

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112及111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		六~三一
(七) 關係人交易	48~51		三二
(八) 質押之資產	51		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	-		-
(十二) 重大之期後事項	51		三五
(十三) 其 他	52~54		三六
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		三七
2. 轉投資事業相關資訊	55		三七
3. 大陸投資資訊	55		三七
4. 主要股東資訊	55		三七
(十五) 部門資訊	55~56		三八

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,920,846 仟元及 2,591,401 仟元，分別占合併資產總額之 23%及 29%；負債總額分別為新台幣 491,108 仟元及 819,452 仟元，分別占合併負債總額 19%及 23%。民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣 31,845

仟元、121,007 仟元、94,449 仟元及 212,035 仟元，各占合併綜合損益 12%、26%、14%及 23%。另如合併財務報表附註十五所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 581,442 仟元及 319,464 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 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 15,940 仟元、12,465 仟元、16,230 仟元及 19,141 仟元，暨合併財務報表附註三七揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 112 年 11 月 9 日



民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 769,850	9		\$ 1,529,546	18		\$ 1,463,113	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	48,860	1		4,873	-		5,659	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三三)	657,956	8		69,412	1		77,520	1	
1150	應收票據(附註十一)	-	-		8,925	-		15,713	-	
1170	應收帳款(附註十一及三二)	1,125,476	14		969,216	11		1,438,273	16	
1200	其他應收款(附註十一)	179,536	2		249,302	3		372,797	4	
130X	存貨(附註十三)	1,536,911	18		2,117,954	25		2,173,064	24	
1470	其他流動資產(附註十二及二十)	140,967	2		214,227	2		220,498	3	
11XX	流動資產總計	4,459,556	54		5,163,455	60		5,766,637	64	
	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(附註八及十)	319,613	4		173,383	2		137,521	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九)	50,000	1		50,000	1		50,000	1	
1550	採用權益法之投資(附註十五)	581,442	7		352,564	4		319,464	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十六、三二及三三)	1,769,187	21		1,631,600	19		1,597,675	18	
1755	使用權資產(附註十七及三二)	95,792	1		96,778	1		107,629	1	
1760	投資性不動產淨額(附註十八)	772,412	9		800,475	9		783,104	9	
1780	無形資產(附註十九)	29,035	-		35,280	-		36,732	-	
1840	遞延所得稅資產	52,145	1		50,208	1		71,580	1	
1990	其他非流動資產(附註十二及二十)	170,428	2		213,144	3		159,472	2	
15XX	非流動資產總計	3,840,054	46		3,403,432	40		3,263,177	36	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,299,610	100		\$ 8,566,887	100		\$ 9,029,814	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二一)	\$ 989,120	12		\$ 799,039	9		\$ 1,065,615	12	
2110	應付短期票券(附註二一)	-	-		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)	8,696	-		18,622	-		24,811	-	
2150	應付票據	136	-		22,905	-		6,987	-	
2170	應付帳款(附註三二)	405,454	5		827,212	10		943,284	10	
2200	其他應付款(附註二二及三二)	359,512	4		393,454	5		414,218	5	
2230	本期所得稅負債(附註四)	145,673	2		221,769	3		225,354	3	
2280	租賃負債—流動(附註十七及三二)	24,297	-		34,160	-		42,817	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註二一及三三)	-	-		1,460	-		-	-	
2399	其他流動負債	29,436	1		55,328	1		68,709	1	
21XX	流動負債總計	1,962,324	24		2,403,949	28		2,821,795	31	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二一及三三)	450,000	5		427,210	5		528,670	6	
2570	遞延所得稅負債	126,911	2		122,999	2		143,623	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十七及三二)	27,745	-		18,746	-		22,573	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	12,398	-		14,061	-		16,812	-	
2645	其他非流動負債	8,641	-		7,594	-		6,765	-	
25XX	非流動負債總計	625,695	7		590,610	7		718,443	8	
2XXX	負債總計	2,588,019	31		2,994,559	35		3,540,238	39	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四及二七)									
	股本									
3110	普通股	1,499,987	18		1,408,331	16		1,390,327	16	
3120	特別股	7,946	-		96,117	1		112,571	1	
3140	預收股本	-	-		279	-		174	-	
3100	股本總計	1,507,933	18		1,504,727	17		1,503,072	17	
3200	資本公積	2,231,317	27		2,219,093	26		2,214,172	25	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	668,803	8		575,708	7		575,708	6	
3320	特別盈餘公積	95,491	1		182,576	2		182,576	2	
3350	未分配盈餘	1,172,870	14		1,181,999	14		1,067,028	12	
3300	保留盈餘總計	1,937,164	23		1,940,283	23		1,825,312	20	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(103,180)	(1)		(167,501)	(2)		(114,135)	(1)	
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	136,825	2		72,010	1		42,288	-	
3400	其他權益總計	33,645	1		(95,491)	(1)		(71,847)	(1)	
31XX	本公司業主之權益總計	5,710,059	69		5,568,612	65		5,470,709	61	
36XX	非控制權益	1,532	-		3,716	-		18,867	-	
3XXX	權益總計	5,711,591	69		5,572,328	65		5,489,576	61	
	負債與權益總計	\$ 8,299,610	100		\$ 8,566,887	100		\$ 9,029,814	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 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：詹賀博



經理人：詹賀博



會計主管：宋佳怡



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111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(附註三二)	\$ 2,185,219	100	\$ 3,210,400	100	\$ 6,399,212	100	\$ 8,152,797	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註十三、二五及三二)	(1,787,453)	(82)	(2,633,686)	(82)	(5,208,957)	(81)	(6,776,959)	(83)
5900 營業毛利	397,766	18	576,714	18	1,190,255	19	1,375,838	17
營業費用(附註二五及三二)								
6100 推銷費用	(97,772)	(4)	(119,314)	(4)	(259,920)	(4)	(301,855)	(4)
6200 管理費用	(101,238)	(5)	(92,421)	(3)	(282,138)	(4)	(250,407)	(3)
6300 研究發展費用	(13,639)	(1)	(13,340)	-	(39,408)	(1)	(36,907)	(1)
6450 預期信用減損損失	(1,028)	-	(986)	-	(43,678)	(1)	(5,748)	-
6000 營業費用合計	(213,677)	(10)	(226,061)	(7)	(625,144)	(10)	(594,917)	(8)
6900 營業淨利	184,089	8	350,653	11	565,111	9	780,921	9
營業外收入及支出(附註二五及三二)								
7100 利息收入	13,821	-	6,205	-	39,245	1	13,009	-
7010 其他收入	14,280	1	16,523	1	24,778	-	21,532	1
7020 其他利益及損失	44,075	2	76,238	2	104,941	2	175,967	2
7050 財務成本	(7,085)	-	(6,194)	-	(19,749)	-	(15,677)	-
7060 採用權益法之關聯企業損益份額	15,940	1	12,465	-	16,230	-	19,141	-
7000 營業外收入及支出合計	81,031	4	105,237	3	165,445	3	213,972	3
7900 稅前淨利	265,120	12	455,890	14	730,556	12	994,893	12
7950 所得稅費用(附註四及二六)	(51,878)	(2)	(87,219)	(2)	(167,854)	(3)	(186,700)	(2)
8200 本期淨利	213,242	10	368,671	12	562,702	9	808,193	10
其他綜合損益								
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	1,500	-	(22,200)	(1)	35,400	1	(117,750)	(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	(14,193)	(1)	1,649	-	32,339	-	1,307	-
8310 後續可能重分類至損益之項目：	(12,693)	(1)	(20,551)	(1)	67,739	1	(116,443)	(2)
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	59,840	3	124,418	4	64,765	1	227,035	3
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	143	-	-	-	360	-	-	-
8360 其他綜合損益(稅後淨額)合計	59,983	3	124,418	4	65,125	1	227,035	3
8300 其他綜合損益(稅後淨額)合計	47,290	2	103,867	3	132,864	2	110,592	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 260,532	12	\$ 472,538	15	\$ 695,566	11	\$ 918,785	11
淨利(損)歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 213,342	10	\$ 369,587	12	\$ 563,095	9	\$ 809,367	10
8620 非控制權益	(100)	-	(916)	-	(393)	-	(1,174)	-
8600 非控制權益	\$ 213,242	10	\$ 368,671	12	\$ 562,702	9	\$ 808,193	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 260,622	12	\$ 473,262	15	\$ 696,088	11	\$ 919,595	11
8720 非控制權益	(90)	-	(724)	-	(522)	-	(810)	-
8700 非控制權益	\$ 260,532	12	\$ 472,538	15	\$ 695,566	11	\$ 918,785	11
每股盈餘(附註二七)								
來自繼續營業單位								
9710 基本	\$ 1.44		\$ 2.78		\$ 3.86		\$ 5.79	
9810 稀釋	\$ 1.42		\$ 2.45		\$ 3.69		\$ 5.06	

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112年11月9日核閱報告)

董事長：詹賀博

經理人：詹賀博

會計主管：宋佳怡





光華實業股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益 項 目										非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本	預 收 股 本	特 別 股 小 計	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	總 計	權 益 總 額			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,313,228	\$ 4,348	\$ 182,000	\$ 1,499,576	\$ 2,192,751	\$ 516,709	\$ 59,807	\$ 872,772	(\$ 347,919)	\$ 165,343	\$ 4,959,039	\$ 23,225	\$ 4,982,264
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	58,999	-	(58,999)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(122,769)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	122,769	(122,769)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(394,455)	-	-	(394,455)	-	(394,455)
B7	特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(45,500)	-	-	(45,500)	-	(45,500)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	809,367	-	-	809,367	(1,174)	808,193
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	226,671	(116,443)	110,228	364	110,592
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	809,367	226,671	(116,443)	919,595	(810)	918,785
J1	可轉換特別股轉換	69,429	-	(69,429)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	7,113	-	7,113	-	7,113
N1	員工認股權	7,670	(4,174)	-	3,496	21,421	-	-	-	-	-	24,917	1	24,918
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,549)	(3,549)
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	-	(6,612)	-	-	-
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,390,327	\$ 174	\$ 112,571	\$ 1,503,072	\$ 2,214,172	\$ 575,708	\$ 182,576	\$ 1,067,028	(\$ 114,135)	\$ 42,288	\$ 5,470,709	\$ 18,867	\$ 5,489,576
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,408,331	\$ 279	\$ 96,117	\$ 1,504,727	\$ 2,219,093	\$ 575,708	\$ 182,576	\$ 1,181,999	(\$ 167,501)	\$ 72,010	\$ 5,568,612	\$ 3,716	\$ 5,572,328
B1	111 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	93,095	-	(93,095)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(87,085)	87,085	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(566,469)	-	-	(566,469)	-	(566,469)
B7	特別股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,854)	-	-	(2,854)	-	(2,854)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	55	-	-	-	-	(55)	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	563,095	-	-	563,095	(393)	562,702
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	64,894	68,099	132,993	(129)	132,864
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	563,095	64,894	68,099	696,088	(522)	695,566
J1	可轉換特別股轉換	88,171	-	(88,171)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(580)	-	(580)	-	(580)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	(120)	7	-	(113)	(1,662)	(1,775)
N1	員工認股權	3,485	(279)	-	3,206	12,169	-	-	-	-	-	15,375	-	15,375
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	3,229	-	(3,229)	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,499,987	\$ -	\$ 7,946	\$ 1,507,933	\$ 2,231,317	\$ 668,803	\$ 95,491	\$ 1,172,870	(\$ 103,180)	\$ 136,825	\$ 5,710,059	\$ 1,532	\$ 5,711,591

(請參閱本報表之註釋及本合併財務報告之一部分。)
會計師事務所民國 112 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：詹賢博

經理人：詹賢博

會計主管：宋佳怡



光隆實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 730,556	\$ 994,893
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	116,475	127,859
A20200	攤銷費用	6,427	9,252
A20300	預期信用減損損失	43,678	5,748
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產／負債之淨損益	(40,164)	19,152
A20900	財務成本	19,749	15,677
A21200	利息收入	(39,245)	(13,009)
A21300	股利收入	(8,187)	(13,087)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,542	1,476
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,126	61,327
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(16,230)	(19,141)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損益	(974)	547
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
A24100	外幣兌換淨損益	(45,017)	(18,870)
A29900	處分子公司損失	2,307	-
A29900	其他利益及損失	-	(73)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	4,873	1,673
A31130	應收票據	8,423	72,711
A31150	應收帳款	(217,147)	(524,883)
A31180	其他應收款	80,631	17,150
A31200	存 貨	565,062	148,546
A31240	其他流動資產	43,701	(48,633)
A32110	持有供交易之金融負債	(18,622)	(3,816)
A32130	應付票據	(22,769)	1,715
A32150	應付帳款	(439,816)	82,919

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	(\$ 33,214)	\$ 65,579
A32230	其他流動負債	(25,892)	35,968
A32240	淨確定福利負債	(1,663)	(1,735)
A33000	營運產生之現金	728,610	1,002,172
A33100	收取之利息	28,814	10,532
A33300	支付之利息	(18,866)	(15,582)
A33500	支付之所得稅	(241,882)	(84,867)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>496,676</u>	<u>912,255</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(110,470)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(573,116)	(53,482)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	14,931	61,210
B01800	取得採用權益法之投資	(181,949)	-
B02300	處分子公司之淨現金(附註二九)	9,461	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(190,572)	(109,393)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	47,847	25,100
B04500	購置無形資產	(180)	(225)
B05400	取得投資性不動產	(825)	(421,008)
B05500	處分投資性不動產	-	96,195
B06700	其他非流動資產增加	(32,824)	(13,356)
B07600	收取關聯企業股利	3,753	9,294
B07600	收取股利	<u>8,187</u>	<u>13,087</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,005,757)</u>	<u>(392,578)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	269,219	-
C00200	短期借款減少	-	(2,865)
C00600	應付短期票券減少	(30,000)	-
C01600	舉借長期借款	600,000	400,000
C01700	償還長期借款	(578,670)	(513,043)
C04020	租賃本金償還	(31,244)	(53,005)
C04300	其他非流動負債增加	1,047	988
C04500	發放現金股利	(569,323)	(439,955)
C04800	員工執行認股權	11,833	23,442
C05800	非控制權益變動	(1,775)	(3,549)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(328,913)</u>	<u>(587,987)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 78,298</u>	<u>\$ 220,632</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(759,696)	152,322
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,529,546</u>	<u>1,310,791</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 769,850</u>	<u>\$ 1,463,113</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 112 年 11 月 9 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 9 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) 113 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>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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，參閱附註十四、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,303	\$ 1,750	\$ 2,604
銀行支票及活期存款	539,311	649,144	592,947
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	228,236	878,652	867,562
	<u>\$ 769,850</u>	<u>\$ 1,529,546</u>	<u>\$ 1,463,113</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 48,860	\$ 4,873	\$ 5,659
<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	\$ 8,696	\$ 18,622	\$ 24,811

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>112年9月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌美金	112.10.26-113.4.26	EUR 2,435/ USD 2,683
買入遠期外匯	美金兌日幣	112.11.20-113.8.20	USD 13,749/ JPY 1,805,930
買入遠期外匯	歐元兌日幣	112.12.5-112.12.29	EUR 903/ JPY 127,061
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.10.6-112.12.18	USD 7,000/ NTD 220,279
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.10.26-113.1.26	EUR 695/ NTD 23,696
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	112.10.26-113.3.28	USD 587/ RMB 4,250
<u>111年12月31日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌新台幣	112.1.6	EUR 368/ NTD 11,826
買入遠期外匯	歐元兌美金	112.1.18-112.7.27	EUR 2,855/ USD 3,017
買入遠期外匯	美金兌日幣	112.1.20-112.12.29	USD 9,017/ JPY 1,234,434
買入遠期外匯	歐元兌日幣	112.1.31-112.12.29	EUR 2,089/ JPY 290,911
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.3.29-112.7.28	EUR 652/ NTD 20,455
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	112.2.17	USD 130/ RMB 936
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.1.9-112.1.31	USD 4,000/ NTD 124,496
<u>111年9月30日</u>			
買入遠期外匯	歐元兌美金	111.10.28-112.3.28	EUR 1,985/ USD 2,163
買入遠期外匯	美金兌日幣	111.12.19-112.6.30	USD 814/ JPY 105,175
買入遠期外匯	歐元兌日幣	112.1.31-112.2.28	EUR 932/ JPY 118,869
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.10.14-111.11.25	USD 14,000/ NTD 427,723
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.12.28-112.3.29	EUR 1,126/ NTD 35,438
賣出遠期外匯	美金兌日幣	111.10.26	USD 400/ JPY 47,752

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
權益工具投資(一)			
國內上櫃股票	\$ 185,400	\$ 150,000	\$ 113,550
國外未上市股票	<u>23,383</u>	<u>23,383</u>	<u>23,971</u>
	<u>208,783</u>	<u>173,383</u>	<u>137,521</u>
債務工具投資(二)~(五)			
金融債券	<u>110,830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 319,613</u>	<u>\$ 173,383</u>	<u>\$ 137,521</u>

- (一) 合併公司依中長期策略目的投資國內外公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- (二) 合併公司於 112 年 3 月購買富士康遠東有限公司所發行之 8 年期公司債，票面利率為 2.5%。
- (三) 合併公司於 112 年 6 月購買 SHINHAN CARD CO LTD.所發行之 3 年期公司債，票面利率為 1.375%。
- (四) 合併公司於 112 年 8 月購買 TSMC GLOBAL LTD.所發行之 7 年期公司債，票面利率為 1.375%。
- (五) 合併公司於 112 年 8 月購買 UNITED HEALTH GROUP INC.所發行之 10 年期公司債，票面利率為 5.35%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
用途受限制存款	\$ -	\$ 11,412	\$ 53,520
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>657,956</u>	<u>58,000</u>	<u>24,000</u>
	<u>\$ 657,956</u>	<u>\$ 69,412</u>	<u>\$ 77,520</u>
<u>非流動</u>			
無活絡市場報價私募公司債(一)	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(一) 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%。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊係由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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	\$ -	\$ 8,925	\$ 15,713
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 15,713</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,125,557	\$ 969,297	\$ 1,438,354
減：備抵損失	(81)	(81)	(81)
	<u>\$ 1,125,476</u>	<u>\$ 969,216</u>	<u>\$ 1,438,273</u>
<u>其他應收款</u>			
出售原物料款	\$ 254,981	\$ 354,659	\$ 468,494
應收退稅款	58,154	40,107	44,986
其他	20,131	4,790	7,670
減：備抵損失	(153,730)	(150,254)	(148,353)
	<u>\$ 179,536</u>	<u>\$ 249,302</u>	<u>\$ 372,797</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
30 天以下	\$ 665,793	\$ 370,003	\$ 1,075,246
31 至 60 天	209,174	395,282	238,545
61 至 120 天	132,287	204,012	124,563
121 天以上	118,303	-	-
合計	<u>\$ 1,125,557</u>	<u>\$ 969,297</u>	<u>\$ 1,438,354</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：

	112年1月1日 至9月30日	111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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 150,254	\$ 144,913
加：本期提列減損損失	3,009	2,863
外幣換算差額	467	577
期末餘額	<u>\$ 153,730</u>	<u>\$ 148,353</u>

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

十二、應收融資租賃款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 63,701	\$ 49,861	\$ 46,226
第2年	20,273	20,273	20,273
第3年	5,098	20,303	20,273
第4年	-	-	5,098
	89,072	90,437	91,870
減：未賺得融資收益	(6,489)	(9,051)	(10,245)
減：備抵損失	(51,505)	(10,836)	(9,202)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	\$ 31,078	\$ 70,550	\$ 72,423

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

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至112年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51,505仟元之備抵損失。

十三、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 133,576	\$ 91,465	\$ 161,614
製 成 品	339,628	456,920	439,977
半 成 品	624,429	913,239	945,926
原 物 料	377,621	454,363	511,671
託外加工品	67	41	2,655
在途存貨	61,590	201,926	111,221
	\$ 1,536,911	\$ 2,117,954	\$ 2,173,064

112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8,632仟元及12,126仟元。

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。

十四、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111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%	重要子公司、(1)
本公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	100%	100%	100%	重要子公司
本公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出入及販賣等業務	100%	100%	100%	(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%	(2)
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%	(2)
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%	(2)
本公司	萬鈺股份有限公司	批發等業務	100%	94.59%	94.59%	(2)、(5)
本公司	FUHUA GARMENT CO., LTD.	生產、加工及經營各類成衣產品，水洗及染色業務	100%	-	-	(2)、(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%	(2)
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)
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%	(2)
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	40%	40%	40%	(2)
KWONG LUNG MEKO CO., LTD	KWONG LUNG MEKO (B.V.I.) LTD.	各項投資活動	60%	60%	60%	(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%	100%	(2)
共隆羽絨製品（蘇州）有限公司	淮安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%	(2)、(4)
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)、(5)
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%	(2)、(6)

(1) 自 112 年起為重要子公司，其 111 年第三季財務報表未經會計師核閱。

(2) 係非重要子公司，其 112 及 111 年第三季財務報表未經會計師核閱。

- (3) 係非重要子公司，其 112 及 111 年第三季財務報表皆經會計師核閱。
- (4) 配合營運規劃，合併公司於 111 年 9 月 23 日召開董事會決議通過處分子公司淮安和裕家用紡織品有限公司全數股權予實質關係人洪澤齊裕家用紡織品有限公司，並已於 111 年 10 月 8 日完成變更登記，認列處分損失 54 仟元，相關交易說明請參閱 111 年度合併財務報告附註二八之說明。
- (5) 樂比舒眠股份有限公司於 112 年 2 月向非控制權益購入萬鈺股份有限公司之 2.65% 股權，股權交易完成後，合併公司對萬鈺股份有限公司之持股比例由 97.35% 增加至 100%，與非控制權益之權益交易請參閱附註三十。樂比舒眠股份有限公司另於 112 年 5 月將持有萬鈺股份有限公司之 5.41% 股權全數出售予本公司，本次交易後，本公司對萬鈺股份有限公司之持股比例為 100%。
- (6) 配合營運規劃，合併公司於 112 年 2 月 1 日召開董事會決議通過處分子公司深圳乙泰科技有限公司全數股權予非關係人，並已於 112 年 5 月 6 日完成交割，認列處分損失 2,307 仟元，請參閱附註二九之說明。
- (7) 本公司於 112 年 7 月以現金 3,000 仟元美金新設立越南子公司 FUHUA GARMENT CO., LTD.。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
樹東企業股份有限公司	\$ 168,208	\$ 237,026	\$ 234,847
個別不重大之關聯企業	<u>413,234</u>	<u>115,538</u>	<u>84,617</u>
	<u>\$ 581,442</u>	<u>\$ 352,564</u>	<u>\$ 319,464</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
樹東企業股份有限公司	39.5%	39.5%	39.5%

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。

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

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	<u>(\$ 8,516)</u>

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

十六、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																							
	112年1月1日餘額	增 添	處 分	處分子公司	重分類增(減)	淨兌換差額	112年9月30日餘額	112年1月1日餘額	增 添	處 分	處分子公司	重分類增(減)	淨兌換差額	112年9月30日餘額	112年1月1日餘額	增 添		處 分	處分子公司	重分類增(減)	淨兌換差額	112年9月30日餘額																		
112年1月1日餘額	\$ 729,522	-	(41,762)	-	-	\$ 687,760	\$ 1,112,777	83,584	(11,827)	-	-	\$ 1,210,019	\$ 577,860	6,786	(9,735)	\$ 592,880	\$ 34,738	230	(907)	-	-	\$ 35,279	\$ 167,378	2,294	(1,513)	-	-	\$ 138,476	\$ 231,665	161,420	(9,061)	1,328	\$ 385,352	\$ 2,853,940	254,314	(95,009)	(1,513)	831	38,865	\$ 3,049,766

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 548,879	\$ 491,555	\$ 30,079	\$ 151,827	\$ -	\$ 1,222,340
折舊費用	-	45,678	25,298	1,819	5,203	-	77,998
處分	-	(7,023)	(9,735)	(907)	(30,471)	-	(48,136)
處分子公司	-	-	-	-	(649)	-	(649)
淨兌換差額	-	11,140	15,742	1,131	1,013	-	29,026
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 598,674	\$ 522,860	\$ 32,122	\$ 126,923	\$ -	\$ 1,280,579
淨額							
112年1月1日淨額	\$ 729,522	\$ 563,898	\$ 86,305	\$ 4,659	\$ 15,551	\$ 231,665	\$ 1,631,600
112年9月30日淨額	\$ 687,760	\$ 611,345	\$ 70,020	\$ 3,157	\$ 11,553	\$ 385,352	\$ 1,769,187
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	\$ 729,522	\$ 1,128,998	\$ 685,706	\$ 39,963	\$ 218,873	\$ 162,474	\$ 2,965,536
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 476,432	\$ 545,870	\$ 29,295	\$ 196,721	\$ -	\$ 1,248,318
折舊費用	-	45,461	28,642	2,002	6,373	-	82,478
處分	-	(11,366)	(38,972)	-	(5,903)	-	(56,241)
淨兌換差額	-	34,254	51,640	3,254	4,158	-	93,306
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 544,781	\$ 587,180	\$ 34,551	\$ 201,349	\$ -	\$ 1,367,861
淨額							
111年1月1日淨額	\$ 750,609	\$ 579,514	\$ 101,086	\$ 6,521	\$ 19,605	\$ 100,135	\$ 1,557,470
111年9月30日淨額	\$ 729,522	\$ 584,217	\$ 98,526	\$ 5,412	\$ 17,524	\$ 162,474	\$ 1,597,675

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，請參閱附註三三。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 48,983	\$ 48,428	\$ 50,569
建築物	34,092	35,955	40,347
機器設備	636	1,080	1,522
運輸設備	12,081	11,315	15,191
	<u>\$ 95,792</u>	<u>\$ 96,778</u>	<u>\$ 107,629</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 30,180</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 494	\$ 745	\$ 1,530
建築物	7,512	11,130	24,217
機器設備	137	221	451
運輸設備	2,333	2,430	6,549
	<u>\$ 10,476</u>	<u>\$ 14,526</u>	<u>\$ 33,231</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 30,180</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	<u>\$ 9,528</u>	<u>\$ 13,416</u>	<u>\$ 30,180</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112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 24,297</u>	<u>\$ 34,160</u>	<u>\$ 42,817</u>
非流動	<u>\$ 27,745</u>	<u>\$ 18,746</u>	<u>\$ 22,573</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.28%	1.28%	1.28%
建築物	0.37%~9.64%	0.37%~9.64%	0.37%~5.75%
機器設備	1.03%~5%	1.03%~5%	1.03%~5%
運輸設備	0.52%~1.54%	0.52%~1.28%	0.52%~1.28%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 7,227	\$ 5,930	\$ 22,287	\$ 10,191
低價值資產租賃費用	\$ 289	\$ 39	\$ 524	\$ 658
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 18,208)	(\$ 23,355)	(\$ 54,969)	(\$ 65,077)

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。

十八、投資性不動產

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 813,487	\$ 470,423
增添	825	421,008
處分	-	(71,257)
重分類	831	-
淨兌換差額	(25,193)	(26,228)
期末餘額	<u>\$ 789,950</u>	<u>\$ 793,946</u>
<u>累計折舊</u>		
期初餘額	\$ 13,012	\$ 7,938
折舊費用	5,246	3,808
處分	-	(351)
淨兌換差額	(720)	(553)
期末餘額	<u>\$ 17,538</u>	<u>\$ 10,842</u>
期末淨額	<u>\$ 772,412</u>	<u>\$ 783,104</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至50年

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 796,429</u>	<u>\$ 821,029</u>	<u>\$ 816,604</u>

經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十九、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111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	5,634	11,770	14,249
其他	1,379	1,488	461
	<u>\$ 29,035</u>	<u>\$ 35,280</u>	<u>\$ 36,732</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。

二十、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動			
留抵稅額	\$ 44,294	\$ 43,083	\$ 88,975
預付貨款	47,492	91,461	47,093
應收融資租賃款(附註十二)	7,310	33,884	31,665
其他	41,871	45,799	52,765
	<u>\$ 140,967</u>	<u>\$ 214,227</u>	<u>\$ 220,498</u>
非流動			
應收融資租賃款(附註十二)	\$ 23,768	\$ 36,666	\$ 40,758
存出保證金	27,115	26,024	27,021
預付投資款	36,136	36,136	69,395
預付設備款	42,037	23,915	15,512
預付房地款	-	82,129	-
其他	41,372	8,274	6,786
	<u>\$ 170,428</u>	<u>\$ 213,144</u>	<u>\$ 159,472</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 13,224	\$ -
無擔保借款			
—信用額度借款	989,120	785,815	1,065,615
	<u>\$ 989,120</u>	<u>\$ 799,039</u>	<u>\$ 1,065,615</u>
利率區間	0.23%~3.5%	0.26%~4.62%	0.26%~4.67%

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(三) 一年內到期之長期負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,460</u>	<u>\$ -</u>

(四) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ 28,670	\$ 28,670
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>450,000</u>	<u>400,000</u>	<u>500,000</u>
	450,000	428,670	528,670
減：列為1年內到期部分	-	(<u>1,460</u>)	-
長期借款	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 427,210</u>	<u>\$ 528,670</u>
利率區間	1.74%~1.79%	1.66%~1.98%	1.31%~1.73%

(1) 該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註三三。

二二、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪獎及休假給付	\$ 173,783	\$ 198,833	\$ 194,476
應付員工酬勞	44,250	43,827	40,833
應付董監事酬勞	22,500	25,000	17,917
應付加工費	24,718	22,304	46,598
應付營業稅	7,597	-	5,194
應付設備款	221	486	353
其他	<u>86,443</u>	<u>103,004</u>	<u>108,847</u>
	<u>\$ 359,512</u>	<u>\$ 393,454</u>	<u>\$ 414,218</u>

二三、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為66仟元、59仟元、199仟元及177仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111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>149,999</u>	<u>140,833</u>	<u>139,033</u>
已發行股本	<u>\$ 1,499,987</u>	<u>\$ 1,408,331</u>	<u>\$ 1,390,327</u>
預收股本股數(仟股)	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>5</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 174</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。

截至112年9月30日止，本公司甲種特別股共計17,405仟股已申請轉換為本公司普通股。

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,532,342	\$ 1,519,657	\$ 1,513,798
公司債轉換溢價	640,431	640,431	640,431
庫藏股票交易	29,284	29,284	29,284
失效認股權	20,715	20,715	20,432
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	2,460	2,460	2,460
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	55	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	6,030	6,546	7,767
	<u>\$ 2,231,317</u>	<u>\$ 2,219,093</u>	<u>\$ 2,214,172</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如有餘額，得優先分派特別股當年度得分派之股息；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之；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，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$167,501)</u>	<u>(\$347,919)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	64,894	226,671
重分類調整		
處分國外營運機構	(580)	7,113
取得子公司部分權益	<u>7</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$103,180)</u>	<u>(\$114,135)</u>

二五、稅前淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 12,186	\$ 4,916	\$ 34,620	\$ 8,475
按攤銷後成本衡量之金融資產	315	-	935	394
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	854	-	1,128	-
租賃投資淨額	<u>466</u>	<u>1,289</u>	<u>2,562</u>	<u>4,140</u>
	<u>\$ 13,821</u>	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 39,245</u>	<u>\$ 13,009</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,780	\$ 3,436	\$ 16,591	\$ 8,445
股利收入	7,500	13,087	8,187	13,087
	<u>\$ 14,280</u>	<u>\$ 16,523</u>	<u>\$ 24,778</u>	<u>\$ 21,532</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益	\$ 174,120	\$ 322,228	\$ 376,205	\$ 604,741
外幣兌換損失	(133,486)	(193,355)	(314,258)	(358,274)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產負債 損益	8,175	(48,037)	51,359	(68,556)
處分不動產、廠房及 設備損益	(2)	(448)	974	(547)
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)
處分子公司損失	-	-	(2,307)	-
其他	(4,732)	(4,150)	(7,032)	(18,170)
	<u>\$ 44,075</u>	<u>\$ 76,238</u>	<u>\$ 104,941</u>	<u>\$ 175,967</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,818	\$ 5,948	\$ 18,835	\$ 14,454
租賃負債之利息	267	246	914	1,223
	<u>\$ 7,085</u>	<u>\$ 6,194</u>	<u>\$ 19,749</u>	<u>\$ 15,677</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,689	\$ 27,787	\$ 64,187	\$ 80,621
營業費用	15,444	14,937	47,042	43,430
其他利益及損失	1,740	1,482	5,246	3,808
	<u>\$ 37,873</u>	<u>\$ 44,206</u>	<u>\$ 116,475</u>	<u>\$ 127,859</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 466	\$ -	\$ 1,399
營業費用	2,058	2,514	6,427	7,853
	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 6,427</u>	<u>\$ 9,252</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,750	\$ 3,743	\$ 11,296	\$ 11,770
確定福利計畫	<u>66</u>	<u>59</u>	<u>199</u>	<u>177</u>
	3,816	3,802	11,495	11,947
股份基礎給付				
權益交割	1,292	955	3,542	1,476
其他員工福利	<u>299,632</u>	<u>362,690</u>	<u>887,121</u>	<u>940,133</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 304,740</u>	<u>\$ 367,447</u>	<u>\$ 902,158</u>	<u>\$ 953,556</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 186,442	\$ 242,718	\$ 583,592	\$ 632,599
營業費用	<u>118,298</u>	<u>124,729</u>	<u>318,566</u>	<u>320,957</u>
	<u>\$ 304,740</u>	<u>\$ 367,447</u>	<u>\$ 902,158</u>	<u>\$ 953,556</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。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 13,750</u>	<u>\$ 24,666</u>	<u>\$ 44,250</u>	<u>\$ 40,833</u>
董監事酬勞	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 17,917</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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		\$ 43,827		\$ 20,667
董監事酬勞		25,000		16,000

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告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。

二六、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 54,170	\$ 85,920	\$ 146,984	\$ 175,578
未分配盈餘加徵	110	-	17,781	-
以前年度調整	<u>1,021</u>	<u>-</u>	<u>1,021</u>	<u>-</u>
	55,301	85,920	165,786	175,578
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>3,423</u>)	<u>1,299</u>	<u>2,068</u>	<u>11,122</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,878</u>	<u>\$ 87,219</u>	<u>\$ 167,854</u>	<u>\$ 186,700</u>

(二) 所得稅核定情形

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

二七、每股盈餘

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 213,342	\$ 369,587	\$ 563,095	\$ 809,367
減：已宣告之特別股股利	<u>2,203</u>	<u>-</u>	(<u>2,854</u>)	(<u>45,500</u>)
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 215,545</u>	<u>\$ 369,587</u>	<u>\$ 560,241</u>	<u>\$ 763,867</u>

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	149,578	132,763	145,179	131,926
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	37	94	15	286
員工酬勞	836	704	1,045	827
可轉換特別股	<u>1,191</u>	<u>17,106</u>	<u>5,502</u>	<u>17,805</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>151,642</u>	<u>150,667</u>	<u>151,741</u>	<u>150,844</u>

單位：仟股

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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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

員工認股權	112年1月1日至9月30日				111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	137	\$ 35.7	336	\$ 34.8	410	\$ 38.4	907	\$ 37.4
本期執行	(74)	34.58	(266)	34.8	(160)	36.95	(496)	35.27
本期放棄	(19)	33.46	-	-	(10)	37.86	(19)	37.13
逾期失效	-	-	(70)	34.8	-	-	-	-
期末流通在外	<u>44</u>	33.2	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240</u>	35.7	<u>392</u>	34.8
期末可執行	<u>44</u>		<u>-</u>		<u>240</u>		<u>392</u>	

2. 本公司於 111 年 6 月發行員工認股權 2,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，並分別於 111 年 6 月及 112 年 3 月給與。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日之本公

司普通股收盤價，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少及發放普通股現金股利時，認股權行使價格將依規定公式及相關法令規定調整。

員工認股權	112年1月1日至9月30日				111年1月1日至9月30日	
	112年給與		111年給與		111年給與	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	1,600	\$ 41.1	-	\$ -
本期給與	400	55.1	-	-	1,600	44.25
本期放棄	(7)	55.1	(60)	40.17	-	-
期末流通在外	<u>393</u>	<u>51.3</u>	<u>1,540</u>	<u>38.3</u>	<u>1,600</u>	<u>44.1</u>
期末可執行	-	-	-	-	-	-
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	<u>\$ 10,1182</u>				<u>\$ 6,1521</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

112年9月30日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$38.3	3.67
\$51.3	4.47

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

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

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

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為1,292仟元、955仟元、3,542仟元及1,476仟元。

二九、處分子公司

合併公司於 112 年 2 月簽訂處分深圳乙泰科技有限公司之協議，處分價款為 13,463 仟元，計產生處分損失 2,307 仟元。合併公司於 112 年 5 月 6 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

(二) 處分子公司之利益

	深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司
收取之對價	\$ 13,463
處分之淨資產	(16,350)
子公司之淨資產	
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益 之累積兌換差額	<u>580</u>
處分損失淨額	<u>(\$ 2,307)</u>

(三) 處分子公司之淨現金流入

	深 圳 乙 泰 科 技 有 限 公 司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 13,463
減：處分之現金及約當現金餘額	<u>4,002</u>
	<u>\$ 9,461</u>

三十、與非控制權益之權益交易

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

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

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

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 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	\$ 185,400	\$ -	\$ -	\$ 185,400
國外未上市(櫃)				
有價證券	-	-	23,383	23,383
債務工具投資				
金融債券	110,830	-	-	110,830
	<u>\$ 296,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 319,613</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 48,860	\$ _____	\$ 48,860
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 8,696	\$ _____	\$ 8,696
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 150,000
— 國外未上市股 票	_____	_____	23,383	23,383
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 173,383</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 4,873	\$ _____	\$ 4,873
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 18,622	\$ _____	\$ 18,622
<u>111 年 9 月 30 日</u>				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 113,550	\$ -	\$ -	\$ 113,550
— 國外未上市股 票	_____	_____	23,971	23,971
	<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	\$ _____	\$ 5,659	\$ _____	\$ 5,659
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 24,811	\$ _____	\$ 24,811

112年及111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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 48,860	\$ 4,873	\$ 5,659
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,724,664	2,836,294	3,372,430
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	319,613	173,383	137,521
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	8,696	18,622	24,811
按攤銷後成本衡量（註2）	1,963,689	2,233,620	2,735,548

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，參閱附註三六。

合併公司於資產負債表日之具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>資 產</u>			
歐 元	\$ 3,739	\$ 2,889	\$ 3,232
美 金	45,121	1,984	2,427
<u>負 債</u>			
歐 元	3,548	1,964	6,232
美 金	5,148	16,658	18,579

敏感度分析

合併公司主要受到美金、越南盾及歐元等貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其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>美 金 之 影 響</u>	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益(i)	(\$ 1,535)	(\$ 2,946)	\$ 53,099	\$ 59,043

	<u>歐 元 之 影 響</u>	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益(i)	(\$ 508)	(\$ 158)

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 943,270	\$ 1,035,861	\$ 1,034,715
—金融負債	1,041,162	471,615	410,675
具現金流量利率風險			
—金融資產	562,586	666,529	615,831
—金融負債	450,000	839,000	1,279,000

敏感度分析

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

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 422 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 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。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，112 年及 111 年 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 20,878 仟元及 13,752 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112年9月30日暨111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6,886,076仟元、6,073,909仟元及6,538,744仟元。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112年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	\$ 208,806	\$ 369,448	\$ 186,848	\$ -	\$ -
未折現租賃負債	4,045	8,090	23,275	39,152	3,918
銀行借款	<u>325,074</u>	<u>103,228</u>	<u>578,793</u>	<u>455,489</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 537,925</u>	<u>\$ 480,766</u>	<u>\$ 788,916</u>	<u>\$ 494,641</u>	<u>\$ 3,918</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>\$ 35,410</u>	<u>\$ 39,152</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

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	387,889	58,823	663,731	517,920	24,894
	<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>

(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。

112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>\$ 116,607</u>	<u>\$ 248,558</u>	<u>\$ 406,944</u>

111年12月31日

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

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>

三二、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
樹東企業股份有限公司	關聯企業
共隆股份有限公司	關聯企業
共同建設股份有限公司	關聯企業
夏越實業股份有限公司	關聯企業
大園韓食股份有限公司	關聯企業
共同租賃股份有限公司	關聯企業
凱盛投資股份有限公司	實質關係人
鑫開富股份有限公司	實質關係人
皇祿投資股份有限公司	實質關係人
鳳祿保險經紀人股份有限公司	實質關係人
大富開發投資股份有限公司	實質關係人
洪澤齊裕家用紡織品有限公司	實質關係人（註）
麗秋投資有限公司	實質關係人
悅生投資有限公司	實質關係人

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

(二) 營業收入

<u>關係人名稱／類別</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
關聯企業				
大園韓食股份有限 公司	\$ 144	\$ 227	\$ 721	\$ 451
夏越實業股份有限 公司	3,656	2,096	6,837	4,619
實質關係人				
洪澤齊裕家用紡織 品有限公司	-	2,475	-	20,761
其 他	-	-	19	26
	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 4,798</u>	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 25,857</u>

對關係人之定價為成本加成。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
洪澤齊裕家用紡織品有 限公司	\$ -	\$ 55,883	\$ -	\$ 163,167

(四) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

關 係 人 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
夏越實業股份有限公司	\$ 4,045	\$ 9,141	\$ 2,368
大園韓食股份有限公司	-	4	-
洪澤齊裕家用紡織品有 限公司	-	-	55
	<u>\$ 4,045</u>	<u>\$ 9,145</u>	<u>\$ 2,423</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 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	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 420	\$ 420	\$ -
實質關係人	207	-	-
	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</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
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 7,798	\$ 6,259
樹東企業股份有限公司 (註)	<u>12,854</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,652</u>	<u>\$ 6,259</u>

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

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	共同租賃股份有限公司	\$ 11,780	\$ 11,182	\$ 13,339
租賃負債	共隆股份有限公司	<u>11,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 11,182</u>	<u>\$ 13,339</u>

關 係 人 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
共同租賃股份有限公司	\$ 36	\$ 25	\$ 105	\$ 64
樹東企業股份有限公司	-	-	51	-
共隆股份有限公司	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>51</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 64</u>

(八) 其他收入

關 係 人 名 稱 / 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 429	\$ 115	\$ 1,403	\$ 626
實質關係人	<u>29</u>	<u>29</u>	<u>86</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 693</u>

(九) 各項費用

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 3,621	\$ 1,304	\$ 5,407	\$ 2,651
關聯企業	<u>8,343</u>	<u>1,998</u>	<u>15,149</u>	<u>5,603</u>
	<u>\$ 11,964</u>	<u>\$ 3,302</u>	<u>\$ 20,556</u>	<u>\$ 8,254</u>

係租金及其他費用等。

(十) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 24,594	\$ 22,821	\$ 69,618	\$ 60,201
退職後福利	202	202	617	617
股份基礎給付	516	576	1,465	790
	<u>\$ 25,312</u>	<u>\$ 23,599</u>	<u>\$ 71,700</u>	<u>\$ 61,608</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品及股權轉讓交易之履約保證：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
用途受限制存款	\$ -	\$ 11,412	\$ 53,520
自有土地	-	41,761	41,761
建築物－淨額	-	4,739	4,799
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,912</u>	<u>\$ 100,080</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
美金	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 2,243</u>
歐元	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 4</u>
新台幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,200</u>	<u>\$ 19,931</u>

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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分別為 16,000 仟元、6,000 仟元及 36,000 仟元。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 416,754</u>	<u>\$ 215,570</u>	<u>\$ 140,437</u>

三五、重大期後事項：無。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 55,805	32.27 (美金：新台幣)	\$ 1,800,827
美金	727	7.3092 (美金：人民幣)	23,460
美金	4,065	24,447 (美金：越南盾)	131,178
越南盾	17,970,600	0.000041 (越南盾：美金)	23,721
歐元	489	33.91 (歐元：新台幣)	16,582
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
加拿大元	3,353	23.9 (加拿大元：新台幣)	80,138
印尼盾	62,478,375	0.00208 (印尼盾：新台幣)	136,043
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,239	32.27 (美金：新台幣)	104,523
美金	103	24,447 (美金：越南盾)	3,324
美金	2,402	149.26 (美金：日圓)	77,513
越南盾	56,742,320	0.000041 (越南盾：美金)	74,900
歐元	213	33.91 (歐元：新台幣)	7,223
歐元	492	1.0508 (歐元：美金)	16,684

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 60,116	30.71 (美金：新台幣)	\$ 1,846,162
美金	175	6.9669 (美金：人民幣)	5,374
美金	1,885	23,623 (美金：越南盾)	57,888
美金	663	132.143 (美金：日圓)	20,361
越南盾	15,856,643	0.000042 (越南盾：美金)	20,614
歐元	5	32.72 (歐元：新台幣)	164
人民幣	3,559	4.408 (人民幣：新台幣)	15,688

(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>								
企業								
加拿大元	\$	1,550		22.67 (加拿大元：新台幣)	\$		35,149	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		11,883		30.71 (美金：新台幣)			364,927	
美金		76		23,623 (美金：越南盾)			2,334	
美金		1,692		132.143 (美金：日圓)			51,961	
越南盾		67,780,481		0.000042 (越南盾：美金)			88,115	
歐元		8		32.72 (歐元：新台幣)			262	
歐元		319		1.0655 (歐元：美金)			10,438	

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>								
<u>採權益法之關聯</u>								
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	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00132	(越南盾:新台幣)	\$ 29,600	0.0013	(越南盾:新台幣)	\$ 6,853
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	46,414	1	(新台幣:新台幣)	123,852
美 金	31.684	(美金:新台幣)	1,629	30.404	(美金:新台幣)	5,431
人 民 幣	4.367	(人民幣:新台幣)	1,134	4.431	(人民幣:新台幣)	(3,059)
日 幣	0.2194	(日圓:新台幣)	(38,143)	0.2199	(日圓:新台幣)	(4,204)
			<u>\$ 40,634</u>			<u>\$ 128,873</u>

功 能 性 貨 幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)	功 能 性 兌 表 達	貨 幣 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益 (新台幣金額)
越 南 盾	0.00131	(越南盾:新台幣)	\$ 36,089	0.00127	(越南盾:新台幣)	\$ 15,046
新 台 幣	1	(新台幣:新台幣)	74,780	1	(新台幣:新台幣)	224,202
美 金	30.928	(美金:新台幣)	2,312	29.282	(美金:新台幣)	11,098
人 民 幣	4.394	(人民幣:新台幣)	1,628	4.428	(人民幣:新台幣)	2,100
日 幣	0.2244	(日圓:新台幣)	(52,862)	0.2293	(日圓:新台幣)	(5,979)
			<u>\$ 61,947</u>			<u>\$ 246,467</u>

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二)轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三)大陸投資資訊：

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

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

三八、部門資訊

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

成衣部門－成衣之製造、研發、設計及銷售。

羽絨原料部門－羽絨之生產、研發及銷售。

家居紡織製品部門－家居紡織產品之製造、研發、設計及銷售。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
成衣部門	\$ 3,934,176	\$ 4,532,776	\$ 447,341	\$ 616,753
羽絨原料部門	1,401,421	1,803,084	89,643	91,519
家居紡織部門	1,067,520	1,640,326	72,156	79,753
其他	<u>57,532</u>	<u>317,793</u>	(<u>44,029</u>)	(<u>7,104</u>)
繼續營業單位總額	6,460,649	8,293,979	565,111	780,921
減：營運部門間之收入或 損益	(<u>61,437</u>)	(<u>141,182</u>)	-	-
營運部門與外部客戶之 收入或損益	<u>\$ 6,399,212</u>	<u>\$ 8,152,797</u>	565,111	780,921
利息收入			39,245	13,009
其他收入			24,778	21,532
其他利益及損失			104,941	175,967
財務成本			(19,749)	(15,677)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>16,230</u>	<u>19,141</u>
稅前淨利			<u>\$ 730,556</u>	<u>\$ 994,893</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 112 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 損失金額	擔保		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			
1	樂比舒眠股份 有限公司	光隆實業股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 80,000	\$ 75,000	\$ 75,000	1.40%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 104,550 (註6(1))	\$ 104,550 (註6(2))	
1	樂比舒眠股份 有限公司	萬鈺股份有限 公司	其他應收款 —關係人	是	20,000	11,000	11,000	1.55%	2	-	營業週轉	-	無	-	104,550 (註6(1))	104,550 (註6(2))	
2	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	共隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	30,480	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	105,398 (註6(1))	105,398 (註6(2))	
3	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	共隆羽絨制品 (蘇州)有 限公司	其他應收款 —關係人	是	45,720	-	-	-	2	-	營業週轉	-	無	-	1,026,816 (註6(1))	1,026,816 (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 1 個別對象資金貸與最高限額 261,374 (淨值) × 40% = 104,550。編號 2 個別對象資金貸與最高限額 105,398 (淨值) × 100% = 105,398。編號 3 個別對象資金貸與最高限額為 1,026,816 (淨值) × 100% = 1,026,816。

(2) 編號 1 資金貸與最高限額 261,374 (淨值) × 40% = 104,550。編號 2 資金貸與最高限額 105,398 (淨值) × 100% = 105,398。編號 3 資金貸與最高限額為 1,026,816 (淨值) × 100% = 1,026,816。

光隆實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證情形
民國 112 年 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 (註2)	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	最高背書 保證額餘額	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 司保 證	屬子公 司保 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	\$ 6,834 (註3)	\$ 10,000		\$ - (註4)		\$ -	\$ -	-	\$ 8,543 (註3)	Y	N	Y
2	共隆羽絨制品(蘇 州)有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.) LIMITED	4	186,087 (註3)	44,450		44,150		21,675	-	23.73%	186,087 (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例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 $17,086$ (淨值) $\times 40\% = 6,834$ 。編號 2 個別對象背書保證最高限額 $186,087$ (淨值) $\times 100\% = 186,087$ 。

2. 編號 1 背書保證最高限額 $17,086$ (淨值) $\times 50\% = 8,543$ 。編號 2 背書保證最高限額 $186,087$ (淨值) $\times 100\% = 186,087$ 。

3. 惟對子公司之背書保證金額不受上述比例之限制。

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

註5：與子公司間交易業於合併報表沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 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 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光隆實業股份有限公司 KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	<u>股票</u> 金居開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,000,000	\$ 185,400	1.19%	\$ 185,400	
	<u>私募公司債</u> 共同建設股份有限公司	關聯企業	按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	-	50,000	-	50,000	
	<u>股票</u> 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	23,383	1.99%	23,383	
	<u>金融債券</u> 富士康遠東有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	25,903	-	25,903	
	SHINHAN CARD CO., LTD.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	28,505	-	28,505	
	TSMC GLOBAL LTD.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	24,528	-	24,528	
	UNITED HEALTH GROUP INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,000,000	31,894	-	31,894	

光隆實業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 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	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	進貨	\$ 1,637,447	33%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 995,673	63%	
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	1,637,447	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	995,673	100%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	1,888,146	38%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	424,619	27%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	1,888,146	92%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	424,619	98%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	384,152	7%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	255,369	24%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	384,152	63%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	255,369	74%	
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	188,526	4%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	25,918	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	188,526	44%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	25,918	85%	
光隆實業股份有限公司	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	子公司	進貨	210,955	4%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	3,922	-	
TOPTEx GARMENT CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	210,955	100%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	3,922	20%	

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 9 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	\$ 264,034	-	\$ -	-	\$ 68,177	\$ -
光隆實業股份有限公司 BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. 光隆實業股份有限公司	子公司	應收帳款	255,369	3.34	-	-	74,939	-
		母公司	應收帳款	995,673	2.10	-	-	186,863	-
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	424,619	8.23	-	-	203,278	-

註：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 82,659	無顯著不同 1%
0	"	"	1	銷貨成本	1,888,146	無顯著不同 30%
0	"	"	1	應收帳款	5,112	無顯著不同 -
0	"	"	1	應付帳款	424,619	無顯著不同 5%
0	"	"	1	其他應收款	56,135	- 1%
0	"	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1	銷貨收入	384,152	無顯著不同 6%
0	"	"	1	應收帳款	255,369	無顯著不同 3%
0	"	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	1	銷貨成本	210,955	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	3,922	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	5,271	- -
0	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	1	銷貨成本	1,637,447	無顯著不同 26%
0	"	"	1	應付帳款	995,673	無顯著不同 12%
0	"	"	1	其他應收款	264,034	- 3%
0	"	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	188,526	無顯著不同 3%
0	"	"	1	應付帳款	25,918	無顯著不同 -
0	"	"	1	其他應收款	6,902	- -
1	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	共隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	41,438	無顯著不同 1%
1	"	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	62,397	無顯著不同 1%
1	"	"	3	應收帳款	6,610	無顯著不同 -
2	KWONG LONG-O MON CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	59,819	無顯著不同 1%
2	"	"	3	應收帳款	32,701	無顯著不同 -
2	"	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	3	加工收入	34,826	無顯著不同 1%
2	"	"	3	應收帳款	3,363	無顯著不同 -
3	TOPTEx GARMENT CO., LTD.	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	3	加工收入	45,139	無顯著不同 1%
3	"	"	3	應收帳款	15,539	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 112 年 1 月 1 日至 9 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	股數	比率				
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 660,552	\$ 660,552	18,000	100%	\$ 1,026,815	\$ 99,654	\$ 99,654	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%	1,466,667	124,780	124,789	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	10,500	100%	327,788	49,030	49,030	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%	1,244,034	18,323	18,323	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%	78,772	3,524	3,524	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	20,618,088	100%	254,515	12,152	12,152	子公司
	萬鈺股份有限公司	台灣	批發等業務	103,319	100,000	5,851,916	100%	17,088	(44,027)	(44,063)	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%	83,986	23,040	22,392	子公司
	FUHUA 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	93,135	-	-	100%	92,874	-	-	子公司
	樹東企業股份有限公司	台灣	成衣、服飾品及其他紡織製品製造業。辦公大樓出租業。	23,017	55,095	9,874,700	39.5%	168,208	28,893	11,413	關聯企業
	共隆股份有限公司	台灣	成衣、服飾品及其他紡織製品製造業。辦公大樓出租業。	32,078	-	10,348,691	39.5%	100,465	92	36	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%	6,296	(7,912)	(3,693)	關聯企業
	PT. TACTICAL GARMENT GARUT	印度尼西亞	紡織服務業(代工)及皮革品製造	138,060	-	4,500	45%	136,043	(4,659)	(2,096)	關聯企業
KWONG LUNG (B.V.I.) LTD.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	-	82,296	1	100%	105,398	11,138	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	3,943	306	51%	1,595	(875)	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			
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%	\$ 65,833	\$ 6,312	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%	103,155	6,312	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；住宅及大樓開發租賃業；特定專業區、新市鎮、新社區開發業；不動產買賣業；租賃業；仲介服務業	27,300	27,300	5,304,000	39%	79,264	26,843	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	5,513	5,513	655,200	39%	11,028	5,162	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	-	-	-	(44,027)	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	18,231	18,231	90,000	49%	10,803	(4,535)	NA	孫公司之關聯企業
	LK PACIFIC INVESTMENT INC.	加拿大	各項投資活動	67,114	23,225	289,100	49%	69,335	635	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 112 年 1 月 1 日至 9 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	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	\$ 34,744	100%	\$ 34,744 (2)C	\$ 186,087	\$ -	
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	-	-	-	-	(1,616)	100%	(1,616) (2)C	7,796	-	
深圳乙泰科技有限公司	批發等業務	註冊及實收資本額人民幣 240 萬元	(3)B	10,635	-	10,635	-	1,541	-	1,541 (2)C	-	24,605	

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)	\$ 3,426,955 (註4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：合併公司於 110 年 12 月處分光隆羽絨制品(蘇州)有限公司，原始投資金額 448,640 仟元截至 112 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：5,711,591 (合併淨值) x 60% = 3,426,955。

光隆實業股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及
其價格、收付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 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	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	\$ 188,526	4%	正常	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應付帳款 \$	25,918	2%	\$ -
共隆羽絨制品(蘇州)有限公司 (註二)	銷貨	41,438	2%	正常	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	應收帳款	487	-	-

註一：截至 112 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 6,902 仟元。

註二：截至 112 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：上表列示之交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

光隆實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表十

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

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

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。