

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104及103年度

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169#207

## § 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		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~44		六~二二
(七) 關係人交易	49~51		二五
(八) 質抵押之資產	52		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~49、52~53		二三~二四、二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59~60、61~66		三一
2. 轉投資事業相關資訊	59~60、63、67		三一
3. 大陸投資資訊	60、68~69		三一
(十四) 部門資訊	53		二九
(十五) 首次採用修正後之準則	54~59		三十
九、重要會計項目明細表	70~89		-

## 會計師查核報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

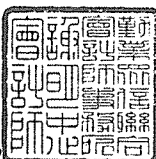
廣越企業股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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制，足以允當表達廣越企業股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

廣越企業股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

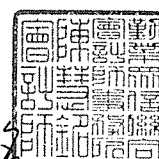
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 謝 明 忠



謝 明 忠

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

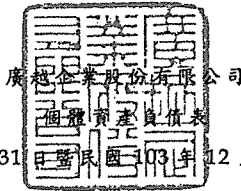
會計師 陳 慧 銘



陳 慧 銘

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 3 月 15 日



民國 104 年 12 月 31 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年12月31日			103年12月31日			103年1月1日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$	608,980	9	\$	845,725	13	\$	326,525	7
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)		108,823	2		113,922	2		128,393	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及二六)		814,068	12		646,375	10		307,150	6
1150	應收票據 (附註四)		24	-		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)		466,671	7		493,192	8		504,872	10
1200	其他應收款 (附註四及二五)		101,849	1		227,784	4		280,874	6
130X	存貨 (附註四、五及十)		824,338	12		883,903	14		568,857	12
1479	其他流動資產 (附註二五)		91,169	1		36,766	1		13,393	-
11XX	流動資產總計		<u>3,015,922</u>	<u>44</u>		<u>3,247,667</u>	<u>52</u>		<u>2,130,064</u>	<u>44</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十一)		6,676	-		6,676	-		6,676	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)		3,297,124	48		2,413,210	39		2,102,076	44
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十三及二六)		579,954	8		586,208	9		584,480	12
1780	其他無形資產 (附註四及十四)		6,786	-		4,744	-		2,320	-
1915	預付設備款		-	-		-	-		30	-
1920	存出保證金		-	-		140	-		102	-
15XX	非流動資產總計		<u>3,890,540</u>	<u>56</u>		<u>3,010,978</u>	<u>48</u>		<u>2,695,684</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 6,906,462</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,258,645</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,825,748</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十五)	\$	454,589	7	\$	480,769	8	\$	244,684	5
2150	應付票據 (附註四、十六及二五)		19,990	-		24,922	-		30,885	1
2170	應付帳款—非關係人 (附註四及十六)		161,902	3		98,671	2		112,069	2
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十六及二五)		341,280	5		222,302	4		160,838	3
2200	其他應付款 (附註十七)		84,617	1		76,030	1		42,983	1
2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)		742,337	11		748,493	12		945,724	20
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)		155,215	2		157,637	2		242,845	5
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)		16,598	-		16,370	-		15,612	-
2399	其他流動負債—其他		3,391	-		33,450	1		2,298	-
21XX	流動負債總計		<u>1,979,919</u>	<u>29</u>		<u>1,858,644</u>	<u>30</u>		<u>1,797,938</u>	<u>37</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)		110,816	2		124,483	2		168,653	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)		97,579	1		84,757	1		108,033	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及十八)		14,775	-		14,416	-		-	-
2645	存入保證金		3	-		3	-		8	-
25XX	非流動負債總計		<u>223,173</u>	<u>3</u>		<u>223,659</u>	<u>3</u>		<u>276,694</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>2,203,092</u>	<u>32</u>		<u>2,082,303</u>	<u>33</u>		<u>2,074,632</u>	<u>43</u>
	權益 (附註十九)									
3110	普通股股本		922,339	13		802,034	13		645,247	13
3200	資本公積		1,030,735	15		1,030,735	16		400,735	8
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		346,749	5		255,267	4		190,806	4
3350	未分配盈餘		2,484,245	36		2,037,880	33		1,522,112	32
3300	保留盈餘總計		<u>2,830,994</u>	<u>41</u>		<u>2,293,147</u>	<u>37</u>		<u>1,712,918</u>	<u>36</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		38,286	-		70,589	1	(	1,392)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(	26,647)	-	(	20,163)	-	(	6,392)	-
3400	其他權益總計		11,639	-		50,426	1	(	7,784)	-
3500	庫藏股票	(	92,337)	(	1)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>4,703,370</u>	<u>68</u>		<u>4,176,342</u>	<u>67</u>		<u>2,751,116</u>	<u>57</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 6,906,462</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,258,645</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,825,748</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 104 年及 103 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	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)			
4110	\$ 7,024,759	100	\$ 6,279,350	101
4170	( 9,935)	-	( 38,408)	( 1)
4000	7,014,824	100	6,240,942	100
5000	( 5,952,847)	( 85)	( 5,207,516)	( 83)
5900	1,061,977	15	1,033,426	17
	營業費用 (附註二十)			
6100	( 43,612)	( 1)	( 52,658)	( 1)
6200	( 154,657)	( 2)	( 155,459)	( 2)
6300	( 29,000)	-	( 30,648)	( 1)
6000	( 227,269)	( 3)	( 238,765)	( 4)
6900	834,708	12	794,661	13
	營業外收入及支出			
7010	158,044	2	151,580	2
7020	28,135	-	19,952	-
7050	( 13,853)	-	( 12,584)	-
7070	173,723	3	165,267	3
7000	346,049	5	324,215	5
7900	1,180,757	17	1,118,876	18
7950	( 240,262)	( 4)	( 216,023)	( 4)
8200	940,495	13	902,853	14

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103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 (附註四及十八)	(\$ 1,965)	-	\$ -	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益 (附註二一)	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 (附註四及十九)	( 39,557)	-	86,723	1
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四及十九)	( 5,099)	-	( 14,471)	-
	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 (附註四及十九)	( 1,385)	-	700	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益 (費用) (附註二一)	7,254	-	( 14,742)	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	( 40,418)	-	58,210	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 900,077	13	\$ 961,063	15
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基 本	\$ 10.21		\$ 10.47	
9810	稀 釋	\$ 10.19		\$ 10.43	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

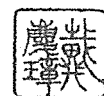
董事長：楊文賢

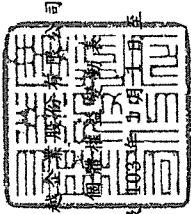


經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋





民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	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	64,525	\$ 645,247	\$ 400,735	\$ 190,806	(\$ 1,392)	(\$ 6,392)	-	\$ 2,751,116
B1	-	-	-	64,461	-	-	-	-
B5	-	-	-	(64,461)	-	-	-	-
B9	9,678	96,787	-	(225,837)	-	-	-	(225,837)
E1	6,000	60,000	630,000	(96,787)	-	-	-	690,000
D1	-	-	-	902,853	-	-	-	902,853
D3	-	-	-	-	71,981	(13,771)	-	58,210
D5	-	-	-	-	71,981	(13,771)	-	961,063
Z1	80,203	802,034	1,030,735	255,267	70,589	(20,163)	-	4,176,342
B1	-	-	-	91,482	-	-	-	-
B5	-	-	-	(91,482)	-	-	-	-
B9	12,031	120,305	-	(280,712)	-	-	-	(280,712)
D1	-	-	-	(120,305)	-	-	-	-
D3	-	-	-	940,495	-	-	-	940,495
D5	-	-	-	(1,631)	(32,303)	(6,484)	-	(40,418)
L1	-	-	-	938,864	(32,303)	(6,484)	(92,337)	900,077
Z1	92,234	922,339	1,030,735	346,749	38,286	(26,647)	(92,337)	4,703,370

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：吳朝榮



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,180,757	\$ 1,118,876
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	6,959	6,780
A20200	攤銷費用	2,414	1,061
A20900	利息費用	13,853	12,584
A21200	利息收入	( 14,987)	( 6,712)
A21300	股利收入	( 6,231)	( 3,382)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資利益之份額	( 173,723)	( 165,267)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	879
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 1,739)
A23700	非金融資產減損損失	200	17,800
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	應收帳款減少	26,521	11,680
A31180	其他應收款減少	31,338	11,179
A31200	存貨減少(增加)	59,365	( 332,846)
A31240	其他流動資產增加	( 54,403)	( 23,373)
A32130	應付票據減少	( 4,932)	( 5,963)
A32150	應付帳款增加	182,209	48,066
A32180	其他應付款項增加(減少)	2,389	( 164,609)
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 30,059)	31,152
A32240	淨確定福利負債(減少)增加	( 1,606)	14,416

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 1,220,040	\$ 570,582
A33300	支付之利息	( 13,811)	( 12,159)
A33500	支付之所得稅	( 222,274)	( 339,249)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>983,955</u>	<u>219,174</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 14,147)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	15,886
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 167,693)	( 339,225)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 790,577)	( 398,946)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 705)	( 10,297)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	940
B03700	存出保證金增加	-	( 38)
B03800	存出保證金減少	140	-
B04200	其他應收款減少	96,436	42,891
B04500	購置無形資產	( 4,456)	( 3,485)
B07500	收取之利息	13,148	5,732
B07600	收取其他股利	6,231	3,382
B07600	收取子公司股利	<u>39,444</u>	<u>340,502</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 808,032)</u>	<u>( 356,805)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	236,085
C00200	短期借款減少	( 26,180)	-
C01700	償還長期借款	( 13,439)	( 43,412)
C03100	存入保證金減少	-	( 5)
C04500	支付股利	( 280,712)	( 225,837)
C04600	現金增資	-	690,000
C04900	購買庫藏股票	<u>( 92,337)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 412,668)</u>	<u>656,831</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	( 236,745)	519,200
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>845,725</u>	<u>326,525</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 608,980</u>	<u>\$ 845,725</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 104 年及 103 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 104 年 7 月 20 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，104 年 7 月 28 日於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 105 年 3 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布但未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

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 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 9「金融工具」	2018年1月1日
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) 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。

## (二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

## (三) 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 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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得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。

#### (四) 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。

IFRS 13 之修正係對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（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 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然。

#### (五) 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。

#### (六) IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

本公司於適用 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 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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，其他租賃皆應於個體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，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。

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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

#### (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（以下稱「修正後之準則」）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。

本公司於轉換至修正後之準則之初始資產負債表係其規定認列與衡量，除修正後之準則所規定禁止追溯適用之部分規定，以及對部分規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三十），本公司係追溯適用修正後之準則之規定。

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) 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。

#### (六) 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。

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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

### (九) 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) 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。

## (十一) 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。

## (十二) 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。

## (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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權益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。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排

除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 61	\$ 61	\$ 50
銀行支票及活期存款	61,004	528,306	62,743
約當現金			
銀行定期存款	547,915	317,358	263,732
	<u>\$ 608,980</u>	<u>\$ 845,725</u>	<u>\$ 326,525</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 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
銀行活存及定期存款	0.17%~5.70%	0.17%~4.60%	0.17%~3.30%

七、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>流動</u>			
國內上市(櫃)股票	\$ 134,785	\$ 134,785	\$ 134,785
備供出售金融資產評價調整	( 25,962)	( 20,863)	( 6,392)
	<u>\$ 108,823</u>	<u>\$ 113,922</u>	<u>\$ 128,393</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 758,655	\$ 586,550	\$ 244,302
質押定存	<u>55,413</u>	<u>59,825</u>	<u>62,848</u>
	<u>\$ 814,068</u>	<u>\$ 646,375</u>	<u>\$ 307,150</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
無活絡市場之債務工具投資	0.45%~4.80%	0.50%~3.85%	0.50%~3.30%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二六。

九、應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 471,762	\$ 498,283	\$ 509,963
減：備抵呆帳	( 5,091)	( 5,091)	( 5,091)
	<u>\$ 466,671</u>	<u>\$ 493,192</u>	<u>\$ 504,872</u>

本公司對客戶之授信期間為交貨日後30~75天。於決定應收帳款可回收性時，本公司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30天至365天之應收帳款，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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
0~30天	\$ 314,310	\$ 373,603	\$ 256,561
31~60天	144,685	97,278	158,672
61~90天	8,736	25,840	93,949
91~180天	3,936	1,456	415
181~365天	95	106	126
1年以上	-	-	240
合計	<u>\$ 471,762</u>	<u>\$ 498,283</u>	<u>\$ 509,963</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：

	群組評估減損損失
103年1月1日餘額	\$ 5,091
加：本年度提列呆帳費用	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 5,091</u>
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>

#### 十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
原 料	\$ 434,354	\$ 486,191	\$ 418,199
在 製 品	191,966	237,881	88,674
製 成 品	198,018	159,831	61,984
	<u>\$ 824,338</u>	<u>\$ 883,903</u>	<u>\$ 568,857</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,952,847仟元及5,207,516仟元。

104及103年度銷貨成本包括存貨跌價損失為200仟元及17,800仟元。

#### 十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
國內非上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,676</u>	<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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
投資子公司	<u>\$ 3,297,124</u>	<u>\$ 2,413,210</u>	<u>\$ 2,102,076</u>
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	\$ 385,975	\$ 245,759	\$ 335,110
First Garment Co., Ltd.	-	-	207,753
Spring Co., Ltd.	1,149,738	946,752	787,764
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	740,805	589,793	256,434
尚弘羽絨股份有限公司	301,112	302,763	293,910
Q.V.S. Limited	347,381	286,369	221,105
Q Gear Limited	44,203	41,774	-
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	327,910	-	-
	<u>\$ 3,297,124</u>	<u>\$ 2,413,210</u>	<u>\$ 2,102,076</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比		
	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%	100%
First Garment Co., Ltd.	-	-	100%
Spring Co., Ltd.	100%	100%	100%
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%	100%
尚弘羽絨股份有限公司	98%	98%	98%
Q.V.S. Limited	100%	100%	100%
Q Gear Limited	100%	100%	-
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100%	-	-

因應本公司投資架構調整，First Garment Co., Ltd.（消滅公司）於103年度與Kwang Viet Garment Co., Ltd.（存續公司）進行合併。

104及103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七。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及 建築物	運輸設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 151,877	\$ 9,790	\$ 15,711	\$ 608,761
增 添	-	3,789	5,680	828	10,297
處 分	-	-	( 4,250)	( 80)	( 4,330)
重 分 類	-	-	30	-	30
103年12月31日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 155,666</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 16,459</u>	<u>\$ 614,758</u>
<u>累計折舊</u>					
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,112	\$ 3,784	\$ 9,385	\$ 24,281
折舊費用	-	3,040	1,120	2,620	6,780
處 分	-	-	( 2,431)	( 80)	( 2,511)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 2,473</u>	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 28,550</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 140,765</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 6,326</u>	<u>\$ 584,480</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 141,514</u>	<u>\$ 8,777</u>	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 586,208</u>
<u>成 本</u>					
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>
<u>累計折舊</u>					
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>

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，請參閱附註二六。

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 3,428
單獨取得	3,485
處 分	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 6,913</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	\$ 1,108
攤銷費用	1,061
處 分	<u>-</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 2,169</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 2,320</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 4,744</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 6,913
單獨取得	4,456
處 分	<u>-</u>
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	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 4,583</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 6,786</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、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>無擔保借款</u>			
應付信用狀借款	<u>\$ 130,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,827</u>
利率區間	1.18%~1.36%	-	1.06%~1.65%

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款</u>			
應付信用狀借款	<u>\$ 324,171</u>	<u>\$ 480,769</u>	<u>\$ 191,857</u>
利率區間	1.12%~1.40%	1.00%~1.24%	1.06%~1.65%

短期擔保借款係以本公司之定期存款抵押擔保（參閱附註二六）。

## (二) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 127,414	\$ 140,853	\$ 184,265
減：列為1年內到期部份	<u>( 16,598)</u>	<u>( 16,370)</u>	<u>( 15,612)</u>
長期借款	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 124,483</u>	<u>\$ 168,653</u>

	償還期間及辦法	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
兆豐銀行	借款總額：73,800 仟元。	\$ 43,541	\$ 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。			
台北富邦銀行	借款總額：70,000 仟元。	40,139	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。	43,734	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：1年內到期之 長期借款		<u>( 16,598)</u>	<u>( 16,370)</u>	<u>( 15,612)</u>
		<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 124,483</u>	<u>\$ 168,653</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（參閱附註二六）。

## 十六、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 19,990</u>	<u>\$ 24,922</u>	<u>\$ 30,885</u>

(接次頁)



(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 161,902	\$ 98,671	\$ 112,069
關係人(附註二五)	<u>341,280</u>	<u>222,302</u>	<u>160,838</u>
	<u>\$ 503,182</u>	<u>\$ 320,973</u>	<u>\$ 272,907</u>

本公司購買原料之平均賒帳期間約為 60~75 天。

#### 十七、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 37,977	\$ 35,137	\$ 30,461
應付員工及董監酬勞	18,966	17,200	5,661
應付代採購	17,246	12,306	1,117
其他	<u>10,428</u>	<u>11,387</u>	<u>5,744</u>
	<u>\$ 84,617</u>	<u>\$ 76,030</u>	<u>\$ 42,983</u>

#### 十八、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：

	104年度	103年度
推銷費用	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 799</u>
管理費用	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 3,968</u>
研發費用	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 589</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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,201	\$ 28,233
計畫資產公允價值	( 14,426)	( 13,817)
淨確定福利負債	<u>\$ 14,775</u>	<u>\$ 14,416</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>

本公司於 103 年 1 月 1 日為非公開發行公司，依經濟部 85 年 2 月 28 日商 201058 號函，得暫緩適用財務會計準則公報第 18 號，故無 103 年度淨確定福利負債（資產）變動。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
推銷費用	\$ 124	\$ 3,950
管理費用	\$ 246	\$ 8,225
研發費用	\$ 124	\$ 3,943

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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.625%
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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 699)	(\$ 678)
減少 0.25%	\$ 726	\$ 705
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 710	\$ 690
減少 0.25%	(\$ 687)	(\$ 668)

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。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,111	\$ 2,100
確定福利義務平均到期期間	9.7年	10年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股 數(仟股)	<u>92,234</u>	<u>80,203</u>	<u>64,525</u>
已發行股本	<u>\$ 922,339</u>	<u>\$ 802,034</u>	<u>\$ 645,247</u>

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。

本公司 103 年度股本變動主要係盈餘轉增資發行新股及現金增資。103 年 6 月 27 日股東常會決議辦理盈餘轉增資發行新股 9,678 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 742,034 仟元；103 年 7 月 21 日及 103 年 10 月 29 日董事會決議分別現金增資發行新股 3,000 仟股及 3,000 仟股，每股面額皆為 10 元，並以每股新台幣 80 元及 150 元溢價發行，增資後實收股本為 802,034 仟元及資本公積為 1,030,735 仟元，並經董事會決議分別以 103 年 9 月 30 日及 12 月 30 日為增資基準日。

### (二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 1,030,735</u>	<u>\$ 1,030,735</u>	<u>\$ 400,735</u>

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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。

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。

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。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

本公司於 104 年 4 月 10 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 91,482	\$ 64,461	\$ -	\$ -
現金股利	280,712	225,837	3.50	3.50
股票股利	120,305	96,787	1.50	1.50

本公司 105 年 3 月 4 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 94,049	\$ -
現金股利	661,287	7.2

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 70,589	(\$ 1,392)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 39,557)	86,723
相關所得稅	<u>7,254</u>	<u>( 14,742)</u>
年底餘額	<u>\$ 38,286</u>	<u>\$ 70,589</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 20,163)	(\$ 6,392)
備供出售金融資產未實現損益	( 5,099)	( 14,471)
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>( 1,385)</u>	<u>700</u>
年底餘額	<u>(\$ 26,647)</u>	<u>(\$ 20,163)</u>

(五) 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>

本公司 103 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。

## 二十、繼續營業單位淨利

### (一) 其他 (收入)

	104年度	103年度
利息收入	(\$ 14,987)	(\$ 6,712)
股利收入	( 6,231)	( 3,382)
技術服務收入 (附註二五)	( 125,633)	( 132,980)
其他	( 11,193)	( 8,506)
	<u>(\$158,044)</u>	<u>(\$151,580)</u>

### (二) 其他 (利益) 及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備(益)		
損	\$ -	\$ 879
處分備供出售金融資產利益	-	( 1,739)
淨外幣兌換利益	( 28,679)	( 19,182)
什項支出	544	90
	<u>(\$ 28,135)</u>	<u>(\$ 19,952)</u>

### (三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 13,853</u>	<u>\$ 12,584</u>

### (四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,959	\$ 6,780
其他無形資產	2,414	1,061
合計	<u>\$ 9,373</u>	<u>\$ 7,841</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 6,959</u>	<u>\$ 6,780</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,414</u>	<u>\$ 1,061</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$165,045	\$157,936
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	6,456	5,356
確定福利計畫	494	16,118
員工福利費用合計	<u>\$171,995</u>	<u>\$179,410</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$171,995</u>	<u>\$179,410</u>

依修正前章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 且不高於 8% 分派員工紅利及不高於 2% 分派董監事酬勞，103 年度係分別按 8% 及 2% 估列員工紅利 16,500 仟元及董監事酬勞 700 仟元。

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。104 年度估列員工酬勞 17,066 仟元及董監事酬勞 1,900 仟元，係分別按前述稅前利益之 1.42% 及 0.15% 估列，該等金額於 105 年 3 月 4 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。



本公司於 104 年 4 月 10 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過以現金配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞以及個體財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102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	\$ 16,500	\$ 700	\$ 3,263	\$ 600
各年度財務報表認列金額	\$ 16,500	\$ 700	\$ 2,760	\$ 600

上述 102 年度差異已調整為 103 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

#### (六) 外幣兌換損（益）

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	(\$199,621)	(\$117,761)
外幣兌換損失總額	<u>170,942</u>	<u>98,579</u>
淨利益	<u>(\$ 28,679)</u>	<u>(\$ 19,182)</u>

#### (七) 非金融資產減損損失

	104年度	103年度
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 17,800</u>

### 二一、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

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$178,683	\$227,536
未分配盈餘加徵	41,035	25,752
以前年度之調整	<u>134</u>	<u>753</u>
	<u>219,852</u>	<u>254,041</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>20,410</u>	<u>( 38,018)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$240,262</u>	<u>\$216,023</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,180,757</u>	<u>\$ 1,118,876</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 200,729	\$ 190,209
稅上不可減除之費損	137	278
免稅所得	( 1,773)	( 969)
未分配盈餘加徵	41,035	25,752
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	<u>134</u>	<u>753</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 240,262</u>	<u>\$ 216,023</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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 7,254	(\$ 14,742)
— 確定福利計畫再衡量		
數	<u>334</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 7,588</u>	<u>(\$ 14,742)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$155,215</u>	<u>\$157,637</u>	<u>\$242,845</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：

104 年度

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於(損)益</u>	<u>認列於其他綜合(損)益</u>	<u>年底餘額</u>
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	<u>81,103</u>	<u>22,115</u>	<u>-</u>	<u>103,218</u>
	<u>\$ 84,757</u>	<u>\$ 20,410</u>	<u>(\$ 7,588)</u>	<u>\$ 97,579</u>

## 103 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	(\$ 3,655)	(\$ 3,026)	\$ -	(\$ 6,681)
未實現兌換損失	1,126	( 2,819)	-	( 1,693)
國外營運機構兌換差額	( 285)	-	14,742	14,457
確定福利退休計畫	-	( 2,429)	-	( 2,429)
子公司之未分配盈餘	<u>110,847</u>	<u>( 29,744)</u>	<u>-</u>	<u>81,103</u>
	<u>\$ 108,033</u>	<u>(\$ 38,018)</u>	<u>\$ 14,742</u>	<u>\$ 84,757</u>

### (五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>2,484,245</u>	<u>2,037,880</u>	<u>1,522,112</u>
	<u>\$ 2,484,245</u>	<u>\$ 2,037,880</u>	<u>\$ 1,522,112</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 437,084</u>	<u>\$ 350,339</u>	<u>\$ 114,898</u>

	104年度(預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.37%	24.93%

依所得稅法規定，本公司分配屬於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104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。

### (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102年度。

### 二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 10.21</u>	<u>\$ 10.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 10.19</u>	<u>\$ 10.43</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 9 月 3 日。因追溯調整，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股盈餘	\$ 12.04	\$ 10.47
稀釋每股盈餘	\$ 11.98	\$ 10.43

單位：每股元

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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$940,495	\$902,853
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅或員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$940,495</u>	<u>\$902,853</u>

股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	92,114	86,232
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅或員工酬勞	163	348
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>92,277</u>	<u>86,580</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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。

### 二 三、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。

#### 二四、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

###### 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>				
國內上市(櫃)有價證券	<u>\$ 108,823</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,823</u>

###### 103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>				
國內上市(櫃)有價證券	<u>\$ 113,922</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,922</u>

###### 103年1月1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>				
國內上市(櫃)有價證券	<u>\$ 128,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,393</u>

104及103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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,991,592	\$ 2,213,076	\$ 1,419,421
備供出售金融資產	108,823	113,922	128,393
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)			
	2,087,344	1,949,677	1,964,293

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，參閱附註二八。

### 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 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 9,173	\$ 681	\$ 1,437	\$ 1,301

### (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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
具現金流量利 率風險			
—金融資產	\$ 1,422,987	\$ 1,492,039	\$ 633,625
—金融負債	582,003	621,622	428,949

### 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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 841 仟元及 870 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 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 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。

#### 104 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 3 個月</u>	<u>3 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 125,746	\$ 328,843	\$ -	\$ 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>\$ 129,869</u>	<u>\$ 341,318</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 582,003</u>



103 年 12 月 31 日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 158,622	\$ 322,147	\$ -	\$ 480,769
一年內到期之長期借款	4,066	12,304	-	16,370
長期借款	-	-	124,483	124,483
	<u>\$ 162,688</u>	<u>\$ 334,451</u>	<u>\$ 124,483</u>	<u>\$ 621,622</u>

103 年 1 月 1 日

	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 93,890	\$ 150,794	\$ -	\$ 244,684
一年內到期之長期借款	3,878	11,734	-	15,612
長期借款	-	-	168,653	168,653
	<u>\$ 97,768</u>	<u>\$ 162,528</u>	<u>\$ 168,653</u>	<u>\$ 428,949</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

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 130,418	\$ -	\$ 52,827
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	451,585	621,622	376,122
— 未動用金額	<u>2,333,835</u>	<u>282,342</u>	<u>316,564</u>
	<u>\$ 2,915,838</u>	<u>\$ 903,964</u>	<u>\$ 745,513</u>

二五、關係人交易

(一) 加工費

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 2,206,446</u>	<u>\$ 1,920,164</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

關 係 人 類 別	104年度	103年度
法人董事及其子公司	\$ 636,243	\$ 672,897
子 公 司	<u>911,907</u>	<u>771,592</u>
	<u>\$ 1,548,150</u>	<u>\$ 1,444,489</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	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
其他應收款	法人董事	\$ -	\$ 63	\$ -
其他應收款	子公司	56,138	87,285	252,609
		<u>\$ 56,138</u>	<u>\$ 87,348</u>	<u>\$ 252,609</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	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付票據	法人董事	\$ 156	\$ 216	\$ 431
應付帳款	法人董事及其子公司	\$ 95,502	\$ 146,779	\$ 100,036
應付帳款	子公司	245,778	75,523	60,802
		<u>\$ 341,280</u>	<u>\$ 222,302</u>	<u>\$ 160,838</u>
其他應付款	法人董事及其子公司	\$ 9,373	\$ 4,553	\$ 43
其他應付款	子公司	732,964	743,940	945,681
		<u>\$ 742,337</u>	<u>\$ 748,493</u>	<u>\$ 945,724</u>

(五) 預付款項 (帳列其他流動資產)

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
子公司	\$ 28,947	\$ -	\$ -

(六) 對關係人放款

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
其他應收款			
子公司	\$ 39,659	\$ 136,095	\$ 23,844

關係人類別	104年度	103年度
利息收入		
子公司	\$ 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	104年度	103年度
其他收入(技術服務收入)	子公司	<u>\$ 125,633</u>	<u>\$ 132,980</u>
其他收入(租金收入)	法人董事	\$ 23	\$ 46
	法人監察人	23	23
	實質關係人	67	23
	子 公 司	<u>23</u>	<u>23</u>
		<u>\$ 136</u>	<u>\$ 115</u>
採用權益法之投資(現金股利)	子 公 司	<u>\$ 39,444</u>	<u>\$ 340,502</u>
採用權益法之投資(現金增資)	子 公 司	<u>\$ 790,577</u>	<u>\$ 398,946</u>

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。

本公司之子公司及法人董事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 104 及 103 年度收取子公司之現金股利分別為 39,444 仟元及 340,502 仟元。

本公司於 104 及 103 年度參與子公司之現金增資分別增加投資金額 790,577 仟元及 398,946 仟元，持股比例於增資前後均為 100%。

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$18,754</u>	<u>\$17,255</u>
退職後福利	<u>730</u>	<u>507</u>
	<u>\$19,484</u>	<u>\$17,762</u>

## 二六、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：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資—流動）	\$ 55,413	\$ 59,825	\$ 62,848
土地	431,383	431,383	431,383
房屋及建築	138,164	141,514	140,765
合計	<u>\$ 624,960</u>	<u>\$ 632,722</u>	<u>\$ 634,996</u>

## 二七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至 104 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美金 43,659 仟元。

(二) 截至 104 年 12 月 31 日，本公司因借款而開立之保證票據為 7,000 仟元，作為借款到期償還之承諾。

## 二八、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

### 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 (美金：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 (美金：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 (美金：新台幣)	641,279

103 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元	\$	15	38.47	( 歐元：新台幣 )	\$	582		
港 幣		300	4.08	( 港幣：新台幣 )		1,226		
人 民 幣		25,557	5.09	( 人民幣：新台幣 )		130,136		
美 元		55,101	31.65	( 美金：新台幣 )		1,743,939		
<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		572,999,377	0.0014	( 越盾：新台幣 )		849,944		
美 元		40,360	31.65	( 美金：新台幣 )		1,274,895		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
港 幣		86	4.08	( 港幣：新台幣 )		351		
美 元		52,950	31.65	( 美金：新台幣 )		1,675,863		

103 年 1 月 1 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元	\$	5	41.09	( 歐元：新台幣 )	\$	190		
港 幣		43	3.84	( 港幣：新台幣 )		163		
人 民 幣		25,545	4.90	( 人民幣：新台幣 )		125,275		
美 元		37,678	29.81	( 美金：新台幣 )		1,122,986		
<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		565,716,159	0.0014	( 越盾：新台幣 )		799,297		
美 元		34,019	29.81	( 美金：新台幣 )		1,008,869		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		38,965	29.81	( 美金：新台幣 )		1,161,355		

本公司於 104 及 103 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 28,679 仟元及 19,182 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。

二九、部門資訊

本公司已於 104 年度合併財務報告中依規定揭露部門資訊。

### 三十、首次採用修正後之準則

本公司轉換至修正後之準則日為 103 年 1 月 1 日。轉換至修正後之準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

#### (一) 103 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

修正前之準則	金額	轉換之影響	金額	修正後之準則	金額	說明
<b>資產</b>						
現金及約當現金	\$ 570,827	(\$ 244,302)	\$ -	\$ 326,525	現金及約當現金	附註三十(五)5
無活絡市場之債務工具投資	-	307,150	-	307,150	無活絡市場之債務工具投資	附註三十(五)5
<b>資產—流動</b>						
遞延所得稅資產—流動	2,529	( 2,529)	-	-	-	附註三十(五)2
(帳列其他流動資產)						
受限制資產—流動	62,848	( 62,848)	-	-	-	附註三十(五)5
固定資產—辦公設備淨額	915	5,411	-	6,326	不動產、廠房及設備—其他設備淨額	附註三十(五)6
預付設備款	-	30	-	30	預付設備款	附註三十(五)4
未完工程及預付設備款	30	( 30)	-	-	建造中之不動產	附註三十(五)4
電腦軟體淨額	-	2,320	-	2,320	無形資產	附註三十(五)6
遞延費用	7,731	( 7,731)	-	-	-	附註三十(五)6
遞延所得稅資產—非流動	-	-	-	-	-	附註三十(五)2、3
資產總計	<u>\$ 644,880</u>	<u>( \$ 2,529)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 642,351</u>	資產總計	
<b>負債</b>						
-	\$ -	\$ 242,845	\$ -	\$ 242,845	本期所得稅負債	附註三十(五)7
應付所得稅	242,845	( 242,845)	-	-	-	附註三十(五)7
其他應付款(帳列其他流動負債)	-	42,983	-	42,983	其他應付款	附註三十(五)8
其他應付款—關係人	945,681	43	-	945,724	-	附註三十(五)8
應付費用	43,026	( 43,026)	-	-	-	附註三十(五)8
遞延所得稅負債—非流動	110,562	( 2,529)	-	108,033	遞延所得稅負債	附註三十(五)3
負債合計	<u>\$ 1,342,114</u>	<u>( \$ 2,529)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,339,585</u>	負債合計	

#### (二) 103 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

修正前之準則	金額	轉換之影響	金額	修正後之準則	金額	說明
<b>資產</b>						
現金及約當現金	\$ 1,432,275	(\$ 586,550)	\$ -	\$ 845,725	現金及約當現金	附註三十(五)5
無活絡市場之債務工具投資	-	646,375	-	646,375	無活絡市場之債務工具投資	附註三十(五)5
<b>資產—流動</b>						
遞延所得稅資產—流動	10,821	( 10,821)	-	-	-	附註三十(五)2
(帳列其他流動資產)						
受限制資產—流動	59,825	( 59,825)	-	-	-	附註三十(五)5
採權益法之長期股權投資	2,427,602	( 14,392)	-	2,413,210	採用權益法之投資	附註三十(五)9
固定資產—辦公設備淨額	1,378	3,156	-	4,534	不動產、廠房及設備—其他設備淨額	附註三十(五)6
遞延退休金成本	8,871	-	( 8,871)	-	-	附註三十(五)1
電腦軟體淨額	-	4,744	-	4,744	無形資產	附註三十(五)6
遞延費用	7,900	( 7,900)	-	-	-	附註三十(五)6
遞延所得稅資產—非流動	-	( 2,451)	2,451	-	-	附註三十(五)1、2、3
資產總計	<u>\$ 3,948,672</u>	<u>( \$ 27,664)</u>	<u>( \$ 6,420)</u>	<u>\$ 3,914,588</u>	資產總計	
<b>負債</b>						
-	\$ -	\$ 157,637	\$ -	\$ 157,637	本期所得稅負債	附註三十(五)7
應付所得稅	157,637	( 157,637)	-	-	-	附註三十(五)7
其他應付款(帳列其他流動負債)	12,795	63,235	-	76,030	其他應付款	附註三十(五)8
應付費用	63,235	( 63,235)	-	-	-	附註三十(五)8
應計退休金負債	8,871	-	5,545	14,416	淨確定福利負債—非流動	附註三十(五)1
遞延所得稅負債—非流動	98,029	( 13,272)	-	84,757	遞延所得稅負債	附註三十(五)2
遞延貨項—聯屬公司間利益	14,392	( 14,392)	-	-	-	附註三十(五)9
負債合計	<u>354,959</u>	<u>( 27,664)</u>	<u>5,545</u>	<u>332,840</u>	負債合計	
未分配盈餘	2,049,845	-	( 11,965)	2,037,880	未分配盈餘	附註三十(五)1
股東權益合計	2,049,845	-	( 11,965)	2,037,880	股東權益合計	
負債及股東權益合計	<u>\$ 2,404,804</u>	<u>( \$ 27,664)</u>	<u>( \$ 6,420)</u>	<u>\$ 2,370,720</u>	負債及股東權益合計	

(三) 103 年度個體綜合損益表項目之調節

修正前之準則	轉換之影響	修正後之準則	說明	
項目金額	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 6,240,942	\$ -	\$ 6,240,942	營業收入淨額
營業成本	( 5,207,516 )	-	( 5,207,516 )	營業成本
營業毛利	1,033,426	-	1,033,426	營業毛利
營業費用	( 224,349 )	( 14,416 )	( 238,765 )	營業費用
營業利益	809,077	( 14,416 )	794,661	營業利益
營業外收入及支出	324,215	-	324,215	營業外收入及支出
稅前淨利	1,133,292	( 14,416 )	1,118,876	稅前淨利
所得稅費用	( 218,474 )	2,451	( 216,023 )	所得稅費用
本期淨利	\$ 914,818	\$ -	902,853	本期淨利
			86,723	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			( 14,471 )	備供出售金融資產未實現評價損益
			700	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
			( 14,742 )	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅
			\$ 961,063	本期綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據修正後之準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用修正後之準則以決定轉換日（103 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以修正前之準則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係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

本公司選擇自轉換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察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

(五) 轉換至修正後之準則之重大調節說明

本公司依修正前之準則所採用之會計政策與依修正後之準則編製個體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

修正前之準則下，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。轉換至修正後之準則後，確定福利計畫再衡量數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。

此外，修正前之準則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至修正後之準則無最低退休金負債之規定。

另於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。轉換至修正後之準則後，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。

截至 103 年 12 月 31 日，本公司因上述差異，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。

本公司於 103 年 1 月 1 日仍為非公開發行公司，依經濟部 85 年 2 月 28 日商 201058 號函，得暫緩適用財務會計準則公報第 18 號，故於轉換日轉換至修正後之準則並無 103 年 1 月 1 日之影響數。

## 2. 遞延所得稅資產／負債

修正前之準則下，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。轉換至修正後之準則後，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，修正前之準則下，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。轉換至修正後之準則後，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，本公司遞延所得稅資產－流動及非流動重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為 10,821 仟元及 2,529 仟元。



### 3. 遞延所得稅之互抵

修正前之準則下，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。

轉換至修正後之準則後，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，本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

修正前之準則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至修正後之準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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分別為 0 仟元及 30 仟元。

### 5. 超過 3 個月定期存款之重分類

修正前之準則下，現金及約當現金包括可隨時解約且不損及本金之定期存款及可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。

轉換至修正後之準則後，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。不符合現金及約當現金之定期存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，分類為無活絡市場債務工具投資。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將存款期間超過 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債

務工具投資一流動之金額分別為 586,550 仟元及 244,302 仟元，並將帳列受限制資產一流動之定期存款重分類至無活絡市場債務工具投資一流動之金額分別為 59,825 仟元及 62,848 仟元。

#### 6. 遞延費用

轉換至修正後之準則後，應將遞延費用將依性質重分類至不動產、廠房及設備與無形資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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 3,156 仟元及 5,411 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 4,744 仟元及 2,320 仟元。

#### 7. 應付所得稅之表達

修正前之準則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至修正後之準則後，應將應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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 157,637 仟元及 242,845 仟元。

#### 8. 應付費用之表達

修正前之準則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至修正後之準則後，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，本公司應付費用依性質重分類至其他應付款之金額分別為 63,235 仟元及 42,983 仟元；重分類至其他應付款一關係人之金額分別為 0 仟元及 43 仟元。

#### 9. 遞延貸項－聯屬公司間利益

修正前之準則下，聯屬公司間之順流交易帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。轉換至修正後之準則後，本公司之採用權益法之順流交易應將遞延貸項－聯屬公司間利益認列為採權益法之投資之減項。

截至 103 年 12 月 31 日，本公司採權益法之長期股權投資及遞延貸項－聯屬公司間利益分別減少 14,392 仟元。

## (六) 現金流量表之重大調節說明

依修正前之準則規定，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。依修正後之準則規定，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，本公司 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 586,550 仟元及 244,302 仟元因屬投資目的，依修正後之準則規定不列為現金及約當現金。

依修正前之準則規定，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。依修正後之準則規定，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，依修正後之準則之規定，本公司 103 年度利息收現數 5,732 仟元、利息付現數 12,159 仟元及股利收現數 343,884 仟元應單獨揭露。

除此之外，依修正前之準則與依修正後之準則編製之個體現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

### 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：附表四。
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：附表五。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 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、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。

廣越企業股份有限公司  
資金貸與他人

民國 104 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 呆	擔 保 稱 價	品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3(1))	資 金 貸 與 限 額 (註3(2))	註
0	廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	其他應收款 — 關係人	是	\$ 239,623 USD 7,300	\$ 239,623 USD 7,300	\$ 39,659 USD 1,208	1.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ 1,411,011	\$ 1,881,348	-
1	Q.V.S Limited	嘉興廣越服裝有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	318,403 USD 9,700 239,623 USD 7,300	318,403 USD 9,700 239,623 USD 7,300	- 75,498 USD 2,500	- 1.5%	1 2	961,878	" "	- -	" "	1,411,011 1,411,011	1,881,348 1,881,348	註5 -
2	尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	其他應收款 — 關係人	是	60,660 RMB 12,000 50,550 RMB 10,000	48,022 RMB 9,500 50,550 RMB 10,000	48,022 RMB 9,500 50,550 RMB 10,000	- 1.5%	2 1	- 111,060	" "	- -	" "	1,411,011 1,411,011	1,881,348 1,881,348	- 註6
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨流陽有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	60,660 RMB 12,000	48,022 RMB 9,500	48,022 RMB 9,500	- -	2 2	- -	" "	- -	" "	1,411,011 1,411,011	1,881,348 1,881,348	- -

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) 有短期資金融通之入要者填 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之業務往來金額為進貨 836,245 仟元及技術服務收入 125,633 仟元，總計為 961,878 仟元。

註6：尚弘羽絨股份有限公司與尚弘羽絨流陽有限公司之業務往來金額為進料 111,060 仟元。

廣越企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 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)	屬子公司對屬母公司背書保證	屬子公司對屬大陸地區背書保證
		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	(2)	\$ 1,411,011	\$ 264,125	\$ 264,125	\$ 15,130	\$ -	5.62	\$ 2,351,685	Y	N
		江蘇科吉爾戶外用品有限公司	(3)	1,411,011	164,125	164,125	-	-	3.49	2,351,685	Y	Y
		嘉興廣越服裝有限公司	(3)	1,411,011	199,800	199,800	-	-	4.25	2,351,685	Y	Y
		尚弘羽絨流陽有限公司	(3)	1,411,011	99,900	99,900	30,005	-	2.12	2,351,685	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 104 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 金居開發股份有限公司 福懋興業股份有限公司	無 本公司之董事	備供出售金融資產—流動 "	775,000	\$ 7,363	0.37	\$ 7,363	
				3,382,000	<u>101,460</u> <u>\$ 108,823</u>	0.20	<u>101,460</u> <u>\$ 108,823</u>	
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.	本公司之董事 無 無	備供出售金融資產—流動 " "	205,000	\$ 6,150	0.01	\$ 6,150	
				1,000 200	3,455 <u>533</u> <u>\$ 10,138</u>	- -	3,455 <u>533</u> <u>\$ 10,138</u>	
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	無	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

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 104 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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	係屬	期		買		賣		損益	出	未	
						股	額	數	金	數	金			額	數
廣越企業股份有限公司	採用權益法之投資 Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	採用權益法之投資 (現金增資)	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	本公司之子公司			\$ -	-	\$ 325,580	-	\$ -	-		\$ -	\$ 325,580



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 104 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	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	進(銷)貨之比率	授信期	授信期		應收(付)票據、帳款之比率	備註	
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	\$ 836,245	23%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	(\$ 245,758)	19%	
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子公司	加工費	1,421,401	38%	"	"	( 732,323)	56%	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子公司	加工費	785,045	21%	"	"	( 641)	-	註 1
	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	636,243	22%	月結 75 天	按一般交易價格	( 105,031)	8%	
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	268,150	9%	月結 75 天	按一般交易價格	( 4,065)	-	
	尚弘羽絨流陽有限公司	子公司	進貨	162,413	12%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	-	-	註 2
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	111,060	100%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	( 15,130)	100%	

註 1：廣越企業股份有限公司對 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 有預付款項 28,947 仟元。

註 2：嘉興廣越服裝有限公司對尚弘羽絨流陽有限公司有預付款項 50,550 仟元。

廣越企業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 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	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收處	關係人方	項式	應收後收金額	項金額	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 \$ 245,758	5.21	\$ -	-	-		\$ 149,689		\$ -	-
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 732,323	2.12	-	-	-		7,782		-	-

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 104 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，除另與註明者外，為新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原日期	投資金額	到期股數	未收股數	持股比例	特種面額	有被投資公司		本期		備註
										金額	金額	金額	金額	
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	成衣加工、製造及買賣	\$ 303,219	\$ 210,228	210,228	-	100	\$ 385,975	\$ 43,544	\$ 48,956	\$ 48,956	註 1、2	
	Spring Co. Ltd.	越南	控股業務	VND172,313,196	VND107,581,950	581,950	14,200,000	100	VND264,626,868	VND 30,071,534	VND 33,809,342	VND 33,809,342	註 1、3	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工、製造及買賣	445,785	320,036	320,036	-	100	USD 1,149,738	USD 98,330	USD 100,737	USD 100,737	註 1、4	
	Q.V.S Limited	越南	成衣加工、製造及買賣	761,563	609,182	609,182	-	100	USD 35,026,285	USD 3,098,101	USD 3,473,931	USD 3,473,931	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	台灣	控股業務	VND521,418,024	VND417,150,661	417,150,661	12,400,000	100	VND507,899,798	VND 2,387,847	VND 4,922,069	VND 4,922,069	註 1	
	Q.Gear Limited	越南	成衣加工、製造及買賣	373,987	280,111	280,111	29,400,000	98	USD 347,381	(USD 26,022)	(USD 26,022)	(USD 26,022)	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	台灣	成衣加工、製造及買賣	294,000	294,000	294,000	50,000	100	USD 301,112	(USD 819,863)	(USD 819,863)	(USD 819,863)	註 1	
	Q.Gear Limited	越南	成衣加工、製造及買賣	50,000	50,000	50,000	-	100	USD 44,203	USD 38,936	USD 38,936	USD 38,936	註 1	
	Spring Co.Ltd.	尚興廣越股份有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	445,785	320,036	320,036	-	100	USD 1,346,622	USD 1,226,733	USD 1,226,733	USD 1,226,733	註 1
	Q.V.S Limited	尚弘服裝(深層)有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	325,580	61,693	61,693	-	100	327,910	(202)	(202)	(202)	註 1
尚弘羽越股份有限公司	T.O.D Limited	越南	羽絨產品生產、加工及買賣	178,394	181,219	181,219	6,000,000	100	USD 5,511,659	USD 46,893	USD 46,893	USD 46,893	註 1、6	
	尚弘羽越股份有限公司	中國大陸	羽絨產品生產、加工及買賣	36,000,000	36,000,000	36,000,000	-	100	RMB 36,000,000	RMB 325,480	RMB 325,480	RMB 325,480	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	中國大陸	羽絨產品生產、加工及買賣	36,000,000	36,000,000	36,000,000	-	100	RMB 36,000,000	RMB 325,480	RMB 325,480	RMB 325,480	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	中國大陸	羽絨產品生產、加工及買賣	36,000,000	36,000,000	36,000,000	-	100	RMB 36,000,000	RMB 325,480	RMB 325,480	RMB 325,480	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	中國大陸	羽絨產品生產、加工及買賣	36,000,000	36,000,000	36,000,000	-	100	RMB 36,000,000	RMB 325,480	RMB 325,480	RMB 325,480	註 1	
	尚弘羽越股份有限公司	中國大陸	羽絨產品生產、加工及買賣	36,000,000	36,000,000	36,000,000	-	100	RMB 36,000,000	RMB 325,480	RMB 325,480	RMB 325,480	註 1	

註 1：被投資公司 104 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 5,886 仟元及(474) 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 2,494 仟元及(87) 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 6,012 仟元及(2,343) 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，主要係包含未實現銷貨毛利(658) 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，主要係包含未實現銷貨毛利(1,271) 仟元。

廣越企業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 104 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(註1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	未 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 資 損 益 認 列 (註2)(B)	期 末 面 額	資 額 已 匯 回 投 資 收 益	止 本 期 投 資 收 益	註
						匯 出	回 收								
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.	\$ 320,036 USD 10,200,000	\$ 125,749 USD 4,000,000	\$ 445,785 USD 14,200,000	-	\$ 98,428 RMB 19,311,590	100	\$ 98,428 RMB 19,311,590	\$ 1,145,880 RMB 226,683,480	-	-	-	-
尚弘服裝(派陽)有限公司	成衣加工、製造及買賣	61,693 RMB 13,228,560	(2) Q.V.S Limited	61,693 USD 2,100,000	-	61,693 USD 2,100,000	-	(8,571) RMB 1,681,622	100	(8,571) RMB 1,681,622	67,222 RMB 13,298,228	-	-	-	-
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	218,418 USD 7,300,000	93,876 USD 3,000,000	312,294 USD 10,300,000	-	(16,427) RMB 3,222,971	100	(16,427) RMB 3,222,971	239,310 RMB 47,341,515	-	-	-	-
尚弘羽絨派陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	178,394 RMB 36,000,000	(2) T.O.D Limited	178,394 USD 5,906,463	-	178,394 USD 5,906,463	-	1,659 RMB 325,480	98	1,626 RMB 318,970	173,405 RMB 34,303,846	-	-	-	-

本期大陸地區投資金額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	會 依 經 濟 部 投 資 審 查 委 員 會 規 定 回 收 金 額
\$998,166 (USD32,506,463)	\$1,070,258 (USD32,600,000) (匯率：32.83)	\$2,825,717

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查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - 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

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 104 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	進金	銷、額	貨比	交付	款	易條	件與	條	一般交易之	比較	件	應收(付)金	票據、帳款	百分比	未實現損益	備註
嘉興廣越服裝有限公司	進貨	\$ 836,245		23			按內部轉撥計價			月結 60 天			(\$ 245,758)	57		\$ 87	
		125,633		2			"			-			56,138	55		-	
		474,740		13			"			月結 60 天			-	5		-	
高弘瑛絨派陽有限公司	進料		111,060		3		按內部轉撥計價			月結 60 天			( 15,130)	4		658	

## §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
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
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
遞延所得稅負債明細表		附註二一
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		附註二十
其他利益及損失明細表		明細表十八
財務成本明細表		附註二十
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 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>庫存現金及週轉金</u>				\$	<u>61</u>
銀行存款					
	外幣活期存款	包含 1,200 仟美元，@32.83 及 100 仟港幣，@4.24			39,809
	支票及活期存款				21,195
	定期存款	期間 104.10.13~105.3.24，利 率 0.55%~5.7%，其中包含 外幣定存 15,176 仟美元， @32.83 及 9,962 仟人民幣， @5.00			<u>547,915</u>
				<u>\$</u>	<u>608,980</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 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

金 融 工 具 名 稱 摘 要	股 票	數 量	面 值	取 得 成 本	公 單 價 ( 元 ) 總	平 價	值 額	提 質	擔 押	保 情	或 形
股票－上市(櫃) 金居開發股份有限公司	-	775,000	10	\$ 15,500	\$ 9.5	\$ 7,363					無
福懋興業股份有限公司	-	3,382,000	10	<u>119,285</u>	30	<u>101,460</u>					"
				<u>\$ 134,785</u>		<u>\$ 108,823</u>					



廣越企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 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	\$148,804
VF (集團)	"	98,531
PATAGONIA	"	90,791
PUMA	"	70,668
ARCTERYX	"	40,977
其他 (註)	"	<u>21,991</u>
		471,762
減：備抵呆帳		( <u>5,091</u> )
		<u>\$466,671</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

其他應收款明細表

民國 104 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		應收技術服務款項		\$ 56,138	
Q.V.S Limited		資金貸與子公司		39,659	
其他 (註)				<u>6,052</u>	
				<u>\$101,849</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 104 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	\$ 434,354	\$ 745,622
在	製	羽	絨衣等	191,966	215,126
製	成	羽	絨衣等	<u>198,018</u>	<u>225,933</u>
				<u>\$ 824,338</u>	<u>\$ 1,186,681</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 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		預付原物料款等		\$ 89,471	
其他(註)				<u>1,698</u>	
				<u>\$ 91,169</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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

非上市(櫃)公司	期初		增加		本期減少		投資(損)益		累積換算		金融商品		期末		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	(註一)	調整數	未實現損益	股數	比例 %	金額	單價(元)	總額	
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	-	\$ 245,759	-	\$ 92,991	-	\$ -	\$ 48,956	( \$ 1,731 )	\$ -	-	100%	\$ 385,975	-	\$ 386,449	無
Spring Co., Ltd.	10,200,000	946,752	4,000,000	125,749	-	-	100,737	( 23,500 )	-	14,200,000	100%	1,149,738	80.97	1,149,825	無
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	-	589,793	-	152,381	-	-	7,126	( 8,495 )	-	-	100%	740,805	-	743,148	無
尚如班班股份有限公司	29,400,000	302,763	-	-	-	-	4,192	( 4,458 )	( 1,385 )	29,400,000	98%	301,112	10.26	301,770	無
Q.V.S Limited	9,400,000	286,369	3,000,000	93,876	-	-	( 26,022 )	( 6,842 )	-	12,400,000	100%	347,381	28.01	347,381	無
Q Gear Limited	50,000	41,774	-	-	-	( 39,444 )	38,936	2,937	-	50,000	100%	44,203	884.06	44,203	無
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	-	-	-	325,580	-	-	( 202 )	2,532	-	-	100%	327,910	-	327,910	無
		\$2,413,210		\$ 790,577		( \$ 39,444 )	( \$ 173,723 )	( \$ 39,557 )	( \$ 1,385 )			\$3,297,124		\$3,300,686	

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

註二：本期減少數為收取現金股利。

註三：股權淨值主要係根據被投資公司之財務報告及本公司持股比例計算。

註四：被投資公司期末餘額及股權淨值之差異，主要係包含未實現期貨毛利 3,562 仟元。

廣越企業股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

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																						
	永豐銀行			\$	4,314			104.12.1~105.3.20				1.18%~1.36%	\$	245,000			無						
	玉山銀行			118,061				104.8.28~105.6.28				1.13%~1.40%	656,500			抵	押						—
	兆豐銀行			126,104				104.8.10~105.6.21				1.20%	590,850			無							—
	台北富邦銀行			190,516				104.8.20~105.6.19				1.12%~1.34%	492,375			擔	保						土地及建物
	新光銀行			<u>15,594</u>				104.10.07~105.4.25				1.23%~1.24%	262,600			抵	押						—
				<u>\$ 454,589</u>																			—

廣越企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 104 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	\$	6,738
得力實業股份有限公司	"		1,647
CHUN WO HO CO LTD	"		1,135
立兆股份有限公司	"		1,075
其他(註)	"		<u>9,239</u>
			19,834
關 係 人			
福懋興業股份有限公司	貨 款		<u>156</u>
			<u>\$ 19,990</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 104 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		
TOYOTA TSUSHO CORPORATION	貨 款	\$ 24,467
ALLIED FEATHER AND DOWN CORPORATION	"	17,647
台灣華可貴股份有限公司	"	12,591
COATS PHONG PHU CO LTD	"	11,391
其他（註）	"	<u>95,806</u>
		<u>\$161,902</u>
關 係 人		
嘉興廣越服裝有限公司	貨 款	245,758
福懋興業股份有限公司（集團）	"	\$ 95,502
尚弘羽絨股份有限公司	"	<u>20</u>
		<u>\$341,280</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 104 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				\$ 37,977	
應付員工及董監酬勞				18,966	
應付代採購				17,246	
其他（註）				<u>10,428</u>	
				<u>\$ 84,617</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 104 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		\$732,323	
	福懋興業股份有限公司(集團)	應付代採購		9,373	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	"		<u>641</u>	
					<u>\$742,337</u>

廣越企業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 104 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	\$ 2,773
代收款	代扣稅款等	606
其他(註)		<u>12</u>
		<u>\$ 3,391</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 104 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			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。	1.630	\$ 4,867	\$ 38,674	\$ 43,541	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。	1.660~1.736	4,476	35,663	40,139	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。	1.750	7,255	36,479	43,734	內湖辦公室 605 號 4 樓
				<u>\$ 16,598</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 127,414</u>	

廣越企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 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		\$ 3,361,901	
樹脂棉夾克		2,853,592	
其	他	<u>799,331</u>	
		<u>\$ 7,014,824</u>	

廣越企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 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		\$	486,191
加：本期進料			2,881,026
減：期末原料		(	<u>434,354</u> )
本期耗用原料			<u>2,932,863</u>
製造費用			<u>2,180,478</u>
製造成本			5,113,341
加：期初在製品			237,881
減：期末在製品		(	<u>191,966</u> )
製成品成本			5,159,256
加：期初製成品			159,831
加：本期進貨			831,778
減：期末製成品		(	<u>198,018</u> )
銷貨成本			<u>\$ 5,952,847</u>

廣越企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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		\$ 27,420	\$ 99,662	\$ 22,073	\$149,155
保險費		2,843	8,367	1,800	13,010
旅 費		3,799	4,354	17	8,170
職工福利		1,358	3,455	1,488	6,301
其他費用		<u>8,192</u>	<u>38,819</u>	<u>3,622</u>	<u>50,633</u>
		<u>\$ 43,612</u>	<u>\$154,657</u>	<u>\$ 29,000</u>	<u>\$227,269</u>

廣越企業股份有限公司  
其他利益及損失明細表  
民國 104 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		\$ 28,679
其他（註）		( <u>544</u> )
		<u>\$ 28,135</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	104年度		103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
	合	計	合	計
員工福利費用				
薪資費用	\$ -	\$ 142,205	\$ -	\$ 139,011
勞健保費用	-	11,845	-	10,026
退休金費用	-	6,950	-	21,474
其他員工福利費用	-	10,995	-	8,899
	\$ -	\$ 171,995	\$ -	\$ 179,410
折舊費用	\$ -	\$ 6,959	\$ -	\$ 6,780
攤銷費用	\$ -	\$ 2,414	\$ -	\$ 1,061

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 191 人及 177 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1050688 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

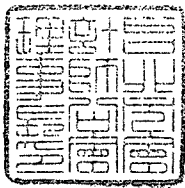
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3356 號  
(2) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：89620361

印鑑證明書用途：辦理廣越企業股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104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 105 年 7 月 2 日