

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111及110年第3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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~47		六~二九
(七) 關係人交易	47~51		三十
(八) 質押之資產	51		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	-		-
(十二) 重大之期後事項	51		三三
(十三) 其 他	52~54		三四
1. 具重大影響之外幣資產及負債資訊			
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55		三五
2. 轉投資事業相關資訊	55		三五
3. 大陸投資資訊	55		三五
4. 主要股東資訊	55		三五
(十五) 部門資訊	55~56		三六

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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，部分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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,591,401 仟元及 2,446,314 仟元，分別占合併資產總額之 29% 及 28%；負債總額分別為新台幣 819,452 仟元及 305,434 仟元，分別占合併負債總額 23% 及 8%。民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月

30日，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之綜合（損）益分別為新台幣121,007仟元、13,241仟元、212,035仟元及(38,320)仟元，各占合併綜合損益28%、(355)%、23%及(14)%。另如合併財務報表附註十四所述，該等關聯企業民國111年及110年1月1日至9月30日採用權益法之投資餘額分別為新台幣319,464仟元及100,296仟元，民國111年及110年7月1日至9月30日，以及民國111年及110年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業（損）益份額分別為新台幣12,465仟元、(84)仟元、19,141仟元及(1,095)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111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9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 111 年 11 月 3 日

民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9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)	\$ 1,463,113	16	\$ 1,310,791	16	\$ 730,450	8			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	5,659	-	1,673	-	7,976	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三一)	77,520	1	133,958	2	742,516	9			
1150	應收票據(附註十)	15,713	-	88,424	1	115,570	1			
1170	應收帳款(附註十及三十)	1,438,273	16	868,444	10	832,790	10			
1200	其他應收款(附註十)	372,797	4	372,029	4	301,131	3			
1210	其他應收款-關係人(附註三十)	-	-	-	-	60,000	1			
130X	存貨(附註十二)	2,173,064	24	2,395,577	29	2,550,217	29			
1470	其他流動資產(附註十一及十九)	220,498	3	161,845	2	207,838	2			
11XX	流動資產總計	5,766,637	64	5,332,741	64	5,548,488	63			
	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)	137,521	1	231,300	3	226,200	3			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	50,000	1	-	-	-	-			
1550	採用權益法之投資(附註十四)	319,464	3	331,119	4	327,348	4			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五、三十及三一)	1,597,675	18	1,557,470	19	1,724,577	20			
1755	使用權資產(附註十六及三十)	107,629	1	123,098	1	125,374	1			
1760	投資性不動產淨額(附註十七及三十)	783,104	9	462,485	6	578,193	7			
1780	無形資產(附註十八)	36,732	-	45,758	-	48,453	-			
1840	遞延所得稅資產	71,580	1	56,092	1	52,540	1			
1990	其他非流動資產(附註十一及十九)	159,472	2	154,273	2	113,507	1			
15XX	非流動資產總計	3,263,177	36	2,961,595	36	3,196,192	37			
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,029,814	100	\$ 8,294,336	100	\$ 8,744,680	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三一)	\$ 1,065,615	12	\$ 1,048,621	13	\$ 1,197,782	14			
2110	應付短期票券(附註二十)	30,000	-	30,000	-	30,000	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	24,811	-	3,816	-	4,042	-			
2150	應付票據	-	-	5,272	-	3,955	-			
2170	應付帳款(附註三十)	943,284	10	842,158	10	846,578	10			
2200	其他應付款(附註二一及三十)	414,218	5	334,022	4	285,504	3			
2230	本期所得稅負債(附註四)	225,354	3	134,643	2	110,663	1			
2280	租賃負債-流動(附註十六及三十)	42,817	-	63,155	1	26,514	-			
2310	其他預收款項(附註十三)	-	-	-	-	495,075	6			
2320	一年內到期之長期負債(附註二十及三一)	-	-	898	-	893	-			
2399	其他流動負債	68,709	1	32,741	-	34,470	1			
21XX	流動負債總計	2,821,795	31	2,495,326	30	3,035,476	35			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十及三一)	528,670	6	640,815	8	741,042	9			
2570	遞延所得稅負債	143,623	2	117,013	1	117,270	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十六及三十)	22,573	-	34,594	1	31,234	-			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	16,812	-	18,547	-	25,354	-			
2645	其他非流動負債	6,765	-	5,777	-	5,045	-			
25XX	非流動負債總計	718,443	8	816,746	10	919,945	10			
2XXX	負債總計	3,540,238	39	3,312,072	40	3,955,421	45			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三及二六)									
	股本									
3110	普通股	1,390,327	16	1,313,228	16	1,312,738	15			
3120	特別股	112,571	1	182,000	2	182,000	2			
3140	預收股本	174	-	4,348	-	154	-			
3100	股本總計	1,503,072	17	1,499,576	18	1,494,892	17			
3200	資本公積	2,214,172	25	2,192,751	26	2,190,360	25			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	575,708	6	516,709	6	516,709	6			
3320	特別盈餘公積	182,576	2	59,807	1	59,807	1			
3350	未分配盈餘	1,067,028	12	872,772	11	626,429	7			
3300	保留盈餘總計	1,825,312	20	1,449,288	18	1,202,945	14			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(114,135)	(1)	(347,919)	(4)	(276,736)	(3)			
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	42,288	-	165,343	2	154,362	2			
3400	其他權益總計	(71,847)	(1)	(182,576)	(2)	(122,374)	(1)			
31XX	本公司業主之權益總計	5,470,709	61	4,959,039	60	4,765,823	55			
36XX	非控制權益	18,867	-	23,225	-	23,436	-			
3XXX	權益總計	5,489,576	61	4,982,264	60	4,789,259	55			
	負債與權益總計	\$ 9,029,814	100	\$ 8,294,336	100	\$ 8,744,680	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 111 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：唐賢博



經理人：唐賢博



會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未對帳目及會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入（附註三十）	\$ 3,210,400	100	\$ 1,796,238	100	\$ 8,152,797	100	\$ 5,882,015	100
營業成本								
5110 銷貨成本（附註十二、二四及三十）	(2,633,686)	(82)	(1,581,617)	(88)	(6,776,959)	(83)	(5,082,002)	(87)
5900 營業毛利	576,714	18	214,621	12	1,375,838	17	800,013	13
營業費用（附註二四及三十）								
6100 推銷費用	(119,314)	(4)	(96,210)	(5)	(301,855)	(4)	(274,593)	(5)
6200 管理費用	(92,421)	(3)	(73,807)	(4)	(250,407)	(3)	(217,733)	(4)
6300 研究發展費用	(13,340)	-	(11,299)	(1)	(36,907)	(1)	(35,978)	-
6450 預期信用減損損失	(986)	-	-	-	(5,748)	-	(75,264)	(1)
6000 營業費用合計	(226,061)	(7)	(181,316)	(10)	(594,917)	(8)	(603,568)	(10)
6900 營業淨利	350,653	11	33,305	2	780,921	9	196,445	3
營業外收入及支出（附註二四及三十）								
7100 利息收入	6,205	-	4,418	-	13,009	-	13,523	-
7010 其他收入	16,523	1	9,446	-	21,532	1	16,231	-
7020 其他利益及損失	76,238	2	(2,898)	-	175,967	2	(23,100)	-
7050 財務成本	(6,194)	-	(3,351)	-	(15,677)	-	(8,665)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額	12,465	-	(22,926)	(1)	19,141	-	117,831	2
7000 營業外收入及支出合計	105,237	3	(15,311)	(1)	213,972	3	115,820	2
7900 稅前淨利	455,890	14	17,994	1	994,893	12	312,265	5
7950 所得稅費用（附註四及二五）	(87,219)	(2)	(6,343)	-	(186,700)	(2)	(66,058)	(1)
8200 本期淨利	368,671	12	11,651	1	808,193	10	246,207	4
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	(22,200)	(1)	(18,300)	(1)	(117,750)	(2)	105,257	2
8326 關聯企業之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	1,649	-	242	-	1,307	-	1,624	-
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	124,418	4	2,673	-	227,035	3	(74,706)	(1)
8300 其他綜合損益（稅後淨額）合計	103,867	3	(15,385)	(1)	110,592	1	32,175	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 472,538	15	(\$ 3,734)	-	\$ 918,785	11	\$ 278,382	5
淨利（損）歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 369,587	12	\$ 11,311	1	\$ 809,367	10	\$ 271,470	5
8620 非控制權益	(916)	-	340	-	(1,174)	-	(25,263)	(1)
8600	\$ 368,671	12	\$ 11,651	1	\$ 808,193	10	\$ 246,207	4
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 473,262	15	(\$ 4,017)	-	\$ 919,595	11	\$ 304,073	5
8720 非控制權益	(724)	-	283	-	(810)	-	(25,691)	-
8700	\$ 472,538	15	(\$ 3,734)	-	\$ 918,785	11	\$ 278,382	5
每股盈餘（損失）（附註二六）								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 2.78		(\$ 0.26)		\$ 5.79		\$ 1.72	
9810 稀 釋	\$ 2.45		(\$ 0.26)		\$ 5.06		\$ 1.51	

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 111 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：宋佳怡



單位：除另予註明者外，係新台幣千元



民國 111 年 11 月 30 日
(備註)

中華民國 111 年 11 月 30 日 之 資產負債表

代碼	說明	110年1月1日	110年9月30日	111年1月1日	111年9月30日	111年11月30日
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,310,623	\$ 1,492,623	\$ 1,492,623	\$ 1,492,623	\$ 1,492,623
B1	109年度盈餘撥補及分配	-	-	-	-	31,819
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(29,440)
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(241,399)
B7	本公司普通股現金股利	-	-	-	-	(45,500)
B7	本公司特別現金股利	-	-	-	-	-
C15	資本公積配股現金股利	-	-	-	-	(152,187)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	271,470
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(428)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(25,601)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	22,998
N1	員工認股權	2,115	2,269	(1,412)	6,041	8,310
O1	非控制權益	-	-	-	-	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)
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,312,738	\$ 1,494,892	\$ 1,494,892	\$ 1,494,892	\$ 1,494,892
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,313,228	\$ 1,499,576	\$ 1,499,576	\$ 1,499,576	\$ 1,499,576
B1	110年度盈餘撥補及分配	-	-	-	-	58,999
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(122,769)
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(394,455)
B7	本公司普通股現金股利	-	-	-	-	(45,500)
B7	本公司特別現金股利	-	-	-	-	-
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	809,367
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(116,443)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(26,671)
J1	可轉特別股轉帳	69,429	(69,429)	-	-	-
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	7,113
N1	員工認股權	7,670	3,496	(7,397)	21,421	24,917
O1	非控制權益	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(6,612)
Z1	111年9月30日餘額	\$ 1,390,427	\$ 1,504,022	\$ 1,504,022	\$ 1,504,022	\$ 1,504,022

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
會計師事務所民國 111 年 11 月 3 日核閱報告)



董事長：詹智博

經理人：詹智博

會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 994,893	\$ 312,265
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	127,859	123,004
A20200	攤銷費用	9,252	10,054
A20300	預期信用減損損失	5,748	75,264
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債淨損益	19,152	(3,934)
A20900	財務成本	15,677	8,665
A21200	利息收入	(13,009)	(13,523)
A21300	股利收入	(13,087)	(6,000)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,476	1,765
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(19,141)	(117,831)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損益	547	(7)
A22700	處分投資性不動產利益	(25,289)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	8,516	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	61,327	23,432
A24100	外幣兌換淨損益	(18,870)	(12,218)
A29900	其他利益及損失	(73)	(264)
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	1,673	22,807
A31130	應收票據	72,711	74,155
A31150	應收帳款	(524,883)	(91,448)
A31180	其他應收款	17,150	(42,514)
A31200	存 貨	148,546	(847,368)
A31240	其他流動資產	(48,633)	(64,979)
A32110	持有供交易之金融負債	(3,816)	(692)
A32130	應付票據	1,715	492

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	\$ 82,919	\$ 155,321
A32180	其他應付款	65,579	(34,759)
A32230	其他流動負債	35,968	(3,803)
A32240	淨確定福利負債	(1,735)	(2,812)
A33000	營運產生之現金	1,002,172	(434,928)
A33100	收取之利息	10,532	12,711
A33300	支付之利息	(15,582)	(8,410)
A33500	支付之所得稅	(84,867)	(83,881)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>912,255</u>	<u>(514,508)</u>
投資活動之現金流量			
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
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(53,482)	(58,976)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	61,210	20,000
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(6,964)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(109,393)	(228,333)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	25,100	12
B04400	其他應收款—關係人減少	-	60,000
B04500	購置無形資產	(225)	(2,219)
B05400	取得投資性不動產	(421,008)	(90,456)
B05500	處分投資性不動產	96,195	-
B06700	其他非流動資產增加	(13,356)	(155)
B07600	收取之股利	13,087	6,000
B07600	收取關聯企業股利	<u>9,294</u>	<u>7,192</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(392,578)</u>	<u>(148,342)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	434,190
C00200	短期借款減少	(2,865)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(50,000)
C01600	舉借長期借款	400,000	728,670
C01700	償還長期借款	(513,043)	(300,661)
C04020	租賃本金償還	(53,005)	(22,312)
C04300	其他非流動負債增加	988	640
C04500	發放現金股利	(439,955)	(439,086)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
C04800	員工執行認股權	\$ 23,442	\$ 6,545
C05800	非控制權益變動	(3,549)	3,857
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(587,987)	361,843
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	220,632	(38,667)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	152,322	(339,674)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,310,791	1,070,124
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,463,113	\$ 730,450

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 111 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 111 年 11 月 3 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

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八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,604	\$ 2,203	\$ 2,815
銀行支票及活期存款	592,947	482,860	543,180
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	867,562	825,728	184,455
	<u>\$ 1,463,113</u>	<u>\$ 1,310,791</u>	<u>\$ 730,450</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ 5,659	\$ 1,673	\$ 7,976
<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	\$ 24,811	\$ 3,816	\$ 4,042

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>111年9月30日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	111.10.28-	112.3.28			EUR	1,985/	USD	2,163				
買入遠期外匯	美金	兌	111.12.19-	112.6.30			USD	814/	JPY	105,175				
買入遠期外匯	歐元	兌	112.1.31-	112.2.28			EUR	932/	JPY	118,869				
賣出遠期外匯	美金	兌	111.10.14-	111.11.25			USD	14,000/	NTD	427,723				
賣出遠期外匯	歐元	兌	111.12.28-	112.3.29			EUR	1,126/	NTD	35,438				
賣出遠期外匯	美金	兌	111.10.26				USD	400/	JPY	47,752				
<u>110年12月31日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	111.1.4-	111.4.14			EUR	1,119 /	NTD	37,016				
買入遠期外匯	歐元	兌	111.4.28-	111.8.31			EUR	2,350 /	USD	2,731				
買入遠期外匯	歐元	兌	111.2.1-	111.3.31			EUR	885 /	JPY	115,929				
賣出遠期外匯	日幣	兌	111.1.25-	111.3.30			JPY	174,000 /	NTD	43,431				
<u>110年9月30日</u>														
買入遠期外匯	歐元	兌	110.10.8-	111.4.14			EUR	1,736/	NTD	57,475				
買入遠期外匯	歐元	兌	110.10.29-	111.8.31			EUR	1,803/	USD	2,141				
買入遠期外匯	美金	兌	110.10.15-	110.10.18			USD	24,673/	RMB	160,020				
買入遠期外匯	美金	兌	110.10.8-	111.2.18			USD	4,980/	JPY	550,072				
買入遠期外匯	歐元	兌	111.2.1-	111.3.31			EUR	1,181/	JPY	154,731				
賣出遠期外匯	美金	兌	110.10.29-	110.12.13			USD	3,000/	RMB	20,069				
賣出遠期外匯	日幣	兌	110.10.28-	111.1.25			JPY	836,500/	NTD	211,872				

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
上櫃股票	\$ 113,550	\$ 231,300	\$ 226,200
國外投資			
未上市(櫃)股票	<u>23,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,521</u>	<u>\$ 231,300</u>	<u>\$ 226,200</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
用途受限制存款	\$ 53,520	\$ 49,958	\$ 501,051
原始到期日超過3個月			
之定期存款	24,000	24,000	181,465
無活絡市場報價私募			
公司債(一)	<u>-</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 77,520</u>	<u>\$ 133,958</u>	<u>\$ 742,516</u>
<u>非流動</u>			
無活絡市場報價私募公司債			
(二)	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 合併公司於110年12月31日及9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) 合併公司於111年8月按面額10,000仟元認購共同建設股份有限公司5年期無擔保公司債5張，票面利率為2.5%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 15,713	\$ 88,424	\$ 115,570
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,713</u>	<u>\$ 88,424</u>	<u>\$ 115,570</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,438,354	\$ 868,525	\$ 832,871
減：備抵損失	(<u>81</u>)	(<u>81</u>)	(<u>81</u>)
	<u>\$ 1,438,273</u>	<u>\$ 868,444</u>	<u>\$ 832,790</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 468,494	\$ 462,204	\$ 409,993
應收退稅款	44,986	50,996	30,208
其他	7,670	3,742	3,450
減：備抵損失	(<u>148,353</u>)	(<u>144,913</u>)	(<u>142,520</u>)
	<u>\$ 372,797</u>	<u>\$ 372,029</u>	<u>\$ 301,131</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
30天以下	\$ 1,075,246	\$ 632,625	\$ 660,202
31至60天	238,545	201,557	92,403
61至120天	124,563	34,343	80,266
121天以上	-	-	-
合計	<u>\$ 1,438,354</u>	<u>\$ 868,525</u>	<u>\$ 832,871</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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 144,913	\$ 73,573
加：本期提列(1)	2,863	68,947
外幣換算差額	577	-
期末餘額	<u>\$ 148,353</u>	<u>\$ 142,520</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) 110年第三季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，且合併公司以持有債務人及連帶保證人簽發之本票向法院聲請強制執行，並於110年7月30日經法院裁定，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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 46,226	\$ 33,941	\$ 31,413
第2年	20,273	20,273	20,273
第3年	20,273	20,273	20,273
第4年	5,098	20,303	20,273
第5年	-	-	5,098
	<u>91,870</u>	<u>94,790</u>	<u>97,330</u>
減：未賺得融資收益	(10,245)	(14,385)	(16,095)
減：備抵損失	(9,202)	(6,317)	(6,317)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 72,423</u>	<u>\$ 74,088</u>	<u>\$ 74,918</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111年9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9,202仟元之備抵損失。

十二、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 161,614	\$ 169,355	\$ 275,646
製 成 品	439,977	378,065	155,279
半 成 品	945,926	997,096	1,166,959
原 物 料	511,671	622,110	831,744
託外加工品	2,655	27	5,541
在途存貨	<u>111,221</u>	<u>228,924</u>	<u>115,048</u>
	<u>\$ 2,173,064</u>	<u>\$ 2,395,577</u>	<u>\$ 2,550,217</u>

111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為11,646仟元及61,327仟元。

110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為8,532仟元及23,432仟元。

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	(1)、(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%	(2)
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%	(3)
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.	各種羽毛買賣經濟業務	-	-	100%	(1)、(9)
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%	94.59%	94.59%	(1)、(7)
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	各項投資及貿易活動	100%	100%	100%	(1)、(4)、(10)
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%	100%	100%	(2)、(5)
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出入及販賣等業務	51%	51%	51%	(1)、(6)
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%	(1)、(8)
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%	100%	(1)
共隆羽絨製品(蘇州)有限公司	淮安和裕家紡織品有限公司	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%	51%	(1)
樂比舒眠股份有限公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	2.76%	2.76%	2.76%	(1)、(7)
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 111 及 110 年前 3 季財務報表未經會計師核閱。
- (2) 係非重要子公司，其 110 年前 3 季財務報表係經會計師核閱，惟 111 年前 3 季財務報表未經會計師核閱。
- (3) 係非重要子公司，其 111 年前 3 季財務報表係經會計師核閱，惟 110 年前 3 季財務報表未經會計師核閱。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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%。
- (8) 合併公司於 110 年 12 月 2 日處分子公司光隆羽絨制品（蘇州）有限公司（以下稱蘇州光隆），並將原帳列其他預收款之第一期及第二期股權轉讓款人民幣 115,000 仟元轉列收入。合併公司於 110 年 9 月 7 日與蘇州隆厚機械有限公司（以下稱蘇州隆厚）簽訂股權交易合約。依據與蘇州隆厚簽屬之股權交易合約，子公司共隆羽絨制品（蘇州）有限公司（以下稱蘇州共隆）向蘇州隆厚交付一份人民幣 10,000 仟元履約保證函，為合併公司在本協議中的義務及蘇州光隆於交割日前債務提供擔保，履約保證函保證期限自交割日起起算一年。相關交易說明請參閱 110 年度合併財務報告附註十三。

(9) 合併公司於 109 年 5 月經董事會決議清算 KWONG LUNG EUROPE SP.Z O.O.，並於 110 年 12 月收回清算股款，相關清算程序已於 111 年 5 月 20 日執行完畢。

(10) KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 於 111 年 4 月 14 日董事會決議現金減資退還股款 USD15,200 仟元，減資後股本為 USD3,059 仟元。

(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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
具重大性之關聯企業			
樹東企業股份有限公司	\$ 234,847	\$ 226,889	\$ 227,052
個別不重大之關聯企業	<u>84,617</u>	<u>104,230</u>	<u>100,296</u>
	<u>\$ 319,464</u>	<u>\$ 331,119</u>	<u>\$ 327,348</u>

具重大性之關聯企業

<u>公 司 名 稱</u>	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>		
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
樹東企業股份有限公司	39.5%	39.5%	39.5%

110 年第三季合併公司對樹東企業股份有限公司（以下稱「樹東公司」）享有之損益及其他綜合損益份額佔合併綜合損益之 43%，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，請參閱附表八。

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中，樹東公司於 110 年第三季係按經會計師核閱之財務報表計算，惟 111 年第三季合併公司對樹東公司享有之損益及其他綜合損益份額佔合併綜合損益僅 1%，占比非屬重大，故其 111 年第三季財務報表未經會計師核閱；其餘個別不重大之關聯企業係按未經會計師核閱之財務報表認列。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%。

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

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

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
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	109,221	6,284	11,112	37	9,943	84,240	220,837
處 分	-	-	(10,251)	-	(343)	-	(10,594)
重分類增(減)	(74,563)	76,282	(82,567)	-	(5,332)	(190,214)	(276,394)
淨兌換差額	-	(15,335)	(11,906)	(755)	(2,648)	(790)	(31,434)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 750,608</u>	<u>\$ 1,494,663</u>	<u>\$ 800,433</u>	<u>\$ 44,467</u>	<u>\$ 283,899</u>	<u>\$ 52,405</u>	<u>\$ 3,426,475</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	-	-	(10,251)	-	(338)	-	(10,589)
重 分 類	-	-	(8,503)	-	-	-	(8,503)
折舊費用	-	53,480	31,099	1,936	8,437	-	94,952
淨兌換差額	-	(8,255)	(9,735)	(613)	(2,410)	-	(21,013)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723,141</u>	<u>\$ 683,940</u>	<u>\$ 38,127</u>	<u>\$ 256,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,701,898</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 9 月 30 日淨額	<u>\$ 750,608</u>	<u>\$ 771,522</u>	<u>\$ 116,493</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 27,209</u>	<u>\$ 52,405</u>	<u>\$ 1,724,577</u>
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 750,609	\$ 1,055,946	\$ 646,956	\$ 35,816	\$ 216,326	\$ 100,135	\$ 2,805,788
增 添	-	595	17,534	318	4,002	86,315	108,764
處 分	(21,240)	(13,832)	(40,664)	(4)	(6,148)	-	(81,888)
重分類增(減)	153	27,566	-	-	-	(27,719)	-
淨兌換差額	-	58,723	61,880	3,833	4,693	3,743	132,872
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 729,522</u>	<u>\$ 1,128,998</u>	<u>\$ 685,706</u>	<u>\$ 39,963</u>	<u>\$ 218,873</u>	<u>\$ 162,474</u>	<u>\$ 2,965,536</u>
累計折舊							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 476,432	\$ 545,870	\$ 29,295	\$ 196,721	\$ -	\$ 1,248,318
處 分	-	(11,366)	(38,972)	-	(5,903)	-	(56,241)
折舊費用	-	45,461	28,642	2,002	6,373	-	82,478
淨兌換差額	-	34,254	51,640	3,254	4,158	-	93,306
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,781</u>	<u>\$ 587,180</u>	<u>\$ 34,551</u>	<u>\$ 201,349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,367,861</u>
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 750,609</u>	<u>\$ 579,514</u>	<u>\$ 101,086</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 19,605</u>	<u>\$ 100,135</u>	<u>\$ 1,557,470</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 729,522</u>	<u>\$ 584,217</u>	<u>\$ 98,526</u>	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 17,524</u>	<u>\$ 162,474</u>	<u>\$ 1,597,675</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
租賃資產	1至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 50,569	\$ 46,463	\$ 73,668
建築物	40,347	59,077	38,530
機器設備	1,522	2,078	1,101
運輸設備	<u>15,191</u>	<u>15,480</u>	<u>12,075</u>
	<u>\$ 107,629</u>	<u>\$ 123,098</u>	<u>\$ 125,374</u>
	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 17,845</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 745	\$ 936	\$ 2,145
建築物	11,130	4,752	32,225
機器設備	221	220	654
運輸設備	<u>2,430</u>	<u>1,598</u>	<u>6,549</u>
	<u>\$ 14,526</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 41,573</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111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 42,817</u>	<u>\$ 63,155</u>	<u>\$ 26,514</u>
非流動	<u>\$ 22,573</u>	<u>\$ 34,594</u>	<u>\$ 31,234</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	1.28%	1.28%	1.28%
建築物	0.37%~5.75%	0.52%~5.75%	0.52%~1.28%
機器設備	1.03%~5%	1.03%~5%	1.03%~1.28%
運輸設備	0.52%~1.28%	0.52%~1.28%	0.52%~1.28%

(三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,930</u>	<u>\$ 4,470</u>	<u>\$ 10,191</u>	<u>\$ 10,804</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 842</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 23,355)</u>	<u>(\$ 11,303)</u>	<u>(\$ 65,077)</u>	<u>(\$ 34,394)</u>

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

十七、投資性不動產

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 470,423	\$ 328,552
增添	421,008	94,249
處分	(71,257)	-
來自不動產、廠房及設備	-	188,443
淨兌換差額	<u>(26,228)</u>	<u>(23,591)</u>
期末餘額	<u>\$ 793,946</u>	<u>\$ 584,975</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
累計折舊		
期初餘額	\$ 7,938	\$ 4,078
折舊費用	3,808	3,146
處分	(351)	-
淨兌換差額	(553)	(442)
期末餘額	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 6,782</u>
期末淨額	<u>\$ 783,104</u>	<u>\$ 578,193</u>

投資性不動產折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物 10~50年

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 816,604</u>	<u>\$ 516,661</u>	<u>\$ 610,045</u>

經合併公司管理階層評估，相較於 110 年及 109 年 12 月 31 日，111 年及 110 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十八、無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
每一類別之帳面金額			
商 譽	\$ 22,022	\$ 22,022	\$ 22,022
電腦軟體成本	14,249	21,890	24,124
其 他	461	1,846	2,307
	<u>\$ 36,732</u>	<u>\$ 45,758</u>	<u>\$ 48,453</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、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流 動			
留抵稅額	\$ 88,975	\$ 61,307	\$ 60,758
預付貨款	47,093	38,246	68,102
應收融資租賃款(附註十一)	31,665	21,645	18,768
其 他	52,765	40,647	60,210
	<u>\$ 220,498</u>	<u>\$ 161,845</u>	<u>\$ 207,838</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
應收融資租賃款(附註十一)	\$ 40,758	\$ 52,443	\$ 56,150
存出保證金	27,021	43,847	19,200
預付投資款	69,395	36,136	36,136
預付設備款	15,512	14,904	1,732
其他	6,786	6,943	289
	<u>\$ 159,472</u>	<u>\$ 154,273</u>	<u>\$ 133,507</u>

二十、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	<u>\$ 1,065,615</u>	<u>\$ 1,048,621</u>	<u>\$ 1,197,782</u>
—利率區間	<u>0.26%~4.67%</u>	<u>0.28%~1.55%</u>	<u>0.28%~4.82%</u>

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 893</u>

(四) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 28,670	\$ 41,713	\$ 41,935
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>500,000</u>	<u>600,000</u>	<u>700,000</u>
	528,670	641,713	741,935
減：列為1年內到期部分	-	(898)	(893)
長期借款	<u>\$ 528,670</u>	<u>\$ 640,815</u>	<u>\$ 741,042</u>
利率區間	1.31%~1.73%	0.62%~1.70%	0.62%~1.70%

(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。

二一、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 194,476	\$ 168,680	\$ 127,821
應付加工費	46,598	29,278	37,195
應付員工酬勞	40,833	20,667	15,667
應付董監事酬勞	17,917	16,000	12,363
應付營業稅	5,194	530	1,588
應付設備款	353	374	6,286
其他	108,847	98,493	84,584
	<u>\$ 414,218</u>	<u>\$ 334,022</u>	<u>\$ 285,504</u>

二二、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為59仟元、70仟元、177仟元及208仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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>139,033</u>	<u>131,323</u>	<u>131,274</u>
已發行股本	<u>\$ 1,390,327</u>	<u>\$ 1,313,228</u>	<u>\$ 1,312,738</u>
預收股本	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 154</u>

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

特別股

本公司於107年9月25日董事會決議辦理現金增資發行甲種特別股乙案，業經金融監督管理委員會107年10月25日金管證發字

第 1070337798 號函申報生效在案。本次發行總股數為 18,200 仟股，每股面額新台幣壹拾元，每股發行價格為新台幣 50 元，發行總額為新台幣 910,000 仟元。增資基準日為 107 年 12 月 20 日，已發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並分類於權益。

本公司發行甲種特別股之權利義務如下：

- A. 到期日：本特別股無到期日。
- B. 股息：本特別股年利率 5%（定價基準日（107 年 11 月 20 日）之五年期 IRS 利率 0.9050%+固定加碼利率【4.0950%】），按每股發行價格計算，固定加碼利率將於發行日起滿七年之次一營業日起調整為【1.0950%】。五年期 IRS 利率將於發行日起滿五年之次一營業日及其後每五年重設，利率重設定價基準日為利率重設日之前二個台北金融業營業日，利率指標五年期 IRS 為利率重設定價基準日台北金融業營業日上午十一時依英商路透社（Reuter）「TAIFXIRS」與「COSMOS3」五年期利率交換報價上午十一時定價之算術平均數。若於利率重設定價基準日無法取得前述報價，則由本公司依誠信原則與合理之市場行情決定。
- C. 股息發放：本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法令規定提列法定盈餘公積，再依章程規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息。本公司對於特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息，本公司得決議不分派特別股股息，特別股股東不得異議。本特別股為非累積型，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。本特別股股息每年以現金一次發放，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，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

本公司已於 111 年 5 月 31 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

依本公司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；以發放現金方式為之時，授權董事會決議分派之，並報告股東會，本公司章程規定之員工及董事酬勞分配政策，參閱附註二四之（七）員工酬勞及董事酬勞。

依本公司修正前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。

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

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

本公司於 111 年 5 月 31 日及 110 年 7 月 30 日舉行股東常會，決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 58,999</u>	<u>\$ 31,819</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 122,769</u>	<u>\$ 29,440</u>
普通股現金股利	<u>\$ 394,455</u>	<u>\$ 241,399</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)	\$ 3	\$ 1.84
每股特別股現金股利 (元)	2.5	2.5

另股東會於 110 年 7 月 30 日決議以資本公積 152,187 仟元發放現金，每股配發新台幣 1.16 元。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$347,919)</u>	<u>(\$202,458)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	226,671	(74,278)
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>7,113</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$114,135)</u>	<u>(\$276,736)</u>

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,916	\$ 2,051	\$ 8,475	\$ 6,260
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	346	394	1,152
租賃投資淨額	1,289	1,792	4,140	4,954
其他	-	229	-	1,157
	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 4,418</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 13,523</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 3,436	\$ 3,446	\$ 8,445	\$ 10,231
股利收入	13,087	6,000	13,087	6,000
	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 21,532</u>	<u>\$ 16,231</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益	\$ 322,228	\$ 85,833	\$ 604,741	\$ 167,283
外幣兌換損失	(193,355)	(88,626)	(358,274)	(188,772)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產負債 損益	(48,037)	(20)	(68,556)	7,091
處分不動產、廠房及 設備損益	(448)	(4)	(547)	7
處分投資性不動產利益	-	-	25,289	-
處分採用權益法之投資 損失	-	-	(8,516)	-
其他	(4,150)	(81)	(18,170)	(8,709)
	<u>\$ 76,238</u>	<u>(\$ 2,898)</u>	<u>\$ 175,967</u>	<u>(\$ 23,100)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,948	\$ 3,225	\$ 14,454	\$ 8,229
租賃負債之利息	246	126	1,223	436
	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 15,677</u>	<u>\$ 8,665</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,787	\$ 24,908	\$ 80,621	\$ 78,725
營業費用	14,937	14,793	43,430	44,279
其他利益及損失	1,482	-	3,808	-
	<u>\$ 44,206</u>	<u>\$ 39,701</u>	<u>\$ 127,859</u>	<u>\$ 123,004</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 466	\$ 466	\$ 1,399	\$ 1,399
營業費用	2,514	2,946	7,853	8,655
	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 3,412</u>	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 10,054</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,743	\$ 3,851	\$ 11,770	\$ 11,505
確定福利計畫	<u>59</u>	<u>70</u>	<u>177</u>	<u>208</u>
	3,802	3,921	11,947	11,713
股份基礎給付				
權益交割	955	609	1,476	1,765
其他員工福利	<u>362,690</u>	<u>199,838</u>	<u>940,133</u>	<u>740,437</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 367,447</u>	<u>\$ 204,368</u>	<u>\$ 953,556</u>	<u>\$ 753,915</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 242,718	\$ 110,980	\$ 632,599	\$ 477,355
營業費用	<u>124,729</u>	<u>93,388</u>	<u>320,957</u>	<u>276,560</u>
	<u>\$ 367,447</u>	<u>\$ 204,368</u>	<u>\$ 953,556</u>	<u>\$ 753,915</u>

(七) 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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 24,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,833</u>	<u>\$ 15,667</u>
董監事酬勞	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 5,308</u>	<u>\$ 17,917</u>	<u>\$ 12,363</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 12 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 20,667		\$ 25,933
董監事酬勞		16,000		10,550

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 85,920	\$ 30,253	\$ 175,578	\$ 94,750
以前年度調整	<u>-</u>	<u>2,317</u>	<u>-</u>	<u>2,317</u>
	<u>85,920</u>	<u>32,570</u>	<u>175,578</u>	<u>97,067</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,299</u>	<u>(26,227)</u>	<u>11,122</u>	<u>(31,009)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 87,219</u>	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 186,700</u>	<u>\$ 66,058</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 108 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。

二六、每股盈餘（損失）

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 369,587	\$ 11,311	\$ 809,367	\$ 271,470
減：特別股股利	<u>-</u>	<u>(45,500)</u>	<u>(45,500)</u>	<u>(45,500)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（損失）之淨利（損）	<u>\$ 369,587</u>	<u>(\$ 34,189)</u>	<u>\$ 763,867</u>	<u>\$ 225,970</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	132,763	131,255	131,926	131,210
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	94	-	286	62
員工酬勞	704	-	827	550
可轉換特別股	<u>17,106</u>	<u>-</u>	<u>17,805</u>	<u>18,200</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>150,667</u>	<u>131,255</u>	<u>150,844</u>	<u>150,022</u>

單位：仟股

由於 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日用以計算稀釋每股盈餘為淨損，列入具稀釋作用潛在普通股將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘計算。

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

二七、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

1. 本公司於 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	111年1月1日至9月30日				110年1月1日至9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	-	\$ -
本期執行	-	-	-	-	(165)	27.6	-	-
本期放棄	-	-	-	-	(80)	27.6	-	-
期末流通在外	==	-	==	-	==	-	==	-
期末可執行	==	-	==	-	==	-	==	-

2. 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	111年1月1日至9月30日				110年1月1日至9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	410	\$ 38.4	907	\$ 37.4	521	\$ 41.2	1,091	\$ 40.1
本期執行	(160)	36.95	(496)	35.27	(35)	39.2	(16)	39.9
本期放棄	(10)	37.86	(19)	37.13	(26)	40.9	(15)	39.4
期末流通在外	<u>240</u>	35.7	<u>392</u>	34.8	<u>460</u>	38.4	<u>1,060</u>	37.4
期末可執行	<u>240</u>		<u>392</u>		<u>213</u>		<u>1,060</u>	

3. 本公司於 111 年 6 月發行員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並於 111 年 6 月給與其中 1,600 單位。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日之本公司普通股收盤價，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少及發放普通股現金股利時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員 工 認 股 權	111年1月1日至9月30日	
	111年給與	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,600	44.25
期末流通在外	1,600	41.1
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ 6.1521	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

111年9月30日	
執 行 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$44.25	4.67

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

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

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

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 955 仟元、609 仟元、1,476 仟元及 1,765 仟元。

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	(87)
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

111年9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</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)				
有價證券	\$ 113,550	\$ -	\$ -	\$ 113,550
國外未上市(櫃)				
有價證券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,971</u>	<u>23,971</u>
	<u>\$ 113,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,971</u>	<u>\$ 137,521</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>\$ 5,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,659</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>\$ 24,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,811</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)				
有價證券	\$ 231,300	\$ -	\$ -	\$ 231,300
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,673	\$ -	\$ 1,673
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,816	\$ -	\$ 3,816

110 年 9 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</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市(櫃)				
有價證券	\$ 226,200	\$ -	\$ -	\$ 226,200
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 7,976	\$ -	\$ 7,976
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,042	\$ -	\$ 4,042

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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	\$ 5,659	\$ 1,673	\$ 7,976
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	3,372,430	2,722,650	2,752,249
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	137,521	231,300	226,200
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	24,811	3,816	4,042
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,735,548	2,696,439	2,949,904

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（含一年內到期部分）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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>資 產</u>			
日 幣	\$ -	\$ 1,581	\$ 3,461
歐 元	3,232	92	-
美 金	2,427	-	4,515
<u>負 債</u>			
歐 元	6,232	3,816	2,592
美 金	18,579	-	1,450

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。

	<u>越 南 盾 之 影 響</u>		<u>日 幣 之 影 響</u>	
	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
損 益(i)	(\$ 2,946)	(\$ 1,377)	\$ -	\$ 770

	<u>歐 元 之 影 響</u>		<u>美 金 之 影 響</u>	
	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
損 益(i)	(\$ 158)	(\$ 858)	\$ 59,043	\$ 8,754

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,034,715	\$ 929,168	\$ 536,832
－金融負債	410,675	474,949	453,496
具現金流量利率風險			
－金融資產	615,831	567,087	1,037,141
－金融負債	1,279,000	1,343,134	1,573,969

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,487 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,013 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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 13,752 仟元及 22,620 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司

未動用之銀行融資額度分別為 6,538,744 仟元、5,576,287 仟元及 4,349,200 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。

111 年 9 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	\$ 749,648	\$ 341,568	\$ 273,273	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	5,549	11,098	27,225	29,319	4,122
銀行借款	<u>387,889</u>	<u>58,823</u>	<u>663,731</u>	<u>517,920</u>	<u>24,894</u>
	<u>\$ 1,143,086</u>	<u>\$ 411,489</u>	<u>\$ 964,229</u>	<u>\$ 547,239</u>	<u>\$ 29,016</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>\$ 43,872</u>	<u>\$ 29,319</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 745,749	\$ 250,520	\$ 185,183	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	7,349	14,645	44,986	37,196	3,750
銀行借款	<u>316,303</u>	<u>274,271</u>	<u>495,869</u>	<u>615,055</u>	<u>33,887</u>
	<u>\$ 1,069,401</u>	<u>\$ 539,436</u>	<u>\$ 726,038</u>	<u>\$ 652,251</u>	<u>\$ 37,637</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>\$ 66,980</u>	<u>\$ 37,196</u>	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 年 9 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	\$ 641,700	\$ 285,702	\$ 206,318	\$ 2,317	\$ -
未折現租賃負債	2,430	4,860	19,532	26,852	4,100
銀行借款	<u>351,715</u>	<u>322,241</u>	<u>562,720</u>	<u>720,394</u>	<u>31,603</u>
	<u>\$ 995,845</u>	<u>\$ 612,803</u>	<u>\$ 788,570</u>	<u>\$ 749,563</u>	<u>\$ 35,703</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 26,822</u>	<u>\$ 26,852</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 2,503</u>	<u>\$ -</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。

111年9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>\$ 332,613</u>	<u>\$ 195,159</u>	<u>\$ 82,100</u>

110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>\$ 41,980</u>	<u>\$ 62,892</u>	<u>\$ 77,702</u>

110年9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>\$ 789,195</u>	<u>\$ 235,869</u>	<u>\$ 248,645</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	關聯企業
共同租賃股份有限公司	關聯企業
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資股份有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人
大富開發股份有限公司	實質關係人
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	實質關係人
麗秋投資有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱 / 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業				
大園韓食股份有 限公司	\$ 227	\$ 104	\$ 451	\$ 565
夏越實業股份有 限公司	2,096	1,109	4,619	6,354
實質關係人				
洪澤齊裕家用紡 織品有限公司	2,475	-	20,761	-
其他	-	-	26	-
	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 25,857</u>	<u>\$ 6,919</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
洪澤齊裕家用紡織 品有限公司	<u>\$ 55,883</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$163,167</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應收關係人款項

關 係 人 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
夏越實業股份有限公司	\$ 2,368	\$ 8,738	\$ 1,379
洪澤齊裕家用紡織品有 限公司	55	-	-
	<u>\$ 2,423</u>	<u>\$ 8,738</u>	<u>\$ 1,379</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年 1 月 1 日至 9 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 (不含向關係人借款)

關係人名稱 / 類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付帳款</u>			
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	\$ 48,969	\$ -	\$ -
<u>其他應付款</u>			
關聯企業	\$ -	\$ 398	\$ 4,932
實質關係人	-	42	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 4,932</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	處分價款			
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	\$ -	\$ -	\$ 295	\$ -
關係人名稱	處分(損)益			
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	\$ -	\$ -	\$ 34	\$ -

(七) 承租協議

關係人名稱	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日		
<u>取得使用權資產</u>				
共同租賃股份有限公司	\$ 6,259	\$ 8,732		
帳列項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
租賃負債	<u>\$ 13,339</u>	<u>\$ 12,748</u>	<u>\$ 11,192</u>	
關係人名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>利息費用</u>				
共同租賃股份有限公司	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 55</u>

(八) 取得投資性不動產

關 係 人 名 稱	取	得	價	款
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
共同建設股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,412

(九) 對關係人放款

關 係 人 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>其他應收款</u>			
樹東企業股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 60,000

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>利息收入</u>				
樹東企業股份有限公司	\$ -	\$ 229	\$ -	\$ 1,157

(十) 其他收入

關 係 人 名 稱 / 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>關聯企業</u>				
樹東企業股份有 限公司	\$ -	\$ 346	\$ 394	\$ 1,152
夏越實業股份有 限公司	-	-	3	-
共同建設股份有 限公司	115	-	229	-
<u>實質關係人</u>	<u>29</u>	<u>29</u>	<u>67</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 1,210</u>

(十一) 各項費用

關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 1,304	\$ 467	\$ 2,651	\$ 1,477
關聯企業	1,998	4,224	5,603	9,566
	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 4,691</u>	<u>\$ 8,254</u>	<u>\$ 11,043</u>

係租金及其他費用等。

(十二) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 22,821	\$ 20,034	\$ 60,201	\$ 52,397
退職後福利	202	158	617	532
股份基礎給付	576	122	790	369
	<u>\$ 23,599</u>	<u>\$ 20,314</u>	<u>\$ 61,608</u>	<u>\$ 53,298</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及股權轉讓交易之履約保證：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
用途受限制存款	\$ 53,520	\$ 49,958	\$ 501,051
自有土地	41,761	63,001	63,001
建築物－淨額	<u>4,799</u>	<u>7,029</u>	<u>6,415</u>
	<u>\$ 100,080</u>	<u>\$ 119,988</u>	<u>\$ 570,467</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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
美 元	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 5,736</u>	<u>\$ 3,297</u>
歐 元	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 909</u>
新 台 幣	<u>\$ 19,931</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 24,133</u>

(二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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皆為 36,000 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 140,437</u>	<u>\$ 197,268</u>	<u>\$ 75,360</u>

三三、重大之期後事項

配合營運規劃，共隆羽絨製品（蘇州）有限公司於 111 年 9 月 23 日召開董事會決議通過處分子公司淮安和裕家用紡織品有限公司全數股權予關聯企業洪澤齊裕家用紡織品有限公司，處分價款為人民幣 3,438 仟元，並已於 111 年 10 月 8 日完成變更登記。

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：

111年9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	\$	75,903	31.75	(美金：新台幣)	\$	2,409,920		
美金		65	7.0981	(美金：人民幣)		2,064		
美金		1,294	23,872	(美金：越南盾)		41,085		
越南盾		10,824,128	0.000042	(越南盾：美金)		14,396		
越南盾		12,698	0.00133	(越南盾：新台幣)		17		
歐元		3	31.26	(歐元：新台幣)		94		
人民幣		2,062	4.473	(人民幣：新台幣)		9,223		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
加拿大元		197	23.24	(加拿大元：新台幣)		4,582		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		12,654	31.75	(美金：新台幣)		401,765		
美金		77	23,872	(美金：越南盾)		2,445		
美金		2,544	144.253	(美金：日幣)		80,772		
越南盾		84,670,250	0.000042	(越南盾：美金)		112,611		
歐元		5	31.26	(歐元：新台幣)		156		
歐元		166	0.9846	(歐元：美金)		5,189		

110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	\$	63,704	27.68	(美金：新台幣)	\$	1,763,327		
美金		486	6.372	(美金：人民幣)		13,452		
美金		1,520	22,876	(美金：越南盾)		42,074		
日圓		1,393	0.2405	(日圓：新台幣)		335		
越南盾		4,764,403	0.000044	(越南盾：美金)		5,765		
歐元		268	31.32	(歐元：新台幣)		8,394		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業</u>								
美金	\$	917		27.68	(美金：新台幣)	\$	25,375	
加拿大元		225		21.62	(加拿大元：新台幣)		4,857	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		23,347		27.68	(美金：新台幣)		646,245	
美金		309		22,876	(美金：越南盾)		8,553	
越南盾		77,068,826	0.000044		(越南盾：美金)		93,253	
歐元		820		31.32	(歐元：新台幣)		25,682	

110年9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	\$	32,479		27.85	(美金：新台幣)	\$	904,540	
美金		249		6.4692	(美金：人民幣)		6,935	
美金		1,316		22,828	(美金：越南盾)		36,651	
日幣		103,054		0.2490	(日幣：新台幣)		25,660	
越南盾		13,274,562	0.000044		(越南盾：美金)		16,195	
歐元		15		32.32	(歐元：新台幣)		485	
歐元		27		4.64	(歐元：波蘭茲羅提)		873	
人民幣		29,497		4.305	(人民幣：新台幣)		126,985	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業</u>								
美金		864		27.85	(美金：新台幣)		24,070	
加拿大元		245		21.91	(加拿大元：新台幣)		5,361	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		23,308		27.85	(美金：新台幣)		649,128	
美金		3		6.4692	(美金：人民幣)		84	
美金		264		22,828	(美金：越南盾)		7,352	
越南盾		50,897,815	0.000044		(越南盾：美金)		62,095	
歐元		926		32.32	(歐元：新台幣)		29,928	
歐元		1		1.1605	(歐元：美金)		32	

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	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	功 能 性 兌 表	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.0013	(越南盾:新台幣)	\$ 6,853	0.00122	(越南盾:新台幣)	(\$ 2,726)
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	123,852	1	(新台幣:新台幣)	(753)
美 金	30.404	(美金:新台幣)	5,431	27.8583	(美金:新台幣)	(250)
人 民 幣	4.431	(人民幣:新台幣)	(3,059)	4.3053	(人民幣:新台幣)	115
日 幣	0.2199	(日圓:新台幣)	(4,204)	0.2531	(日圓:新台幣)	789
波 蘭 茲 羅 提	-		-	7.2018	(波蘭茲羅提:新台幣)	32
			<u>\$ 128,873</u>			<u>(\$ 2,793)</u>

功 能 性 貨 幣	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	功 能 性 兌 表	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00127	(越南盾:新台幣)	\$ 15,046	0.00122	(越南盾:新台幣)	(\$ 2,857)
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	224,202	1	(新台幣:新台幣)	(19,940)
美 金	29.282	(美金:新台幣)	11,098	28.067	(美金:新台幣)	1,635
人 民 幣	4.428	(人民幣:新台幣)	2,100	4.337	(人民幣:新台幣)	(1,142)
日 幣	0.2293	(日圓:新台幣)	(5,979)	0.2589	(日圓:新台幣)	789
波 蘭 茲 羅 提	-		-	7.3939	(波蘭茲羅提:新台幣)	26
			<u>\$ 246,467</u>			<u>(\$ 21,489)</u>

三五、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。
(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)

(二)轉投資事業相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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：(附表十)
 - (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。
(附表十一)

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。

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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 4,532,776	\$ 2,656,358	\$ 616,753	\$ 168,367
羽絨原料部門	1,803,084	1,521,185	91,519	(2,367)
家居紡織部門	1,640,326	1,256,936	79,753	76,366
其他	<u>317,793</u>	<u>558,988</u>	(<u>7,104</u>)	(<u>45,921</u>)
繼續營業單位總額	8,293,979	5,993,467	780,921	196,445
減：營運部門間之收入或 損益	(<u>141,182</u>)	(<u>111,452</u>)	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 8,152,797</u>	<u>\$ 5,882,015</u>	780,921	196,445
利息收入			13,009	13,523
其他收入			21,532	16,231
其他利益及損失			175,967	(23,100)
財務成本			(15,677)	(8,665)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>19,141</u>	<u>117,831</u>
稅前淨利			<u>\$ 994,893</u>	<u>\$ 312,265</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 111 年 1 月 1 日至 9 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 總限額(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	共隆羽絨製品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 180,240	\$ -	\$ -	-%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 2,188,284 (註6(1))	\$ 2,188,284 (註6(1))	
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	22,365	22,365	13,419	1.8%-2.05%	2	-	營業週轉	-	本票	13,419	28,462 (註6(1))	28,462 (註6(2))	
2	樂比舒眠股份 有限公司	光隆實業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	80,000	80,000	80,000	0.5%	2	-	營業週轉	-	無	-	101,772 (註6(1))	101,772 (註6(2))	
3	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I) LIMITED	共隆羽絨製品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	95,250	95,250	95,250	1.65%	2	-	營業週轉	-	無	-	192,925 (註6(1))	192,925 (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 $5,470,709 \times 40\% = 2,188,284$ 。編號1個別對象資金貸與最高限額 $71,155$ (淨值) $\times 40\% = 28,462$ 。編號2個別對象資金貸與最高限額 (淨值) $254,429 \times 40\% = 101,772$ 。編號3個別對象資金貸與最高限額為 $192,925$ (淨值) $\times 100\% = 192,925$ 。

(2) 編號0本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $5,470,709 \times 40\% = 2,188,284$ 。編號1資金貸與最高限額 $71,155$ (淨值) $\times 40\% = 28,462$ 。編號2資金貸與最高限額 $254,429 \times 40\% = 101,772$ 。編號3資金貸與最高限額為 $192,925$ (淨值) $\times 100\% = 192,925$ 。

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 111 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 28,462 (註3)	\$ 23,419	\$ 23,419	\$ 5,815	\$ -	32.91%	\$ 35,578 (註3)	Y	N	Y
2	共隆羽絨制品(蘇 州)有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	4	164,358 (註3)	90,120	89,460	67,423	-	54.43%	164,358 (註3)	N	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

註3：1. 編號 1 個別對象背書保證最高限額 $71,155$ (淨值) $\times 40\% = 28,462$ 。編號 2 個別對象背書保證最高限額 $164,358$ (淨值) $\times 100\% = 164,358$ 。

2. 編號 1 背書保證最高限額 $71,155$ (淨值) $\times 50\% = 35,578$ 。編號 2 背書保證最高限額 $164,358$ (淨值) $\times 100\% = 164,358$ 。

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 111 年 9 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	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	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	3,000,000	\$ 113,550	1.19%	\$ 113,550	
	私募公司債							
KWONG LUNG (B.V.I) LTD.	共同建設股份有限公司	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產 －非流動	-	50,000	-	50,000	
	股票							
	J&B INTERNATIONAL INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	485,938	23,971	1.99%	23,971	

光隆實業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
光隆實業股份有限公司	台北市松山區美仁段一小段土地及地上建物	111.5.5	\$ 306,000	\$ 306,000	自然人	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	參考市場行情及專業估價機構估價資料	長期投資	-

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 2,018,647	32%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 1,124,632	54%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	2,018,647	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	1,124,632	100%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	2,115,375	33%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	429,863	21%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	2,115,375	95%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	429,863	94%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	銷貨	164,712	2%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	153,111	11%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	164,712	8%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	153,111	26%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	214,209	3%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	145,894	10%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	214,209	35%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	145,894	46%	
光隆實業股份有限公司	共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	孫公司	進貨	326,412	5%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	47,064	2%	
共隆羽絨制品（蘇州）有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	326,412	58%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	47,064	89%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	進貨	405,065	6%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	38,071	2%	
TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	405,065	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	38,071	62%	

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 111 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆實業股份有限公司	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	其他應收款	\$ 588,017	-	\$ -	-	\$ 130,515	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	其他應收款	134,097	-	-	-	36,112	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	應收帳款	153,111	2.57	-	-	26,155	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	145,894	2.97	-	-	56,272	-
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	1,124,632	3.01	-	-	197,126	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	429,863	9.69	-	-	317,109	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 164,712	無顯著不同 2%
0	"	"	1	銷貨成本	2,115,375	無顯著不同 26%
0	"	"	1	應收帳款	153,111	無顯著不同 2%
0	"	"	1	應付帳款	429,863	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	134,097	— 1%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	214,209	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應收帳款	145,894	無顯著不同 2%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	405,065	無顯著不同 5%
0	"	"	1	應付帳款	38,071	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	71,021	— 1%
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	2,018,647	無顯著不同 25%
0	"	"	1	應付帳款	1,124,632	無顯著不同 12%
0	"	"	1	其他應收款	588,017	— 7%
0	"	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	326,412	無顯著不同 4%
0	"	"	1	應付帳款	47,064	無顯著不同 1%
0	"	"	1	其他應收款	15,169	— -
1	萬鈺股份有限公司	深圳乙泰科技有限公司	3	銷貨收入	38,992	無顯著不同 -
1	"	"	3	應收帳款	36,877	無顯著不同 -
2	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	39,427	無顯著不同 -
2	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	59,577	無顯著不同 1%
2	"	"	3	應收帳款	19,799	無顯著不同 -
3	KWONG LONG-O MON COMPANY LIMITED	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD	3	加工收入	63,909	無顯著不同 1%
3	"	"	3	應收帳款	17,109	無顯著不同 -
3	"	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	21,408	無顯著不同 -
3	"	"	3	應收帳款	15,431	無顯著不同 -
4	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	61,766	無顯著不同 1%
4	"	"	3	應收帳款	23,721	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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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		持有股數	比率	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						
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 660,552	\$ 660,552	18,000			100%	\$ 955,716	\$ 135,452	\$ 135,452	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%	1,269,630	28,669	28,724	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及販賣等業務	280,977	280,977	10,500			100%	287,059	21,337	21,339	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%	1,190,953	165,967	165,967	子公司
	TOPTX GARMENT CO., LTD.	越南	生產、加工及經營各類成衣產品、水洗及染色業務	191,809	191,809	-			100%	72,966	32,588	32,588	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	26,000,000			100%	227,423	(2,476)	(2,476)	子公司
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	100,000	100,000	10,000,000			94.59%	67,789	10,494	10,216	子公司
	KWONG LONG-O MON 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%	59,164	5,633	3,596	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	17,774,469			39.5%	234,847	36,181	14,291	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	1,487,118			46.67%	9,334	(7,182)	(3,352)	關聯企業
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	82,296	491,255	3,058,735			100%	192,925	51,867	NA	孫公司
	JBV HI-TECH LTD.	塞席爾共和國	各項投資活動	-	50,981	-			-	-	-	NA	於 111 年 2 月處分
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及販賣等業務	3,943	3,943	306			51%	2,241	(1,149)	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				
BO HSING ENTERPRISE CO.,LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 60,180	\$ 60,180	2,000,000	40%	\$ 65,981	\$ 19,587	NA	孫公司
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	92,880	92,880	3,000,000	60%	100,855	19,587	NA	孫公司
樂比舒眠股份有限公司	共同租賃股份有限公司	台灣	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	4,680,000	39%	58,104	19,625	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	823,200	49%	12,598	2,381	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	291,464	2.76%	1,543	10,494	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	90,000	45%	4,581	(1,376)	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九。

光隆實業股份有限公司及子公司
大陸投資公司資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
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)A	\$ 149,546	\$ -	\$ -	\$ 149,546	\$ 26,266	100%	\$ 26,266 (2)C	\$ 164,358	\$ -
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	-	-	-	-	(1,364)	100%	(1,364) (2)C	16,074	-
淮安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	-	-	-	-	(1,813)	51%	(925) (2)C	15,433	-
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	4,382	100%	4,382 (2)C	36,232	-

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	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3)
光隆實業股份有限公司	\$598,186 (註3)	\$ 600,875 (美金 2,000 萬元)	\$ 3,293,746 (註4)
萬鈺股份有限公司	10,635	10,635 (美金 35 萬元)	42,693 (註5)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併公司於 110 年 12 月處分光隆羽絨製品(蘇州)有限公司，原始投資金額 448,640 仟元截至 111 年 9 月 30 日尚未收回。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限：5,489,576 (合併淨值) x 60% = 3,293,746。

註 5：係按萬鈺股份有限公司淨值之 60% 計算：71,155 (淨值) x 60% = 42,693。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款			未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比		
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註一)	進貨	\$ 326,412	5%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$	47,064	2%	\$ -
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註二)	銷貨	39,427	2%	正常	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應收帳款	4,126	1%	-
深圳乙泰科技有限公司(註三)	銷貨	38,992	24%	正常	月結 150 天	無顯著不同	應收帳款	36,877	51%	-

註一：截至 111 年 9 月 30 日，本公司對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之去料加工及代購料款等帳列其他應收款 15,169 仟元。

註二：截至 111 年 9 月 30 日，KWONG LUNG MEKO CO., LTD.對共隆羽絨制品(蘇州)有限公司之大陸被投資公司重大交易事項。

註三：截至 111 年 9 月 30 日，萬鈺股份有限公司對深圳乙泰科技股份有限公司之大陸被投資公司重大交易事項。

註四：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 111 年 9 月 30 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
凱盛投資股份有限公司	14,873,422	9.89%
歐立投資股份有限公司	12,698,840	8.44%

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。