

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107及106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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~58		六~三二
(七) 關係人交易	58~61		三三
(八) 質抵押之資產	61		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~64		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、68~75		三七
2. 轉投資事業相關資訊	64、70、76		三七
3. 大陸投資資訊	64~65、77~78		三七
(十四) 部門資訊	65~67		三八

會計師核閱報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

前 言

廣越企業股份有限公司及其子公司（廣越集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣越集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

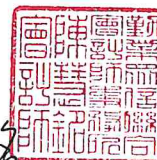
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



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 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 8 日

廣越企業股份有限公司及其子公司



民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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)	\$ 1,102,956	8		\$ 1,597,763	18		\$ 511,386	5	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及九)	-	-		112,273	1		110,440	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及三四)	511,664	4		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十一及三四)	-	-		772,289	9		1,088,677	11	
1150	應收票據淨額 (附註四)	84	-		24	-		60	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四及十二)	2,046,852	16		1,131,098	13		1,304,760	13	
130X	存貨 (附註四及十三)	5,541,794	43		2,134,272	25		4,292,919	42	
1410	預付款項 (附註十七)	354,700	3		161,753	2		323,262	3	
1479	其他流動資產—其他 (附註十八及三三)	46,895	-		78,225	1		41,620	-	
11XX	流動資產總計	9,604,945	74		5,987,697	69		7,673,124	75	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	-	-		6,676	-		6,676	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	155,215	1		-	-		-	-	
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及三四)	57,910	1		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三四)	2,323,120	18		2,080,491	24		2,057,217	20	
1821	其他無形資產淨額 (附註四及十六)	424,711	3		282,084	3		279,853	3	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	70,835	1		34,540	1		58,558	-	
1915	預付設備款	5,280	-		21,166	-		21,611	-	
1920	存出保證金	9,235	-		3,353	-		4,238	-	
1985	預付租賃款 (附註十七)	208,566	2		187,354	2		192,356	2	
1990	其他非流動資產—其他 (附註十八)	56,237	-		89,945	1		-	-	
15XX	非流動資產總計	3,311,109	26		2,705,609	31		2,620,509	25	
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,916,054	100		\$ 8,693,306	100		\$ 10,293,633	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四及十九)	\$ 3,140,889	24		\$ 918,099	11		\$ 1,658,770	16	
2150	應付票據 (附註四、二十及三三)	74,212	1		32,277	-		79,447	1	
2170	應付帳款—非關係人 (附註四及二十)	953,680	7		395,164	5		749,517	7	
2180	應付帳款—關係人 (附註四、二十及三三)	297,842	2		99,533	1		279,124	3	
2216	應付股利	471,391	4		-	-		640,927	6	
2219	其他應付款 (附註二一)	845,863	7		528,083	6		760,298	7	
2220	其他應付款項—關係人 (附註三三)	124,507	1		19,000	-		9,520	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	61,180	-		52,311	1		37,521	-	
2399	其他流動負債—其他	20,380	-		19,654	-		40,263	1	
21XX	流動負債總計	5,989,944	46		2,064,121	24		4,255,387	41	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	84,982	1		44,552	-		25,561	1	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二二)	6,462	-		7,597	-		9,867	-	
2645	存入保證金	3	-		3	-		3	-	
25XX	非流動負債總計	91,447	1		52,152	-		35,431	1	
2XXX	負債總計	6,081,391	47		2,116,273	24		4,290,818	42	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
3110	普通股	1,037,639	8		1,037,639	12		1,037,639	10	
3200	資本公積	2,873,215	22		2,873,215	33		2,873,245	28	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	563,107	4		510,712	6		510,712	5	
3320	特別盈餘公積	246,533	2		131,146	2		131,146	1	
3350	未分配盈餘	1,610,003	13		2,111,402	24		1,553,187	15	
3300	保留盈餘總計	2,419,643	19		2,753,260	32		2,195,045	21	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(188,134)	(1)		(232,805)	(3)		(225,567)	(2)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(6,007)	-		-	-		-	-	
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-		(13,728)	-		(16,234)	-	
3400	其他權益總計	(194,141)	(1)		(246,533)	(3)		(241,801)	(2)	
3500	庫藏股票	(92,337)	(1)		(92,337)	(1)		(92,337)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	6,044,019	47		6,325,244	73		5,771,791	56	
36XX	非控制權益 (附註二二)	790,644	6		251,789	3		231,024	2	
3XXX	權益總計	6,834,663	53		6,577,033	76		6,002,815	58	
	負債及權益總計	\$ 12,916,054	100		\$ 8,693,306	100		\$ 10,293,633	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：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 107 年及 106 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（虧損）為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入（附註四及二四）								
4100 銷貨收入								
4110 銷貨收入	\$ 2,948,476	100	\$ 1,925,401	100	\$ 4,131,956	101	\$ 2,712,803	100
4170 銷貨退回及折讓	(10,024)	-	(1,244)	-	(28,870)	(1)	(1,794)	-
4000 營業收入合計	2,938,452	100	1,924,157	100	4,103,086	100	2,711,009	100
5000 營業成本（附註二五及三三）	(2,312,128)	(79)	(1,583,564)	(82)	(3,403,562)	(83)	(2,371,416)	(87)
5900 營業毛利	626,324	21	340,593	18	699,524	17	339,593	13
營業費用（附註二五）								
6100 推銷費用	(34,721)	(1)	(37,700)	(2)	(61,060)	(2)	(84,470)	(3)
6200 管理費用	(164,715)	(6)	(114,278)	(6)	(306,275)	(7)	(223,591)	(9)
6300 研究發展費用	(45,805)	(1)	(30,690)	(2)	(77,424)	(2)	(57,857)	(2)
6000 營業費用合計	(245,241)	(8)	(182,668)	(10)	(444,759)	(11)	(365,918)	(14)
6900 營業淨利（損）	381,083	13	157,925	8	254,765	6	(26,325)	(1)
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註二五及三三）	13,775	-	23,641	1	28,141	1	54,183	2
7020 其他利益及損失（附註二五）	(28,702)	(1)	(11,928)	-	(52,879)	(1)	(55,453)	(2)
7050 財務成本（附註二五）	(11,989)	-	(3,753)	-	(15,986)	(1)	(5,212)	-
7000 營業外收入及支出合計	(26,916)	(1)	7,960	1	(40,724)	(1)	(6,482)	-
7900 稅前淨利（損）	354,167	12	165,885	9	214,041	5	(32,807)	(1)
7950 所得稅利益（費用）（附註四及二六）	(72,866)	(2)	(13,897)	(1)	(57,496)	(1)	6,867	-
8200 本期淨利（損）	281,301	10	151,988	8	156,545	4	(25,940)	(1)
其他綜合損益								
不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	4,290	-	-	-	6,843	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	-	-	-	-	9	-	-	-
8310	4,290	-	-	-	6,852	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額（附註四及二 三）	57,442	2	60,321	3	46,246	1	(135,068)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益（附註四及二三）	-	-	(6,433)	-	-	-	3,757	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅（附註二六）	(11,648)	(1)	(8,012)	(1)	(858)	-	23,463	1
8360	45,794	1	45,876	2	45,388	1	(107,848)	(4)
8300 其他綜合損益（稅後淨額）	50,084	1	45,876	2	52,240	1	(107,848)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 331,385	11	\$ 197,864	10	\$ 208,785	5	(\$ 133,788)	(5)
淨利（損）歸屬於：								
8610 本公司業主	\$ 257,366	9	\$ 145,995	8	\$ 130,823	3	(\$ 33,286)	(1)
8620 非控制權益	23,935	1	5,993	-	25,722	1	7,346	-
8600	\$ 281,301	10	\$ 151,988	8	\$ 156,545	4	(\$ 25,940)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 本公司業主	\$ 307,488	10	\$ 178,563	9	\$ 182,328	4	(\$ 143,941)	(5)
8720 非控制權益	23,897	1	19,301	1	26,457	1	10,153	-
8700	\$ 331,385	11	\$ 197,864	10	\$ 208,785	5	(\$ 133,788)	(5)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (虧損) (附註二七)	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 2.48		\$ 1.41		\$ 1.26		(\$ 0.32)	
9810	稀 釋	\$ 2.48		\$ 1.41		\$ 1.26		(\$ 0.32)	

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



單位：新台幣千元



廣越企業股份有限公司
民國 107 年 1 月 1 日至 10 月 31 日止
(僅經核閱，未經查核)

代碼	106年1月1日餘額	106年1月1日至6月30日淨額	106年1月1日至6月30日稅後	106年1月1日至6月30日綜合損益總額	非控制權益(附註二三)	權益總額
A1	1,037,639				16,100	6,572,759
B1						
B3						
B5						
B5						
D1						
D3						
D5						
O1						
Z1						
A1	1,037,639				251,789	6,577,033
A3						896
B1						
B3						
B5						
B5						
D1						
D3						
D5						
O1						
Q1						
Z1						



會計主管：張慶璋

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：吳朝華



董事長：楊文賢

廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106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(損)	\$ 214,041	(\$ 32,807)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	102,892	75,393
A20200	攤銷費用	4,135	3,100
A20300	預期信用迴轉利益	(15)	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(55)
A20900	財務成本	15,986	5,212
A21200	利息收入	(18,362)	(18,626)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	885	741
A23100	處分投資利益	-	(1,082)
A23700	非金融資產減損損失	53,901	37,031
A29900	預付租賃款攤銷	2,705	2,674
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	(60)	(36)
A31150	應收帳款增加	(743,664)	(467,170)
A31200	存貨增加	(3,179,231)	(3,054,289)
A31230	預付款項增加	(176,169)	(75,367)
A31240	其他資產減少(增加)	25,162	(17,058)
A32130	應付票據增加	28,664	66,879
A32150	應付帳款增加	609,507	732,845
A32180	其他應付款項增加	231,449	129,848
A32230	其他流動負債(減少)增加	(334)	25,133
A32240	淨確定福利負債減少	(1,135)	(986)
A33000	營運產生之現金流出	(2,829,643)	(2,588,620)
A33300	支付之利息	(10,650)	(3,720)
A33500	支付之所得稅	(46,326)	(59,710)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,886,619)	(2,652,050)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 202,715	\$ -
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(21,585)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(8,272)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	12,788
B00700	出售無活絡市場之債務投資	-	401,635
B02200	對子公司之收購(附註二八)	241,791	(129,464)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(100,121)	(95,323)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	140	555
B03800	存出保證金減少	1,223	94
B04500	購置無形資產	(9,031)	(1,825)
B07100	預付設備款增加	(6,115)	(46,629)
B07500	收取之利息	19,235	16,851
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>328,252</u>	<u>150,410</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,052,790	1,342,171
C01700	償還長期借款	(15,700)	(113,629)
C05800	發放非控制權益現金股利	-	(58,585)
C05800	非控制權益變動	5,845	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,042,935</u>	<u>1,169,957</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,625</u>	(<u>67,488</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(494,807)	(1,399,171)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,597,763</u>	<u>1,910,557</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,102,956</u>	<u>\$ 511,386</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 107 年及 106 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)

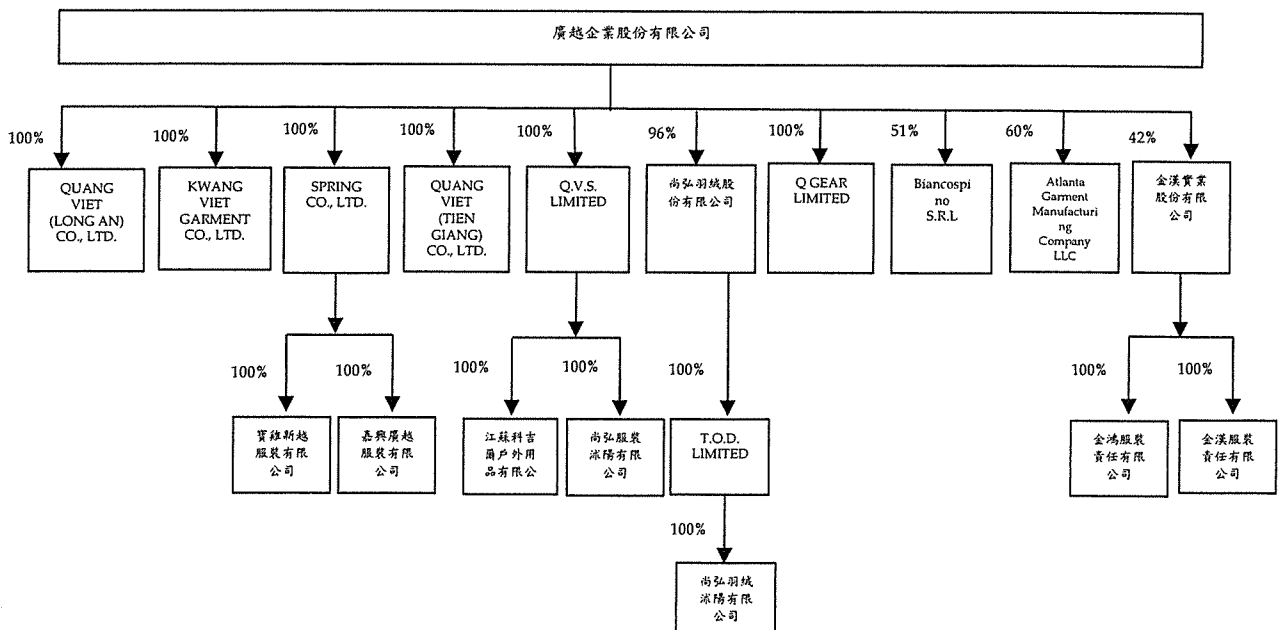
一、公司沿革

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 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 107 年 8 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則

(IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。合併公司係追溯適用前述修正。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,597,763	\$1,597,763	(4)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	112,273	112,273	(1)
未上市(櫃)股票投資	以成本衡量之金融資產	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	6,676	7,572	(2)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	740,409	740,409	(3)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,201,387	1,201,387	(4)
質抵押之金融資產	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	31,880	31,880	(3)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 112,273	\$ -	\$ 112,273	\$ -	\$ -	
一權益工具							
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	112,273	(112,273)	-	-	-	-	(1)
合計	\$ 112,273	\$ -	\$ -	\$ 112,273	\$ -	\$ -	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 3,571,439	\$ -	\$ 3,571,439	\$ -	\$ -	
加：無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	772,289	(772,289)	-	-	-	-	(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	2,799,150	(2,799,150)	-	-	-	-	(4)
合計	\$ 3,571,439	\$ -	\$ -	\$ 3,571,439	\$ -	\$ -	
指定透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 6,676	\$ 896	\$ 7,572	\$ -	\$ 896	
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	6,676	(6,676)	-	-	-	-	(2)
合計	\$ 6,676	\$ -	\$ 896	\$ 7,572	\$ -	\$ 896	

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 13,728 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 896 仟元。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(4) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
其他流動負債	\$ 16,915	(\$ 16,870)	\$ 45
合約負債—流動	-	16,870	16,870
負債影響	<u>\$ 16,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,915</u>

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。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

<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>
「2015-2017」週期之年度改善	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國大陸及越南土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關

並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

5. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 17「保險合約」	2021 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附註三七之附表八。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

2. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

b. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

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

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權

益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

3. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入及應收帳款。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

(2) 利息收入

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

4. 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。

5. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

6. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

7. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(四)7.所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,635	\$ 2,388	\$ 2,833
銀行支票及活期存款	705,021	277,176	185,624
約當現金			
銀行定期存款	<u>394,300</u>	<u>1,318,199</u>	<u>322,929</u>
	<u>\$ 1,102,956</u>	<u>\$ 1,597,763</u>	<u>\$ 511,386</u>

銀行活期及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
銀行活期及定期存款	0.05%~4.35%	0.08%~4.00%	0.06%~4.35%

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。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	<u>107年6月30日</u>
<u>非流動</u>	
<u>國內投資</u>	
上市(櫃)股票	\$ 147,649
未上市(櫃)股票	<u>7,572</u>
	<u>\$ 155,221</u>

合併公司依中長期策略目的投資普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年6月30日</u>
<u>流 動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 494,664
質押定存	<u>17,000</u>
	<u>\$ 511,664</u>
<u>非 流 動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 50,000
質押定存	<u>7,910</u>
	<u>\$ 57,910</u>

(一) 截至 107 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.01%~4.55%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內外上市(櫃)股票	\$ 126,015	\$ 126,687
備供出售金融資產評價調整	(<u>13,742</u>)	(<u>16,247</u>)
上市上櫃公司股票	<u>\$ 112,273</u>	<u>\$ 110,440</u>

十、以成本衡量之金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 6,676</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 740,409	\$ 1,041,467
質押定存	<u>31,880</u>	<u>47,210</u>
	<u>\$ 772,289</u>	<u>\$ 1,088,677</u>

無活絡市場之債務工具投資於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
無活絡市場之債務工具投資	0.50%~6.20%	0.15%~5.50%

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三四。

十二、應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,053,408	\$ 1,136,469	\$ 1,310,432
關係人	19	-	-
減：備抵損失	(<u>6,575</u>)	(<u>5,371</u>)	(<u>5,672</u>)
	<u>\$ 2,046,852</u>	<u>\$ 1,131,098</u>	<u>\$ 1,304,760</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對客戶之授信期間原則上為交貨日後30~90天。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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客

戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	1~30天	31~60天	61~90天	91~180天	181~365天	365天以上	合計
預期信用損失率	0.06%	0.08%	0.52%	0.75%	1.53%	100.00%	-
總帳面金額	\$1,431,867	\$ 565,114	\$ 35,904	\$ 13,523	\$ 2,067	\$ 4,933	\$2,053,408
備抵損失	(848)	(473)	(187)	(102)	(32)	(4,933)	(6,575)
攤銷後成本	<u>\$1,431,019</u>	<u>\$ 564,641</u>	<u>\$ 35,717</u>	<u>\$ 13,421</u>	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,046,833</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,371
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,371
企業合併	1,218
減：本期迴轉減損損失	(14)
外幣換算差額	-
期末餘額	<u>\$ 6,575</u>

106年1月1日至6月30日

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：

	106年12月31日	106年6月30日
0~30天	\$ 721,243	\$ 1,113,724
31~60天	278,252	166,403
61~90天	108,425	22,757
91~180天	22,891	1,806
181~365天	1,328	1,074
1年以上	4,330	4,668
合 計	<u>\$ 1,136,469</u>	<u>\$ 1,310,432</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
106年1月1日餘額	\$ 5,750
減：本期迴轉呆帳費用	(55)
外幣換算差額	(23)
106年6月30日餘額	<u>\$ 5,672</u>

十三、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製 成 品	\$ 1,157,763	\$ 225,363	\$ 789,548
在 製 品	2,813,690	863,542	2,134,149
原 物 料	1,371,717	998,266	1,307,023
商 品	198,624	47,101	62,199
	<u>\$ 5,541,794</u>	<u>\$ 2,134,272</u>	<u>\$ 4,292,919</u>

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,312,128仟元、1,583,564仟元、3,403,562仟元及2,371,416仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失36,716仟元、26,805仟元、53,901仟元及37,031仟元。

十四、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			說 明
		107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	Spring Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	Q.V.S. Limited	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	Q Gear Limited	100.00%	100.00%	100.00%	
廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司	95.68%	95.68%	95.59%	
廣越企業股份有限公司	Biancospino S.R.L.	51.00%	51.00%	51.00%	(4)
廣越企業股份有限公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	60.00%	-	-	(1)、(4)
廣越企業股份有限公司	金漢實業股份有限公司	42.00%	-	-	(2)
Spring Co., Ltd.	嘉興廣越服裝有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	
Spring Co., Ltd.	寶雞新越服裝有限公司	100.00%	-	-	(3)
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沭陽有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	
Q.V.S. Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D. Limited	100.00%	100.00%	100.00%	
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	100.00%	100.00%	100.00%	
金漢實業股份有限公司	金鴻服裝責任有限公司	100.00%	-	-	(2)
金漢實業股份有限公司	金漢服裝責任有限公司	100.00%	-	-	(2)

說明(1)：本公司本期新增子公司 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 以 107 年 1 月 1 日為基準日，本公司出資美金 2,714,400 元取得其原始股本約旦第納爾幣 200,001 元之 60% 股權(附註二八)。Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 於 107 年 3 月 1 日現金增資約旦第納爾幣 350,000 元，本公司依持股比例認股 60%，故本公司持股比例維持 60%。

說明(2)：本公司本期新增子公司金漢實業股份有限公司，以 107 年 5 月 1 日為基準日，本公司出資 334,425 仟元取得 42% 股權，因其餘 58% 之股份經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導金漢實業股份有限公司攸關之實質能力，故將其列為子公司。

說明(3)：合併公司為積極拓展產能，新增子公司寶雞新越服裝有限公司，於 107 年 4 月 18 日投資美金 1,500,000 元，持股比

例為 100%，此項投資案經經濟部投資審議委員會備查在案。

說明(4)：財務報表未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十五、不動產、廠房及設備

成 本	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		建造中之不動產		合 計
106年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 844,388	\$ 425,130	\$ 53,698	\$ 219,563	\$ 21,675	\$ 574,329							\$ 2,570,166			
增 添	-	19,230	50,790	1,149	7,578	348	18,626							97,721			
處 分	-	-	(5,298)	(585)	(9,073)	-	-							(14,956)			
由企業合併取得 (附註二八)	10,251	56,494	26,586	11,430	2,286	-	2,598							109,645			
重 分 類	-	270,516	6,949	-	56,489	-	(289,586)							44,368			
淨兌換差額	141	(32,183)	(20,177)	(1,790)	(8,793)	(737)	(21,687)							(85,226)			
106年6月30日 餘額	<u>\$ 441,775</u>	<u>\$ 1,158,445</u>	<u>\$ 483,980</u>	<u>\$ 63,902</u>	<u>\$ 268,050</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 284,280</u>							<u>\$ 2,721,718</u>			
累計折舊																	
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 201,761	\$ 207,889	\$ 29,042	\$ 124,474	\$ 18,699	\$ -	\$ 581,865									
折舊費用	-	21,723	31,973	2,957	15,534	3,206	-	75,393									
處 分	-	-	(4,041)	(585)	(9,034)	-	-	(13,660)									
由企業合併取得 (附註二八)	-	14,776	19,125	9,690	1,661	-	-	45,252									
淨兌換差額	-	(8,420)	(10,018)	(907)	(4,385)	(619)	-	(24,349)									
106年6月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,840</u>	<u>\$ 244,928</u>	<u>\$ 40,197</u>	<u>\$ 128,250</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 664,501</u>									
106年6月30日 淨額	<u>\$ 441,775</u>	<u>\$ 928,605</u>	<u>\$ 239,052</u>	<u>\$ 23,705</u>	<u>\$ 139,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,280</u>	<u>\$ 2,057,217</u>									
成 本																	
107年1月1日餘額	\$ 441,823	\$ 1,165,084	\$ 557,838	\$ 64,205	\$ 294,183	\$ 21,590	\$ 279,675	\$ 2,824,398									
增 添	1,122	5,530	73,864	4,997	12,290	1,132	1,301	100,236									
處 分	-	-	(6,313)	(1,038)	(3,452)	(21,990)	-	(32,793)									
由企業合併取得 (附註二八)	45,095	154,173	158,222	1,968	12,505	350	-	372,313									
重 分 類	-	226,501	11,072	-	13,435	-	(227,368)	23,640									
淨兌換差額	(63)	20,035	12,037	480	3,925	391	(1,621)	35,184									
107年6月30日 餘額	<u>\$ 487,977</u>	<u>\$ 1,571,323</u>	<u>\$ 806,720</u>	<u>\$ 70,612</u>	<u>\$ 332,886</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 51,987</u>	<u>\$ 3,322,978</u>									
累計折舊																	
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 255,307	\$ 276,488	\$ 42,280	\$ 148,242	\$ 21,590	\$ -	\$ 743,907									
折舊費用	-	31,122	42,661	3,171	25,926	12	-	102,892									
處 分	-	-	(5,396)	(947)	(3,435)	(21,990)	-	(31,768)									
由企業合併取得 (附註二八)	-	33,209	126,219	861	11,018	140	-	171,447									
淨兌換差額	-	3,583	6,956	302	2,139	400	-	13,380									
107年6月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 323,221</u>	<u>\$ 446,928</u>	<u>\$ 45,667</u>	<u>\$ 183,890</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 999,858</u>									
107年1月1日淨額	<u>\$ 441,823</u>	<u>\$ 909,777</u>	<u>\$ 281,350</u>	<u>\$ 21,925</u>	<u>\$ 145,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,675</u>	<u>\$ 2,080,491</u>									
107年6月30日 淨額	<u>\$ 487,977</u>	<u>\$ 1,248,102</u>	<u>\$ 359,792</u>	<u>\$ 24,945</u>	<u>\$ 148,996</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 51,987</u>	<u>\$ 2,323,120</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8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，請參閱附註三四。

十六、其他無形資產

	客 戶 關 係	員 工 價 值	Q I Z 免 稅 貿 易 價 值	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,792	\$ 25,792
單獨取得	-	-	-	1,825	1,825
由企業合併取得 (附註二八)	268,901	-	-	3,808	272,709
處 分	-	-	-	(2,732)	(2,732)
淨兌換差額	3,695	-	-	(503)	3,192
106年6月30日餘額	<u>\$ 272,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,190</u>	<u>\$ 300,786</u>
<u>累計攤銷</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,343	\$ 17,343
攤銷費用	-	-	-	3,100	3,100
由企業合併取得 (附註二八)	-	-	-	3,616	3,616
處 分	-	-	-	(2,732)	(2,732)
淨兌換差額	-	-	-	(394)	(394)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,933</u>	<u>\$ 20,933</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 272,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,257</u>	<u>\$ 279,853</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 273,873	\$ -	\$ -	\$ 28,674	\$ 302,547
單獨取得	-	-	-	9,031	9,031
由企業合併取得 (附註二八)	-	13,926	123,270	2,985	140,181
處 分	-	-	-	(2,525)	(2,525)
淨兌換差額	(1,308)	402	2,203	116	1,413
107年6月30日餘額	<u>\$ 272,565</u>	<u>\$ 14,328</u>	<u>\$ 125,473</u>	<u>\$ 38,281</u>	<u>\$ 450,647</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,463	\$ 20,463
攤銷費用	-	783	-	3,352	4,135
由企業合併取得 (附註二八)	-	1,547	-	2,163	3,710
處 分	-	-	-	(2,525)	(2,525)
淨兌換差額	-	58	-	95	153
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,548</u>	<u>\$ 25,936</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 273,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,211</u>	<u>\$ 282,084</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 272,565</u>	<u>\$ 11,940</u>	<u>\$ 125,473</u>	<u>\$ 14,733</u>	<u>\$ 424,711</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
客戶關係	永 續
QIZ 免稅貿易價值	永 續
員工價值	3年

客戶關係

收購 Biancospino S.R.L. 產生之客戶關係，主要係以標的資產之股權收購價值及淨有形資產公允價值，做為評估無形資產公允價值之依據，並取得購買價格分攤報告，依評價客戶關係之經濟效益年限為永續。

QIZ 免稅貿易價值

合併公司於 107 年 1 月 1 日收購 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC，產生 QIZ 免稅貿易價值 123,270 仟元，主要係來自預期 Qualified Industrial Zone (QIZ) 自由貿易協定所帶來之效益。

員工價值

合併公司之金漢實業股份有限公司於 107 年 1 月 1 日收購金漢服裝責任有限公司，產生之員工價值 14,178 仟元，依評價員工價值之經濟效益年限為 3 年。

十七、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 5,890	\$ 5,241	\$ 5,313
非 流 動	<u>208,566</u>	<u>187,354</u>	<u>192,356</u>
	<u>\$ 214,456</u>	<u>\$ 192,595</u>	<u>\$ 197,669</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 6 日至 119 年 12 月 26 日、92 年 12 月 4 日至 119 年 12 月 26 日（已於 96 年 8 月 15 日取得展延租期許可）、88 年 5 月

20 日至 123 年 5 月 20 日（已於 95 年 3 月 17 日取得展延租期許可）及 88 年 5 月 20 日至 123 年 5 月 20 日止（已於 95 年 5 月 11 日取得展延租期許可）。

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 12 月 9 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 17 日至 155 年 2 月 16 日止。

合併公司之金漢服裝責任有限公司與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由金漢服裝責任有限公司取得越南社會主義共和國核發之五筆土地使用權，租用期間皆為 45 年，土地面積分別為 4,439 m²、3,561.5 m²、607.5 m²、385.6 m²、196 m²，原始土地出讓權利

為美金 640,018 元，已支付完畢，租用期間為 100 年 4 月 1 日至 145 年 11 月 28 日止。

合併公司之金鴻服裝責任有限公司與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由金鴻服裝責任有限公司取得越南社會主義共和國核發之 1 筆土地使用權，租用期間為 39 年，土地面積為 5,897.9 m²，原始土地出讓權利為美金 235,917 元，已支付完畢，租用期間為 101 年 4 月 1 日至 139 年 5 月 22 日止。

十八、其他資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
應收退稅款	\$ 7,221	\$ 23,077	\$ 20,786
其他應收款－關係人	11,030	13,181	-
其 他	<u>28,644</u>	<u>41,967</u>	<u>20,834</u>
	<u>\$ 46,895</u>	<u>\$ 78,225</u>	<u>\$ 41,620</u>
<u>非 流 動</u>			
預付投資款	\$ 49,027(2)	\$ 89,938(1)(2)	\$ -
其 他	<u>7,210</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 56,237</u>	<u>\$ 89,945</u>	<u>\$ -</u>

- (1) 合併公司因應未來產業趨勢，長期策略發展所需，考量在中東地區建立生產基地與約旦 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 公司共同致力於中東針織服飾品牌代工業務，達成擴展銷售、業務互補及整合生產技術之效，欲取得其 60% 股權，合約總價款為美金 2,714,400 元。106 年 12 月 31 日尚未完成移轉對價支付，帳列預付投資款項下，於 107 年 1 月 4 日已全數支付移轉對價，並已完成相關法定股權移轉程序。
- (2) 合併公司於 106 年 12 月 31 日前匯出 49,027 仟元（美金 1,623,750 元）投資開曼蘭丞瓏瑜基金，惟截至 107 年 6 月 30 日止尚未完成法定股權移轉程序，帳列預付投資款項下。

十九、借 款

短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 1,029,130	\$ 200,000	\$ 85,000
應付信用狀借款	<u>1,198,164</u>	<u>143,056</u>	<u>724,507</u>
	<u>\$ 2,227,294</u>	<u>\$ 343,056</u>	<u>\$ 809,507</u>
利率區間	0.85%~2.62%	0.85%~2.09%	0.85%~1.53%
<u>擔保借款（附註三四）</u>			
營運週轉借款	\$ 338,558	\$ 483,948	\$ 406,004
應付信用狀借款	<u>575,037</u>	<u>91,095</u>	<u>443,259</u>
	<u>\$ 913,595</u>	<u>\$ 575,043</u>	<u>\$ 849,263</u>
利率區間	0.83%~4.57%	0.83%~2.43%	0.83%~4.35%

二十、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 74,144	\$ 32,222	\$ 79,447
關係人（附註三三）	<u>68</u>	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,212</u>	<u>\$ 32,277</u>	<u>\$ 79,447</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生			
非關係人	\$ 953,680	\$ 395,164	\$ 749,517
關係人（附註三三）	<u>297,842</u>	<u>99,533</u>	<u>279,124</u>
	<u>\$ 1,251,522</u>	<u>\$ 494,697</u>	<u>\$ 1,028,641</u>

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二一、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 297,264	\$ 226,224	\$ 252,703
應付社保公積金	79,140	74,291	125,537
應付加工費	259,922	69,923	175,905
應付設備款	46,465	46,350	44,065
應付員工及董監酬勞	17,809	11,654	18,780
應付休假給付	1,055	-	807
其 他	<u>144,208</u>	<u>99,641</u>	<u>142,501</u>
	<u>\$ 845,863</u>	<u>\$ 528,083</u>	<u>\$ 760,298</u>

二二、退職後福利計畫

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算分別認列於下列項目：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 19	\$ 21	\$ 39	\$ 43
管理費用	40	43	79	86
研發費用	19	21	39	43
	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 172</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>103,764</u>	<u>103,764</u>	<u>103,764</u>
已發行股本	<u>\$ 1,037,639</u>	<u>\$ 1,037,639</u>	<u>\$ 1,037,639</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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 2,872,658</u>	<u>\$ 2,872,658</u>	<u>\$ 2,872,658</u>
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 587</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 52,395	\$ 69,914	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	115,387	131,146	-	-
現金股利	471,391	640,927	4.56	6.20

(四) 特別盈餘公積

	107年6月30日	106年6月30日
期初餘額	\$ 131,146	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	<u>115,387</u>	<u>131,146</u>
期末餘額	<u>\$ 246,533</u>	<u>\$ 131,146</u>

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 232,805)	(\$ 111,164)
稅率變動	8,415	-
當期產生		
國外營運機構之換		
算差額	45,320	(137,835)
相關所得稅	(<u>9,064</u>)	<u>23,432</u>
期末餘額	<u>(\$ 188,134)</u>	<u>(\$ 225,567)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日
106年1月1日餘額	(\$ 19,982)
當期產生	
未實現損益	<u>3,748</u>
106年6月30日餘額	<u>(\$ 16,234)</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	(\$ 13,728)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>13,728</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(12,832)
期初餘額 (IFRS 9)	(12,832)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	6,423
採用權益法之關聯企業 之份額	402
期末餘額	(\$ 6,007)

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 251,789	\$ 16,100
取得子公司所發放之現金股利	(9,425)	(58,585)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	25,722	7,346
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	926	2,767
備供出售金融資產未實現 利益	-	9
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	18	-
相關所得稅	(216)	31
稅率變動	7	-
取得子公司所增加之非控制 權益	521,823	263,356
期末餘額	\$ 790,644	\$ 231,024

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	仟 股
<u>轉讓股份予員工</u>	
106年1月1日股數	389
本期增加	-
106年6月30日股數	<u>389</u>
107年1月1日股數	389
本期增加	-
107年6月30日股數	<u>389</u>

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

二四、收 入

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,938,452</u>	<u>\$ 4,103,086</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自成衣加工、製造及買賣。合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入及應收帳款。

部門資訊參閱附註三八。

(二) 合約餘額

	107年6月30日
合約負債—流動(帳列其他流動負債)	
商品銷貨	<u>\$ 8,346</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他 (收入)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	(\$ 7,935)	(\$ 7,797)	(\$ 18,362)	(\$ 18,626)
租金收入	(57)	(34)	(183)	(140)
其他	(5,783)	(15,810)	(9,596)	(35,417)
	<u>(\$ 13,775)</u>	<u>(\$ 23,641)</u>	<u>(\$ 28,141)</u>	<u>(\$ 54,183)</u>

(二) 其他 (利益) 及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損 (益)	\$ 869	(\$ 531)	\$ 885	\$ 741
處分備供出售金融資產利益	-	-	-	(1,082)
淨外幣兌換損失	27,992	10,027	48,977	53,339
其他	(159)	2,432	3,017	2,455
	<u>\$ 28,702</u>	<u>\$ 11,928</u>	<u>\$ 52,879</u>	<u>\$ 55,453</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 11,989</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 5,212</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 54,747	\$ 41,091	\$ 102,892	\$ 75,393
無形資產	2,580	1,523	4,135	3,100
合計	<u>\$ 57,327</u>	<u>\$ 42,614</u>	<u>\$ 107,027</u>	<u>\$ 78,493</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 43,335	\$ 32,400	\$ 82,886	\$ 58,795
營業費用	11,412	8,691	20,006	16,598
	<u>\$ 54,747</u>	<u>\$ 41,091</u>	<u>\$ 102,892</u>	<u>\$ 75,393</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 880	\$ 35	\$ 973	\$ 196
營業費用	1,700	1,488	3,162	2,904
	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 3,100</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 894,925	\$ 659,772	\$ 1,640,279	\$ 1,282,290
退職後福利				
確定提撥計畫	2,066	1,887	4,148	3,748
確定福利計畫				
(附註二二)	78	85	157	172
員工福利費用合計	<u>\$ 897,069</u>	<u>\$ 661,744</u>	<u>\$ 1,644,584</u>	<u>\$ 1,286,210</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 747,162	\$ 544,355	\$ 1,358,100	\$ 1,052,473
營業費用	<u>149,907</u>	<u>117,389</u>	<u>286,484</u>	<u>233,737</u>
	<u>\$ 897,069</u>	<u>\$ 661,744</u>	<u>\$ 1,644,584</u>	<u>\$ 1,286,210</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，故無估列員工及董監事酬勞之情事，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.04%
董監事酬勞	1.23%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 2,157</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 2,553</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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 9 日及 106 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

金 額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	6,547	\$	8,700
董監事酬勞		5,107		6,720

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 36,716</u>	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 53,901</u>	<u>\$ 37,031</u>

二六、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 43,501	\$ 33,003	\$ 46,905	\$ 45,379
未分配盈餘加徵	723	-	723	-
以前年度之調整	<u>1,510</u>	<u>1,457</u>	<u>2,714</u>	<u>1,349</u>
	45,734	34,460	50,342	46,728
遞延所得稅				
本期產生者	27,132	(20,563)	(6,893)	(53,595)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,047</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>\$ 72,866</u>	<u>\$ 13,897</u>	<u>\$ 57,496</u>	<u>(\$ 6,867)</u>

合併公司 106 年度適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；越南地區子公司所適用之稅率為 20%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 8,422	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構換算	(11,648)	(8,012)	(9,280)	23,463
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 11,648)</u>	<u>(\$ 8,012)</u>	<u>(\$ 858)</u>	<u>\$ 23,463</u>

(三) 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，分別截至 105 年度及 104 年度以前申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股虧損（歸屬於本公司業主）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>(\$ 0.32)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.48</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>(\$ 0.32)</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）（歸屬於本公司業主）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 257,366	\$ 145,995	\$ 130,823	(\$ 33,286)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 257,366</u>	<u>\$ 145,995</u>	<u>\$ 130,823</u>	<u>(\$ 33,286)</u>

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	103,375	103,375	103,375	103,375
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>35</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>103,392</u>	<u>103,375</u>	<u>103,410</u>	<u>103,375</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。106年因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收購基準日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
金漢實業股份有限 公司及其子公司	成衣製造	107年5月1日	42.00	<u>\$ 334,425</u>
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	成衣製造	107年1月1日	60.00	<u>\$ 81,229</u>
Biancospino S.R.L.	成衣製造	106年2月21日	51.00	<u>\$ 274,104</u>

合併公司收購金漢實業股份有限公司及其子公司、Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 及 Biancospino S.R.L. 係為繼續擴充合併公司成衣製造之營運。

(二) 移轉對價

	金漢實業股份 有限公司 及其子公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	Biancospino S.R.L.
現金	<u>\$ 334,425</u>	<u>\$ 81,229</u>	<u>\$ 274,104</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金漢實業股份 有限公司 及其子公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	Biancospino S.R.L.
流動資產			
現金及約當現金	\$ 615,351	\$ 1,183	\$ 144,640
應收帳款	167,186	4,891	60,398
存貨	271,537	11,180	24,946
其他流動資產	17,554	9,992	2,338
非流動資產			
不動產、廠房及設備	187,954	12,912	64,393
預付租賃款	21,596	-	-
員工價值	12,379	-	-
其他無形資產	730	92	192
其他非流動資產	17,675	-	-
流動負債			
短期借款	(170,000)	-	-
應付票據	(12,204)	(1,067)	-
應付帳款	(144,973)	(2,345)	(21,366)
其他應付款	(153,104)	(24,726)	(3,721)
本期所得稅負債	(18,671)	-	-
其他流動負債	(1,060)	-	(3,261)
非流動負債			
長期借款	(<u>15,700</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 796,250</u>	<u>\$ 12,112</u>	<u>\$ 268,559</u>

收購金漢實業股份有限公司及其子公司取得之不動產、廠房及設備 187,954 仟元中，係包含取得溢價 24,289 仟元歸屬於土地公允價值與帳面價值之差異。

(四) 因收購產生之其他無形資產

	金漢實業股份 有限公司 及其子公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	Biancospino S.R.L.
移轉對價	\$ 334,425	\$ 81,229	\$ 274,104
加：取得子公司所增加 之非控制權益	461,825	54,153	263,356
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(796,250)	(12,112)	(268,559)
因收購產生之其他無形 資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,270</u>	<u>\$ 268,901</u>

(五) 非控制權益

金漢實業股份有限公司及其子公司、Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 及 Biancospino S.R.L. 之非控制權益係按收購日可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。

(六) 取得子公司之淨現金流（入）出

	金漢實業股份 有限公司 及其子公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	Biancospino S.R.L.
現金支付之對價	\$ 334,425	\$ 81,229	\$ 274,104
減：取得之現金及約當 現金餘額	(615,351)	(1,183)	(144,640)
	(280,926)	80,046	129,464
期初預付投資款	<u>-</u>	(40,911)	<u>-</u>
	<u>(\$ 280,926)</u>	<u>\$ 39,135</u>	<u>\$ 129,464</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起來自被收購公司之經營成果如下：

	金漢實業股份 有限公司 及其子公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	Biancospino S.R.L.
	107年5月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年2月21日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 226,234</u>	<u>\$ 148,873</u>	<u>\$ 109,154</u>
本期淨利歸屬於本公司	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 8,316</u>

二九、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 100,236	\$ 97,721
加：期初應付設備款	46,350	41,667
減：期末應付設備款	(46,465)	(44,065)
支付現金	<u>\$ 100,121</u>	<u>\$ 95,323</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 471,391	\$ 640,927
加：期初應付股利	-	-
減：期末應付股利	(471,391)	(640,927)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
對子公司之收購		
流動資產	\$ 1,098,874	\$ 232,322
非流動資產	253,338	64,585
流動負債	(528,150)	(28,348)
非流動負債	(15,700)	-
	808,362	268,559
非控制權益	(515,978)	(263,356)
其他無形資產	<u>123,270</u>	<u>268,901</u>
併購總價款	415,654	274,104
減：併購日取得之現金及約 當現金	(616,534)	(144,640)
期初預付投資款	(40,911)	-
取得子公司股權之現金流 (入)出	<u>(\$ 241,791)</u>	<u>\$ 129,464</u>
發放非控制權益現金股利		
非控制權益現金股利	\$ 9,425	\$ 58,585
加：期初應付股利	-	-
減：期末應付股利(帳列其 他應付款)	(9,425)	-
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,585</u>

三十、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，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。而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。

三一、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。

三二、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

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量—非流動</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 147,643	\$ -	\$ -	\$ 147,643
國內未上市(櫃)股票	-	-	7,572	7,572
	<u>\$ 147,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ 155,215</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)有價證券	\$ 112,273	\$ -	\$ -	\$ 112,273

106年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)有價證券	\$ 110,440	\$ -	\$ -	\$ 110,440

107年及106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。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至6月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具
期初餘額	\$ 6,676
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益)	896
期末餘額	\$ 7,572

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 3,571,439	\$ 2,919,405
備供出售金融資產(註2)	-	112,273	110,440
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	3,760,374	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	155,215	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註4)	5,982,709	2,044,467	4,215,124

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收款項及其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及人民幣對美元之匯率增加及減少 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及人民幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣及人民幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 675	\$ 1,391

(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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 967,509	\$ 2,092,876	\$ 1,414,439
—金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	705,021	277,176	185,624
—金融負債	3,140,889	918,099	1,658,770

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,218 仟元及 737 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合併公司財務損失之風險。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107年6月30日暨106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。

107年6月30日

	<u>1 ~ 3 個月</u>	<u>3 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	<u>\$ 2,697,152</u>	<u>\$ 443,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,140,889</u>

106年12月31日

	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 819,198	\$ 98,901	\$ -	\$ 918,099

106年6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	\$ 817,080	\$ 841,690	\$ -	\$ 1,658,770

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 2,227,294	\$ 343,056	\$ 443,259
— 未動用金額	2,764,991	2,554,438	-
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	913,595	575,043	1,215,511
— 未動用金額	1,696,041	3,622,193	4,051,157
	<u>\$ 7,601,921</u>	<u>\$ 7,094,730</u>	<u>\$ 5,709,927</u>

三三、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
福懋興業股份有限公司（集團）	本公司之法人董事及子公司
尚鴻投資股份有限公司	本公司之法人董事
廣嶸企業股份有限公司（集團）	實質關係人
古芝投資股份有限公司	實質關係人
新香投資股份有限公司	實質關係人
前江投資股份有限公司	實質關係人
大方投資股份有限公司	本公司之法人監察人
宏漢製衣有限公司	子公司之實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
法人董事及子公司				
福懋興業股份有限 公司(集團)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>

合併公司向法人董事及子公司之銷貨及授信條件與一般客戶比較無重大差異。

(三) 加工費

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人				
廣嶸企業股份有限 公司(集團)	\$ 9,402	\$ 11,381	\$ 20,752	\$ 18,209
子公司之實質關係人				
宏漢製衣有限公司	<u>45,565</u>	<u>-</u>	<u>45,565</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 54,967</u>	<u>\$ 11,381</u>	<u>\$ 66,317</u>	<u>\$ 18,209</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。

(四) 進貨

關係人類別/名稱	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
法人董事及子公司				
福懋興業股份有限 公司(集團)	\$ 296,216	\$ 301,119	\$ 596,178	\$ 528,449
子公司之實質關係人				
宏漢製衣有限公司	<u>179</u>	<u>-</u>	<u>179</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 296,395</u>	<u>\$ 301,119</u>	<u>\$ 596,357</u>	<u>\$ 528,449</u>

合併公司向法人董事及子公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

(五) 應收關係人款項 (不含向關係人放款)

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	法人董事及子公司 福懋興業股份有限公司(集團)	\$ 19	\$ -	\$ -
其他應收款	法人董事及子公司 福懋興業股份有限公司(集團)	\$ 10,982	\$ 10,729	\$ -
	子公司 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	\$ -	\$ 2,452	\$ -
	實質關係人 廣嶸企業股份有限公司(集團)	\$ 5	\$ -	\$ -
	子公司之實質關係人 宏漢製衣有限公司	\$ 43	\$ -	\$ -

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付票據	法人董事及子公司 福懋興業股份有限公司(集團)	\$ 68	\$ 55	\$ 54
應付帳款	法人董事及子公司 福懋興業股份有限公司(集團)	\$ 297,747	\$ 99,533	\$ 279,124
	子公司之實質關係人 宏漢製衣有限公司	\$ 95	\$ -	\$ -
其他應付款	實質關係人 廣嶸企業股份有限公司(集團)	\$ 8,569	\$ 19,000	\$ 9,520
	子公司之實質關係人 宏漢製衣有限公司	\$ 18,773	\$ -	\$ -

(七) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人 管理階層	\$ 97,165	\$ -	\$ -

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他收入 (租金收入)	法人董事 尚鴻投資股份有 限公司	\$ -	\$ -	\$ 11	\$ 11
	法人監察人 大方投資股份有 限公司	-	-	11	11
	實質關係人 古芝投資股份有 限公司	-	-	11	11
	新香投資股份有 限公司	-	-	11	11
	前江投資股份有 限公司	-	-	12	12
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</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。

(九) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,819	\$ 13,609	\$ 25,024	\$ 27,206
退職後福利	<u>322</u>	<u>211</u>	<u>539</u>	<u>431</u>
	<u>\$ 15,141</u>	<u>\$ 13,820</u>	<u>\$ 25,563</u>	<u>\$ 27,637</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。

三四、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 24,910	\$ -	\$ -
定期存款（帳列無活絡市場 之債務工具投資－流動）	-	31,880	47,210
土地	20,806	431,383	431,383
房屋及建築物	<u>17,668</u>	<u>131,464</u>	<u>133,139</u>
	<u>\$ 63,384</u>	<u>\$ 594,727</u>	<u>\$ 611,732</u>

三五、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 107 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 240,431 仟元。
- (二) 截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司因借款而開立之保證票據為 6,150,366 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 截至 107 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 58,412 仟元。

三六、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

107 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	\$	79,577		30.46 (美元：新台幣)		\$	2,423,919	
美 元		9,905		22,950 (美元：越盾)			301,706	
美 元		10,135		6.62 (美元：人民幣)			308,709	
美 元		498		3.8 (美元：羅馬尼亞)			15,156	
美 元		2,668		0.708(美元：約旦第納爾幣)			81,252	
人 民 幣		87,767		4.593 (人民幣：新台幣)			403,112	
人 民 幣		32,252		0.15 (人民幣：美元)			148,135	
歐 元		2,044		4.66 (歐元：羅馬尼亞)			72,373	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		79,236		30.46 (美元：新台幣)			2,413,534	
美 元		4,019		22,950 (美元：越盾)			122,433	
美 元		12,692		6.62 (美元：人民幣)			386,605	
人 民 幣		26,434		0.15 (人民幣：美元)			121,411	
美 元		7,285		0.708 (美元：約旦第納爾幣)			211,908	

106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	\$	74,050		29.76 (美元：新台幣)	\$		2,203,739	
美元		24,810		22,713 (美元：越盾)			738,328	
美元		8,681		6.53 (美元：人民幣)			258,361	
美元		409		3.79 (美元：羅馬尼亞)			12,161	
人民幣		62,420		4.57 (人民幣：新台幣)			284,948	
人民幣		32,050		0.22 (人民幣：美元)			146,311	
歐元		1,139		4.65 (歐元：羅馬尼亞)			40,503	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		50,173		29.76 (美元：新台幣)			1,493,156	
美元		3,156		22,713 (美元：越盾)			93,933	
美元		1,188		6.53 (美元：人民幣)			35,352	
人民幣		26,239		0.22 (人民幣：美元)			119,781	

106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	\$	76,275		30.42 (美元：新台幣)	\$		2,320,296	
美元		16,064		0.00004 (美元：越盾)			488,655	
美元		6,373		6.77 (美元：人民幣)			193,872	
美元		500,800		4.00 (美元：羅馬尼亞幣)			15,234	
人民幣		46,838		4.486 (人民幣：新台幣)			210,116	
人民幣		13,078		0.15 (人民幣：美元)			58,670	
歐元		580		34.72 (歐元：新台幣)			20,138	
歐元		167,180		4.57 (歐元：羅馬尼亞幣)			5,804	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>備供出售金融資產</u>								
美元		28		30.42 (美元：新台幣)			857	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		77,000		30.42 (美元：新台幣)			2,342,345	
美元		796		0.00004 (美元：越盾)			24,210	
美元		10,221		6.77 (美元：人民幣)			310,915	
人民幣		11,060		0.15 (人民幣：美元)			49,613	

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 27,992 仟元、10,027 仟元、48,977 仟元及 53,339 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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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：(附表十)
 - (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。

三八、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：

	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 3,879,564	\$ 695,731	\$ 2,548,971	\$ 336,398
羽絨事業群	221,067	6,724	69,400	(317)
零售事業群	<u>2,455</u>	<u>(2,931)</u>	<u>92,638</u>	<u>3,512</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,103,086</u>	699,524	<u>\$ 2,711,009</u>	339,593
營業費用		(444,759)		(365,918)
利息收入		18,362		18,626
處分不動產、廠房及設備 損失		(885)		(741)
處分投資利益		-		1,082
兌換損失		(48,977)		(53,339)
公司一般收入		9,779		35,557
公司一般費用		(3,017)		(2,455)
利息費用		<u>(15,986)</u>		<u>(5,212)</u>
稅前淨利(損)(繼續營業 單位)		<u>\$ 214,041</u>		<u>(\$ 32,807)</u>

	107年4月1日至6月30日		106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	\$ 2,803,169	\$ 622,585	\$ 1,852,694	\$ 346,872
羽絨事業群	135,214	4,501	46,647	2,821
零售事業群	69	(762)	24,816	(9,100)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,938,452</u>	626,324	<u>\$ 1,924,157</u>	340,593
營業費用		(245,241)		(182,668)
利息收入		7,935		7,797
處分不動產、廠房及設備 (損失) 利益		(869)		531
兌換損失		(27,992)		(10,027)
公司一般收入		5,840		15,844
公司一般費用		159		(2,432)
利息費用		(11,989)		(3,753)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 354,167</u>		<u>\$ 165,885</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106年1月1日至6月30日與107年及106年4月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨損益、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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>部門資產</u>			
成衣事業群	\$ 12,515,410	\$ 7,904,010	\$ 9,713,224
羽絨事業群	334,618	719,348	417,001
零售事業群	66,026	69,948	163,408
合併資產總額	<u>\$ 12,916,054</u>	<u>\$ 8,693,306</u>	<u>\$ 10,293,633</u>
<u>部門負債</u>			
成衣事業群	\$ 5,756,302	\$ 1,953,311	\$ 4,061,027
羽絨事業群	323,472	161,985	185,579
零售事業群	1,617	977	44,212
合併負債總額	<u>\$ 6,081,391</u>	<u>\$ 2,116,273</u>	<u>\$ 4,290,818</u>

(三) 地區別財務資訊

地 區	來 自 外 部 客 戶 之 收 入			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歐 洲	\$ 985,646	\$ 502,557	\$ 1,705,530	\$ 660,796
北 美 洲	1,227,900	797,594	1,587,703	1,084,920
中 國 大 陸	207,931	205,215	386,631	324,643
日 本	91,732	121,545	278,899	224,841
俄 羅 斯	92,637	122,241	96,295	124,340
其 他	332,606	175,005	48,028	291,469
	<u>\$ 2,938,452</u>	<u>\$ 1,924,157</u>	<u>\$ 4,103,086</u>	<u>\$ 2,711,009</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：

	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	佔損益表 上收入%	金 額	佔損益表 上收入%	金 額	佔損益表 上收入%	金 額	佔損益表 上收入%
VF (集團)	\$ 673,263	23	\$ 324,233	17	\$ 724,668	18	\$ 373,381	14
PATAGONIA	536,221	18	542,213	28	799,819	19	810,790	30
NIKE	403,179	14	185,802	10	561,805	14	201,093	7
ADIDAS (集團)	398,903	14	334,655	17	521,791	13	463,653	17
	<u>\$2,011,566</u>	<u>69</u>	<u>\$1,386,903</u>	<u>72</u>	<u>\$2,608,083</u>	<u>64</u>	<u>\$1,848,917</u>	<u>68</u>

廣越企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 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	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	提列備抵	擔保名稱	品對價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 3(1))	資金總額 (註 3(2))	與額備註
0	廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司 廣越(隆安)責任有限公司 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人	是 是 是	\$ 470,175 USD 15,000 307,055 USD 10,000 90,198 USD 3,000	\$ 300,660 USD 10,000 300,660 USD 10,000 90,198 USD 3,000	\$ - USD - 87,943 USD 2,925 90,198 USD 3,000	1.75%-1.9% - 3%-3.5%	1 2 2	\$ 724,440	業務往來 營運週轉 營運週轉	- - -	無 " "	- - -	\$ 1,813,206 1,813,206 1,813,206	\$ 2,417,608 2,417,608 2,417,608	註 5 - -
1	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司 T.O.D Limited	其他應收款 —關係人 其他應收款 —關係人	是 是	108,874 RMB 22,000 128,669 RMB 26,000	102,463 RMB 22,000 121,092 RMB 26,000	102,463 RMB 22,000 121,092 RMB 26,000	1.5% 1.5%	1 2	190,102	業務往來 營運週轉	- -	" "	- -	1,813,206 1,813,206	2,417,608 2,417,608	註 6 -
2	尚弘服裝派陽有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	其他應收款 —關係人	是	39,590 RMB 8,000	- RMB -	- RMB -	1.5%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,813,206	2,417,608	-
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨派陽有限公司	其他應收款 —關係人	是	133,618 RMB 27,000	125,750 RMB 27,000	125,750 RMB 27,000	1.5%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,813,206	2,417,608	-
4	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	其他應收款 —關係人	是	74,232 RMB 15,000	69,861 RMB 15,000	69,861 RMB 15,000	1.5%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,813,206	2,417,608	-
5	嘉興廣越服裝有限公司	寶維新越服裝有限公司	其他應收款 —關係人	是	7,005 RMB 1,500	6,986 RMB 1,500	6,986 RMB 1,500	4.35%	2	-	營運週轉	-	"	-	1,813,206	2,417,608	-

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 594,850 仟元及技術服務收入 129,590 仟元，總計為 724,440 仟元。

註 6：尚弘羽絨股份有限公司與尚弘羽絨派陽有限公司最近一年度之業務往來金額為進料 190,102 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 107 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	被背書保證對象名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額(註3-1)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書 保證 餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註3-2)	證 屬 子 公 司 保 證	屬 母 公 司 保 證	屬 子 公 司 保 證	對 公 司 保 證	屬 子 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
0	廣越企業股份有限公司	尚弘羽絨股份有限公司 嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司	(2) (3) (3)	\$ 1,813,206 1,813,206 1,813,206	\$ 507,055 673,323 529,040	\$ 500,660 652,036 442,453	\$ 20,200 102,463 95,253	\$ - - -	8.28 10.79 7.32	\$ 3,022,010 3,022,010 3,022,010	Y Y Y	Y Y Y	N N N	N Y Y	N 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 107 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 (註1)	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	未 備 註
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司	本公司之董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,689,000		\$ 123,028	
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 皇田工業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	68,000		\$ 7,990	
廣越企業股份有限公司	股票—上市上櫃 儒鴻企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	27,000		\$ 9,788	
廣越企業股份有限公司	股票—非上市上櫃 廣崙企業股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	498,750	19%	\$ 7,572	
尚弘羽統股份有限公司	股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司	本公司之母公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	205,000		\$ 6,837	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：被資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七、附表八及附表九。

廣越企業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	債權名稱	帳列科目	交易對象	關係	債權	期		入		出		末	
							股	額	股	額	期	期	數	金
廣越企業股份有限公司	採用權益法之投資	金漢實業股份有限公司	採用權益法之投資	金漢實業股份有限公司	本公司之子公司	-	\$ -	-	取得股權 \$ 334,425 投資利益 5,131 累積換算調整 數 571	\$ -	-	\$ -	-	\$ 333,302

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間			
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	母子公司	加工費 \$ 682,823	17%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(\$ 185,920)	15%	註
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	母子公司	加工費 408,520	10%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(40)	-	註
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	母子公司	加工費 126,735	3%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(95,045)	8%	註
	嘉興廣越服裝有限公司	母子公司	進貨 331,929	8%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(160,032)	13%	註
	尚弘羽絨股份有限公司	母子公司	進貨 140,736	3%	按內部轉撥計價	月結 30 天	(29,716)	20%	註
	福懋興業股份有限公司(集團)	本公司之法人董事及其子公司	進貨 346,171	9%	月結 75 天	月結 75 天	(3,950)	15%	-
嘉興廣越服裝有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	兄弟公司	進貨 190,494	15%	按內部轉撥計價	月結 30 天	(56,995)	8%	註
	福懋興業股份有限公司(集團)	母公司之法人董事及其子公司	進貨 250,007	19%	月結 75 天	月結 75 天	(37,576)	6%	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	母子公司	進貨 328,727	100%	按內部轉撥計價	月結 30 天	(92,905)	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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 6 月 30 日

附表六

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	稱關	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期逾金	應收額	收處	關係人	款方	項式	應收後收	關係人款項金額	提呆	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	廣越企業股份有限公司	其他應收款-關係人 \$ 346,788		\$	-		-			\$	79,672	\$		-	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	廣越企業股份有限公司	應收帳款-關係人 185,920	7.86		-		-				175,544			-	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款-關係人 251,818	0.35		-		-				-			-	-
T.O.D Limited	尚弘羽絨派陽有限公司	兄弟公司	其他應收款-關係人 125,594			-		-				69,068			-	-
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	兄弟公司	其他應收款-關係人 121,691			-		-				69,775			-	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	兄弟公司	其他應收款-關係人 104,547			-		-				-			-	-
嘉興廣越服裝有限公司	廣越企業股份有限公司	廣越企業股份有限公司	應收帳款-關係人 160,032	2.07		-		-				64,580			-	-
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	廣越企業股份有限公司	廣越企業股份有限公司	其他應收款-關係人 76,124			-		-				13,306			-	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：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 科 目	往 來		形 情
					額	交 易 條 件	
2	嘉興廣越服裝有限公司	Q Gear Limited Q Gear Limited 尚弘服裝流陽有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司 寶雞新越服裝有限公司	3 3 3 3 3 3	佣金支出 其他應付款 其他應付款 應付帳款 租金收入 其他應收款	\$ 14,158 11,779 17,576 56,995 119 6,294	依內部轉撥計價政策 " " " " " "	- - - - - -
3	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司 T.O.D. Limited T.O.D. Limited Q Gear Limited Q Gear Limited	3 3 3 3 3 3 3	銷貨成本(進貨) 應付帳款 其他應收款 其他應收款 利息收入 其他應收款 其他收入	328,727 92,905 104,547 121,691 902 2,193 2,125	" " " " " " "	8% 1% 1% 1% - - -
4	尚弘服裝流陽有限公司	尚弘羽絨流陽有限公司 江蘇科吉爾戶外用品有限公司	3 3	利息收入 租金收入	764 44	" "	- -
5	T.O.D. Limited	尚弘羽絨流陽有限公司 尚弘羽絨流陽有限公司	3 3	其他應收款 利息收入	125,594 928	" "	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。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

廣越企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元，除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出累積金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	被投資公司本期末累積金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期末認列投資損益(註2)(B)	本期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
					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	(\$ 109,587) (RMB 23,623,497)	100.00	(\$ 103,140) (RMB 22,233,548)	\$ 1,150,242 RMB 249,858,534	\$ -	-
寶維新越服裝有限公司	成衣加工及製造	RMB 45,690	(2) Spring Co., Ltd.	USD -	43,718	\$ -	43,718	(RMB 10,360)	100.00	(RMB 10,360)	RMB 33,106	-	-
尚弘服裝派陽有限公司	成衣加工及製造	RMB 9,924,900 61,693	(2) Q.V.S. Limited	USD 61,693	1,500,000	-	1,500,000	(RMB 2,233,376)	100.00	(RMB 2,233,376)	RMB 7,191,424	-	-
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣	RMB 13,228,560 312,294	(2) Q.V.S. Limited	USD 2,100,000 312,294	-	-	2,100,000 312,294	(RMB 863,084)	100.00	(RMB 863,084)	RMB 15,307,648	-	-
尚弘羽絨派陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	RMB 63,730,830 267,934	(2) T.O.D. Limited	USD 10,300,000 267,934	-	-	10,300,000 267,934	(RMB 1,046,210)	95.68	(RMB 1,046,210)	RMB 29,113,586	-	-
		RMB 56,000,000		USD 8,877,506	-	-	8,877,506	RMB 6,843,768		RMB 5,094,572	RMB 48,412,413	-	-

本期末大陸地區匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	淨額	審計	經核准	經濟部投資審計委員會核准	經濟部投資審計委員會規定
\$ 1,131,424 (USD38,096,339)	\$ 1,130,066 (USD37,100,000)	\$ 1,300,000 (USD37,100,000)				\$ 4,100,798

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) 透過第三地區匯出投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益歸屬中：

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

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

廣越企業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易名稱	易類	進金	銷額	貨交	易款	件與	係與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	金額	百分比	未實現損(益)	備註
嘉興廣越服裝有限公司	進貨	技術服務收入	\$ 331,929	25,984	8%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(\$ 160,032)	3%	\$ -			
尚弘羽絨流陽有限公司	進貨	料	328,727		7%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(92,905)	17%	(6,570)			註 1、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。