

股票代號:4438



廣越企業股份有限公司  
Quang Viet Enterprise Co., Ltd.

105年度年報

中華民國 106 年 5 月 26 日刊印

查詢年報網站及網址如下:

公開資訊觀測站網址:<http://mops.tse.com.tw>

公司揭露年報網址:<http://www.qve.com.tw>

一、本公司發言人：

姓名：吳朝筆

職稱：總經理

聯絡電話：+886-2-2798-9169

電子郵件信箱：ir@qve.com.tw

IR 投資人關係(Investor Relations)：

姓名：康立德

職稱：經理

聯絡電話：+886-2-2798-9169 #336

電子郵件信箱：ir@qve.com.tw

二、總公司、主要工廠地址及電話

總公司地址：台北市內湖科學園區瑞光路 607 號 6 樓

電話：+886-2-2798-9169

主要工廠：

(一)Kwang Viet Garment Co., Ltd.(越南古芝廠)

地址：越南胡志明市古芝縣古芝市鎮 2 區。

電話：+84-8-3892-1389

(二)Quang Viet(Tien Giang) Co., Ltd.(越南前江廠)

地址：越南前江省周城縣新鄉社新鄉工業區 K1-1 座

電話：+84-7-3393-7461

(三)嘉興廣越服裝有限公司(中國大陸嘉興廠)

地址：中國浙江省嘉興市平湖市新埭鎮平興公路同心段 318 號

電話：+86-573-8562-9588

(四)尚弘羽絨沭陽有限公司(沭陽羽絨廠)

地址：中國江蘇省宿遷市沭陽縣塘溝鎮工業園區

電話：+86-150-5276-9155

三、辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：www.kgieworld.com.tw

電話：+886-2-2389-2999

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：謝明忠會計師、陳慧銘會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：+886-2-2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之

方式：無

六、本公司網址：www.qve.com.tw

代理發言人：

姓名：戴慶璋

職稱：副總經理

聯絡電話：+886-2-2798-9169

電子郵件信箱：ir@qve.com.tw

# 廣越企業股份有限公司

## 年報目錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介.....	4
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告.....	6
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..	8
三、公司治理運作情形 .....	20
四、會計師公費資訊.....	35
五、更換會計師資訊.....	35
六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近 一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業.....	35
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉 及股權質押變動情形.....	35
八、持股比例占前十名股東間互為關係人關係之資料.....	37
九、綜合持股比例 .....	38
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份.....	39
二、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
八、資金運用計畫執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	52
三、從業員工.....	58

四、環保支出資訊.....	58
五、勞資關係.....	60
六、重要契約.....	61
陸、財務概況.....	62
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	62
二、最近五年度財務分析.....	70
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	76
四、最近年度財務報告.....	79
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	79
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務 週轉困難情事，對公司財務狀況之影響.....	79
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	80
一、財務狀況比較分析.....	80
二、財務績效比較分析.....	81
三、現金流量分析.....	81
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	82
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來 一年投資計畫.....	82
六、最近年度及年報刊印日止，風險事項之評估分析.....	84
七、其他重要事項.....	87
捌、特別記載事項.....	88
一、關係企業相關資料.....	88
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	93
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形..	93
四、其他必要補充說明事項.....	93
五、最近年度及截至年報刊印日止，是否發生對股東權益或證券價格有 重大影響之情事.....	93
附件一、105 年度合併財務報告暨會計師查核報告	
附件二、105 年度個體財務報告暨會計師查核報告	

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

## 前言

感謝各位股東長期的支持與愛護，使廣越企業股份有限公司能夠持續成長，在此致上最誠摯的謝意！

廣越近年除了在羽絨服製造及高階技術性產品代工本業持續擴大產能及投入研發新款式與拓展新客戶以外，也積極往上下游發展，除了 104 年跨足上游自建羽絨廠投資，取得具競爭力之羽絨原料供應，大幅提升廣越上下游垂直整合的能力，104 及 105 年在越南前江擴廠、106 年越南隆安廠也落成加入產能貢獻，105 年底購併簽約的 BSP 公司亦在 106 年 3 月列入合併營收及獲利。而為了提升獲利能力並擴大商機，本公司持續積極研發各項高質量及輕羽絨產品，期望在未來可創造更亮眼的營收及獲利表現。此外，本公司秉持不斷創新研發、規模經濟的生產效益、具競爭力之垂直整合、持續拓展高級國際品牌客戶等發展策略下，公司全體同仁持續不斷努力，期盼下一個五年，公司營收與獲利皆可再創高峰。

## 財務表現

本公司 105 年度營業收入淨額為 9,038,818 仟元，較 104 年度之 9,368,010 仟元小幅下滑 3.5%；105 年度稅前淨利為 888,707 仟元，較 104 年度之 1,221,518 仟元下滑 2 成 7 左右，主係由於營收下滑、人工成本上揚及匯兌利益較去年減少導致；105 年度稅後淨利為 698,307 仟元，較 104 年度之 940,594 仟元下滑 2 成 5 左右。

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

金額		年度	105 年度	104 年度
財務收支	營業收入淨額		9,038,818	9,368,010
	營業毛利		1,513,008	1,811,827
	營業淨利		734,251	1,028,274
	稅前淨利		888,707	1,221,518
	稅後淨利		698,307	940,594
獲利能力	資產報酬率(%)		9.55	14.39
	股東權益報酬率(%)		12.38	21.16
	營業利益占實收資本額比率(%)		70.76	111.49
	稅前純益占實收資本額比率(%)		85.65	132.44
	純益率(%)		7.73	10.04
	稅後基本每股盈餘(元)		7.41	10.21

## 營業計畫及未來公司發展策略

- 一、**持續開發新客戶**:本公司堅持與客戶長期性合作與未來之永續發展、持續開發具競爭力之新款式，厚植與客戶間的良好互動，並積極開發其他國際性知名品牌等潛在客戶，藉以發展穩定之客戶架構，持續分散業務營運風險。
- 二、**優化生產效率及品質**:在廣越優良團隊持續擴大接單量之態勢下，同時為了未來產量大增而於產能佈局，本公司已陸續於越南前江及隆安擴建廠房、增加先進機器設備、將於旗艦前江廠建構現代化 Speed Factory，目前已陸續建構 Hanger System 產線至少 8 條，預計視接單情形繼續擴增中，再加上精實管理及 ERP 運用，以提升生產效率及產能，降低生產相關成本。
- 三、**上游供應鏈發展**:為考慮全球羽毛供貨品質、價格合理及波動性、斷貨風險及國際匯率波動下，已於 104 年在全球羽毛主要供應國-中國大陸，建構全自動化且品質優良之羽毛廠(尚弘羽絨沭陽廠)，藉以降低整體生產成本，提高產品品質及附加價值，降低原料之斷貨風險，維持廣越集團整體競爭力。

## 外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

### 一、外部競爭環境及法規環境之影響:

(一)中國與越南工資不斷上漲，致生產成本持續增加。

#### 因應對策：

- 1.導入自動化設備及優化 ERP，提升產線運作效率
- 2.持續開發國際級優質品牌客戶，維持營運動能持續性成長

(二)產品線相對集中於秋冬季成衣，致營運淡旺季波動較大

#### 因應對策：

- 1.徹底執行垂直整合策略，創造多樣化及多角化之營收獲利來源
- 2.切入高階新品、熱門春夏款成衣及針織類成衣之佈局，增加淡季業績

## 二、總體經濟環境之影響:

展望 2017 年，自美國總統川普於 2017 年 1 月 20 日實際上任以來，美國華爾街股市已於 2 月底衝上 2 萬 1 千點大關，目前看來也正在逐步履行擴大財政政策的政見、其他政見及配套措施，將帶動美國內需活絡，亦會有領頭羊效應，使得其他國家亦將隨之受惠，全球經濟成長預估值將可望上揚。由於本公司主係代工國際品牌大廠之高級羽絨服，且近年高級羽絨服產業持續加溫，再加上本公司主要客戶如 Adidas、The North Face、Nike、Patagonia 等國際知名品牌近期皆提升訂單量的加持下，將帶動本公司 106 年業績及獲利之成長力道。

## 前景與展望

在中長期經營策略上，為因應未來三到五年之挑戰與機會並鞏固經營利基，本公司近年推動之重點策略包含：

- 一、積極創新研發：廣越近年於高級羽絨衣製造及高階技術性產品代工本業持續擴大產能並投入研發創新，除持續強化保暖性等基本要求外，也持續進一步提升其機能性及時尚感，成為品牌商客戶開拓市場之最重要支援，也期望未來能創造更亮眼的獲利表現。
- 二、積極推動原物料一條龍發展策略：廣越近年積極往上下游發展，以提高整體產品品質，降低原材料斷貨風險及匯率波動風險，維持企業整體競爭力。本公司已於 104 年正式跨足上游羽絨廠投資，取得羽絨原料自足供應，有效提升廣越上下游垂直整合的能力。
- 三、持續開拓客戶：廣越客戶除國際知名運動廠牌如 Nike、Addidas、Reebok、Puma、Converse 外，近年也積極開拓戶外成衣品牌及產品線成長，如 The North Face、Patagonia、Montbell、Arc'teryx、Aigle、Eddie Bauer 等，不僅可提升公司營運績效，也可分散接單風險。
- 四、持續優化生產效率及品質：從原物料採購及進廠品質檢驗、產線各段品質檢驗、產品品質、運輸效率之提升及準時交貨等，皆持續精進當中，並強化越南及中國大陸各工廠生產效率管理，以提升廣越之整體競爭力。

最後 敬祝 各位股東

身體健康，萬事如意！

董事長 楊文賢



## 貳、公司簡介

一、設立日期:設立日期：84 年 10 月 30 日。

### 二、公司沿革

年度	紀 事
84 年	公司創立，由楊文賢擔任董事長，吳朝筆為總經理，蔡石屏為副總經理。
85 年	越南古芝廠正式營運。
86 年	取得世界第一大運動品牌 Nike 認證，加入 Nike 供應鏈，授權製造該品牌之羽絨服。
87 年	擴廠建立越南古芝第二廠。
88 年	獲得 Nike 頒發越南供應商最佳交期獎。
89 年	1.擴廠建立越南古芝第三廠，擴大營業。 2.台塑集團董事長王永慶先生及夫人蒞臨越南古芝廠參觀訪問。 3.再度獲得 Nike 頒發越南供應商最佳交期獎。
90 年	1.擴建越南古芝第五廠及第六廠，同年開始生產擴大營業。 2.於 11 月 25 日台塑集團企業副董事長王永在先生暨台化總經理王文淵先生蒞臨越南古芝廠參觀。 3.獲得 Nike 頒發越南供應商最佳社會福利貢獻獎。
91 年	1.於 3 月 30 日 NIKE CEO MR. Mark Parker 率團蒞臨越南古芝廠參觀。 2.獲得 Nike 頒發越南供應商最佳傑出表現獎。 3.於 2 月 19 日獲得越南政府頒發給廣越越南古芝廠對社會最佳貢獻獎。
92 年	1.於 2 月正式成立中國大陸嘉興廠。 2.取得世界戶外知名品牌 Columbia 認證，開始生產該品牌羽絨服，授權製造。 3.台塑關係企業福懋興業入股廣越企業捌仟伍佰萬元，占股份 24.49%。
93 年	1.擴建越南古芝第七、八廠，擴大營業。 2.中國大陸嘉興廠擴增第二生產車間。同年生產 Fila，Net 等品牌服裝。
94 年	1.取得世界知名品牌 Puma 認證，授權製造該品牌之羽絨服。 2.收購中國大陸嘉興廠中方代表所有股份，正式擁有中國大陸嘉興廠百分之百股權。 3.台塑集團行政總裁王文淵先生到中國大陸嘉興廠參觀。
95 年	取得世界知名運動品牌 Reebok 認證，授權製造該品牌羽絨服及運動服。
96 年	1.取得 Adidas，Under Armour 認證，授權製造該品牌之羽絨服及運動服。 2.嘉興廠成為 Puma 重點供應廠，訂單達到 100 萬件羽絨服及運動服。
97 年	1.取得世界知名戶外品牌 The North Face 認證，授權製造該品牌之羽絨服。 2.中國大陸嘉興廠擴增第三車間，擴大營業，同年獲得 Nike 及 Kappa 訂單。
98 年	1.於 6 月台北總公司遷入台北市內湖區科學園區瑞光路新大樓。 2.取得美國知名品牌 Patagonia 之認證，授權製造該品牌之羽絨服。
99 年	1.開始設立越南前江廠。 2.中國大陸嘉興廠擴廠，並向浙江省嘉興市平湖市新埭鎮政府購買土地總面積 25,110 平方米，年限 50 年，總價人民幣 750 萬元。 3.中國大陸嘉興廠獲得平湖市政府頒發明星企業獎，並獲得 Nike 頒發 SMP 最佳持續進步獎。

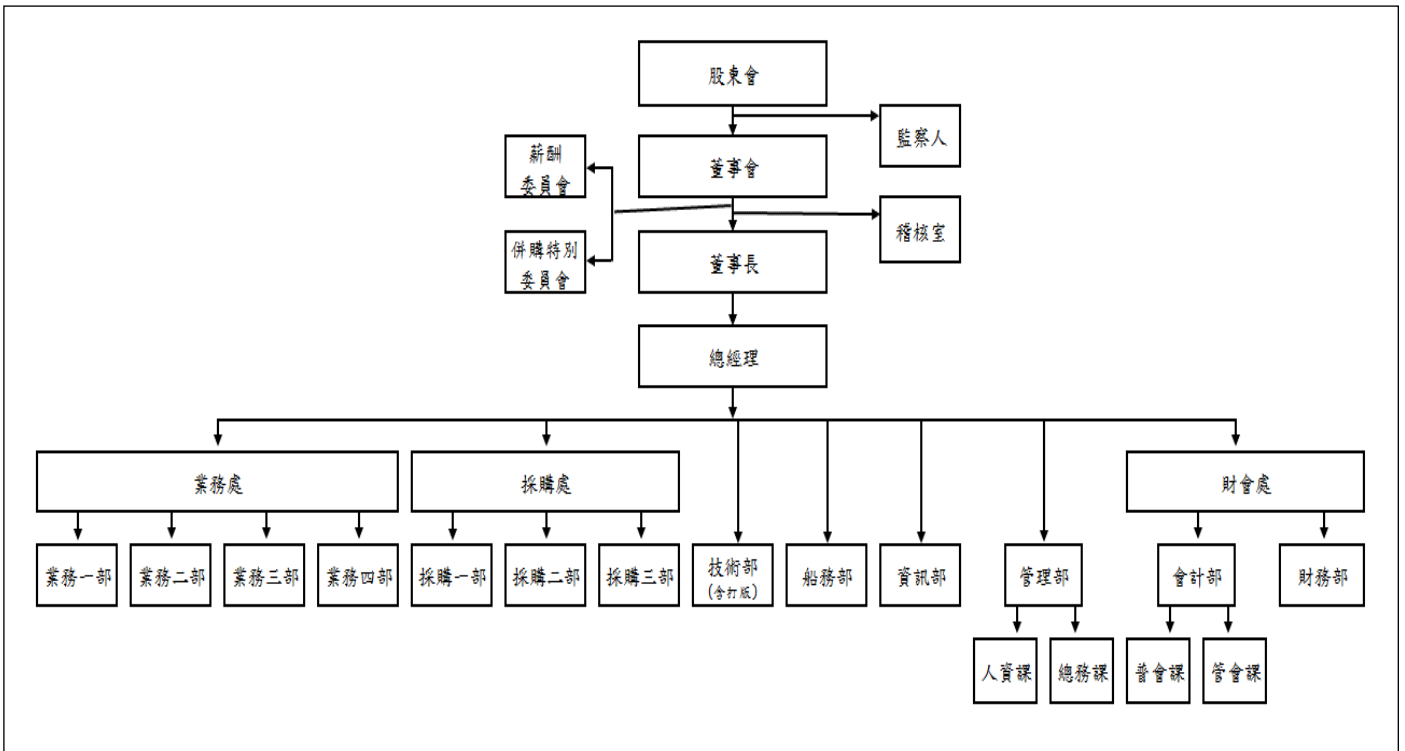


年度	紀 事
100 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 第一季越南前江廠設廠完成投入生產行列。</li> <li>2. 取得日本知名品牌 Montbell 認證，授權製造該品牌之羽絨服。</li> <li>3. 中國大陸嘉興廠產線擴增到五車間。</li> </ol>
101 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 透過海外第三地公司於中國大陸成立江蘇科吉爾戶外用品有限公司，9 月取得 The North Face 大陸廣西省零售經銷代理權。</li> <li>2. 籌建投資尚弘沭陽服裝有限公司，4 月開始投入生產增加產能。</li> <li>3. 中國大陸嘉興廠年產值達美金 8,668 萬美元以上，員工人數達 3000 人。</li> </ol>
102 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 取得美國知名品牌 Merrell 之認證，授權製造該品牌之羽絨服。</li> <li>2. 江蘇科吉爾戶外用品有限公司取得 Timberland 中國大陸河南省、江蘇省、浙江省之獨家零售經銷代理權。</li> <li>3. 中國大陸嘉興廠獲得大陸全國廠務公開民主管理先進單位之榮譽。</li> <li>4. 獲得 Adidas 頒發全球供應商最佳創新技術獎。</li> </ol>
103 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 取得知名品牌 Timberland 之認證，授權生產該品牌之羽絨服。</li> <li>2. 取得加拿大戶外知名品牌 Arc'teryx(始祖鳥)及美國知名時尚品牌 Ralph Lauren (POLO)之認證，生產製造高單價羽絨服及時尚高階服裝。</li> <li>3. 獲得 The North Face 頒發全球供應商年度最佳廠商之殊榮。</li> <li>4. 轉投資設立尚弘羽絨(股)公司，並透過 T.O.D. Limited.轉投資尚弘羽絨沭陽有限公司，設廠於江蘇省宿遷市沭陽縣，資本額人民幣 3,600 萬元，於 104 年度正式投入生產轉投資設立尚弘羽絨(股)公司，並透過 T.O.D. Limited.轉投資尚弘羽絨沭陽有限公司，設廠於江蘇省宿遷市沭陽縣，資本額人民幣 3,600 萬元，於 104 年度正式投入生產。</li> <li>5. 中國大陸嘉興廠獲得 Adidas 頒發社會責任 4C 最高等級之評價。</li> <li>6. 榮獲 Outside 雜誌 2015 年度裝備大獎(戶外裝配首選)。</li> </ol>
104 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 於 104 年 6 月 15 日核准公開發行。</li> <li>2. 於 104 年 7 月 28 日登錄興櫃股票。</li> <li>3. 取得知名品牌 Eddie Bauer 之認證，授權生產該品牌之羽絨服。</li> <li>4. 取得知名品牌 Lafuma 之認證，授權生產該品牌之羽絨服。</li> <li>5. 取得知名品牌 Hurley 之認證，授權生產該品牌之羽絨服。</li> <li>6. 配合麥格理證券及櫃買中心前往新加坡及香港地區辨理法說會。</li> </ol>
105 年	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 取得知名品牌 Converse 之認證，授權生產該品牌之羽絨服。</li> <li>2. 於 105 年 5 月 31 日向臺灣證券交易所送件申請上市。</li> <li>3. 105 年 7 月 25 日經臺灣證券交易所審議委員會審議通過本公司股票上市申請案。</li> <li>4. 105 年 10 月 18 日經臺灣證券交易所核准本公司股票正式上市，掛牌價 156 元。</li> <li>5. 105 年 11 月 29 日正式簽約取得羅馬尼亞 Biancospino S.R.L.公司有價證券 51%股權投資，並於 106 年 2 月正式辦理完成股權登記暨取得其 51%合法股權。</li> </ol>

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構



### (二)各主要部門所營業務

部 門	主要職掌
總經理	<ul style="list-style-type: none"> <li>綜理公司營運目標、業務經營及組織管理等策略方針。</li> <li>執行董事會之決議，綜理公司事務。</li> <li>公司主要銷售目標計畫之訂定及掌握。</li> </ul>
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>內控制度暨內稽制度之規劃、建立、修改、查核。</li> <li>針對稽核結果之溝通，以及事後之追蹤及改善。</li> <li>檢查及評估公司內控制度，以確保制度持續有效實施。</li> </ul>
業務處	<ul style="list-style-type: none"> <li>銷售目標計畫之施行、確認、達成。</li> <li>協調客戶與公司達成內部要求之目標。</li> <li>客戶之聯繫、評估與管理暨客訴處理。</li> <li>業務預估之規劃與庫存管理之協調。</li> <li>應收帳款之對帳與管理。</li> </ul>
採購處	<ul style="list-style-type: none"> <li>採購策略之規劃與執行。</li> <li>配合業務銷售規劃做好庫存管理之掌握。</li> <li>與越南及大陸工廠搭配做好庫存管理。</li> </ul>

部 門	主要職掌
技術部(含打版室)	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 新產品開發及技術支援。</li> <li>· 研究開發專案制度之執行。</li> <li>· 客戶馬克圖之確認。</li> <li>· 越南及大陸工廠之技術支援部門。</li> <li>· 客戶新款式之開發及執行。</li> </ul>
船務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 進出口業務相關管理。</li> <li>· 國內船務相關支援管理。</li> <li>· 越南及大陸工廠之技術船務支援部門。</li> </ul>
資訊部	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 資訊管理制度之建立與執行。</li> <li>· 電腦及資訊系統等軟硬體維護、控制及管理。</li> <li>· 系統軟體開發。</li> <li>· 系統軟體廠商之對外窗口。</li> </ul>
管理部	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 人事相關作業之規劃、執行與管理。(含教育訓練)</li> <li>· 行政相關作業之規劃、執行與管理。</li> <li>· 總務相關作業之規劃、執行與管理。</li> <li>· 勞工安全及衛生管理等相關事宜。</li> </ul>
財會處	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 集團資金之規劃、調度與整合及風險管理。</li> <li>· 集團暨母公司財務報表之製作與分析。</li> <li>· 股東權益之溝通與維護。</li> <li>· 集團稅務之規劃與整合。</li> <li>· 固定資產之管理。</li> </ul>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料：

1.董事及監察人：

106年4月17日；單位：股、%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	文春實業股份有限公司		103.11.21	三年	103.11.21	2,811,138	3.64	3,232,808	3.12	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	法人代表人：楊文賢	男	103.11.21	三年	103.11.21	268,398	0.35	308,657	0.30	—	—	2,287,532	2.20	六龜初中肄業 文春製衣有限公司董事長	註1	副總	楊坤賢	兄弟
董事	中華民國	福懋興業股份有限公司		103.11.21	三年	92.01.29	15,652,864	20.27	18,595,352	17.92	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	法人代表人：李敏章	男	103.11.21	三年	103.11.21	47,581	0.06	56,525	0.05	—	—	—	—	逢甲大學紡織系 福懋興業股份有限公司協理 福懋興業股份有限公司副總 福懋興業股份有限公司董事	福懋興業股份有限公司執行副總經理 福懋科技股份有限公司法人董事 福懋興業股份有限公司代表人 福懋法人董事台化公司代表人	無	無	無
董事	中華民國	尚鴻投資股份有限公司		103.11.21	三年	103.11.21	12,871,008	16.67	15,378,419	14.82	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	法人代表人：吳朝筆	男	103.11.21	三年	103.11.21	237,904	0.31	9,036	0.01	388,949	0.37	—	—	輔仁大學企管系 尚弘羽絨股份有限公司 董事長	註2	協理 協理	田美芬 吳洋漢	配偶 父子
獨立董事	中華民國	李金恭	男	104.10.14	三年	104.10.14	—	—	—	—	—	—	—	—	海洋大學航運管理系 聯華電子股份有限公司 製造部經理 京元電子股份有限公司 總經理	註3	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
獨立董事	中華民國	孫之屏	男	104.10.14	三年	104.10.14	—	—	—	—	—	—	—	—	輔仁大學企管系 中央存款保險公司領組、 副科長、科長及稽核 金融監督管理委員會 專門委員	—	無	無	無
監察人	中華民國	尚運投資股份有限公司		103.11.21	三年	103.11.21	2,281,628	2.96	3,235,537	3.12	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	法人代表人： 廖炳榮	男	103.11.21	三年	103.11.21	692,583	0.90	822,777	0.79	822,070	0.79	—	—	嶺東科技大學會計系 彰化商業銀行辦事員 宏得織造有限公司總經理 東威毛整廠股份有限公司 總經理 立肯企業股份有限公司 董事長	尚運投資股份有限公司董事長 立肯企業股份有限公司董事長 立肯興業股份有限公司董事 尚慶科技股份有限公司董事	無	無	無
監察人	中華民國	大方投資有限公司		103.11.21	三年	103.11.21	3,032,515	3.93	3,602,579	3.47	—	—	—	—	—	—	無	無	無
	中華民國	法人代表人： 魏趨聯	男	103.11.21	三年	103.11.21	280,721	0.36	333,491	0.32	67,574	0.07	—	—	國立中央大學中國文學系 Spring Printing Co., Ltd. 董事長 Quang Vinh Printing Co., Ltd 董事長	大方投資有限公司董事 尚弘羽絨股份有限公司監察人 廣嶸企業股份有限公司監察人	無	無	無
監察人	中華民國	徐廷榕	男	104.10.14	三年	104.10.14	—	—	—	—	—	—	—	—	交通大學管理科學研究所 財政部財稅資料中心 稅務稽查 中華民國風險管理學會 第 5.6 屆副理事長 台北市會計師公會 第 13-14 屆理事 財團法人國際合作發展基金會(ICDF)常務監事	宏霖會計師事務所所長 新至陞科技股份有限公司監察人 鴻碩精密電工股份有限公司獨立 董事	無	無	無

註 1：尚弘羽絨股份有限公司董事、文春實業股份有限公司董事長、文春投資有限公司董事、宇迪科技股份有限公司董事長、Spring Co., Ltd.董事、嘉興廣越服裝有限公司董事長、尚弘服裝涇陽有限公司董事、尚弘羽絨

涇陽有限公司董事、江蘇科吉爾戶外用品有限公司董事、Kwang Viet Garment Co., Ltd.董事。

註2：廣越企業股份有限公司總經理、尚弘羽絨股份有限公司董事長、Q.V.S.Limited 董事、Spring Co., Ltd.董事、嘉興廣越服裝有限公司董事、尚弘服裝沭陽有限公司董事、尚弘羽絨沭陽有限公司董事長、江蘇科吉爾戶外用品有限公司董事、Kwang Viet Garment Co., Ltd.董事、Q Gear Limited 董事、Biancospino S. R. L. 法人董事代表人。

註3：京元電子股份有限公司董事長、東琳精密股份有限公司董事、KYEC Investment International Co., Ltd.董事長、KYEC Technology Management Co., Ltd.董事長、KYEC Microelectronics Co., Ltd.董事長、Sino-tech Investment Co., Ltd.董事長、Strong Outlook Investments Limited 董事長、京隆科技(蘇州)有限公司董事長及蘇州震坤科技有限公司董事長。

2.法人股東之主要股東:

106年4月17日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
福懋興業股份有限公司	台灣化學纖維股份有限公司	37.40%
	長庚醫療財團法人	5.15%
	國泰人壽保險股份有限公司	3.67%
	南山人壽保險股份有限公司	2.94%
	裕源紡織股份有限公司	2.55%
	賴敏雄	2.45%
	長庚大學	2.20%
	長庚學校財團法人長庚科技大學	2.13%
	財團法人明志科技大學	1.87%
	富邦人壽保險股份有限公司	1.86%
尚鴻投資股份有限公司	田美芬	74.76%
	吳洋漢	8.38%
	吳洋辰	8.38%
	吳洋森	8.38%
	吳尚恩	0.10%
大方投資有限公司	魏趨縣	30.00%
	許錦秀	30.00%
	魏逸鴻	20.00%
	魏逸鵬	20.00%
文春實業股份有限公司	楊文賢	40.00%
	楊岳校	36.00%
	楊張春梅	12.00%
	楊景賢	4.00%
	張雙全	4.00%
	楊煥賢	4.00%
尚運投資股份有限公司	廖碩彥	22.00%
	廖勇誠	20.00%
	廖家儀	20.00%
	廖炳榮	16.00%
	廖張秀雲	16.00%
	王敏容	6.00%

## 3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東:

106年4月17日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
台灣化學纖維股份有限公司	長庚醫療財團法人	18.58%
	賴比瑞亞商泰氏國際投資公司	6.35%
	賴比瑞亞商萬順國際投資公司	3.80%
	台灣塑膠工業股份有限公司	3.39%
	南亞塑膠工業股份有限公司	2.40%
	王文淵	2.20%
	聯合電力發展股份有限公司	1.63%
	渣打託管創世資本集團股份有限公司專戶	1.41%
	新光人壽保險股份有限公司	1.38%
	富邦人壽保險股份有限公司	1.38%
	長庚醫療財團法人	不適用
國泰人壽保險股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司	100.00%
南山人壽保險股份有限公司	第一銀行受潤成投資控股公司信託專戶	76.46%
	潤成投資控股股份有限公司	14.16%
	杜英宗	3.25%
	潤華染織廠股份有限公司	0.28%
	潤泰租賃股份有限公司	0.15%
	郭文德	0.11%
	吉品投資股份有限公司	0.11%
	寶志投資股份有限公司	0.05%
	寶意投資股份有限公司	0.05%
	寶暉投資股份有限公司	0.05%
	寶煌投資股份有限公司	0.05%
裕源紡織股份有限公司	謝明德	16.75%
	鐘秋敏	7.16%
長庚大學	不適用	不適用
長庚學校財團法人長庚科技大學	不適用	不適用
財團法人明志科技大學	不適用	不適用
富邦人壽保險股份有限公司	富邦金融控股股份有限公司	100%



4.董事及監察人資料所具專業知識及獨立性之情形：

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法 官、檢 察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
文春實業股份有限公司 法人代表人：楊文賢	—	—	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		—
福懋興業股份有限公司 法人代表人：李敏章	—	—	✓	✓		✓	✓			✓	✓	✓		—
尚鴻投資股份有限公司 法人代表人：吳朝筆	—	—	✓			✓			✓	✓	✓	✓		—
李金恭	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
孫之屏	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
尚運投資股份有限公司 法人代表人：廖炳榮	—	—	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		—
大方投資有限公司 法人代表人：魏趨縣	—	—	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓		—
徐廷榕	—	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1

各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管:

日期:106年4月17日;單位:股、%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	吳朝筆	男	84.10.30	9,036	0.01	388,949	0.37	—	—	輔仁大學企管系 尚弘羽絨股份有限公司董事長	註	協理 協理	田美芬 吳洋漢	配偶 父子
廠務副總	中華民國	蔡石屏	男	84.10.30	58,312	0.06	512,678	0.49	—	—	正修科技大學電子科系 古芝投資有限公司董事	古芝投資有限公司董事 Kwang Viet Garment Co., Ltd.董事長	無	無	無
廠務副總	中華民國	洪勝文	男	100.01.05	204,884	0.20	—	—	192,000	0.19	亞東科技大學製衣工程系 勝福實業股份有限公司廠務經理 國華股份有限公司(印尼)廠務經理 天然纖維股份有限公司廠務經理 竹興股份有限公司(越南)廠務經理	Quang Viet(Tien Giang)Co.,Ltd.董事長 新香投資有限公司董事	無	無	無
廠務副總	中華民國	楊坤賢	男	104.01.12	195,000	0.19	—	—	—	—	旗美高中 文春實業股份有限公司廠長	無	法人董事 代表人	楊文賢	兄弟
廠務副總	中華民國	李嘉興	男	104.01.12	38,496	0.04	—	—	—	—	亞東科技大學製衣工程系 友聯實業有限公司廠長 雄福實業有限公司越南廠廠長	無	無	無	無
廠務副總	中華民國	田萬新	男	93.06.01	—	—	166,231	0.16	—	—	輔仁大學企管碩士 金桐貿易有限公司副總經理	尚弘服裝沅陽有限公司董事長 嘉興廣越服裝有限公司董事	無	無	無
行政副總	中華民國	林榮幹	男	94.03.28	12,994	0.01	—	—	—	—	東吳大學會計系 長榮國際巴拿馬公司義大利駐在員	無	無	無	無
財會副總	中華民國	戴慶璋	男	104.03.02	26,500	0.03	—	—	—	—	文化大學銀行系 兆豐國際商業銀行經理	無	無	無	無
業務部副總	中華民國	唐湘梅	女	104.07.01	181,334	0.17	125,156	0.12	—	—	明新科技大學工業管理系 台南企業股份有限公司資深業務	T.O.D. Limited 董事	無	無	無
業務部協理	中華民國	吳洋漢	男	104.07.01	768,920	0.74	28,978	0.03	—	—	實踐大學服裝系 嘉興廣越服裝有限公司品管經理	Spring Printing Co., Ltd.董事 尚鴻投資股份有限公司董事 廣越(隆安)責任有限公司董事長兼總經理	總經理 協理	吳朝筆 田美芬	父子 母子
管理部協理	中華民國	田美芬	女	104.06.11	388,949	0.37	9,036	0.01	—	—	嶺東科技大學企管系 廣越企業股份有限公司財務協理	尚鴻投資股份有限公司董事長	總經理 協理	吳朝筆 吳洋漢	配偶 母子
廠務協理	中華民國	潘曉宗	男	101.01.18	112,655	0.11	—	—	—	—	東吳大學國貿系 華成纖維工業股份有限公司業務副理	無	無	無	無
廠務協理	中華民國	李金旦	男	102.05.29	70,297	0.07	—	—	—	—	東海大學企管系 長榮海運股份有限公司協理	無	無	無	無

註：廣越企業股份有限公司法人董事代表人、尚弘羽絨股份有限公司董事長、Q.V.S.Limited 董事、Spring Co., Ltd.董事、嘉興廣越服裝有限公司董事、尚弘服裝沅陽有限公司董事、尚弘羽絨沅陽有限公司董事長、江蘇科吉爾戶外用品有限公司董事、Kwang Viet Garment Co., Ltd.董事、Q Gear Limited 董事、Biancospino S. R. L. 法人董事代表人。

(三)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金:

1.最近年度(105)支付董事之酬金:

日期:105年12月31日 單位:新台幣仟元;%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬 金										A、B、C、D、E F及G等七項總 額占稅後純益之 比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)		薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註1)				員工認股權憑 證得認購股數 (H)		取得限制員工 權利新股數額								
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司 財務報告內 所		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司					
董事長 (註1)	文春實業股份有限公司 法人代表人:楊文賢																											
董事 (註1)	福懋興業股份有限公司 法人代表人:李敏章																											
董事 (註1)	尚鴻投資股份有限公司 法人代表人:吳朝筆	20	7,160	-	-	4,200	4,200	1,800	1,800	0.86	1.88	20	8,002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.86	3.03	-
獨立董事 (註2)	李金恭																											
獨立董事 (註2)	孫之屏																											

註1: 董事文春實業股份有限公司代表人楊文賢、尚鴻投資股份有限公司代表人吳朝筆、福懋興業股份有限公司代表人李敏章於103年11月21日就任。

註2: 獨立董事李金恭、孫之屏於104年10月14日新任。

酬金級距表：

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	文春實業股份有限公司、福懋興業股份有限公司、尚鴻投資股份有限公司、楊文賢、李敏章、吳朝筆、李金恭、孫之屏	文春實業股份有限公司、福懋興業股份有限公司、尚鴻投資股份有限公司、楊文賢、李敏章、吳朝筆、李金恭、孫之屏	文春實業股份有限公司、福懋興業股份有限公司、尚鴻投資股份有限公司、楊文賢、李敏章、吳朝筆、李金恭、孫之屏	文春實業股份有限公司、福懋興業股份有限公司、尚鴻投資股份有限公司、李敏章、李金恭、孫之屏
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元		-		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-		-	楊文賢、吳朝筆
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總 計	8 人	8 人	8 人	8 人

2.最近年度(105)支付監察人之酬金:

日期：105 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C 等三項總額 占稅後純益之比例		有無領取 來自子公司以外 轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司			
監察人 (註 1)	尚運投資有限 公司 代表人：廖炳榮	0	0	2,520	2,520	1,080	1,080	0.51	0.51	無
監察人 (註 1)	大方投資有限 公司 代表人：魏趨縣									
監察人 (註 2)	徐廷榕									

註 1：監察人尚運投資有限公司(代表人廖炳榮)於 103 年 11 月 21 日就任、大方投資有限公司(代表人魏趨縣)於 103 年 11 月 21 日新任。

註 2：監察人徐廷榕於 104 年 10 月 14 日新任。

酬金級距表:

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司 D
低於 2,000,000 元	廖炳榮、魏趨縣、徐廷榕、尚運投資有限公司、 大方投資有限公司	廖炳榮、魏趨縣、徐廷榕、尚運投資有限公司、 大方投資有限公司
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	5 人	5 人

3.最近年度(105)支付總經理及副總經理之酬金:

日期：105 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	吳朝筆	9,949	26,223	604	604	726	3,047	651	-	651	-	1.71	4.37	-	-	-	-	-
副總經理	蔡石屏																	
副總經理	洪勝文																	
副總經理	林榮幹																	
副總經理	楊坤賢																	
副總經理	李嘉興																	
副總經理	田萬新																	
副總經理	戴慶璋																	
副總經理	唐湘梅																	

酬金級距表:

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	吳朝筆、洪勝文、林榮幹、楊坤賢、李嘉興、田萬新、戴慶璋、唐湘梅	田萬新、戴慶璋、唐湘梅
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	蔡石屏	蔡石屏、洪勝文、林榮幹、楊坤賢、李嘉興
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	吳朝筆
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總 計	9 人	9 人

4.最近年度(105)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：新台幣仟元；%

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總 計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	吳朝筆	—	977	977	0.14%
	廠務副總	蔡石屏				
	廠務副總	洪勝文				
	廠務副總	楊坤賢				
	廠務副總	李嘉興				
	廠務副總	田萬新				
	行政副總	林榮幹				
	財會副總	戴慶璋				
	業務部副總	唐湘梅				
	管理部協理	田美芬				
	廠務協理	潘曉宗				
	廠務協理	李金旦				
	業務部協理	吳洋漢				

5.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

年 度	104 年度		105 年度	
	本公司	合併報告所有公司	本公司	合併報告所有公司
支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額	1.83%	4.18%	3.08%	6.63%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

- ①本公司董事、監察人支領之酬金係依本公司章程規定辦理；總經理及副總經理則依據本公司人事規章相關規定辦理。
- ②薪酬結構主要分為本薪、職務加給、獎金、津貼及員工紅利等，主要依所擔任之職務及所承擔之責任，並參考同業對同類職位之水準釐訂。
- ③本公司調薪、年終獎金及紅利分配均依公司經營績效及個人績效而規劃，經由適當權責核准後，據以施行。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近年度(105 年度) 及截至年報刊印日止，董事會開會 11 次(A)，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名(註 1)	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
董事長	文春實業股份有限公司 法人代表人：楊文賢	11	0	100%	-
董 事	尚鴻投資股份有限公司 法人代表人：吳朝筆	11	0	100%	-
董 事	福懋興業股份有限公司 法人代表人：李敏章	11	0	100%	-
獨立董事	李金恭	9	0	82%	-
獨立董事	孫之屏	11	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）執行情形評估：

1.105年05月07日第八屆第12次董事會通過本公司董監事暨經理人責任保險投保案。

2. 105年08月10日第八屆第14次董事會通過訂定本公司「公司治理實務守則」及「企業社會責任實務守則」案。

3. 105年09月13日第八屆第15次董事會通過訂定本公司「併購特別委員會組織規程」及併購特別委員會委員聘任案。

上述三項法案的通過，使提昇本公司公司自理資訊的透明度。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：

(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。



(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

最近年度(105 年度)及截至年報刊印日止，董事會開會 11 次(A)，監察人列席情如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數(B)	實際出席率(%)(B/A)	備註
監察人	大方投資有限公司 法人代表人:魏趨縣	11	100%	
監察人	尚運投資股份有限 公司法人代表人:廖 炳榮	10	91%	
監察人	徐廷榕	11	100%	
其他應記載事項：				
一、監察人之組成及職責：				
1、監察人與公司員工及股東之溝通情形：				
(1)監察人與公司稽核人員溝通了解公司狀況、監察人認為必要時得直接到公司及子 公司聽取簡報，實地瞭解公司營運概況。員工可與監察人直接溝通。				
(2)股東可利用股東會時與監察人進行溝通，或可以信件寄至公司代轉給監察人。				
2、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通 之事項、方式及結果等）：				
(1)稽核主管於稽核項目查核完成後，次月底前呈交稽核報告予監察人查閱，監察人 得視需要隨時利用各項溝通管道與稽核單位人員直接溝通，若稽核過程中有發生 重大情事時，稽核主管會視需要主動向監察人報告。				
(2)會計師於查核年報後就查核情形及結果與董事及監察人報告。				
(3)本公司監察人列席董事會時，若有問題亦會當場與稽核人員、會計師討論，平日 則以電話連繫或到公司訪談。整體而言，監察人與稽核人員、會計師溝通管道順 暢，互動情形良好。				
二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結 果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。				

註 1：年度終了日前有監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際列席率(%)則以其  
在職期間實際列席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有監察人改選者，應將新、舊任監察人均予以填列，並於備註欄註  
明該監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際列席率(%)則以其在職期間實際  
列席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司 治理實務守則」訂定並揭露公 司治理實務守則？	V		本公司已訂定「公司治理實務守 則」，並揭露於公司網頁投資人專 區，重要公司內規中。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處 理股東建議、疑義、糾紛及訴	V		(一)本公司設有股務單位及發言 人處理股東建議及糾紛等問 題，若糾紛涉及法律問題，	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>訟事宜，並依程序實施？</p> <p>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？</p> <p>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？</p> <p>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>			<p>則由法律顧問處理。</p> <p>(二) 本公司由股務專人及股務代理機構負責。</p> <p>(三) 本公司於內部控制制度電腦化資訊系統處理作業及內部重大資訊處理作業程序訂定防火牆機制並落實執行。</p> <p>(四) 本公司於內部控制制度訂定防範內線交易管理辦法禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。</p>	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	V		<p>(一) 本公司在設定董事會成員組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，所有委任均以用人唯才為原則。</p> <p>(二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會及併購特別委員會，尚無設置提名或其他各類功能性委員會，但本公司針對各項業務功能別，依公司之作業處理辦法及控管機制，並由各單位主管依權責負責各項職能之控管。</p> <p>(三) 本公司尚未訂定董事會績效評估辦法及評估方式。惟本公司已從多個方面考慮董事會成員多元化，所有委任均以用人唯才為原則。</p> <p>(四) 本公司選任信譽卓越之會計師事務所簽證，其與本公司無任何利害關係，並嚴守獨立性，並每年董事會評估聘任簽證會計師獨立性。</p>	無重大差異。
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V		本公司已設置公司治理兼職人員負責公司治理相關事務。	無重大差異。
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V		本公司與往來銀行、債權人、員工、客戶、供應商均有暢通之溝通管道，另本公司網站設有投資人專區(內含利害關係人專區)，並有發言人及代理發言人擔任公司對外之溝通管道，可妥適回應相關議題。	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委託專業股務代辦機構凱基證券股份有限公司，處理各項股務相關事宜。	無重大差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？  (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		(一) 本公司依據法令將相關財務業務及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並已於公司網站投資人專區設立公司治理專區揭露相關訊息。 (二) 有專人負責相關資訊之蒐集，及公司重大事項之揭露，並已按法令規範選派適任人員擔任發言人及代理發言人。	無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一) 員工權益：本公司依勞基法規定保障員工權益。 (二) 僱員關懷：本公司提供相關福良好的教育訓練（如員工旅保、團保、出差旅行平安險及及各子公司之生產工廠所在國勞動法所規定的福利與員建立互相信賴之關係。另本公司已依職工福利金條例成立職工福利委員會，統籌各項職工福利，推動成立社團並予以經費補助。 (三) 股務單位專責處理股東建議。 (四) 供應商關係：本公司生產所須主原料皆由品牌廠商指訂，品牌廠商會定期進行供應商評比，雙方充分溝通與供應商之間一向維繫良好的關係。 (五) 利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。 (六) 本公司不定期提供董事及監察人需注意之相關法規資訊及相關單位舉辦之專業知識進修課程資訊，並已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定進修。(註3) (七) 本公司一向以穩健的原則進行相關之風險管理，訂有嚴密的內部控制制度以防範各項風險，並由內部稽核單位定期及不定期的查核內部控	無重大差異。

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			制制度的落實程度外，亦投保財產保險。 (八) 客戶政策之執行情形：本公司及集團對所有客戶均有專責的業務負責服務，以確保及時回覆客戶之需求，與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。 (九) 董監責任險：本公司於105年3月4日董事會已通過授權董事長研議辦理為董監事投保責任險。	
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)(註2)	V		(一) 本公司目前依主管機關發佈之公司治理自評項目進行評估，但未委託其他專業機構進行公司治理評鑑。 (二) 內部稽核人員進修情形(註4)	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	V		就證交所公司治理中心最新發布之第三屆公司治理評鑑結果暨評鑑程序說明顯示，本公司係屬105年1月1日以後掛牌之上市公司，因資料不足而不列入本次評鑑之上市公司計21家。(依照證交所公司治理中心規定，上市櫃掛牌未滿一年之公司，不列入公司評鑑排名)	無重大差異。

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

註2：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。

註3：董事進修情形：

進修時間	授課單位	課程名稱	參加者姓名
105.3.4	中華公司治理協會	公司治理與證券法規	楊文賢、吳朝筆、李敏章、李金恭、孫之屏、廖炳榮、魏趨縣、徐廷榕
105.5.7	中華公司治理協會	證券交易法下公司與董監之義務與責任	楊文賢、吳朝筆、李敏章、李金恭、孫之屏、廖炳榮、魏趨縣、徐廷榕

註4：內部稽核人員進修情形：

內部稽核部門人員	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管康立德	中華民國內部稽核協會	卓越內部稽核主管關鍵技能暨肥貓稽核實務	6
	中華民國內部稽核協會	營業秘密法與競業禁止案例分析	6
稽核人員馬士捷	中華民國內部稽核協會	自行評估實務	6
	中華民國內部稽核協會	營業秘密法與競業禁止案例分析	6
稽核人員翁郁琇	中華民國內部稽核協會	採購稽核經驗分享	6
	中華民國內部稽核協會	查核技巧實務	6

(四)薪資報酬委員會之組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)								兼任其他 公開發行公 司薪資報 酬委員會 成員家數	(註3)
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	具 有 商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	李金恭	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	-	-
獨立董事	孫之屏	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	-	-
其他	沈銘仁	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	-	-

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：104年8月26日至106年8月25日，最近年度(105年度) 及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	李金恭	3	0	100%	
委 員	孫之屏	3	0	100%	
委 員	沈銘仁	3	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、

董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註 1：年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%) 則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間 薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」並揭露於公司網站投資人專區之重要公司內規中。</p> <p>(二) 本公司訂有工作規則，明確訂定員工之權益事項及應遵守之行為規範，並訂定「道德行為準則」、「誠信經營守則」明確規範董事、監察人、經理人及全體員工從事商業行為應有的倫理與責任。</p> <p>(三) 本公司雖尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，而係由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(四) 本公司員工薪資報酬係依「績效考核管理辦法」、「員工激勵獎金辦法」等人事管理規章辦理，已訂定合理薪資報酬政策，並設立明確有效之獎勵與懲戒制度。員工如有相關行為違反規範時，則視情節輕重提報懲處，並與績效考核制度做連結。</p>	尚無重大差異。
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生</p>	V		<p>(一) 1.廢棄物處理：本公司廠區持續推動事業廢棄物分類、減量、回收、再利用，並委託經環保署許可之清理機構予以清</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
物料？  (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？  (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？			除處理，以確保廢棄物均經合法妥善處理。 2.空氣及水污染防治：本公司於廠區內均設置空氣及水污染防治設備，除符合法定排放標準外，亦設置專責單位監控，以確保空氣及廢水的排放品質。 (二)本公司已制定環境保護、職業安全衛生自主管理系統作業程序，將不定期針對環安衛部份進行稽核及持續維護制度之有效性。 (三)本公司不定期宣導節能減碳及張貼標語加強全體員工發展永續環境的觀念。	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？  (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？  (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？  (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？  (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計	V		(一) 本公司遵循各項勞動法令之規定並致力於職工福利的提升，在人性化、合理化的管理下，員工意見皆能得到充分的重視與改善。  (二) 本公司不定期召開勞資會議，並透過員工工作平台通知員工相關營運訊息。並設立員工意見箱及員工申訴專線。  (三) 本公司於廠區訂有「安全衛生工作守則」，規範員工工作環境之安全衛生及其教育訓練；另公司每年定期舉辦員工健康檢查作業，使員工清楚掌握自己的健康狀況。  (四) 本公司依法令規定設立勞資會、職工福利委員會等，員工之各項權益可透過上述各項管道取得公平合理之處理，並不定期召開員工座談會，與員工定期溝通。  (五) 本公司依循法令相關規定，發展培訓計畫，以利職涯發展。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？			(六) 本公司與客戶間保持良好之溝通管道，並對產品與服務提供透明且有效之客訴處理程序。 (七) 本公司已依相關法規對產品與服務之行銷及標示辦理。 (八) 本公司之供應商皆由代工之品牌廠商指定，來往前，品牌廠商會進行品質、響環境與社會的相關驗廠機制。 (九) 本公司主要供應商皆由代工之品牌廠商指定並簽定契約，品牌廠商若於對供應商實地評鑑發現涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊於本年報中揭露亦可於公開資訊觀測站查詢。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形。	V		本公司已訂定企業社會責任實務守則，並揭露於公司網站投資人專區之重要公司內規中。且為展現企業對員工、股東及社會大眾的承諾，除落實資訊透明化外，亦積極投入各項環保與公益活動，為地球全體人類盡一份心力。	無重大差異。
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊。	V		1. 推廣並落實環保概念、響應社會愛心捐款等，為社會增添關懷及溫暖。 2. 本公司員工不論其種族、性別、年齡皆享有同等的工作權利，亦提供個人自由表達及發展之機會。對於員工工作環境安全與衛生皆訂定有嚴格標準並遵行之。	無重大差異。
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明。	V		本公司目前尚未開始編製企業社會責任報告書，惟本公司今105年起已委託勤業風險管理諮詢股份有限公司編製ESG報告書。	無重大差異。



(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一)本公司已訂定「誠信經營作業程序」及「道德行為準則」，規範所有員工在執行公司業務時必須廉能公正及遵守政府法令及規定。董事會成員與管理階層亦秉持誠信的做事原則為公司創業以來之經營理念。</p> <p>(二) 本公司已訂定「誠信經營作業程序」及「道德行為準則」，明訂公司之誠信經營政策，並公告員工週知。</p> <p>(三)本公司依「誠信經營作業程序」及「道德行為準則」之規定，與他人建立商業關係前，應先行評估往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。</p>	無重大差異。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	V		<p>(一) 本公司依「誠信經營作業程序」及「道德行為準則」之規定，若發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。</p> <p>(二) 本公司企業誠信經營相關宣導及執行由管理部負責，應將不誠信行為、其處理方式及後續檢討改善措施，向董事會報告。</p> <p>(三) 對於利益衝突之相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向管理部主管報告。</p> <p>(四) 本公司訂有內部稽核計畫，內部稽核單位依據稽核計畫執行各項查核作業，遇有特殊情事發生時，會另行安排專案查核。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			(五) 本公司透過幹部會議及不定期會議，對員工宣導使員工清楚瞭解其誠信經營理念與規範。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(一) 可透過「專線電話」、「意見箱」及「專用電子郵件帳號」檢舉相關不誠信行為，並由管理部專責處理人員負責受理。  (二) 本公司尚未訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制。惟本公司已設置「專線電話」、「意見箱」及「專用電子郵件帳號」參與處理的所有人員，對所參與的過程，負有完全保密的責任。  (三) 本公司對檢舉人負保密責任，並未對其有任何不當之處置行為。	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司適時透過公開資訊觀測站、以及本公司網站等揭露誠信經營相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形	V		本公司已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則，且相關運作與本公司所訂守則尚無重大差異之情形。	無重大差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)	V		本公司除已依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則且實際運作外，並不定期檢討其內容是否有修訂之必要。	無重大差異。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司有關公司治理守則及相關規章已揭露於公開資訊觀測站公司治理專區及本公司網站公司治理專區中。本公司於103年10月29日第七屆第12次董事會原已通過「防範內線交易管理辦法」，為建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏及防範內線交易，爰依據「臺灣證券交易所股份有限公司對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」於105年3月20日第八屆第11次董事會通過修訂防範內線交易暨內部重大訊息處理程序，以建立本公司良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無

(九)內控控制制度執行狀況應揭露下列事項：

## 1.內部控制聲明書：

### 廣越企業股份有限公司

#### 內部控制制度聲明書

日期：106年3月8日

本公司民國一〇五年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：  
1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。  
每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇五年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，應能合理確信上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容之一，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇六年三月八日董事會通過，出席董事五人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

廣越企業股份有限公司

董事長：楊文賢



簽章

總經理：吳朝肇



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1.105 年股東常會於民國 105 年 6 月 15 日舉行。會中出席股東決議通過事項及執行情形如下：

一、承認 104 年度營業報告書及財務報表

執行情形：決議通過

二、核准 104 年度盈餘分配案

執行情形：決議通過，已依股東會決議，以 105 年 8 月 22 日為除息基準日，完成現金股利新台幣 661,286,102 元發放案。

三、核准修定本公司內部章程如下：

●核准修訂本公司「公司章程」案。

●核准修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。

執行情形：決議通過，併依股東會決議辦理相關作業事宜。

2.105 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議

**(1) 105 年 1 月 20 日董事會**

●審議本公司 104 年度董、監事報酬分配案

●審議本公司 104 年度經理人年終獎金分配案。

**(2) 105 年 3 月 4 日董事會**

●承認 104 年度財務報表。

●核准 104 年度營業報告書。

●核准 104 年盈餘分配案。

●核准修訂本公司「公司章程」部分條文案。

●修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。

●核准召集本公司 105 年股東常會相關事宜。

●核准訂定本公司「獨立董事職權範疇規則」。

●核准訂定本公司「公司內部重大資訊處理程序作業」案。

●核准薪酬執行情形：已依董事會決議辦理完成薪酬委員會審議本公司 104 年度董、監事酬勞分配案。

●核准薪酬委員會審議本公司 104 年度員工酬勞及經理人酬勞分配案。

執行情形：已依董事會決議辦理完成

**(3) 105 年 5 月 7 日董事會**

●核准自行編制財報能力執行情形報告。

●核准核准本公司董監事暨經理人責任保險投保案。

**(4) 105 年 6 月 28 日董事會**

●擬訂定分派現金股利除息基準日案。

**(5) 105 年 8 月 10 日董事會**

●核准 105 年度第二季自行編制財報能力執行情形報告。

●核准 105 年度第二季稽核計畫執行情形報告案。

●核准訂定本公司「公司治理實務守則」案。

●核准訂定本公司「企業社會責任實務守則」案。

●核准訂定本公司「買回股份轉讓員工辦法」案。

●核准修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。

- 核准修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
- 核准辦理現金增資發行新股，作為辦理股票上市前公開承銷之股份來源案。
- 核准董事吳朝筆發言提出臨時討論案，擬請董事會授權本公司總經理於本案通過後一年內，得就投資(含參股)、併購及策略聯盟之潛在案件，指派經理部門進行評估等相關作業；未來若有具體個案規劃成型，將依規定程序辦理並另案提請董事會核議。

**(6) 105年9月13日董事會**

- 核准為配合本公司申請股票初次上市，擬調整現金增資發行價格案。
- 核准訂定本公司「併購特別委員會組織規程」案及併購特別委員會委員聘任案。
- 審議本公司105年度現金增資經理人認購分配案。

**(7) 105年11月4日董事會**

- 承認105年第三季財務報告案。
- 核准105年度第三季自行編制財報能力執行情形報告案。
- 核准105年度第三季稽核計畫執行情形報告案。

**(8) 105年11月29日董事會**

- 核准本公司以現金取得羅馬尼亞BIANCOSPINO S.R.L. 51%股權案。
- 核准對本公司轉投資之尚弘羽絨股份有限公司現金增資新台幣86,436,000元案。

**(9) 105年12月29日董事會**

- 核准訂定106年度營運計劃及預算案。
- 核准訂定106年度稽核計畫案。
- 審議本公司105年度董、監事報酬分配案。
- 審議本公司105年度經理人年終獎金分配案。

**(10) 106年3月8日董事會**

- 核准核准105年度第四季自行編制財報能力執行情形報告。
- 審議本公司105年度董、監事酬勞分配案。
- 審議本公司105年度員工酬勞分配案。
- 承認105年度財務報表。
- 核准105年度營業報告書。
- 核准105年盈餘分配案。
- 核准召集本公司105年股東常會相關事宜。
- 核准改選董事(含獨立董事)、監察人及受理股東提出董事(含獨立董事)、監察人候選人名單事宜案。
- 核准修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- 核准修訂本公司「投資循環作業程序」部分條文案。

**(11) 106年5月2日董事會**

- 承認106年第一季財務報告案。
- 審議審查本公司持股1%以上股東提名董事(含獨立董事)及監察人名單案。
- 審議提請解除本公司新任董事(含獨立董事)競業禁止之限制案
- 核准本公司106年度股東常會討論事項新增議案
- 核准本公司董監事暨經理人責任保險擬辦理續保案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

#### 四、會計師公費資訊

##### (一)、公費資訊：

給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計非審計公費及非審計服務內容：105 年度無此情事。

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠	陳慧銘	105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		V		
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(三)審計公費較前一年減少百分十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度並無更換會計師之情事。

六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師事務所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

##### (1)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉變動情形：

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至 4 月 17 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長	文春實業股份有限公司	-	-	-	-
	法人代表人：楊文賢	-	-	-	-
董事	福懋興業股份有限公司	-	-	-	-
	法人代表人：李敏章	-	-	-	-
董事	尚鴻投資股份有限公司	-	-	-	-
	法人代表人：吳朝筆	-	-	-	-

職稱	姓名	105 年度		106 年度截至 4 月 17 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
獨立董事	李金恭	-	-	-	-
獨立董事	孫之屏	-	-	-	-
監察人	尚運投資股份有限公司	525,000	-	-	-
	法人代表人：廖炳榮	-	-	-	-
監察人	大方投資有限公司	-	-	-	-
	法人代表人：魏趨縣	-	-	-	-
監察人	徐廷榕	-	-	-	-
總經理	吳朝筆	-	-	-	-
副總經理	蔡石屏	15,000	-	-	-
副總經理	洪勝文	15,000	-	-	-
副總經理	楊坤賢	(30,426)	-	-	-
副總經理	李嘉興	(11,000)	-	(20,000)	-
副總經理	田萬新	-	-	-	-
副總經理	唐湘梅	(3,000)	-	(1,000)	-
副總經理	林榮幹	(68,000)	-	(30,000)	-
副總經理	戴慶璋	15,000	-	-	-
協理	田美芬	(133,000)	-	-	-
協理	吳洋漢	-	-	-	-
協理	潘曉宗	10,000	-	-	-
協理	李金旦	(5,000)	-	-	-

(2)股權移轉資訊：無

姓名 (註1)	股權移轉原因 (註2)	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、 監察人及持股比例超過 百分之十股東之關係	股數	交易價格
-	-	-	-	-	-	-

註1：係填列公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東姓名。

註2：係填列取得或處分。

(3)股權質押資訊：無。



八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

106年4月17日；單位：股、%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
福懋興業股份有限公司	18,595,352	17.92	—	—	—	—	無	無	
福懋興業股份有限公司 負責人：王文淵	0	0	—	—	—	—	無	無	
尚鴻投資股份有限公司	15,378,419	14.82	—	—	—	—	無	無	
尚鴻投資股份有限公司 負責人：田美芬	388,949	0.37	9,036	0.01	—	—	無	無	
大方投資有限公司	3,602,579	3.47	—	—	—	—	無	無	
大方投資有限公司 負責人：魏趨縣	333,491	0.32	67,574	0.07	—	—	無	無	
尚運投資股份有限公司	3,235,537	3.12	—	—	—	—	無	無	
尚運投資股份有限公司 負責人：廖炳榮	822,777	0.79	822,070	0.79	—	—	無	無	
文春實業股份有限公司	3,232,808	3.12	—	—	—	—	文春投資有限公司	負責人相同	
文春實業股份有限公司 負責人：楊文賢	308,657	0.30	—	—	2,287,532	2.20	文春投資有限公司	負責人相同	
文春投資有限公司	2,287,532	2.20	—	—	—	—	文春實業股份有限公司	負責人相同	
文春投資有限公司 負責人：楊文賢	308,657	0.30	—	—	2,287,532	2.20	文春實業股份有限公司	負責人相同	
國泰人壽保險股份有限公司	1,763,000	1.70	—	—	—	—	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司 負責人：蔡宏圖	0	0	—	—	—	—	無	無	
寶進投資有限公司	1,526,112	1.47	—	—	—	—	古芝投資有限公司 負責人：蔡石屏	負責人互為配偶	
寶進投資有限公司 負責人：辜麗菊	512,678	0.49	58,312	0.06	—	—	古芝投資有限公司 負責人：蔡石屏	負責人互為配偶	
古芝投資有限公司	1,321,158	1.27	—	—	—	—	寶進投資有限公司 負責人：辜麗菊	負責人互為配偶	
古芝投資有限公司 負責人：蔡石屏	58,312	0.06	512,678	0.49	—	—	寶進投資有限公司 負責人：辜麗菊	負責人互為配偶	
王燕珠	1,134,441	1.09	—	—	—	—	無	無	

九、綜合持股比例

日期：106年3月31日；單位：仟股

轉投資事業名稱	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Kwang Viet Garment., Ltd.	註	100%	-	-	註	100%
Spring Co., Ltd.	14,200	100%	-	-	14,200	100%
Quang Viet (Tien Giang) Co., LTD.	註	100%	-	-	註	100%
Q Gear Limited	50	100%	-	-	50	100%
Quang Viet (Long An) co.,Ltd CO.,LTD.	註	100%			註	100%
Q.V.S. Limited	12,400	100%	-	-	12,400	100%
尚弘羽絨股份有限公司	38,044	96%	-	-	38,044	96%
嘉興廣越服裝有限公司	註	100%	-	-	註	100%
尚弘服裝沅陽有限公司	註	100%	-	-	註	100%
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	註	100%	-	-	註	100%
T.O.D. LIMITED	6,000	100%	-	-	6,000	100%
尚弘羽絨沅陽有限公司	註	100%	-	-	註	100%

註：係有限公司未發行股票，故無股數，股權比例欄位係以出資比例表達。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份：

#### (一)股份種類：

日期：106年4月17日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	103,763,942	46,236,058	150,000,000	本公司股票未在證券交易所上市及未在證券商營業處所買賣

註：本公司章程額定股本總數已於104年10月14日修正通過提高為150,000,000股。

#### (二)股本形成經過：

##### 1.股本形成：

最近年度及截至106年4月17日止 單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
104/01	10	100,000,000	1,000,000,000	80,203,428	802,034,280	現金增資	無	104.01.15 經授商字第10401005150 號函核准
104/07	10	100,000,000	1,000,000,000	92,233,942	922,339,420	盈餘轉增資	無	104.07.13 經授商字第10401133090 號函核准
105/11	10	150,000,000	1,500,000,000	103,763,942	1,037,639,420	現金增資	無	105.11.10 經授商字第10501261540 號函核准

##### 2.股東結構：

日期：106年4月17日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數	0	8	67	2,846	32	2,953
持有股數	0	3,034,000	55,652,552	43,110,390	1,967,000	103,763,942
持股比例	0%	2.92%	53.63%	41.55%	1.9%	100%

3.股權分散情形：

日期：106年4月17日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	196	35,124	0.03%
1,000 至 5,000	2,046	3,708,780	3.57%
5,001 至 10,000	217	1,658,895	1.60%
10,001 至 15,000	99	1,252,760	1.21%
15,001 至 20,000	48	874,081	0.84%
20,001 至 30,000	79	1,996,571	1.92%
30,001 至 50,000	61	2,398,444	2.31%
50,001 至 100,000	71	4,940,777	4.76%
100,001 至 200,000	67	9,165,238	8.83%
200,001 至 400,000	35	9,994,045	9.63%
400,001 至 600,000	9	4,195,838	4.04%
600,001 至 800,000	11	7,915,727	7.63%
800,001 至 1,000,000	4	3,550,724	3.42%
1,000,001 以上	10	52,076,938	50.21%
合 計	2,953	103,763,942	100.00%

4.主要股東名單：

日期：106年4月17日

主要股東名稱	股 份	持有股數	持股比例
福懋興業股份有限公司		18,595,352	17.92%
尚鴻投資股份有限公司		15,378,419	14.82%
大方投資有限公司		3,602,579	3.47%
尚運投資股份有限公司		3,235,537	3.12%
文春實業股份有限公司		3,232,808	3.12%
文春投資有限公司		2,287,532	2.20%
國泰人壽保險股份有限公司		1,763,000	1.70%
寶進投資有限公司		1,526,112	1.47%
古芝投資有限公司		1,321,158	1.27%
王 燕 珠		1,134,441	1.09%

5.最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：%；新台幣元；仟股

項 目		年 度		當年度截至 4月30日 (註8)	
		104年	105年		
每股 市價 (註1)	最 高	300.00	229.90	174.50	
	最 低	209.01	134.50	135.00	
	平 均	238.29	174.83	157.73	
每股 淨值 (註2)	分 配 前	51.21	63.43	60.31	
	分 配 後	45.50	註2	—	
每股 盈餘 (註3)	加權平均股數	92,277	94,414	103,374	
	每股盈餘調整前	10.21	7.41	(1.73)	
	每股盈餘調整後	10.21	註2	—	
每股 股利	現金股利	7.20	註2	—	
	無 償 配 股	盈餘配股	—	註2	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註4)	—	—	—	
投資 報酬 分析	本益比(註5)	23.34	23.59	—	
	本利比(註6)	33.10	註2	—	
	現金股利殖利率(註7)	3.02%	註2	—	

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：俟股東會決議後定案。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

6.公司股利政策及執行狀況

(1)公司章程所訂之股利政策

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；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之四十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之五時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

(2)本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司 105 年度盈餘分配案業經 106 年 3 月 8 日董事會決議通過，惟尚未經股東會決議，依法令及章程規定提撥法定盈餘公積 69,913,893 元後，就其餘額提撥股東現金紅利 640,926,810 元，每股分派現金股利新台幣 6.2 元。

7. 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 105 年度盈餘分配案，並無擬議無償配股情事。

8. 員工、董事及監察人酬勞

(1) 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

- ① 董事及監察人酬勞不得超過百分之二。
- ② 員工紅利不得低於百分之一、不高於百分之八。由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司如有獲利，應依據上列章程所訂標準並考量整體經營結構及產業標準由管理當局估計員工紅利暨董監酬勞，依據最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益，不影響已承認之財務報告案。

(3) 董事會通過分派酬勞情形：

本公司 105 年度盈餘分配案業經 106 年 3 月 8 日董事會決議通過，依法令及章程規定提撥法定盈餘公積 69,913,893 元後，就其餘額提撥股東現金紅利 640,926,810 元，每股分派現金股利新台幣 6.2 元；105 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。

(4) 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 105 年 6 月 15 日股東會通過 104 年度盈餘分配案，員工紅利 17,066 仟元及董事、監察人酬勞 1,900 仟元。股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞與估列之員工分紅及董監事酬勞並無差異之情事。

9.公司買回本公司股份情形：

最近年度及截至 106 年 4 月 17 日止

買 回 期 次	第 1 次 (期)
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	原公告預定買回期間：104/08/17－104/10/16 實際買回期間：104/08/17－104/10/12
買 回 區 間 價 格	210～260 元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股 388,650 股
已 買 回 股 份 金 額	92,336,722 元
已 辦 理 銷 除 及 轉 讓 之 股 份 數 量	—
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量	普通股 388,650 股
累 積 持 有 本 公 司 股 份 數 量 占 已 發 行 股 份 總 數 比 率 ( % )	0.37%

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

(二)截至年報刊印日之前一季止，本公司前各次現金增資計畫均已執行完畢，並均已顯現計畫效益。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一)業務範圍：

##### 1.本公司所營業務

- ①C306010 成衣業。
- ②C399990 其他紡織及製品製造業。
- ③F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業。
- ④F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
- ⑤F105050 家具、寢具、廚房器具、裝設品批發業。
- ⑥F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業。
- ⑦F199990 其他批發業。
- ⑧F401010 國際貿易業。
- ⑨ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2.主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

年度 \ 產品項目	104 年		105 年	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
羽絨服	5,135,129	54.82%	4,639,112	51.32%
樹脂棉服	3,032,767	32.37%	2,679,100	29.64%
其 他	1,200,114	12.81%	1,720,606	19.04%
合 計	9,368,010	100.00%	9,038,818	100.00%

##### 3.公司目前之商品(服務)項目

羽絨服、樹脂棉服、其他一般外套、高階技術功能性外套、套裝、長褲及短褲。

##### 4.計畫開發之新商品

本公司主要為全球知名戶外休閒或運動品牌大廠代工生產高端羽絨服等產品，並未從事自有品牌成衣商品開發，而係由品牌廠提出設計，本公司則配合採用雷射切割、特殊裁剪、大型縫紉、防水貼合及自動充填等技術，協助下游國際大廠開發高機能性產品，未來也將配合運動及戶外大廠開發智慧衣、睡袋及蓄熱保暖衣物等新產品。



## (二)產業概況：

### 1.產業之現況與發展

我國紡織成衣產業自早期的委託代工（Original Equipment Manufacturing，簡稱OEM）發展至現在之設計加工（Original Design Manufacturer，簡稱ODM）和自有品牌（Own Branding & Manufacturing，簡稱OBM）等階段，產業發展至今，歷經逾半個世紀之久，因此，不論就布料生產、染整、加工、填充等製程技術，均累積具世界級之技術水準。近年來國內紡織成衣業者為提高全球之競爭力，加速區域佈局腳步，紛紛跨入中國、越南、柬埔寨...等地區，企業經營型態亦自過去中小企業規模，逐漸轉型為跨國型之國際企業。

近年來全球紡織成衣產業受城鎮都市化之發展、戶外休閒活動之興起，及氣候異常變遷之影響等因素，使得消費者對服裝之訴求，從過去之禦寒或保暖之單一用途或功能，逐漸朝向兼美觀、流行、時尚及機能性之多功能及多樣化發展。各大國際服飾領導品牌，無論是以快速時尚品牌起家之H&M或Zzara...等，或是以專業運動品牌起家之Adidas、Nike、Puma...等，甚至是以專業戶外品牌起家之The North Face、Arc'teryx、Patagonia...等品牌，為因應消費者對服裝需求朝多元化及多功化之發展趨勢，紛紛以自家核心擅長領域為基礎，融入「時尚」與「機能」元素，延伸切入機能性時尚之紡織產品市場，開發出兼具運動、休閒、戶外、都會...等多場合均適宜之服裝。

### 國際服飾品牌發展趨勢

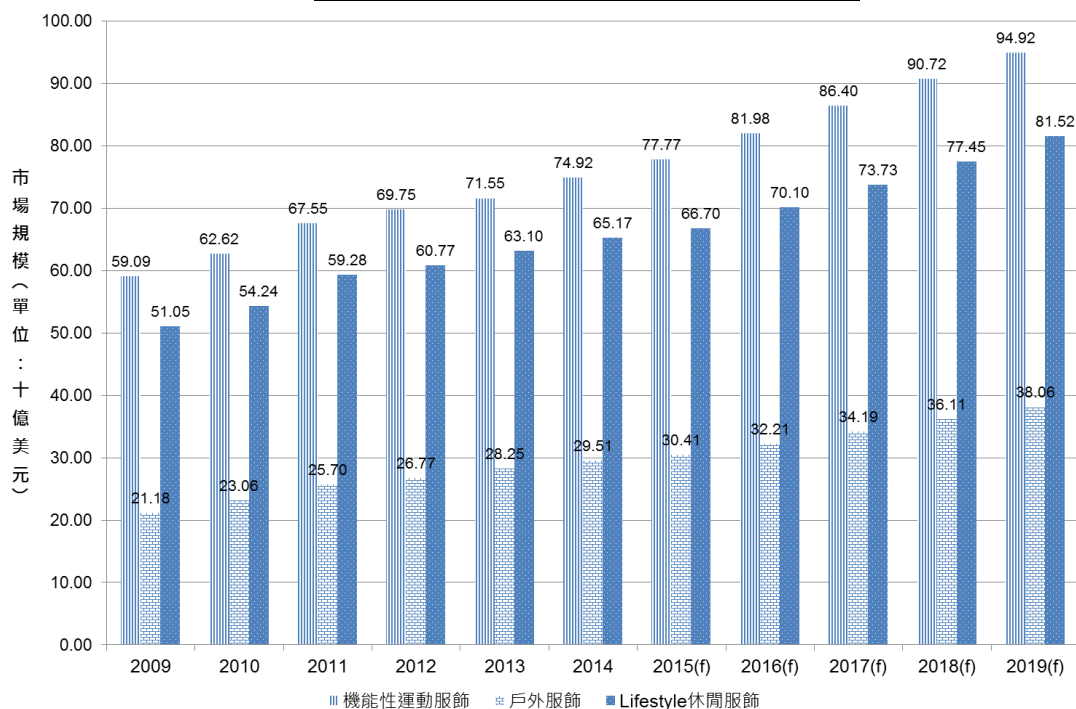


資料來源：紡織所 ITIS 計畫整理。

依據我國經濟部產業技術知識服務計畫(Industry & Technology Intelligence Service，簡稱：ITIS)對全球運動服飾之定義，運動服飾產品區分為機能性運動服飾、戶外服飾及 Lifestyle 服飾等三大領域，其中機能性服飾係指專為從事不同類型體育活動所設計之服飾，戶外服飾係指針對方便從事戶外活動所設計之服飾，Lifestyle 服飾則與最新流程趨勢較為貼近，並非以提高運動性為主要目的，而用於都會或休閒場合中穿著之服飾。

另根據研究機構 Euromonitor International 預估，2016 年全球運動服飾市場規模達 1,843 億美元，其中機能性運動服飾市場規模為 819.8 億美元、戶外服飾市場規模為 322.1 億美元、Lifestyle 休閒服飾市場規模為 701 億美元，到了 2019 年，全球運動服飾市場規模將達 2,145 億美元，其中，機能性運動服飾市場規模為 949 億美元、戶外服飾市場規模為 381 億美元、Lifestyle 休閒服飾市場規模為 815.2 億美元，2016~2019 年機能性運動服飾、戶外服飾及 Lifestyle 休閒服飾之平均年複合成長率分別為 7.58%、8.75%、7.83%，而整體運動服飾平均年複合成長率為 7.88%，可見成衣產業之未來成長性可期。

**2009 年~2019 年全球運動服飾市場規模**



資料來源：Euromonitor International, 紡織所 IT IS 計畫整理。

展望 2017 年全球總體經濟概況，根據國際知名機構 IMF、OECD 及 World Bank 對 2017 年之經濟成長率預測(詳下表所示)，全球主要消費市場-美國就業市場改善、經濟穩健成長，將促使消費動能增強，加上歐洲區景氣緩步復甦，推升消費者信心，而中國 GDP 之增速雖有放緩跡象，惟經濟成長率仍高達 6~7% 之譜，故整體大環境的提升可為全球服飾消費支出創造有利條件，此外，由於民眾生活型態改變，更加注重個人健康及休閒活動，運動休閒及 Lifestyle 之穿搭方式蔚為潮流，為成衣產業創造出新的需求，產品更朝輕量化、高機能及時尚感發展，由國際大廠 Nike 及 Adidas 最近期公布之 2016 年第一季營收成長率分別達 5% 及 16.8% 可見一斑，且國際大廠之訂單有集中化之現象，實有利於國內成衣代工廠商訂單之成長。

## 全球暨主要先進經濟體經濟成長率預測

單位：%

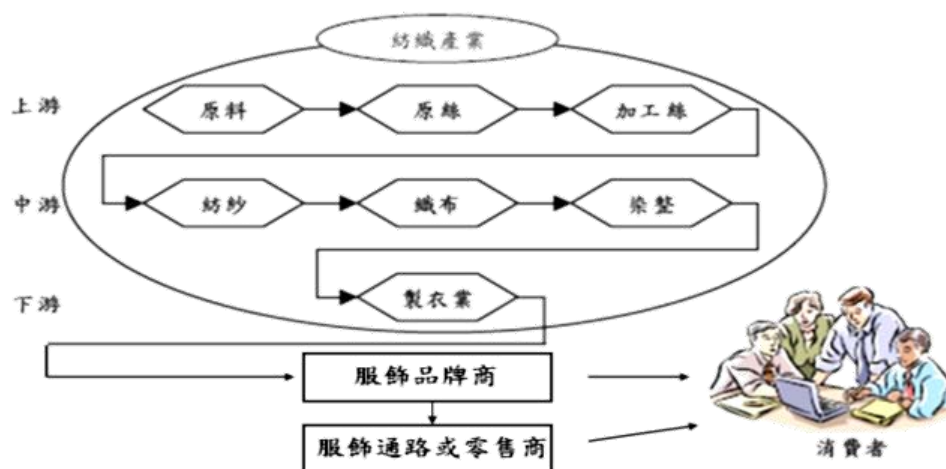
預測機構	IMF		OECD		World Bank	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
全球	3.6	3.4	3.3	3.6	2.3	2.7
美國	2.8	2.3	2.5	2.8	1.6	2.2
歐洲	1.6	1.6	1.8	1.6	1.6	1.5
中國	6.3	6.5	6.5	6.3	6.7	6.5

資料來源：IMF (International Monetary Fund)、OECD (Organization for Economic Cooperation and Development)、World Bank。

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

成衣製品是透過上游原物料如羊毛、棉花或石化原料提煉，經製造成纖維後紡成紗線，再織造成布疋，經由染整或後加工處理後，裁剪、縫製梭織及針織布為成衣產品與其他相關紡織商品，最終再透過品牌、通路及零售商銷售予終端消費者，其上、中、下游之關聯圖如下圖所示：

紡織成衣產業上、中、下游關聯圖



資料來源：台經院產經資料庫。

縱觀我國紡織成衣產業鍊發展，中小型企業仍以深耕各別領域為主，然就較具規模之大型紡織公司(如：台塑南亞、台化、福懋集團、遠東集團、台南紡織集團、儒鴻企業集團、年興紡織集團、聚陽實業及廣越企業等)而言，為強化自身之競爭力，除透過跨國佈局策略，提升市場競爭力外，近年來亦有自原擅長之領域，切入上游或下游領域(如本公司由中游加工跨入上游原料及下游通路領域)之趨勢，達成上下游垂直整合效益，進一步提升在全球紡織產業地位。

### 3.產品之發展趨勢：

#### (1)消費者對服裝之需求多樣化發展

隨著所得水準的提升、城鎮都市化之發展及戶外休閒活動之興起，帶動消費者對服裝之需求層次提升，因此，廠商在產品設計上除需具備基本之保暖及禦寒功能外，在布料及設計剪裁方面，更需融入美觀、時尚及機能性之元素，才能滿足未來終端消費者對服飾產品之訴求。

#### (2)布料及製程技術革新發展

鑒於運動休閒服飾市場及戶外用品服飾市場未來將快速成長及消費者對於機能性產品之要求逐漸嚴格，國內外廠商為因應此一趨勢發展，在生產技術方面積極不斷地創新研發，如織布及染整加工方面採用低丹尼數、其它特殊助劑處理；成衣方面運用特殊裁剪、貼合等技術，來達到耐摩擦、高強力、輕薄、保暖、吸汗快乾、透濕防水、抗菌除臭等機能性效果。

#### (3)環保節能之意識抬頭

在全球氣候變遷情況下，環保與人道已成為每位地球公民重視之議題，故全球服飾及家飾用紡織品的消費市場已朝環保性發展，紡織品除強調符合人體工學與功能性外，從原料之取得需符合及產品之製程均需符合人道、環保、低污染及低耗能等要求(如：生產羽絨外套之鵝絨原料，需符合 Responsible Down Standard(簡稱：RDS)人道羽絨認證標準)，尚能確保原料之取得符合人道及環保要求)。因此，在全球環保節能意識抬頭之趨勢下，環保紡織產品未來將成為消費者選擇商品之考量，亦為紡織品未來之發展趨勢。

#### (4)自動化生產、快速客製化能力

因應未來全球成衣市場之需求增加及人工成本上漲，加上國際品牌廠跨領域發展之趨勢等因素，紡織成衣廠商於產線上，除需加速導入自動化生產設備(如：羽絨填充自動化)，達到提升產能水準外，同時配合國際品牌廠在產品跨領域(如：兼具時尚與機能)之開發需求，提供跨領域之快速客製化能力，才能滿足未來紡織產業及產品之發展趨勢。

### 4.競爭情形：

#### 本公司競爭能力

#### (1)品質

本公司經營高級羽絨服已逾 20 年，經營團隊的成員均是業界技術及經驗翹楚，且各全球知名品牌的品質均有一定的制度與系統，本公司自始至終均全力配合及達成相關品質要求，並持續改善與進步，已獲得全球知名品牌的肯定。

## (2)技術

### ①原料(羽絨)

本公司為垂直整合達到最高效益，因此投資尚弘羽絨股份有限公司以獲得較佳品質的羽絨原料，用於製作成高階技術的羽絨服，並研發出防潑水羽絨、彩色羽絨及防蟎羽絨等高端羽絨原料。

### ②原料(布料)

本公司所使用的表布和裡布均為各品牌開發所指定的高級布料，功能性、機能性和時尚性均屬上乘，而且甚多布料來自日本各知名紡織業者供應的高階布料，提升產品價值，創造高級羽絨服之形象。

### ③交貨

配合各品牌客戶縮短交期，達成有效時間內可以迅速交貨，使工廠生產效率提升、財務回收期間縮短。

### ④研發

本公司除加強產品的設計配合能力之外，在製作技術上的研發也是不遺餘力，例如特殊繡花機的運用生產和模板生產線的大量運用等，及大量使用自動化機器，藉以降低人工成本，用以製作特殊高品質高階技術的羽絨服產品。

## (三)技術及研發概況：

### 1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年 (IFRSs)	105 年 (IFRSs)	106 年第一季 (IFRSs)
研發費用	98,252	103,350	786,852
合併營收淨額	9,368,010	9,038,818	27,1673
研發費用占營收淨額比例(%)	1.05%	1.14%	3.45%

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告。

## 2.開發成功的技術或產品：

本公司最近五年度開發成功的技術或協同開發之客戶新產品列示如下：

年度	研發成果
100 年	運用特殊的機器與雷射機及模板化，將原需靠人力技術而無法大量生產的情況，改以標準化的方式，提升生產效率，生產品質亦提升。
101 年	開發出充絨(棉)機，大幅增進生產效率，並配合下游客戶新推出的環保及保暖服飾(Thermoball 系列)，成為暢銷流行的成衣。
102 年	利用原有之雷射機等各種機器及模具開發更特殊的圖形，解決以人力技術無法生產之方法。
103 年	將雷射機及切模機模具化，經該公司改良生產模式後，使生產效率可較傳統雷射機提升 10 倍，並可使產出之成品品質一致。
104 年	研發出特殊立體模板可粘接(bonding)表裡布和疏水保暖填充材料(Primaloft)。
105 年	<ol style="list-style-type: none"><li>1.開發並生產 Stormdrift 系列，涵蓋高階貼膠技術，其可防風及防水。</li><li>2.開發 Seam Sealed、Goretex Bonding 等特殊機台及輔助工具，以提高生產的品質及高效率，並已獲得 PUMA、VF、Helly Hansen 及 NIKE 等各大品牌廠之訂單。</li><li>3.開發大型壓線及雷射切刀模板機，縮減流程工序，加快並提高品質，以利接单及開發樣之快速完成。</li></ol>

#### (四)長、短期業務發展計畫：

##### 1.短期業務發展方向

(1)掌握羽絨服新技術發展方向，持續創新，提高生產力與競爭力，根留台灣，放眼全球市場，將主要設計研發及生產技術留在台灣，以高級羽絨原料高品質羽絨服，服務全球知名客戶。

##### (2)上中下游產業合作

①台塑關係企業福懋興業為本公司大股東，基於長期供應商合作關係，本公司可確保取得較合理之原料價格與交貨時效。

②提升量能與質能，提高供應商價值。

③本公司對供應商進行評鑑及要求，強化供應鏈能力。

##### (3)垂直整合，提供客戶更高價值的服務

①提供客戶從鴨絨、鵝絨、布，到成衣一貫的服務，建立聯合服務的接單營運模式，因此投資尚弘羽絨取得原料的優先供應，達到垂直整合生產效果，提高產品競爭力。

②朝符合客戶需求的趨勢發展，同時更易確保品質，縮短交期，達到客戶需求。

③與世界頂尖客戶及供應商合作，結合創新技術研發布種及羽絨成衣新款，拉大與同業間的差異，提升整體價值鏈的價值。

##### 2.長期發展計畫

##### (1)結合客戶協同設計，共創價值

①深耕全球知名品牌，培養全球時尚知名品牌(如 POLO RALPH LAUREN, PRADA 等)，每年開發 2 至 3 家知名品牌客戶，藉由客戶成長帶動公司業績成長。

②培養設計師協同設計成衣樣式，協助客戶發展新成衣品牌或新市場。

③研發人員協同客戶開發布樣，提前預測客戶需求，將淡季時客戶提早下單改為計畫性生產以加速供貨能力，深化與客戶的關係，共創價值。

##### (2)發展環保概念的永續經營 (Sustainability)，達到雙贏

本公司配合全球環保意識的潮流，積極發展再生纖維與環保產品 (Recycle Product)，與客戶 PATAGONIA 共同開發回收再生樹脂棉及布料，共同促進環保意識，回收再生纖維產品以保護地球。

##### (3)迎合全球環保意識的潮流

本公司轉投資之尚弘羽絨股份有限公司已於 2014 年取得羽絨環保認證 RDS(Responsible Down Standard)，與品牌商建立緊密合作關係，善盡國際社會責任。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析：

#### 1.主要商品之銷售地區：

單位：新台幣仟元

區域別	年度	104 年度		105 年度	
		金額	%	金額	%
北美洲		3,431,046	36.63	3,133,449	34.67
中國大陸(含香港)		2,681,710	28.63	2,675,135	29.60
歐洲		1,189,880	12.70	1,274,452	14.10
俄羅斯		522,922	5.58	462,776	5.12
日本		499,509	5.33	694,068	7.68
其他		1,042,943	11.13	798,938	8.84
合計		9,368,010	100.00	9,038,818	100.00

註：上述係依產品運送目的地分類。

#### 2.市場佔有率：

本公司主要產品為羽絨服製造、高階技術性夾克製造及保暖服飾製造，為全球知名運動品牌及全球戶外知名品牌羽絨服製造商，在此類產品領域產量及金額均已位居全球領先地位，105年銷售值達到9,038,818仟元，年產量已達九百零九萬六仟件，在全球中高階知名品牌羽絨服產能規模上名列前茅。

#### 3.市場未來之供需狀況與成長性：

在需求方面，因近年來全球氣候異常，冬季嚴寒，導致羽絨服需求暢旺，加上中國大陸地區國民所得快速遞增，因此需求不斷上揚，使本公司大陸廠的供應量逐年增加，且戶外品牌羽絨服的需求在北美地區增長快速，因此本公司越南各廠的產能也逐年擴張，以符合客戶的成長需求。在供給方面，雖羽絨服需求不斷增加，惟羽毛原料價格起伏不定，故代工廠商在原料來源取得、生產技術、產能及品質等各方面必需不斷精進及突破，才能獲得品牌大廠青睞而持續合作，以維持利潤之成長。

因此，過去數年本公司業績逐年成長，預測未來數年戶外品牌的增長需求仍然暢旺，本公司各廠仍會持續擴廠，尤其是在輕量、機能性及功能性的羽絨服方面，持續研發，故本公司所屬市場成長性高，未來的產業前景仍然看好。

#### 4.競爭利基及主要競爭優勢：

##### (1)競爭利基

本公司主要產品為羽絨服和高階技術性夾克，以鴨絨、鵝絨及高品質布料經特殊加工處理技術，研發出具保暖性、功能性、輕便性的高品質羽絨服等產品，並與設計時尚結合，且本公司製造羽絨服之技術領先同業，將其推廣至全球知名品牌及最大零售店。



## (2)主要競爭優勢

- ①提供客戶良好品質的產品以建立可信賴的夥伴關係。
- ②擁有一貫化垂直整合之工廠(從鴨絨、鵝絨原料、布料、副料乃至成衣)。
- ③生產達經濟規模，集中生產以加強生產力，對於原料採購具有價格優勢。
- ④密切與上游廠商合作以降低生產異常，增加產品競爭能力。
- ⑤產品創新及附加價值高，具較強之競爭能力，產品品質佳且穩定，交貨迅速，運籌管理能力強，可滿足客戶從原料到成品全方位之服務需求。
- ⑥本公司經營管理階層具有 20 年以上的紡織成衣製造經驗，深耕市場，專業性獲得品牌大廠高度肯定。

## 5 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

### (1)有利因素：

#### ①原料來源穩定

A.鴨絨、鵝絨原料之供應，若品牌客戶未指定用料，則以本公司之關係企業尚弘羽絨股份有限公司為主。

B.福懋興業為主要的布料供應商，交期穩定，其他布料供應商和其他副料供應商(如拉鏈廠商 YKK 等)均為品牌客戶長年配合的供應商，交期和品質均穩定。

#### ②技術領先

本公司各廠幹部均在羽絨行業服務資歷超過 20 年，製造技術、研發能力及管理能力均優於同業。

#### ③區域化佈局

本公司除台灣內湖總公司之外，同時在越南也設古芝廠和前江廠兩個廠，並於 104 年 9 月動土興建隆安廠，已在 106 年 4 月初正式生產，布局頗為完善，若越南加入 GSP Plus(歐洲)及 RCEP 後對本公司產品外銷之關稅成本的降低均非常有利，再加上本公司於中國大陸設置嘉興廠製造及尚弘沅陽羽絨廠，非常有利就近供應大中華區之羽絨服市場，完整配合全球運動品牌及戶外品牌的需求，成為客戶信賴的戰略夥伴。

### (2)影響未來發展的不利因素及因應對策：

#### ①中國與越南工資不斷上漲，致生產成本持續增加

中國大陸廠勞工短缺，勞工成本繼續上揚，另越南因有大量外國投資者加入，所以勞工的工資成本持續向上攀升。

### **因應對策：**

#### **A. 導入自動化設備及 ERP，提升產線運作效率**

投入開發各式特殊機器、自動性機器和輔助工具等設備，提升產線運作效率及減少直接人工的依賴，另本公司亦持加強工廠管理，導入 e 化，透過 ERP 的建置，提升生產效率，減少浪費與損耗。

#### **B. 持續開發優質之國際級品牌客戶，維持營運成長動能**

積極建構全球運籌佈局及分散客戶別，分別為全球知名運動品牌、全球知名戶外品牌和時尚高端品牌，生產據點傾向分散，選擇具競爭力的生產區域從事製造，策略上以台灣為營運中心，在台灣設計、研發、接單，統籌訂單的分配與客戶服務，並隨著全球區域經濟的發展，至具有關稅優惠的國家設廠生產，或向出貨地區之供應商採購原料，以獲得關稅減免，以提高價格競爭力。

### **② 產品線集中於秋冬季成衣，致營運淡旺季波動較大**

本公司之主要往來客戶雖均為國際級之品牌大廠，主要產品為羽絨及樹脂棉夾克成衣，占各年度的營收超過八成，因產品線集中於秋冬季成衣產品，使營運週期有明顯淡旺季之分，使得各季別的營收及獲利表現易出現大幅波動之情事，有鑑於此，本公司將採用下列二項因應對策，來減輕營運淡旺季之影響。

### **因應對策：**

#### **A. 執行垂直整合策略，創造多樣化之營收獲利來源**

本公司為強化集團營運版圖及提供客戶較佳之服務品質，採取垂直整合策略，先後跨足上下游之經銷零售與羽絨製造領域，為廣越集團引進多樣化之營收及獲利來源，將有助於平衡各季營收，減低目前營運集中於秋冬季成衣產品之影響。

#### **B. 切入高階新品或熱門之春夏款成衣，增加淡季之業績**

本公司為各主要往來國際知名品牌客戶之重要合作夥伴，然本公司將積極切入現有客戶高階新品或熱門春夏款產品線，以提升營運淡季時之營收及獲利水準，並減輕營運受季節性淡旺季之影響。

### **③ 環保及動物保護意識抬頭，提高產品原料成本**

羽絨為本公司羽絨服之重要原料之一，然近年來各國消費者環保及動保意識抬頭，加上 105 年度發生之禽流感事件，致鴨絨、鵝絨原料供應來源不穩及價格波動現象，影響羽絨原料之取得成本，有鑑於此，本公司擬以下列二項因應對策，以減輕羽絨原料成本波動對營運之影響。

### **因應對策：**

#### **A. 持續開發樹脂棉服產品，分散羽絨服之出貨比重**

本公司近年來持續加強與各國際品牌客戶合作開發樹脂棉夾克產品，取得各國際品牌客戶之樹脂棉夾克訂單，帶動樹脂棉夾克營收規模持續成長，將可有效分散羽絨原料波動對本公司造成之不利影響。

B. 向上整合成立羽絨廠，穩定原料來源

本公司之子公司尚弘羽絨股份有限公司(簡稱尚弘羽絨)已於 103 年取得羽絨環保認證 RDS(Responsible Down Standard)，確保取得來源及過程符合品牌大廠之要求；此外，尚弘羽絨將嚴格執行分散採購政策，以避免受到單一地區羽絨供給短缺情形影響。

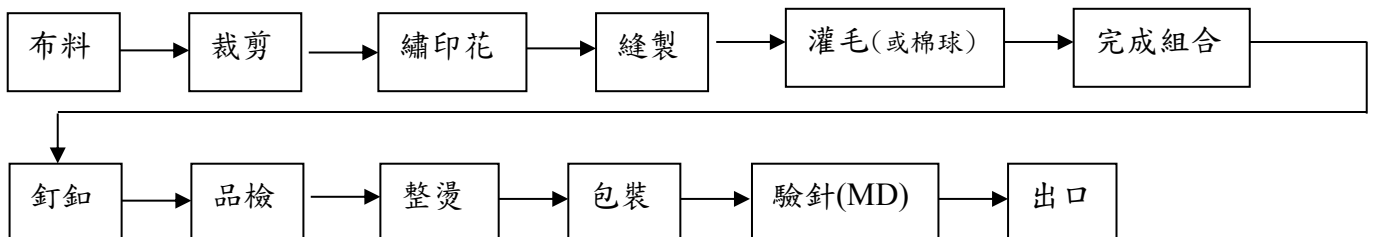
(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要產品的重要用途

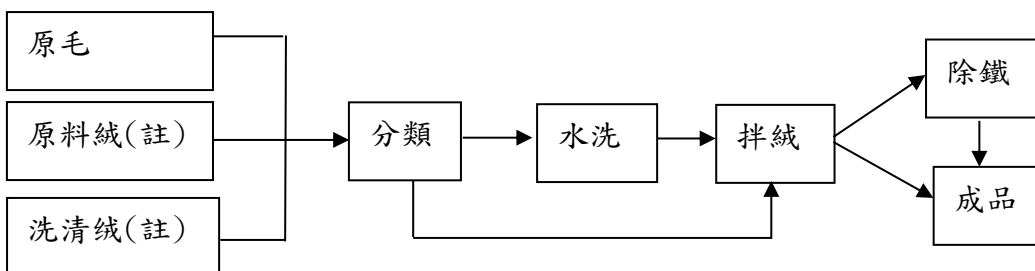
主要產品	重要用途
成衣服裝	戶外、運動、保暖、保護人體生活安全舒適
羽絨原料	戶外休閒市場機能性服飾之填充料。

2. 主要產品之產製過程

以羽絨服舉例：



以羽絨原料舉例：



註:原料絨係粗洗後之原絨；洗清絨係經精洗後之原絨

(三)主要原料之供應狀況：

原 料	供應來源	供應情形
主料(布、各類布)	全世界各布廠	供應情形良好
副料(拉鍊、釦子、線及標)	全世界各副料廠	供應情形良好
羽絨及各類棉	子公司尚弘羽絨、歐洲、美國、中國、台灣	供應情形良好

(四)主要進銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	104 年度				105 年度				106 年度截至前一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	福懋集團	904,393	19.68%	(註)	福懋集團	638,045	15.31%	(註)	福懋集團	227,330	12.17%	(註)
	其他	3,691,822	80.32%	-	其他	3,529,787	84.69%	-	其他	1,640,779	87.83%	-
	進貨淨額	4,596,215	100.00%	-	進貨淨額	4,167,832	100.00%	-	進貨淨額	1,868,109	100.00%	-

註：本公司之法人董事。

**增減變動原因說明：**本公司 104 及 105 年度對福懋興業集團之進貨金額減少主係本公司係屬接單生產，故隨 VF 集團訂單之減少同步調節進貨量導致。

- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項目	104 年度				105 年度				106 年度截至前第一季止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	Adidas 集團	3,047,979	32.54	無	Adidas 集團	2,991,244	33.09	無	Adidas 集團	128,998	16.39	無
2	VF 集團	2,372,419	25.32	無	VF 集團	1,473,015	16.30	無	Patagonia 集團	268,577	34.13	無
3	NIKE 集團	1,364,812	14.57	無	NIKE 集團	1,116,334	12.35	無	VF 集團	49,148	6.25	無
4	Patagonia 集團	1,345,077	14.36	無	Patagonia 集團	1,601,695	17.72	無	Mont-bell 集團	81,899	10.41	無
	其他	1,237,723	13.21		其他	1,856,530	20.54		其他	258,230	32.82	
	銷貨淨額	9,368,010	100.00		銷貨淨額	9,038,818	100.00		銷貨淨額	786,852	100.00	

**增減變動原因說明：**(1)Adidas 集團主要為訂單產品組合因素影響，導致雖出貨量小幅上揚但出貨金額微幅下滑。

(2)VF 集團主係受北美景氣及 VF 庫存受零售店鋪影響，使得本公司對 VF 集團的營收水準呈現下滑情形。

(3)Nike 集團主要因減少承接春夏款等成衣產品所致。

(4)Patagonia 集團主要是 Nano Air 系列需求增加所致

(六) 最近二年度生產量值表

單位：仟件；新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
羽絨服	4,109	4,109	4,146,991	4,014	4,014	3,818,145
樹脂棉服	2,949	2,949	2,473,975	2,598	2,598	2,199,424
其他	1,828	1,828	798,813	2,461	2,461	1,151,468
合計	8,886	8,886	7,419,779	9,073	9,073	7,169,037

**增減變動原因說明：**主係受到 VF 集團庫存受零售店鋪影響暨其他客戶之產品組合影響，導致雖本公司生產量小幅增加，但產值卻呈現下滑。

(七) 最近二年度銷售量值表

年度 銷售量值 主要商品	104 年度				105 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
羽絨服	-	-	4,161	5,135,129	-	-	4,002	4,639,112
樹脂棉服	-	-	2,955	3,032,767	-	-	2,611	2,679,100
其他	-	-	1,897	1,200,114	-	-	2,483	1,720,606
合計	-	-	9,013	9,368,010	-	-	9,096	9,038,818

**增減變動原因說明：**主係受到 VF 集團庫存受零售店鋪影響暨其他客戶之產品組合影響，導致雖本公司銷售量小幅增加，但銷售值卻呈現下滑現象。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

單位：人；%

年 度		104 年度	105 年度	106 年截至 4 月 30 日
員 工 人 數	研 發 部 門	335	360	343
	業 務 部 門	204	196	221
	管 理 部 門	1,792	1,788	709
	製 造 部 門	12,429	13,530	13337
	合 計	14,760	15,874	14605
平 均 年 齡		29.81	30.37	32.09
平 均 服 務 年 資		3.18	3.38	4.28
學 歷 分 布 比 率	博 士	-	-	-
	碩 士	0.05	0.04	0.06
	大 專	5.76	5.59	6.08
	高 中	23.07	21.04	23.84
	高 中 以 下	71.12	73.33	70.02

四、環保支出資訊：

本公司主要經營國際知名品牌(如：NIKE、ADIDAS、PUMA、THE NORTH FACE、PATAGONIA..等) 委託縫製、印繡、熱壓、高週波無縫貼合等技術，加工為外套、羽絨服等成品。環保方面依據 ISO 國際標準，除了每年定期接受各代工品牌負責永續製造經營和企業社會責任的相關部門查核並持續改善之外，並由工廠所在地的各國政府環保部門定期查核追蹤各項指標績效。近年來，國際風潮鼓動並推廣永續製造、永續經營的環保概念，本公司秉持著持續改進、永續經營的目標積極的接受國際知名品牌所委託第三方環保專業組織或國際非營利推動持續經營的機構、協會直接或間接輔導。

本公司所屬越南古芝廠和前江廠已由英國標準協會(BSI)通過 ISO 14001 環境管理和 OHSAS 18001 職業衛生安全兩項驗證。在永續經營和節能減碳的指導原則下，本公司所屬各廠接受各品牌持續性、年度定期或不定期、委外或品牌的 CSR 單位的指導和監督、查驗。代工品牌如 NIKE 委託 H2O Insight Team (online reporting system at [www.h2oinsight.com](http://www.h2oinsight.com))做水資源運用的監督和報告，並在 [nikeconnect.com](http://nikeconnect.com) 網站由各廠對環境、衛生、和安全的 KPI 每月進行更新，NIKE 並導入 Integration Point System 由各廠自行檢測上傳資訊，並最後自費請獨立第三方根據各廠自我評估報告來做最後審驗。ADIDAS 委外獨立第三方執行環境檢測 IEEM independent External Environmental Monitor(IEEM) 計畫，由本公司自費請獨立第三方來廠查驗成果列入年度環境主要成果指標 E-KPI。ADIDAS 內部由所屬各廠自 2010 年利用 Environmental Metrics Reporting Tool (EMeReT) 線上報告系統監控節能減碳、水資源、廢棄物處理等事項。VF (主要代工品牌 The North Face) 經由 SO (Sustainable Operation Team) 小組督導並委外由越南

當地專家和環境監測單位來進行環評和能源使用效率的科學數據報告，由越南各廠執行改善計畫並持續監督。PUMA 除導入 CONSERV (Conservation of Environmental Resources in Vietnam) 永續經營戰略計畫減低能源耗用外，並導引本公司所屬各廠持續性的在 [www.enablon.com](http://www.enablon.com) (Enablon is the world's leading provider of Sustainability, EH&S and Operational Risk Management Software) 網站做環境、衛生、和安全方面的改善報告。以上略述之永續經營等操作工具，其最終結果影響各品牌訂單的持續性非常關鍵，也因此，本公司所屬各廠都嚴謹面對永續經營觀念下，如何提升改善生產對能源的高效利用、節能減碳、並善盡愛護地球的責任。

近年來，由美國成衣協會(SAC)所推廣利用的 HIGG INDEX，廣為全球知名品牌所推崇並在 VF 和 PATAGONIA、ADIDAS、PUMA...等品牌推薦下，本公司所屬各廠登記為 Facility Module(生產製造商模式)，配合七大項目(環境管理系統、能源使用和溫室氣體排放、水資源利用、廢水排放、氣體排放、廢棄物管理、化學品管理等七項。)進行追蹤和改善，此七大項目也是本公司政策上的環境控制指標。

2016 年和 2017 年度本公司所屬各廠在生產線使用 LED 節能燈取代全部傳統日光燈和大部分的節能燈。除了達成客戶要求的年度目標以外，並在生產線的外觀方面陸續完成改裝，將所有電線、電纜線採用隱藏式處理，達到生產線美觀、高效的要求。部分傳統式鍋爐提供蒸汽熱能也已經在節能、高效的要求下，持續換裝新式區域定點的電熱能整燙機所取代。2017 年四月隆安新廠已開始投產，該廠採用新式廠房設計，將雨水回收使用納入主要設計改善項目。

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司海外子公司尚弘羽絨沅陽有限公司污水處理設備投資人民幣 2,650,000 元，2015 年 11 月 30 日開始試運轉。清洗羽絨一槽要耗用 50-60 噸的水，2017 年預計年產量為 600 噸羽絨，一槽清洗 150 公斤，則須耗用 165,000 噸的水(600T/150KG\*50T=200000T)，因排污設備的運轉可以回收三分之二的廢水再利用，預計一年可節省 130,000T 的用水量(節省 130000T\*RMB1.8=RMB234,000)，而排污許可證目前尚在申請中。

本公司海外子公司中國嘉興廣越服裝有限公司 2011 年 11 月即投資人民幣 400,000 元興建園區污水管網排放工程，廠區每日產生的廢水直接經污水管網輸送到市政污水處理公司，每噸處理費為人民幣 2.4 元，2015 年度污水處理費支付人民幣 351,554 元，排污許可證已取得。

2. 列示公司有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

本公司海外子公司尚弘羽絨沅陽有限公司污水處理設備投資人民幣 2,650,000 元，2015 年 11 月 30 日開始試運轉。清洗羽絨一槽要耗用 50-60 噸的水，2016 年預計年產量為 600 噸羽絨，一槽清洗 150 公斤，須耗用 165,000 噸的水(600T/150KG\*50T=200,00T)，因排設污備 的運轉可以回收三分之二的

廢水再利用，相關防治污染設備明細如下表所示：

### 防治污染設備明細

106年4月30日

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
污水處理設備	1座	104.11.30	總投入金額預計為人民幣2,650仟元。	人民幣 2,650仟元。 註:106年2月列為固定資產。	清洗羽絨污水處理,最大處理量40噸/小時,污水最大處理量150噸/小時,處理後可循環使用。

為積極配合代工品牌客戶對環境保護、防治污染高標準要求所需，本公司之子公司所屬各廠對於生產製造環境的「生活用水排放」都設置了生活用水排放處理設備。工廠所在地屬於工業區並由工業區管理局督導的防治污染設備(如前江廣越)，統一採用工業區的標準來進行環境污染的防治。工廠所在地在工業區之外(如古芝廣越及嘉興廣越)均採用一般生活用水排放的防治污染設備並接受政府相關環保單位定期、不定期的檢驗和督導。

- 3.最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
- 4.最近二年度及截至年報印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### 五、勞資關係：

(一)本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形整理如下：

##### 1.員工福利措施：

- (1)公司提供之福利措施：勞健保、團保、出差旅行平安險及年終獎金及各子公司之生產工廠所在地依當地國勞動法所規定的福利等。
- (2)職工福利委員會：本公司已依職工福利金條例成立職工福利委員會，統籌各項職工福利，推動成立社團並予以經費補助。每年度編製預算及福利規劃，除對員工之婚、喪、病及生育予以各項補助外，尚有生日及年節禮金，並定期辦理各項旅遊活動，以調劑員工身心並加強員工間之聯誼。各海外子公司之生產工廠依當地國家勞動法規定成立工團和聯團，並依法提撥工團費由工團和聯團依勞動法運用在勞工福利改善。

##### 2.進修與訓練：

本公司針對新進員工給予職前訓練，幫助新進人員早日熟悉工作環境並及早進入狀況，另外依員工之工作需求，再配合員工的專長做工作內及工作外的訓練，以提高員工之工作績效。所有在職和職前、專業專職專科操作、環境衛生和安全訓練項目都必須定期報告所有代工品牌的企業責任部門，定期績效考核並評等。



### 3.員工退休制度與實施情形:

為使本公司員工在職時能安心工作，並維護其退休後生活，員工退休係依據勞工退休金條例及相關規定辦理。本公司全體員工均適用勞退新制，依個人薪資提繳百分之六存入勞保局個人退休金專戶，若勞工有自願提繳者亦將其提繳金額存入相同帳戶中。各海外子公司之投資生產工廠則依當地國勞動法規定作業，執行的工作成果和報告也都由各代工品牌的企業責任部門定期查核或委託第三方顧問公司進行查核並評定，所有工作均依當地國勞動法執行作業。

### 4.勞資間協議與員工權益維護措施情形

本公司系秉持「勞資一體」之理念，著重合理化、人性化的管理，建立順暢之溝通管道，維持勞資雙方良好關係，共同創造生產力，分享利潤，建立穩定和諧的勞資關係，故本公司最近年度及截至本年報刊印日止，並無重大勞資糾紛發生。各海外子公司之投資生產工廠依當地國勞動法規定每年完成工資集體協議並依照勞動法申報給當地政府勞動部備案。勞工權益依當地國勞動法給予保障並由代工品牌客戶定期審核執行。

(二)最近二年度及截至年報列印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：無。

### 六、重要契約：

契約主體	契約對象	契約起訖日期	主要內容	限制條款
廣越企業股份有限公司	Adidas Sourcing limited	2013/06/17~	品牌服裝授權製作	無
廣越企業股份有限公司	VF Corporation	2007/08/08~	品牌服裝授權製作 (The North Face 、Timberland)	無
廣越企業股份有限公司	NIKE Trading Company BV Singapore	2011/02/17~	品牌服裝授權製作	無
廣越企業股份有限公司	Patagonia Inc	2009/05/19~	品牌服裝授權製作	無
廣越企業股份有限公司	World Cat Limited	2014/10/06~	品牌服裝授權製作(PUMA)	無
廣越企業股份有限公司	Mont Bell Co., Ltd	2017/01/01-2017/12/31	品牌授權書	無
廣越企業股份有限公司	BIANCOSPINO S.R.L	2016/11/29~	股權購買協議書	無

註：合約日期以最新有效合約為主(授權書係一年一簽，另餘供應/製造合約均未載明迄日)。

## 陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，以及簽證會計師姓名及其查核意見：

### (一) 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### 1. 國際財務報導準則——合併

##### 簡明資產負債表—國際財務報導準則—合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 3月31日 財務資料
		101年	102年度	103年度	104年度	105年度	
流動資產			3,179,920	4,572,548	4,807,921	5,689,853	6,450,073
不動產、廠房及設備			1,292,163	1,587,532	1,838,902	1,988,301	1,977,509
無形資產			5,128	7,269	9,219	8,449	262,645
其他資產			156,262	240,118	316,245	411,296	277,375
資產總額			4,633,473	6,407,467	6,972,287	8,097,899	8,967,602
流動負債	分配前		1,597,805	2,000,704	2,034,298	1,333,668	2,394,878
	分配後		1,823,642	2,281,416	2,695,585	1,333,668	2,394,878
非流動負債			278,554	224,242	228,460	191,472	126,846
負債總額	分配前	不適用 (本公司自 104年第2 季開始採用 國際財務報 導準則編製 財務報告)	1,876,359	2,224,946	2,262,758	1,525,140	2,521,724
	分配後		2,102,196	2,505,658	2,924,045	1,525,140	2,521,724
歸屬於母公司業主之權益	2,751,116		4,176,342	4,703,370	6,556,659	6,234,155	
股本	645,247		802,034	922,339	1,037,639	1,037,639	
資本公積	400,735		1,030,735	1,030,735	2,873,245	2,873,245	
保留盈餘	分配前		1,712,918	2,293,147	2,830,994	2,869,258	2,689,977
	分配後		1,487,081	2,012,435	2,169,707	2,869,258	2,689,977
其他權益			(7,784)	50,426	11,639	(131,146)	(274,369)
庫藏股票			-	-	(92,337)	(92,337)	(92,337)
非控制權益			5,998	6,179	6,159	16,100	211,723
權益總額	分配前		2,757,114	4,182,521	4,709,529	6,572,759	6,445,878
	分配後		2,531,277	3,901,809	4,048,242	6,572,759	6,445,878

註：上開財務數據均經會計師查核簽證或核閱。

簡明損益表—國際財務報導準則—合併

單位：新台幣仟元，每股盈餘為元

項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 3月31日 財 務 資 料
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	
營業收入			8,488,545	9,368,010	9,038,818	786,852
營業毛利			1,746,295	1,811,827	1,513,008	(1,000)
營業損益			1,018,525	1,028,274	734,251	(184,250)
營業外收入及支出			109,697	193,244	154,456	(14,442)
稅前淨利			1,128,222	1,221,518	888,707	(198,692)
繼續營業單位本期淨利			902,865	940,594	698,307	(177,928)
停業單位損失			-	-	-	-
本期淨利(損)		不適用 (本公司自104年第2 季開始採用國際財務 報導準則編製財務報 告)	902,865	940,594	698,307	(177,928)
本期其他綜合損益			58,379	(40,537)	(142,577)	(153,724)
本期綜合損益總額			961,244	900,057	555,730	(331,652)
淨利歸屬於母公司業主			902,853	940,495	699,139	(179,281)
淨利歸屬於非控制權益			12	99	(832)	1,353
綜合損益總額歸屬於母公司 業主			961,063	900,077	556,766	(322,504)
綜合損益總額歸屬於非控制 權益			181	(20)	(1,036)	(9,148)
每股盈餘			\$10.47	\$10.21	\$7.41	(\$1.73)

註1：上開財務數據均經會計師查核簽證或核閱。

註2：本公司自104年第2季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

## 2. 國際財務報導準則——個體

### 簡明資產負債表—國際財務報導準則—個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 3月31日 財 務 資 料
		101年	102年度	103年度	104年度	105年度	
流動資產			2,130,064	3,247,667	3,015,922	4,176,812	不適用
不動產、廠房及設備			584,480	586,208	579,954	573,779	
無形資產			2,320	4,744	6,786	5,650	
其他資產			2,108,884	2,420,026	3,303,800	3,488,131	
資產總額			4,825,748	6,258,645	6,906,462	8,244,372	
流動負債	分配前		1,797,938	1,858,644	1,979,919	1,497,783	
	分配後		2,023,775	2,139,356	2,641,206	1,497,783	
非流動負債			276,694	223,659	223,173	189,930	
負債總額	分配前		2,074,632	2,082,303	2,203,092	1,687,713	
	分配後		2,300,469	2,363,015	2,864,379	1,687,713	
歸屬於母公司業主之權益			-	-	-	-	
股本			645,247	802,034	922,339	1,037,639	
資本公積			400,735	1,030,735	1,030,735	2,873,245	
保留盈餘	分配前		1,712,918	2,293,147	2,830,994	2,869,258	
	分配後		1,487,081	2,012,435	2,169,707	2,869,258	
其他權益			(7,784)	50,426	11,639	(131,146)	
庫藏股票			-	-	(92,337)	(92,337)	
非控制權益			-	-	-	-	
權益總額	分配前		2,751,116	4,176,342	4,703,370	6,556,659	
	分配後		2,525,279	3,895,630	4,042,083	6,556,659	

註：上開財務數據均經會計師查核簽證。

簡明損益表—國際財務報導準則—個體

單位：新台幣仟元，每股盈餘為元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 3 月 31 日 財 務 資 料
	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	105 年度	
營業收入			6,240,942	7,014,824	6,631,780	不適用
營業毛利			1,033,426	1,061,977	699,440	
營業損益			794,661	834,708	470,467	
營業外收入及支出			324,215	346,049	369,906	
稅前淨利			1,118,876	1,180,757	840,373	
繼續營業單位本期淨利			902,853	940,495	699,139	
停業單位損失			-	-	-	
本期淨利（損）		不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務 報導準則編製財務報 告)	902,853	940,495	699,139	
本期其他綜合損益			58,210	(40,418)	(142,373)	
本期綜合損益總額			961,063	900,077	556,766	
淨利歸屬於母公司業主			-	-	-	
淨利歸屬於非控制權益			-	-	-	
綜合損益總額歸屬於母公司 業主			-	-	-	
綜合損益總額歸屬於非控制 權益			-	-	-	
每股盈餘			\$10.47	\$10.21	\$7.41	

註 1：上開財務數據均經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

3. 我國財務會計準則——合併

簡明資產負債表—我國財務會計準則—合併

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		101 年 (註 2)	102 年度 (註 1)	103 年度 (註 1)	104 年度 (註 3)	105 年度 (註 3)
流動資產			3,184,319	4,590,404	不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則編製財務報告)	
長期投資			6,676	6,676		
固定資產			1,269,539	1,604,057		
無形資產			133,501	150,689		
其他資產			41,967	75,333		
資產總額			4,636,002	6,427,159		
流動負債	分配前		1,599,665	2,001,287		
	分配後		1,825,502	2,281,999		
長期負債			168,653	124,483		
其他負債			110,570	106,903		
負債總額	分配前		1,878,888	2,232,673		
	分配後		2,104,725	2,513,385		
股 本			645,247	802,034		
資 本 公 積			400,735	1,030,735		
保留盈餘	分配前		1,712,918	2,305,112		
	分配後		1,487,081	2,024,400		
股東權益其他項目			(7,784)	50,426		
少數股權			5,998	6,179		
權益總額	分配前		2,757,114	4,194,486		
	分配後		2,531,277	3,913,774		

註 1：上開財務報表經會計師查核簽證。

註 2：101 年度(含)以前未出具經會計師查核之合併報告。

註 3：本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

簡明損益表—我國財務會計準則—合併

單位：新台幣仟元，每股盈餘為元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		101 年 (註 3)	102 年度 (註 1)	103 年度 (註 1)	104 年度 (註 4)	105 年度 (註 4)
營業收入			6,597,920	8,488,545	不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採 用國際財務報導準則編製財 務報告)	
營業毛利			1,340,424	1,746,295		
營業損益			672,964	1,032,941		
營業外收入及利益			219,477	160,805		
營業外費用及損失			(31,731)	(51,108)		
繼續營業部門稅前損益			860,710	1,142,638		
繼續營業部門損益			643,356	914,830		
停業部門損益			-	-		
非常損益			-	-		
會計原則變動之累積影響數			-	-		
本期損益歸屬於母公司股東			644,613	914,818		
本期損益歸屬於少數股權			(1,257)	12		
每股盈餘(註 2)			\$9.97	\$12.20		

註 1：上開財務報表經會計師查核簽證。

註 2：以當年度加權平均流通在外股數並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之加權平均流通在外股數為計算基礎。

註 3：101 年度(含)以前未出具經會計師查核之合併報告。

註 4：本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

#### 4. 我國財務會計準則——個體

##### 簡明資產負債表—我國財務會計準則——個體

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1) (註 2)				
		101 年	102 年	103 年	104 年(註 3)	105 年(註 3)
流動資產		1,530,235	2,132,593	3,258,488		
長期投資		2,285,294	2,108,752	2,434,278		
固定資產		585,608	579,099	583,052		
無形資產		0	0	8,871		
其他資產		10,389	7,833	8,040		
資產總額		4,411,526	4,828,277	6,292,729		
流動負債	分配前	1,742,305	1,797,938	1,858,644		
	分配後	1,878,617	2,023,775	2,139,356		
長期負債		702,300	168,653	124,483		
其他負債		216,481	110,570	121,295		
負債總額	分配前	2,661,086	2,077,161	2,104,422		
	分配後	2,797,398	2,302,998	2,385,134		
股 本		454,373	645,247	802,034		
資本公積		735	400,735	1,030,735		
保留盈餘	分配前	1,304,446	1,712,918	2,305,112		
	分配後	1,168,134	1,487,081	2,024,400		
股東權益其他項目		(9,114)	(7,784)	50,426		
權益總額	分配前	1,750,440	2,751,116	4,188,307		
	分配後	1,614,128	2,525,279	3,907,595		

不適用  
(本公司自 104 年第 2 季開始  
採用國際財務報導準則編  
製財務報告)

註 1：上開財務報表經會計師查核簽證。

註 2：101 年(含)以前之財務報表係依據「商業會計法」而非「證券發行人財務報告編製準則」編製。

註 3：本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。



簡明損益表—我國財務會計準則—個體

單位：新台幣仟元，每股盈餘為元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)(註 3)				
		100 年度	101 年度	102 年度	104 年度	105 年度
營業收入		4,520,508	5,017,518	6,240,942	不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則編製財務報告)	
營業毛利		355,265	699,261	1,019,034		
營業損益		167,942	514,497	794,685		
營業外收入及利益		562,944	303,737	352,160		
營業外費用及損失		(40,922)	(12,838)	(13,553)		
繼續營業部門稅前損益		689,964	805,396	1,133,292		
繼續營業部門損益		613,693	644,613	914,818		
停業部門損益		-	-	-		
非常損益		-	-	-		
會計原則變動之累積影響數		-	-	-		
本期損益		613,693	644,613	914,818		
每股盈餘(註 2)		9.56	9.97	12.20		

註 1：上開財務報表經會計師查核簽證。

註 2：以當年度加權平均流通在外股數並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之加權平均流通在外股數為計算基礎。

註 3：101 年(含)以前之財務報表係依據「商業會計法」而非「證券發行人財務報告編製準則」編製。

註 4：本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
101 年	振興聯合會計師事務所	李榮昇	無保留意見
102 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠	修正式無保留意見
103 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、陳慧銘	無保留意見
104 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、陳慧銘	無保留意見
105 年	勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠、陳慧銘	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

(一) 國際財務報導準則——合併

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析 (註 1)					當年度截至 3 月 31 日 財務資料
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率			34.72	32.45	18.83	28.12
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			277.59	268.53	339.39	321.66
償債能力 (%)	流動比率			228.55	236.34	426.63	269.32
	速動比率			161.04	159.70	327.01	138.58
	利息保障倍數			31.08	47.11	35.36	(135.18)
經營能力	應收款項週轉率(次)			14.22	16.05	13.15	5.58
	平均收現日數			25.66	22.74	27.75	65.41
	存貨週轉率(次)			6.40	5.59	5.55	1.50
	應付款項週轉率(次)			20.96	18.92	20.94	4.29
	平均售貨日數			57.03	65.30	65.76	243.33
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際 財務報導準則編製 財務報告)	5.90	5.47	4.72	1.59
	總資產週轉率(次)			1.54	1.40	1.20	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)			16.92	14.39	9.55	(8.28)
	權益報酬率(%)			26.02	21.16	12.40	(11.12)
	稅前純益占實收資本額比率(%)			140.67	132.44	85.64	(19.14)
	純益率(%)			10.64	10.04	7.72	(22.61)
	每股盈餘(元)			10.47	10.21	7.41	(1.73)
現金流量	現金流量比率(%)			36.76	40.80	30.35	(24.31)
	現金流量允當比率(%)			67.52	78.25	65.89	29.23
	現金再投資比率(%)			11.23	10.76	(3.63)	(8.75)
槓桿度	營運槓桿度			1.10	1.13	1.20	0.81
	財務槓桿度			1.04	1.03	1.04	0.99

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率減少，主係因本公司決議投資 Biancospino S.R.L. 公司並於第 4 季預付 50% 價款致資產總額增加；以及年底進貨金額較少與保固負債迴轉致負債總額減少所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係因本公司本年度辦理現金增資致權益總額增加所致。
- 流動比率及速動比率增加，主係因年底進貨金額較少及保固準備迴轉致流動負債減少所致。
- 利息保障倍數減少，主係因本年度營收較去年同期減少致稅前息前純益減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率減少，主係因本年度營收較去年同期減少致年度損益減少所致。
- 現金流量比率變動差異分析請參照「柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項」之「三、現金流量分析」。

註 1：各項財務比率係以經會計師查核簽證或核閱之財務報表資料計算。

註 2：上列計算公式列示詳 (二) 國際財務報導準則——個體之註 2。

(二) 國際財務報導準則——個體

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析 (註 1)					當年度截至 3 月 31 日 財務資料
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率			33.27	31.90	20.47	不適用
	長期資金占不動產、廠房及設備比率			750.59	849.47	1,175.82	
償債能力 (%)	流動比率			174.73	152.33	278.87	
	速動比率			127.06	110.60	231.49	
	利息保障倍數			89.91	86.23	66.26	
經營能力	應收款項週轉率(次)			12.51	14.62	12.21	
	平均收現日數			29.17	24.96	29.89	
	存貨週轉率(次)			7.17	6.97	7.74	
	應付款項週轉率(次)			16.03	13.70	12.79	
	平均售貨日數			50.91	52.37	47.16	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際 財務報導準則編製 財務報告)	10.66	12.03	11.50	
	總資產週轉率(次)			1.13	1.07	0.88	
獲利能力	資產報酬率(%)			16.48	14.46	9.37	
	權益報酬率(%)			26.07	21.18	12.42	
	稅前純益占實收資本額比率(%)			139.50	128.02	80.99	
	純益率(%)			14.47	13.41	10.54	
	每股盈餘(元)			10.47	10.21	7.41	
現金流量	現金流量比率(%)			11.79	49.70	3.47	
	現金流量允當比率(%)			38.52	141.48	83.03	
	現金再投資比率(%)			(0.15)	14.22	8.99	
槓桿度	營運槓桿度			1.01	1.01	1.02	
	財務槓桿度			1.02	1.02	1.03	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 負債占資產比率減少，主係因本公司決議投資 Biancospino S.R.L. 公司並於第 4 季預付 50% 價款致資產總額增加；以及年底進貨金額較少與保固負債迴轉致負債總額減少所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係因本公司本年度辦理現金增資致權益總額增加所致。
- 流動比率及速動比率增加，主係因年底進貨金額較少及保固準備迴轉致流動負債減少所致。
- 利息保障倍數減少，主係因本年度營收較去年同期減少致稅前息前純益減少所致。
- 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率及純益率減少，主係因本年度營收較去年同期減少致年度損益減少所致。
- 現金流量比率變動差異分析請參照「柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項」之「三、現金流量分析」。

註 1：各項財務比率係以經會計師查核簽證或核閱之財務報表資料計算。

註 2：分析項目之計算公式如下：

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(三) 我國財務會計準則——合併

分析項目 (註 4)		年度		最近五年度財務分析 (註 1)				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率		40.53	34.74	不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則編製財務報告)			
	長期資金占固定資產比率		229.99	268.87				
償債能力 (%)	流動比率		199.06	229.37				
	速動比率		137.08	162.06				
	利息保障倍數		31.71	31.46				
經營能力	應收款項週轉率(次)		註 2	14.22				
	平均收現日數		註 2	25.67				
	存貨週轉率(次)		註 2	6.40				
	平均售貨日數		註 2	57.03				
	應付款項週轉率(次)		註 2	20.96				
	固定資產週轉率(次)		註 2	5.91				
	總資產週轉率(次)		註 2	1.53				
獲利能力	資產報酬率(%)		註 2	17.10				
	股東權益報酬率(%)		註 2	26.32				
	占實收資本比率(%)	營業利益		104.30				128.79
		稅前純益		133.39				142.47
	純益率(%)		9.75	10.78				
	每股盈餘(元)		9.97	12.20				
現金流量	現金流量比率(%)		12.54	38.99				
	現金流量允當比率(%)		34.07	58.88				
	現金再投資比率(%)		2.05	12.03				
槓桿度	營運槓桿度		1.16	1.11				
	財務槓桿度		1.04	1.04				
		請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析): 不適用。						

註 1：各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註 2：101 年度(含)以前未出具經會計師查核之合併報告。

註 3：104 年第 2 季起適用國際財務報導準則，請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 4：上列計算公式列示詳 (四) 我國財務會計準則——個體之註 4。

(四) 我國財務會計準則——個體

分析項目 (註 4)		最近五年度財務分析 (註 1)				
		100 年	101 年	102 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	60.32	43.02	33.44	不適用 (本公司自 104 年第 2 季開始採用國際財務報導準則編製財務報告)	
	長期資金占固定資產比率	455.80	523.29	760.50		
償債能力 (%)	流動比率	87.83	118.61	175.32		
	速動比率	55.89	86.93	127.70		
	利息保障倍數	49.61	64.28	91.06		
經營能力	應收款項週轉率(次)	9.25	12.25	12.38		
	平均收現日數	39.46	29.80	29.48		
	存貨週轉率(次)	7.89	7.68	7.17		
	應付款項週轉率(次)	7.08	21.99	34.07		
	平均銷貨日數	46.26	47.53	50.91		
	固定資產週轉率(次)	7.70	8.62	10.74		
	總資產週轉率(次)	1.17	1.09	1.12		
獲利能力	資產報酬率(%)	16.23	14.18	16.64		
	股東權益報酬率(%)	40.97	28.64	26.37		
	占實收資本比率(%)	營業利益	36.96	79.74	99.08	
		稅前純益	151.85	124.82	141.30	
	純益率(%)	13.58	12.85	14.66		
	每股盈餘(元)	9.56	9.97	12.20		
現金流量	現金流量比率(%)	54.08	54.09	30.60		
	現金流量允當比率(%)	98.40	165.59	169.70		
	現金再投資比率(%)	33.76	27.51	7.73		
槓桿度	營運槓桿度	1.04	1.01	1.03		
	財務槓桿度	1.09	1.03	1.02		

請說明最近二年度各項財務比率變動原因 (若增減變動未達 20% 者可免分析): 不適用。

註 1: 各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註 2: 101 年(含)以前之財務報表係依據「商業會計法」而非「證券發行人財務報告編製準則」編製。

註 3: 104 年第 2 季起適用國際財務報導準則, 請參閱採用國際財務報導準則之報表。

註 4: 分析項目之計算公式如下:

1. 財務結構(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2. 償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3. 經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：

(一) 徐廷榕會計師：

監察人審查報告書

茲 准

董事會編送本公司民國 105 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所謝明忠會計師及陳慈銘會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書在案。上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案業經本監察人詳予審查完竣，認為尚無不合。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒核。

此 致

廣越企業股份有限公司

監 察 人：徐 廷 榕



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 8 日



(二) 尚運投資股份有限公司(代表人：廖炳榮)：

監察人審查報告書

茲 准

董事會編送本公司民國 105 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所謝明忠會計師及陳慧銘會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書在案。上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案業經本監察人詳予審查完竣，認為尚無不合。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒核。

此 致

廣越企業股份有限公司

監察人：尚運投資股份有限公司  
(代表人：廖炳榮)



廖炳榮

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 8 日

(三) 大方投資股份有限公司(代表人：魏趨縣)：

監察人審查報告書

茲 准

董事會編送本公司民國 105 年度營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案等，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所謝明忠會計師及陳慧銘會計師查核竣事，並出具無保留意見之查核報告書在案。上述營業報告書、個體財務報表暨合併財務報表及盈餘分配案業經本監察人詳予審查完竣，認為尚無不合。爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒核。

此 致

廣越企業股份有限公司



監 察 人：大方投資有限公司  
(代表人：魏趨縣)

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 8 日

四、最近年度財務報告：詳附件一

五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳附件二

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況比較分析表：

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度		105 年度		差異	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產	4,807,921	68.96	5,689,853	70.26	881,932	18.34
不動產、廠房及設備	1,838,902	26.37	1,988,301	24.55	149,399	8.12
無形資產	9,219	0.13	8,449	0.10	(770)	(8.35)
其他資產	316,245	4.54	411,296	5.08	95,051	30.06
資產總額	6,972,287	100.00	8,097,899	100.00	1,125,612	16.14
流動負債	2,034,298	29.18	1,333,668	16.47	(700,630)	(34.44)
非流動負債	228,460	3.27	191,472	2.36	(36,988)	(16.19)
負債總額	2,262,758	32.45	1,525,140	18.83	(737,618)	(32.60)
股本	922,339	13.23	1,037,639	12.81	115,300	12.50
資本公積	1,030,735	14.78	2,873,245	35.48	1,842,510	178.76
保留盈餘	2,830,994	40.6	2,869,258	35.43	38,264	1.35
其他權益	11,639	0.17	(131,146)	(1.62)	(142,785)	(1226.78)
庫藏股票	(92,337)	(1.32)	(92,337)	(1.14)	0	—
非控制權益	6,159	0.09	16,100	0.20	9,941	161.41
權益總額	4,709,529	67.55	6,572,759	81.17	1,863,230	39.56
<p>增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：</p> <p>1.其他資產增加：主係廣越企業決議投資 Biancospino S.R.L.公司並於第 4 季預付 50%價款所致。</p> <p>2.流動負債減少：主係年底進貨金額較少及保固準備迴轉所致。</p> <p>3.資本公積增加：主係 105 年辦理現金增資股票發行溢價增加所致。</p> <p>4.其他權益減少：主係因持有海外採權益法認列長期股權投資之投資金額，期末匯率差異調整。</p>						

二、財務績效比較分析：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	104 年度		105 年度		增(減)變動	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	9,377,945	100.00	9,051,793	100.00	(326,152)	(3.48)
減：銷貨退回及折讓	9,935	0.11	12,975	0.14	3,040	30.60
營業成本	7,556,183	80.57	7,525,810	83.14	(30,373)	(0.40)
營業毛利	1,811,827	19.32	1,513,008	16.72	(298,819)	(16.49)
營業費用	783,553	8.35	778,757	8.60	(4,796)	(0.61)
營業利益	1,028,274	10.97	734,251	8.11	(294,023)	(28.59)
營業外收入及支出	193,244	2.06	154,456	1.71	(38,788)	(20.07)
稅前淨利	1,221,518	13.03	888,707	9.82	(332,811)	(27.25)
所得稅費用	280,924	3.00	190,400	2.10	(90,524)	(32.22)
本期淨利	940,594	10.03	698,307	7.71	(242,287)	(25.76)
其他綜合損益(稅後淨額)	(40,537)	(0.43)	(142,577)	(1.58)	(102,040)	(251.72)
本期綜合損益總額	900,057	9.60	555,730	6.14	(344,327)	(38.26)

增減比例變動分析說明(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)：

- 1.營業利益減少：主係 105 年度營收減少所致。
- 2.營業外收入及支出減少：減少原因部分是由於淨外幣兌換利益之減少所致。
- 3.所得稅費用減少：主係 105 年度營業利益減少所致。

三、現金流量分析：

(一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	104 年度	105 年度	增(減)比例%
現金流量比率	40.80	30.35	-25.61
現金流量允當比率	78.25	65.89	-15.80
現金再投資比率	10.76	-3.63	-133.74

擬就變動達 20%者分析原因如下：

(1) 現金流量比率：

主要係 105 年度稅前淨利下降致使營業活動淨現金流入隨之減少，雖然流動負債金額也較 104 年減少，但仍使得現金流量比率較 104 降低。

(2) 現金再投資比率：

主要係主要係因本期營業活動淨現金流量扣除現金股利之餘額較上期減少及營運資金增加所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	全年因投資及籌資活動淨現金流量	現金剩餘(不足)數額	現金不足之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,910,557	573,769	(712,730)	1,771,596	—	—

**未來一年現金流動性分析：**

- 1.營業活動：預期未來營收持續成長，產生現金流入。
- 2.投資活動：擴建廠房及購入機器設備，使得投資活動產生淨現金流出。
- 3.融資活動：償還借款及支付現金股利，使得融資活動產生淨現金流出。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)最近年度轉投資政策

本公司最近年度轉投資政策為視下游客戶需求，業績持續成長且在原有加工廠產能已不足客戶需求下，進行相關擴廠之轉投資，且為了多角化經營，增加營收來源並切入本公司所屬產業之上游。

(二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫

本公司民國 105 年度採權益法評價之長期股權投資認列投資利益為 173,955 仟元，較 104 年度之轉投資利益 173,723 仟元增加，主係因應營業量成長持續擴建新廠及規模效益逐漸顯現所致，未來公司持續致力於提升生產效率及成本控管，以持續改善轉投資績效。相關詳細列表說明如下：

轉投資事業	投資政策	主要營業項目	105 年認列之投資損益	原因	改善計畫
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	為集團創始第一家羽絨服生產工廠	成衣加工及製造	83,516	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
Spring Co., Ltd.	嘉興廠上一階之控股公司	控股業務	142,943	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A

轉投資事業	投資政策	主要營業項目	105年認列之投資損益	原因	改善計畫
嘉興廣越服裝有限公司	為拓展中國市場而建立之羽絨服生產工廠	成衣加工及製造	146,687	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
Quang Viet (Tien Giang) Co., LTD.	為了拓展越南工廠，並設定為旗艦級模範工廠，同時希望提升產量及銷售量。	成衣加工及製造	719	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
Q Gear Limited	為有效拓展 QVC 接單任務。	外銷買賣仲介	(3,819)	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
Quang Viet (Long An) co.,Ltd	為擴大越南生產基地之廠量，配合客戶未來需求。	成衣加工及製造	3,932	主係成立第一年，原本就不預期首年即可獲利	按照投資計畫書，應可在10~15年內轉虧為盈
Q.V.S. Limited	科吉爾及尚弘服裝沅陽廠上一階之控股公司	控股業務	(24,354)	主係轉投資公司虧損所致	科吉爾已然成立3年，預計重擬促銷計畫及逐漸出脫虧損店鋪
尚弘服裝沅陽有限公司	為有效消化嘉興廠難以承接之數量	成衣加工及製造	25,704	主係五險一金補提列金額因提列率較高導致	預計考慮將研議是否提高工繳以填補之
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	集團設定為零售事業群，藉以跟客戶保持良好合作關係	買賣業	(50,744)	主係中國大陸零售業之總體經濟環境不佳導致業績不振	預計累積銷售4年之經驗並重擬促銷計畫及預計逐漸出脫虧損店鋪
尚弘羽絨股份有限公司	集團設定之重要羽絨原料生產工廠之台北母公司，藉以確保最重要原料之品質及價格	羽絨製品生產、加工及買賣	(28,982)	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
T.O.D. LIMITED	為尚弘羽絨沅陽之海外控股公司	控股業務	(26,728)	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
尚弘羽絨沅陽有限公司	為羽絨原料之生產工廠	羽絨製品生產、加工及買賣	(26,632)	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A
BIANCOSPINO S.R.L	因應未來發展需要，進入歐洲奢侈品牌市廠	成衣加工及製造	106年3月開始認列損益	依照原本集團設定之預算方向執行	N/A

### (三)未來一年投資計畫

越南隆安廠總投資金額 1,500 萬美金持續進行中，以擴增自有產能為主。此外，亦將於前江廠建構現代化 Speed Factory，目前已陸續建構 Hanger System 產線至少 8 條，預計視接單情形繼續擴增中。

## 六、最近年度及年報刊印日止，風險事項之評估分析：

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1.利率

本公司 104 及 105 年度利息收入占營業收入之比率分別為 0.25%及 0.30%，利息支出占營業收入之比率分別為 0.283%及 0.286%，利息收支占營業收入比重不高，而本公司部分購料營運資金係來自於銀行信用狀借款，平時與各往來銀行持續保持良好並穩固之關係，俾利取得較低成本之資金，且隨著本公司營運規模及獲利皆穩定成長，自有資金日漸充裕，故利率變動對本公司營收及獲利之影響，尚屬有限。

#### 2.匯率

本公司最近二年度兌換利益分別為 68,310 仟元及 17,282 仟元，占營業收入比率分別為 0.73%及 0.19%，本公司匯兌損益主係為外幣報價之進銷貨交易所產生，惟外銷及外購以美元報價之部分可產生一定之自然避險效果，另基於保守原則本公司並未從事衍生性商品操作，在美元持續升值情況下最近二年度均產生兌換利益，且兌換利益占營業收入之比率皆在 1%以下，故匯兌損益對本公司之影響有限。

由於匯率波動對本公司營收及獲利均會產生一定程度之影響，故本公司在外幣收支之進銷貨收付款互抵後，達到自然避險功能，而外幣淨資產部位為了有效降低匯率變動對營收及獲利之影響，本公司所採具體因應措施列示如下：

- (1)業務單位向客戶進行報價時，充分考量因匯率變動連帶產生之售價調整以確保利潤，以消弭匯率波動對獲利產生之不利影響。
- (2)財務單位密切注意國際金融狀況，請往來銀行提供專業諮詢服務，隨時彙集匯率變動之相關資訊，適時調節外幣持有部位，以降低匯率波動產生之不利影響。
- (3)由財務部門蒐集市場金融資訊，理解市場資金流動趨勢，並研判主管機關對匯率調整之措施及態度。
- (4)本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」規範從事衍生性金融商品之交易、風險管理、監督及稽核等相關作業，必要時得視外幣部位及匯率波動情形按程序執行相關作業，以降低公司經營時所產生之匯率風險。

#### 3.通貨膨脹

本公司成立迄今尚未因通貨膨脹而產生重大影響，本公司平時即已密切注意原物料市場價格之變動，並與主要供應廠商保持良好之互動關係，藉以取得穩定且具市場競爭力的進貨價格，未來亦將持續密切觀察原物料價格變動趨勢，若因通貨膨



脹導致進貨成本提高，本公司將與部分客戶溝通並取得同意後，適度調整銷貨價格、原物料庫存量及在適當低價點購入訂單所需庫存以因應之。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- 1.本公司專注本業經營，並未從事高風險、高槓桿投資業務。
- 2.本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證辦法」及「資金貸與他人作業程序」等作業辦法，作為本公司及各子公司從事相關行為之遵循依據。截至公開說明書刊印日止，皆依據上述所訂定之政策及因應措施辦理。
- 3.本公司最近期及最近三年內並未從事衍生性金融商品之交易，若須從事衍生性商品之交易主要也係以規避匯率、利率波動所造成之市場風險為主，不從事套利與投機用途，再者，本公司一向專注於本業之經營，故衍生性商品相關之風險實屬有限。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司除依照全球知名品牌各主要客戶所需，協助客戶持續投入各類特殊規格開發，如：極輕保暖羽絨服、高彈性係數羽絨背心及外套、急暖防潑水且透氣羽絨背心及外套、急速降溫冷卻背心系列，及高階戶外防水透濕夾克外，亦持續開發高科技戶外特殊規格羽絨服系列，及各式棉球外套系列與運動背心系列，包括各種類戶外夾克之商品應用，如：The North Face 的 Thermoball 第 2 代暖魔球之研發創新(遇溼也暖)、Nike 的 Aeroloft 科技(雷射切割孔 For 靈活性與保暖及體溫調節)、Patagonia 的 Nano Air 技術(FullRange 保暖材質使其更保暖快乾及超透氣高彈性)，且榮獲 2015 Outside 雜誌年度裝備大獎(戶外裝配首選)、2014 巴西世界杯的急速降溫冷卻防暑背心系列，以及超威球 MicroUltra 輕薄暖防潑水超透氣系列。預計 106 年度本公司將投入開發智慧衣、睡袋及蓄熱保暖衣物等新產品，故投入研發之相關費用將會略為提升。本公司 104 及 105 年度研究發展費用佔營業收入之比例分別為 1.05%及 1.14%，未來將視研發進度與結果持續投入研發費用。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

就目前政府公佈之重要政策及法律變動，對本公司財務業務尚無顯著之影響。且本公司之經營係遵循國內外政府之法律規範，本公司人員亦隨時收集相關政策及法律之資訊，提供管理階層參考。因此，國內重要政策及法律變動，均能有效掌握，及採取必要因應措施，以降低不利之影響。另外，就國際間對本公司較相關的普遍化優惠關稅制度(全名：Generalized System of Preferences，簡稱：GSP+)，及東南亞區域全面經濟夥伴協定(全名：Regional Comprehensive Economic Partnership，簡稱：RCEP)，係透過成員國間協議之優惠關稅，達到提升區域貿易之發展。此二協定一旦談判結束，各會員國簽訂合約，將對本公司之越南兩大重要子公司及中國大陸重要子公司產生一定程度之營運利益及助益。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展，以充分掌握產業脈動

與變化，並持續投入開發符合客戶需求之產品。截至本年報刊印日止，本公司尚無科技改變及產業變化而對公司財務業務造成重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施。

本公司本著穩健踏實的精神經營企業，公司形象良好，最近年度及截至年報刊印日止，尚無企業形象改變而對本公司之營運或危機管理產生重大影響之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司為了因應既有客戶訂單需求逐年增加以及持續拓展新客戶之需要，於104年6月經董事會決議設立越南子公司隆安廠，第一期擴廠計畫已於106年第一季完成並於106年4月初起正式投入產能之貢獻，本公司係依客戶訂單需求逐步擴廠，並無大量擴產而造成產能閒置之風險。

此外根據研究機構Euromonitor International預估，至108年度全球運動服飾市場規模將達2,145億美元，未來三年度整體運動服飾平均年複合成長率約為5.5%，故成衣產業之未來成長性可期，而本公司下游客戶主要為國際知名運動及戶外品牌大廠，且與國際大廠之間已建立長久良好合作模式下，預期本公司擴充廠房並無重大風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施。

1.進貨

本公司最近三年度及106年第一季前十大供應商占整體進貨淨額比重分別為66.61%、60.16%及57.57%，比重逐年下降，另本公司僅對福懋集團之採購金額占整體進貨淨額比重維持在20%左右，其餘供應商進貨比重皆未達10%，而福懋集團係多家國際品牌客戶指定之布料供應商，未來隨著客戶之增加及分散，對福懋集團採購比重預期將持平或略為下滑，加上本公司產品所需布料通常會隨市場流行趨勢而改變，或是客戶指定配合原料供應商使採購對象有所變化，故本公司應無進貨集中之風險。

2.銷貨

本公司主要事業項目可分為成衣製造、經銷零售及羽絨製品等三大類，本公司前十大銷貨客戶多為國際知名運動或戶外品牌服飾領導廠商，而本公司最近三年度及106年第一季，除無單一銷貨客戶占整體營收達七成以上外，各期間之前四大客戶占營收比例均介於6%~34%間，顯見本公司銷貨客戶分散，並無集中於單一客戶之情事，故本公司應無銷售集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影

響、風險及因應措施：

最近年度暨截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無股權大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度暨截至年報刊印日止，本公司並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

本公司之子公司古芝廣越於101年3月間，因認為其委任之保全公司南天龍保安服務股份公司(Nam Thien Long)之警衛人員執勤態度鬆散，決定不再續約，而南天龍保安服務公司認為古芝廣越已簽訂新合同，故於101年5月向胡志明市古芝縣人民法院(以下簡稱古芝法院)起訴請求古芝廣越賠償。後古芝廣越於105年4月12日收到古芝法院之一審判決書(判決日為105年3月30日)，判決古芝廣越應賠償南天龍保安服務公司越盾1,511,580,000元(約新台幣1,995仟元)之保全勞務費用。惟經古芝廣越管理階層評估及參酌越南律師出具之意見書，該新合同生效與否仍有疑義及原告索賠款項並不符合法律規定，故古芝廣越已委請越南律師向胡志明市高等人民法院提出二審上訴，105年9月2日古芝廣越收到古芝法院之二審判決勝訴(判決日105年8月19日)，無需賠償南天龍保安服務股份公司保全勞務費用

。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

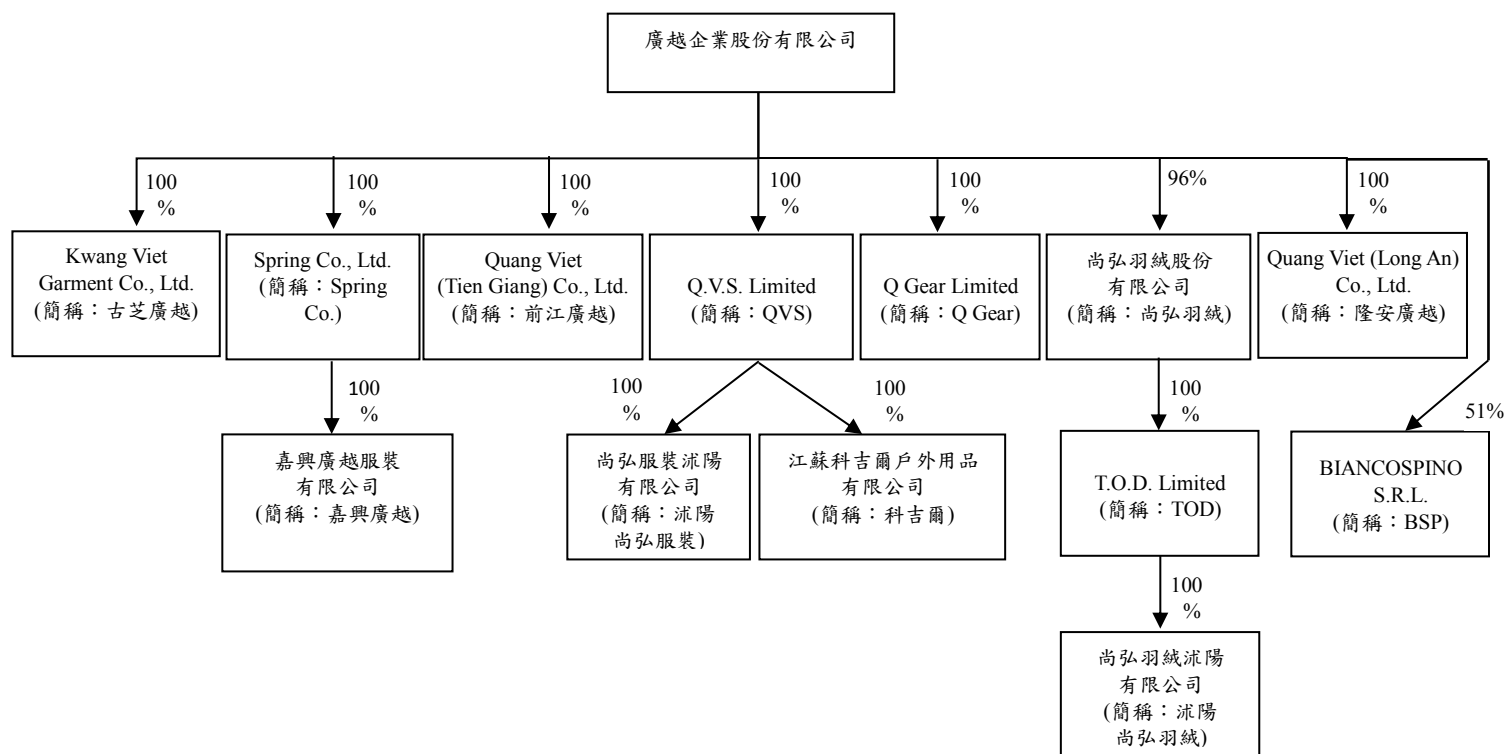
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖：



##### 2.各關係企業基本資料：

單位：新臺幣仟元/人民幣仟元/美金仟元/羅馬尼亞幣元

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	86.09	越南胡志明市古芝縣古芝市鎮 2 區	USD 10,000	成衣加工及製造
Spring Co.Ltd.	92.01	Offshore Chambers,P.O.Box 217,Apia ,Samoa.	USD 14,200	控股業務
嘉興廣越服裝有限公司	92.02	中國浙江省嘉興市平湖市新埭鎮 平興公路同心段 318 號	USD 14,200	成衣加工、製造及買賣
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100.02	越南前江省周城縣新鄉社新鄉工業區 K1-1 座	USD 25,000	成衣加工及製造
Q.V.S. Limited	101.02	Offshore Chambers,P.O.Box 217,Apia ,Samoa.	USD 12,400	控股業務
尚弘服裝沭陽有限公司	101.04	中國江蘇省宿遷市沭陽縣塘溝鎮 工業園區	USD 2,100	成衣加工及製造

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	101.08	中國江蘇省沭陽縣塘溝鎮工業集中區工業路8號	USD 10,300	買賣業
尚弘羽絨股份有限公司	102.12	中華民國臺北市內湖區瑞光路607號6樓	NTD398,000	羽絨製品生產、加工及買賣
T.O.D. Limited	102.12	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa.	USD 6,000	控股業務
尚弘羽絨沭陽有限公司	103.02	中國江蘇省宿遷市沭陽縣塘溝鎮工業園區(張塘路東側)	RMB36,000	羽絨製品生產、加工及買賣
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	104.08	越南隆安省德和縣德立夏鄉德和三一越化工業區NL區	USD 10,000	成衣加工及製造
BIANCOSPINO S.R.L.	87.10	Breaza, 2B Ocinei street, Prahova county, Romania	RON36,100	成衣加工及製造

註：105年12月31日報表日兌換匯率如下：

美元(USD)1元 = 新台幣32.25元，人民幣(RMB)1元 = 新台幣4.617元。

106年3月31日兌換匯率如右：羅馬尼亞幣(RON)1元 = 新台幣7.1314元。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及其往來分工情形：

(1) Kwang Viet Garment Co., Ltd.、Quang Viet (Long An) Co., Ltd. 以及 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.：係負責本公司訂單之海外加工基地。

(2) 本公司透過 Spring Co.Ltd.投資嘉興廣越服裝有限公司：

① 嘉興廣越服裝有限公司：係本公司成衣訂單之海外生產基地。

(3) 本公司透過 Q.V.S. Limited.投資尚弘服裝(沭陽)有限公司以及江蘇科吉爾戶外用品有限公司：

① 尚弘服裝沭陽有限公司：目前主要業務係協助嘉興廣越服裝有限公司進行加工作業。

② 江蘇科吉爾戶外用品有限公司：負責集團中零售業務，在大陸廣西省、河南省、江蘇省及浙江省設置零售專賣店約30餘間，並取得 THE NORTH FACE、TIMBERLAND 等知名品牌經銷代理權。

(4) 尚弘羽絨股份有限公司：負責集團中羽絨原料買賣業務。並透過 T.O.D. Limited 投資尚弘羽絨沭陽有限公司：

① 尚弘羽絨沭陽有限公司：尚弘羽絨沭陽為羽絨製造加工廠，提供集團成衣生產所需之羽絨原料。

(5) Q GEAR：本公司100%持有之控股公司。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：新臺幣千元；股；%

企業名稱	職 稱 (註 1)	姓名或代表人	持有股份(註 2)(註 3)	
			股 數	持股比例
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	董事長	蔡石屏	-	-
	董事	楊文賢	-	-
	董事	吳朝筆	-	-
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	董事長兼總經理	吳洋漢	-	-
Spring Co.Ltd.	董事	楊文賢	-	-
	董事	吳朝筆	-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	董事長	洪勝文	-	-
Q.V.S. Limited	董事	吳朝筆	-	-
Q Gear Limited	董事	吳朝筆	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	董事長	吳朝筆	-	-
	董事	楊文賢	-	-
	董事-法人代表	黃秋勛	600,000	1.51%
	監察人	魏趨縣	-	-
嘉興廣越服裝有限公司	董事	楊文賢	-	-
	董事	吳朝筆	-	-
	董事	田萬新	-	-
	監察人	魏坤振	-	-
尚弘服裝沅陽有限公司	董事長	田萬新	-	-
	董事	楊文賢	-	-
	董事兼總經理	吳朝筆	-	-
	監察人	魏坤振	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	董事長	于知國	-	-
	董事	楊文賢	-	-
	董事兼總經理	吳朝筆	-	-
	監察人	魏坤振	-	-
T.O.D. Limited	董事	唐湘梅	-	-
尚弘羽絨沅陽有限公司	董事長	吳朝筆	-	-
	董事	楊文賢	-	-
	董事兼總經理	黃秋勛	-	-
	監察人	魏坤振	-	-

註 1：關係企業如為外國公司，列其職位相當者。

註 2：被投資公司如為股份有限公司請填股數及持股比例，其他請填出資額及出資比例並予以註明。

註 3：董事、監察人為法人時，應另加揭露代表人之相關資料。

6. 各關係企業營運概況：

單位：新臺幣千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	303,219	1,116,994	658,290	458,704	1,523,481	(35,635)	84,676	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	761,563	1,143,105	420,965	722,140	1,082,195	(3,737)	33	-
Spring Co.,Ltd.	445,785	1,197,972	-	1,197,972	-	(28)	146,581	-
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	325,580	322,490	-	322,490	-	(3,451)	3,932	-
Q.V.S. Limited	373,987	298,772	-	298,772	-	(29)	(24,354)	-
Q Gear Limited	1,510	7,046	5,167	1,879	33,711	31,229	(3,819)	-
尚弘羽絨股份有限公司	380,436	368,436	3,065	365,371	139,585	155	(29,891)	-
嘉興廣越服裝有限公司	445,785	1,340,614	146,412	1,194,202	2,666,437	193,569	146,687	-
尚弘服裝沅陽有限公司	61,693	136,189	49,771	86,418	109,062	34,205	25,704	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	312,294	266,229	94,692	171,537	266,790	(48,760)	(50,744)	-
T.O.D. Limited	181,219	141,134	-	141,134	-	-	(27,953)	-
尚弘羽絨沅陽有限公司	178,394	418,491	282,302	136,189	353,087	(26,224)	(27,742)	-

註：105年12月31日報表日兌換匯率如下：

美元(USD)1元=新台幣32.25元，人民幣(CNY)1元=新台幣4.617元，越南盾(VND)1元=新台幣0.00141727元。

(二) 關係企業合併財務報表聲明書：

聲 明 書

105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣越企業股份有限公司



負責人：楊 文 賢



中 華 民 國 106 年 3 月 28 日



### (三)關係報告書

依據公司法第三百六十九條之十二規定，本公司非公開發行股票公司之從屬公司，故依規定無須編製關係報告書。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

# 附件一

105 年度合併財務報告

暨會計師查核報告

廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國105及104年度

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169

## § 目 錄 §

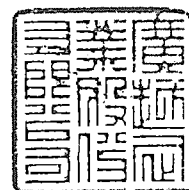
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~24		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	25~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	35~54		六~二三
(七) 關係人交易	60~61		二七
(八) 質抵押之資產	61		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	55~59、62~63		二四~二六、三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、67~73		三一
2. 轉投資事業相關資訊	64、69、74		三一
3. 大陸投資資訊	64~65、75~76		三一
(十四) 部門資訊	65~66		三二

## 聲 明 書

105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣越企業股份有限公司



負責人：楊 文 賢



中 華 民 國 106 年 3 月 28 日

### 會計師查核報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣越企業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 部分主要銷售客戶收入認列之風險

廣越企業股份有限公司及子公司主要收入來源為銷售成衣產品，主要銷售客戶較為集中，因是針對銷售金額成長及毛利率提升之部分主要銷售客戶所產生之收入認列為關鍵查核事項。

會計政策如合併財務報告附註四(十二)所述。

本會計師針對上述歸屬於部分主要銷售客戶之收入認列執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨與收款循環之內部控制。
2. 測試銷貨與收款循環中與收入認列真實性攸關之內部控制有效性，包括抽核訂單、出貨相關文件及發票是否經適當核准，並據以認列營業收入。
3. 抽核驗證營業收入明細與出貨相關文件、發票及客戶訂單品項及金額是否一致。
4. 抽核驗證營業收入明細之應收帳款收款對象與銷貨對象是否相同。

### 其他事項

廣越企業股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣越企業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之

採用，除非管理階層意圖清算廣越企業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣越企業股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣越企業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣越企業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基



礎。惟未來事件或情況可能導致廣越企業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

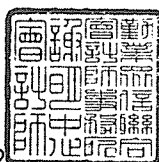
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

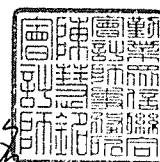
會計師 謝明忠

謝明忠



會計師 陳慧銘

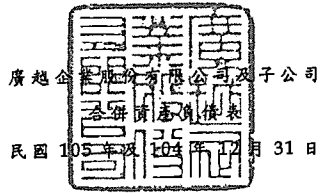
陳慧銘



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 28 日



廣起企業股份有限公司子公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,910,557	24	\$ 1,471,964	21
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	110,117	1	118,961	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及二八)	1,490,312	18	961,655	14
1150	應收票據淨額 (附註四)	24	-	24	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)	777,114	10	597,199	9
130X	存貨 (附註四、五及十)	1,249,325	15	1,464,624	21
1410	預付款項 (附註十四)	114,500	1	155,962	2
1479	其他流動資產—其他 (附註十五、二二及二七)	37,904	1	37,532	-
11XX	流動資產總計	<u>5,689,853</u>	<u>70</u>	<u>4,807,921</u>	<u>69</u>
	<b>非流動資產</b>				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	6,676	-	6,676	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	1,988,301	25	1,838,902	26
1780	其他無形資產 (附註四及十三)	8,449	-	9,219	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	37,791	-	58,832	1
1915	預付設備款	19,350	-	43,731	1
1920	存出保證金	4,332	-	4,528	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四)	205,448	3	202,469	3
1990	其他非流動資產—其他 (附註十五)	137,699	2	9	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,408,046</u>	<u>30</u>	<u>2,164,366</u>	<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,097,899</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,972,287</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註四及十六)	\$ 316,599	4	\$ 499,724	7
2150	應付票據 (附註四、十七及二七)	12,598	-	19,990	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註四及十七)	201,602	3	302,908	4
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十七及二七)	72,828	1	108,941	2
2200	其他應付款 (附註十八)	627,164	8	878,161	13
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)	4,559	-	7,069	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	69,169	1	158,396	2
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	14,019	-	16,598	-
2399	其他流動負債—其他	15,130	-	42,511	1
21XX	流動負債總計	<u>1,333,668</u>	<u>17</u>	<u>2,034,298</u>	<u>29</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十六)	99,610	1	110,816	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	81,006	1	102,866	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	10,853	-	14,775	-
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>191,472</u>	<u>2</u>	<u>228,460</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,525,140</u>	<u>19</u>	<u>2,262,758</u>	<u>32</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)</b>				
3110	普通股股本	1,037,639	13	922,339	13
3200	資本公積	2,873,245	36	1,030,735	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	440,798	5	346,749	5
3350	未分配盈餘	2,428,460	30	2,484,245	36
3300	保留盈餘總計	<u>2,869,258</u>	<u>35</u>	<u>2,830,994</u>	<u>41</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 111,164)	( 2)	38,286	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	( 19,982)	-	( 26,647)	-
3400	其他權益總計	( 131,146)	( 2)	11,639	-
3500	庫藏股票	( 92,337)	( 1)	( 92,337)	( 1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>6,556,659</u>	<u>81</u>	<u>4,703,370</u>	<u>68</u>
36XX	非控制權益 (附註二十)	16,100	-	6,159	-
3XXX	權益總計	<u>6,572,759</u>	<u>81</u>	<u>4,709,529</u>	<u>68</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,097,899</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,972,287</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝華



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）			
4100	銷貨收入			
4110	\$ 9,051,793	100	\$ 9,377,945	100
4170	( 12,975)	-	( 9,935)	-
4000	9,038,818	100	9,368,010	100
5000	( 7,525,810)	( 83)	( 7,556,183)	( 81)
5900	1,513,008	17	1,811,827	19
	營業費用（附註二一）			
6100	( 188,354)	( 2)	( 188,405)	( 2)
6200	( 487,053)	( 6)	( 496,896)	( 5)
6300	( 103,350)	( 1)	( 98,252)	( 1)
6000	( 778,757)	( 9)	( 783,553)	( 8)
6900	734,251	8	1,028,274	11
	營業外收入及支出			
7010	173,037	2	152,058	1
7020	7,280	-	67,676	1
7050	( 25,861)	-	( 26,490)	-
7000	154,456	2	193,244	2
7900	888,707	10	1,221,518	13
7950	( 190,400)	( 2)	( 280,924)	( 3)
8200	698,307	8	940,594	10

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (稅後淨額)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註四 及十九)	\$ 496	-	(\$ 1,965)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益 (附註二二)	( 84)	-	334	-
	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 (附註四及 二十)	( 180,296)	( 2)	( 38,996)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損失 (附註四及二 十)	6,657	-	( 6,512)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅利益 (費 用) (附註二二)	<u>30,650</u>	<u>-</u>	<u>6,602</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (稅 後淨額) 合計	<u>( 142,577)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 40,537)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 555,730</u>	<u>6</u>	<u>\$ 900,057</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 699,139	8	\$ 940,495	10
8620	非控制權益	( 832)	-	99	-
8600		<u>\$ 698,307</u>	<u>8</u>	<u>\$ 940,594</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 556,766	6	\$ 900,077	10
8720	非控制權益	( 1,036)	-	( 20)	-
8700		<u>\$ 555,730</u>	<u>6</u>	<u>\$ 900,057</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三)	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	<u>\$ 7.41</u>		<u>\$ 10.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.41</u>		<u>\$ 10.19</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢

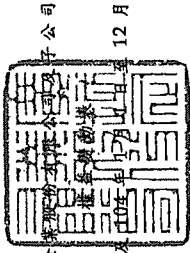


經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋





廣越企業股份有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		認列對子公司		國外營運機構		備供出售金融		非 控 制 權 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
	股本(仟股)	股本公積	所有權權益	留 盈 餘	財務報表換算	資產未實現損益	非控制權益	權益總額			
A1	80,203	\$ 802,034	\$ -	\$ 255,267	\$ 2,037,880	\$ 70,589	(\$ 20,163)	\$ -	\$ 6,179	\$ -	\$4,182,521
B1	-	-	-	91,482	( 91,482)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 280,712)	-	-	-	-	-	( 280,712)
B9	12,031	120,305	-	-	( 120,305)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	940,495	-	-	-	99	-	940,594
D3	-	-	-	-	( 1,631)	( 32,303)	( 6,484)	-	( 119)	-	( 40,537)
D5	-	-	-	-	938,864	( 32,303)	( 6,484)	-	20	-	900,057
L1	-	-	-	-	-	-	-	( 92,337)	-	-	( 92,337)
Z1	92,234	922,339	-	346,749	2,484,245	38,286	( 26,647)	( 92,337)	6,159	-	4,709,529
B1	-	-	-	94,049	( 94,049)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 661,287)	-	-	-	-	-	( 661,287)
E1	11,530	115,300	-	-	-	-	-	-	-	-	1,957,223
M7	-	-	587	-	-	-	-	-	( 587)	-	-
D1	-	-	-	-	699,139	-	-	-	( 832)	-	698,307
D3	-	-	-	-	412	( 149,450)	6,665	-	( 204)	-	( 142,577)
D5	-	-	-	-	699,551	( 149,450)	6,665	-	( 1,036)	-	555,730
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	11,564	-	11,564
Z1	103,764	\$1,037,639	\$ 587	\$ 440,798	\$2,428,460	(\$ 111,164)	(\$ 19,982)	(\$ 92,337)	\$ 16,100	(\$ -)	\$6,572,759

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：楊文賢



經理人：吳朝榮



會計主管：戴慶璋

廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 888,707	\$ 1,221,518
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項 目		
A20100	折舊費用	143,407	129,900
A20200	攤銷費用	6,179	3,851
A20300	呆帳費用提列數	689	-
A20900	利息費用	25,861	26,490
A21200	利息收入	( 27,412)	( 23,046)
A21300	股利收入	( 5,352)	( 6,632)
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	4,410	950
A23100	處分投資利益	( 1,032)	( 1,821)
A23700	非金融資產減損損失	4,761	1,117
A29900	預付租賃款攤銷	6,256	3,578
A30000	與營業活動相關之資產／負債 之淨變動數		
A31130	應收票據增加	-	( 24)
A31150	應收帳款增加	( 180,574)	( 26,887)
A31200	存貨減少(增加)	214,033	( 224,224)
A31240	其他流動資產減少	2,099	12,299
A31230	預付款項減少(增加)	47,558	( 10,038)
A32130	應付票據減少	( 7,392)	( 5,180)
A32150	應付帳款(減少)增加	( 137,419)	70,231
A32180	其他應付款項減少	( 266,678)	( 6,671)
A32230	其他流動負債減少	( 27,381)	( 20,365)
A32240	淨確定福利負債減少	( 3,426)	( 1,606)
A33000	營運產生之現金流入	687,294	1,143,440
A33300	支付之利息	( 26,143)	( 26,117)
A33500	支付之所得稅	( 256,346)	( 287,400)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>404,805</u>	<u>829,923</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 5,916)
B00400	處分備供出售金融資產價款	16,533	30,719
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 528,657)	( 280,564)
B02000	預付投資款增加	( 137,698)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 290,499)	( 353,863)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	738
B03700	存出保證金增加	-	( 9)
B03800	存出保證金減少	196	-
B04500	購置無形資產	( 5,573)	( 5,845)
B07100	預付設備款增加	( 37,478)	( 52,429)
B07300	預付租賃款增加	( 20,193)	( 69,956)
B07500	收取之利息	23,797	22,271
B07600	收取其他股利	5,352	6,632
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 974,220)	( 708,222)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	18,955
C00200	短期借款減少	( 183,125)	-
C01700	償還長期借款	( 13,785)	( 13,439)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	( 20,690)
C04500	支付本公司業主股利	( 661,287)	( 280,712)
C04600	現金增資	1,957,223	-
C04900	購買庫藏股票	-	( 92,337)
C05800	非控制權益變動	11,564	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,110,590	( 388,223)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 102,582)	( 21,840)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	438,593	( 288,362)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,471,964	1,760,326
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,910,557	\$ 1,471,964

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋





## 廣越企業股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

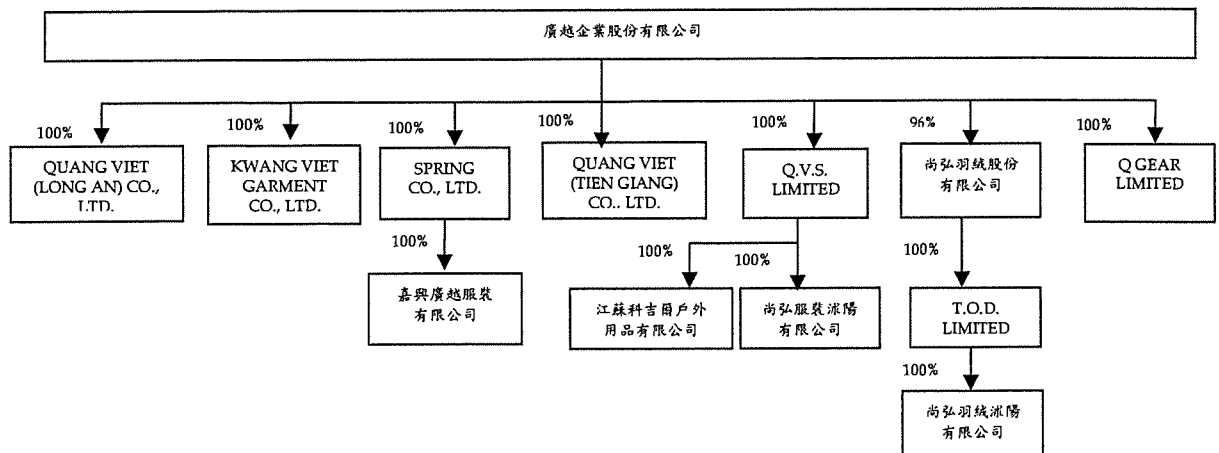
#### 一、公司沿革

廣越企業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於 84 年 10 月依公司法暨其他有關法令規定設立之股份有限公司，本公司及子公司（以下簡稱「合併公司」），主要業務係各種成衣加工、製造及買賣；羽毛羽絨原料之生產、加工及買賣；及羽毛羽絨製品之生產、加工及買賣。

本公司股票自 105 年 10 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 投資架構圖



#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 3 月 8 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金

管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列 /

迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

### 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，合併公司將選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

### 4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於 106 年開始適用時，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

6. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，合併公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。適用前述修正前，合併公司係將該等關聯企業或合資按公允價值衡量之子公司調整納入合併後之結果，再以權益法認列該等投資。106 年適用前述修正時，合併公司將選擇沿用關聯企業或合資對子公司之衡量。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

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

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：合併公司已提前適用 IFRS 9 對指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債有關信用風險變動之會計處理。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

#### 2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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



### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

### 4. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

### 5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

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

#### 6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

合併公司將追溯適用上述修正。

#### 7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 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。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或

其他目的者，列報於約當現金。不符前述定義之定期存款係帳列無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估

計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、無活絡市場之債務工具投資—流動與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全球性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。



### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,104	\$ 2,642
銀行支票及活期存款	433,542	310,062
約當現金		
銀行定期存款	<u>1,474,911</u>	<u>1,159,260</u>
	<u>\$ 1,910,557</u>	<u>\$ 1,471,964</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，均無到期日在 1 年以後之銀行定期存款。

銀行活期及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行活期及定期存款	0.17%~8.80%	0.02%~5.70%

#### 七、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內外上市(櫃)股票	\$130,121	\$145,622
備供出售金融資產評價調整	( 20,004)	( 26,661)
上市上櫃公司股票	<u>\$110,117</u>	<u>\$118,961</u>

備供出售金融資產明細詳附註三一附表三。

#### 八、無活絡市場之債務工具投資—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 1,442,187	\$ 906,242
質押定存	<u>48,125</u>	<u>55,413</u>
	<u>\$ 1,490,312</u>	<u>\$ 961,655</u>

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
無活絡市場之債務工具投資	0.50%~6.20%	0.45%~5.50%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二八。

#### 九、應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 782,864	\$ 602,290
減：備抵呆帳	( 5,750)	( 5,091)
	<u>\$ 777,114</u>	<u>\$ 597,199</u>

合併公司對客戶之授信期間為交貨日後 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司已考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳

款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 61 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
0~30 天	\$ 515,030	\$ 400,241
31~60 天	207,411	187,148
61~90 天	44,445	9,780
91~180 天	15,160	4,951
181~365 天	602	154
1 年以上	216	16
合 計	<u>\$ 782,864</u>	<u>\$ 602,290</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,091
加：本年度提列呆帳費用	-
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,091</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,091
加：本年度提列呆帳費用	689
外幣換算差額	( 30 )
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,750</u>

#### 十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 482,118	\$ 663,300
在 製 品	393,221	345,655
製 成 品	212,060	226,777
商 品	161,926	228,892
	<u>\$ 1,249,325</u>	<u>\$ 1,464,624</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,525,810 仟元及 7,556,183 仟元。

105 及 104 年度銷貨成本包括存貨跌價損失 4,761 仟元及 1,117 仟元。

## 十一、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	所持股權百分比	
		105年 12月31日	104年 12月31日
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100%	-
廣越企業股份有限公司	Spring Co., Ltd.	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q.V.S. Limited	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q Gear Limited	100%	100%
廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司	96%	98%
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	100%	100%
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沅陽有限公司	100%	100%
Q.V.S. Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	100%	100%
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D. Limited	100%	100%
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沅陽有限公司	100%	100%

### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	建造中之 不動產	合 計
<b>成 本</b>								
104年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 812,701	\$ 277,414	\$ 46,421	\$ 169,915	\$ 13,799	\$ 213,280	\$ 1,964,913
增 添	-	2,114	66,277	4,511	34,777	4,270	241,362	353,311
處 分	-	-	( 2,218)	( 1,730)	( 6,602)	-	-	( 10,550)
淨兌換差額	-	( 11,830)	( 4,935)	( 613)	( 3,303)	( 348)	( 2,912)	( 23,941)
重分類	-	9,163	35,403	6,617	5,145	-	( 9,163)	47,165
104年12月31日餘額	\$ 431,383	\$ 812,148	\$ 371,941	\$ 55,206	\$ 199,932	\$ 17,721	\$ 442,567	\$ 2,330,898
<b>累計折舊</b>								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 143,789	\$ 112,139	\$ 19,501	\$ 93,010	\$ 8,942	\$ -	\$ 377,381
折舊費用	-	33,125	52,864	7,121	31,112	5,678	-	129,900
處 分	-	-	( 733)	( 1,612)	( 6,517)	-	-	( 8,862)
淨兌換差額	-	( 2,225)	( 1,857)	( 335)	( 1,756)	( 250)	-	( 6,423)
104年12月31日餘額	\$ -	\$ 174,689	\$ 162,413	\$ 24,675	\$ 115,849	\$ 14,370	\$ -	\$ 491,996
104年12月31日淨額	\$ 431,383	\$ 637,459	\$ 209,528	\$ 30,531	\$ 84,083	\$ 3,351	\$ 442,567	\$ 1,838,902
<b>成 本</b>								
105年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 812,148	\$ 371,941	\$ 55,206	\$ 199,932	\$ 17,721	\$ 442,567	\$ 2,330,898
增 添	-	-	48,970	848	14,223	5,620	234,374	304,035
處 分	-	-	( 14,229)	-	( 15,670)	-	-	( 29,899)
淨兌換差額	-	( 35,931)	( 20,460)	( 2,356)	( 13,301)	( 1,666)	( 23,013)	( 96,727)
重分類	-	68,171	38,908	-	34,379	-	( 79,599)	61,859
105年12月31日餘額	\$ 431,383	\$ 844,388	\$ 425,130	\$ 53,698	\$ 219,563	\$ 21,675	\$ 574,329	\$ 2,570,166
<b>累計折舊</b>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 174,689	\$ 162,413	\$ 24,675	\$ 115,849	\$ 14,370	\$ -	\$ 491,996
折舊費用	-	35,625	64,421	5,782	31,848	5,731	-	143,407
處 分	-	-	( 9,862)	-	( 15,627)	-	-	( 25,489)
淨兌換差額	-	( 8,553)	( 9,083)	( 1,415)	( 7,596)	( 1,402)	-	( 28,049)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 201,761	\$ 207,889	\$ 29,042	\$ 124,474	\$ 18,699	\$ -	\$ 581,865
105年12月31日淨額	\$ 431,383	\$ 642,627	\$ 217,241	\$ 24,656	\$ 95,089	\$ 2,976	\$ 574,329	\$ 1,988,301

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	51年
房屋主建物	6至11年
裝潢設備	7至11年
機器設備	6至11年
運輸設備	3至8年
其他設備	2至4年
租賃改良物	

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

### 十三、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成    本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 15,347
單獨取得	5,845
處    分	-
淨兌換差額	( 125)
104年12月31日餘額	<u>\$ 21,067</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 8,078
攤銷費用	3,851
處    分	-
淨兌換差額	( 81)
104年12月31日餘額	<u>\$ 11,848</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 9,219</u>
<u>成    本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 21,067
單獨取得	5,573
處    分	( 396)
淨兌換差額	( 452)
105年12月31日餘額	<u>\$ 25,792</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,848
攤銷費用	6,179
處    分	( 396)
淨兌換差額	( 288)
105年12月31日餘額	<u>\$ 17,343</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 8,449</u>



攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至7年

#### 十四、預付租賃款

	105年12月31日	104年12月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 5,763	\$ 3,695
非流動	<u>205,448</u>	<u>202,469</u>
	<u>\$211,211</u>	<u>\$206,164</u>

合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由 Kwang Viet Garment Co., Ltd.取得越南社會主義共和國核發之四筆土地使用權，租用期間一筆為 12 年，其餘均為 35 年，土地面積分別為 9,053 m<sup>2</sup>、26,324 m<sup>2</sup>、7,260 m<sup>2</sup>及 5,391 m<sup>2</sup>，原始土地出讓權利為越盾 2,957,010 仟元，已支付完畢，租用期間分別為 84 年 12 月 6 日至 119 年 12 月 26 日、92 年 12 月 4 日至 119 年 12 月 26 日（已於 96 年 8 月 15 日取得展延租期許可）、88 年 5 月 20 日至 108 年 5 月 20 日及 88 年 5 月 20 日至 108 年 5 月 20 日止。

合併公司之 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.取得越南社會主義共和國核發之兩筆土地使用權，租用期間分別為 45 及 43 年，土地面積分別為 50,109 m<sup>2</sup>及 31,996.5 m<sup>2</sup>，原始土地出讓權利為越盾 67,008,900 仟元，已支付完畢，租用期間為 100 年 2 月 17 日至 145 年 7 月 12 日及 102 年 10 月 25 日至 145 年 11 月 28 日止。

合併公司之 Quang Viet (Long An) Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，Quang Viet (Long An) Co., Ltd.尚進行取得越南社會主義共和國核發之一筆土地使用權，租用期間 41 年，土地面積為 52,570 m<sup>2</sup>，租用期間為 104 年 9 月 14 日至 145 年 9 月 28 日止。

合併公司之嘉興廣越服裝有限公司之土地使用權係向中華人民共和國浙江省平湖市人民政府承租，由嘉興廣越服裝有限公司取得浙江省平湖市人民政府核發之兩筆土地使用權，租用期間均為 50 年，土地面積分別為 31,098.10 m<sup>2</sup>及 25,827.7 m<sup>2</sup>，原始土地出讓權利為人民幣

10,016 仟元，已支付完畢，租用期間分別為 92 年 9 月 25 日至 142 年 9 月 25 日及 99 年 6 月 30 日至 149 年 6 月 30 日止。

合併公司之尚弘羽絨沅陽有限公司之土地使用權係向中華人民共和國江蘇省沅陽縣政府承租，由尚弘羽絨沅陽有限公司取得江蘇省沅陽縣政府核發之一筆土地使用權，租用期間為 50 年，土地面積分別為 21,413 m<sup>2</sup>，原始土地出讓權利為人民幣 2,141 仟元，已支付完畢，租用期間為 105 年 2 月 15 日至 155 年 2 月 16 日止。

#### 十五、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應收退稅款	\$ 21,832	\$ 22,938
其他	<u>16,072</u>	<u>14,594</u>
	<u>\$ 37,904</u>	<u>\$ 37,532</u>
<u>非流動</u>		
預付投資款	\$137,698	\$ -
其他	<u>1</u>	<u>9</u>
	<u>\$137,699</u>	<u>\$ 9</u>

合併公司因應長期策略發展所需，105 年 11 月 29 日董事會決議通過取得羅馬尼亞 Biancospino S.R.L 公司 51% 股權案，合約總價款為歐元 8,112 仟元，截至 105 年 12 月 31 日止合併公司已匯出股款歐元 4,056 仟元，惟尚未完成法定股權移轉程序，帳列其他非流動資產項下。

#### 十六、借款

##### (一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ -	\$ -
應付信用狀借款	<u>198,886</u>	<u>4,314</u>
	<u>\$198,886</u>	<u>\$ 4,314</u>
利率區間	1.07%~1.60%	1.18%~1.36%
<u>擔保借款</u>		
信用額度借款	\$108,763	\$ 45,135
應付信用狀借款	<u>8,950</u>	<u>450,275</u>
	<u>\$117,713</u>	<u>\$495,410</u>
利率區間	1.24%~4.48%	1.13%~1.40%

短期擔保借款係以合併公司之定期存款抵押擔保或本公司為保證人（參閱附註二八）。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$113,629	\$127,414
減：列為1年內到期部分	( 14,019 )	( 16,598 )
長期借款	<u>\$ 99,610</u>	<u>\$110,816</u>

	償 還 期 間 及 辦 法	105年12月31日	104年12月31日
兆豐銀行	借款總額：73,800 仟元。	\$ 38,636	\$ 43,541
— 抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.350% 還款辦法：每個月為一期，共 15 年，本息依 年金法按月平均攤還。		
台北富邦銀行	借款總額：70,000 仟元。	35,622	40,139
— 抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.412% 還款辦法：每個月為一期，共 15 年，本息依 年金法按月平均攤還。		
玉山銀行	借款總額：127,000 仟元。	39,371	43,734
— 抵押借款	借款期間：99.05.26~114.05.26 利率區間：1.370% 還款辦法：每個月為一期，共 15 年，本息依 年金法按月平均攤還。		
減：1年內到期之 長期借款		( 14,019 )	( 16,598 )
		<u>\$ 99,610</u>	<u>\$ 110,816</u>

長期借款係以合併公司自有土地及房屋及建築物抵押擔保（參閱附註二八）。

十七、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 19,990</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$201,602	\$302,908
關係人（附註二七）	<u>72,828</u>	<u>108,941</u>
	<u>\$274,430</u>	<u>\$411,849</u>

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

## 十八、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 209,361	\$ 248,058
應付產品品質保證款	181,852	267,311
應付社保金	122,534	242,561
應付設備款	41,667	28,131
應付加工費	18,364	17,309
應付員工及董監酬勞	15,420	18,966
其他	37,966	55,825
	<u>\$ 627,164</u>	<u>\$ 878,161</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司及尚弘羽絨股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
推銷費用	\$ 1,490	\$ 1,262
管理費用	4,764	4,486
研發費用	953	927
合計	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 6,675</u>

### (二) 確定福利計畫

合併公司之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,237	\$ 29,201
計畫資產公允價值	( 18,384)	( 14,426)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 14,775</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
104年1月1日餘額	\$ 28,233	(\$ 13,817)	\$ 14,416
服務成本			
當期服務成本	276	-	276
利息費用（收入）	459	( 241)	218
認列於損（益）	735	( 241)	494
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 120)	( 120)
精算損失—人口統計假 設變動	586	-	586
精算損失—財務假設變 動	686	-	686
精算損失—經驗調整	813	-	813
認列於其他綜合損（益）	2,085	( 120)	1,965
雇主提撥	-	( 2,100)	( 2,100)
福利支付	( 1,852)	1,852	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 29,201</u>	<u>(\$ 14,426)</u>	<u>\$ 14,775</u>
105年1月1日餘額	\$ 29,201	(\$ 14,426)	\$ 14,775
服務成本			
當期服務成本	226	-	226
利息費用（收入）	402	( 213)	189
認列於損（益）	628	( 213)	415
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	94	94
精算損失—人口統計假 設變動	411	-	411
精算損失—財務假設變 動	709	-	709
精算損失—經驗調整	( 1,712)	-	( 1,712)
認列於其他綜合損（益）	( 592)	94	( 496)
雇主提撥	-	( 3,839)	( 3,839)
福利支付	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 29,237</u>	<u>(\$ 18,384)</u>	<u>\$ 10,853</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
推銷費用	\$ 104	\$ 124
管理費用	207	246
研發費用	<u>104</u>	<u>124</u>
合計	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 494</u>

合併公司之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 716)	(\$ 699)
減少 0.25%	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 726</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 710</u>
減少 0.25%	(\$ 702)	(\$ 687)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,231</u>	<u>\$ 2,111</u>
確定福利義務平均到期期間	9.8年	9.7年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>103,764</u>	<u>92,234</u>
已發行股本	<u>\$ 1,037,639</u>	<u>\$ 922,339</u>

本公司105年度股本變動主要係105年8月10日經董事會決議現金增資發行新股11,530仟股，每股面額10元，增資後實收股本為1,037,639仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於105年9月9日核准申報生效，並經董事會決議，以105年10月14日為增資基準日。

本公司104年度股本變動主要係104年4月10日股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股12,031仟股，每股面額10元，增資後實收股本為922,339仟元。

### (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<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	<u>\$ 2,872,658</u>	<u>\$ 1,030,735</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 587</u>	<u>\$ -</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 10 月 14 日股東臨時會決議修正公司章程之盈餘分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%，惟此項盈餘分派種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函「採用國際財務報



導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 15 日及 104 年 4 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 94,049	\$ 91,482	\$ -	\$ -
現金股利	661,287	280,712	7.2	3.50
股票股利	-	120,305	-	1.50

本公司 106 年 3 月 8 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
特別盈餘公積	\$131,146	\$ -
法定盈餘公積	69,914	-
現金股利	640,927	6.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 38,286	\$ 70,589
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 180,060)	( 38,918)
相關所得稅	30,610	6,615
年底餘額	<u>(\$111,164)</u>	<u>\$ 38,286</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 26,647)	(\$ 20,163)
備供出售金融資產未實現損益	6,665	( 6,484)
年底餘額	<u>(\$ 19,982)</u>	<u>(\$ 26,647)</u>

(五) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 6,159	\$ 6,179
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	( 832)	99
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 236)	( 78)
相關所得稅	40	( 13)
備供出售金融資產未實 現(損)益	( 8)	( 28)
採權益法之子公司資本 公積變動之調整	( 587)	-
增資子公司所增加之非控制 權益	<u>11,564</u>	-
年底餘額	<u>\$ 16,100</u>	<u>\$ 6,159</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	仟 股
轉讓股份予員工	
104年1月1日股數	\$ -
本年度增加	<u>389</u>
104年12月31日股數	<u>\$ 389</u>
105年1月1日股數	\$ 389
本年度增加	<u>-</u>
105年12月31日股數	<u>\$ 389</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他(收入)

	105年度	104年度
利息收入	(\$ 27,412)	(\$ 23,046)
股利收入	( 5,352)	( 6,632)
其他	( 140,273)	( 122,380)
	<u>(\$173,037)</u>	<u>(\$152,058)</u>

(二) 其他 (利益) 及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ 4,410	\$ 950
處分備供出售金融資產利益	( 1,032)	( 1,821)
淨外幣兌換利益	( 17,282)	( 68,310)
什項支出	<u>6,624</u>	<u>1,505</u>
	<u>(\$ 7,280)</u>	<u>(\$ 67,676)</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	<u>\$ 25,861</u>	<u>\$ 26,490</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$143,407	\$129,900
其他無形資產	<u>6,179</u>	<u>3,851</u>
合計	<u>\$149,586</u>	<u>\$133,751</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$106,759	\$ 92,592
營業費用	<u>36,648</u>	<u>37,308</u>
	<u>\$143,407</u>	<u>\$129,900</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 1,069	\$ 948
營業費用	<u>5,110</u>	<u>2,903</u>
	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 3,851</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 2,447,235	\$ 2,317,643
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	7,207	6,675
確定福利計畫	<u>415</u>	<u>494</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,454,857</u>	<u>\$ 2,324,812</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 1,999,464	\$ 1,899,327
營業費用	<u>455,393</u>	<u>425,485</u>
	<u>\$ 2,454,857</u>	<u>\$ 2,324,812</u>

## 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 10 月 14 日經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益分別以不低於 1% 但不高於 8% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會特別決議後，提股東會報告，發放方式由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
員工酬勞	1.02%	1.42%
董監事酬勞	0.78%	0.15%

### 金 額

	<u>105年度</u>		<u>104年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$ 8,700		\$ 17,066	
董監事酬勞		6,720		1,900

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 4 月 10 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	
	現	金紅利
員工紅利	\$ 16,500	
董監事酬勞	700	

104年4月10日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103年度合併財務報告認列金額並無差異。

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

(六) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 4,761</u>	<u>\$ 1,117</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$141,568	\$216,733
未分配盈餘加徵	18,798	41,089
以前年度之調整	<u>3,839</u>	<u>6,685</u>
	<u>164,205</u>	<u>264,507</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>26,195</u>	<u>16,417</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$190,400</u>	<u>\$280,924</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 888,707</u>	<u>\$ 1,221,518</u>
稅前淨利按相關國家所得稅		
適用之國內稅率計算之所得稅費用	137,760	206,681
稅上不可減除之費損	5,533	454
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	25,505	27,945
免稅所得	( 1,035)	( 1,930)
未分配盈餘加徵	18,798	41,089
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>3,839</u>	<u>6,685</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 190,400</u>	<u>\$ 280,924</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；越南地區子公司所適用之稅率為 20%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
一 國外營運機構換算	\$ 30,650	\$ 6,602
一 確定福利計畫再衡量數	( 84)	334
認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)	<u>\$ 30,566</u>	<u>\$ 6,936</u>

(三) 本期所得稅資產與(負債)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他流動資產—其他)	<u>\$ 21,832</u>	<u>\$ 22,938</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>(\$ 69,169)</u>	<u>(\$158,396)</u>

(四) 遞延所得稅資產與(負債)

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及(負債)變動如下：

105年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於(損)益</u>	<u>認列於其他</u>		<u>年底餘額</u>
			<u>綜合(損)益</u>	<u>兌換差額</u>	
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	\$ 10,274	\$ 1,123	\$ -	(\$ 874)	\$ 10,523
兌換損益	602	( 1,381)	-	58	( 721)
應付社保金	59,044	( 26,171)	-	( 3,612)	29,261
收入費用跨期調整	( 11,088)	2,026	-	803	( 8,259)
備抵呆帳	-	172	-	( 7)	165
國外營運機構兌換差額	-	-	1,576	-	1,576
子公司之未分配盈餘	-	5,246	-	-	5,246
	<u>\$ 58,832</u>	<u>(\$ 18,985)</u>	<u>\$ 1,576</u>	<u>(\$ 3,632)</u>	<u>\$ 37,791</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅(負債)	年 初 餘 額	認列於(損)益	認列於其他		年 底 餘 額
			綜合(損)益	兌 換 差 額	
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 6,715	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ 6,761
國外營運機構兌換差額	( 7,855)	-	29,074	-	21,219
兌換損益	( 1,723)	( 2,691)	-	80	( 4,334)
確定福利退休計畫	2,512	( 583)	( 84)	-	1,845
子公司之未分配盈餘	( 102,515)	( 4,046)	-	-	( 106,561)
備抵呆帳	-	64	-	-	64
	<u>(\$ 102,866)</u>	<u>(\$ 7,210)</u>	<u>\$ 28,990</u>	<u>\$ 80</u>	<u>(\$ 81,006)</u>

### 104 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認列於(損)益	認列於其他		年 底 餘 額
			綜合(損)益	兌 換 差 額	
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 10,280	\$ 229	\$ -	(\$ 235)	\$ 10,274
兌換損益	213	393	-	( 4)	602
應付社保金	41,559	18,581	-	( 1,096)	59,044
收入費用跨期調整	-	( 11,180)	-	92	( 11,088)
	<u>\$ 52,052</u>	<u>\$ 8,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,243)</u>	<u>\$ 58,832</u>
遞延所得稅(負債)					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 6,681	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ 6,715
國外營運機構兌換差額	( 14,457)	-	6,602	-	( 7,855)
兌換損益	1,110	( 2,811)	-	( 22)	( 1,723)
確定福利退休計畫	2,429	( 251)	334	-	2,512
子公司之未分配盈餘	( 81,103)	( 21,412)	-	-	( 102,515)
	<u>(\$ 85,340)</u>	<u>(\$ 24,440)</u>	<u>\$ 6,936</u>	<u>(\$ 22)</u>	<u>(\$ 102,866)</u>

### (五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>2,428,460</u>	<u>2,484,245</u>
	<u>\$ 2,428,460</u>	<u>\$ 2,484,245</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 464,385</u>	<u>\$ 437,103</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> 21.86%	<u>104年度</u> 23.90%

### (六) 所得稅核定情形

本公司及尚弘羽絨股份有限公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關皆核定至 103 年度。

二三、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 10.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 10.19</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（歸屬於本公司業主）

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$699,139	\$940,495
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$699,139</u>	<u>\$940,495</u>

股    數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,341	92,114
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	<u>73</u>	<u>163</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>94,414</u>	<u>92,277</u>

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



## 二四、非現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數		
(含重分類)	\$304,035	\$353,311
加：期初應付設備款	28,131	28,683
減：期末應付設備款	( 41,667)	( 28,131)
支付現金	<u>\$290,499</u>	<u>\$353,863</u>

## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、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負債之帳面金額趨近公允價值。

### (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

#### 公允價值層級

#### 105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市(櫃)有價證券	<u>\$ 110,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,117</u>

#### 104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市(櫃)有價證券	<u>\$ 118,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,961</u>

105及104年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(四) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 4,211,274	\$ 3,067,478
備供出售金融資產	110,117	118,961
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	1,418,148	2,102,603

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、本期所得稅負債、一年到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

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

## 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)）。

### (1) 匯率風險

合併公司之部分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，參閱附註三十。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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 1%時，合併公司之敏感度分析。1%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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 16,630	\$ 11,551	\$ 1,896	\$ 3,008

### (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及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 3,398,765	\$ 2,430,977
—金融負債	430,228	627,138

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對合併公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 2,969 仟元及 1,804 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，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。

### 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及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年及104年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之到期金額編製。

#### 105年12月31日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 249,761	\$ 66,838	\$ -	\$ 316,599
一年內到期之長期借款	3,487	10,532	-	14,019
長期借款	-	-	99,610	99,610
	<u>\$ 253,248</u>	<u>\$ 77,370</u>	<u>\$ 99,610</u>	<u>\$ 430,228</u>

#### 104年12月31日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 21,552	\$ 478,172	\$ -	\$ 499,724
一年內到期之長期借款	4,123	12,475	-	16,598
長期借款	-	-	110,816	110,816
	<u>\$ 25,675</u>	<u>\$ 490,647</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 627,138</u>

考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為要求合併公司立即清償之可能性不大。

#### (2) 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 198,886	\$ 4,314
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	231,342	622,824
— 未動用金額	5,666,158	5,352,083
	<u>\$ 6,096,386</u>	<u>\$ 5,979,221</u>

## 二七、關係人交易

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

### (一) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
法人董事及其子公司	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向法人董事及其子公司之銷貨及授信條件與一般客戶比較無重大差異。

### (二) 加工費

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
實質關係人	<u>\$ 52,787</u>	<u>\$ 99,934</u>

實質關係人向合併公司收取之加工費計價及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

### (三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
法人董事及其子公司	<u>\$638,045</u>	<u>\$904,393</u>

合併公司向法人董事及其子公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

### (四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他應收款	法人董事及子 公司	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

### (五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付票據	法人董事	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 156</u>
應付帳款	法人董事及其 子公司	<u>\$ 72,828</u>	<u>\$ 108,941</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 7,069</u>

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他收入(租金收入)	法人董事	\$ 23	\$ 23
	法人監察人	23	23
	實質關係人	69	67
		<u>\$ 115</u>	<u>\$ 113</u>

本公司之法人董事、法人監察人及實質關係人向本公司承租辦公室，該租賃交易係依雙方議定租金。

(七) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 55,459	\$ 45,277
退職後福利	892	850
	<u>\$ 56,351</u>	<u>\$ 46,127</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。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品或其他受限制之用途：

	105年12月31日	104年12月31日
定期存款(帳列無活絡市場之債務工具投資—流動)	\$ 48,125	\$ 55,413
土地	431,383	431,383
房屋及建築物	134,814	138,164
合計	<u>\$ 614,322</u>	<u>\$ 624,960</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 179,102 仟元。
- (二) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司因借款而開立之保證票據為 5,226,390 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 102,909 仟元

(四) 本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd 與南天龍保衛公司產生合約爭議，後 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 105 年 4 月 12 日收到古芝法院之一審判決書(判決日為 105 年 3 月 30 日)，判決 Kwang Viet Garment Co., Ltd 應賠償南天龍保衛公司越盾 1,511,580,000 元(約新台幣 1,995 仟元)之保全勞務費用。惟經 Kwang Viet Garment Co., Ltd 管理階層評估及參酌越南律師出具之意見書，該新合同生效與否仍有疑義及原告索賠款項並不符合法律規定，故 Kwang Viet Garment Co., Ltd 已委請越南律師向胡志明市高等人民法院提出二審上訴，105 年 9 月 2 日 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 收到古芝法院之二審判決勝訴(判決日為 105 年 8 月 19 日)，無需賠償南天龍保衛公司保全勞務費用。

(五) 合併公司 105 年 11 月 29 日董事會決議通過取得羅馬尼亞 Biancospino S.R.L 51% 股權案，截至 105 年 12 月 31 日，合併公司已匯出股款歐元 4,056 仟元，合約總價款為歐元 8,112 仟元，已於 106 年 2 月 16 日取得股權登記證書。

### 三十、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：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 69,059	32.25 (美元：新台幣)	\$ 2,227,165
美元	22,831	0.00004 (美元：越盾)	736,315
美元	9,328	6.94 (美元：人民幣)	300,829
人民幣	38,731	4.62 (人民幣：新台幣)	178,821
人民幣	2,328	0.14 (人民幣：美元)	10,748
港幣	402	4.16 (港幣：新台幣)	1,671
歐元	2,332	33.9 (歐元：新台幣)	79,071

(接次頁)



(承前頁)

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
備供出售金融資產								
美元	\$	133		32.25 (美元：新台幣)	\$		4,302	
<u>貨幣性項目</u>								
美元		47,298		32.25 (美元：新台幣)			1,525,369	
美元		499		0.0004 (美元：越盾)			16,081	
美元		1,988		6.94 (美元：人民幣)			64,121	

104年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	54,351		32.83 (美元：新台幣)	\$		1,784,081	
美元		30,235		0.00004 (美元：越盾)			992,470	
美元		12,783		6.49 (美元：人民幣)			419,617	
人民幣		48,454		5.00 (人民幣：新台幣)			242,026	
人民幣		11,763		0.15 (人民幣：美元)			58,756	
港幣		100		4.24 (港幣：新台幣)			425	
<u>非貨幣性項目</u>								
備供出售金融資產								
美元		122		32.83 (美元：新台幣)			3,988	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		54,303		32.83 (美元：新台幣)			1,782,493	
美元		462		0.00004 (美元：越盾)			15,158	
美元		7,414		6.49 (美元：人民幣)			243,380	

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換淨益（已實現及未實現）分別為 17,282 仟元及 68,310 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部份)。(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。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

#### (三) 大陸投資資訊：

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

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三二、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：

成衣事業群

羽絨事業群

零售事業群

#### (一) 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：

	105年度		104年度	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
成衣事業群	\$ 8,606,585	\$ 1,432,442	\$ 9,065,019	\$ 1,688,962
羽絨事業群	165,443	( 3,857)	50,616	1,940
零售事業群	266,790	84,423	252,375	120,925
繼續營業單位總額	<u>\$ 9,038,818</u>	1,513,008	<u>\$ 9,368,010</u>	1,811,827
營業費用		( 778,757)		( 783,553)
股利收入		5,352		6,632
利息收入		27,412		23,046
處分不動產、廠房及設備 損失		( 4,410)		( 950)
處分投資利益		1,032		1,821
兌換利益		17,282		68,310
公司一般收入		140,273		122,380
公司一般費用		( 6,624)		( 1,505)
利息費用		( 25,861)		( 26,490)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 888,707</u>		<u>\$ 1,221,518</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年12月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨利益(損失)、財務成本以及所得稅費用。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。

## (二) 部門總資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>部門資產</u>		
成衣事業群	\$ 7,284,500	\$ 6,087,176
羽絨事業群	547,170	523,212
零售事業群	<u>266,229</u>	<u>361,899</u>
合併資產總額	<u>\$ 8,097,899</u>	<u>\$ 6,972,287</u>
<u>部門負債</u>		
成衣事業群	\$ 1,304,011	\$ 2,052,627
羽絨事業群	126,685	163,082
零售事業群	<u>94,444</u>	<u>47,049</u>
合併負債總額	<u>\$ 1,525,140</u>	<u>\$ 2,262,758</u>

## (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

地 區	來自外部客戶之收入	
	105年度	104年度
北美洲	\$ 3,133,449	\$ 3,431,046
中國大陸	2,675,135	2,681,710
歐洲	1,274,452	1,189,880
俄羅斯	462,776	522,922
日本	694,068	499,509
其他	<u>798,938</u>	<u>1,042,943</u>
	<u>\$ 9,038,818</u>	<u>\$ 9,368,010</u>

## (四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之10%以上者如下：

	105年度		104年度	
	金額	佔損益表上收入%	金額	佔損益表上收入%
ADIDAS (集團)	\$ 2,991,244	33	\$ 3,047,979	33
VF (集團)	1,473,015	16	2,372,419	25
NIKE	1,116,334	12	1,364,812	15
PATAGONIA	<u>1,601,695</u>	<u>18</u>	<u>1,345,077</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 7,182,288</u>	<u>79</u>	<u>\$ 8,130,287</u>	<u>87</u>

廣越企業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末餘額 (外幣為仟元)	實際動支金額 (外幣為仟元)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保金額	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註3(1))	資金有限額 (註3(2))	註
												名稱	價值			
0	廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	其他應收款 —關係人	是	\$ 63,823	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	-	無	-	\$ 1,966,998	\$ 2,622,664	-
1	Q.V.S Limited	嘉興廣越服裝有限公司	其他應收款	是	USD 1,908	-	1.5%	1	826,851	業務往來	-	"	-	1,966,998	2,622,664	註5
			其他應收款 —關係人	是	USD 9,700	USD 5,200	-	2	-	營運週轉	-	"	-	1,966,998	2,622,664	-
2	尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	其他應收款	是	48,503	-	-	2	-	"	-	"	-	1,966,998	2,622,664	-
			其他應收款 —關係人	是	RMB 9,500	102,278	102,278	1.5%	1	123,184	業務往來	-	"	-	1,966,998	2,622,664
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨股份有限公司	其他應收款	是	RMB 22,000	RMB 22,000	-	2	-	營運週轉	-	"	-	1,966,998	2,622,664	-
			其他應收款 —關係人	是	RMB 9,500	-	-	2	-	-	營運週轉	-	"	-	1,966,998	2,622,664
4	尚弘服裝股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司	其他應收款	是	55,788	55,788	1.5%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,966,998	2,622,664	-
			其他應收款 —關係人	是	RMB 12,000	RMB 12,000	-	2	-	-	營運週轉	-	"	-	1,966,998	2,622,664

註1：編號欄之說明如下：

(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：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來填1。

(2)有短期資金融通之必要者填2。

註3：(1)對個別借款公司資金貸與之限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值30%為限。

(2)資金貸與總額，以不超過母公司財務報表淨值40%為限。

註4：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

註5：本公司與嘉興廣越服裝有限公司最近一年度之業務往來金額為進貨701,869仟元及技術服務收入124,982仟元，總計為826,851仟元。

註6：尚弘羽絨股份有限公司與尚弘羽絨股份有限公司最近一年度之業務往來金額為進料123,184仟元。

廣越企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 限額(註3-1)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書佔 證金額之 比率(%)	背書 最高 限額 (註3-2)	屬母 公司 保 證	屬子 公司 保 證	屬對 大陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有 限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司	(2) (3) (3) (3)	\$ 1,966,998 1,966,998 1,966,998 1,966,998	\$ 267,250 167,250 255,280 153,168	\$ 261,250 161,250 232,449 139,470	\$ 41,925 - 66,838	\$ - - -	3.98 2.46 3.55 2.13	\$ 3,278,330 3,278,330 3,278,330 3,278,330	Y Y Y Y	N N N N	N Y Y Y

註1：編號欄之說明如下：

(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6種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：背書保證限額之計算方式及金額：

- 一、對單一企業背書保證限額，以不超過母公司財務報表淨值30%為限。
- 二、背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值50%為限。

廣越企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	日期	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司	本公司之董事	備供出售金融資產	— 流動		3,382,000	\$ 99,769	0.20	\$ 99,769	
尚弘羽絨股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司 美國股票—上市上櫃 Apple Inc. Alibaba Group Holding Ltd.	本公司之母公司董事 無 "	備供出售金融資產	— 流動 " "		205,000 1,000 200	\$ 6,047 3,735 566	0.01 - -	\$ 6,047 3,735 566	
廣越企業股份有限公司	股票—非上市上櫃 廣嶸企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產	— 非流動		498,750	\$ 6,676	19	\$ 10,348 無市價資訊	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

廣越企業股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

附表四

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易之單	條件與一般交易及授價	原不期及信	同因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期					估總應收(付)票據之比率		
廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司	子公司	進貨	\$ 701,869	26%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	(\$ 209,584)	72%	註	
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子公司	加工費	1,506,310	55%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	( 727,308)	91%	註	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子公司	加工費	865,693	32%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	( 721)	-	註	
	尚弘羽絨股份有限公司	子公司	進貨	108,054	4%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	( 673)	-	註	
	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之法人董事及其子公司	進貨	383,534	14%	月結 75 天	按一般交易價格	月結 60 天	月結 60 天	( 63,203)	16%	-	
嘉興廣越服裝有限公司	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之母子公司董事及其子公司	進貨	254,511	15%	月結 75 天	按一般交易價格	月結 60 天	月結 60 天	( 4,130)	14%	-	
	尚弘服裝流陽有限公司	兄弟公司	加工費	100,573	6%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	( 6,070)	21%	註	
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司	子公司	進貨	123,184	46%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	月結 60 天	( 617)	100%	註	

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。



廣越企業股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收金額	收關處	關係人	款項式方	應收後收回金額	提列帳項	備抵額
嘉興廣越服裝有限公司	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 \$ 209,584	3.08	\$ -	-	-	-	-	\$ 146,365	\$ -	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 727,308	2.06	-	-	-	-	-	307,186	-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款－關係人 399,773	0.7	-	-	-	-	-	-	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 103,277	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外  
 ，為新台幣千元

附表六

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 (註 3)	或 收 之 比 率 (註 3)
				交 易 目 的	金 額	交 易 條 件	估 計 總 資 產 之 比 率		
0	105年1月1日至12月31日 廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨股份有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 Q Gear Limited Q.V.S Limited 尚弘羽絨股份有限公司 尚弘羽絨股份有限公司 Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 Q Gear Limited Kwang Viet Garment Co., Ltd.	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	銷貨成本 (加工費) 銷貨成本 (加工費) 銷貨成本 (製成品進貨) 銷貨成本 (原料進貨) 技術服務收入 服務收入 利息收入 租金收入 應付帳款 其他應付款 其他應付款 應付帳款 預付貨款 其他應收款 其他應收款 銷貨成本 銷貨收入 應收帳款 其他應付款 銷貨成本 (原料進貨) 銷貨成本 (加工費) 佣金支出 其他應付款 其他應付款 其他應收款 租金收入	\$ 1,506,310 865,693 701,869 108,054 124,982 33,500 143 23 673 727,308 721 209,584 292,883 15,291 5,167 216,546 17,234 419 399,773 96,009 100,573 33,711 5,167 6,070 209 187	依內部轉撥計價政策 "	17% 10% 8% 1% 1% - - - - 9% - 2% 4% - - 2% - - 5% 1% 1% - - - - -		
1	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司	3 3	銷貨收入 銷貨收入	216,546 17,234	" "	- -	- -	
2	嘉興廣越服裝有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 尚弘羽絨股份有限公司 Q Gear Limited Q Gear Limited 尚弘服裝派陽有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司	3 3 3 3 3 3 3	其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	5,167 209 187 209 187 209 187	" " " " " " "	- - - - - - -		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來		情形 佔合併總營收或 資產之比率 (註3)
					科目	金額	交易條件	金額	
3	江蘇科吉爾戶外用品有限公司		Q.V.S Limited 尚弘服裝沅陽有限公司	3	利息支出	\$	433	"	-
			尚弘服裝沅陽有限公司	3	其他應付款		39	"	-
			尚弘服裝沅陽有限公司	3	租金支出		91	"	-
4	尚弘羽絨股份有限公司		尚弘羽絨沅陽有限公司	3	銷貨成本(進貨)		123,184	"	1%
			尚弘羽絨沅陽有限公司	3	應付帳款		617	"	-
			尚弘羽絨沅陽有限公司	3	其他應收款		103,277	"	1%
			尚弘羽絨沅陽有限公司	3	利息收入		1,348	"	-
5	尚弘服裝沅陽有限公司		尚弘羽絨沅陽有限公司	3	利息收入		132	"	-
			尚弘羽絨沅陽有限公司	3	其他應收款		55,914	"	1%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

廣越企業股份有限公司及其子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元  
 ，除另註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原定期目	開始日期	投資金額	截至年底	本期數	本比率	匯率	持有金額		被投資公司本期損益	本期認列之溢	備註
											面額	金額			
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	\$ VND172,313,196	303,219	\$ VND172,313,196	303,219	-	100	100	\$ 457,109	\$ 84,676	\$ VND 58,702,192	\$ 83,516	註 1、2
	Spring Co., Ltd.	越南	控股業務	USD 14,200,000	445,785	USD 14,200,000	445,785	14,200,000	100	100	1,194,247	146,581	USD 4,543,386	VND 57,897,790	註 1、3
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	USD 12,400,000	373,987	VND521,418,024	761,563	-	100	100	9,268,690	33	VND 508,360,135	USD 4,430,613	註 1、4
	Q.V.S Limited	越南	控股業務	USD 12,400,000	373,987	USD 12,400,000	373,987	12,400,000	100	100	1,879	298,773	VND 23,022	VND 498,586	註 1
	尚弘羽絨股份有限公司	台灣	羽絨製品生產、加工及買賣	USD 50,000	50,000	USD 50,000	1,510	38,043,600	96	100	348,690	(24,354)	(USD 754,874)	(USD 754,874)	註 1、5
	Q Gear Limited	越南	外銷買賣中介業務	USD 50,000	50,000	USD 50,000	50,000	50,000	100	100	118,376	(3,819)	(USD 118,376)	(USD 118,376)	註 1
Spring Co., Ltd.	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	VND224,957,000	325,580	VND224,957,000	325,580	-	100	100	322,516	3,932	VND 2,726,038	VND 2,726,038	註 1
	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	RMB 98,999,650	445,785	RMB 98,999,650	445,785	-	100	100	1,194,201	146,687	RMB 30,190,127	RMB 146,687	註 1
Q.V.S Limited	尚弘服裝源有限公司	中國大陸	成衣加工及製造	RMB 13,228,560	61,693	RMB 13,228,560	61,693	-	100	100	86,418	25,704	RMB 5,290,254	RMB 25,704	註 1
	江蘇科吉戶外用品有限公司	中國大陸	買賣	RMB 63,730,830	312,294	RMB 63,730,830	312,294	-	100	100	171,537	(50,744)	(RMB 10,443,831)	(RMB 10,443,831)	註 1
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	越南	控股業務	USD 6,000,000	181,219	USD 6,000,000	181,219	6,000,000	100	100	141,087	27,953	(USD 866,407)	(USD 26,728)	註 1、6
	尚弘羽絨源陽有限公司	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	RMB 36,000,000	178,394	RMB 36,000,000	178,394	-	100	100	136,189	27,742	(RMB 5,709,663)	(RMB 27,742)	註 1

註 1：被投資公司 105 年度現貨損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註 2：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 474 仟元及（1,633）仟元。

註 3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 87 仟元及（3,725）仟元。

註 4：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 2,343 仟元及（1,657）仟元。

註 5：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 658 仟元及（568）仟元。

註 6：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 1,271 仟元及（46）仟元。

廣越企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元  
，除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	初 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	末 期 自 台 灣 匯 出 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 損 益 2 (註 2) B)	期 末 帳 面 金 額	投 資 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註 備
嘉興廣越服裝有限公司	成衣加工、製造及買賣	\$ 445,785 RMB 98,939,650	(2) Spring Co., Ltd.	\$ USD	\$ 445,785 USD 14,200,000	\$ -	\$ -	\$ -	445,785 USD 14,200,000	\$ 146,687 RMB 30,190,127	100	\$ 143,049 RMB 29,441,299	\$ 1,190,476 RMB 256,072,259	-	-
尚弘服裝流陽有限公司	成衣加工及製造	61,693 RMB 13,228,560	(2) Q.V.S Limited	USD USD	61,693 USD 2,100,000	-	-	-	61,693 USD 2,100,000	25,704 RMB 5,290,254	100	25,704 RMB 5,290,254	86,418 RMB 18,588,482	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣	312,294 RMB 63,730,830	(2) Q.V.S Limited	USD USD	312,294 USD 10,300,000	-	-	-	312,294 USD 10,300,000	( 50,744) RMB 10,443,831	100	( 50,744) RMB 10,443,831	171,537 RMB 36,897,683	-	-
尚弘羽絨流陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	178,394 RMB 36,000,000	(2) T.O.D Limited	USD USD	178,394 USD 5,906,463	-	-	-	178,394 USD 5,906,463	( 27,742) RMB 5,709,663	96	( 26,517) RMB 5,457,565	130,137 RMB 27,992	-	-

本 期 大 陸 地 區 總 計	自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 部 投 資 限 額 赴 大 陸 地 區 投 資 審 查 會 規 定 額	審 查 會 依 經 濟 部 投 資 限 額 赴 大 陸 地 區 投 資 審 查 會 規 定 額
\$998,166 (USD\$2,506,463)	\$1,051,350 (USD\$2,600,000) (匯率：32.25)	\$3,933,995	\$3,933,995

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（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

廣越企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、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

附表九

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷貨		交付	易款	條件與一般交易之比較	應收(付)票款、帳款	未實現損(益)	備註
			金額	百分比						
嘉興廣越服裝有限公司	進貨	\$ 701,869	17%			按內部轉撥計價	月結 60 天	(\$ 209,584)	(\$ 3,725)	註 1、2
	技術服務收入	124,982	72%			"	-	15,291	-	
尚弘羽絨流陽有限公司	進料	123,184	3%			按內部轉撥計價	月結 60 天	( 617)	( 46)	

註 1：技術服務收入之進銷貨百分比係按佔合併其他收入之比率計算。

註 2：應收技術服務收入款項之百分比係按佔合併其他應收款項計算。

## 附件二

105 年度個體財務報告

暨會計師查核報告

廣越企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國105及104年度

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169



## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~52		六~二三
(七) 關係人交易	57~59		二六
(八) 質抵押之資產	59		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	52~56、60~61		二四~二五、 二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61、63~67		三一
2. 轉投資事業相關資訊	61、65、68		三一
3. 大陸投資資訊	61~62、69~70		三一
(十四) 部門資訊	61		三十
九、重要會計項目明細表	71~90		-

### 會計師查核報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

廣越企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達廣越企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣越企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣越企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣越企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 部分主要銷售客戶收入認列之風險

廣越企業股份有限公司主要收入來源為銷售成衣產品，主要銷售客戶較為集中，因是針對銷售金額成長及毛利率提升之部分主要銷售客戶所產生之收入認列為關鍵查核事項。

會計政策如個體財務報告附註四(十二)所述。

本會計師針對上述歸屬於部分主要銷售客戶之收入認列執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷售及收款循環之內部控制。
2. 測試銷貨循環中與收入認列真實性攸關之內部控制有效性，包括抽核訂單、出貨相關文件及發票是否經適當核准，並據以認列營業收入。
3. 抽核驗證營業收入明細與出貨相關文件、發票及客戶訂單品項及金額是否一致。
4. 抽核驗證營業收入明細之應收帳款收款對象與銷貨對象是否相同。

#### **管理階層與治理單位對財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣越企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣越企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣越企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣越企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣越企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致廣越企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於廣越企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成廣越企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

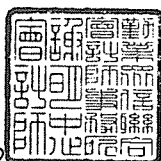
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣越企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

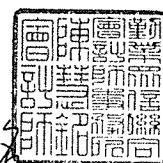
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

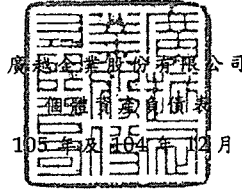
陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 8 日



民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 971,427	12	\$ 608,980	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	99,769	1	108,823	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、八及二七)	1,419,996	17	814,068	12
1150	應收票據(附註四)	24	-	24	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	619,272	8	466,671	7
1200	其他應收款(附註四及二六)	29,805	-	101,849	1
130X	存貨(附註四、五及十)	707,973	9	824,338	12
1479	其他流動資產(附註十五)	328,546	4	91,169	1
11XX	流動資產總計	<u>4,176,812</u>	<u>51</u>	<u>3,015,922</u>	<u>44</u>
<b>非流動資產</b>					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十一)	6,676	-	6,676	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	3,343,757	40	3,297,124	48
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	573,779	7	579,954	8
1780	其他無形資產(附註四及十四)	5,650	-	6,786	-
1900	其他非流動資產(附註十五)	137,698	2	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,067,560</u>	<u>49</u>	<u>3,890,540</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,244,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,906,462</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註四及十六)	\$ 207,836	3	\$ 454,589	7
2150	應付票據(附註四、十七及二六)	12,598	-	19,990	-
2170	應付帳款—非關係人(附註四及十七)	118,700	1	161,902	3
2180	應付帳款—關係人(附註四、十七及二六)	273,334	3	341,280	5
2200	其他應付款(附註十八)	66,486	1	84,617	1
2220	其他應付款項—關係人(附註二六)	733,651	9	742,337	11
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	66,458	1	155,215	2
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)	14,019	-	16,598	-
2399	其他流動負債—其他	4,701	-	3,391	-
21XX	流動負債總計	<u>1,497,783</u>	<u>18</u>	<u>1,979,919</u>	<u>29</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期借款(附註十六)	99,610	1	110,816	2
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	79,464	1	97,579	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	10,853	-	14,775	-
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>189,930</u>	<u>2</u>	<u>223,173</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,687,713</u>	<u>20</u>	<u>2,203,092</u>	<u>32</u>
<b>權益(附註二十)</b>					
3110	普通股股本	1,037,639	13	922,339	13
3200	資本公積	2,873,245	35	1,030,735	15
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	440,798	5	346,749	5
3350	未分配盈餘	2,428,460	30	2,484,245	36
3300	保留盈餘總計	<u>2,869,258</u>	<u>35</u>	<u>2,830,994</u>	<u>41</u>
<b>其他權益</b>					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 111,164)	( 2)	38,286	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	( 19,982)	-	( 26,647)	-
3400	其他權益總計	( 131,146)	( 2)	11,639	-
3500	庫藏股票	( 92,337)	( 1)	( 92,337)	( 1)
3XXX	權益總計	<u>6,556,659</u>	<u>80</u>	<u>4,703,370</u>	<u>68</u>
負債與權益總計		<u>\$ 8,244,372</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,906,462</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）			
4110	\$ 6,644,755	100	\$ 7,024,759	100
4170	( 12,975)	-	( 9,935)	-
4000	6,631,780	100	7,014,824	100
5000	( 5,932,340)	( 90)	( 5,952,847)	( 85)
5900	699,440	10	1,061,977	15
	營業費用（附註二一）			
6100	( 44,491)	( 1)	( 43,612)	( 1)
6200	( 156,785)	( 2)	( 154,657)	( 2)
6300	( 27,697)	-	( 29,000)	-
6000	( 228,973)	( 3)	( 227,269)	( 3)
6900	470,467	7	834,708	12
	營業外收入及支出			
7010	190,525	3	158,044	2
7020	18,304	-	28,135	-
7050	( 12,878)	-	( 13,853)	-
7070				
	173,955	2	173,723	3
7000	369,906	5	346,049	5
7900	840,373	12	1,180,757	17
7950	( 141,234)	( 2)	( 240,262)	( 4)
8200	699,139	10	940,495	13

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (稅後淨額)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及十九)	\$ 496	-	(\$ 1,965)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益 (附註二二)	( 84)	-	334	-
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 (附註四及二十)	( 177,872)	( 3)	( 39,557)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四及二十)	6,447	-	( 5,099)	-
8380	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目				
8382	採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現 (損) 益 (附註四及二十)	218	-	( 1,385)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益(費用)(附註二二)	<u>28,422</u>	<u>1</u>	<u>7,254</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>( 142,373)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 40,418)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 556,766</u>	<u>8</u>	<u>\$ 900,077</u>	<u>13</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 7.41</u>		<u>\$ 10.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 7.41</u>		<u>\$ 10.19</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



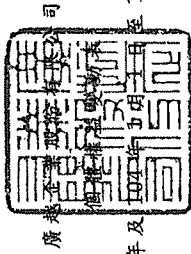
經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋







廣發證券股份有限公司  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	股數	股本	發行股票溢價	變數	認列子公司所有權益	保	留	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
			\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	104 年 1 月 1 日餘額	80,203	\$ 802,034	\$ 1,030,735	\$ -		\$ 255,267	\$ 2,037,880	\$ 70,589	\$ 20,163			\$ 4,176,342
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	91,482	( 91,482)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 280,712)	-	-	-	-	-	( 280,712)
B9	本公司股東現金股利	12,031	120,305	-	-	-	( 120,305)	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	940,495	-	-	-	-	-	940,495
D3	104 年度淨利	-	-	-	-	-	( 1,631)	( 6,484)	( 32,302)	( 6,484)	-	-	( 40,418)
D5	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	938,864	( 6,484)	( 32,303)	( 6,484)	-	-	900,077
L1	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 92,337)	( 92,337)
Z1	購入庫藏股票	92,234	922,339	1,030,735	-	346,749	2,484,245	38,286	( 26,647)	( 92,337)	( 92,337)	4,703,370	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	94,049	( 94,049)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 661,287)	-	-	-	-	-	( 661,287)
E1	本公司股東現金股利	11,530	115,300	1,841,923	-	-	-	-	-	-	-	-	1,957,223
M7	現金增資	-	-	-	587	-	-	-	-	-	-	-	587
D1	對子公司所有權益變動數	-	-	-	-	-	699,139	-	-	-	-	-	699,139
D3	105 年度淨利	-	-	-	-	-	412	( 6,665)	( 149,450)	( 6,665)	-	-	( 142,373)
D5	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	699,551	( 6,665)	( 149,450)	( 6,665)	-	-	556,766
Z1	105 年度綜合損益總額	103,764	\$ 1,037,639	\$ 2,872,658	\$ 587	\$ 440,798	\$ 2,428,460	\$ 19,982	\$ 111,164	\$ 19,982	( \$ 92,337)	( \$ 92,337)	\$ 6,556,659

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋

  
 廣越企業股份有限公司  
 個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 840,373	\$ 1,180,757
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,175	6,959
A20200	攤銷費用	4,284	2,414
A20900	利息費用	12,878	13,853
A21200	利息收入	( 13,869)	( 14,987)
A21300	股利收入	( 5,056)	( 6,231)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額	( 173,955)	( 173,723)
A23100	處分備供出售金融資產利益	( 1,032)	-
A23700	非金融資產減損損失	271	200
A30000	與營業活動相關之資產／負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	-	( 24)
A31150	應收帳款(增加)減少	( 152,601)	26,521
A31180	其他應收款減少	35,945	31,338
A31200	存貨減少	116,094	59,365
A31240	其他流動資產增加	( 237,377)	( 54,403)
A32130	應付票據減少	( 7,392)	( 4,932)
A32150	應付帳款(減少)增加	( 167,618)	182,209
A32180	其他應付款項增加	29,801	2,389
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,310	( 30,059)
A32240	淨確定福利負債減少	( 3,426)	( 1,606)
A33000	營運產生之現金流入	284,805	1,220,040
A33300	支付之利息	( 13,026)	( 13,811)
A33500	支付之所得稅	( 219,768)	( 222,274)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>52,011</u>	<u>983,955</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	\$ 16,533	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 605,928)	( 167,693)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 86,436)	( 790,577)
B02000	預付投資款增加	( 137,698)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	( 705)
B03800	存出保證金減少	-	140
B04200	其他應收款減少	39,659	96,436
B04500	購置無形資產	( 3,148)	( 4,456)
B07500	收取之利息	10,309	13,148
B07600	收取其他股利	5,056	6,231
B07600	收取子公司股利	<u>36,691</u>	<u>39,444</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 724,962)</u>	<u>( 808,032)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 246,753)	( 26,180)
C01700	償還長期借款	( 13,785)	( 13,439)
C04500	支付股利	( 661,287)	( 280,712)
C04600	現金增資	1,957,223	-
C04900	購買庫藏股票	<u>-</u>	<u>( 92,337)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,035,398</u>	<u>( 412,668)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	362,447	( 236,745)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>608,980</u>	<u>845,725</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 971,427</u>	<u>\$ 608,980</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣越企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 84 年 10 月依公司法暨其他有關法令規定設立之股份有限公司，主要業務係各種成衣加工、製造及買賣。

本公司股票自 105 年 10 月 18 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 106 年 3 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

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

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

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列 / 迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 / 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

## 2. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

### 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，本公司將選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

### 4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

### 5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以本公司支付福利之相同

貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。前述修正於 106 年開始適用時，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

6. IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」

該修正闡明，本公司（非屬投資個體）所持有之關聯企業或合資若為投資個體，於採用權益法時可沿用該等關聯企業或合資按公允價值衡量其子公司之作法。適用前述修正前，本公司係將該等關聯企業或合資按公允價值衡量之子公司調整納入合併後之結果，再以權益法認列該等投資。106 年適用前述修正時，本公司將選擇沿用關聯企業或合資對子公司之衡量。

7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

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

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。



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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。

截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：本公司已提前適用 IFRS 9 對指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債有關信用風險變動之會計處理。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

#### 金融資產之減損

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

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

#### 一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

### 2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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

#### 4. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

#### 5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

#### 6. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，本公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

本公司將追溯適用上述修正。

#### 7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符前述定義之定期存款係帳列無活絡市場之債務工具投資—流動及非流動。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。



## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、無活絡市場之債務工具投資—流動與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天至 75 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 33	\$ 61
銀行支票及活期存款	198,024	61,004
約當現金		
銀行定期存款	<u>773,370</u>	<u>547,915</u>
	<u>\$971,427</u>	<u>\$608,980</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，均無到期日在 1 年以後之銀行定期存款。

銀行活期及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行活存及定期存款	0.17%~8.80%	0.17%~5.70%

#### 七、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
國內上市(櫃)股票	\$119,284	\$134,785
備供出售金融資產評價調整	( <u>19,515</u> )	( <u>25,962</u> )
	<u>\$ 99,769</u>	<u>\$108,823</u>

備供出售金融資產明細詳附註三一附表三。



八、無活絡市場之債務工具投資—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期		
存款	\$ 1,371,871	\$ 758,655
質押定存	<u>48,125</u>	<u>55,413</u>
	<u>\$ 1,419,996</u>	<u>\$ 814,068</u>

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
無活絡市場之債務工具投資	0.50%~5.50%	0.45%~4.80%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$624,363	\$471,762
減：備抵呆帳	<u>( 5,091)</u>	<u>( 5,091)</u>
	<u>\$619,272</u>	<u>\$466,671</u>

本公司對客戶之授信期間為交貨日後30~90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司已考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在61天至365天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
0~30天	\$407,605	\$314,310
31~60天	187,247	144,685
61~90天	27,649	8,736
91~180天	1,643	3,936
181~365天	219	95
1年以上	-	-
合  計	<u>\$624,363</u>	<u>\$471,762</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>群組評估減損損失</u>
104年1月1日餘額	\$ 5,091
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 5,091</u>
105年1月1日餘額	\$ 5,091
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 5,091</u>

#### 十、存 貨

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原 料	\$335,293	\$440,372
在 製 品	163,839	191,697
製 成 品	<u>208,841</u>	<u>192,269</u>
	<u>\$707,973</u>	<u>\$824,338</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,932,340 仟元及 5,952,847 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 271 仟元及 200 仟元。

#### 十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內非上市（櫃）普通股	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 6,676</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 十二、採用權益法之投資

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 3,343,757</u>	<u>\$ 3,297,124</u>
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	\$ 457,109	\$ 385,975
Spring Co., Ltd.	1,194,247	1,149,738
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	720,543	740,805

（接次頁）

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
尚弘羽絨股份有限公司	\$ 348,690	\$ 301,112
Q.V.S. Limited	298,773	347,381
Q Gear Limited	1,879	44,203
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	<u>322,516</u>	<u>327,910</u>
	<u>\$ 3,343,757</u>	<u>\$ 3,297,124</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	105年12月31日	104年12月31日
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%
Spring Co., Ltd.	100%	100%
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%
尚弘羽絨股份有限公司	96%	98%
Q.V.S. Limited	100%	100%
Q Gear Limited	100%	100%
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100%	100%

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司間接持有之被投資子公司明細，請參閱附註三一附表六。

### 十三、不動產、廠房及設備

成 本	房 屋 及				合 計
	自有土地	建 築 物	運 輸 設 備	其 他 設 備	
104年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 155,666	\$ 11,250	\$ 16,459	\$ 614,758
增 添	-	-	-	705	705
處 分	-	-	-	( 1,894)	( 1,894)
重 分 類	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 155,666</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 15,270</u>	<u>\$ 613,569</u>
累計折舊					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,152	\$ 2,473	\$ 11,925	\$ 28,550
折舊費用	-	3,350	1,088	2,521	6,959
處 分	-	-	-	( 1,894)	( 1,894)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,502</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 12,552</u>	<u>\$ 33,615</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 138,164</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 579,954</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及 建築物	運輸設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 155,666	\$ 11,250	\$ 15,270	\$ 613,569
增 添	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 155,666</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 15,270</u>	<u>\$ 613,569</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,502	\$ 3,561	\$ 12,552	\$ 33,615
折舊費用	-	3,350	1,088	1,737	6,175
處 分	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 14,289</u>	<u>\$ 39,790</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 134,814</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 573,779</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
房屋主建物	51年
裝潢設備	6至11年
運輸設備	6至11年
其他設備	4至8年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 6,913
單獨取得	4,456
處 分	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 11,369</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 2,169
攤銷費用	2,414
處 分	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 4,583</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 6,786</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,369
單獨取得	3,148
處 分	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 14,517</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 4,583
攤銷費用	4,284
處 分	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 8,867</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 5,650</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至4年

#### 十五、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 34,069	\$ 60,524
預付加工款	292,883	28,947
其 他	<u>1,594</u>	<u>1,698</u>
	<u>\$328,546</u>	<u>\$ 91,169</u>
<u>非 流 動</u>		
預付投資款	<u>\$137,698</u>	<u>\$ -</u>

本公司因應長期策略發展所需，105年11月29日董事會決議通過取得羅馬尼亞 Biancospino S.R.L 公司 51% 股權案，合約總價款為歐元 8,112 仟元，截至 105 年 12 月 31 日止本公司已匯出股款歐元 4,056 仟元，惟尚未完成法定股權移轉程序，帳列其他非流動資產項下。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
應付信用狀借款	<u>\$198,886</u>	<u>\$ 4,314</u>
利率區間	1.07%~1.60%	1.18%~1.36%
<u>擔保借款</u>		
應付信用狀借款	<u>\$ 8,950</u>	<u>\$450,275</u>
利率區間	1.24%~1.27%	1.12%~1.40%

短期擔保借款係以本公司之定期存款及不動產抵押擔保（參閱附註二七）。

### (二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$113,629	\$127,414
減：列為1年內到期部分	( <u>14,019</u> )	( <u>16,598</u> )
長期借款	<u>\$ 99,610</u>	<u>\$110,816</u>

	償 還 期 間 及 辦 法	105年12月31日	104年12月31日
兆豐銀行	借款總額：73,800 仟元。	\$ 38,636	\$ 43,541
一抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.350% 還款辦法：每個月為一期，共15年， 本息依年金法按月平均攤還。		
台北富邦銀行	借款總額：70,000 仟元。	35,622	40,139
一抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.412% 還款辦法：每個月為一期，共15年， 本息依年金法按月平均攤還。		
玉山銀行	借款總額：127,000 仟元。	39,371	43,734
一抵押借款	借款期間：99.05.26~114.05.26 利率區間：1.370% 還款辦法：每個月為一期，共15年， 本息依年金法按月平均攤還。		
減：1年內到期之 長期借款		( <u>14,019</u> )	( <u>16,598</u> )
		<u>\$ 99,610</u>	<u>\$ 110,816</u>

長期借款係以本公司自有土地及房屋及建築物抵押擔保（參閱附註二七）。

十七、應付票據及應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 19,990</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$118,700	\$161,902
關係人（附註二六）	<u>273,334</u>	<u>341,280</u>
	<u>\$392,034</u>	<u>\$503,182</u>

本公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

十八、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 36,709	\$ 37,977
應付員工及董監酬勞	15,420	18,966
應付代採購	3,584	17,246
其他	<u>10,773</u>	<u>10,428</u>
	<u>\$ 66,486</u>	<u>\$ 84,617</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
推銷費用	\$ 1,451	\$ 1,262
管理費用	4,571	4,267
研發費用	953	927
合計	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 6,456</u>

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,237	\$ 29,201
計畫資產公允價值	( 18,384)	( 14,426)
淨確定福利負債	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 14,775</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
104年1月1日餘額	<u>\$ 28,233</u>	<u>(\$ 13,817)</u>	<u>\$ 14,416</u>
服務成本			
當期服務成本	276	-	276
利息費用（收入）	<u>459</u>	<u>( 241)</u>	<u>218</u>
認列於損（益）	<u>735</u>	<u>( 241)</u>	<u>494</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 120)	( 120)
精算損失—人口統計假設 變動	586	-	586
精算損失—財務假設變動	686	-	686
精算損失—經驗調整	<u>813</u>	<u>-</u>	<u>813</u>
認列於其他綜合損（益）	<u>2,085</u>	<u>( 120)</u>	<u>1,965</u>
雇主提撥	-	( 2,100)	( 2,100)
福利支付	<u>( 1,852)</u>	<u>1,852</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 29,201</u>	<u>(\$ 14,426)</u>	<u>\$ 14,775</u>

（接次頁）



(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
105年1月1日餘額	\$ 29,201	(\$ 14,426)	\$ 14,775
服務成本			
當期服務成本	226	-	226
利息費用(收入)	402	(213)	189
認列於損(益)	628	(213)	415
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	94	94
精算損失—人口統計假設 變動	411	-	411
精算損失—財務假設變動	709	-	709
精算損失—經驗調整	(1,712)	-	(1,712)
認列於其他綜合損(益)	(592)	94	(496)
雇主提撥	-	(3,839)	(3,839)
福利支付	-	-	-
105年12月31日餘額	\$ 29,237	(\$ 18,384)	\$ 10,853

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
推銷費用	\$ 104	\$ 124
管理費用	207	246
研發費用	104	124
合計	\$ 415	\$ 494

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.125%	1.375%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 716)	(\$ 699)
減少 0.25%	\$ 744	\$ 726
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 726	\$ 710
減少 0.25%	(\$ 702)	(\$ 687)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,231	\$ 2,111
確定福利義務平均到期期間	9.8年	9.7年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>103,764</u>	<u>92,234</u>
已發行股本	<u>\$ 1,037,639</u>	<u>\$ 922,339</u>

本公司 105 年度股本變動主要係 105 年 8 月 10 日經董事會決議現金增資發行新股 11,530 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 1,037,639 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨

局於 105 年 9 月 9 日核准申報生效，並經董事會決議，以 105 年 10 月 14 日為增資基準日

本公司 104 年度股本變動主要係 104 年 4 月 10 日經股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股 12,031 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 922,339 仟元。

## (二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31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	<u>\$ 2,872,658</u>	<u>\$ 1,030,735</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 587</u>	<u>\$ -</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 10 月 14 日股東臨時會決議修正公司章程之盈餘分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 5% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%，惟此項盈餘分派種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 15 日及 104 年 4 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 94,049	\$ 91,482	\$ -	\$ -
現金股利	661,287	280,712	7.2	3.50
股票股利	-	120,305	-	1.50

本公司 106 年 3 月 8 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
特別盈餘公積	\$131,146	\$ -
法定盈餘公積	69,914	-
現金股利	640,927	6.2

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 38,286	\$ 70,589
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	( 177,872)	( 39,557)
相關所得稅	<u>28,422</u>	<u>7,254</u>
年底餘額	<u><u>(\$111,164)</u></u>	<u><u>\$ 38,286</u></u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
年初餘額	(\$ 26,647)	(\$ 20,163)
備供出售金融資產未實現 損益	6,447	( 5,099)
採用權益法之子公司之備 供出售金融資產未實現 損益之份額	<u>218</u>	<u>( 1,385)</u>
年底餘額	<u><u>(\$ 19,982)</u></u>	<u><u>(\$ 26,647)</u></u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	仟 股
<u>轉讓股份予員工</u>	
104年1月1日股數	-
本年度增加	<u>389</u>
104年12月31日股數	<u><u>389</u></u>
105年1月1日股數	389
本年度增加	<u>-</u>
105年12月31日股數	<u><u>389</u></u>

本公司 105 年度未有庫藏股票交易之情事。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他 (收入)

	105年度	104年度
利息收入	(\$ 13,869)	(\$ 14,987)
股利收入	( 5,056)	( 6,231)
技術服務收入 (附註二六)	( 158,482)	( 125,633)
其 他	( 13,118)	( 11,193)
	<u>(\$190,525)</u>	<u>(\$158,044)</u>

### (二) 其他 (利益) 及損失

	105年度	104年度
處分備供出售金融資產利益	(\$ 1,032)	\$ -
淨外幣兌換利益	( 17,272)	( 28,679)
什項支出	-	544
	<u>(\$ 18,304)</u>	<u>(\$ 28,135)</u>

### (三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	<u>\$ 12,878</u>	<u>\$ 13,853</u>

### (四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,175	\$ 6,959
其他無形資產	4,284	2,414
合 計	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 9,373</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 6,959</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 2,414</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	\$162,149	\$163,725
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	6,975	6,456
確定福利計畫	415	494
員工福利費用合計	<u>\$169,539</u>	<u>\$170,675</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$169,539</u>	<u>\$170,675</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 10 月 14 日經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益分別以不低於 1% 但不高於 8% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案應由董事會特別決議後，提股東會報告，發放方式由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	1.02%	1.42%
董監事酬勞	0.78%	0.15%

金額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	8,700	\$	17,066
董監事酬勞		6,720		1,900

年度個體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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 4 月 10 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度
	<u>現金紅利</u>
員工紅利	\$ 16,500
董監事酬勞	700

104 年 4 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

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

(六) 外幣兌換損 (益)

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	(\$198,073)	(\$199,621)
外幣兌換損失總額	<u>180,801</u>	<u>170,942</u>
淨利益	<u>(\$ 17,272)</u>	<u>(\$ 28,679)</u>

(七) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
存貨 (包含於營業成本)	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 200</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$111,717	\$178,683
未分配盈餘加徵	18,353	41,035
以前年度之調整	<u>941</u>	<u>134</u>
	<u>131,011</u>	<u>219,852</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>10,223</u>	<u>20,410</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$141,234</u>	<u>\$240,262</u>



會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 840,373</u>	<u>\$ 1,180,757</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 117,881	\$ 200,729
稅上不可減除之費損	5,094	137
免稅所得	( 1,035)	( 1,773)
未分配盈餘加徵	18,353	41,035
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	941	134
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 141,234</u>	<u>\$ 240,262</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 28,422	\$ 7,254
— 確定福利計畫再衡量		
數	( 84)	334
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 28,338</u>	<u>\$ 7,588</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 66,458</u>	<u>\$155,215</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

105 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合(損)益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	(\$ 6,715)	(\$ 46)	\$ -	(\$ 6,761)
未實現兌換損失	( 3,615)	6,407	-	2,792
國外營運機構兌換差額	7,203	-	( 28,422)	( 21,219)
備抵呆帳	-	( 64)	-	( 64)
確定福利退休計畫	( 2,512)	583	84	( 1,845)
子公司之未分配盈餘	<u>103,218</u>	<u>3,343</u>	<u>-</u>	<u>106,561</u>
	<u>\$ 97,579</u>	<u>\$ 10,223</u>	<u>(\$ 28,338)</u>	<u>\$ 79,464</u>

## 104 年度

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	(\$ 6,681)	(\$ 34)	\$ -	(\$ 6,715)
未實現兌換損失	( 1,693)	( 1,922)	-	( 3,615)
國外營運機構兌換差額	14,457	-	( 7,254)	7,203
確定福利退休計畫	( 2,429)	251	( 334)	( 2,512)
子公司之未分配盈餘	81,103	22,115	-	103,218
	<u>\$ 84,757</u>	<u>\$ 20,410</u>	<u>(\$ 7,588)</u>	<u>\$ 97,579</u>

### (五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>2,428,460</u>	<u>2,484,245</u>
	<u>\$ 2,428,460</u>	<u>\$ 2,484,245</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 464,385</u>	<u>\$ 437,103</u>
	105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>21.86%</u>	<u>23.90%</u>

### (六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至103年度。

### 二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 10.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 10.19</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$699,139</u>	<u>\$940,495</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$699,139</u>	<u>\$940,495</u>

股 數	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,341	92,114
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅或員工酬勞	73	163
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	94,414	92,277

若本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。

#### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

##### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

###### 公允價值層級

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 99,769	\$ -	\$ -	\$ 99,769

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 108,823	\$ -	\$ -	\$ 108,823

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(四) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 3,040,524	\$ 1,991,592
備供出售金融資產	99,769	108,823
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	1,592,692	2,087,344

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、本期所得稅負債、一年到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(五) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。本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本公司營運有關之財務風險。該等風

險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二九。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 6,922	\$ 9,173	\$ 736	\$ 1,437

##### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 2,391,390	\$ 1,422,987
—金融負債	321,465	582,003

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

本公司以增加或減少 0.1% 作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 2,070 仟元及 841 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，為減輕信用風險，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

#### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現之到期金額編製。

105 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 207,836	\$ -	\$ -	\$ 207,836
一年內到期之長期借款	3,487	10,532	-	14,019
長期借款	-	-	99,610	99,610
	<u>\$ 211,323</u>	<u>\$ 10,532</u>	<u>\$ 99,610</u>	<u>\$ 321,465</u>

104 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 6,422	\$ 448,167	\$ -	\$ 454,589
一年內到期之長期借款	4,123	12,475	-	16,598
長期借款	-	-	110,816	110,816
	<u>\$ 10,545</u>	<u>\$ 460,642</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 582,003</u>

考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行要求本公司立即清償之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 198,886	\$ 4,314
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	122,579	577,689
— 未動用金額	<u>4,066,285</u>	<u>2,998,172</u>
	<u>\$ 4,387,750</u>	<u>\$ 3,580,175</u>

## 二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 加工費

關係人類別	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 2,372,003</u>	<u>\$ 2,206,446</u>

子公司向本公司收取之加工費計價係依內部轉撥計價政策決定。

### (二) 進貨（含原料及製成品）

關係人類別	105年度	104年度
法人董事及其子公司	\$ 383,534	\$ 636,243
子公司	<u>809,923</u>	<u>911,907</u>
	<u>\$ 1,193,457</u>	<u>\$ 1,548,150</u>

本公司向法人董事及其子公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異；本公司向子公司之進貨係依內部轉撥計價政策決定。

### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款	法人董事	\$ 4	\$ -
其他應收款	子公司	<u>20,458</u>	<u>56,138</u>
		<u>\$ 20,462</u>	<u>\$ 56,138</u>

### (四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
應付票據	法人董事	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 156</u>
應付帳款	法人董事及其子公司	\$ 63,077	\$ 95,502
應付帳款	子公司	<u>210,257</u>	<u>245,778</u>
		<u>\$ 273,334</u>	<u>\$ 341,280</u>
其他應付款	法人董事及其子公司	\$ 5,622	\$ 9,373
其他應付款	子公司	<u>728,029</u>	<u>732,964</u>
		<u>\$ 733,651</u>	<u>\$ 742,337</u>

### (五) 預付款項（帳列其他流動資產）

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
子公司	<u>\$ 292,883</u>	<u>\$ 28,947</u>



(六) 對關係人放款

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
其他應收款		
子公司	\$ -	\$ 39,659
關係人類別	105年度	104年度
利息收入		
子公司	\$ 143	\$ 302

本公司提供長期無擔保放款予子公司，利率係參考本公司借款利率訂定。

其他對關係人放款之相關資訊，請參閱附註三一附表一。

(七) 背書保證

背書保證之相關資訊，請參閱附註三一附表二。

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
其他收入（技術服務收入）	子公司	\$ 158,482	\$ 125,633
其他收入（租金收入）	法人董事	\$ 23	\$ 23
	法人監察人	23	23
	實質關係人	69	67
	子公司	23	23
		\$ 138	\$ 136
採用權益法之投資（現金股利）	子公司	\$ 36,691	\$ 39,444
採用權益法之投資（現金增資）	子公司	\$ 86,436	\$ 790,577

本公司為子公司提供服裝製造及銷售之指導及服務，技術服務收入係依內部轉撥計價政策決定。

本公司之子公司、法人董事、法人監察人及實質關係人向本公司承租辦公室，該租賃交易係依雙方議定租金。

本公司於 105 及 104 年度收取子公司之現金股利分別為 36,691 仟元及 39,444 仟元。

本公司於 105 年度參與子公司尚弘羽絨股份有限公司之現金增資投資金額 86,436 仟元，105 年持股比例於增資前後分別為 98% 及 96%。104 年度參與子公司 Kwang Viet Garment Co., Ltd.、Spring Co., Ltd.、Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.、Q.V.S. Limited 及 Quang Viet (Long An) Co., Ltd 之現金增資投資金額共 790,577 仟元，104 年持股比例於增資前後均為 100%。

(九) 主要管理階層薪酬

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 22,056	\$ 19,612
退職後福利	<u>892</u>	<u>850</u>
	<u>\$ 22,948</u>	<u>\$ 20,462</u>

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品或其他受限制之用途：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	\$ 48,125	\$ 55,413
土地	431,383	431,383
房屋及建築	<u>134,814</u>	<u>138,164</u>
合計	<u>\$614,322</u>	<u>\$624,960</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至 105 年 12 月 31 日，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 179,102 仟元。
- (二) 截至 105 年 12 月 31 日，本公司因借款而開立之保證票據為 5,226,390 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 本公司 105 年 11 月 29 日董事會決議通過取得羅馬尼亞 Biancospino S.R.L 51% 股權案，截至 105 年 12 月 31 日，本公司已匯出股款歐元 4,056 仟元，合約總價款為歐元 8,112 仟元，已於 106 年 2 月 16 日取得股權登記證書。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
港幣	\$ 402	4.16 (港幣：新台幣)	\$ 1,671
人民幣	15,933	4.62 (人民幣：新台幣)	73,562
美元	68,744	32.25 (美元：新台幣)	2,216,980
歐元	2,332	33.9 (歐元：新台幣)	79,071
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
越盾	1,058,403,905	0.0014 (越盾：新台幣)	1,500,169
美元	46,353	32.25 (美元：新台幣)	1,494,898
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	47,279	32.25 (美元：新台幣)	1,524,752
越盾	7,699	0.0014 (越盾：新台幣)	11

104年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
港幣	\$ 100	4.24 (港幣：新台幣)	\$ 425
人民幣	28,762	5.00 (人民幣：新台幣)	143,663
美元	47,480	32.83 (美元：新台幣)	1,558,535
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
越盾	999,274,100	0.0014 (越盾：新台幣)	1,457,506
美元	46,961	32.83 (美元：新台幣)	1,541,409
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	19,536	32.83 (美元：新台幣)	641,279

本公司於 105 及 104 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 17,272 仟元及 28,679 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

### 三十、部門資訊

本公司已於 105 年度合併財務報告中依規定揭露部門資訊。

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：(附表一)。
2. 為他人背書保證：(附表二)。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：(附表三)。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表四)。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：(附表五)。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：(附表六)。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表七)。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

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

廣越企業股份有限公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額 (外幣為仟元)	期末餘額 (外幣為仟元)	實際動支金額 (外幣為仟元)	利率區間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供呆帳	列帳金額	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與總額 (註 3 (1))	資金貸與總額 (註 3 (2))	與金額備註
															擔保名	保價			
0	廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	其他應收款 — 關係人	是	\$ 63,823	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 1,966,998	\$ 2,622,664	-	
1	Q.V.S Limited	嘉興廣越服裝有限公司	其他應收款 — 關係人	是	USD 1,908	167,700	-	1.5%	1	826,851	業務往來	-	-	"	-	1,966,998	2,622,664	註 5	
			其他應收款 — 關係人	是	USD 9,700	USD 5,200	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	-	
2	高弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	其他應收款 — 關係人	是	48,503	-	-	-	2	-	"	-	-	"	-	1,966,998	2,622,664	-	
			其他應收款 — 關係人	是	RMB 9,500	102,278	102,278	1.5%	1	123,184	業務往來	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	註 6	
3	T.O.D Limited	高弘羽絨股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	112,323	RMB 22,000	RMB 22,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	-	
			其他應收款 — 關係人	是	48,503	-	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	-
4	高弘羽絨股份有限公司	高弘羽絨股份有限公司	其他應收款 — 關係人	是	55,990	55,788	55,788	1.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	-	
			其他應收款 — 關係人	是	RMB 12,000	RMB 12,000	RMB 12,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	"	1,966,998	2,622,664	-	

註 1：編號欄之說明如下：

(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：資金貸與性質說明如下：

(1) 有業務往來填 1。

(2) 有短期資金融通之必要者填 2。

註 3：(1) 對個別借款公司資金貸與之限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 30% 為限。

(2) 資金貸與總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

註 4：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

註 5：本公司與嘉興廣越服裝有限公司最近一年度之業務往來金額為進貨 701,869 仟元及技術服務收入 124,982 仟元，總計為 826,851 仟元。

註 6：高弘羽絨股份有限公司與高弘羽絨股份有限公司最近一年度之業務往來金額為進料 123,184 仟元。

廣越企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3-1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(%)	背書最高限額(註3-2)	屬子公司背書保證	屬母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨沅陽有限公司	(2) (3) (3) (3)	\$ 1,966,998 1,966,998 1,966,998 1,966,998	\$ 267,250 167,250 255,280 153,168	\$ 261,250 161,250 232,449 139,470	\$ 41,925 - 66,838	- - - -	3.98 2.46 3.55 2.13	\$ 3,278,330 3,278,330 3,278,330 3,278,330	Y Y Y Y	N N N N	N Y Y Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (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 6 種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

- 一、對單一企業背書保證限額，以不超過母公司財務報表淨值 30% 為限。
- 二、背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 50% 為限。

廣越企業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	日期	股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司	本公司之董事	備供出售金融資產—流動		3,382,000	\$ 99,769	0.20	\$ 99,769	
尚弘羽絨股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司 美國股票—上市上櫃 Apple Inc. Alibaba Group Holding Ltd.	本公司之母公司董事 無 "	備供出售金融資產—流動 " "		205,000 1,000 200	\$ 6,047 3,735 566 \$ 10,348	0.01 - -	\$ 6,047 3,735 566 \$ 10,348	
廣越企業股份有限公司	股票—非上市上櫃 廣嶸企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動		498,750	\$ 6,676	19	無市價資訊	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。



廣越企業股份有限公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	交易		情形		交易條件與一般交易之	授信及原	不	應收(付)票據、帳款	備註	
				金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間						應收(付)票據、帳款之比率
廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司	子公司	進貨	\$ 701,869	26%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	同	(\$ 209,584)	72%	註
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子公司	加工費	1,506,310	55%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天	因	( 727,308)	91%	註
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子公司	加工費	865,693	32%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天		( 721)	-	註
	尚弘羽絨股份有限公司	子公司	進貨	108,054	4%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天		( 673)	-	註
嘉興廣越服裝有限公司	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之法人董事及其子公司	進貨	383,534	14%	月結 75 天	按一般交易價格	按一般交易價格	月結 60 天		( 63,203)	16%	-
	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之法人董事及其子公司	進貨	254,511	15%	月結 75 天	按一般交易價格	按一般交易價格	月結 60 天		( 4,130)	14%	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘服裝涼陽有限公司	兄弟公司	加工費	100,573	6%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天		( 6,070)	21%	註
	尚弘羽絨流陽有限公司	子公司	進貨	123,184	46%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結 60 天		( 617)	100%	註

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	逾期應收額	收處	關係人方	項式	應收後收	關係人款項金額	呆帳	列帳	備金	抵額
嘉興廣越服裝有限公司	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 \$ 209,584	3.08	\$ -	-	-	-	-	\$ 146,365	\$ -	-	-	-	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 727,308	2.06	-	-	-	-	-	307,186	-	-	-	-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款－關係人 399,773	0.7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 103,277	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元  
，除另註明者外，為新台幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在	地	區	主	業	項	日	原	始	投	資	金	額	期	本	額	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
										期	末	期	末	去	年	年	末	末	比	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額		
										日	末	期	末	去	年	年	末	末	比	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額		
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	越南	越南	越南	成衣加工及製造	成衣加工及製造	成衣加工及製造	303,219	\$	303,219	\$	303,219	\$	303,219	\$	303,219	\$	100	-	457,109	\$	84,675	\$	84,675	\$	83,516	\$	83,516	\$	83,516	\$	註 1 - 2	
	Spring Co., Ltd.	越南	越南	越南	越南	控股業務	控股業務	控股業務	VND172,313,196	VND	172,313,196	VND	172,313,196	VND	172,313,196	VND	172,313,196	VND	100	14,200,000	1,194,247	USD	146,581	USD	146,581	USD	142,043	USD	142,043	USD	142,043	USD	註 1 - 3	
	Quang Viet (Thien Giang) Co., Ltd.	越南	越南	越南	越南	成衣加工及製造	成衣加工及製造	成衣加工及製造	14,200,000	USD	14,200,000	USD	14,200,000	USD	14,200,000	USD	14,200,000	USD	100	-	37,030,909	USD	4,543,386	USD	4,543,386	USD	4,430,613	USD	4,430,613	USD	4,430,613	USD	註 1 - 4	
	Q.V.S Limited	越南	越南	越南	越南	控股業務	控股業務	控股業務	VND521,418,024	VND	521,418,024	VND	521,418,024	VND	521,418,024	VND	521,418,024	VND	100	12,400,000	298,773	VND	23,022	VND	23,022	VND	498,586	VND	498,586	VND	498,586	VND	註 1	
Spring Co., Ltd.	尚弘羽絨股份有限公司	台灣	台灣	台灣	台灣	羽絨製品生產、加工及買賣	羽絨製品生產、加工及買賣	羽絨製品生產、加工及買賣	12,400,000	USD	12,400,000	USD	12,400,000	USD	12,400,000	USD	12,400,000	USD	96	38,043,600	348,690	USD	754,874	USD	754,874	USD	754,874	USD	754,874	USD	754,874	USD	註 1 - 5	
	Q Gear Limited	越南	越南	越南	越南	外銷買賣仲介業務	外銷買賣仲介業務	外銷買賣仲介業務	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD	50,000	USD	100	50,000	1,879	USD	3,819	USD	3,819	USD	3,819	USD	3,819	USD	3,819	USD	3,819	USD
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	中國大陸	中國大陸	中國大陸	成衣加工及製造	成衣加工及製造	成衣加工及製造	VND224,957,000	VND	224,957,000	VND	224,957,000	VND	224,957,000	VND	224,957,000	VND	100	-	322,516	VND	2,726,038	VND	2,726,038	VND	2,726,038	VND	2,726,038	VND	2,726,038	VND	註 1	
	尚弘羽絨股份有限公司	中國大陸	中國大陸	中國大陸	中國大陸	成衣加工及製造	成衣加工及製造	成衣加工及製造	445,785	RMB	98,939,650	RMB	98,939,650	RMB	98,939,650	RMB	98,939,650	RMB	100	-	1,194,201	RMB	146,687	RMB	146,687	RMB	146,687	RMB	146,687	RMB	146,687	RMB	註 1	
Q.V.S Limited	尚弘服裝深陽有限公司	中國大陸	中國大陸	中國大陸	中國大陸	成衣加工及製造	成衣加工及製造	成衣加工及製造	61,693	RMB	13,228,560	RMB	13,228,560	RMB	13,228,560	RMB	13,228,560	RMB	100	-	86,418	RMB	25,704	RMB	25,704	RMB	25,704	RMB	25,704	RMB	25,704	RMB	註 1	
	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	中國大陸	中國大陸	中國大陸	買賣業	買賣業	買賣業	312,294	RMB	63,730,830	RMB	63,730,830	RMB	63,730,830	RMB	63,730,830	RMB	100	-	171,537	RMB	50,744	RMB	50,744	RMB	50,744	RMB	50,744	RMB	50,744	RMB	註 1	
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	越南	越南	越南	越南	控股業務	控股業務	控股業務	6,000,000	USD	6,000,000	USD	6,000,000	USD	6,000,000	USD	6,000,000	USD	100	6,000,000	141,087	USD	27,953	USD	27,953	USD	26,728	USD	26,728	USD	26,728	USD	註 1 - 6	
	尚弘羽絨深陽有限公司	中國大陸	中國大陸	中國大陸	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	羽絨製品生產、加工及買賣	羽絨製品生產、加工及買賣	178,394	RMB	36,000,000	RMB	36,000,000	RMB	36,000,000	RMB	36,000,000	RMB	100	-	136,189	RMB	27,742	RMB	27,742	RMB	27,742	RMB	27,742	RMB	27,742	RMB	27,742	RMB

註 1：被投資公司 105 年度投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。  
 註 2：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 474 仟元及（1,633）仟元。  
 註 3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 87 仟元及（3,725）仟元。  
 註 4：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 2,343 仟元及（1,657）仟元。  
 註 5：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 658 仟元及（568）仟元。  
 註 6：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 1,271 仟元及（46）仟元。

廣越企業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元，除另與註明者外，為新台幣仟元

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 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 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 損 益 額 (註 2(2)B)	期 末 投 資 面 額	資 金 已 匯 回 至 本 期 止	註 備
嘉興廣越服裝有限公司	成衣加工、製造及買賣	\$ 445,785 RMB 98,939,650	(2) Spring Co., Ltd.	\$ 445,785 USD 14,200,000	\$ -	\$ 445,785 USD 14,200,000	\$ 445,785 USD 14,200,000	\$ 146,687 RMB 30,190,127	100	\$ 143,049 RMB 29,441,299	\$ 1,190,476 RMB 256,072,259	\$ -	-
高弘服裝萊陽有限公司	成衣加工及製造	61,693 RMB	(2) Q.V.S Limited	61,693 USD	-	61,693 USD	61,693 USD	25,704 RMB	100	25,704 RMB	86,418 RMB	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣	13,228,560 312,294 RMB	(2) Q.V.S Limited	2,100,000 312,294 USD	-	2,100,000 312,294 USD	2,100,000 312,294 USD	5,290,254 (50,744) RMB	100	5,290,254 (50,744) RMB	18,588,482 171,537 RMB	-	-
高弘羽絨萊陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	63,730,830 178,394 RMB	(2) T.O.D Limited	10,300,000 178,394 USD	-	10,300,000 178,394 USD	10,300,000 178,394 USD	10,443,831 (27,742) RMB	96	10,443,831 (26,517) RMB	36,897,683 130,137 RMB	-	-
		36,000,000 RMB		5,906,463 USD		5,906,463 USD	5,906,463 USD	5,709,663 RMB		5,457,565 RMB	27,992 RMB		

本 期 未 累 計 大 陸 地 區 投 資 金	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額
\$998,166 (USD32,506,463)	\$1,051,350 (USD32,600,000) (匯率：32.25)	\$3,933,995			

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（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬準備中，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核閱簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：依據報審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者為限。

廣越企業股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷		貨交付	交款	易條件	條與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	未實現損(益)	備註
			額	百分比							
嘉興廣越服裝有限公司	進貨	\$ 701,869	17%			按內部轉撥評價	月結 60 天	(\$ 209,584)	73%	(\$ 3,725)	註 1、2
	技術服務收入	124,982	72%			"	—	15,291	46%	-	
尚弘羽絨派陽有限公司	進料	123,184	3%			按內部轉撥評價	月結 60 天	( 617)		( 46)	

註 1：技術服務收入之進銷貨百分比係按佔合併其他收入之比率計算。

註 2：應收技術服務收入款項之百分比係按佔合併其他應收款項計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產—流動明細表		明細表二
無活絡市場之債務工具投資—流動明細表		附註八
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
其他流動資產明細表		明細表六
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
其他無形資產變動明細表		附註十四
其他非流動資產明細表		附註十五
短期借款明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		明細表十一
其他應付款—關係人明細表		明細表十二
一年內到期之長期借款		明細表十四
其他流動負債明細表		明細表十三
長期借款明細表		明細表十四
淨確定福利負債—非流動		附註十九
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
其他收入明細表		附註二一
其他利益及損失明細表		明細表十八
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

廣越企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 33
銀行存款		
外幣活期存款	包含 854 仟美元，@32.25 及 402 仟港幣，@4.16 及 2,332 仟歐元，@33.9 及 3,352 仟人民幣，@4.62	123,755
支票及活期存款		74,269
定期存款	期間 105.10.12~106.3.21，利率 0.6%~8.8%，其中包含外幣定存 15,928 仟美元，@32.25 及 6,000 仟人民幣，@4.62	<u>773,370</u>
		<u>\$ 971,427</u>

廣越企業股份有限公司  
備供出售金融資產－流動明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

明細表二

金 融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或							
金 融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或	融 工 具 名 稱 摘 要 股 票 數 面 值 取 得 成 本 公 單 價 ( 元 ) 總 價 值 提 供 擔 保 情 形 或
股票－上市(櫃) 福懋興業股份有限公司	10	3,382,000	\$ 119,284	\$ 29.5	\$ 99,769		無



廣越企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
ADIDAS (集團)	貨 款	\$203,390
PATAGONIA	"	116,204
ARCTERYX	"	80,916
PUMA	"	70,564
VF (集團)	"	57,112
其他 (註)	"	<u>96,177</u>
		624,363
減：備抵呆帳		( <u>5,091</u> )
		<u>\$619,272</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
嘉興廣越服裝有限公司		應收技術服務及代採購	款項	\$ 15,291	
應收收益		應收定存息		6,757	
Q Gear Limited		應收服務款項		5,167	
應收退稅款		應收營業稅退稅款		2,586	
其他 (註)				<u>4</u>	
				<u>\$ 29,805</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額	
				成 本	市 價 ( 註 )
原	料	羽絨、布料等		\$ 335,293	\$ 539,033
在	製	羽絨衣等		163,839	185,527
製	成	羽絨衣等		<u>208,841</u>	<u>228,390</u>
				<u>\$ 707,973</u>	<u>\$ 952,950</u>

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

廣越企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付加工款		預付 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.加工款		\$292,883	
預付貨款		預付原物料款等		34,069	
其他(註)				<u>1,594</u>	
				<u>\$328,546</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

明細表七

非上市(櫃)公司	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		投 資 ( 損 ) 益		累 積 換 算 差 異		金 融 商 品		期 末		股 權 淨 值 ( 註 四 及 五 )	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	餘 額	股 數	餘 額	股 數	餘 額	( 註 三 )	調 整 數	未 實 現 損 益	股 數	持 股 比 例 %	金 額	單 價 ( 元 )	總 額		
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	-	\$ 385,975	-	\$ -	-	\$ -	\$ 85,516	(\$ 12,382)	\$ -	-	100%	\$ 457,109	-	\$ 458,742	無	
Spring Co., Ltd.	14,200,000	1,149,738	-	-	-	-	142,943	( 96,434 )	-	14,200,000	100%	1,194,247	84.36	1,197,972	無	
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	-	740,805	-	-	-	-	719	( 20,981 )	-	-	100%	720,543	-	722,200	無	
尚公羽球股份有限公司	29,400,000	301,112	8,543,600	87,023	-	-	( 28,982 )	( 10,681 )	218	38,043,600	96%	348,690	9.18	349,258	無	
Q.V.S Limited	12,400,000	347,381	-	-	-	-	( 24,354 )	( 24,254 )	-	12,400,000	100%	298,773	24.09	298,773	無	
Q Gear Limited	50,000	44,203	-	-	-	( 36,691 )	( 3,819 )	( 1,814 )	-	50,000	100%	37.57	37.57	1,879	無	
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	-	327,910	-	-	-	-	( 3,932 )	( 9,326 )	-	-	100%	322,516	-	322,516	無	
		\$ 3,297,124		\$ 87,022		\$ ( 36,691 )	\$ 173,955	\$ ( 177,822 )	\$ 218			\$ 3,343,757		\$ 3,351,340		

註一：本期增加數，主要係包含現金增資 86,436 仟元及資本公積一認列對子公司所有權權益變動數 587 仟元。

註二：本期減少數為收取現金股利。

註三：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

註四：股權淨值主要依據被投資公司之財務報告及本公司持股比例計算。

註五：被投資公司期末餘額及股權淨值之差異，主要係包含未實現銷貨毛利 7,583 仟元。

廣越企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

明細表八

借	款	種	類	年	底	餘	額	契	約	期	限	利	率	區	間	(%)	融	資	額	度	抵	押	或	擔	保	備	註	
信用狀借款				\$	198,886				105.9.26~106.6.27			1.07%~1.60%		\$	210,000													
凱基銀行					8,950				105.11.9~106.5.15			1.24%~1.27%			878,700							抵	押					
玉山銀行				\$	<u>207,836</u>																							

廣越企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘	要	金	額
非關係人				
台灣華可貴股份有限公司		貨 款	\$	4,160
宏遠興業股份有限公司		"		1,815
富順纖維工業股份有限公 司		"		750
其他(註)		"		<u>5,747</u>
				<u>12,472</u>
關 係 人				
福懋興業股份有限公司		貨 款		<u>126</u>
				<u>\$ 12,598</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
COATS PHONG PHU CO., LTD.	貨 款	\$ 13,883
ALLIED FEATHER AND DOWN CORPORATION	"	11,817
台灣華可貴股份有限公司	"	11,593
YKK VIETNAM CO., LTD.	"	10,896
其他 (註)	"	<u>70,511</u>
		<u>\$118,700</u>
關 係 人		
嘉興廣越服裝有限公司	貨 款	\$209,584
福懋興業股份有限公司 (集 團)	"	63,077
尚弘羽絨股份有限公司	"	<u>673</u>
		<u>\$273,334</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。



廣越企業股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$ 36,709	
應付員工及董監酬勞				15,420	
應付代採購				3,584	
其他(註)				<u>10,773</u>	
				<u>\$ 66,486</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司  
其他應付款－關係人明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
其他應付款關係人					
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	應付加工款		\$727,308	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	"		721	
	福懋興業股份有限公司(集團)	應付代採購		<u>5,622</u>	
				<u>\$733,651</u>	

廣越企業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預收款項		預收貨款		\$ 4,099	
代收 款		代扣稅款等		590	
其他 (註)				<u>12</u>	
				<u>\$ 4,701</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	償還辦法	年利率(%)	金	額	計	抵押或擔保
				一年內到期	一年以上到期	合計	
兆豐銀行	98.05.12~113.05.12	每月為一期，共 15 年，本息依年金法按月平均攤還。	1.350	\$ 4,987	\$ 33,649	\$ 38,636	內湖辦公室 607 號 5 樓
台北富邦銀行	98.05.12~113.05.12	每個月為一期，共 15 年，本息依年金法按月平均攤還。	1.412	4,588	31,034	35,622	內湖辦公室 607 號 6 樓
玉山銀行	99.05.26~114.05.26	每個月為一期，共 15 年，本息依年金法按月平均攤還。	1.370	4,444	34,927	39,371	內湖辦公室 605 號 4 樓
				\$ 14,019	\$ 99,610	\$ 113,629	

廣越企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
羽絨夾克		\$ 2,958,831	
樹脂棉夾克		2,472,247	
薄外套、大衣		584,355	
其	他	<u>616,347</u>	
		<u>\$ 6,631,780</u>	

廣越企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
期初原料		\$ 440,372	
加：本期進料		2,716,187	
減：期末原料		( 335,293)	
本期耗用原料		<u>2,821,266</u>	
製造費用		<u>2,397,919</u>	
製造成本		5,219,185	
加：期初在製品		191,697	
減：期末在製品		( 163,839)	
製成品成本		5,247,043	
加：期初製成品		192,269	
加：本期進貨		701,869	
減：期末製成品		( 208,841)	
銷貨成本		<u>\$ 5,932,340</u>	

廣越企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 27,874	\$ 97,921	\$ 20,227	\$146,022
保險費		3,053	8,649	1,731	13,433
旅 費		4,185	5,322	48	9,555
勞務費		-	7,849	-	7,849
其他費用		<u>9,379</u>	<u>37,044</u>	<u>5,691</u>	<u>52,114</u>
		<u>\$ 44,491</u>	<u>\$156,785</u>	<u>\$ 27,697</u>	<u>\$228,973</u>

廣越企業股份有限公司

其他利益及損失明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	淨外幣兌換利益			\$	17,272
	其他(註)				<u>1,032</u>
				\$	<u>18,304</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。



廣越企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九 單位：新台幣仟元

	105年度		104年度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ -	\$ 138,632	\$ -	\$ 140,885
勞健保費用	-	12,259	-	11,845
退休金費用	-	7,390	-	6,950
其他員工福利費用	-	11,258	-	10,995
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,675</u>
折舊費用	\$ -	\$ 6,175	\$ -	\$ 6,959
攤銷費用	\$ -	\$ 4,284	\$ -	\$ 2,414
		<u>\$ 6,175</u>		<u>\$ 6,959</u>
		<u>\$ 4,284</u>		<u>\$ 2,414</u>
		<u>\$ 10,459</u>		<u>\$ 9,373</u>
		<u>\$ 179,998</u>		<u>\$ 180,048</u>

本公司 105 年及 104 年 12 月 31 日員工人數分別為 197 人及 196 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1061202 號

會員姓名：(1) 謝明忠

(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3356 號

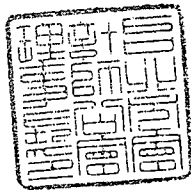
委託人統一編號：89620361

(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理廣越企業股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝明忠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳慧銘	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人



中華民國 106 年 2 月 8 日

廣越企業股份有限公司



負責人：楊文賢

