

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3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	38~39		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		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、 41~42		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	42~43、46~52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、48、53		三一
3. 大陸投資資訊	43、54~55		三一
(十四) 部門資訊	44~45		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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。

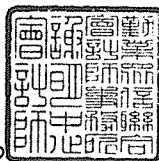
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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

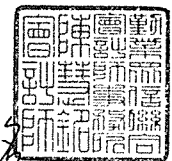
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘

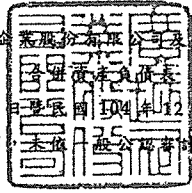


金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 11 月 4 日

廣越企業股份有限公司及子公司



民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 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9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9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)	\$	525,996	6	\$	1,471,964	21	\$	1,177,635	14
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及七)		110,743	1		118,961	2		123,656	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及二八)		831,280	10		961,655	14		515,258	6
1150	應收票據淨額 (附註四)		42	-		24	-		42	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及九)		2,899,707	35		597,199	9		2,650,109	32
130X	存貨 (附註四及十)		1,710,541	20		1,464,624	21		1,653,989	20
1410	預付款項 (附註十四)		106,109	1		155,962	2		101,996	1
1479	其他流動資產—其他 (附註二七)		17,584	-		37,532	-		33,468	-
11XX	流動資產總計		6,202,002	73		4,807,921	69		6,256,153	75
	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)		1,911,725	23		1,838,902	26		1,796,348	22
1780	其他無形資產 (附註十三)		9,846	-		9,219	-		8,990	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		50,789	1		58,832	1		74,464	1
1915	預付設備款		47,549	1		43,731	1		20,621	-
1920	存出保證金		4,183	-		4,528	-		4,228	-
1985	預付租賃款 (附註十四)		206,042	2		202,469	3		178,714	2
1990	其他非流動資產—其他		-	-		9	-		28	-
15XX	非流動資產總計		2,236,810	27		2,164,366	31		2,090,069	25
1XXX	資 產 總 計	\$	8,438,812	100	\$	6,972,287	100	\$	8,346,222	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十五)	\$	2,138,534	25	\$	499,724	7	\$	1,618,783	20
2150	應付票據—非關係人 (附註四及十六)		35,445	1		19,834	-		29,577	-
2160	應付票據—關係人 (附註四、十六及二七)		1,779	-		156	-		1,900	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註四及十六)		325,891	4		302,908	4		196,524	2
2180	應付帳款—關係人 (附註四、十六及二七)		73,125	1		108,941	2		115,704	1
2200	其他應付款 (附註十七)		916,104	11		878,161	13		1,176,824	14
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)		18,220	-		7,069	-		27,879	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)		121,529	2		158,396	2		203,437	3
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五)		13,942	-		16,598	-		13,603	-
2399	其他流動負債—其他		19,088	-		42,511	1		37,950	1
21XX	流動負債總計		3,663,657	44		2,034,298	29		3,422,181	41
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)		103,162	1		110,816	2		117,199	2
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		66,131	1		102,866	1		104,490	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及五)		11,821	-		14,775	-		13,919	-
2645	存入保證金		3	-		3	-		3	-
25XX	非流動負債總計		181,117	2		228,460	3		235,611	3
2XXX	負債總計		3,844,774	46		2,262,758	32		3,657,792	44
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
3110	普通 股		922,339	11		922,339	13		922,339	11
3200	資本公積		1,030,735	12		1,030,735	15		1,030,735	12
	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		2,416,318	29		2,484,245	36		2,424,924	29
3300	保留盈餘總計		2,857,116	34		2,830,994	41		2,771,673	33
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	109,998)	(2)		38,286	-		69,468	1
3425	備供出售金融資產未實現損益	(	19,369)	-		(26,647)	-		(22,917)	-
3400	其他權益總計	(	129,367)	(2)		11,639	-		46,551	1
3500	庫藏股票	(	92,337)	(1)		(92,337)	(1)		(89,260)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		4,588,486	54		4,703,370	68		4,682,038	56
36XX	非控制權益 (附註十九)		5,552	-		6,159	-		6,392	-
3XXX	權益總計		4,594,038	54		4,709,529	68		4,688,430	56
	負債及權益總計	\$	8,438,812	100	\$	6,972,287	100	\$	8,346,222	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝華



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)							
4100	銷貨收入							
4110								
4170	\$ 4,458,681	100	\$ 4,853,244	100	\$ 7,398,872	100	\$ 7,704,148	100
4170	(2,877)	-	(3,216)	-	(11,543)	-	(5,125)	-
4000	4,455,804	100	4,850,028	100	7,387,329	100	7,699,023	100
5000	營業成本 (附註二十及二七)							
	(3,523,748)	(79)	(3,767,868)	(78)	(5,988,794)	(81)	(6,128,549)	(80)
5900	932,056	21	1,082,160	22	1,398,535	19	1,570,474	20
	營業費用 (附註二十)							
6100	(38,936)	(1)	(44,149)	(1)	(135,656)	(2)	(130,949)	(1)
6200	(120,296)	(3)	(145,178)	(3)	(368,903)	(5)	(373,990)	(5)
6300	(24,127)	-	(28,031)	-	(76,760)	(1)	(73,847)	(1)
6000	(183,359)	(4)	(217,358)	(4)	(581,319)	(8)	(578,786)	(7)
6900	748,697	17	864,802	18	817,216	11	991,688	13
	營業外收入及支出							
7010	76,642	2	46,401	1	100,523	1	95,197	1
7020	(27,438)	(1)	44,848	1	(22,651)	-	79,377	1
7050	(9,850)	-	(6,291)	(1)	(18,783)	-	(12,778)	-
7000	39,354	1	84,958	1	59,089	1	161,796	2
7900	788,051	18	949,760	19	876,305	12	1,153,484	15
7950	(180,760)	(4)	(210,118)	(4)	(189,309)	(3)	(273,695)	(4)
8200	607,291	14	739,642	15	686,996	9	879,789	11
	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)							
	(109,885)	(2)	77,617	1	(178,893)	(2)	(1,347)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四及十九)							
	(3,458)	-	(7,119)	-	7,281	-	(2,763)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (費用) 利益 (附註二一)							
	18,681	-	(12,755)	-	30,412	-	202	-
8300	其他綜合損益 (稅後淨額) 合計							
	(94,662)	(2)	57,743	1	(141,200)	(2)	(3,908)	-
8500	512,629	12	797,385	16	545,796	7	875,881	11
	淨利歸屬於：							
8610	607,450	14	739,680	15	687,409	9	879,543	11
8620	(159)	-	(38)	-	(413)	-	246	-
8600	607,291	14	739,642	15	686,996	9	879,789	11
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	512,874	12	797,354	16	546,403	7	875,668	11
8720	(245)	-	31	-	(607)	-	213	-
8700	512,629	12	797,385	16	545,796	7	875,881	11
	每股盈餘 (附註二二)							
9710	6.61		8.03		7.48		9.54	
9810	6.61		8.03		7.48		9.52	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢

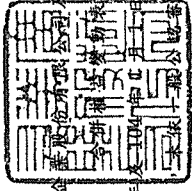


經理人：吳朝肇



會計主管：戴慶璋





廣越公司 子公司

民國 105 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
	股數(仟股)	股	本	公	積	盈	運	備	庫	非
	80,203	\$ 802,034	積	積	餘	機	構	供	藏	控
			留	盈	額	算	出	未	股	制
			法	未	現	換	售	實	票	權
			定	分	現	差	金	現	額	益
			盈	配	損	額	融	未	\$	(
			餘	盈	益	\$	資	實	6,179	總
			價	餘	額	70,589	現	現	\$	益
			\$	額	\$	20,163	損	損	\$	總
			1,030,735	\$ 255,267	\$ 2,037,880	益	益	益	\$ 4,182,521	額
A1	104年1月1日餘額									
B1	103年度盈餘指撥及分配									
B5	法定盈餘公積	-	91,482	(91,482)	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	(280,712)	-	-	-	-	-	(280,712)
	本公司股東股票股利(基準日: 104.6.23)	12,031	-	(120,305)	-	-	-	-	-	-
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	879,543	-	-	-	-	246	879,789
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(1,121)	(2,754)	(33)	(3,908)		
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	879,543	(1,121)	(2,754)	213	875,881		
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	(89,260)		(89,260)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 92,234	\$ 346,749	\$ 2,424,924	\$ 69,468	\$ 22,917	\$ 6,392	\$ 4,688,430		
A1	105年1月1日餘額	\$ 92,234	\$ 346,749	\$ 2,484,245	\$ 38,286	\$ 26,647	\$ 6,159	\$ 4,709,529		
B1	104年度盈餘指撥及分配									
B5	法定盈餘公積	-	94,049	(94,049)	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	(661,287)	-	-	-	(661,287)		
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	687,409	-	-	-	(413)		686,996
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(148,284)	7,278	(194)	(141,200)		
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	687,409	(148,284)	7,278	(607)	545,796		
Z1	105年9月30日餘額	\$ 92,234	\$ 440,798	\$ 2,416,318	\$ 109,998	\$ 19,369	\$ 5,552	\$ 4,594,038		



董事長：楊文賢



經理人：吳朝榮

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 876,305	\$ 1,153,484
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	109,571	96,294
A20200	攤銷費用	4,542	2,457
A20300	呆帳費用提列	315	-
A20900	利息費用	18,783	12,778
A21200	利息收入	(17,738)	(18,105)
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	2,704	782
A23100	處分投資利益	(1,032)	(1,164)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	32,052	49,523
A29900	預付租賃款攤銷	4,864	2,653
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	(18)	(42)
A31150	應收帳款增加	(2,302,810)	(2,079,797)
A31200	存貨增加	(274,200)	(463,103)
A31230	預付款項減少	51,741	43,938
A31240	其他流動資產增加	(2,022)	(4,226)
A32130	應付票據增加	17,234	6,307
A32150	應付帳款減少	(12,833)	(29,390)
A32180	其他應付款項增加	62,486	325,282
A32230	其他流動負債減少	(23,423)	(24,926)
A32240	淨確定福利負債減少	(2,954)	(497)
A33000	營運產生之現金流出	(1,456,433)	(927,752)
A33300	支付之利息	(18,019)	(12,214)
A33500	支付之所得稅	(205,168)	(234,211)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,679,620)	(1,174,177)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 5,916)
B00400	處分備供出售金融資產價款	16,531	29,116
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	130,375	165,833
B02700	取得不動產、廠房及設備	(246,875)	(278,794)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	737
B03800	存出保證金減少	345	291
B04500	購置無形資產	(5,334)	(4,195)
B07100	預付設備款增加	(26,151)	(30,475)
B07300	預付租賃款增加	(20,175)	(43,940)
B07500	收取之利息	16,747	15,002
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>134,537</u>)	(<u>152,341</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,638,810	1,138,014
C01700	償還長期借款	(10,310)	(10,051)
C04500	發放現金股利	(661,287)	(280,712)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(89,260)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(<u>16,970</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>967,213</u>	<u>741,021</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>99,024</u>)	<u>2,806</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(945,968)	(582,691)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,471,964</u>	<u>1,760,326</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 525,996</u>	<u>\$ 1,177,635</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 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)

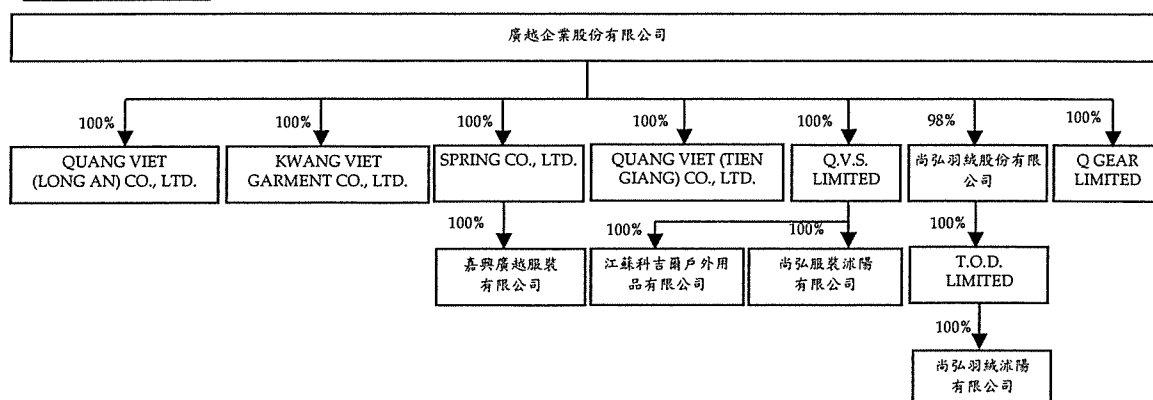
一、公司沿革

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 105 年 10 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

投資架構圖



二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 4 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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	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、持股比率及營業項目，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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,017	\$ 2,642	\$ 4,653
銀行支票及活期存款	172,631	310,062	451,988
約當現金			
銀行定期存款	<u>350,348</u>	<u>1,159,260</u>	<u>720,994</u>
	<u>\$ 525,996</u>	<u>\$ 1,471,964</u>	<u>\$ 1,177,635</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 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行活期及定期存款	0.02%~5.50%	0.02%~5.70%	0.02%~5.60%

七、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
國內外上市(櫃)股票	\$ 130,123	\$ 145,622	\$ 146,568
備供出售金融資產評價調整	(19,380)	(26,661)	(22,912)
上市上櫃公司股票	<u>\$ 110,743</u>	<u>\$ 118,961</u>	<u>\$ 123,656</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 783,600	\$ 906,242	\$ 454,823
質押定存	<u>47,680</u>	<u>55,413</u>	<u>60,435</u>
	<u>\$ 831,280</u>	<u>\$ 961,655</u>	<u>\$ 515,258</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無活絡市場之債務工具投資	0.45%~5.50%	0.45%~5.50%	0.45%~4.10%

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款			
應收帳款	\$ 2,905,100	\$ 602,290	\$ 2,655,200
減：備抵呆帳	(5,393)	(5,091)	(5,091)
	<u>\$ 2,899,707</u>	<u>\$ 597,199</u>	<u>\$ 2,650,109</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~30 天	\$ 1,940,616	\$ 400,241	\$ 1,824,943
31~60 天	921,734	187,148	812,932
61~90 天	41,053	9,780	14,986
91~180 天	1,479	4,951	1,488
181~365 天	-	154	391
1 年以上	218	16	460
合 計	<u>\$ 2,905,100</u>	<u>\$ 602,290</u>	<u>\$ 2,655,200</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 9 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	315
外幣換算差額	(13)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,393</u>

十、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 321,985	\$ 226,777	\$ 557,711
在製品	643,178	345,655	427,517
原物料	544,840	663,300	408,228
商 品	200,538	228,892	260,533
	<u>\$ 1,710,541</u>	<u>\$ 1,464,624</u>	<u>\$ 1,653,989</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,523,748仟元及3,767,868仟元與5,988,794仟元及6,128,549仟元。

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日銷貨成本包括存貨跌價損失33,726仟元及11,726仟元與存貨跌價損失32,052仟元及49,523仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	成衣加工及製造	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	成衣加工及製造	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Spring Co., Ltd.	控股業務	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	成衣加工及製造	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q.V.S. Limited	控股業務	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	Q Gear Limited	外銷買賣仲介業務	100%	100%	100%
廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	98%	98%	98%
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	成衣加工、製造及買賣	100%	100%	100%
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沅陽有限公司	成衣加工及製造	100%	100%	100%
Q.V.S. Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣業	100%	100%	100%
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D. Limited	控股業務	100%	100%	100%
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沅陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	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	-	1,969	65,038	3,850	32,068	2,166	156,764	261,855
處 分	-	-	(2,027)	(1,729)	(2,083)	-	-	(5,839)
淨兌換差額	-	(4,075)	(747)	(98)	49	18	377	(4,476)
重分類	-	7,594	32,519	5,722	5,229	-	(2,743)	48,321
104年9月30日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 818,189</u>	<u>\$ 372,197</u>	<u>\$ 54,166</u>	<u>\$ 205,178</u>	<u>\$ 15,983</u>	<u>\$ 367,678</u>	<u>\$2,264,774</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	-	24,655	38,582	5,424	23,425	4,208	-	96,294
處 分	-	-	(659)	(1,611)	(2,050)	-	-	(4,320)
淨兌換差額	-	(687)	(326)	(39)	71	52	-	(929)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,757</u>	<u>\$ 149,736</u>	<u>\$ 23,275</u>	<u>\$ 114,456</u>	<u>\$ 13,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,426</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 650,432</u>	<u>\$ 222,461</u>	<u>\$ 30,891</u>	<u>\$ 90,722</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 367,678</u>	<u>\$1,796,348</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	-	-	39,148	860	12,917	4,633	175,216	232,774
處 分	-	-	(7,621)	-	(15,766)	-	-	(23,387)
淨兌換差額	-	(35,369)	(20,937)	(2,354)	(12,099)	(1,479)	(25,655)	(97,893)
重分類	-	23,761	18,666	-	16,446	-	(36,540)	22,333
105年9月30日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 800,540</u>	<u>\$ 401,197</u>	<u>\$ 53,712</u>	<u>\$ 201,430</u>	<u>\$ 20,875</u>	<u>\$ 555,588</u>	<u>\$2,464,725</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	-	25,645	48,864	4,493	26,126	4,443	-	109,571
處 分	-	-	(4,953)	-	(15,730)	-	-	(20,683)
淨兌換差額	-	(8,739)	(9,642)	(1,363)	(6,908)	(1,232)	-	(27,884)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,595</u>	<u>\$ 196,682</u>	<u>\$ 27,805</u>	<u>\$ 119,337</u>	<u>\$ 17,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 553,000</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9月30日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 608,945</u>	<u>\$ 204,515</u>	<u>\$ 25,907</u>	<u>\$ 82,093</u>	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 555,588</u>	<u>\$1,911,725</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	4,195
處 分	-
淨兌換差額	(67)
104年9月30日餘額	<u>\$ 19,475</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	2,457
處分	-
淨兌換差額	(50)
104年9月30日餘額	<u>\$ 10,485</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 8,990</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 21,067
單獨取得	5,334
處分	(399)
淨兌換差額	(497)
105年9月30日餘額	<u>\$ 25,505</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 11,848
攤銷費用	4,542
處分	(399)
淨兌換差額	(332)
105年9月30日餘額	<u>\$ 15,659</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 9,219</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 9,846</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9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
流動(帳列預付款項)	\$ 5,577	\$ 3,695	\$ 3,724
非流動	<u>206,042</u>	<u>202,469</u>	<u>178,714</u>
	<u>\$ 211,619</u>	<u>\$ 206,164</u>	<u>\$ 182,438</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 9 月 30 日至 149 年 9 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。

十六、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 35,445	\$ 19,834	\$ 29,577
關係人(附註二七)	<u>1,779</u>	<u>156</u>	<u>1,900</u>
	<u>\$ 37,224</u>	<u>\$ 19,990</u>	<u>\$ 31,477</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 325,891	\$ 302,908	\$ 196,524
關係人(附註二七)	<u>73,125</u>	<u>108,941</u>	<u>115,704</u>
	<u>\$ 399,016</u>	<u>\$ 411,849</u>	<u>\$ 312,228</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付產品品質保證款	\$ 193,619	\$ 267,311	\$ 333,174
應付薪資及獎金	192,013	248,058	236,097
應付社保金	165,339	242,561	248,116
應付員工及董監酬勞	13,370	18,966	11,695
應付設備款	14,030	28,131	11,744
應付休假給付	1,683	-	810
應付加工費	128,808	17,309	200,910
應付營業稅/增值稅	93,382	1,219	25,836
其他	<u>113,860</u>	<u>54,606</u>	<u>108,442</u>
	<u>\$ 916,104</u>	<u>\$ 878,161</u>	<u>\$ 1,176,824</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及尚弘羽絨公司所適用「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。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 888	\$ 446	\$ 2,720	\$ 930
管理費用	1,241	1,628	3,722	3,265
研發費用	<u>236</u>	<u>329</u>	<u>707</u>	<u>684</u>
合計	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 7,149</u>	<u>\$ 4,879</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
推銷費用	\$ 26	\$ 202	\$ 78	\$ 264
管理費用	51	406	155	530
研發費用	26	202	78	264
合計	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 1,058</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>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9月30日	104年12月31日	104年9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9月30日	104年1月1日 至9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	(178,656)	(1,350)
相關所得稅	<u>30,372</u>	<u>229</u>
期末餘額	<u>(\$ 109,998)</u>	<u>\$ 69,468</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 26,647)	(\$ 20,163)
備供出售金融資產未實 現利益	<u>7,278</u>	<u>(2,754)</u>
期末餘額	<u>(\$ 19,369)</u>	<u>(\$ 22,917)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9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	(413)	246
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(237)	3
相關所得稅	40	(27)
備供出售金融資產未實 現利益	<u>3</u>	<u>(9)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 6,392</u>

(六) 庫藏股票

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
收 回 原 因		
轉讓股份予員工		
期初股數	389	-
本期增加	<u>-</u>	<u>376</u>
期末股數	<u>389</u>	<u>376</u>

單位：仟股

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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	(\$ 3,870)	(\$ 4,245)	(\$ 17,738)	(\$ 18,105)
租金收入	(103)	(101)	(243)	(213)
股利收入	(5,339)	(6,621)	(5,339)	(6,621)
其他	(<u>67,330</u>)	(<u>35,434</u>)	(<u>77,203</u>)	(<u>70,258</u>)
	<u>(\$ 76,642)</u>	<u>(\$ 46,401)</u>	<u>(\$ 100,523)</u>	<u>(\$ 95,197)</u>

(二) 其他（利益）及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損（益）	\$ 243	\$ 794	\$ 2,704	\$ 782
處分備供出售金融資產利益	(1,032)	-	(1,032)	(1,164)
淨外幣兌換損（益）	27,933	(45,298)	19,634	(80,045)
其他	<u>294</u>	(<u>344</u>)	<u>1,345</u>	<u>1,050</u>
	<u>\$ 27,438</u>	<u>(\$ 44,848)</u>	<u>\$ 22,651</u>	<u>(\$ 79,377)</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 9,850</u>	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 12,778</u>

(四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
應收帳款	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 38,606	\$ 33,148	\$ 109,571	\$ 96,294
無形資產	<u>1,597</u>	<u>944</u>	<u>4,542</u>	<u>2,457</u>
合計	<u>\$ 40,203</u>	<u>\$ 34,092</u>	<u>\$ 114,113</u>	<u>\$ 98,751</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,158	\$ 23,746	\$ 80,575	\$ 68,521
營業費用	<u>8,448</u>	<u>9,402</u>	<u>28,996</u>	<u>27,773</u>
	<u>\$ 38,606</u>	<u>\$ 33,148</u>	<u>\$ 109,571</u>	<u>\$ 96,294</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 133	\$ 234	\$ 728	\$ 667
營業費用	<u>1,464</u>	<u>710</u>	<u>3,814</u>	<u>1,790</u>
	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ 2,457</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 516,868	\$ 851,255	\$ 1,869,387	\$ 1,868,606
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	2,365	2,403	7,149	4,879
確定福利計畫	<u>103</u>	<u>810</u>	<u>311</u>	<u>1,058</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 519,336</u>	<u>\$ 854,468</u>	<u>\$ 1,876,847</u>	<u>\$ 1,874,543</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 413,368	\$ 703,677	\$ 1,523,228	\$ 1,535,184
營業費用	<u>105,968</u>	<u>150,791</u>	<u>353,619</u>	<u>339,359</u>
	<u>\$ 519,336</u>	<u>\$ 854,468</u>	<u>\$ 1,876,847</u>	<u>\$ 1,874,543</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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益 1% 及 0.6% 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 8,330</u>	<u>\$ 11,173</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,540</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 522</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$ 33,726</u>	<u>\$ 11,726</u>	<u>\$ 32,052</u>	<u>\$ 49,523</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 115,741	\$ 174,087	\$ 168,569	\$ 227,989
未分配盈餘加徵	-	(1,202)	18,798	41,089
以前年度之調整	(44)	7	3,876	7,444
	<u>115,697</u>	<u>172,892</u>	<u>191,243</u>	<u>276,522</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>65,063</u>	<u>37,226</u>	(<u>1,934</u>)	(<u>2,827</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 180,760</u>	<u>\$ 210,118</u>	<u>\$ 189,309</u>	<u>\$ 273,695</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構換算				
— 算	<u>\$ 18,681</u>	(<u>\$ 12,755</u>)	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 202</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 18,681</u>	(<u>\$ 12,755</u>)	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 202</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>2,416,318</u>	<u>2,484,245</u>	<u>2,424,924</u>
	<u>\$ 2,416,318</u>	<u>\$ 2,484,245</u>	<u>\$ 2,424,924</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 413,015</u>	<u>\$ 437,103</u>	<u>\$ 385,647</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104年度 <u>23.90%</u>	103年度 <u>24.93%</u>

(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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 6.61</u>	<u>\$ 8.03</u>	<u>\$ 7.48</u>	<u>\$ 9.54</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.61</u>	<u>\$ 8.03</u>	<u>\$ 7.48</u>	<u>\$ 9.52</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 607,450	\$ 739,680	\$ 687,409	\$ 879,543
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>\$ 607,450</u>	<u>\$ 739,680</u>	<u>\$ 687,409</u>	<u>\$ 879,543</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	91,845	92,069	91,845	92,179
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	40	46	65	163
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>91,885</u>	<u>92,115</u>	<u>91,910</u>	<u>92,342</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、部份現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部份現金交易之投資活動：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 232,774	\$ 261,855
加：期初應付設備款	28,131	28,683
減：期末應付設備款	(14,030)	(11,744)
支付現金	<u>\$ 246,875</u>	<u>\$ 278,794</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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市（櫃）有價證券	\$ 110,743	\$ -	\$ -	\$ 110,743

104年12月31日

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

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內外上市（櫃）有價證券	\$ 123,656	\$ -	\$ -	\$ 123,656

105年及104年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 4,274,609	\$ 3,068,374	\$ 4,376,119
備供出售金融資產	110,743	118,961	123,656
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	3,747,731	2,102,603	3,501,430

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9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損益	\$ 13,339	\$ 13,511	\$ 1,681	\$ 3,157

(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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,354,259	\$ 2,430,977	\$ 1,688,240
—金融負債	2,255,638	627,138	1,749,585

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 676 仟元及 46 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9月30日暨104年12月31日及9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9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	\$ 1,451,352	\$ 687,182	\$ -	\$ 2,138,534
一年內到期之長期借款	3,467	10,475	-	13,942
長期借款	-	-	103,162	103,162
	<u>\$ 1,454,819</u>	<u>\$ 697,657</u>	<u>\$ 103,162</u>	<u>\$ 2,255,638</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9月30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	\$ 1,403,009	\$ 215,774	\$ -	\$ 1,618,783
一年內到期之長期借款	3,379	10,224	-	13,603
長期借款	-	-	117,199	117,199
	<u>\$ 1,406,388</u>	<u>\$ 225,998</u>	<u>\$ 117,199</u>	<u>\$ 1,749,585</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 1,085,800	\$ 4,314	\$ 149,591
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	1,169,838	622,824	1,599,994
—未動用金額	<u>3,884,379</u>	<u>5,622,883</u>	<u>3,422,026</u>
	<u>\$ 6,140,017</u>	<u>\$ 6,250,021</u>	<u>\$ 5,171,611</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
法人董事及其子公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向法人董事及其子公司之銷貨及授信條件與一般客戶比較無重大差異。

(二) 加工費

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 29,732</u>	<u>\$ 43,596</u>	<u>\$ 49,935</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
法人董事及其子公司	<u>\$ 79,249</u>	<u>\$ 107,327</u>	<u>\$ 575,249</u>	<u>\$ 793,436</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款	法人董事之子公司	<u>\$ -</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據	法人董事	<u>\$ 1,779</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 1,900</u>
應付帳款	法人董事及其子公司	<u>\$ 73,125</u>	<u>\$ 108,941</u>	<u>\$ 115,704</u>
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 18,220</u>	<u>\$ 7,069</u>	<u>\$ 27,879</u>

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他收入 (租金 收入)	法人董事	\$ 11	\$ 12	\$ 22	\$ 23
	法人監察人	11	12	22	23
	實質關係人	<u>23</u>	<u>11</u>	<u>69</u>	<u>40</u>
		<u>\$ 45</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 86</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7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,904	\$ 11,644	\$ 39,886	\$ 31,469
退職後福利	<u>115</u>	<u>95</u>	<u>667</u>	<u>615</u>
	<u>\$ 12,019</u>	<u>\$ 11,739</u>	<u>\$ 40,553</u>	<u>\$ 32,084</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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資一流動）	\$ 47,680	\$ 55,413	\$ 60,435
土地	293,108	293,108	293,108
房屋及建築物	<u>93,689</u>	<u>93,355</u>	<u>96,710</u>
	<u>\$ 434,477</u>	<u>\$ 441,876</u>	<u>\$ 450,253</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 9 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 86,410 仟元。
- (二) 截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司因借款而開立之保證票據為 5,674,342 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 截至 105 年 9 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 108,389 仟元。
- (四) 本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd 與南天龍保衛公司產生合約爭議，後 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 105 年 4 月 12 日收到古芝法院之一審判決書（判決日為 105 年 3 月 30 日），判決 Kwang Viet Garment Co., Ltd 應賠償南天龍保衛公司越盾 1,511,580,000 元（約新台幣 1,995 仟元）之保全勞務費用。惟經 Kwang Viet Garment Co., Ltd 管理階層評估及參酌越南律師出具之意見書，該新合同生效與否仍有疑義及原告索賠款項並不符合法律規定，故 Kwang Viet Garment Co., Ltd 已委請越南律師向胡志明市高等人民法院提出二審上訴，105 年 9 月 2 日 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 收到古芝法院之二審判決勝訴（判決日為 105 年 8 月 19 日），無需賠償南天龍保衛公司保全勞務費用。

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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 65,038	31.36 (美元：新台幣)	\$ 2,039,602
美元	18,608	0.00004 (美元：越盾)	583,541
美元	11,457	6.68 (美元：人民幣)	359,303
人民幣	33,539	4.69 (人民幣：新台幣)	157,401
人民幣	2,286	0.15 (人民幣：美元)	10,735
歐元	13	35.08 (歐元：新台幣)	473
<u>非貨幣性項目</u>			
備供出售金融資產			
美元	134	31.36 (美元：新台幣)	4,209
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	45,194	31.36 (美元：新台幣)	1,417,282
美元	196	0.00004 (美元：越盾)	6,145
美元	7,178	6.68 (美元：人民幣)	225,109

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>			
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

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	76,410		32.87 (美元：新台幣)		\$	2,511,592	
美 元		24,237		0.00004 (美元：越盾)			796,678	
美 元		13,834		6.36 (美元：人民幣)			454,729	
歐 元		8		36.92 (歐元：新台幣)			286	
人 民 幣		58,757		5.176 (人民幣：新台幣)			304,126	
人 民 幣		2,233		0.157 (人民幣：美元)			11,559	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融資產</u>								
美 元		112		32.87 (美元：新台幣)			3,665	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		65,098		32.87 (美元：新台幣)			2,139,762	
美 元		319		0.00004 (美元：越盾)			10,471	
美 元		7,961		6.36 (美元：人民幣)			261,690	

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為（27,933）仟元及 45,298 仟元與（19,634）仟元及 80,045 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。

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9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>部門資產</u>			
成衣事業群	\$ 7,692,551	\$ 6,087,176	\$ 7,593,199
羽絨事業群	451,102	523,212	384,403
零售事業群	295,159	361,899	368,620
合併資產總額	<u>\$ 8,438,812</u>	<u>\$ 6,972,287</u>	<u>\$ 8,346,222</u>
<u>部門負債</u>			
成衣事業群	\$ 3,557,593	\$ 2,052,627	\$ 3,476,651
羽絨事業群	174,361	163,082	67,172
零售事業群	112,820	47,049	113,969
合併負債總額	<u>\$ 3,844,774</u>	<u>\$ 2,262,758</u>	<u>\$ 3,657,792</u>

(三) 地區別財務資訊

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
北 美 洲	\$ 1,173,407	\$ 1,675,528	\$ 2,588,315	\$ 2,869,371
歐 洲	495,077	506,528	978,193	1,023,019
中國大陸	1,946,609	1,654,270	2,247,358	2,141,547
日 本	319,006	171,400	558,100	330,947
俄 羅 斯	196,393	255,239	415,128	484,718
中南美洲	70,640	147,539	212,602	226,191
其 他	254,672	439,524	387,633	623,230
	<u>\$ 4,455,804</u>	<u>\$ 4,850,028</u>	<u>\$ 7,387,329</u>	<u>\$ 7,699,023</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7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9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	\$ 407,492	9	\$ 434,593	9	\$1,253,971	17	\$1,073,655	14
VF (集團)	609,738	14	1,291,969	27	1,264,662	17	2,079,984	27
ADIDAS (集團)	2,042,921	46	1,882,400	39	2,673,019	36	2,386,744	31
NIKE	759,084	17	791,119	16	839,060	11	1,294,931	17
	<u>\$3,819,235</u>	<u>86</u>	<u>\$4,400,081</u>	<u>91</u>	<u>\$6,030,712</u>	<u>81</u>	<u>\$6,835,314</u>	<u>89</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 9 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	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	提列撥呆	抵償名	擔保名稱	品類	對個別對象 資金貸與限額 (註 3 (1))	資金總額 (註 3 (2))	與金額	註
0	廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	其他應收款 一關係人	是	\$ 63,823 USD 1,908	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 1,376,546	\$ 1,835,394	-	-	
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 一關係人 其他應收款 一關係人	是 是	324,465 USD 9,700 100,350 USD 3,000	241,472 USD 7,700	78,400 USD 2,500	1.5% 1.5%	1 2	961,878	業務往來 營運週轉	-	-	-	1,376,546	1,835,394	1,835,394	註 5	
2	尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	其他應收款 一關係人	是	48,503 RMB 9,500	-	-	-	2	-	"	-	-	-	1,376,546	1,835,394	-	-	
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 一關係人 其他應收款 一關係人	是 是	112,323 RMB 22,000 48,503 RMB 9,500	103,316 RMB 22,000	103,316 RMB 22,000	1.5%	1 2	111,060	業務往來 營運週轉	-	-	-	1,376,546	1,835,394	1,835,394	註 6	

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流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 9 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3一)	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(%)	背書保 最高限額 (註3二)	屬母子公司保 證保	屬子公司對 母子公司背 書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有 限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司	(2) (3) (3) (3)	\$1,376,546 1,376,546 1,376,546 1,376,546	\$ 267,250 167,250 255,280 153,168	\$ 256,800 156,800 234,810 140,886	\$ 4,000 72,128 122,101 77,163	\$ - - - -	5.60 3.42 5.12 3.07	\$2,294,243 2,294,243 2,294,243 2,294,243	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 9 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	日期	期末			註
						股數或單位	帳面金額	持股比例		公允價值
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司	本公司之董事	備供出售金融資產	— 流動	3,382,000	\$ 100,445	0.20	\$ 100,445	
尚弘羽絨股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司 美國股票—上市上櫃 Apple Inc. Alibaba Group Holding Ltd.	本公司之母公司董事 無 "	備供出售金融資產	— 流動 " "	205,000 1,000 200	\$ 6,089 3,545 664	0.01 - -	\$ 6,089 3,545 664	
廣越企業股份有限公司	股票—非上市上櫃 廣嶸企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產	— 非流動	498,750	\$ 6,676	19	\$ 10,298 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 9 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及		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	價	信期	額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司	子公司	進	\$ 612,009	20%	按內部轉撥計價	月結 60 天	按內部轉撥計價	(\$ 289,925)	49%	註
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子公司	加工	1,052,668	23%	按內部轉撥計價	月結 60 天	按內部轉撥計價	(562,627)	78%	註
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子公司	加工	662,340	15%	按內部轉撥計價	月結 60 天	按內部轉撥計價	(12,248)	3%	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	326,631	11%	月結 75 天	月結 60 天	按一般交易價格	(70,271)	12%	—
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	248,618	15%	月結 75 天	月結 60 天	按一般交易價格	(2,854)	4%	—
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨羽絨陽有限公司	子公司	進	122,732	100%	按內部轉撥計價	月結 60 天	按內部轉撥計價	(1,440)	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 9 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	關係	應收關係人款項	應收關係人額	週轉率	逾金	逾期應收額	應收關係人款項		應收關係人款項	提列帳項	抵額
								處	式			
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	\$ 208,850	-	\$	-	-	\$ 30,821	\$	-	-
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	289,925	3.05	-	-	-	28,909	-	-	-
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	562,627	2.17	-	-	-	98,558	-	-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款—關係人	361,405	0.83	-	-	-	-	-	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派派有限公司	子公司	其他應收款—關係人	103,938	-	-	-	-	-	-	-	-

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

(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
			交 易 目 的	交 易 金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註3)	
3	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	Q.V.S Limited	利息支出	\$ 254	"	-	
		尚弘服裝流陽有限公司	其他應付款	16	"	-	
		尚弘服裝流陽有限公司	租金支出	69	"	-	
4	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司	銷貨成本 (進貨)	122,732	"	2%	
		尚弘羽絨流陽有限公司	應付帳款	1,440	"	-	
		尚弘羽絨流陽有限公司	其他應收款	622	"	-	
		尚弘羽絨流陽有限公司	利息收入	962	"	-	
		尚弘羽絨流陽有限公司	其他應收款	103,316	"	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其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元，除另與註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在地區	主要營業項目	原日期	始日期	投資金額	資本額	未結數	比率	持面額	有被投資公司損益	本期認列之損益	註
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	越南	成衣加工及製造	\$ 303,219	\$ 303,219	\$ 303,219	\$ 303,219	-	100	\$ VND231,837,354	(\$ 52,729)	(\$ 47,784)	註 1 - 2
	Spring Co., Ltd.	薩摩亞	薩摩亞	控股業務	VND172,313,196	445,785	VND172,313,196	445,785	14,200,000	100	USD 1,229,675	(USD 36,295,069)	(VND 32,891,614)	註 1 - 3
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	越南	成衣加工及製造	USD 14,200,000	761,563	USD 14,200,000	761,563	-	100	USD 39,211,584	USD 5,455,213	USD 5,239,106	註 1 - 4
	Q.V.S Limited	薩摩亞	薩摩亞	控股業務	VND521,418,024	373,987	VND521,418,024	373,987	12,400,000	100	VND532,449,828	VND 24,896,601	VND 24,619,903	註 1
	尚弘羽絨股份有限公司	台灣	台灣	羽絨製品生產、加工及買賣	USD 12,400,000	294,000	USD 12,400,000	294,000	29,400,000	98	USD 9,803,465	(USD 530,173)	(USD 530,173)	註 1 - 5
	Q Gear Limited	薩摩亞	薩摩亞	外銷買賣零件業務	USD 50,000	1,510	USD 50,000	1,510	50,000	100	USD 38,671	(USD 3,680)	(USD 3,680)	註 1
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	越南	越南	成衣加工及製造	VND224,957,000	325,580	VND224,957,000	325,580	-	100	USD 1,233,137	(USD 113,485)	(USD 113,485)	註 1
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	RMB 98,939,650	445,785	RMB 98,939,650	445,785	-	100	RMB 1,232,992	VND 1,345,207	VND 1,345,207	註 1
	尚弘羽絨流暢有限公司	中國大陸	中國大陸	成衣加工及製造	RMB 61,693	61,693	RMB 61,693	61,693	-	100	RMB 262,553,279	RMB 35,869,799	RMB 35,869,799	註 1
Q.V.S Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	中國大陸	買賣業	RMB 13,228,560	312,294	RMB 13,228,560	312,294	-	100	RMB 18,226,461	RMB 4,928,234	RMB 4,928,234	註 1
	T.O.D Limited	薩摩亞	薩摩亞	控股業務	RMB 63,730,830	181,219	RMB 63,730,830	181,219	6,000,000	100	RMB 38,793,571	(RMB 8,547,944)	(RMB 8,547,944)	註 1 - 6
	尚弘羽絨流暢有限公司	中國大陸	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	USD 6,000,000	178,394	USD 6,000,000	178,394	-	100	USD 4,806,785	(USD 604,844)	(USD 604,844)	註 1
					RMB 36,000,000	145,756	RMB 36,000,000	145,756	-	100	RMB 31,037,370	(RMB 3,966,554)	(RMB 3,966,554)	註 1

註 1：被投資公司 105 年第 3 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 4,471 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 (7,095) 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 (2,745) 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 (707) 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，主要係包含已實現銷貨毛利及未實現銷貨毛利分別為 1,271 仟元及 23 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 9 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	投資方式(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	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期資本投資(註2)(B)	本期認列損益	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
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	-	100	\$ 169,884 RMB 34,448,746	169,884	\$ 1,225,897 RMB 261,042,474	\$ -	-
尚弘服裝派瑞有限公司	成衣加工及製造	61,693 RMB 13,228,560	(2) Q.V.S Limited	61,693 USD 2,100,000	61,693 USD 2,100,000	-	100	24,304 RMB 4,928,234	24,304	85,594 RMB 18,226,461	-	-
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	312,294 USD 10,300,000	312,294 USD 10,300,000	-	100	(42,154) RMB 8,547,944	(42,154)	182,181 RMB 38,793,571	-	-
尚弘羽絨派瑞有限公司	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	-	98	(19,561) RMB 3,966,554	(18,267)	142,863 RMB 30,421,331	-	-

本期期末大陸地區投資總額	本期期末自台灣匯出金額核對	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額
\$998,166 (USD32,506,463)	\$1,022,336 (USD32,600,000)	\$1,022,336 (USD32,600,000)	\$1,022,336 (USD32,600,000)	\$1,022,336 (USD32,600,000)	\$2,756,423 (匯率：31.36)

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) 若屬屬備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

- A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
- B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
- C. 其他。

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

廣越企業股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金型	銷、進		貨交付	交易條件	條	件與一般交易之比較	件應收(付)金額	票據、帳款	未實現損(益)	備註
			額	百分比								
嘉興廣越服裝有限公司	進貨	\$ 612,009	16%				月結 60 天	(\$ 289,925)	71%	(\$ 7,095)	註 1、2	
	技術服務收入	111,288	111%				—	82,606	314%	-		
尚弘羽絨派陽有限公司	進料	122,732	3%				月結 60 天	(1,440)	-	(684)		

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。