

廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第2季

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~32		六~二二
(七) 關係人交易	38~40		二七
(八) 質抵押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33~38、 41~43		二三~二六、 三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、47~53		三一
2. 轉投資事業相關資訊	43、49、54		三一
3. 大陸投資資訊	43~44、55~56		三一
(十四) 部門資訊	44~46		三二

會計師核閱報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

廣越企業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

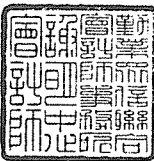
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 10 日

廣越企業股份有限公司及子公司



民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 523,870	6		\$ 1,471,964	21		\$ 899,237	10	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)	129,700	2		118,961	2		130,776	1	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及二八)	461,957	5		961,655	14		406,133	5	
1150	應收票據淨額 (附註四)	60	-		24	-		60	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)	1,533,382	17		597,199	9		1,583,804	18	
130X	存貨 (附註四及十)	3,560,179	41		1,464,624	21		3,681,977	41	
1410	預付款項 (附註十四)	284,100	3		155,962	2		265,897	3	
1479	其他流動資產—其他 (附註二七)	30,571	-		37,532	-		18,245	-	
11XX	流動資產總計	<u>6,523,819</u>	<u>74</u>		<u>4,807,921</u>	<u>69</u>		<u>6,986,129</u>	<u>78</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	6,676	-		6,676	-		6,676	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	1,906,939	22		1,838,902	26		1,760,533	20	
1780	其他無形資產 (附註十三)	8,860	-		9,219	-		7,410	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	93,974	1		58,832	1		78,744	1	
1915	預付設備款	39,367	1		43,731	1		15,236	-	
1920	存出保證金	4,919	-		4,528	-		4,013	-	
1985	預付租賃款 (附註十四)	213,808	2		202,469	3		132,258	1	
1990	其他非流動資產—其他	3	-		9	-		24	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,274,546</u>	<u>26</u>		<u>2,164,366</u>	<u>31</u>		<u>2,004,894</u>	<u>22</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,798,365</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,972,287</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,991,023</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十五)	\$ 1,906,316	22		\$ 499,724	7		\$ 2,324,056	26	
2150	應付票據 (附註四、十六及二七)	47,986	1		19,990	-		85,760	1	
2170	應付帳款—非關係人 (附註四及十六)	529,334	6		302,908	4		638,811	7	
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十六及二七)	167,311	2		108,941	2		270,260	3	
2200	其他應付款 (附註十七)	1,747,281	20		878,161	13		1,356,019	15	
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)	16,697	-		7,069	-		10,286	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	69,264	1		158,396	2		95,763	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)	13,892	-		16,598	-		16,483	-	
2399	其他流動負債—其他	37,409	-		42,511	1		23,872	1	
21XX	流動負債總計	<u>4,535,490</u>	<u>52</u>		<u>2,034,298</u>	<u>29</u>		<u>4,821,310</u>	<u>54</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)	106,673	1		110,816	2		117,684	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	62,514	1		102,866	1		58,077	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及五)	12,276	-		14,775	-		13,644	-	
2645	存入保證金	3	-		3	-		3	-	
25XX	非流動負債總計	<u>181,466</u>	<u>2</u>		<u>228,460</u>	<u>3</u>		<u>189,408</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,716,956</u>	<u>54</u>		<u>2,262,758</u>	<u>32</u>		<u>5,010,718</u>	<u>56</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
3110	普通股	922,339	10		922,339	13		922,339	10	
3200	資本公積	1,030,735	12		1,030,735	15		1,030,735	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	440,798	5		346,749	5		346,749	4	
3350	未分配盈餘	1,808,868	20		2,484,245	36		1,685,244	19	
3300	保留盈餘總計	<u>2,249,666</u>	<u>25</u>		<u>2,830,994</u>	<u>41</u>		<u>2,031,993</u>	<u>23</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,886)	-		38,286	-		4,684	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	(15,905)	-		(26,647)	-		(15,807)	-	
3400	其他權益總計	<u>(34,791)</u>	<u>-</u>		<u>11,639</u>	<u>-</u>		<u>(11,123)</u>	<u>-</u>	
3500	庫藏股票	(92,337)	(1)		(92,337)	(1)		-	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,075,612</u>	<u>46</u>		<u>4,703,370</u>	<u>68</u>		<u>3,973,944</u>	<u>44</u>	
36XX	非控制權益 (附註十九)	5,797	-		6,159	-		6,361	-	
3XXX	權益總計	<u>4,081,409</u>	<u>46</u>		<u>4,709,529</u>	<u>68</u>		<u>3,980,305</u>	<u>44</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 8,798,365</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,972,287</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,991,023</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝肇



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註四)								
4100 銷貨收入								
4110 銷貨收入	\$ 2,252,018	100	\$ 2,291,181	100	\$ 2,940,191	100	\$ 2,850,904	100
4170 銷貨退回及折讓	(2,217)	-	(1,514)	-	(8,666)	-	(1,909)	-
4000 營業收入合計	2,249,801	100	2,289,667	100	2,931,525	100	2,848,995	100
5000 營業成本 (附註二十及二七)	(1,823,830)	(.81)	(1,836,123)	(.80)	(2,474,555)	(.84)	(2,360,681)	(.83)
5900 營業毛利	425,971	19	453,544	20	456,970	16	488,314	17
營業費用 (附註二十)								
6100 推銷費用	(42,578)	(2)	(41,205)	(2)	(96,720)	(3)	(86,800)	(3)
6200 管理費用	(126,008)	(6)	(124,612)	(6)	(248,607)	(9)	(228,812)	(8)
6300 研究發展費用	(27,879)	(1)	(24,245)	(1)	(52,633)	(2)	(45,816)	(2)
6000 營業費用合計	(196,465)	(9)	(190,062)	(9)	(397,960)	(14)	(361,428)	(13)
6900 營業淨利	229,506	10	263,482	11	59,010	2	126,886	4
營業外收入及支出								
7010 其他收入 (附註二十及二七)	14,990	-	25,020	1	33,390	1	48,796	2
7020 其他利益及損失 (附註二十)	(19,923)	(1)	26,956	1	4,787	-	34,529	1
7050 財務成本 (附註二十)	(5,972)	-	(4,321)	-	(8,933)	-	(6,487)	-
7000 營業外收入及支出合計	(10,905)	(1)	47,655	2	29,244	1	76,838	3
7900 稅前淨利	218,601	9	311,137	13	88,254	3	203,724	7
7950 所得稅費用 (附註四及二一)	(51,297)	(2)	(96,451)	(4)	(8,549)	-	(63,577)	(2)
8200 本期淨利	167,304	7	214,686	9	79,705	3	140,147	5
其他綜合損益 (稅後淨額)								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四及十九)	(32,470)	(1)	(40,990)	(2)	(69,008)	(2)	(78,964)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四及十九)	3,146	-	(2,529)	-	10,739	-	4,356	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (費用) 利益 (附註二十)	5,520	-	6,529	1	11,731	-	12,957	1
8300 其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(23,804)	(1)	(36,990)	(1)	(46,538)	(2)	(61,651)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 143,500	6	\$ 177,696	8	\$ 33,167	1	\$ 78,496	3
淨利歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 167,504	7	\$ 214,267	9	\$ 79,959	3	\$ 139,863	5
8620 非控制權益	(200)	-	419	-	(254)	-	284	-
8600	\$ 167,304	7	\$ 214,686	9	\$ 79,705	3	\$ 140,147	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 143,772	6	\$ 177,340	8	\$ 33,529	1	\$ 78,314	3
8720 非控制權益	(272)	-	356	-	(362)	-	182	-
8700	\$ 143,500	6	\$ 177,696	8	\$ 33,167	1	\$ 78,496	3
每股盈餘 (附註二二)								
9710 基 本	\$ 1.82		\$ 2.32		\$ 0.87		\$ 1.52	
9810 稀 釋	\$ 1.82		\$ 2.32		\$ 0.87		\$ 1.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢

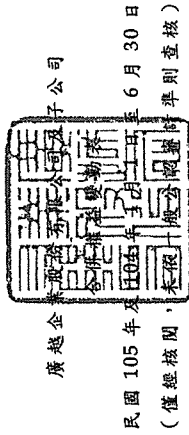


經理人：吳朝肇



會計主管：戴慶璋





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
	股	本	積	保	留	盈	構	備	庫	非
	(千股)	額	餘	積	餘	餘	外	供	藏	控
			公積	盈餘	未	分	管	出	股	制
			積	分	配	配	運	售	票	權
			餘	盈	盈	盈	機	金	額	益
			額	餘	餘	餘	構	融	(附	總
				額	額	額	算	資	註	額
							之	產	十	
							兒	未	八	
							換	實)	
							差	現	\$	
							額	損	6,179	
								益	\$	
								(4,182,521	
								\$		
A1	80,203	\$ 802,034	\$ 1,030,735	\$ 255,267	\$ 2,037,880	\$ 70,589	(\$ 20,163)	\$ -	\$ -	\$ -
B1	-	-	91,482	(91,482)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(280,712)	-	-	-	-	-	(280,712)
B9	12,031	120,305	-	(120,305)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	139,863	-	-	-	-	284
D3	-	-	-	-	-	(65,905)	4,356	-	(102)	(61,651)
D5	-	-	-	-	139,863	(65,905)	4,356	-	182	78,496
Z1	92,234	\$ 922,339	\$ 1,030,735	\$ 346,749	\$ 1,685,244	\$ 4,684	(\$ 15,807)	\$ -	\$ 6,361	\$ 3,980,305
A1	92,234	\$ 922,339	\$ 1,030,735	\$ 346,749	\$ 2,484,245	\$ 38,286	(\$ 26,647)	(\$ 92,337)	\$ 6,159	\$ 4,709,529
B1	-	-	-	94,049	(94,049)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(661,287)	-	-	-	-	(661,287)
D1	-	-	-	-	79,959	-	-	-	(254)	79,705
D3	-	-	-	-	-	(57,172)	10,742	-	(108)	(46,538)
D5	-	-	-	-	79,959	(57,172)	10,742	-	(362)	33,167
Z1	92,234	\$ 922,339	\$ 1,030,735	\$ 440,798	\$ 1,808,868	\$ 18,886	(\$ 15,905)	(\$ 92,337)	\$ 5,797	\$ 4,081,409

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：楊文賢



經理人：吳朝肇

會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 88,254	\$ 203,724
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	70,965	63,146
A20200	攤銷費用	2,945	1,513
A20300	呆帳費用提列	68	-
A20900	財務成本	8,933	6,487
A21200	利息收入	(13,868)	(13,860)
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失(利益)	2,461	(12)
A23100	處分投資利益	-	(1,164)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	37,797
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,674)	-
A29900	預付租賃款攤銷	3,441	1,734
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	(36)	(60)
A31150	應收帳款增加	(936,249)	(1,013,492)
A31200	存貨增加	(2,092,210)	(2,479,198)
A31230	預付款項增加	(126,080)	(120,070)
A31240	其他流動資產(增加)減 少	(1,227)	7,140
A32130	應付票據增加	27,996	60,590
A32150	應付帳款增加	284,796	567,453
A32180	其他應付款項增加	233,112	187,433
A32230	其他流動負債減少	(5,102)	(39,004)
A32240	淨確定福利負債減少	(2,499)	(772)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 2,455,974)	(\$ 2,530,615)
A33300	支付之利息	(7,094)	(5,372)
A33500	支付之所得稅	(156,808)	(171,369)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,619,876)	(2,707,356)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(5,916)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	29,116
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資	499,698	274,958
B02700	取得不動產、廠房及設備	(170,479)	(245,644)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	159
B03700	存出保證金增加	(391)	-
B03800	存出保證金減少	-	506
B04500	購置無形資產	(2,673)	(1,738)
B07100	預付設備款增加	(12,284)	(3,636)
B07300	預付租賃款增加	(20,373)	(1,032)
B07500	收取之利息	14,180	14,611
BBBB	投資活動之淨現金流入	307,678	61,384
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,406,592	1,843,287
C01700	償還長期借款	(6,849)	(6,686)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(16,970)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,399,743	1,819,631
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,639)	(34,748)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(948,094)	(861,089)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,471,964	1,760,326
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 523,870	\$ 899,237

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

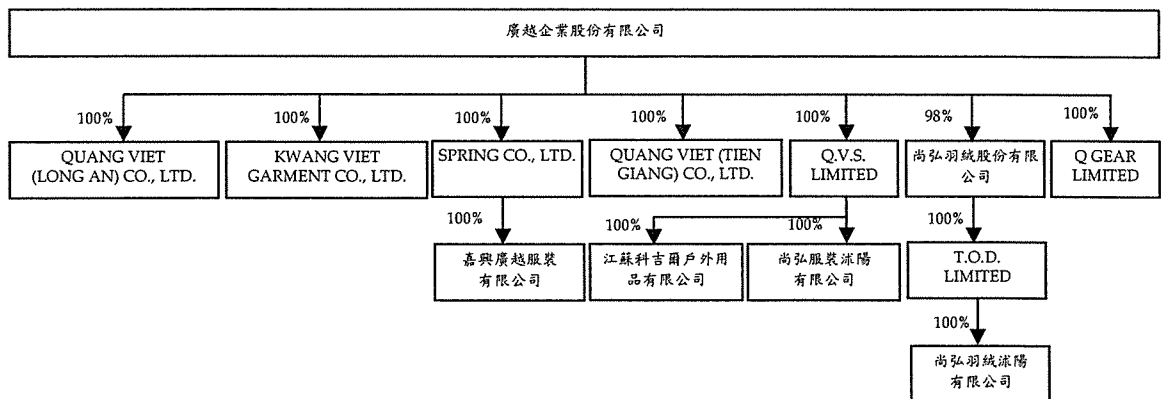
一、公司沿革

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

本公司股票自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

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

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

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

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

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每

一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

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

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

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

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 2012-2014 週期之年度改善

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

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

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

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

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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

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

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,772	\$ 2,642	\$ 2,718
銀行支票及活期存款	180,927	310,062	594,796
約當現金			
銀行定期存款	<u>340,171</u>	<u>1,159,260</u>	<u>301,723</u>
	<u>\$ 523,870</u>	<u>\$ 1,471,964</u>	<u>\$ 899,237</u>

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

截至 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行活期及定期存款	0.02%~5.50%	0.02%~5.70%	0.02%~4.60%

七、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
國內外上市（櫃）股票	\$ 145,622	\$ 145,622	\$ 146,568
備供出售金融資產評價調整	(<u>15,922</u>)	(<u>26,661</u>)	(<u>15,792</u>)
上市上櫃公司股票	<u>\$ 129,700</u>	<u>\$ 118,961</u>	<u>\$ 130,776</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 413,819	\$ 906,242	\$ 346,703
質押定存	<u>48,138</u>	<u>55,413</u>	<u>59,430</u>
	<u>\$ 461,957</u>	<u>\$ 961,655</u>	<u>\$ 406,133</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無活絡市場之債務工具投資	0.45%~6.20%	0.45%~5.50%	0.50%~3.85%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款			
應收帳款	\$ 1,538,539	\$ 602,290	\$ 1,588,895
減：備抵呆帳	(<u>5,157</u>)	(<u>5,091</u>)	(<u>5,091</u>)
	<u>\$ 1,533,382</u>	<u>\$ 597,199</u>	<u>\$ 1,583,804</u>

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~30 天	\$ 1,295,038	\$ 400,241	\$ 1,090,226
31~60 天	236,409	187,148	487,859
61~90 天	4,034	9,780	3,577
91~180 天	678	4,951	5,437
181~365 天	2,379	154	1,684
1 年以上	<u>1</u>	<u>16</u>	<u>112</u>
合 計	<u>\$ 1,538,539</u>	<u>\$ 602,290</u>	<u>\$ 1,588,895</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估 減 損 損 失
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,091
加：本期提列呆帳費用	-
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,091</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,091
加：本期提列呆帳費用	68
外幣換算差額	(<u>2</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 5,157</u>

十、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 1,221,496	\$ 226,777	\$ 1,232,716
在製品	1,370,765	345,655	1,343,078
原物料	759,111	663,300	885,871
商 品	208,807	228,892	220,312
	<u>\$ 3,560,179</u>	<u>\$ 1,464,624</u>	<u>\$ 3,681,977</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,823,830仟元及1,836,123仟元與2,474,555仟元及2,360,681仟元。

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日銷貨成本包括存貨跌價回升利益3,674仟元及存貨跌價損失21,120仟元與存貨跌價回升利益1,674仟元及存貨跌價損失37,797仟元。存貨跌價回升利益係因跌價存貨已去化所致。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		
		105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100%	100%	-
廣越企業股份有限公司	Spring Co., Ltd.	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q.V.S. Limited	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q Gear Limited	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司	98%	98%	98%
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	100%	100%	100%
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沭陽有限公司	100%	100%	100%
Q.V.S. Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	100%	100%	100%
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D. Limited	100%	100%	100%
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	100%	100%	100%

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	未完工程	合計
<u>成 本</u>								
104年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 812,701	\$ 277,414	\$ 46,421	\$ 169,915	\$ 13,799	\$ 213,280	\$1,964,913
增 添	-	4,072	58,794	8,414	17,669	1,806	156,129	246,884
處 分	-	-	-	(305)	(6,096)	-	-	(6,401)
淨兌換差額	-	(22,437)	(11,006)	(1,281)	(4,477)	(347)	(10,362)	(49,910)
重分類	-	-	19,880	22	6,964	-	-	26,866
104年6月30日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 794,336</u>	<u>\$ 345,082</u>	<u>\$ 53,271</u>	<u>\$ 183,975</u>	<u>\$ 15,258</u>	<u>\$ 359,047</u>	<u>\$2,182,352</u>
<u>累計折舊</u>								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 143,789	\$ 112,139	\$ 19,501	\$ 93,010	\$ 8,942	\$ -	\$ 377,381
折舊費用	-	16,305	24,764	3,539	15,843	2,695	-	63,146
處 分	-	-	-	(191)	(6,063)	-	-	(6,254)
淨兌換差額	-	(4,905)	(4,402)	(559)	(2,351)	(237)	-	(12,454)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,189</u>	<u>\$ 132,501</u>	<u>\$ 22,290</u>	<u>\$ 100,439</u>	<u>\$ 11,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 421,819</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 639,147</u>	<u>\$ 212,581</u>	<u>\$ 30,981</u>	<u>\$ 83,536</u>	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ 359,047</u>	<u>\$1,760,533</u>
<u>成 本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 812,148	\$ 371,941	\$ 55,206	\$ 199,932	\$ 17,721	\$ 442,567	\$2,330,898
增 添	-	-	22,383	683	11,088	2,932	115,921	153,007
處 分	-	-	(6,582)	-	(15,883)	-	-	(22,465)
淨兌換差額	-	(14,453)	(8,349)	(987)	(5,800)	(748)	(9,375)	(39,712)
重分類	-	639	14,593	-	14,417	-	(13,001)	16,648
105年6月30日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 798,334</u>	<u>\$ 393,986</u>	<u>\$ 54,902</u>	<u>\$ 203,754</u>	<u>\$ 19,905</u>	<u>\$ 536,112</u>	<u>\$2,438,376</u>
<u>累計折舊</u>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 174,689	\$ 162,413	\$ 24,675	\$ 115,849	\$ 14,370	\$ -	\$ 491,996
折舊費用	-	16,913	29,285	3,058	18,971	2,738	-	70,965
處 分	-	-	(4,121)	-	(15,883)	-	-	(20,004)
淨兌換差額	-	(3,417)	(3,627)	(607)	(3,252)	(617)	-	(11,520)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,185</u>	<u>\$ 183,950</u>	<u>\$ 27,126</u>	<u>\$ 115,685</u>	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,437</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 637,459</u>	<u>\$ 209,528</u>	<u>\$ 30,531</u>	<u>\$ 84,083</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 442,567</u>	<u>\$1,838,902</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 610,149</u>	<u>\$ 210,036</u>	<u>\$ 27,776</u>	<u>\$ 88,069</u>	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 536,112</u>	<u>\$1,906,939</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
機器設備	7至11年
運輸設備	6至11年
其他設備	3至7年
租賃改良物	2至4年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 15,347
單獨取得	1,738
處 分	-
淨兌換差額	(343)
104年6月30日餘額	<u>\$ 16,742</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 8,078
攤銷費用	1,513
處分	-
淨兌換差額	(259)
104年6月30日餘額	<u>\$ 9,332</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 7,410</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 21,067
單獨取得	2,673
處分	(403)
淨兌換差額	(183)
105年6月30日餘額	<u>\$ 23,154</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,848
攤銷費用	2,945
處分	(403)
淨兌換差額	(96)
105年6月30日餘額	<u>\$ 14,294</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 9,219</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 8,860</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至7年

十四、預付租賃款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流動(帳列預付款項)	\$ 5,747	\$ 3,695	\$ 3,613
非流動	<u>213,808</u>	<u>202,469</u>	<u>132,258</u>
	<u>\$ 219,555</u>	<u>\$ 206,164</u>	<u>\$ 135,871</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 27 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 26 日至 119 年 12 月 26 日、92 年 11 月 13 日至 119 年 12 月 26 日、88 年 5 月 20 日至 123 年 5 月 20 日及 88 年 5 月 20 日至 123 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 Quang Viet (Long An) Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由 Quang Viet (Long An) Co., Ltd.取得越南社會主義共和國核發之一筆土地使用權，租用期間 41 年，土地面積為 52,570 m²，原始土地出讓權利為越盾 53,961,843 仟元，已支付完畢，租用期間為 104 年 9 月 14 日至 145 年 9 月 28 日止。

合併公司之嘉興廣越服裝有限公司之土地使用權係向中華人民共和國浙江省平湖市人民政府承租，由嘉興廣越服裝有限公司取得浙江省平湖市人民政府核發之兩筆土地使用權，租用期間均為 50 年，土地面積分別為 31,098.10 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。

合併公司之尚弘羽絨沭陽有限公司之土地使用權係向中華人民共和國江蘇省沭陽縣政府承租，由尚弘羽絨沭陽有限公司取得江蘇省沭陽縣政府核發之一筆土地使用權，租用期間為 50 年，土地面積分別為 21,413 m²，原始土地出讓權利為人民幣 2,141 仟元，已支付完畢，租用期間為 105 年 2 月 15 日至 155 年 2 月 16 日止。

十五、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
營運週轉借款	\$ 343,900	\$ -	\$ 100,000
應付信用狀借款	294,940	4,314	-
	<u>638,840</u>	<u>4,314</u>	<u>100,000</u>
<u>擔保借款</u>			
營運週轉借款	288,752	45,135	784,496
應付信用狀借款	978,724	450,275	1,439,560
	<u>1,267,476</u>	<u>495,410</u>	<u>2,224,056</u>
	<u>\$ 1,906,316</u>	<u>\$ 499,724</u>	<u>\$ 2,324,056</u>
利率區間	0.77%~4.67%	1.13%~1.40%	1.04%~1.64%

短期擔保借款係以合併公司之定期存款與不動產、廠房及設備抵押擔保或本公司為保證人（參閱附註二八）。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 120,565	\$ 127,414	\$ 134,167
減：列為1年內到期部分	(<u>13,892</u>)	(<u>16,598</u>)	(<u>16,483</u>)
長期借款	<u>\$ 106,673</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 117,684</u>

	償 還 期 間 及 辦 法	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
兆豐銀行	借款總額：73,800 仟元。	\$ 41,103	\$ 43,541	\$ 45,947
—抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.420% 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。	37,892	40,139	42,357
—抵押借款	借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.440% 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。	41,570	43,734	45,863
—抵押借款	借款期間：99.05.26~114.05.26 利率區間：1.450% 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>13,892</u>)	(<u>16,598</u>)	(<u>16,483</u>)
		<u>\$ 106,673</u>	<u>\$ 110,816</u>	<u>\$ 117,684</u>

長期借款係以合併公司自有土地與房屋及建築抵押擔保（參閱附註二八）。

十六、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 47,986	\$ 19,990	\$ 85,760
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 529,334	\$ 302,908	\$ 638,811
關係人(附註二七)	167,311	108,941	270,260
	<u>\$ 696,645</u>	<u>\$ 411,849</u>	<u>\$ 909,071</u>

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

十七、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付產品品質保證款	\$ 265,071	\$ 267,311	\$ 329,756
應付薪資及獎金	236,404	248,058	208,681
應付社保金	283,131	242,561	216,412
應付員工及董監酬勞	20,823	18,966	20,066
應付設備款	10,659	28,131	29,923
應付休假給付	929	-	810
應付股利	661,287	-	280,712
應付加工費	173,741	17,309	170,636
其他	95,236	55,825	99,023
	<u>\$ 1,747,281</u>	<u>\$ 878,161</u>	<u>\$ 1,356,019</u>

十八、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 26	\$ 31	\$ 52	\$ 62
管理費用	\$ 52	\$ 63	\$ 104	\$ 124
研發費用	\$ 26	\$ 31	\$ 52	\$ 62

十九、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</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>92,234</u>	<u>92,234</u>
已發行股本	<u>\$ 922,339</u>	<u>\$ 922,339</u>	<u>\$ 922,339</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>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>\$ 1,030,735</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 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，本公司已於 104 年 10 月 14 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法完納稅捐，彌補累積虧損後，再提 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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工福利費用。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 38,286	\$ 70,589
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	(68,882)	(78,873)
相關所得稅	11,710	12,968
期末餘額	<u>(\$ 18,886)</u>	<u>\$ 4,684</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 26,647)	(\$ 20,163)
備供出售金融資產未實 現利益	10,742	4,356
期末餘額	<u>(\$ 15,905)</u>	<u>(\$ 15,807)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,159	\$ 6,179
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(254)	284
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(126)	(91)
相關所得稅	21	(11)
備供出售金融資產未實 現利益	(3)	-
期末餘額	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 6,361</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	仟 股
<u>轉讓股份予員工</u>	
105年1月1日股數	389
本期增加	-
105年6月30日股數	<u>389</u>

本公司於104年1月1日至6月30日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）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	(\$ 6,779)	(\$ 5,746)	(\$ 13,868)	(\$ 13,860)
租金收入	(34)	(49)	(140)	(112)
其他	(8,177)	(19,225)	(19,382)	(34,824)
	<u>(\$ 14,990)</u>	<u>(\$ 25,020)</u>	<u>(\$ 33,390)</u>	<u>(\$ 48,796)</u>

(二) 其他（利益）及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損（益）	(\$ 27)	(\$ 59)	\$ 2,461	(\$ 12)
處分備供出售金融資產利益	-	(2,195)	-	(1,164)
淨外幣兌換損（益）	19,919	(25,441)	(8,299)	(34,747)
其他	31	739	1,051	1,394
	<u>\$ 19,923</u>	<u>(\$ 26,956)</u>	<u>(\$ 4,787)</u>	<u>(\$ 34,529)</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5,972</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 8,933</u>	<u>\$ 6,487</u>

(四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 36,225	\$ 31,581	\$ 70,965	\$ 63,146
無形資產	1,594	759	2,945	1,513
合計	<u>\$ 37,819</u>	<u>\$ 32,340</u>	<u>\$ 73,910</u>	<u>\$ 64,659</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,088	\$ 22,481	\$ 50,417	\$ 44,775
營業費用	<u>11,137</u>	<u>9,100</u>	<u>20,548</u>	<u>18,371</u>
	<u>\$ 36,225</u>	<u>\$ 31,581</u>	<u>\$ 70,965</u>	<u>\$ 63,146</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 327	\$ 207	\$ 595	\$ 433
營業費用	<u>1,267</u>	<u>552</u>	<u>2,350</u>	<u>1,080</u>
	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 1,513</u>

(六) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 707,601	\$ 522,617	\$ 1,352,519	\$ 1,017,351
退職後福利				
確定提撥計畫	3,008	918	4,784	2,476
確定福利計畫(附 註十八)	<u>104</u>	<u>125</u>	<u>208</u>	<u>248</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 710,713</u>	<u>\$ 523,660</u>	<u>\$ 1,357,511</u>	<u>\$ 1,020,075</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 591,107	\$ 440,290	\$ 1,109,860	\$ 831,507
營業費用	<u>119,606</u>	<u>83,370</u>	<u>247,651</u>	<u>188,568</u>
	<u>\$ 710,713</u>	<u>\$ 523,660</u>	<u>\$ 1,357,511</u>	<u>\$ 1,020,075</u>

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，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益 1% 及 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 及不高於 8% 分派員工紅利及不高於 2% 分派董監事酬勞。本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）之 8% 及 2% 計算。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 2,518</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 348</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 4 日舉行董事會及 104 年 4 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 17,066		\$ 16,500	
董監事酬勞	1,900		700	

105 年 3 月 4 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 4 月 10 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失（回升利益）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>(\$ 3,674)</u>	<u>\$ 21,120</u>	<u>(\$ 1,674)</u>	<u>\$ 37,797</u>

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 51,937	\$ 49,372	\$ 52,828	\$ 53,902
未分配盈餘加徵	18,798	42,291	18,798	42,291
以前年度之調整	<u>3,252</u>	<u>7,872</u>	<u>3,920</u>	<u>7,437</u>
	<u>73,987</u>	<u>99,535</u>	<u>75,546</u>	<u>103,630</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>22,690</u>)	(<u>3,084</u>)	(<u>66,997</u>)	(<u>40,053</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,297</u>	<u>\$ 96,451</u>	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 63,577</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一 國外營運機構換算				
算	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 11,731</u>	<u>\$ 12,957</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ 11,731</u>	<u>\$ 12,957</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,808,868</u>	<u>2,484,245</u>	<u>1,685,244</u>
	<u>\$ 1,808,868</u>	<u>\$ 2,484,245</u>	<u>\$ 1,685,244</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 593,292</u>	<u>\$ 437,103</u>	<u>\$ 350,339</u>

	104年度（預計）	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.89%	24.93%

(四) 所得稅核定情形

本公司及尚弘羽絨股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至103年度以前申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 2.32</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 1.51</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（歸屬於本公司業主）

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 167,504	\$ 214,267	\$ 79,959	\$ 139,863
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>\$ 167,504</u>	<u>\$ 214,267</u>	<u>\$ 79,959</u>	<u>\$ 139,863</u>

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	91,845	92,234	91,845	92,234
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	6	23	33	128
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>91,851</u>	<u>92,257</u>	<u>91,878</u>	<u>92,362</u>

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

二三、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 153,007	\$ 246,884
加：期初應付設備款	28,131	28,683
減：期末應付設備款	(10,659)	(29,923)
支付現金	<u>\$ 170,479</u>	<u>\$ 245,644</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 661,287	\$ 280,712
加：期初應付股利（帳列其 他應付款）	-	-
減：期末應付股利（帳列其 他應付款）	(661,287)	(280,712)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、期中營運之季節性或週期性之解釋

本合併公司主要係生產世界知名品牌之高級羽絨夾克，高級羽絨衣產業係以秋冬銷售為主，具高度季節性之特質，係於每年底備料，年初開始生產，年中大量交貨至 10 月，依歷史經驗可知本合併公司之銷貨高峰期在於每年 6 月至 9 月之間，次高峰期在 5 月及 10 月，因此，本合併公司於每年 4 月至 7 月之存貨庫存量相對高於其他各月份，通常每年第一季營業收入相對於其他三季為最小，第二季季末開始進入出貨旺季，持續延續至第四季初，故第三季則是單季營收最高峰。

二五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司以公允價值衡量之金融工具，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

公允價值層級

105年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市(櫃)有價證券	<u>\$ 129,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,700</u>

104年12月31日

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

104年6月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市(櫃)有價證券	<u>\$ 130,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,776</u>

105年及104年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(四) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,549,840	\$ 3,068,374	\$ 2,907,479
備供出售金融資產	129,700	118,961	130,776
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	4,604,754	2,102,603	4,915,122

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、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(五) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

合併公司之部分公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前損益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前損益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,307	(\$ 1,526)	\$ 1,730	\$ 2,722

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 983,055	\$ 2,430,977	\$ 1,302,652
—金融負債	2,026,881	627,138	2,458,223

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對合併公司 105

年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 522 仟元及 578 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性風險表

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

105 年 6 月 30 日

	1~3個月	3個月~1年	1年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 708,219	\$ 1,198,097	\$ -	\$ 1,906,316
一年內到期之長期借款	3,454	10,438	-	13,892
長期借款	-	-	106,673	106,673
	<u>\$ 711,673</u>	<u>\$ 1,208,535</u>	<u>\$ 106,673</u>	<u>\$ 2,026,881</u>

104 年 12 月 31 日

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

104 年 6 月 30 日

	1~3個月	3個月~1年	1年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 172,772	\$ 2,151,284	\$ -	\$ 2,324,056
一年內到期之長期借款	4,095	12,388	-	16,483
長期借款	-	-	117,684	117,684
	<u>\$ 176,867</u>	<u>\$ 2,163,672</u>	<u>\$ 117,684</u>	<u>\$ 2,458,223</u>

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為要求合併公司立即清償之可能性不大。

(2) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 638,840	\$ 4,314	\$ 100,000
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	1,388,041	622,824	2,358,223
— 未動用金額	3,956,614	5,622,883	2,566,311
	<u>\$ 5,983,495</u>	<u>\$ 6,250,021</u>	<u>\$ 5,024,534</u>

二七、關係人交易

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

(一) 營業收入

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
法人董事及其子公司	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向法人董事及其子公司之銷貨及授信條件與一般客戶比較無重大差異。

(二) 加工費

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 11,575</u>	<u>\$ 22,284</u>	<u>\$ 20,203</u>

實質關係人向合併公司收取之加工費計價及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
法人董事及其子公司	<u>\$ 198,728</u>	<u>\$ 362,545</u>	<u>\$ 496,000</u>	<u>\$ 686,109</u>

合併公司向法人董事及其子公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款	法人董事之子公司	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	法人董事	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 117</u>
應付帳款	法人董事及其子公司	<u>\$ 167,311</u>	<u>\$ 108,941</u>	<u>\$ 270,260</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 16,697</u>	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 10,286</u>

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他收入 (租金收入)	法人董事	\$ -	\$ -	\$ 11	\$ 11
	法人監察人	-	-	11	11
	實質關係人	-	6	46	29
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 51</u>

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

(七) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,161	\$ 11,508	\$ 27,982	\$ 19,825
退職後福利	361	354	552	520
	<u>\$ 14,522</u>	<u>\$ 11,862</u>	<u>\$ 28,534</u>	<u>\$ 20,345</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品或其他受限制之用途：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
定期存款（帳列無活絡市場 之債務工具投資—流動）	\$ 48,138	\$ 55,413	\$ 59,430
土地	293,108	293,108	293,108
房屋及建築物	<u>95,483</u>	<u>93,355</u>	<u>94,397</u>
	<u>\$ 436,729</u>	<u>\$ 441,876</u>	<u>\$ 446,935</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 47,094 仟元。
- (二) 截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司因借款而開立之保證票據為 4,787,555 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 截至 105 年 6 月 30 日止，合併公司未認列之購置不動產、廠房及設備合約承諾為 132,686 仟元。
- (四) 本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd 與南天龍保安服務股份公司產生合約爭議，後 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 105 年 4 月 12 日收到古芝法院之一審判決書（判決日為 105 年 3 月 30 日），判決 Kwang Viet Garment Co., Ltd 應賠償南天龍保衛公司越盾

1,511,580,000 元(約新台幣 1,995 仟元)之保全勞務費用。惟經 Kwang Viet Garment Co., Ltd 管理階層評估及參酌越南律師出具之意見書，該新合同生效與否仍有疑義及原告索賠款項並不符合法律規定，故 Kwang Viet Garment Co., Ltd 已委請越南律師向胡志明市高等人民法院提出二審上訴，而本案二審若敗訴，Kwang Viet Garment Co., Ltd 賠償最高金額將不高於一審之判決。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105 年 6 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	62,988		32.28 (美元：新台幣)	\$		2,032,933	
美 元		19,093		0.0004 (美元：越盾)			616,227	
美 元		8,757		6.63 (美元：人民幣)			282,630	
人 民 幣		33,427		4.85 (人民幣：新台幣)			161,952	
人 民 幣		2,284		0.15 (人民幣：美元)			11,068	
歐 元		17		35.89 (歐元：新台幣)			620	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融資產</u>								
美 元		112		32.28 (美元：新台幣)			3,599	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		80,407		32.28 (美元：新台幣)			2,595,148	
美 元		235		0.0004 (美元：越盾)			7,573	
美 元		6,147		6.63 (美元：人民幣)			198,399	
歐 元		5		35.89 (歐元：新台幣)			183	
歐 元		7		7.41 (歐元：人民幣)			237	

104 年 12 月 31 日

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

104 年 6 月 30 日

		外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	77,243		30.86 (美元：新台幣)	\$ 2,383,714
美 元		27,534		0.00005 (美元：越盾)	849,697
美 元		9,027		6.21 (美元：人民幣)	278,565
歐 元		11		34.46 (歐元：新台幣)	383
人 民 幣		39,137		4.97 (人民幣：新台幣)	193,706
人 民 幣		15,851		0.16 (人民幣：美元)	78,453
<u>非貨幣性項目</u>					
備供出售金融資產					
美 元		125		30.86 (美元：新台幣)	3,851
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		107,676		30.86 (美元：新台幣)	3,322,869
美 元		452		0.00005 (美元：越盾)	13,943
美 元		10,622		6.21 (美元：人民幣)	327,783
歐 元		2		6.96 (歐元：人民幣)	74

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為 (19,919) 仟元及 25,441 仟元與 8,299 仟元及 34,747 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

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

成衣事業群

羽絨事業群

零售事業群

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
成衣事業群	\$ 2,762,267	\$ 405,640	\$ 2,728,135	\$ 421,666
羽絨事業群	36,349	(896)	-	-
零售事業群	<u>132,909</u>	<u>52,226</u>	<u>120,860</u>	<u>66,648</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,931,525</u>	456,970	<u>\$ 2,848,995</u>	488,314
營業費用		(397,960)		(361,428)
利息收入		13,868		13,860
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益		(2,461)		12
處分投資利益		-		1,164
兌換利益		8,299		34,747
公司一般收入		19,522		34,936
公司一般費用		(1,051)		(1,394)
利息費用		(8,933)		(6,487)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 88,254</u>		<u>\$ 203,724</u>

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
成衣事業群	\$ 2,182,385	\$ 409,079	\$ 2,245,746	\$ 419,998
羽絨事業群	22,595	(264)	-	-
零售事業群	44,821	17,156	43,921	33,546
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,249,801</u>	425,971	<u>\$ 2,289,667</u>	453,544
營業費用		(196,465)		(190,062)
利息收入		6,779		5,746
處分不動產、廠房及設備 利益		27		59
處分投資利益		-		2,195
兌換利益		(19,919)		25,441
公司一般收入		8,211		19,274
公司一般費用		(31)		(739)
利息費用		(5,972)		(4,321)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 218,601</u>		<u>\$ 311,137</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產及負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>部門資產</u>			
成衣事業群	\$ 8,074,371	\$ 6,087,176	\$ 8,296,165
羽絨事業群	396,124	523,212	363,888
零售事業群	327,870	361,899	330,970
合併資產總額	<u>\$ 8,798,365</u>	<u>\$ 6,972,287</u>	<u>\$ 8,991,023</u>
<u>部門負債</u>			
成衣事業群	\$ 4,469,069	\$ 2,052,627	\$ 4,887,151
羽絨事業群	98,602	163,082	85,883
零售事業群	149,285	47,049	37,684
合併負債總額	<u>\$ 4,716,956</u>	<u>\$ 2,262,758</u>	<u>\$ 5,010,718</u>

(三) 地區別財務資訊

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
北 美 洲	\$ 1,202,253	\$ 991,333	\$ 1,414,908	\$ 1,193,843
歐 洲	416,381	434,077	483,116	516,491
中 國 大 陸	152,375	359,563	300,749	487,277
日 本	127,604	89,758	239,094	159,547
俄 羅 斯	217,481	220,823	218,735	229,479
中 南 美 洲	38,841	33,152	141,962	78,652
其 他	94,866	160,961	132,961	183,706
	<u>\$ 2,249,801</u>	<u>\$ 2,289,667</u>	<u>\$ 2,931,525</u>	<u>\$ 2,848,995</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之10%以上者如下：

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	估損益表 上收入%	金 額	估損益表 上收入%	金 額	估損益表 上收入%	金 額	估損益表 上收入%
PATAGONIA	\$ 708,064	31	\$ 558,526	24	\$ 846,479	29	\$ 639,062	22
VF (集團)	558,528	25	622,149	27	654,924	22	788,015	28
ADIDAS (集團)	473,924	21	381,346	17	630,098	21	504,344	18
NIKE	67,194	3	471,979	21	79,976	3	503,812	18
	<u>\$1,807,710</u>	<u>80</u>	<u>\$2,034,000</u>	<u>89</u>	<u>\$2,211,477</u>	<u>75</u>	<u>\$2,435,233</u>	<u>86</u>

廣越企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 限公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (外幣為仟元)	期末餘額 (外幣為仟元)	實際動支金額 (外幣為仟元)	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列 帳 備 金 額	擔 保 品 名 稱	保 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3(1))	資 金 總 額 (註3(2))	與 備 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	\$ 63,823 USD 1,908	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 1,222,683	\$ 1,630,244	-
		嘉興廣越服裝有 限公司	其他應收款 — 關係人	是	324,465 USD 9,700	313,068 USD 9,700	48,413 USD 1,500	1.5%	1	961,878	業務往來	-	"	-	1,222,683	1,630,244	註5
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	100,350 USD 3,000	32,275 USD 1,000	32,275 USD 1,000	1.5%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,222,683	1,630,244	-
2	尚弘羽絨股份有 限公司	T.O.D Limited	其他應收款 — 關係人	是	48,503 RMB 9,500	-	-	-	2	-	"	-	"	-	1,222,683	1,630,244	-
		尚弘羽絨羽陽有 限公司	其他應收款 — 關係人	是	112,323 RMB 22,000	107,076 RMB 22,000	107,076 RMB 22,000	1.5%	1	111,060	業務往來	-	"	-	1,222,683	1,630,244	註6
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨羽陽有 限公司	其他應收款 — 關係人	是	48,503 RMB 9,500	-	-	-	2	-	營運週轉	-	"	-	1,222,683	1,630,244	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來填 1。

(2)有短期資金融通之必要者填 2。

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

(2)資金貸與總額，以不超過母公司財務報表淨值 40% 為限。

註 4：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

註 5：本公司與嘉興廣越服裝有限公司最近一年度之業務往來金額為進貨 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羽陽有限公司最近一年度之業務往來金額為進料 111,060 仟元。

廣越企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 最近一期財 務淨值之 比率(%)	背書 保證 最高 限額 (註 3-2)	屬 母 子 公 司 保 證	屬 子 公 司 母 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 稱 (註 2)										
0	廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有 限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨派陽有限公司	(2) (3) (3) (3)	\$ 1,222,683 1,222,683 1,222,683 1,222,683	\$ 267,250 167,250 255,280 153,168	\$ 261,375 161,375 243,355 146,013	\$ 5,098 41,958 107,076 40,407	\$ - - - -	6.41 3.96 5.97 3.58	\$ 2,037,806 2,037,806 2,037,806 2,037,806	Y Y Y Y	N N N N	N Y Y Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 6 種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
 - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
 - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
 - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

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

廣越企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 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	\$ 14,725	0.37	\$ 14,725	
				3,382,000	<u>105,011</u> <u>\$ 119,736</u>	0.20	<u>105,011</u> <u>\$ 119,736</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.	本公司之母公司董事 無 "	備供出售金融資產—流動 " "	205,000	\$ 6,365	0.01	\$ 6,365	
				1,000 200	3,086 <u>513</u> <u>\$ 9,964</u>	- -	3,086 <u>513</u> <u>\$ 9,964</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	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	498,750	\$ 6,676	19	無市價資訊	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

廣越企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信	授信	授信	授信	額	
廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司	子公司	進	\$ 321,890	15%	按內部轉撥計價	月結60天	按內部轉撥計價	(\$ 166,770)	34%	註
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子公司	加工費	645,925	29%	按內部轉撥計價	月結60天	按內部轉撥計價	(603,519)	87%	註
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子公司	加工費	388,808	17%	按內部轉撥計價	月結60天	按內部轉撥計價	(771)	-	註
	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之法人董事及其子公司	進	257,444	12%	月結75天	月結60天	按一般交易價格	(127,924)	26%	-
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	238,556	22%	月結75天	月結60天	按一般交易價格	(39,387)	9%	-
高弘羽絨股份有限公司	高弘羽絨流暢有限公司	子公司	進	118,553	100%	按內部轉撥計價	月結60天	按內部轉撥計價	(16,549)	100%	註

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	稱關	係關	應收餘額	應收項餘額	人額	週轉率	逾期金額	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後	收回金額	項額	提果	列帳	備金	抵額
廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司	子公司	其他應收款—關係人	\$ 161,320			-	\$ -	-		-	-		\$ 64,402			\$ -			-
嘉興廣越服裝有限公司	廣越企業股份有限公司	子公司	應收帳款—關係人	166,770			1.19	-	-		-	-		32,195			-			-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	子公司	應收帳款—關係人	603,519			0.98	-	-		-	-		234,985			-			-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款—關係人	284,749			0.36	-	-		-	-		-			-			-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	子公司	其他應收款—關係人	107,076			-	-	-		-	-		-			-			-

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

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

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另與註明者外，
 為新台幣仟元

附表六

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
					科目	金額	金額	條件	
0	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 廣越企業股份有限公司				1	銷貨成本 (加工費)	\$ 645,925	依內部轉撥計價政策	22%
			Kwang Viet Garment Co., Ltd.		1	銷貨成本 (加工費)	388,808	"	13%
			嘉興廣越服裝股份有限公司		1	銷貨成本 (製成品進貨)	321,890	"	11%
			尚弘羽絨股份有限公司		1	銷貨成本 (原料進貨)	73,315	"	3%
			嘉興廣越服裝有限公司		1	技術服務收入	17,974	"	1%
			Q Gear Limited		1	服務收入	14,888	"	1%
			Q.V.S Limited		1	利息收入	147	"	-
			尚弘羽絨股份有限公司		1	租金收入	11	"	-
			尚弘羽絨股份有限公司		1	應付帳款	1,538	"	-
			Kwang Viet Garment Co., Ltd.		1	其他應付款	603,519	"	7%
			Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		1	其他應付款	771	"	-
			嘉興廣越服裝有限公司		1	應付帳款	166,770	"	2%
			嘉興廣越服裝有限公司		1	其他應付款	59,878	"	1%
			Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		1	預付貨款	182,761	"	2%
			嘉興廣越服裝有限公司		1	其他應收款	161,320	"	2%
			Q Gear Limited		1	其他應收款	14,681	"	-
1	Kwang Viet Garment Co., Ltd.		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		3	銷貨成本	92,966	"	3%
			Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		3	銷貨收入	9,037	"	-
			Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		3	應收帳款	17,367	"	-
			Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.		3	其他應付款	284,749	"	3%
			高弘羽絨流陽有限公司		3	銷貨成本 (原料進貨)	89,542	"	3%
			尚弘服裝流陽有限公司		3	銷貨成本 (加工費)	50,518	"	2%
2	嘉興廣越服裝有限公司		Q Gear Limited		3	佣金支出	15,013	"	1%
			尚弘羽絨流陽有限公司		3	預付貨款	23,200	"	-
			尚弘羽絨流陽有限公司		3	應付帳款	19,150	"	-
			Q Gear Limited		3	其他應付款	10,368	"	-
			尚弘服裝流陽有限公司		3	其他應付款	46,169	"	1%
			江蘇科吉爾戶外用品有限公司		3	其他應收款	73	"	-
			江蘇科吉爾戶外用品有限公司		3	租金收入	75	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易	條件	
3	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	Q.V.S Limited	3	其他應付款	\$ 32,275	依內部轉撥計價政策	-	
		Q.V.S Limited	3	利息支出	257	"	-	
		尚弘服裝派陽有限公司	3	其他應付款	89	"	-	
		尚弘服裝派陽有限公司	3	租金支出	50	"	-	
4	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	3	銷貨成本(進貨)	118,553	"	4%	
		尚弘羽絨派陽有限公司	3	應付帳款	16,549	"	-	
		尚弘羽絨派陽有限公司	3	其他應收款	243	"	-	
		尚弘羽絨派陽有限公司	3	利息收入	559	"	-	
		尚弘羽絨派陽有限公司	3	其他應收款	107,076	"	1%	

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

廣越企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	主要營業項目	原本期	投資期	投資金額	額	未	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備
				目	本	期	本	比	率	類	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	註
				本	期	本	期	比	率	類	本	期	損	益	損	益	損	益	損	益	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	\$ 303,219	\$ 303,219	303,219	-	100	100	\$ 307,066	\$ 90,177	\$ 76,997	註 1、2								
	Spring Co., Ltd.	薩摩亞	控股業務	VND172,313,196	VND172,313,196	445,785	14,200,000	100	100	VND212,306,363	(VND 61,430,709)	(VND 52,451,909)	註 1、3								
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	USD 14,200,000	USD 14,200,000	761,563	-	100	100	USD 31,808,350	(USD 2,561,757)	(USD 2,532,665)	註 1、4								
	Q.V.S Limited	薩摩亞	控股業務	VND521,418,024	VND521,418,024	373,987	12,400,000	100	100	VND497,279,668	(VND 10,113,093)	(VND 10,599,290)	註 1								
	尚弘明統股份有限公司	台灣	羽絨製品生產、加工及買賣	USD 12,400,000	USD 12,400,000	294,000	29,400,000	98	100	USD 9,575,882	(USD 825,705)	(USD 825,705)	註 1、5								
	Q Gear Limited	薩摩亞	外銷買賣仲介業務	USD 50,000	USD 50,000	1,510	50,000	100	100	39,433	(4,093)	(4,093)	註 1								
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	USD 325,580	USD 325,580	325,580	-	100	100	USD 1,221,772	(USD 124,850)	(USD 124,850)	註 1								
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	VND224,957,000	VND224,957,000	445,785	-	100	100	VND226,273,608	VND 1,456,876	VND 1,456,876	註 1								
Q.V.S Limited	尚弘明統服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	RMB 98,939,650	RMB 98,939,650	61,693	-	100	100	RMB 209,953,103	(RMB 16,730,377)	(RMB 16,730,377)	註 1								
	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	買賣業	RMB 13,228,560	RMB 13,228,560	312,294	-	100	100	RMB 11,857,017	(RMB 1,441,211)	(RMB 1,441,211)	註 1								
	T.O.D Limited	薩摩亞	控股業務	USD 6,000,000	USD 6,000,000	181,219	6,000,000	100	100	RMB 43,356,438	(RMB 3,985,077)	(RMB 3,985,077)	註 1								
	尚弘明統派陽有限公司	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	RMB 36,000,000	RMB 36,000,000	178,394	-	100	100	USD 5,047,557	(USD 381,331)	(USD 357,698)	註 1、6								
										RMB 32,521,881	(RMB 2,482,043)	(RMB 2,482,043)	註 1								

- 註 1：被投資公司 105 年第 2 季投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。
- 註 2：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現銷貨毛利及未實現銷貨毛利分別為 474 仟元及 12,706 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，主要係包含已實現銷貨毛利及未實現銷貨毛利分別為 87 仟元及 867 仟元。
- 註 4：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 2,343 仟元及 (3,056) 仟元。
- 註 5：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 658 仟元及 (3,061) 仟元。
- 註 6：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 1,271 仟元及 (497) 仟元。

廣越企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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)	本期末自台灣匯出投資金額	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益(註2)(B)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註備
						匯出	收回							
嘉興廣越服裝有限公司	成衣加工、製造及買賣	\$ 445,785 RMB 98,939,650	(2) Spring Co., Ltd.	\$ 445,785 USD 14,200,000	\$ 445,785 USD 14,200,000	-	\$ -	USD 14,200,000	(\$ 83,983) (RMB 16,730,377)	100	(\$ 83,983) (RMB 16,730,377)	\$ 1,021,870 RMB 209,953,103	-	-
尚弘服裝派陽有限公司	成衣加工及製造	61,693 RMB 13,228,560	(2) Q.V.S Limited	USD 61,693 USD 2,100,000	USD 61,693 USD 2,100,000	-	-	USD 61,693	(7,235) (RMB 1,441,211)	100	(7,235) (RMB 1,441,211)	57,710 RMB 11,857,017	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣	312,294 RMB 63,730,830	(2) Q.V.S Limited	USD 312,294 USD 10,300,000	USD 312,294 USD 10,300,000	-	-	USD 312,294	(20,004) (RMB 3,985,077)	100	(20,004) (RMB 3,985,077)	211,022 RMB 43,356,438	-	-
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	USD 178,394 USD 5,906,463	USD 178,394 USD 5,906,463	-	-	USD 178,394	(12,459) (RMB 2,482,043)	98	(12,210) (RMB 2,432,402)	155,122 RMB 31,871,443	-	-

本期末大陸地區累計自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	審核金額	依會經大陸地區經濟部投資審議會規定
\$998,166 (USD32,506,463)	\$1,052,328 (USD32,600,000)	\$2,448,845	(註3)
			(匯率：32.28)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

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

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

廣越企業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	銷貨		交付	易款		條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款		未實現損(益)	備註
			金額	百分比		金額	百分比		金額	百分比		
嘉興廣越服裝有限公司	進貨 技術服務收入	\$ 321,890	11%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(\$ 166,770)	24%	\$ 867				註 1、2
高弘羽絨派陽有限公司	進料	17,974	54%	"	—	10,163	55%	(3,558)				
		118,553	4%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(16,549)	2%					

註 1：技術服務收入之進銷貨百分比係按佔合併其他收入之比率計算。

註 2：應收技術服務收入款項之百分比係按佔合併其他應收款項計算。