

廣越企業股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國103及102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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~18		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	19~30		四~十八
(五) 關係人交易	31~32		二十
(六) 質抵押之資產	33		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	33		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30, 33		十九, 二三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~34, 45~50		二四
2. 轉投資事業相關資訊	33~34, 47, 51		二四
3. 大陸投資資訊	34, 52~53		二四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	34, 54~55		二五
(十二) 營運部門財務資訊	34~36		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	36~44		二七

會計師查核報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

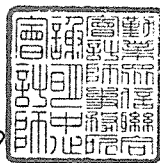
廣越企業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達廣越企業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

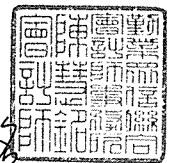
如財務報表附註二所述，廣越企業股份有限公司及其子公司原依行政院金融監督管理委員會「金管證六字第 0940001317 號函」規定，於首次公開合併財務報表時，僅以單期表達，現依「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序第 5 條」規定附列 102 年比較資訊，重新出具民國 103 年合併財務報表。

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

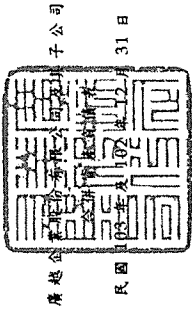


陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 105 年 5 月 7 日



廣越企業有限公司
民國 102 年 12 月 31 日

代碼	資產	103年12月31日		102年12月31日		代碼	負債及股東權益	103年12月31日		102年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1320	現金及約當現金 (附註二及四)	\$ 2,381,592	37	\$ 1,403,167	30	2100	短期借款 (附註十一)	\$ 480,769	8	\$ 334,099	7
	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)					2120	應付票據 (附註二十)	25,170	-	31,060	1
1140	應收帳款淨額 (附註二及六)	148,455	3	128,393	3	2140	應付帳款	185,248	3	144,892	3
120X	存貨 (附註二及七)	570,312	9	623,426	14	2150	應付帳款—關係人 (附註二十)	156,370	2	100,552	2
1260	預付款項	1,240,576	19	867,891	19	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	161,126	3	217,370	5
1291	受限制資產—流動 (附註二一)	142,194	2	79,927	2	2170	應付費用 (附註十三)	845,114	13	643,924	14
1298	其他流動資產 (附註二、十六及二十)	59,825	1	62,848	1	2272	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十二)	16,370	-	15,612	-
11XX	流動資產合計	4,590,404	72	3,184,319	69	2280	其他流動負債 (附註十六及二十)	131,120	2	112,156	3
						21XX	流動負債合計	2,001,287	31	1,599,665	35
1480	投資						長期負債 (附註十二)				
	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	6,676	-	6,676	-	2420	長期借款	124,483	2	168,653	4
1501	固定資產 (附註二、九及二一)						其他負債				
	土地	431,383	7	431,383	9	2810	應計退休金負債 (附註二、三及十四)	8,871	-	-	-
1521	房屋及建築	812,701	12	672,308	15	2820	存入保證金	3	-	8	-
1531	機器設備	277,414	4	208,548	4	2861	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十六)	98,029	2	110,562	2
1551	運輸設備	45,024	1	35,335	1	28XX	其他負債合計	106,903	2	110,570	2
1681	其他設備	113,472	2	98,423	2		負債合計	2,232,673	35	1,878,888	41
1631	租賃改良	13,799	-	5,201	-	2XXX	股東權益 (附註二及十五)				
15X1	成本合計	1,693,793	26	1,451,198	31		股本				
15X9	減：累計折舊	(341,483)	(5)	(243,984)	(5)	3110	普通股股本	802,034	12	645,247	14
1670	未完工程及預付設備款	251,747	4	62,325	1		資本公積	1,030,735	16	400,735	8
15XX	固定資產合計	1,604,057	25	1,269,539	27	3210	發行股票溢價				
1770	無形資產					3310	法定盈餘公積	255,267	4	190,806	4
	遞延退休金成本 (附註二、三及十四)					3350	未分配盈餘	2,049,845	32	1,522,112	33
1782	土地使用權 (附註十)	8,871	-	-	-	33XX	保留盈餘合計	2,305,112	36	1,712,918	37
17XX	無形資產合計	141,818	2	133,501	3		股東權益其他項目				
		150,689	2	133,501	3	3450	金融商品未實現損失	(20,163)	-	(6,392)	-
1820	其他資產					3420	累積計算調整數 (附註二及十五)	70,589	1	(1,392)	-
1830	存出保證金	4,519	-	102	-	34XX	股東權益其他項目合計	50,426	1	(7,784)	-
1860	遞延費用 (附註二)	29,211	-	27,879	1		母公司股東權益合計	4,188,307	65	2,751,116	59
1880	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十六)	41,559	1	13,972	-	3610	少數股東	6,179	-	5,998	-
18XX	其他資產—其他	44	-	14	-	3XXX	股東權益合計	4,194,486	65	2,757,114	59
	其他資產合計	75,333	1	41,967	1		負債及股東權益總計	6,427,159	100	4,636,002	100
1XXX	資產總計	6,427,159	100	4,636,002	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：楊文賢

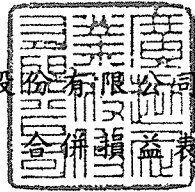


經理人：吳朝華



會計主管：黃麗新

廣越企業股份有限公司及其子公司



民國 103 年及 102 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	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註二)				
4110	\$ 8,526,953	100	\$ 6,602,994	100
4170	(38,408)	-	(5,074)	-
4000	8,488,545	100	6,597,920	100
營業成本(附註十七及二十)				
5110	(6,742,250)	(80)	(5,257,496)	(80)
5910	1,746,295	20	1,340,424	20
營業費用(附註十七及二十)				
6100	177,789	2	168,632	2
6200	457,565	5	438,244	7
6300	78,000	1	60,584	1
6000	713,354	8	667,460	10
6900	1,032,941	12	672,964	10
營業外收入及利益				
7110	30,309	-	18,531	-
7122	3,607	-	499	-
7140	5,043	-	56,243	1
7160	50,440	1	33,286	-
7480	71,406	1	110,918	2
7100	160,805	2	219,477	3
營業外費用及損失				
7510	(37,511)	-	(28,027)	-
7530	(11,237)	-	(2,943)	-
7880	(2,360)	-	(761)	-
7500	(51,108)	-	(31,731)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	103年度		102年度	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 1,142,638	14	\$ 860,710	13
8110	(227,808)	(3)	(217,354)	(3)
9600	<u>\$ 914,830</u>	<u>11</u>	<u>\$ 643,356</u>	<u>10</u>
歸屬予：				
9601	\$ 914,818	11	\$ 644,613	10
9602	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>(1,257)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 914,830</u>	<u>11</u>	<u>\$ 643,356</u>	<u>10</u>
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	每股盈餘—母公司股東(附註十八)			
9750	<u>\$15.11</u>	<u>\$12.20</u>	<u>\$12.46</u>	<u>\$ 9.97</u>
9850	<u>\$15.04</u>	<u>\$12.14</u>	<u>\$12.44</u>	<u>\$ 9.96</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊文賢

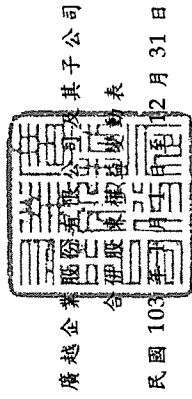


經理人：吳朝筆



會計主管：黃麗爵

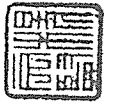




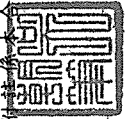
單位：新台幣仟元

	資本公積		盈餘		股東權益		其他項目		合計
	股本	發行股票溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未實現損益	金融商品	少數股權	
102年1月1日餘額	\$ 454,373	\$ 735	\$ 129,436	\$ 1,175,010	(\$ 1,771)	(\$ 7,343)	\$ 8,560	\$ 1,759,000	
101年度盈餘分配(附註十五)	-	-	61,370	(61,370)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(136,312)	-	-	-	(136,312)	
現金股利	90,874	-	-	(90,874)	-	-	-	-	
股票股利	100,000	400,000	-	-	-	-	-	500,000	
現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	(8,955)	-	-	-	(8,955)	
102年度合併總純益	-	-	-	644,613	-	-	(1,257)	643,356	
換算調整數之變動	-	-	-	-	379	-	(1,305)	(926)	
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	951	-	951	
102年度盈餘分配(附註十五)	-	-	64,461	(64,461)	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(225,837)	-	-	-	(225,837)	
現金股利	96,787	-	-	(96,787)	-	-	-	-	
股票股利	60,000	630,000	-	-	-	-	-	690,000	
現金增資	-	-	-	-	-	-	12	914,830	
103年度合併總純益	-	-	-	914,818	-	-	-	914,830	
換算調整數之變動	-	-	-	-	71,981	-	155	72,136	
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	(13,771)	14	(13,757)	
103年12月31日餘額	\$ 802,034	\$ 1,030,735	\$ 255,267	\$ 2,049,845	\$ 70,589	(\$ 20,163)	\$ 6,179	\$ 4,194,486	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：楊文賢



經理人：吳朝峯



會計主管：黃麗蔚

廣越企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 914,830	\$ 643,356
調整項目		
折舊費用	91,841	98,491
攤銷費用	18,232	9,693
呆帳費用	-	5,091
存貨呆滯及跌價損失	32,108	45,703
處分固定資產損失	11,237	2,943
遞延所得稅利益	(82,298)	(123,786)
處分備供出售金融資產利益	(5,043)	(56,243)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	1,474
應收帳款	53,114	(289,384)
存貨	(407,034)	(293,719)
其他流動資產	(77,195)	(35,888)
應付票據	(5,890)	(21,054)
應付帳款	96,174	(466,435)
應付所得稅	(56,244)	160,524
應付費用	201,190	459,393
其他流動負債	(4,771)	60,481
營業活動之淨現金流入	<u>780,251</u>	<u>200,640</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產價款	(180,346)	(151,089)
出售備供出售金融資產價款	151,570	202,084
提供質押之存款減少(增加)	3,023	(177)
購置固定資產價款	(444,076)	(158,873)
處分固定資產價款	80,275	29,084
存出保證金增加(減少)	(4,417)	988
遞延費用增加	(15,027)	(10,706)
土地使用權增加	(4,934)	(46,722)
投資活動之淨現金流出	<u>(413,932)</u>	<u>(135,411)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
融資活動之現金流量		
存入保證金減少	(\$ 5)	(\$ 4,275)
短期借款增加	146,670	96,502
償還長期借款	(43,412)	(132,892)
發放現金股利	(225,837)	(136,312)
現金增資	690,000	500,000
少數股權	-	(8,955)
融資活動之淨現金流入	<u>567,416</u>	<u>314,068</u>
匯率影響數	<u>44,690</u>	(<u>13,176</u>)
本年度現金及約當現金淨增加數	978,425	366,121
年初現金及約當現金餘額	<u>1,403,167</u>	<u>1,037,046</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,381,592</u>	<u>\$ 1,403,167</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 37,085</u>	<u>\$ 28,027</u>
支付所得稅	<u>\$ 366,350</u>	<u>\$ 149,440</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年到期之長期借款	<u>\$ 16,370</u>	<u>\$ 15,612</u>
盈餘轉增資	<u>\$ 96,787</u>	<u>\$ 90,874</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 469,088	\$ 162,404
加：期初應付設備款	3,671	140
減：期末應付設備款	(28,683)	(3,671)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 444,076</u>	<u>\$ 158,873</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：黃麗爵



廣越企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 103 及 102 年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併政策

(一) 公司沿革及營業

1. 廣越企業股份有限公司（以下簡稱廣越企業公司）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。
2. Kwang Viet Garment Co., Ltd. 位於越南，於 1996 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 7,000,000 元，為廣越企業公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。
3. Spring Co., Ltd.（以下簡稱 Spring Co.）位於薩摩亞，於 2003 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 10,200,000 元，為廣越企業公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
4. 嘉興廣越服裝有限公司位於中國大陸，於 2003 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 10,200,000 元，為 Spring Co. 持股 100% 之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。
5. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 位於越南，於 2010 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 20,138,000 元，為廣越企業公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。
6. Q.V.S. Limited 位於薩摩亞，於 2012 年核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 9,400,000 元，為廣越企業公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

7. 尚弘服裝沅陽有限公司位於中國大陸，於 2012 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 2,100,000 元，為 Q.V.S. Limited 持股 100% 之子公司，主要營業項目為服裝生產及買賣。
8. 江蘇科吉爾戶外用品有限公司位於中國大陸，於 2012 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 7,300,000 元，為 Q.V.S. Limited 持股 100% 之子公司，主要營業項目為戶外運動用品裝備之批發、零售買賣業。
9. Q Gear Limited 位於薩摩亞，於 2013 年 12 月 9 日經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 50,000 元，為廣越企業公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
10. 尚弘羽絨股份有限公司位於台灣，於 102 年經核准設立，截至 103 年 12 月 31 日止，實收資本額為 300,000,000 元，為廣越企業公司持股 98% 之子公司，主要營業項目為紡織及製品製造業。
11. T.O.D. Limited 位於薩摩亞，於 2013 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為美金 6,000,000 元，為尚弘羽絨股份有限公司持股 100% 之子公司，主要營業項目為進行控股業務。
12. 尚弘羽絨沅陽有限公司位於中國大陸，於 2014 年經核准設立，截至 2014 年 12 月 31 日止，實收資本額為人民幣 36,000,000 元，為 T.O.D. Limited 持股 100% 之子公司，主要營業項目為羽毛羽絨原料及羽毛羽絨製品之生產、加工及買賣。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本合併公司員工人數分別為 13,155 人及 10,310 人。

(二) 合併政策

廣越企業公司直接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上者具有控制力，構成母子公司關係，其財務報表予以合併。

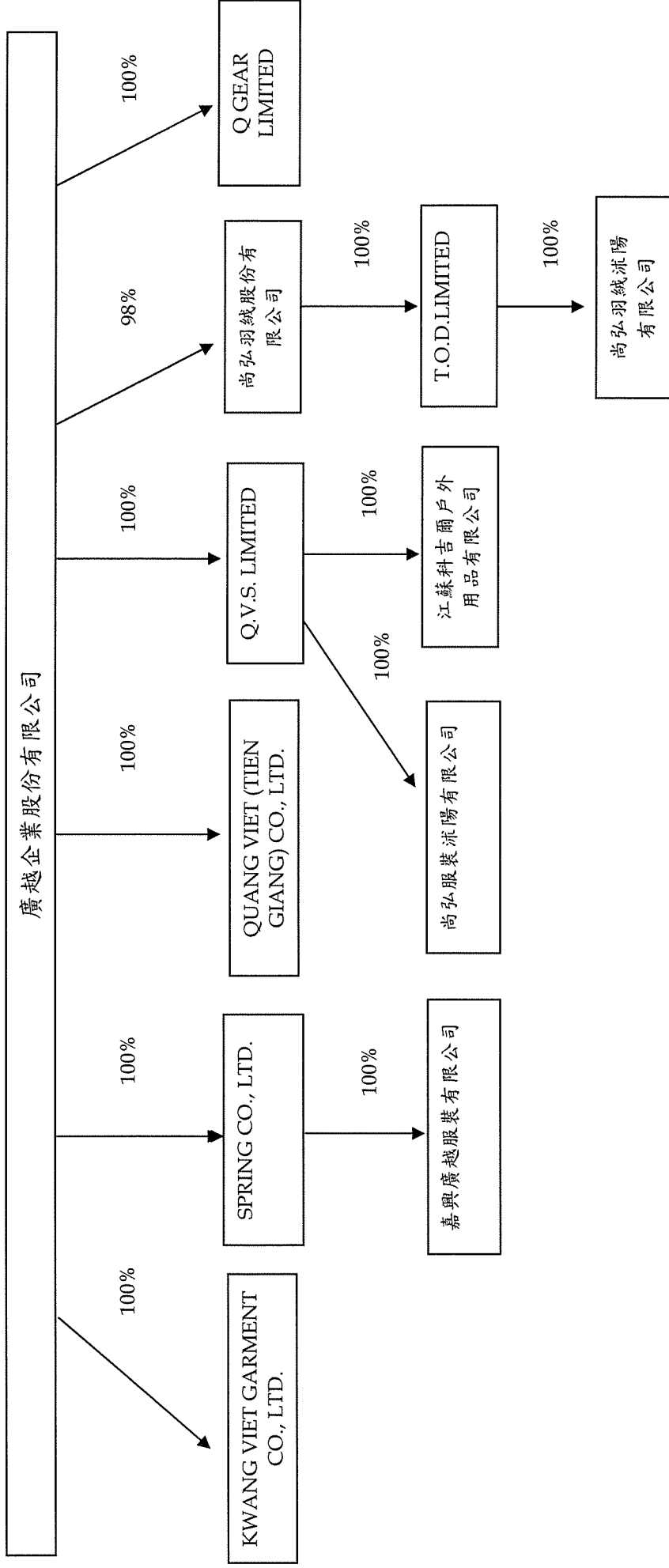
合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比	
		103年 12月31日	102年 12月31日
廣越企業公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%
	First Co., Ltd.	-	100%
	Spring Co.	100%	100%
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%
	Q.V.S. Limited	100%	100%
	Q Gear Limited	100%	100%
	尚弘羽絨股份有限公司	98%	98%
Spring Co.	嘉興廣越服裝有限公司	100%	100%
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沭陽有限公司	100%	100%
	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	100%	100%
尚弘羽絨公司	T.O.D. Limited	100%	100%
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	100%	-

所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。本合併財務報表均係依同期間經會計師查核之財務報表認列，且無未納入合併之子公司。

截至 103 年 12 月 31 日止，廣越企業公司及其子公司投資關係及持股比如下列圖表：

關係企業彙總表



以下將廣越企業公司及上述列入合併財務報表個體之被投資公司合稱本合併公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。

本合併公司編製 103 年度單期合併財務報表，並於 104 年 7 月 14 日公告，後因本合併公司依「臺灣證券交易所股份有限公司審查有價證券上市作業程序第 5 條」規定附列 102 年比較資訊，故重新出具 103 年合併財務報表。

重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述法令及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息基準日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。債務商品原始認列金額與到期金額間之差額，採用利息法攤銷之利息，認列為當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收帳款之減損評估

本合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 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計價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，50年；機器設備，6年至10年；運輸設備，5年至10年；其他設備，3年至5年；租賃改良，1年至3年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

主要係電腦軟體成本等，採直線法按3年至7年平均攤提。

(十一) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，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價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十二) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用，確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵

評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

(十四) 收入之認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十五) 重分類

102 年度之財務報告若干項目經重分類，俾配合 103 年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

退休金之會計處理

本合併公司之廣越企業公司自 103 年 12 月 31 日首次採用財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」。是項變動，本合併公司 103 年度所得稅費用調整減少 2,451 仟元及退休金費用增加 14,416 仟元，對遞延退休金成本及退休金準備／應該退休金負債均增加 8,871 仟元。

四、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 4,940	\$ 2,294
支票及活期存款	752,332	493,042
定期存款	<u>1,624,320</u>	<u>907,831</u>
	<u>\$ 2,381,592</u>	<u>\$ 1,403,167</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，均無到期日在 1 年以後之銀行定期存款。

五、備供出售金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
上市（櫃）股票	\$ 168,604	\$ 134,785
備供出售金融資產評價調整	(20,149)	(6,392)
	<u>\$ 148,455</u>	<u>\$ 128,393</u>

六、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 575,403	\$ 628,517
減：備抵呆帳	(5,091)	(5,091)
	<u>\$ 570,312</u>	<u>\$ 623,426</u>

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	103年度	102年度
	應 收 帳 款	應 收 帳 款
期初餘額	\$ 5,091	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>5,091</u>
期末餘額	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 5,091</u>

七、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
原 料	\$ 564,783	\$ 514,042
在 製 品	276,726	117,873
製 成 品	182,172	82,357
商品存貨	<u>216,895</u>	<u>153,619</u>
	<u>\$ 1,240,576</u>	<u>\$ 867,891</u>

103 年及 102 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別 80,421 仟元及 46,072 仟元。

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,742,250 仟元及 5,257,496 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 6,676</u>

本合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產

成本	103年度							未完工程及	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	預付設備款	合計
年初餘額	\$ 431,383		\$ 672,308	\$ 208,548	\$ 36,626	\$ 97,132	\$ 5,508	\$ 62,325	\$1,513,830
本年度增加	-		5,574	116,309	16,429	14,686	7,476	308,614	469,088
本年度處分	-		-	(85,273)	(9,837)	(6,512)	-	-	(101,622)
本年度重分類	-		102,479	24,691	1,431	908	-	(129,509)	-
淨兌換差額	-		32,340	13,139	1,772	5,861	815	10,317	64,244
年底餘額	<u>431,383</u>		<u>812,701</u>	<u>277,414</u>	<u>46,421</u>	<u>112,075</u>	<u>13,799</u>	<u>251,747</u>	<u>1,945,540</u>
累計折舊									
年初餘額	-		110,898	72,822	17,331	40,295	2,945	-	244,291
折舊費用	-		26,830	38,586	6,791	14,145	5,489	-	91,841
本年度處分	-		-	(4,418)	(5,480)	(212)	-	-	(10,110)
淨兌換差額	-		6,061	5,149	859	2,884	508	-	15,461
年底餘額	-		<u>143,789</u>	<u>112,139</u>	<u>19,501</u>	<u>57,112</u>	<u>8,942</u>	-	<u>341,483</u>
年底淨額	<u>\$ 431,383</u>		<u>\$ 668,912</u>	<u>\$ 165,275</u>	<u>\$ 26,920</u>	<u>\$ 54,963</u>	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 251,747</u>	<u>\$1,604,057</u>

成本	102年度							未完工程及	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良	預付設備款	合計
年初餘額	\$ 432,471		\$ 578,593	\$ 160,621	\$ 33,944	\$ 120,322	\$ 617	\$ 59,171	\$1,385,739
本年度增加	-		72,771	5,087	1,952	14,068	4,891	63,635	162,404
本年度處分	(1,088)		(1,245)	(3,440)	-	(42,416)	-	-	(48,189)
本年度重分類	-		9,889	41,913	-	1,460	-	(61,621)	(8,359)
淨兌換差額	-		12,300	4,367	730	3,698	-	1,140	22,235
年底餘額	<u>431,383</u>		<u>672,308</u>	<u>208,548</u>	<u>36,626</u>	<u>97,132</u>	<u>5,508</u>	<u>62,325</u>	<u>1,513,830</u>
累計折舊									
年初餘額	-		77,327	30,141	12,107	37,924	93	-	157,592
折舊費用	-		32,048	42,335	4,998	16,252	2,858	-	98,491
本年度處分	-		(51)	(649)	(129)	(15,333)	-	-	(16,162)
淨兌換差額	-		1,574	995	355	1,452	(6)	-	4,370
年底餘額	-		<u>110,898</u>	<u>72,822</u>	<u>17,331</u>	<u>40,295</u>	<u>2,945</u>	-	<u>244,291</u>
年底淨額	<u>\$ 431,383</u>		<u>\$ 561,410</u>	<u>\$ 135,726</u>	<u>\$ 19,295</u>	<u>\$ 56,837</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 62,325</u>	<u>\$1,269,539</u>

103 及 102 年度上述固定資產均無利息資本化之情事。本合併公司固定資產另設定質押作為借款之擔保品，請參閱附註二一。

十、土地使用權

	103年12月31日	102年12月31日
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	<u>\$ 2,176</u>	<u>\$ 2,340</u>
Quang Viet (Tien Giam) Co., Ltd.	93,578	91,522
嘉興廣越服裝有限公司	<u>46,064</u>	<u>39,639</u>
	<u>\$ 141,818</u>	<u>\$ 133,501</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 m²、26,324 m²、7,260 m²及 5,391 m²，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 m²及 31,996.5 m²，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 m²及 25,827.7 m²，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。

十一、短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
信用借款－利率區間 102 年為 1.06%~1.67%	\$ -	\$ 89,415
應付信用狀借款－利率區間 103 年為 1.04~1.25%；102 年為 1.06%~1.65%	<u>480,769</u> <u>\$ 480,769</u>	<u>244,684</u> <u>\$ 334,099</u>

本合併公司依約提供定期存款作為擔保品，相關質抵押擔保情形請參閱附註二一。

十二、長期借款

原始借款金額	償還期間及辦法	103年12月31日	102年12月31日
<u>銀行借款</u>			
兆豐銀行	借款總額：73,800 仟元。	\$ 48,332	\$ 53,042
－抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.630% 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。		
富邦銀行	借款總額：70,000 仟元。	44,549	48,877
－抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.660%~1.736% 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。	47,972	82,346
－抵押借款	借款期間：99.05.26~114.05.26 利率區間：1.750% 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：一年內到期之 長期借款		(<u>16,370</u>)	(<u>15,612</u>)
		<u>\$ 124,483</u>	<u>\$ 168,653</u>

本合併公司依約提供土地及房屋建築作為擔保品，相關質抵押擔保情形請參閱附註二一。

十三、應付費用

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 235,505	\$ 166,268
應付社保金	182,288	62,102
應付產品品質保證款	360,007	383,742
應付董監酬勞	700	600
應付員工紅利	16,500	5,061
應付加工費	16,137	14,564
應付其他費用	<u>33,977</u>	<u>11,587</u>
	<u>\$ 845,114</u>	<u>\$ 643,924</u>

十四、員工退休金

(一) 本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd.、Spring Co.、Queng Viet (Tien Giang) Co., Ltd.、Q Gear Limited、Q.V.S. Limited、嘉興廣越服裝有限公司、尚弘服裝沭陽有限公司、江蘇科吉爾戶外用品有限公司、尚弘羽絨沭陽有限公司及 T.O.D. Limited 尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用財務會計準則公報第 18 號規定。

(二) 本合併公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本合併公司 103 及 102 年度認列之退休金成本為 5,388 仟元及 3,769 仟元。

(三) 本合併公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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百分之二提撥員工退休基金，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。本合併公司 103 年度認列之退休金成本為 1,702 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

1. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>103年度</u>
給付義務	
既得給付義務	(\$ 13,193)
非既得給付義務	(9,495)
累積給付義務	(22,688)
未來薪資增加之影響數	(4,537)
預計給付義務	(27,225)
退休基金資產公平價值	<u>13,817</u>
提撥狀況	(13,408)
未認列過渡性淨給付義務	13,408
補列之應計退休金負債	(8,871)
應計退休金負債 (遞延退休金成本)	<u>(\$ 8,871)</u>
既得給付	<u>(\$ 8,871)</u>

2. 精算假設

	<u>103年度</u>
折現率	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%

3. 提撥至退休基金金額 \$ 1,833

4. 由退休基金支付金額 \$ -

十五、股東權益

股本

103年及102年12月31日本合併公司之廣越企業公司額定股本總額均為1,000,000仟元，均為100,000仟股，每股10元，均為普通股，分次發行。截至103年及102年12月31日止，本合併公司已發行股本分別為802,034仟元及645,247仟元。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括已超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本合併公司之廣越企業公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補歷年虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配之議案，提請股東會決議分派，其中董事及監察人酬勞不得超過2%，員工紅利不得低於2%，不高於8%。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。分派完董事及監察人酬勞與員工紅利後，如尚有盈餘則加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

103及102年度應付員工紅利估列金額分別為16,500仟元及2,760仟元；應付董監酬勞估列金額分別為700仟元及600仟元。

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

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

廣越企業公司股東常會分別於 103 年 6 月 27 日及 102 年 6 月 21 日決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 64,461	\$ 61,370	\$ -	\$ -
現金股利	225,837	136,312	3.50	3.00
股票股利	96,787	90,874	1.50	2.00

廣越企業公司分別於 103 年 6 月 27 日及 102 年 6 月 21 日之股東常會決議配發 102 及 101 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	102年度		101年度	
	現 金	紅 利	現 金	紅 利
員工紅利	\$ 3,265		\$ 2,301	
董監事酬勞	600		600	

	102年度		101年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 3,265	\$ 600	\$ 2,301	\$ 600
各年度財報認列金額	(2,760)	(600)	(700)	(600)
	<u>\$ 505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為 103 及 102 年度之損益。

廣越企業公司 104 年 2 月 27 日董事會擬議 103 年盈餘分配及每股股利如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	現 金	紅 利	現 金	紅 利
法定盈餘公積	\$ 91,482		\$ -	
現金股利	280,712		3.5	
股票股利	120,305		1.5	

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 4 月 10 日召開股東會決議。

金融商品未實現損益

103 及 102 年度金融商品未實現損益之變動如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
<u>103 年度</u>			
期初餘額	(\$ 6,392)	\$ -	(\$ 6,392)
直接認列為股東權益調 整項目	(14,471)	700	(13,771)
期末餘額	<u>(\$ 20,863)</u>	<u>\$ 700</u>	<u>(\$ 20,163)</u>
<u>102 年度</u>			
期初餘額	(\$ 7,343)	\$ -	(\$ 7,343)
直接認列為股東權益調 整項目	951	-	951
期末餘額	<u>(\$ 6,392)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,392)</u>

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 194,248	\$ 146,321
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
免稅所得	(1,007)	(8,849)
其他	5,079	17,504
暫時性差異	<u>67,422</u>	<u>123,786</u>
當年度應負擔所得稅	265,742	278,530
未分配盈餘加徵 10%	25,752	32,514
遞延所得稅		
暫時性差異	(67,422)	(123,786)
以前年度所得稅調整	<u>3,736</u>	<u>30,096</u>
所得稅費用	<u>\$ 227,808</u>	<u>\$ 217,354</u>

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流 動		
遞延所得稅資產（帳列其 他流動資產）		
權益法認列之投資 損失	\$ 2,447	\$ -
未實現存貨跌價損失	16,961	8,544
未實現兌換損失（利 益）	<u>1,906</u>	<u>(1,115)</u>
	<u>\$ 21,314</u>	<u>\$ 7,429</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
應付社保金	<u>\$ 41,559</u>	<u>\$ 13,972</u>
流 動		
遞延所得稅負債（帳列其 他流動負債）		
未實現兌換利益	<u>(\$ 583)</u>	<u>(\$ 1,860)</u>
非 流 動		
遞延所得稅負債		
應計退休金負債	(\$ 22)	\$ -
累積換算調整數	(14,457)	285
權益法認列之投資 利益	<u>(83,550)</u>	<u>(110,847)</u>
	<u>(\$ 98,029)</u>	<u>(\$ 110,562)</u>

(三) 本合併公司之廣越企業公司之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

(四) 兩稅合一資訊如下：

1. 未分配盈餘：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
廣越企業公司		
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>2,049,845</u>	<u>1,522,112</u>
	<u>\$ 2,049,845</u>	<u>\$ 1,522,112</u>

2. 股東可扣抵稅額：

	103年12月31日	102年12月31日
廣越企業公司	<u>\$ 350,339</u>	<u>\$ 114,898</u>

依所得稅法規定，本合併公司之廣越企業公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

3. 盈餘分配適用之稅額扣抵比率如下：

	103年度（預計）	102年度（實際）
廣越企業公司	24.93%	23.53%

(五) 本合併公司之 Spring Co.、Q.V.S. Limited、Q Gear Limited 及 T.O.D.

Limited 設立於薩摩亞際根據當地政府之相關規定課稅。

(六) 本合併公司之嘉興廣越服裝有限公司、尚弘服裝沅陽有限公司、江蘇科吉爾戶外用品有限公司及尚弘羽絨沅陽有限公司係依據「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，繳納所得稅。

(七) 本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 及 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 係依據「越南社會主義共和國企業營業所得稅法」之規定，繳納所得稅。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	103年度			102年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,175,235	\$ 303,518	\$ 1,478,753	\$ 696,047	\$ 223,374	\$ 919,421
退休金	-	7,090	7,090	-	5,199	5,199
保險費	214,951	51,212	266,163	127,626	66,184	193,810
其他用人費用	46,353	57,142	103,495	26,032	55,079	81,111
	<u>\$ 1,436,539</u>	<u>\$ 418,962</u>	<u>\$ 1,855,501</u>	<u>\$ 849,705</u>	<u>\$ 349,836</u>	<u>\$ 1,199,541</u>
折舊費用	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 25,453</u>	<u>\$ 91,841</u>	<u>\$ 43,577</u>	<u>\$ 54,914</u>	<u>\$ 98,491</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,619</u>	<u>\$ 10,417</u>	<u>\$ 20,036</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 7,405</u>	<u>\$ 9,693</u>

十八、每股盈餘

單位：新台幣元

	103年度		102年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 15.11</u>	<u>\$ 12.20</u>	<u>\$ 12.46</u>	<u>\$ 9.97</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 15.04</u>	<u>\$ 12.14</u>	<u>\$ 12.44</u>	<u>\$ 9.96</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>103年度</u>					
母公司本期淨利基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 1,133,292	\$ 914,818	74,984	<u>\$ 15.11</u>	<u>\$ 12.20</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	348		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,133,292</u>	<u>\$ 914,818</u>	<u>75,332</u>	<u>\$ 15.04</u>	<u>\$ 12.14</u>
<u>102年度</u>					
母公司本期淨利基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 805,396	\$ 644,613	64,642	<u>\$ 12.46</u>	<u>\$ 9.97</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	99		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 805,396</u>	<u>\$ 644,613</u>	<u>64,741</u>	<u>\$ 12.44</u>	<u>\$ 9.96</u>

本合併公司自 97 年 1 月 1 日起，採用 (九六) 基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價則為資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，102 年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 11.73 元及 11.71 元減少為 9.97 元及 9.96 元。

十九、金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

本合併公司 103 年及 102 年 12 月 31 日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款與應付票據及款項。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。
3. 以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	103年12月31日	102年12月31日	103年12月31日	102年12月31日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 148,455	\$ 128,393	\$ -	\$ -

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
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
尚鴻投資股份有限公司等	本公司之法人董事等
平湖春天印花有限公司	實質關係人
廣嶸企業股份有限公司(集團)	實質關係人
楊文賢	本公司之董事長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 加工費

關係人名稱	103年度		102年度	
	金額	佔銷貨成本%	金額	佔銷貨成本%
廣嶸企業股份有限公司(集團)	\$ 20,705	-	\$ 15,160	-
平湖春天印花有限公司	33,147	1	32,610	1
	<u>\$ 53,852</u>	<u>1</u>	<u>\$ 47,770</u>	<u>1</u>

廣嶸企業股份有限公司(集團)及平湖春天印花有限公司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。

2. 進貨

關係人名稱	103年度		102年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
福懋興業股份有限公司(集團)	<u>\$ 902,513</u>	<u>20</u>	<u>\$ 748,996</u>	<u>18</u>

本合併公司向福懋興業股份有限公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

3. 債權債務情形

關係人名稱	103年12月31日		102年12月31日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應付票據				
福懋興業股份有限公司	<u>\$ 216</u>	<u>1</u>	<u>\$ 431</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	103年12月31日		102年12月31日	
	金 額	估 該 科目 %	金 額	估 該 科目 %
應付帳款				
福懋興業股份有限公 司 (集團)	\$ 156,370	100	\$ 100,552	100
其他應付款 (帳列其他流 動負債)				
楊 文 賢	\$ 20,690	16	\$ 7,333	7
平湖春天印花有限公 司	5,577	5	9,506	9
廣嶸企業股份有限公 司 (集團)	989	-	2,550	2
	<u>\$ 27,256</u>	<u>21</u>	<u>\$ 19,389</u>	<u>18</u>
其他應收款				
福懋興業股份有限公 司	\$ 63	-	\$ -	-

4. 資金融通

其 他 應 付 款	103年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
楊 文 賢	<u>\$ 20,690</u>	<u>\$ 20,690</u>	-	<u>\$ -</u>

其 他 應 付 款	102年度			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
楊 文 賢	<u>\$ 7,333</u>	<u>\$ 7,333</u>	-	<u>\$ -</u>

5. 租賃情形

承 租 人	租 賃 期 間	租 金 收 入
<u>103 年度</u>		
尚鴻投資股份有限公司等	103/1/1~106/12/31	<u>\$ 92</u>
<u>102 年度</u>		
尚鴻投資股份有限公司等	102/1/1~102/12/31	<u>\$ 69</u>

6. 董事、監察人及管理階層酬勞資訊：

	103年度	102年度
薪 資	\$ 25,473	\$ 27,870
獎 金	6,886	30,524
	<u>\$ 32,359</u>	<u>\$ 58,394</u>

二一、質抵押之資產

本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：

	103年12月31日	102年12月31日
定期存款（受限制資產—流動）	\$ 59,825	\$ 62,848
土地	431,383	431,383
房屋及建築	141,514	140,765
合計	<u>\$ 632,722</u>	<u>\$ 634,996</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至 103 年 12 月 31 日，本合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 152,300 仟元。

(二) 截至 103 年 12 月 31 日，本合併公司因借款而開立之保證票據為 2,911,675 仟元，作為借款到期償還之承諾。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	103年12月31日			102年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 45,329	31.65	\$ 1,434,673	\$ 28,217	29.81	\$ 841,007
歐元	12	38.47	458	5	41.09	190
人民幣	37,864	5.09	192,728	26,198	4.90	128,478
港幣	300	4.08	1,226	43	3.84	163
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	25,285	31.65	800,286	16,532	29.81	492,732
港幣	86	4.08	351	-	-	-

二四、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：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 被投資公司資訊：附表七
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸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，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表九。
3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二五、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表十。

二六、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本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

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年度	102年度	103年度	102年度
成衣事業群	\$ 8,259,841	\$ 6,477,543	\$ 1,663,557	\$ 1,287,906
零售事業群	<u>228,704</u>	<u>120,377</u>	<u>82,738</u>	<u>52,518</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 8,488,545</u>	<u>\$ 6,597,920</u>	1,746,295	1,340,424
營業費用			(713,354)	(667,460)
股利收入			3,607	499
利息收入			30,309	18,531
處分固定資產損失			(11,237)	(2,943)
處分投資利益			5,043	56,243
兌換利益			50,440	33,286
公司一般收入			71,406	110,918
公司一般費用			(2,360)	(761)
利息費用			(37,511)	(28,027)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 1,142,638</u>	<u>\$ 860,710</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103及102年度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、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產及負債

	103年12月31日	102年12月31日
<u>部門資產</u>		
成衣事業群	\$ 5,758,603	\$ 4,124,067
羽絨事業群	311,055	299,943
零售事業群	<u>357,501</u>	<u>211,992</u>
部門資產總額	<u>\$ 6,427,159</u>	<u>\$ 4,636,002</u>
<u>部門負債</u>		
成衣事業群	\$ 2,173,660	\$ 1,788,938
羽絨事業群	2,063	35
零售事業群	<u>56,950</u>	<u>89,915</u>
部門負債總額	<u>\$ 2,232,673</u>	<u>\$ 1,878,888</u>

(三) 外銷收入資訊

本合併公司 103 及 102 年度之外銷收入明細如下：

地 區	103年度	102年度
北美洲	\$ 2,768,462	\$ 2,447,174
中國大陸	2,582,401	1,902,570
歐洲	1,290,182	753,504
俄羅斯	658,126	822,579
日本	452,547	127,625
其他	736,827	544,468
	<u>\$ 8,488,545</u>	<u>\$ 6,597,920</u>

(四) 主要客戶資訊

本合併公司 103 及 102 年度佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶如下：

	103年度		102年度	
	金 額	佔損益 表 上 收入 %	金 額	佔損益 表 上 收入 %
ADIDAS (集團)	\$ 2,532,744	30	\$ 2,147,459	33
VF (集團)	2,283,674	27	1,410,716	21
NIKE	1,592,931	19	1,316,440	20
PATAGONIA	<u>1,032,282</u>	<u>12</u>	<u>733,915</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 7,441,631</u>	<u>88</u>	<u>\$ 5,608,530</u>	<u>85</u>

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）103 年 3 月 4 日發布之金管證審字第 1030005615 號函之規定，於 103 年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，非屬上市、上櫃及興櫃之公開發行公司應自 104 年起依證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「修正後之準則」）編製財務報告，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用修正後之準則之計畫，該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	董事會	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組及財會部	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	IFRS 專案小組及財會部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	IFRS 專案小組及財會部	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用」國際會計準則各項豁免及影響對公司影響之評估	IFRS 專案小組及財會部	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組及相關 IT 部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組及內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	IFRS 專案小組及財會部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	IFRS 專案小組及財會部	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	IFRS 專案小組及財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2014 年比較財務資訊之編製	IFRS 專案小組及財會部	執行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊）之調整	IFRS 專案小組及財會部	執行中

(二) 截至 103 年 12 月底，本合併公司評估現行會計政策與依修正後之準則編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 103 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

修 正 前 之 準 則 項 目	全 額	轉 換 之 影 響 表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	修 正 前 之 準 則 全 額	項 目	說 明
資 產						
現金及約當現金	\$ 1,403,167	(\$ 247,398)	\$ -	\$ 1,155,769	現金及約當現金	附註二七 6(6)
無活絡市場之債務工具投資—流動	-	310,246	-	310,246	無活絡市場之債務工具投資—流動	附註二七 6(6)
預付租金	-	3,030	-	3,030	預付租賃款—流動（預付款項）	附註二七 6(5)
受限制資產—流動	62,848	(62,848)	-	-	-	附註二七 6(6)
遞延所得稅資產—流動（帳列其他流動資產）	7,429	(7,429)	-	-	-	附註二七 6(2)
固定資產—其他設備淨額	56,837	22,751	-	79,588	不動產、廠房及設備—其他設備淨額	附註二七 6(7)
預付設備款	-	127	-	127	預付設備款	附註二七 6(4)
未完工程及預付設備款	62,325	(127)	-	62,198	建造中之不動產	附註二七 6(4)
土地使用權	133,501	(133,501)	-	-	-	附註二七 6(5)
電腦軟體淨額	-	5,128	-	5,128	無形資產	附註二七 6(7)
遞延費用	27,879	(27,879)	-	-	-	附註二七 6(7)

(接次頁)

(承前頁)

修正前之準則	轉換之影響	修正前之準則	說明		
項	目	金	額		
遞延所得稅資產—非流動	\$ 13,972	\$ 4,900	\$ -	遞延所得稅資產	附註二七 6(2)、(3)
長期預付租金	-	130,471	-	預付租賃款—非流動	附註二七 6(5)
資產總計	<u>\$ 1,767,958</u>	<u>(\$ 2,529)</u>	<u>\$ -</u>	資產總計	
本期所得稅負債	\$ -	\$ 217,370	\$ -	本期所得稅負債	附註二七 6(8)
應付所得稅	217,370	(217,370)	-	其他應付款	附註二七 6(8)
其他應付款(帳列其他流動負債)	84,665	643,924	-	其他應付款	附註二七 6(9)
應付費用	643,924	(643,924)	-	-	附註二七 6(9)
遞延所得稅負債—流動	1,860	(1,860)	-	-	附註二七 6(2)
遞延所得稅負債—非流動	<u>110,562</u>	<u>(669)</u>	<u>-</u>	遞延所得稅負債	附註二七 6(2)、(3)
負債合計	<u>1,058,381</u>	<u>(2,529)</u>	<u>-</u>	負債合計	
少數股權	5,998	(5,988)	-	-	附註二七 6(10)
-	-	5,998	-	非控制權益	附註二七 6(10)
股東權益合計	5,998	-	-	5,998	
負債及股東權益合計	<u>\$ 1,064,379</u>	<u>(\$ 2,529)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,061,850</u>	

2. 103年12月31日合併資產負債表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正前之準則	說明		
項	目	金	額		
資產					
現金及約當現金	\$ 2,381,592	(\$ 621,266)	\$ -	現金及約當現金	附註二七 6(6)
無活絡市場之債務工具投資—流動	-	681,091	-	無活絡市場之債務工具投資—流動	附註二七 6(6)
預付租金	-	3,458	-	預付租賃款—流動(預付款項)	附註二七 6(5)
受限制資產—流動	59,825	(59,825)	-	-	附註二七 6(6)
遞延所得稅資產—流動(帳列其他流動資產)	21,314	(21,314)	-	-	附註二七 6(2)
固定資產—其他設備淨額	54,963	21,942	-	不動產、廠房及設備—其他設備淨額	附註二七 6(7)
預付設備款	-	38,467	-	預付設備款	附註二七 6(4)
遞延退休金成本	8,871	-	(8,871)	-	附註二七 6(1)
未完工程及預付設備款	251,747	(38,467)	-	建造中之不動產	附註二七 6(4)
土地使用權	141,818	(141,818)	-	-	附註二七 6(5)
電腦軟體淨額	-	7,269	-	無形資產	附註二七 6(7)
遞延費用	29,211	(29,211)	-	-	附註二七 6(7)
遞延所得稅資產—非流動	41,559	8,042	2,451	遞延所得稅資產	附註二七 6(1)、(2)、(3)
長期預付租金	-	138,360	-	138,360	預付租賃款—非流動
資產總計	<u>\$ 2,990,900</u>	<u>(\$ 13,272)</u>	<u>(\$ 6,420)</u>	<u>\$ 2,971,208</u>	資產總計
本期所得稅負債	\$ -	\$ 161,126	\$ -	\$ 161,126	本期所得稅負債
應付所得稅	161,126	(161,126)	-	-	附註二七 6(8)
其他應付款(帳列其他流動負債)	40,405	845,114	-	885,519	其他應付款
應付費用	845,114	(845,114)	-	-	附註二七 6(9)
遞延所得稅負債—流動	583	(583)	-	-	附註二七 6(2)
應計退休金負債	8,871	-	5,545	14,416	淨確定福利負債—非流動
遞延所得稅負債—非流動	<u>98,029</u>	<u>(12,689)</u>	<u>-</u>	<u>85,340</u>	遞延所得稅負債
負債合計	<u>1,154,128</u>	<u>(13,272)</u>	<u>5,545</u>	<u>1,146,401</u>	負債合計
保留盈餘	2,049,845	-	(11,965)	2,037,880	保留盈餘
少數股權	6,179	(6,179)	-	-	附註二七 6(10)
-	-	6,179	-	6,179	非控制權益
股東權益合計	2,056,024	-	(11,965)	2,044,059	股東權益合計
負債及股東權益合計	<u>\$ 3,210,152</u>	<u>(\$ 13,272)</u>	<u>(\$ 6,420)</u>	<u>\$ 3,190,460</u>	負債及股東權益合計

3. 103 年度合併綜合損益表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正前之準則	明	
項	目	金	額	
營業收入淨額	\$ 8,488,545	\$ -	\$ 8,488,545	營業收入淨額
營業成本	(6,742,250)	-	(6,742,250)	營業成本
營業毛利	1,746,295	-	1,746,295	營業毛利
營業費用	(713,354)	-	(727,770)	營業費用
營業利益	1,032,941	-	1,018,525	營業利益
營業外收入及支出	109,697	-	109,697	營業外收入及支出
稅前淨利	1,142,638	-	1,128,222	稅前淨利
所得稅費用	(227,808)	-	(225,357)	所得稅費用
本期淨利	<u>\$ 914,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>902,865</u>	本期淨利
			86,878	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			(13,757)	備供出售金融資產未實現損益
			(14,742)	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅
			<u>\$ 961,244</u>	本期綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函及「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」規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對合併公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日 (103 年 1 月 1 日) 之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換日對部分土地、建築物及投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

合併公司選擇自轉日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 員工福利

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將

選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 103 年 12 月 31 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，遞延退休金成本調整減少 8,871 仟元；應計退休金負債調整增加 5,545 仟元；遞延所得稅資產非流動調整增加 2,451 仟元；所得稅費用調整減少 2,451 仟元；103 年度退休金費用增加 14,416 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 21,314 仟元及 7,429 仟元，合併公司遞延所得稅負債－流動重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 583 仟元及 1,860 仟元。

(3) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐

機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產－非流動重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 13,272 仟元及 2,529 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產項下預付設備款之金額分別為 38,467 仟元及 127 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司土地使用權重分類至預付租金之金額分別為 3,458 仟元及 3,030 仟元；重分類至預付租賃款－非流動之金額分別為 138,360 仟元及 130,471 仟元。

(6) 超過 3 個月以上定期存款之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將超過 3 個月之定期存款自現金及約當現金重分類至無活絡市場之債務工具投資－流動之金額分別為 621,266 仟元及 247,398 仟元，將帳列受限制資產－流動之定期存款重分類至無活

絡市場之債務工具投資一流動之金額分別為 59,825 仟元及 62,848 仟元。

(7) 遞延費用

我國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與無形資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 21,942 仟元及 22,751 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 7,269 仟元及 5,128 仟元。

(8) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債之金額分別為 161,126 仟元及 217,370 仟元。

(9) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用依性質重分類至其他應付款。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司應付費用依性質重分類至其他應付款之金額分別為 845,114 仟元及 643,924 仟元。

(10) 非控制權益

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益，將少數股權重分類為非控制權益。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本合併公司少數股權重分類至非控制權益之金額分別為 6,179 仟元及 5,998 仟元。

6. 現金流量表之重大調節說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IFRSs 規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，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定期存款或投資方可列為約當現金。因此，合併公司 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 621,266 仟元及 247,398 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 103 年度之利息收現數 27,861 仟元、利息支付數 37,085 仟元及股利收現數 6,632 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

廣越企業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 103 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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	提列帳額	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))	備註
														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	\$ 177,240 (USD 5,600)	\$ 136,095 (USD 4,300)	\$ 136,095 (USD 4,300)	-	2	-	營業週轉	\$ -	無	-	-	\$ 1,675,322	-	
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	158,250 (USD 5,000)	-	-	-	1	660,005	業務往來	-	"	-	-	1,675,322	註5	
		Spring Co., Ltd.	其他應收款 — 關係人	是	110,775 (USD 3,500)	-	-	-	2	-	營業週轉	-	"	-	-	1,675,322	-	
1	Q.V.S Limited	江蘇科吉爾戶外 用品有限公司	其他應收款 — 關係人	是	177,240 (USD 5,600)	136,095 (USD 4,300)	136,095 (USD 4,300)	-	2	-	"	-	"	-	-	1,675,322	-	
2	Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有 限公司	其他應收款 — 關係人	是	110,775 (USD 3,500)	-	-	-	2	-	"	-	"	-	-	1,675,322	-	

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，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) 資金貸與總額，以不超過母公司財務報表淨值 40% 為限。

(2) 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。

註 4：上述交易編製合併財務報表時已沖銷。

註 5：本公司與 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 最近一年度之業務往來金額為加工費 660,005 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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	對單一企業背書保證(註 3)		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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
			關係(註 2)	金額(註 3)									
0	廣越企業股份有限公司	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	(3)	\$1,256,492	\$ 158,250	\$ 158,250	\$ -	-	3.78	\$2,094,153	Y	N	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其子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 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	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		備供出售金融資產—流動		775,000	\$ 7,727	0.37	\$ 7,727	
	金居開發股份有限公司	無	"		3,382,000	106,195	0.20	106,195	
	福懋興業股份有限公司	本公司之董事				\$ 113,922		\$ 113,922	
尚弘羽絨股份有限公司	股票—上市上櫃		備供出售金融資產—流動		205,000	\$ 6,437	-	\$ 6,437	
	福懋興業股份有限公司	本公司之董事	"		22,000	917	-	917	
	光隆實業股份有限公司	無	"		1,920	616	-	616	
	儒鴻企業股份有限公司	無							
	美國股票—上市上櫃		"		4,500	9,671	-	9,671	
	Under Armour	無	"		1,810	12,741	-	12,741	
廣越企業股份有限公司	Tesla Motor Inc.	無	"		1,000	3,493	-	3,493	
	Apple Inc.	無	"		2,000	658	-	658	
	Alibaba Group Holding Ltd. ADS	無	"			\$ 34,533		\$ 34,533	
	股票—非上市上櫃		以成本衡量之金融資產—非流動		498,750	\$ 6,676	19	無市價資訊	
廣越企業股份有限公司	廣嶸企業股份有限公司	實質關係人							

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其子公司
 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
 民國103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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期後	期股		買		賣		出		未		
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額		數	金額
廣越企業股份有限公司	採權益法之長期股權投資 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資(現金增資)	不適用	本公司之子公司		10,000	\$	256,434		10,138	現金增資 307,405 投資利益 9,559 累積換算調整數 22,407					
							\$								20,138	
							\$									595,805

註：上述交易編製合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	交 易		情 形		交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 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	形 式	授 信 期	不 同 因 素	額 餘	
廣越企業股份有限公司	福懋興業股份有限公司(集團) 嘉興廣越服裝有限公司	本公司之法人董事及其子公司 同一聯屬公司	進 貨	\$ 672,897	19	月結 75 天	按一般交易價格	月結 60 天	(\$ 151,548)	41%	-
			進 貨	771,592	22	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	"	(75,523)	21%	註
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	加 工 費	1,260,159	66	"	"	"	(594,109)	162%	"
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	加 工 費	660,005	34	"	"	"	(149,831)	41%	"
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	229,616	10	月結 75 天	按一般交易價格	"	(5,038)	1%	-

註：上述交易編製合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及其子公司
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 103 年 12 月 31 日

附表六

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	關係名稱	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人	款方	項式	應收後收回金額	項額	呆帳	列帳	備抵
廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	採權益法評價之被投資公司	\$ 136,095	-	\$	-	-	-	-	\$	-	-	-	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	子公司	594,109	-	-	-	-	-	-	234,286	-	-	-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	子公司	149,831	-	-	-	-	-	-	137,306	-	-	-	-
Q.V.S Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	子公司	136,095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註：上述交易編製合併財務報表時已沖銷。

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣為元，
除另與註明者外，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	原本期	投資期	資本額	持股比例	持面額	有被投資公司	投資期	被投資公司	本期認列之	備註
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	\$ 210,228	\$ 119,942	7,000,000	100	\$ 245,759	VND 166,169,000	VND 46,156,353	VND 65,985	VND 42,039,325	註 1 - 2
	Spring Co., Ltd.	陸摩亞	控股業務	320,036	320,036	10,200,000	100	946,752	USD 29,913,175	USD 3,642,523	USD 110,391	USD 107,897	註 1 - 3
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	609,482	301,777	20,138,000	100	589,793	VND 398,785,577	VND 6,686,608	VND 9,559	USD 3,547	註 1 - 4
	Q.V.S Limited	陸摩亞	控股業務	280,111	190,080	9,400,000	100	286,369	USD 9,047,979	(USD 46,180)	(USD 1,523,791)	(USD 46,180)	註 1
Spring Co., Ltd.	尚弘羽統股份有限公司	台灣	羽統製品生產、加工及買賣	294,000	294,000	29,400,000	98	302,763	USD 41,774	USD 38,485	USD 590	USD 1,269,889	註 1
	Q Gear Limited	陸摩亞	外銷買賣零件業務	50,000	USD	50,000	100	1,319,889	USD 945,345	USD 110,066	USD 1,269,889	USD 110,066	註 1
Q.V.S Limited	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	74,334,450	RMB 74,334,450	-	-	182,766,690	RMB 182,766,690	RMB 22,308,051	RMB 22,308,051	RMB 22,308,051	註 1
	尚弘服裝瑞陽有限公司	中國大陸	成衣加工及製造	61,693	61,693	-	-	118,861	(RMB 22,979,849)	(RMB 12,061)	(RMB 12,061)	(RMB 12,061)	註 1
尚弘羽統股份有限公司	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	買賣	218,418	128,387	-	-	166,576	(RMB 32,204,785)	(RMB 34,139)	(RMB 34,139)	(RMB 2,444,598)	註 1
	T.O.D Limited	陸摩亞	控股業務	45,371,130	RMB 26,915,010	6,000,000	100	184,601	(USD 5,832,565)	(USD 4,347)	(USD 4,347)	(USD 4,347)	註 1
T.O.D Limited	尚弘羽統瑞陽有限公司	中國大陸	羽統製品生產、加工及買賣	178,394	USD 5,800,000	-	100	179,370	(RMB 34,678,445)	(RMB 6,520)	(RMB 6,520)	(RMB 1,321,555)	註 1

註 1：上述被投資公司 103 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，主要係包含未實現銷貨毛利為 5,886 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，主要係包含未實現銷貨毛利為 2,494 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，主要係包含未實現銷貨毛利為 6,012 仟元。

廣越企業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

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 投 資 金 額	初 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	未 結 清 之 資 金	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 帳 面 投 資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	回 收								
嘉興廣越服裝有限公司 成衣加工、製造及買賣	\$ 320,036 (USD 10,200,000)	(2) Spring Co., Ltd.	\$ - (USD -)	\$ 320,036 (USD 10,200,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ 320,036 (USD 10,200,000)	\$ 110,066 (RMB 22,308,051)	100	\$ 110,066 (RMB 22,308,051)	\$ 945,345 (RMB 182,766,690)	\$ -	-	-
尚弘服裝流陽有限公司 成衣加工及製造	61,693 (USD 2,100,000)	(2) Q.V.S Limited	-	61,693 (USD 2,100,000)	-	-	61,693 (USD 2,100,000)	(RMB 12,061)	100	(RMB 12,061)	118,861 (RMB 22,979,849)	-	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司 買賣	218,418 (USD 7,300,000)	(2) Q.V.S Limited	90,031	128,387 (USD 4,300,000)	90,031 (USD 3,000,000)	-	218,418 (USD 7,300,000)	(RMB 2,444,598)	100	(RMB 34,139)	166,576 (RMB 32,204,785)	-	-	-
尚弘羽絨流陽有限公司 羽絨製品生產、加工及買賣	178,394 (USD 5,906,463)	(2) T.O.D Limited	-	178,394 (USD 5,906,463)	178,394 (USD 5,906,463)	-	178,394 (USD 5,906,463)	(RMB 6,919,308)	98	(RMB 6,390)	175,783 (RMB 33,984,876)	-	-	-

本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 核 准 之 投 資 金 額	依 該 地 區 法 律 規 定 之 投 資 限 額
\$ 778,541 USD 25,506,463	810,240 USD 25,600,000 (匯率 1:31.65)	\$ 2,512,984

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：本期認列投資損益攤中：

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

註 3：依據審委會 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其子公司
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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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、銷貨金額	進、銷貨(註)百分比	交付	款	易條	件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	金額	百分比	未實現損益	備註
嘉興廣越服裝有限公司	進貨 技術服務收入	\$ 771,592 132,980	22 -			按內部轉撥計價 "	月結 60 天 —	(\$ 75,523) 87,285		6 6	\$ 2,494 -	

廣越企業股份有限公司及其子公司
 與重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣及外幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形					
					科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產或總資產之比率							
0	廣越企業股份有限公司	103 年度	Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 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 Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 Q.V.S Limited	1		銷貨成本	\$ 1,260,159	按內部轉撥計價		14.94%						
						銷貨成本	660,005	"		7.82%						
						銷貨成本	771,592	"		9.15%						
						技術服務收入	132,980	"		1.58%						
						租金收入	23	"		-						
						應付帳款	75,523	"		1.18%						
						其他應付款	594,109	"		9.24%						
						其他應付款	149,831	"		2.33%						
						其他應收款	87,285	"		1.36%						
						其他應收款	136,095	"		1.61%						
						0	廣越企業股份有限公司	102 年度	Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. First Garment Co., Ltd. 嘉興廣越服裝有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘服裝股份有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 Kwang Viet Garment Co., Ltd. First Garment Co., Ltd. Kwang Viet Garment Co., Ltd. Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	1		銷貨成本	838,666	按內部轉撥計價		12.63%
												銷貨成本	342,581	"		5.16%
												銷貨成本	81,732	"		1.23%
銷貨成本	486,893	"		7.33%												
銷貨成本	69,281	"		1.04%												
技術服務收入	96,859	"		1.46%												
手續費收入	6,711	"		0.10%												
租金收入	23	"		-												
應付帳款	61,962	"		1.34%												
其他應付款	876,265	"		18.90%												
其他應付款	69,416	"		1.50%												
其他應收款	16,981	"		0.37%												
其他應收款	155,142	"		3.35%												
其他應收款	80,486	"		1.74%												
其他應收款	23,844	"		0.51%												

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。