(1) 本期部分客戶受疫情影響持續延遲支付款項，產生信用風險顯著增加之跡象，評估已產生信用減損，且合併公司針對該等客戶已委任律師提起訴訟，故針對該等款項提列備抵損失 68,947 仟元。

## 十一、應收融資租賃款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 27,937	\$ -	\$ -
第2年	20,273	-	-
第3年	20,273	-	-
第4年	20,273	-	-
第5年	10,167	-	-
	98,923	-	-
減：未賺得融資收益	( 17,886)	-	-
減：備抵損失	( 6,317)	-	-
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 74,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至110年6月30日止，融資租賃隱含利率為年利率9.44%~10.44%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，部分應收融資租賃款尚未收回，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司已針對應收融資租賃款做適當評估，並提列6,317仟元之備抵損失。

## 十二、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商 品	\$ 229,861	\$ 196,281	\$ 284,940
製 成 品	207,915	208,013	201,490
半 成 品	1,209,502	841,664	1,539,666
原 物 料	520,894	306,721	419,175
託外加工品	827	4,506	1,661
在途存貨	148,429	167,620	41,014
	<u>\$ 2,317,428</u>	<u>\$ 1,724,805</u>	<u>\$ 2,487,946</u>

110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7,877仟元及14,900仟元。

109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8,624仟元及12,386仟元。

### 十三、子公司

#### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
本公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	各項投資及貿易活動	100%	-	-	(1)、(3)
本公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	-	100%	100%	重要子公司、(3)、(4)
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	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.	各種羽毛買賣經紀業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	KWONG LUNG—OMON COMPANY LIMITED	生產、加工及經營各類成衣產品，水洗及染色業務	100%	100%	100%	(1)
本公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	94.59%	-	-	(1)、(6)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資活動及貿易活動	100%	-	-	(1)、(3)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	共隆羽絨製品(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%	-	-	(1)、(4)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、家庭用電器商品、屋內裝飾品、建築用金屬製品之輸入及販賣等業務	51%	-	-	(1)、(5)
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	40%	40%	40%	(1)
KWONG LUNG MEKO CO.,LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	60%	60%	60%	(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%	(1)
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	共隆羽絨製品(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%	(1)、(2)、(4)
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)、(2)
光隆羽絨製品(蘇州)有限公司	淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	家用紡織製成品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽毛收購；羽絨加工、羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務。	-	-	51%	(1)、(2)
共隆羽絨製品(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%	100%	-	(1)、(2)

(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
			110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日	
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	家用紡織製成品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽毛收購；羽絨加工，羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務。	51%	51%	-	(1)、(2)
樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	2.76%	51%	51%	(1)、(6)
萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	100%	100%	100%	(1)

- (1) 係非重要子公司，其 110 及 109 年上半年度財務報表未經會計師核閱。
- (2) 合併公司於 109 年以新設分割方式將光隆羽絨制品(蘇州)有限公司分割為光隆羽絨制品(蘇州)有限公司及共隆羽絨制品(蘇州)有限公司，分割後均由 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 持有，分割基準日為 109 年 10 月 1 日。另本次光隆羽絨制品(蘇州)有限公司分割讓與共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之資產包括持有昆山福隆貿易有限公司及淮安光隆和裕家用紡織品有限公司之全部股權。
- (3) 合併公司於 110 年以股權轉讓方式取得 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD，股權轉讓後，KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 為 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD 100% 持有之子公司，股權轉讓基準日為 110 年 1 月 1 日。
- (4) KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 於 110 年以實物減資方式，將共隆羽絨制品(蘇州)有限公司全部股權作價轉讓與 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD，減資基準日為 110 年 3 月 19 日。
- (5) KWONG LUNG JAPAN CO., LTD 於 110 年 3 月以原始投資金額 15,300 仟日幣取得 RISING LIVING CO., LTD 51% 之股權。
- (6) 本公司於 110 年以現金增資 100,000 仟元取得萬鈺股份有限公司 94.59% 之股權，增資基準日為 110 年 6 月 1 日；現金增資後，樂比舒眠股份有限公司持有萬鈺股份有限公司之股權下降為 2.76%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具重大性之關聯企業			
樹東企業股份有限公司	\$ 254,967	\$ -	\$ -
個別不重大之關聯企業	<u>106,045</u>	<u>207,479</u>	<u>204,791</u>
	<u>\$ 361,012</u>	<u>\$ 207,479</u>	<u>\$ 204,791</u>

##### 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
樹東企業股份有限公司	39.5%	39.5%	39.5%

110年第二季合併公司對樹東企業股份有限公司享有之損益及其他綜合損益份額佔合併綜合損益之49%，故將前述關聯企業列入具重大性之關聯企業。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除樹東企業股份有限公司於110年第二季係按經本會計師核閱之財務報表計算外，其餘係按未經會計師核閱之財務報表認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

KWONG LUNG (B.V.I.) LTD 於110年5月7日經董事會決議通過對關聯企業JBV HI-TECH LTD 增資250仟美元，增資基準日為110年5月27日，現金增資後，合併公司對其持股仍為25%。

## 十五、不動產、廠房及設備

成本	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
109年1月1日餘額	\$ 473,619	\$1,392,170	\$ 829,646	\$ 46,237	\$ 290,600	\$ 27,792	\$3,060,064
增添	-	20,614	4,610	2,157	883	44,711	72,975
處分	-	-	( 11,527)	( 1,070)	( 4,979)	-	( 17,576)
處分子公司(附註二七)	-	-	-	-	( 356)	-	( 356)
重分類增(減)	-	15,000	732	-	-	17,477	33,209
淨兌換差額	-	( 15,855)	( 9,650)	( 766)	( 3,615)	( 1)	( 29,887)
109年6月30日餘額	<u>\$ 473,619</u>	<u>\$1,411,929</u>	<u>\$ 813,811</u>	<u>\$ 46,558</u>	<u>\$ 282,533</u>	<u>\$ 89,979</u>	<u>\$3,118,429</u>
累計折舊及累計減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 615,275	\$ 655,223	\$ 36,469	\$ 247,826	\$ -	\$1,554,793
處分	-	-	( 11,460)	( 1,048)	( 4,975)	-	( 17,483)
處分子公司(附註二七)	-	-	-	-	( 48)	-	( 48)
折舊費用	-	35,747	27,048	1,593	7,588	-	71,976
淨兌換差額	-	( 8,472)	( 8,020)	( 626)	( 3,292)	-	( 20,410)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,550</u>	<u>\$ 662,791</u>	<u>\$ 36,388</u>	<u>\$ 247,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,588,828</u>
109年1月1日淨額	<u>\$ 473,619</u>	<u>\$ 776,895</u>	<u>\$ 174,423</u>	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 42,774</u>	<u>\$ 27,792</u>	<u>\$1,505,271</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 473,619</u>	<u>\$ 769,379</u>	<u>\$ 151,020</u>	<u>\$ 10,170</u>	<u>\$ 35,434</u>	<u>\$ 89,979</u>	<u>\$1,529,601</u>
成本							
110年1月1日餘額	\$ 715,950	\$1,427,432	\$ 894,045	\$ 45,185	\$ 282,279	\$ 159,169	\$3,524,060
增添	41,761	4,902	9,867	37	7,339	68,562	132,468
處分	-	-	( 4,513)	-	( 76)	-	( 4,589)
重分類增(減)	-	-	( 88,850)	-	951	( 2,731)	( 90,630)
淨兌換差額	-	( 16,600)	( 13,667)	( 816)	( 2,775)	( 1,100)	( 34,958)
110年6月30日餘額	<u>\$ 757,711</u>	<u>\$1,415,734</u>	<u>\$ 796,882</u>	<u>\$ 44,406</u>	<u>\$ 287,718</u>	<u>\$ 223,900</u>	<u>\$3,526,351</u>
累計折舊及累計減損							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 677,916	\$ 681,330	\$ 36,804	\$ 251,001	\$ -	\$1,647,051
處分	-	-	( 4,513)	-	( 75)	-	( 4,588)
重分類	-	-	( 8,503)	-	-	-	( 8,503)
折舊費用	-	35,698	21,229	1,310	5,634	-	63,871
淨兌換差額	-	( 9,157)	( 11,260)	( 663)	( 2,521)	-	( 23,601)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,457</u>	<u>\$ 678,283</u>	<u>\$ 37,451</u>	<u>\$ 254,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,674,230</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 715,950</u>	<u>\$ 749,516</u>	<u>\$ 212,715</u>	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 159,169</u>	<u>\$1,877,009</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 757,711</u>	<u>\$ 711,277</u>	<u>\$ 118,599</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 33,679</u>	<u>\$ 223,900</u>	<u>\$1,852,121</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 74,544	\$ 77,846	\$ 80,823
建築物	49,641	60,772	69,467
機器設備	1,321	1,766	2,231
運輸設備	11,715	7,557	8,240
	<u>\$ 137,221</u>	<u>\$ 147,941</u>	<u>\$ 160,761</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ 14,969</u>	<u>\$ 8,639</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 935	\$ 967	\$ 1,871
建築物	5,925	8,132	11,862
機器設備	221	226	442
運輸設備	1,734	1,711	3,291
	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 11,036</u>	<u>\$ 17,400</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 8,815</u>	<u>\$ 11,036</u>	<u>\$ 17,400</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 31,437</u>	<u>\$ 30,880</u>	<u>\$ 32,617</u>
非流動	<u>\$ 37,548</u>	<u>\$ 46,055</u>	<u>\$ 53,613</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	1.28%	1.28%	1.28%
建築物	0.52%~1.28%	1.03%~5%	1.18%~1.28%
機器設備	1.03%~1.28%	1.03%~1.28%	1.03%~1.28%
運輸設備	0.52%~1.28%	1.03%~1.28%	1.03%~1.28%

### (三) 其他租賃資訊

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期及百貨門市變動租賃費用	<u>\$ 3,273</u>	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 6,334</u>	<u>\$ 14,043</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 413</u>
租賃之現金(流出)				
總額	<u>(\$ 11,691)</u>	<u>(\$ 15,020)</u>	<u>(\$ 23,091)</u>	<u>(\$ 34,625)</u>

## 十七、投資性不動產

除認列折舊費用及於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別增添投資性不動產 90,456 仟元及 114,745 仟元外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物 10 至 50 年

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
公允價值	<u>\$ 420,487</u>	<u>\$ 328,765</u>	<u>\$ 199,861</u>

經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

## 十八、無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商 譽	\$ 22,022	\$ 22,022	\$ 22,022
電腦軟體成本	26,451	30,577	35,006
其 他	<u>2,768</u>	<u>3,690</u>	<u>4,613</u>
	<u>\$ 51,241</u>	<u>\$ 56,289</u>	<u>\$ 61,641</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1 至 5 年攤銷。

## 十九、借 款

### (一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 988,139</u>	<u>\$ 770,591</u>	<u>\$ 756,703</u>
—利率區間	<u>0.28%~4.82%</u>	<u>0.29%~1.60%</u>	<u>0.29%~3.25%</u>

### (二) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 80,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 300,883</u>	<u>\$ 200,875</u>

(四) 長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 42,156	\$ 13,926	\$ 14,361
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>400,000</u>	<u>300,000</u>	<u>750,000</u>
	442,156	313,926	764,361
減：列為1年內到期部分	( <u>889</u> )	( <u>300,883</u> )	( <u>200,875</u> )
長期借款	<u>\$ 441,267</u>	<u>\$ 13,043</u>	<u>\$ 563,486</u>
利率區間	<u>0.62%~1.70%</u>	<u>0.62%~1.70%</u>	<u>0.62%~1.70%</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，參閱附註三一。

二十、其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 148,711	\$ 180,953	\$ 176,986
應付員工酬勞	15,667	25,933	23,043
應付董監事酬勞	7,055	10,550	15,825
應付加工費	9,561	5,320	6,721
應付營業稅	1,888	568	4,198
應付設備款	1,806	13,911	5,851
應付股利	-	-	437,517
其他	<u>149,802</u>	<u>89,914</u>	<u>128,728</u>
	<u>\$ 334,490</u>	<u>\$ 327,149</u>	<u>\$ 798,869</u>

二一、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為69仟元、104仟元、138仟元及207仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>131,231</u>	<u>131,062</u>	<u>131,016</u>
已發行股本	<u>\$ 1,312,308</u>	<u>\$ 1,310,623</u>	<u>\$ 1,310,163</u>
預收股本	<u>\$ 241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司普通股股本變動主係因員工執行認股權。預收股本係員工執行認股權之預收股款，因於資產負債表日尚未完成交付股票，故列入預收股本項下。

#### 特別股

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

本公司發行甲種特別股之權利義務如下：

A. 到期日：本特別股無到期日。

B. 股息：本特別股年利率5%（定價基準日（107年11月20日）之五年期IRS利率0.9050%+固定加碼利率【4.0950%】），按每股發行價格計算，固定加碼利率將於發行日起滿五年之次一營業日起調整為【1.0950%】。五年期IRS利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設，利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期IRS為利率重設定價基準日台北金融業營業日上午十一時依英商路透社（Reuter）「TAIFXIRS」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時

定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。

- C. 股息發放：本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法令規定提列法定盈餘公積，再依章程規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息。本公司對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，本公司得決議不分派特別股股息，特別股股東不得異議。本特別股為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。本特別股股息每年以現金一次發放，於每年股東常會承認財務報告後，由董事會訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放數，按當年度實際發行天數計算，所分配股息將認列於股利憑單。
- D. 超額股利分配：本特別股除依前述所定之股息領取股息外，不得參加普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。
- E. 本特別股收回：本公司得於發行屆滿五年之次日（112年12月21日）起，隨時按原實際發行價格，以公告及信函發給本特別股股東一份三十日期滿之「特別股收回通知書」，收回全部或一部分之特別股。未收回之特別股，仍延續前開各種發行條件之權利義務。於本特別股收回當年度，如本公司股東會決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。
- F. 剩餘財產分配：本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。
- G. 表決權與選舉權：本特別股股東無表決權及選舉權，但得被選舉為董事、監察人，於特別股股東會或涉及特別股股東權利義務事項之股東會有表決權。

H. 轉換普通股：本特別股自發行之日（107年12月20日）起算一年內不得轉換，屆滿一年之次日（108年12月21日）起，本特別股之股東得於轉換期間內申請部分或全部將其持有之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為1:1），轉換之最小單位為壹股。本特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。本特別股轉換年度股息之發放，則按當年度實際發行日數與全年度日數之比例計算，惟於各年度分派股息除權（息）基準日前轉換成普通股者，不得參與分派當年度之特別股股息發放，但得參與普通股盈餘及資本公積之分派。

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

## （二）資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、特別股及庫藏股票交易）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。

因處理未按持股比認購關聯企業現金增資致持股比例增減但仍具重大影響時產生之資本公積，僅可彌補虧損。

員工認股權及轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

## （三）保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之（六）員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司於 110 年 3 月 12 日舉行董事會及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 31,819</u>	<u>\$ 49,125</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 29,440</u>	( <u>\$ 58,267</u> )
普通股現金股利	<u>\$241,399</u>	<u>\$392,017</u>
特別股現金股利	<u>\$ 45,500</u>	<u>\$ 45,500</u>
每股普通股現金股利 (元)	\$ 1.84	\$ 3
每股特別股現金股利 (元)	\$ 2.5	\$ 2.5

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措失」，本公司停止召開原訂股東會，有關 109 年之盈餘分配案已於 110 年 7 月 30 日召開之股東會決議。

另董事會擬以資本公積發放現金股利 152,187 仟元，每股配發新台幣 1.16 元，已於 110 年 7 月 30 日召開之股東常會決議。

### 二三、繼續營業單位綜合損益

#### (一) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 841	\$ 1,616	\$ 4,209	\$ 3,900
按攤銷後成本衡量之金融資產	467	206	806	806
租賃投資淨額	1,871	-	3,162	-
其他	378	423	928	959
	<u>\$ 3,557</u>	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 5,665</u>

## (二) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益	\$ 46,362	\$ 41,534	\$ 81,450	\$ 59,704
外幣兌換損失	( 51,155)	( 59,218)	( 100,146)	( 68,600)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產負債損 益	7,612	2,842	7,111	( 12)
處分不動產、廠房及設 備損益	12	( 37)	11	( 37)
其 他	( 4,198)	5,701	( 1,843)	10,915
	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>(\$ 9,178)</u>	<u>(\$ 13,417)</u>	<u>\$ 1,970</u>

## (三) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,847	\$ 4,000	\$ 5,004	\$ 7,748
租賃負債之利息	150	218	310	480
	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 8,228</u>

## (四) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,470	\$ 31,739	\$ 53,817	\$ 64,377
營業費用	14,981	15,349	29,486	29,828
	<u>\$ 41,451</u>	<u>\$ 47,088</u>	<u>\$ 83,303</u>	<u>\$ 94,205</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 467	\$ 466	\$ 933	\$ 933
營業費用	2,906	2,885	5,709	5,960
	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 6,642</u>	<u>\$ 6,893</u>

## (五) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,765	\$ 2,481	\$ 7,654	\$ 5,864
確定福利計畫	69	104	138	207
	3,834	2,585	7,792	6,071
股份基礎給付				
權益交割	584	1,417	1,156	2,834
其他員工福利	282,361	306,675	540,599	587,098
員工福利費用合計	<u>\$ 286,779</u>	<u>\$ 310,677</u>	<u>\$ 549,547</u>	<u>\$ 596,003</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 191,085	\$ 207,928	\$ 366,375	\$ 403,164
營業費用	95,694	102,749	183,172	192,839
	<u>\$ 286,779</u>	<u>\$ 310,677</u>	<u>\$ 549,547</u>	<u>\$ 596,003</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 10,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,667</u>	<u>\$ 5,933</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,417</u>	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 5,275</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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 12 日及 109 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 25,933		\$ 17,110
董監事酬勞		10,550		10,550

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,509	\$ 48,305	\$ 64,497	\$ 55,538
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>3,144</u>	<u>-</u>	<u>3,144</u>
	<u>33,509</u>	<u>51,449</u>	<u>64,497</u>	<u>58,682</u>
遞延所得稅				
本期產生者	( 2,414)	864	( 4,782)	1,322
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,095</u>	<u>\$ 52,313</u>	<u>\$ 59,715</u>	<u>\$ 60,004</u>

## (二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，合併公司對於已核定內容無重大不服之情事。

## 二五、每股盈餘

### 本期淨利

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 131,719	\$ 180,897	\$ 260,159	\$ 203,696
減：特別股股利	-	( 45,500)	-	( 45,500)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 131,719</u>	<u>\$ 135,397</u>	<u>\$ 260,159</u>	<u>\$ 158,196</u>

### 股 數

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109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	131,231	130,995	131,188	130,757
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	75	86	58	148
員工酬勞	357	137	608	347
可轉換特別股	<u>18,200</u>	<u>-</u>	<u>18,200</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>149,863</u>	<u>131,218</u>	<u>150,054</u>	<u>131,252</u>

單位：仟股

計算 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股盈餘時，因特別股不具稀釋作用，是以不列入稀釋每股盈餘計算中。

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

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

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

員工認股權	110年1月1日至6月30日				109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	-	\$ -	-	\$ -	42	\$ 30.8	-	\$ -
本期執行	-	-	-	-	( 26)	30.8	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-	( 16)	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-	-	-	-	-

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

員工認股權	110年1月1日至6月30日				109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)
期初流通在外	245	\$ 27.6	-	\$ -	505	\$ 29.7	901	\$ 34.2
本期執行	( 165)	27.6	-	-	( 215)	29.7	( 467)	34.2
本期放棄	( 80)	27.6	-	-	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-	-	-	( 434)	34.2
期末流通在外	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290</u>	<u>29.7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 本公司於 107 年 6 月發行員工認股權 2,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 107 年 6 月及 108 年 5 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日及前、後日共計三天之本公司普通股收盤均價或發行當日收盤價較高者，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少、發放普通股現金股利占每股時價之比率超過百分之一點五及遇有私募普通股股份增加，或遇有低於每股時價之轉換或認股價格在私募具有普通股轉換或認股權之各種有價證券時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	110年1月1日至6月30日				109年1月1日至6月30日			
	108年給與		107年給與		108年給與		107年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	521	\$ 41.2	1,091	\$ 40.1	562	\$ 44.3	1,183	\$ 43.1
本期執行	-	-	( 10)	40.1	-	-	-	-
本期放棄	( 23)	41.2	( 8)	40.1	-	-	-	-
期末流通在外	<u>498</u>	<u>41.2</u>	<u>1,073</u>	<u>40.1</u>	<u>562</u>	<u>44.3</u>	<u>1,183</u>	<u>43.1</u>
期末可執行	<u>249</u>	<u>-</u>	<u>532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 584 仟元、1,417 仟元、1,156 仟元及 2,834 仟元。

## 二七、處分子公司

合併公司於 109 年 3 月 9 日簽訂處分永杉精密工業股份有限公司之協議，處分價款為 12,981 仟元，計產生處分利益 0 仟元。合併公司於 109 年 3 月 9 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	永杉精密工業 股份有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,416
應收票據	7,988
應收帳款	28,486
存 貨	63
其他流動資產	8,200
非流動資產	
不動產、廠房及設備	308
無形資產	101
其他非流動資產	83
流動負債	
短期借款	( 28,318)
應付帳款	( 6,784)
其他應付款	( 724)
應付所得稅	( 838)
處分之淨資產	<u>\$ 12,981</u>

(二) 處分子公司之利益

	永杉精密工業 股份有限公司
收取之對價	\$ 12,981
處分之淨資產	<u>12,981</u>
處分利益	<u>\$ -</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入

	永杉精密工業 股份有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 12,981
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>4,416</u>
	<u>\$ 8,565</u>

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 6 月 1 日未按持股比認購萬鈺股份有限公司現金增資股權，致合併公司持股比例由 51% 上升為 97.35%。

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

## 萬鈺股份有限公司

子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	\$ 23,085
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( <u>87</u> )
權益交易差額	<u>\$ 22,998</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	( <u>\$ 22,998</u> )

## 二九、金融工具

## (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

## (二) 公允價值之資訊－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

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃) 有價證券	<u>\$ 244,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,500</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,524</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,287</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）				
有價證券	\$ 266,500	\$ -	\$ -	\$ 266,500
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 22,807	\$ -	\$ 22,807
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 692	\$ -	\$ 692

109 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>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）				
有價證券	\$ 249,866	\$ -	\$ -	\$ 249,866
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,951	\$ -	\$ 1,951
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,671	\$ -	\$ 2,671

110 年及 109 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

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

### (三) 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 11,524	\$ 22,807	\$ 1,951
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	2,670,947	2,629,089	3,116,681
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	244,500	266,500	249,866
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	1,287	692	2,671
按攤銷後成本衡量(註2)	2,703,041	1,967,549	2,915,474

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司以遠期外匯及換匯合約規避因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。

### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>資 產</u>			
日 幣	\$ 1,794	\$ -	\$ -
歐 元	-	618	992
美 金	9,730	22,189	958
<u>負 債</u>			
日 幣	126	606	-
歐 元	615	-	-
美 金	546	-	2,671
人 民 幣	-	86	-

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、日幣、越南盾及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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。

	越南盾之影響		日幣之影響	
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
損益(i)	(\$ 3,059)	(\$ 2,953)	\$ 10	\$ 3,042

	歐元之影響		美金之影響	
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
損益(i)	(\$ 2,621)	(\$ 3,205)	\$ 25,593	\$ 39,071

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各攸關外幣現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 570,081	\$ 599,178	\$ 554,777
—金融負債	395,318	540,230	364,404
具現金流量利率風險			
—金融資產	520,867	780,620	629,747
—金融負債	1,133,962	701,222	1,272,890

## 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,533 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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,608 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%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因金融資產公允價值之變動分別增加／減少 24,450 仟元及 24,987 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用良好之銀行，故該信用風險不高。

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於成衣、羽絨原料及家居紡織產業與不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。地區別之信用風險主係集中在美國地區及日本地區。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年6月30日暨109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5,129,323仟元、6,154,686仟元及6,084,779仟元。

#### (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。

110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
無附息負債	\$ 894,292	\$ 396,382	\$ 123,505	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,889	5,622	23,332	39,492	3,987
銀行借款	<u>221,592</u>	<u>188,887</u>	<u>584,678</u>	<u>443,740</u>	<u>35,417</u>
	<u>\$1,118,773</u>	<u>\$ 590,891</u>	<u>\$ 731,515</u>	<u>\$ 483,232</u>	<u>\$ 39,404</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 31,843</u>	<u>\$ 39,492</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 591,181	\$ 320,722	\$ 108,565	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	2,942	5,456	22,639	46,073	4,134
銀行借款	<u>333,524</u>	<u>248,444</u>	<u>572,203</u>	<u>4,451</u>	<u>10,105</u>
	<u>\$ 927,647</u>	<u>\$ 574,622</u>	<u>\$ 703,407</u>	<u>\$ 50,524</u>	<u>\$ 14,239</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 31,037</u>	<u>\$ 46,073</u>	<u>\$ 1,611</u>	<u>\$ 2,523</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109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
無附息負債	\$1,273,469	\$ 230,500	\$ 76,295	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	3,466	6,932	22,980	50,430	4,201
銀行借款	<u>92,019</u>	<u>203,659</u>	<u>700,730</u>	<u>556,682</u>	<u>10,661</u>
	<u>\$1,368,954</u>	<u>\$ 441,091</u>	<u>\$ 800,005</u>	<u>\$ 607,112</u>	<u>\$ 14,862</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 33,378</u>	<u>\$ 50,430</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

110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>\$ 27,908</u>	<u>\$ 124,803</u>	<u>\$ 533,011</u>

109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>\$ 404,869</u>	<u>\$ 168,697</u>	<u>\$ 230,747</u>

109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>\$ 61,742</u>	<u>\$ 89,133</u>	<u>\$ 239,670</u>

### 三十、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。除已於其他附註揭露外，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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
樹東企業股份有限公司	關聯企業
共同建設股份有限公司	關聯企業
夏越實業股份有限公司	關聯企業
大園韓食股份有限公司	子公司之關聯企業
共同租賃股份有限公司	子公司之關聯企業
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
歐立投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人
大富開發投資股份有限公司	實質關係人
翰金實業有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
大園韓食股份有限公司	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 282</u>
夏越實業股份有限公司	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ 10,181</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
夏越實業股份有限公司	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 12,293</u>	<u>\$ 5,673</u>

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

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 年及 109 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。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

關 係 人 類 別	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他應付款			
關聯企業	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 承租協議

關 係 人 名 稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
取得使用權資產		
共同租賃股份有限公司	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 2,064</u>

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債	共同租賃股份有限公司	<u>\$ 10,552</u>	<u>\$ 6,428</u>	<u>\$ 3,371</u>

關 係 人 名 稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息費用				
共同租賃股份有限公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 19</u>

(六) 取得之投資性不動產

關係人名稱	取	得	價	款
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
共同建設股份有限公司	\$ -	\$ 114,745	\$ 1,412	\$ 114,745

(七) 對關係人放款

關係人名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
其他應收款			
樹東企業股份有限公司	\$ 120,000	\$ 120,000	\$ 120,000

關係人名稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息收入				
樹東企業股份有限公司	\$ 378	\$ 424	\$ 795	\$ 869

(八) 各項費用

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 530	\$ 976	\$ 1,010	\$ 1,581
關聯企業	2,832	1,724	5,342	3,246
	\$ 3,362	\$ 2,700	\$ 6,352	\$ 4,827

(九) 租金收入

關係人類別	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 29	\$ -	\$ 29	\$ -

(十) 其他交易

子公司萬鈺股份有限公司從事塑膠原料買賣交易，於 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向關係人翰金實業有限公司進貨，金額分別為 0 仟元、130,904 仟元、0 仟元及 194,596 仟元。與關係人交易條件係預付貨款，與一般供應商交易條件無顯著不同。前述交易係屬代理人模式採營業收入與營業成本互抵後之淨額認列。

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 17,163	\$ 16,345	\$ 31,051	\$ 30,943
退職後福利	168	293	326	582
股份基礎給付	125	293	247	578
	<u>\$ 17,456</u>	<u>\$ 16,931</u>	<u>\$ 31,624</u>	<u>\$ 32,103</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。

三一、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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
用途受限制存款	\$ -	\$ -	\$ 2
自有土地	63,001	21,240	21,240
建築物－淨額	<u>6,449</u>	<u>2,096</u>	<u>2,120</u>
	<u>\$ 69,450</u>	<u>\$ 23,336</u>	<u>\$ 23,362</u>

三二、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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
美 元	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 5,851</u>	<u>\$ 1,209</u>
歐 元	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 55</u>
新 台 幣	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 41,881</u>	<u>\$ 22,304</u>

(二) 截至 110 年 6 月 30 日暨 109 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 36,000 仟元、40,000 仟元及 40,000 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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 384,000 仟元、354,000 仟元及 106,000 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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未支付價款—新台幣	\$ 98,304	\$ 39,397	\$ 93,133

### 三三、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行的影響，合併公司越南區子公司配合當地政府防疫指引，部份廠區於110年7月21日起實施停工，計有26天。對於停工期間所造成的影響，至報告日止，合併公司評估目前為暫時性的停工，僅對第三季合併營收有遞延影響，以報告日估計並與去年同期比較，減少幅度約10~15%，但對於全年度整體業務及財務方面尚不致有重大影響。合併公司採取下列行動因應：

(一) 調整營運策略：

屬暫時性停工，於復工後將安排加班與外發產能追補進度，營運策略尚無須做重大調整。

(二) 籌資策略：

經評估越南區子公司財務狀況與銀行可動用額度尚足，若有短期資金周轉需要，則得動用融資支應。

(三) 政府紓困措施：

無。

(四) 其他：

目前除密切關注後續發展外，合併公司會持續評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險可能產生的影響。

### 三四、重大之期後事項

(一) 本公司於110年7月30日召開股東會，通過109年度盈餘分配案及資本公積配息，分配情形請參閱附註二二。

(二) 合併公司擬出售子公司光隆羽絨制品（蘇州）有限公司100%股權，並於110年8月11日與非關係人簽定意向書。

### 三五、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：

110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	\$	53,386	27.86	(美金：新台幣)	\$	1,487,334		
美金		46	6.4655	(美金：人民幣)		1,282		
美金		999	23,025	(美金：越南盾)		27,832		
日幣		1,264	0.2521	(日幣：新台幣)		319		
越南盾		18,383,673	0.000043	(越南盾：美金)		22,244		
歐元		5	33.15	(歐元：新台幣)		166		
歐元		27	4.515	(歐元：波蘭茲羅提)		895		
人民幣		14,059	4.309	(人民幣：新台幣)		60,580		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美金		945	27.86	(美金：新台幣)		26,331		
加幣		274	22.48	(加幣：新台幣)		6,170		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		23,682	27.86	(美金：新台幣)		659,781		
美金		40	6.4655	(美金：人民幣)		1,114		
美金		96	23,025	(美金：越南盾)		2,675		
越南盾		102,678,779	0.000043	(越南盾：美金)		124,241		
歐元		2,428	33.15	(歐元：新台幣)		80,488		
歐元		239	1.1899	(歐元：美金)		7,923		

109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	\$	33,010	28.48	(美金：新台幣)	\$	940,125		
美金		81	6.5067	(美金：人民幣)		2,307		
美金		22,065	23,154	(美金：越南盾)		628,411		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
日圓	\$	567,727	0.2763	(日圓：新台幣)	\$	156,863		
越南盾		23,004,036	0.000043	(越南盾：美金)		28,295		
歐元		3	35.02	(歐元：新台幣)		105		
歐元		35	4.621	(歐元：波蘭茲羅提)		1,226		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美金		712	28.48	(美金：新台幣)		20,274		
加拿大元		301	22.35	(加拿大元：新台幣)		6,720		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,267	28.48	(美金：新台幣)		235,444		
美金		53	6.5067	(美金：人民幣)		1,509		
美金		456	23,154	(美金：越南盾)		12,987		
越南盾		110,924,442	0.000043	(越南盾：美金)		136,437		
歐元		1,557	35.02	(歐元：新台幣)		54,526		

109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	\$	91,126	29.63	(美金：新台幣)	\$	2,700,063		
美金		4,432	7.0699	(美金：人民幣)		131,320		
美金		32,294	23,148	(美金：越南盾)		956,871		
日幣		371,018	0.2751	(日幣：新台幣)		102,067		
越南盾		18,218,922	0.000043	(越南盾：美金)		23,320		
歐元		177	33.27	(歐元：新台幣)		5,889		
歐元		36	4.471	(歐元：波蘭茲羅提)		1,198		
人民幣		5,428	4.191	(人民幣：新台幣)		22,749		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美金		655	29.63	(美金：新台幣)		19,411		
加幣		317	21.68	(加幣：新台幣)		6,871		

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債		幣匯		率帳面金額	
貨幣性項目					
美金	\$ 59,581	29.63	(美金：新台幣)	\$ 1,765,385	
美金	1,178	7.0699	(美金：人民幣)	34,904	
美金	21,647	23,148	(美金：越南盾)	685,846	
日幣	2,386	0.2751	(日幣：新台幣)	656	
越南盾	95,150,264	0.000043	(越南盾：美金)	121,792	
歐元	3,289	33.27	(歐元：新台幣)	109,425	
歐元	135	1.1228	(歐元：美金)	4,491	

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	110年4月1日至6月30日			109年4月1日至6月30日		
	功能性貨幣兌表	貨幣達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)	功能性貨幣兌表	貨幣達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)
越南盾	0.00121	(越南盾：新台幣)	\$ 702	0.00128	(越南盾：新台幣)	(\$ 257)
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	( 4,697)	1	(新台幣：新台幣)	( 17,379)
美金	27.977	(美金：新台幣)	685	29.895	(美金：新台幣)	( 64)
人民幣	4.337	(人民幣：新台幣)	( 1,445)	4.211	(人民幣：新台幣)	49
波蘭幣	7.443	(波蘭幣：新台幣)	( 38)	7.3109	(波蘭幣：新台幣)	( 33)
			<u>(\$ 4,793)</u>			<u>(\$ 17,684)</u>

功能性貨幣	110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
	功能性貨幣兌表	貨幣達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)	功能性貨幣兌表	貨幣達貨幣	淨兌換損益(新台幣金額)
越南盾	0.00122	(越南盾：新台幣)	(\$ 131)	0.00129	(越南盾：新台幣)	\$ 797
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	( 19,187)	1	(新台幣：新台幣)	( 10,972)
美金	28.172	(美金：新台幣)	1,885	30.001	(美金：新台幣)	1,194
人民幣	4.354	(人民幣：新台幣)	( 1,257)	4.260	(人民幣：新台幣)	11
波蘭幣	7.4900	(波蘭幣：新台幣)	( 6)	7.5122	(波蘭幣：新台幣)	74
			<u>(\$ 18,696)</u>			<u>(\$ 8,896)</u>

### 三六、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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

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

### 三七、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

#### 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	收	部	損
	門	入	門	益
	110年1月1日	109年1月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
成衣部門	\$ 1,921,637	\$ 2,208,216	\$ 141,838	\$ 213,365
羽絨原料部門	945,962	1,158,795	( 8,299)	2,070
家居紡織部門	946,179	771,609	84,870	45,812
其他	356,043	225,083	( 55,269)	1,712
繼續營業單位總額	4,169,821	4,363,703	163,140	262,959
減：營運部門間之收入或 損益	( 84,044)	( 126,598)	-	-
營運部門與外部客戶之收 入或損益	<u>\$ 4,085,777</u>	<u>\$ 4,237,105</u>	163,140	262,959
利息收入			9,105	5,665
其他利益及損失			( 13,417)	1,970
財務成本			( 5,314)	( 8,228)
採用權益法之關聯企業損 益份額			<u>140,757</u>	<u>6,633</u>
稅前淨利			<u>\$ 294,271</u>	<u>\$ 268,999</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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資 金必要之原因 (註5)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註6)	資金貸與 總限額(註6)	備註
													名稱	價值			
0	光隆實業股份 有限公司	樹東企業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 240,000	\$ 120,000	\$ 120,000	1.25%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$ 120,000	\$ 2,082,683 (註6(1))	\$ 2,082,683 (註6(2))	
1	萬鈺股份有限 公司	深圳乙泰科技 有限公司	其他應收款 —關係人	是	21,920	21,545	10,773	1.83%	2	-	營業週轉	-	本票	10,773	20,719 (註6(1))	20,719 (註6(2))	
2	樂比舒眠股份 有限公司	共同租賃股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	80,000	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	89,161 (註6(1))	89,161 (註6(2))	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

註6：(1)編號0本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值  $5,206,707 \times 40\% = 2,082,683$ 。編號1個別對象資金貸與最高限額  $51,798 (\text{淨值}) \times 40\% = 20,719$ 。編號2個別對象資金貸與最高限額 (淨值)  $222,903 \times 40\% = 89,161$ 。

(2)編號0本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $5,206,707 \times 40\% = 2,082,683$ 。編號1資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $51,798 \times 40\% = 20,719$ 。編號2個別對象資金貸與總限額以不超過最近期淨值  $222,903 \times 40\% = 89,161$ 。

光隆實業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證情形  
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證額度餘額	期末背書保證 額度餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
1	萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公 司	2	\$ 20,719 (註3)	\$ 23,152	\$ 22,927	\$ 4,007	\$ -	44.26%	\$ 25,899 (註3)	Y	N	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百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：1. 個別對象背書保證最高限額  $51,798$  (淨值)  $\times 40\% = 20,719$ 。

2. 背書保證最高限額  $51,798$  (淨值)  $\times 50\% = 25,899$ 。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

註 4：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
光隆實業股份有限公司	股票 金居開發股份有限公司	本公司擔任董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000	\$ 244,500	1.19%	\$ 244,500	
	私募公司債 樹東企業股份有限公司	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	50,000	-	-	
萬鈺股份有限公司	私募公司債 樹東企業股份有限公司	母公司之關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	-	10,000	-	-	

光隆實業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上  
民國110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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 162,565	5%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 128,450	11%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	162,565	56%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	128,450	74%	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	846,578	29%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	843,313	43%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	846,578	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	843,313	100%	
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	208,801	7%	預付貨款或 T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	81,919	4%	
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	208,801	50%	預付貨款或 T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	81,919	83%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	進貨	267,705	9%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	88,892	5%	
TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	267,705	100%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	88,892	97%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	1,083,250	37%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	399,238	21%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	1,083,250	93%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	399,238	95%	

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 110 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額		週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
			科 目	餘 額		金 額	處 理 方 式		
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	\$ 527,860	-	\$ -	-	\$ 42,272	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	163,232	-	-	-	15,050	-
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	其他應收款	167,774	-	-	-	45,101	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	128,450	2.09	-	-	-	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	399,238	4.88	-	-	193,934	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	843,313	2.29	-	-	98,451	-

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 110 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	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	1	銷貨收入	\$ 31,130	無顯著不同 1%
0	"	"	1	應收帳款	9,486	無顯著不同 —
0	"	"	1	銷貨成本	1,083,250	無顯著不同 27%
0	"	"	1	應付帳款	399,238	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	163,232	— 2%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	162,565	無顯著不同 4%
0	"	"	1	應收帳款	128,450	無顯著不同 2%
0	"	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	208,801	無顯著不同 5%
0	"	"	1	應付帳款	81,919	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應收款	15,951	— —
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	267,705	無顯著不同 7%
0	"	"	1	應付帳款	88,892	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應收款	167,774	— 2%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	846,578	無顯著不同 21%
0	"	"	1	應付帳款	843,313	無顯著不同 10%
0	"	"	1	其他應收款	527,860	— 6%
1	萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	1	銷貨收入	46,630	無顯著不同 1%
1	"	"	1	應收帳款	42,922	無顯著不同 1%
2	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	19,498	無顯著不同 —
2	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	應收帳款	11,776	無顯著不同 —
2	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	18,304	無顯著不同 —
3	KWONG LONG-OMON CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	21,707	無顯著不同 1%
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	11,464	無顯著不同 —

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)				
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	-	-	\$ -	(\$ 9,758)	\$ -	110年1月1日轉為孫公司
	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD	British Virgin Islands	各項投資活動	660,552	-	18	100%	714,936	( 10,930)	( 10,391)	子公司
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	198,399	198,399	-	100%	1,135,019	45,504	45,634	子公司
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出入及販賣等業務	280,977	280,977	11	100%	295,513	1,998	1,998	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%	890,804	59,182	59,182	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%	33,705	( 3,091)	( 3,091)	子公司
	樂比舒眠股份有限公司	台灣	成衣、服飾品、其他紡織製品及清潔用品製造業；布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品、家具、寢具、廚房器具、裝設品、日常用品及清潔用品批發業及零售業；陶瓷玻璃器皿批發業；國際貿易業。	260,000	260,000	26,000	100%	219,034	( 25,293)	( 25,293)	子公司
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	100,000	-	10,000	94.59%	48,885	( 55,874)	( 3,814)	子公司
	KWONG LONG-OMON COMPANY LIMITED	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	69,799	69,799	-	100%	62,333	( 12,773)	( 14,131)	子公司
	KWONG LUNG EUROPE SP.Z O.O.	波蘭	各種羽毛買賣經紀業務	7,102	7,102	17	100%	2,382	( 349)	( 349)	子公司
	樹東企業股份有限公司	台灣	各種羽毛、羽毛睡袋之加工縫製及買賣經紀業務。帳篷、鞋類、背包、人造毛衣、人造棉夾克、尼龍夾克、手套及露營帳篷。各種毛皮製品及皮革加工製造進出口業務。辦公大樓出租業。	55,095	55,095	7,070	39.5%	254,967	354,699	141,768	關聯企業
	夏越實業股份有限公司	台灣	批發、零售等業務	14,000	14,000	1,487	46.67%	12,550	( 8,183)	( 2,400)	關聯企業
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	491,255	-	18,259	100%	515,185	( 9,758)	NA	孫公司
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	RISING LIVING CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、家庭用電器商品、屋內裝飾品、建築用金屬製品之輸出入及販賣等業務	3,943	-	306	51%	3,644	( 425)	NA	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)	比率			
BO HSING ENTERPRISE CO.,LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 60,180	\$ 60,180	2,000	40%	\$ 53,351	(\$ 3,486)	NA	孫公司
KWONG LUNG MEKO CO., LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	92,880	92,880	3,000	60%	78,598	( 3,486)	NA	孫公司
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	JBV HI-TECH LTD	塞席爾共和國	各項投資活動	50,981	44,017	1,600	25%	26,331	( 3,422)	NA	子公司之關聯企業
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	機械批發業；機械器具零售業；國際貿易業；住宅及大樓開發租售業；特定專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；仲介服務業	27,300	27,300	3,790	39%	49,173	4,902	NA	子公司之關聯企業
	大園韓食股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料零售業、菸酒零售業、國際貿易業、飲料店業、餐館業等業務	6,927	6,927	588	49%	11,821	1,232	NA	子公司之關聯企業
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	20,000	20,000	291	2.76%	1,543	( 55,874)	NA	子公司
KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	LYON VENTURES HOLDINGS LTD.	加拿大	家居用品的批發及銷售	8,471	8,471	90	45%	6,170	( 1,310)	NA	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  
大陸投資公司資訊  
民國 110 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	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初		本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯入	收回						
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金 1,500 萬元	(2)A	\$ 448,640	\$ -	\$ -	\$ 448,640	(\$ 8,180)	100%	(\$ 8,180) (2)C	\$ 504,598	\$ -	
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額美金 500 萬元	(2)B	149,546	-	-	149,546	( 970)	100%	( 970) (2)C	172,935	-	
昆山福隆貿易有限公司	戶外用品、家居用品、服裝、相關包裝材料的批發；食品；貨物及技術的進出口業務	註冊及實收資本額人民幣 500 萬元	(3)A	-	-	-	-	( 949)	100%	( 949) (2)C	15,368	-	
淮安光隆和裕家用紡織品有限公司	家用紡織品、紡織服裝及服飾生產、銷售；羽絨收購；羽絨製品生產、銷售；自營和代理各類商品及技術的進出口業務	註冊及實收資本額人民幣 700 萬元	(3)A	-	-	-	-	342	51%	174 (2)C	19,023	-	
深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	註冊及實收資本額人民幣 240 萬元	(3)B	10,635	-	-	10,635	6,632	100%	6,632 (2)C	27,112	-	

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資 金額	依經濟部 投審會 規定 赴大陸地區 投資 限額
光隆實業股份有限公司	\$ 598,186	\$ 600,875 (美金 2,000 萬元)	\$ 3,137,915 (註3)
萬鈺股份有限公司	10,635	10,635 (美金 35 萬元)	31,079 (註4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
  - A. 係透過 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED。
  - B. 係透過 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD。
- (3) 其他方式。
  - A. 係透過共隆羽絨制品(蘇州)有限公司直接投資。
  - B. 係透過孫公司萬鈺股份有限公司直接投資。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本公司對大陸投資累計金額上限：5,229,858 (合併淨值) x60% = 3,137,915。

註 4：係按萬鈺股份有限公司淨值之 60% 計算：51,798 (淨值) x60% = 31,079。

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 110 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	交易條件		應收(付)票據、帳款			未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比		
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註一)	進貨	\$ 208,801	7%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$	81,919	4%	\$ 681
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註一)	銷貨	1,205	-	正常	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應收帳款	224	-	28
深圳乙泰科技有限公司(註二)	進貨	2,463	1%	正常	月結 120 天	無顯著不同	應付帳款	1,723	5%	-
深圳乙泰科技有限公司(註二)	銷貨	46,630	21%	正常	月結 120 天	無顯著不同	應收帳款	42,922	35%	-

註一：截至 110 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及代購料款等帳列其他應收款共 15,951 仟元。

註二：截至 110 年 6 月 30 日，萬鈺股份有限公司對深圳乙泰科技有限公司之大陸被投資公司重大交易事項。

註三：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 6 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份 有 限 公 司		持 股 比 例
	持 有 股 數	持 股 比 例	
凱盛投資股份有限公司	14,873,422	9.95%	
歐立投資股份有限公司	12,689,840	8.49%	

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。