

廣越企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	33~63		六~三二
(七) 關係人交易	64~68		三三
(八) 質抵押之資產	69		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	69~70		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	71、73~79		三七
2. 轉投資事業相關資訊	71、76、80		三七
3. 大陸投資資訊	71~72、81~82		三七
(十四) 部門資訊	72		三八
九、重要會計項目明細表	83~102		-

會計師查核報告

廣越企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

廣越企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達廣越企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣越企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣越企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣越企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

部分主要銷售客戶收入認列之真實性

廣越企業股份有限公司主要收入來源為銷售成衣產品，主要銷售客戶較為集中，因是針對銷售金額成長或毛利率提升之部分主要銷售客戶所產生之收入真實性列為關鍵查核事項。

會計政策如個體財務報告附註四(十一)所述。

本會計師針對上述歸屬於部分主要銷售客戶之收入認列執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨收入循環之內部控制。
2. 測試銷貨收入循環中與收入認列真實性攸關之內部控制有效性，包括抽核出貨相關文件及發票是否經適當核准後認列銷貨收入。
3. 抽核驗證銷貨收入明細、出貨相關文件及發票，驗證所認列之收入相關品項內容及金額是否一致。
4. 抽核驗證銷貨收入明細，確認其銷貨對象及金額與收款對象及金額是否相同。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣越企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣越企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣越企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣越企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣越企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致廣越企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於廣越企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成廣越企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣越企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 108 年 3 月 25 日



廣越企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 460,829	5	\$ 711,590	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及十一)	-	-	105,856	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九、十及三四)	416,549	4	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、十三及三四)	-	-	771,963	10
1150	應收票據(附註四、五及十四)	12	-	24	-
1170	應收帳款(附註四、五及十四)	855,556	9	834,146	10
1200	其他應收款(附註四及三三)	330,227	4	280,709	4
130X	存貨(附註四、五及十五)	1,643,397	17	1,090,652	13
1479	其他流動資產(附註十九)	434,004	5	19,941	-
11XX	流動資產總計	<u>4,140,574</u>	<u>44</u>	<u>3,814,881</u>	<u>47</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	69,056	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	144,999	1	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九、十及三四)	7,000	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十二)	-	-	6,676	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十六)	4,573,254	48	3,643,751	45
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十七及三四)	568,973	6	569,641	7
1780	其他無形資產(附註四及十八)	7,944	-	6,270	-
1900	其他非流動資產(附註十九)	-	-	92,134	1
15XX	非流動資產總計	<u>5,371,226</u>	<u>56</u>	<u>4,318,472</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,511,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,133,353</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及二十)	\$ 1,248,494	13	\$ 899,626	11
2150	應付票據(附註四、二一及三三)	30,776	-	32,277	-
2170	應付帳款—非關係人(附註四及二一)	265,810	3	174,700	2
2180	應付帳款—關係人(附註四、二一及三三)	248,673	3	332,775	4
2200	其他應付款(附註二二)	91,137	1	76,940	1
2220	其他應付款項—關係人(附註三三)	616,949	6	186,318	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	50,574	1	47,157	1
2399	其他流動負債	3,951	-	6,164	-
21XX	流動負債總計	<u>2,556,364</u>	<u>27</u>	<u>1,755,957</u>	<u>21</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四及二十)	213,000	2	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	109,881	1	44,552	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二三)	6,303	-	7,597	-
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>329,187</u>	<u>3</u>	<u>52,152</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,885,551</u>	<u>30</u>	<u>1,808,109</u>	<u>22</u>
	權益(附註二四)				
3110	普通股股本	<u>1,033,753</u>	<u>11</u>	<u>1,037,639</u>	<u>13</u>
3200	資本公積	<u>2,868,874</u>	<u>30</u>	<u>2,873,215</u>	<u>35</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	563,107	6	510,712	6
3320	特別盈餘公積	246,533	2	131,146	2
3350	未分配盈餘	<u>2,164,446</u>	<u>23</u>	<u>2,111,402</u>	<u>26</u>
3300	保留盈餘總計	<u>2,974,086</u>	<u>31</u>	<u>2,753,260</u>	<u>34</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(232,125)	(2)	(232,805)	(3)
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	(18,339)	-	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	(13,728)	-
3400	其他權益總計	<u>(250,464)</u>	<u>(2)</u>	<u>(246,533)</u>	<u>(3)</u>
3500	庫藏股票	-	-	(92,337)	(1)
3XXX	權益總計	<u>6,626,249</u>	<u>70</u>	<u>6,325,244</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,511,800</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,133,353</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝肇



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二五）				
4110	銷貨收入	\$ 8,392,628	101	\$ 7,327,078	100
4170	銷貨退回及折讓	(44,047)	(1)	(5,719)	-
4000	營業收入合計	8,348,581	100	7,321,359	100
5000	營業成本（附註二六）	(7,783,602)	(93)	(6,687,044)	(92)
5900	營業毛利	564,979	7	634,315	8
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	(66,246)	(1)	(55,671)	(1)
6200	管理費用	(163,361)	(2)	(149,118)	(2)
6300	研究發展費用	(58,403)	(1)	(31,176)	-
6000	營業費用合計	(288,010)	(4)	(235,965)	(3)
6900	營業淨利	276,969	3	398,350	5
	營業外收入及支出（附註二六、 二九及三四）				
7010	其他收入	204,243	2	163,033	2
7020	其他利益及損失	(11,000)	-	(65,238)	(1)
7050	財務成本	(28,635)	-	(13,333)	-
7070	採用權益法之子公司、關聯 企業及合資損益份額	503,344	6	135,023	2
7000	營業外收入及支出合計	667,952	8	219,485	3
7900	稅前淨利	944,921	11	617,835	8
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(176,337)	(2)	(93,890)	(1)
8200	本期淨利	768,584	9	523,945	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度			106年度			
		金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益 (附註四、二三、二四及二七)							
8310	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	\$	2,433	-	\$	-	-	
8311	確定福利計畫之再衡量數	(1,053)	-	1,185	-	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅費用		219	-	(201)	-	
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	(8,939)	-	(146,243)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損益		-	-	6,087	-	-	
8380	採用權益法子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目							
8326	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—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		637	-	-	-	-	
8382	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現利益		-	-	167	-	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅利益 (費用)		9,619	-	24,602	1		
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)		2,916	-	(114,403)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	771,500	9	\$	409,542	6	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二八)	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 7.43		\$ 5.07	
9810	稀 釋	\$ 7.43		\$ 5.07	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋





廣越企業股份有限公司
董事會

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

代碼	股本		公積		其他權益		項		目			
	股數 (仟股)	金額	認列對子公司所有權權數	變動	留	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額		備供出售金融資產未實現損益	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	庫藏股票
A1	103,764	\$ 1,037,639	587	\$ 2,872,658	發行股票溢價	\$ 440,798	特別盈餘公積	\$ 2,428,460	(\$ 111,164)	(\$ 19,982)	(\$ 92,337)	\$ 6,556,659
B1	-	-	-	-	法定盈餘公積	69,914	盈餘	(69,914)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	特別盈餘公積	131,146	盈餘	(131,146)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	股東現金股利	-	盈餘	(640,927)	-	-	-	(640,927)
M7	-	-	(30)	-	對子公司所有權權益變動數	-	盈餘	-	-	-	-	(30)
D1	-	-	-	-	106 年度淨利	-	盈餘	523,945	-	-	-	523,945
D3	-	-	-	-	106 年度稅後其他綜合損益	-	盈餘	984	(121,641)	6,254	-	(114,403)
D5	-	-	-	-	106 年度綜合損益總額	-	盈餘	524,929	(121,641)	6,254	-	409,542
Z1	103,764	1,037,639	557	2,872,658	106 年 12 月 31 日餘額	510,712	131,146	2,111,402	(232,805)	(13,728)	(92,337)	6,325,244
A3	-	-	-	-	追溯適用及追溯重編之影響數	-	盈餘	-	-	13,728	(12,832)	896
B1	-	-	-	-	106 年度盈餘指撥及分配	52,395	盈餘	(52,395)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	法定盈餘公積	-	盈餘	(115,387)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	提列特別盈餘公積	-	盈餘	(471,391)	-	-	-	(471,391)
D1	-	-	-	-	107 年度淨利	-	盈餘	768,584	-	-	-	768,584
D3	-	-	-	-	107 年度稅後其他綜合損益	-	盈餘	(834)	680	-	-	2,916
D5	-	-	-	-	107 年度綜合損益總額	-	盈餘	767,750	680	-	-	771,500
Q1	-	-	-	-	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	盈餘	8,577	-	-	(8,577)	-
L3	(389)	(3,886)	-	(4,341)	庫藏股註銷	-	盈餘	(84,110)	-	-	92,337	-
Z1	103,375	\$ 1,033,753	557	\$ 2,868,317	107 年 12 月 31 日餘額	563,107	246,533	\$ 2,164,446	(\$ 232,125)	\$ -	\$ -	\$ 6,626,249

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：楊文賢



經理人：吳朝肇



會計主管：戴慶瑛

廣越企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 944,921	\$ 617,835
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,370	4,945
A20200	攤銷費用	5,050	4,682
A20900	財務成本	28,635	13,333
A21200	利息收入	(19,525)	(22,773)
A21300	股利收入	(8,687)	(5,821)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(19,530)	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益之份額	(503,344)	(135,023)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	40,568	49,640
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產增加	(499)	-
A31130	應收票據減少	12	-
A31150	應收帳款增加	(21,410)	(214,874)
A31180	其他應收款增加	(47,289)	(51,545)
A31200	存貨增加	(593,313)	(432,319)
A31240	其他資產(增加)減少	(411,867)	308,605
A32130	應付票據(減少)增加	(1,501)	19,679
A32150	應付帳款增加	7,008	171,911
A32180	其他應付款增加(減少)	443,544	(593,693)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(2,213)	1,463
A32240	淨確定福利負債減少	(2,347)	(2,071)
A33000	營運產生之現金流出	(156,417)	(266,026)
A33300	支付之利息	(27,351)	(12,989)
A33500	支付之所得稅	(97,753)	(123,702)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(281,521)	(402,717)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 172,488)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	143,350	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	348,414	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	648,033
B01800	取得採用權益法之投資	(427,228)	(234,355)
B02000	預付投資款增加	-	(89,938)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,702)	(807)
B04300	其他應收款—關係人增加	(2,607)	(200,880)
B04500	取得無形資產	(6,724)	(5,302)
B07100	預付設備款增加	-	(2,196)
B07500	收取之利息	19,903	24,294
B07600	收取其他股利	8,687	5,821
B07600	收取子公司股利	<u>33,678</u>	<u>60,976</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(59,717)</u>	<u>205,646</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	348,868	691,790
C01600	舉借長期借款	213,000	-
C01700	償還長期借款	-	(113,629)
C04500	發放現金股利	<u>(471,391)</u>	<u>(640,927)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>90,477</u>	<u>(62,766)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(250,761)	(259,837)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>711,590</u>	<u>971,427</u>
E00200	年末現金及約當現金餘額	<u>\$ 460,829</u>	<u>\$ 711,590</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊文賢



經理人：吳朝筆



會計主管：戴慶璋



廣越企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣越企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 84 年 10 月依公司法暨其他有關法令規定設立之股份有限公司，主要業務係各種成衣加工、製造及買賣。

本公司股票自 105 年 10 月 18 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 8 日經董事會通過。

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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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

本公司依據 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	\$ 711,590	\$ 711,590	(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	105,856	105,856	(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)
原始到期日超過 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	740,083	740,083	(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	1,114,881	1,114,881	(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			107年1月1日			說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	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	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 105,856	\$ -	\$ 105,856	\$ -	\$ -	
—權益工具							
自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	105,856	(105,856)	-	-	-	-	(1)
合 計	\$ 105,856	\$ -	\$ -	\$ 105,856	\$ -	\$ -	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 2,598,432	\$ -	\$ 2,598,432	\$ -	\$ -	
加：無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	771,963	(771,963)	-	-	-	-	(3)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	1,826,469	(1,826,469)	-	-	-	-	(4)
合 計	\$ 2,598,432	\$ -	\$ -	\$ 2,598,432	\$ -	\$ -	
指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 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，本公司選擇全數依 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。

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。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 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	\$ 5,453	(\$ 5,408)	\$ 45
合約負債—流動	-	5,408	5,408
負債影響	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,453</u>
			107年12月31日
其他流動負債減少			(\$ 3,196)
合約負債—流動增加			3,196
負債影響			<u>\$ -</u>

本公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

本公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

	107年1月1日		107年1月1日	
	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額	說明
備供出售金融資產—流動	\$ 105,856	(\$ 105,856)	\$ -	1.
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	2,598,432	2,598,432	1.
放款及應收款	1,826,469	(1,826,469)	-	1.
無活絡市場之債務工具投資	771,963	(771,963)	-	1.
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	113,428	113,428	1.
以成本衡量之金融資產—非流動	<u>6,676</u>	(<u>6,676</u>)	<u>-</u>	1.
資產影響	<u>\$ 2,710,964</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 2,711,860</u>	
合約負債—流動	\$ -	\$ 5,408	\$ 5,408	2.
預收款項	<u>5,408</u>	(<u>5,408</u>)	<u>-</u>	2.
負債影響	<u>\$ 5,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,408</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(\$ 12,832)	(\$ 12,832)	1.
備供出售金融商品未實現損益	(<u>13,728</u>)	<u>13,728</u>	<u>-</u>	1.
權益影響	(<u>\$ 13,728</u>)	<u>\$ 896</u>	(<u>\$ 12,832</u>)	

本公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至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 之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	107年12月31日	說明
備供出售金融資產—流動	\$ 137,427	1.
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	(144,999)	1.
以成本衡量之金融資產—非流動	6,676	1.
無活絡市場之債務工具投資—流動	416,549	1.
無活絡市場之債務工具投資—非流動	7,000	1.
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(416,549)	1.
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	(<u>7,000</u>)	1.
資產增加	(<u>\$ 896</u>)	

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	說 明
合約負債減少	(\$ 3,196)	2.
其他流動負債增加	<u>3,196</u>	2.
負 債	<u>\$ -</u>	
其他權益減少	(\$ 896)	1.
權益減少	<u>(\$ 896)</u>	

綜合損益項目之 107 年影響

	107年度	說 明
不重分類至損益之項目		
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減少	(\$ 2,433)	1.
後續可能重分類至損益之項目		
備供出售金融資產未實現損益增加	<u>2,433</u>	1.
本期綜合損益總額增加	<u>\$ -</u>	

(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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於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資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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。

本公司為出租人

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. 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。

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

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債之金融工具外，本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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合

損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、應收票據、其他應收款、原始到期日超過3個月之定期存款及存出保證金）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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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本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、應收票據、其他應收款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

本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，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產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本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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。

(3) 金融資產之除列

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

於 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。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

107 年

本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

本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：

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

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本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所稅額係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

本公司未有重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 33	\$ 33
銀行支票及活期存款	30,736	37,778
約當現金		
銀行定期存款	430,060	673,779
	<u>\$ 460,829</u>	<u>\$ 711,590</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。

銀行活期及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活存及定期存款	0.01%~3.45%	0.01%~4.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
— 國外未上市(櫃)股 票	<u>\$ 69,056</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年度認列股利收入 562 仟元，與年底仍持有者有關之金額為 69,056 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年12月31日

非流動

國內投資

上市(櫃)股票

\$ 137,427

未上市(櫃)股票

7,572

\$ 144,999

本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。本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、附註十一及附註十二。

於 107 年度，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 143,350 仟元出售部分上市(櫃)公司普通股，相關其他權益－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 8,577 仟元則轉入保留盈餘。

本公司於 107 年度認列股利收入 8,125 仟元，其中與年底已除列之投資有關之金額為 9,777 仟元，與年底仍持有者有關之金額為 126,524 仟元。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 416,511

受限制活存

38

\$ 416,549

非流動

質押定存

\$ 7,000

(一) 截至 107 年 12 月 31 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 1.06%~4.3%。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十三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 12 月 31 日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
帳面金額	
流動	\$416,549
非流動	7,000
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$423,549</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估債務工具投資之違約風險。信用評等資料就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。本公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

本公司考量內部信用評等團隊提供金融機構之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額按攤銷後成本衡量
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0.01%	\$ 423,549

十一、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
國內外上市（櫃）股票	\$119,284
備供出售金融資產評價調整	(<u>13,428</u>)
上市上櫃公司股票	<u>\$105,856</u>

十二、以成本衡量之金融資產－106年

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

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 740,083
質押定存	<u>31,880</u>
	<u>\$ 771,963</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>
無活絡市場之債務工具投資	<u>0.15%~5.50%</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三四。

十四、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 12	\$ 24
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 24</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 860,647	\$ 839,237
減：備抵損失	(<u>5,091</u>)	(<u>5,091</u>)
	<u>\$ 855,556</u>	<u>\$ 834,146</u>

107 年度

本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，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 30 天</u>	<u>31 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 180 天</u>	<u>181 ~ 365 天</u>	<u>365 天以上</u>	合	計
預期信用損失率	0.04%	0.10%	2.40%	7.82%	16.30%	100%	-	
總帳面金額	\$ 489,546	\$ 213,714	\$ 142,664	\$ 14,199	\$ 454	\$ 70	\$ 860,647	
備抵損失	(<u>193</u>)	(<u>218</u>)	(<u>3,425</u>)	(<u>1,111</u>)	(<u>74</u>)	(<u>70</u>)	(<u>5,091</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 489,353</u>	<u>\$ 213,496</u>	<u>\$ 139,239</u>	<u>\$ 13,088</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 855,556</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,091
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>\$ 5,091</u>
期末餘額	<u>\$ 5,091</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，本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，本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，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 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
0~30 天	\$ 499,970
31~60 天	233,273
61~90 天	90,654
91~180 天	14,343
181~365 天	876
1 年以上	<u>121</u>
合 計	<u>\$ 839,237</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 5,091</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,091</u>

十五、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 532,604	\$ 529,828
在 製 品	621,010	353,393
製 成 品	489,783	207,431
	<u>\$ 1,643,397</u>	<u>\$ 1,090,652</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,783,602 仟元及 6,687,044 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 40,568 仟元及 49,640 仟元。

十六、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	<u>\$ 4,573,254</u>	<u>\$ 3,643,751</u>
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	\$ 674,205	\$ 476,790
Spring Co., Ltd.	1,313,455	1,242,906
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	750,702	668,461
尚弘羽絨股份有限公司	481,231	433,695
Q.V.S. Limited	242,226	265,662
Q Gear Limited	36,703	10,886
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	360,014	303,638
Biancospino S.R.L.	252,728	241,713
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	105,752	-
金漢實業股份有限公司	356,238	-
	<u>\$ 4,573,254</u>	<u>\$ 3,643,751</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Spring Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100.00%	100.00%
尚弘羽絨股份有限公司	95.68%	95.68%
Q.V.S. Limited	100.00%	100.00%
Q Gear Limited	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	100.00%	100.00%
Biancospino S.R.L.	51.00%	51.00%
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	60.00%	-
金漢實業股份有限公司	42.00%	-

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。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，判斷本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。

本公司間接持有之被投資子公司明細，請參閱附註三七附表七。

十七、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	運輸設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 431,383	\$ 155,666	\$ 11,250	\$ 15,270	\$ 613,569
增 添	-	-	-	807	807
處 分	-	-	-	(557)	(557)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 155,666</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 15,520</u>	<u>\$ 613,819</u>
<u>累計折舊</u>					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 20,852	\$ 4,649	\$ 14,289	\$ 39,790
折舊費用	-	3,350	1,088	507	4,945
處 分	-	-	-	(557)	(557)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,202</u>	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 14,239</u>	<u>\$ 44,178</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 131,464</u>	<u>\$ 5,513</u>	<u>\$ 1,281</u>	<u>\$ 569,641</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築物	運輸設備	其他設備	合計
<u>成本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 431,383	\$ 155,666	\$ 11,250	\$ 15,520	\$ 613,819
增添	-	-	-	4,702	4,702
處分	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 155,666</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 20,222</u>	<u>\$ 618,521</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 24,202	\$ 5,737	\$ 14,239	\$ 44,178
折舊費用	-	3,351	980	1,039	5,370
處分	-	-	-	-	-
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,553</u>	<u>\$ 6,717</u>	<u>\$ 15,278</u>	<u>\$ 49,548</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 431,383</u>	<u>\$ 128,113</u>	<u>\$ 4,533</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 568,973</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
房屋主建物	51年
裝潢設備	6至11年
運輸設備	6至11年
其他設備	4至8年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十八、其他無形資產

	電腦軟體
<u>成本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 14,517
單獨取得	5,302
處分	(<u>2,731</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 17,088</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 8,867
攤銷費用	4,682
處分	(<u>2,731</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 10,818</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 6,270</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 17,088
單獨取得	6,724
處 分	(<u>2,525</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$ 21,287</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 10,818
攤銷費用	5,050
處 分	(<u>2,525</u>)
107年12月31日餘額	<u>\$ 13,343</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 7,944</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至4年

十九、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付貨款	\$ 38,468	\$ 16,821
預付加工款	390,222	-
其 他	<u>5,314</u>	<u>3,120</u>
	<u>\$ 434,004</u>	<u>\$ 19,941</u>
應收營業稅退稅款	\$ 1,359	\$ 1,762
其他應收款	22,276	30,550
其他應收款—關係人(附註三 三)	<u>306,592</u>	<u>248,397</u>
	<u>\$330,227</u>	<u>\$280,709</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ -	\$ 2,196
預付投資款	-	<u>89,938</u> (1)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,134</u>

(1) 本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 Co., Ltd.

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，合約總價款為美元 2,714 仟元。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。

本公司於 106 年 12 月 31 日前匯出美元 1,624 仟元投資開曼蘭丞瓏瑜基金，惟截至 106 年 12 月 31 日止尚未完成法定股權移轉程序，帳列預付投資款項下。於 107 年 12 月 31 日前完成相關法定股權移轉程序，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融工具。

二十、借 款

短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
營運週轉借款	\$ 430,000	\$ 200,000
應付信用狀借款	<u>818,494</u>	<u>143,056</u>
	<u>\$ 1,248,494</u>	<u>\$ 343,056</u>
利率區間	0.84%~3.49%	0.85%~2.09%
<u>擔保借款（附註三四）</u>		
營運週轉借款	\$ -	\$ 465,475
應付信用狀借款	<u>-</u>	<u>91,095</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 556,570</u>
利率區間	-	0.83%~2.43%

長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
中國輸入銀行		
— 無擔保借款		
償還期間及辦法		
借款總額：213,000 仟元。	\$ 213,000	\$ -
借款期間：107.04.03~110.04.03		
利率區間：0.9813%		
還款辦法：自首次撥款日起屆滿 18 個月之日為第 1 期，爾後每半年為 1 期，共分 4 期攤還本金。		
減：1 年內到期之長期借款	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 213,000</u>	<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 30,601	\$ 32,222
關係人(附註三三)	<u>175</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 30,776</u>	<u>\$ 32,277</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生		
非關係人	\$ 265,810	\$ 174,700
關係人(附註三三)	<u>248,673</u>	<u>332,775</u>
	<u>\$ 514,483</u>	<u>\$ 507,475</u>

本公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二二、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 30,240	\$ 27,310
應付員工及董監酬勞	21,470	11,654
應付代採購	16,766	24,729
其他	<u>22,661</u>	<u>13,247</u>
	<u>\$ 91,137</u>	<u>\$ 76,940</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
推銷費用	\$ 2,014	\$ 1,796
管理費用	4,910	4,691
研發費用	<u>1,409</u>	<u>1,109</u>
合計	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ 7,596</u>

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 30,764	\$ 28,581
計畫資產公允價值	(24,461)	(20,984)
淨確定福利負債	\$ 6,303	\$ 7,597

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年1月1日餘額	\$ 29,237	(\$ 18,384)	\$ 10,853
服務成本			
當期服務成本	237	-	237
利息費用(收入)	329	(219)	110
認列於損(益)	566	(219)	347
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	37	37
精算損失—人口統計假設變動	342	-	342
精算利益—經驗調整	(1,564)	-	(1,564)
認列於其他綜合損(益)	(1,222)	37	(1,185)
雇主提撥	-	(2,418)	(2,418)
福利支付	-	-	-
106年12月31日餘額	\$ 28,581	(\$ 20,984)	\$ 7,597

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
107年1月1日餘額	\$ 28,581	(\$ 20,984)	\$ 7,597
服務成本			
當期服務成本	243	-	243
利息費用(收入)	322	(250)	72
認列於損(益)	565	(250)	315
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(565)	(565)
精算損失—人口統計假 設變動	272	-	272
精算損失—財務假設變 動	328	-	328
精算利益—經驗調整	1,018	-	1,018
認列於其他綜合損(益)	1,618	(565)	1,053
雇主提撥	-	(2,662)	(2,662)
福利支付	-	-	-
107年12月31日餘額	\$ 30,764	(\$ 24,461)	\$ 6,303

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
推銷費用	\$ 79	\$ 87
管理費用	157	173
研發費用	79	87
合計	\$ 315	\$ 347

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>655</u>)	(\$ <u>655</u>)
減少 0.25%	\$ <u>678</u>	\$ <u>679</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>661</u>	\$ <u>662</u>
減少 0.25%	(\$ <u>641</u>)	(\$ <u>642</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>2,669</u>	\$ <u>2,432</u>
確定福利義務平均到期期間	8.5年	9.2年

二四、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	\$ <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>103,375</u>	<u>103,764</u>
已發行股本	\$ <u>1,033,753</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。

本公司於 107 年 8 月 8 日董事會決議註銷庫藏股 389 仟股，每股面額 10 元，減資金額為 3,886 仟元，減資後實收股本為 1,033,753 仟元。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 2,868,317	\$ 2,872,658
<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	557	557
	<u>\$ 2,868,874</u>	<u>\$ 2,873,215</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，應先依法完納稅捐，彌補累積虧損，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。修正後之章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董監酬勞。

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。

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 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 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

本公司 108 年 3 月 8 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 76,858	\$ -
特別盈餘公積	3,931	-
現金股利	620,252	6.00

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
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	115,387	131,146
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年度	106年度
年初餘額	(\$232,805)	(\$111,164)
稅率變動	8,086	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(8,939)	(146,243)
相關所得稅	<u>1,533</u>	<u>24,602</u>
年底餘額	<u>(\$232,125)</u>	<u>(\$232,805)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金	額
106年1月1日餘額		(\$ 19,982)
當期產生		
未實現損益		<u>6,254</u>
106年12月31日餘額		<u>(\$ 13,728)</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年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>12,832</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(<u>12,832</u>)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	2,433
採用權益法之關聯企業之份額	<u>637</u>
本期其他綜合損益	<u>3,070</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(<u>8,577</u>)
期末餘額	<u>(\$ 18,339)</u>

(六) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>仟 股</u>
<u>轉讓股份予員工</u>	
106年1月1日股數	\$ 389
本年度增加	-
106年12月31日股數	<u>\$ 389</u>
107年1月1日股數	\$ 389
逾期註銷	(<u>389</u>)
107年12月31日股數	<u>\$ -</u>

本公司於 107 年 8 月 8 日董事會決議註銷庫藏股 389 仟股，每股面額 10 元，減資金額為 3,886 仟元，減資後實收股本為 1,033,753 仟元。上述庫藏股註銷減資案業經 107 年 10 月 29 日經濟部商業司來函之變更登記表核准函在案，並經董事會決議，以 107 年 10 月 12 日為減資基準日。

二五、收 入

	<u>107年度</u>
客戶合約收入	
商品銷貨收入	<u>\$ 8,348,581</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。本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。

收入明細參照 107 年合併財報附註四十

(二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
合約負債—流動（帳列其他流動負債）	
商品銷貨	<u>\$ 3,196</u>

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他 (收入)

	107年度	106年度
利息收入	(\$ 19,525)	(\$ 22,773)
股利收入	(8,687)	(5,821)
技術服務收入 (附註三三)	(156,810)	(129,590)
政府補助收入 (附註二九)	(15,786)	-
其他	(3,435)	(4,849)
	<u>(\$ 204,243)</u>	<u>(\$ 163,033)</u>

(二) 其他 (利益) 及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	(\$ 19,530)	\$ -
淨外幣兌換損失	<u>30,530</u>	<u>65,238</u>
	<u>(\$ 11,000)</u>	<u>\$ 65,238</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 28,635</u>	<u>\$ 13,333</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ 4,945</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 4,682</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 208,817	\$ 169,301
退職後福利 (附註二三)		
確定提撥計畫	8,333	7,596
確定福利計畫	<u>315</u>	<u>347</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 217,465</u>	<u>\$ 177,244</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 217,465</u>	<u>\$ 177,244</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度稅前利益扣除分配員工及董監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。107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月8日及107年3月9日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	1.02%	1.04%
董監事酬勞	0.54%	0.79%
<u>金 額</u>		
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 9,816</u>	<u>\$ 6,547</u>
董監事酬勞	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 5,107</u>

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

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年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 101,289	\$ 104,068
以前年度之調整	(<u>119</u>)	<u>333</u>
	101,170	104,401
遞延所得稅		
稅率變動	15,957	-
本年度產生者	<u>59,210</u>	(<u>10,511</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 176,337</u>	<u>\$ 93,890</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 944,921</u>	<u>\$ 617,835</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 188,984	\$ 105,032
稅率變動	15,957	-
稅上不可減除之費損	258	2,287
免稅所得	(16,987)	(990)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(119)	333
未認列遞延所得稅負債	(<u>11,756</u>)	(<u>12,772</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 176,337</u>	<u>\$ 93,890</u>

本公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 8,095	\$ -
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	1,533	24,602
— 確定福利計畫再衡量		
數	<u>210</u>	(<u>201</u>)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 24,401</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 50,574</u>	<u>\$ 47,157</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及(負債)變動如下：

107 年度

遞延所得稅(負債)	年初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	認列於(損) 益之稅率變動	認列於其他 綜合(損)益 之稅率變動	年底餘額
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 15,200	\$ 8,114	\$ -	\$ 2,682	\$ -	\$ 25,996
未實現兌換損失	1,412	(2,754)	-	249	-	(1,093)
國外營運機構兌換差額	45,821	-	1,533	-	8,086	55,440
備抵呆帳	64	-	-	11	-	75
確定福利退休計畫	1,292	(469)	210	219	9	1,261
透過損益按公允價值 衡量之權益工具投 資未實現評價損益	-	4,006	-	-	-	4,006
未休假獎金	-	74	-	-	-	74
子公司之未分配盈餘	(108,341)	(68,181)	-	(19,118)	-	(195,640)
	<u>(\$ 44,552)</u>	<u>(\$ 59,210)</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>(\$ 15,957)</u>	<u>\$ 8,095</u>	<u>(\$ 109,881)</u>

106 年度

遞延所得稅(負債)	年初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 6,761	\$ 8,439	\$ -	\$ 15,200
未實現兌換損失	(2,792)	4,204	-	1,412
國外營運機構兌換差額	21,219	-	24,602	45,821
備抵呆帳	64	-	-	64
確定福利退休計畫	1,845	(352)	(201)	1,292
子公司之未分配盈餘	(106,561)	(1,780)	-	(108,341)
	<u>(\$ 79,464)</u>	<u>\$ 10,511</u>	<u>\$ 24,401</u>	<u>(\$ 44,552)</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 11,756 仟元及 12,772 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 7.43</u>	<u>\$ 5.07</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.43</u>	<u>\$ 5.07</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 768,584	\$ 523,945
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	<u>\$ 768,584</u>	<u>\$ 523,945</u>

股 數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	103,375	103,375
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>103</u>	<u>62</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>103,478</u>	<u>103,437</u>

若本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。

二九、政府補助

本公司於 107 年 8 月開始陸續按進度認列經濟部智慧戶外服飾整合技術研發計畫補助款，本公司於 107 年度 2 筆補助款共認列其他收入 15,786 仟元。

三十、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>

本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. 係為擴充本公司成衣製造之營運。取得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. 之說明，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註三一。

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－非流動</u>				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 69,056	\$ 69,056
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產－</u>				
<u>非流動</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	\$ 137,427	\$ -	\$ -	\$ 137,427
國內未上市（櫃）股票	-	-	7,572	7,572
	\$ 137,427	\$ -	\$ 7,572	\$ 144,999

106 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>				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 105,856	\$ -	\$ -	\$ 105,856

107及106年度無第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年度

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		合計
	權益工具	權益工具	
年初餘額	\$ -	\$ 6,676	\$ 6,676
預付投資款重分類	49,027	-	49,027
認列於損益(其他利益及損失)	20,029	-	20,029
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	896
年底餘額	<u>\$ 69,056</u>	<u>\$ 7,572</u>	<u>\$ 76,628</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票及國外未上市股票係採用市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及公司營運情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 69,056	\$ -
放款及應收款(註1)	-	2,598,432
備供出售金融資產(註2)	-	105,856
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	2,070,173	-
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	144,999	-
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量之金融負債(註4)	2,765,416	1,749,796

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、其他應收款及存出保證金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、其他應收款及原始到期日超過 3 個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、本期所得稅負債及存入保證金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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

本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對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階

層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	107年度	106年度
損 益	\$ 1,412	\$ 6,861

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 30,736	\$ 37,778
—金融負債	1,461,494	899,626

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

本公司以增加或減少 0.1% 作為向主要管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 1,431 仟元及 862 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 691 仟元。107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下而增加／減少 1,450 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，106 年度稅前損益將因備供出售投資認列減損損失而分別增加／減少 1,059 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性風險表

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

107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	\$1,048,494	\$ 200,000	\$ -	\$1,248,494
一年內到期之長期借款	-	-	-	-
長期借款	-	-	213,000	213,300
	<u>\$1,048,494</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 213,000</u>	<u>\$1,461,494</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	\$ 80,428	\$ -	\$ 899,626
一年內到期之長期借款	-	-	-	-
長期借款	-	-	-	-
	<u>\$ 819,198</u>	<u>\$ 80,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 899,626</u>

考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行要求本公司立即清償之可能性不大。

(2) 融資額度

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 1,461,494	\$ 343,056
— 未動用金額	3,948,549	2,554,438
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	-	556,570
— 未動用金額	-	1,969,878
	<u>\$ 5,410,043</u>	<u>\$ 5,423,942</u>

三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
福懋興業股份有限公司 (集團)	本公司之法人董事及其子公司
尚鴻投資股份有限公司	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
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	實質關係人 (106 年度)
大方投資股份有限公司	本公司之法人監察人
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	子 公 司
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	子 公 司
Spring Co., Ltd.	子 公 司
嘉興廣越服裝有限公司	子 公 司
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	子 公 司
Q.V.S Limited	子 公 司
Q Gear Limited	子 公 司
尚弘羽絨股份有限公司	子 公 司
Biancospino S.R.L.	子 公 司
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	子 公 司 (107 年 1 月 1 日起)
金漢實業股份有限公司	子 公 司 (107 年 5 月 1 日起)

(二) 加 工 費

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	\$ 1,874,571	\$ 1,843,366
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	1,279,914	926,771
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	293,699	29,833
	<u>\$ 3,448,184</u>	<u>\$ 2,799,970</u>

子公司向本公司收取之加工費計價係依內部轉撥計價政策決定。

(三) 進貨 (含原料及製成品)

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
法人董事及其子公司		
福懋興業股份有限公司 (集團)	\$ 514,962	\$ 511,315
子公司		
嘉興廣越服裝有限公司	591,890	594,850
尚弘羽絨股份有限公司	162,220	114,488
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	<u>340,090</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,609,162</u>	<u>\$ 1,220,653</u>

本公司向法人董事及其子公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異；本公司向子公司之進貨係依內部轉撥計價政策決定。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	法人董事及其子公司		
	福懋興業股份有限公司 (集團)	\$ 5,653	\$ 10,729
	實質關係人		
	廣嶸企業股份有限公司 (集團)	8	-
	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	-	2,451
	子公司		
	嘉興廣越服裝有限公司	42,962	34,337
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	7,282	-
	Atlanta Garment Manufacturing Co., Ltd.	46,600	-
	金漢實業股份有限公司	<u>600</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 103,105</u>	<u>\$ 47,517</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 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付票據	法人董事及其子公司		
	福懋興業股份有限公司 (集團)	\$ 175	\$ 55
應付帳款	法人董事及其子公司		
	福懋興業股份有限公司 (集團)	\$ 81,666	\$ 91,753
	子公司		
	嘉興廣越服裝有限公司	91,293	241,012
	尚弘羽絨股份有限公司	4	10
	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	75,710	-
		\$ 248,673	\$ 332,775
其他應付款	法人董事及其子公司		
	福懋興業股份有限公司 (集團)	\$ 9,747	\$ 6,359
	子公司		
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	436,660	149,865
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	-	465
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	159,758	29,176
	尚弘羽絨股份有限公司	5,386	453
	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	86	-
	金漢實業股份有限公司	5,312	-
		\$ 616,949	\$ 186,318

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
預付加工款	子公司		
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	\$ 390,222	\$ -

(七) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應收款</u>		
子公司		
嘉興廣越服裝有限公司	\$ -	\$ 148,800
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	111,342	52,080
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	92,145	-
	<u>\$ 203,487</u>	<u>\$ 200,880</u>
<u>利息收入</u>		
子公司		
嘉興廣越服裝有限公司	\$ -	\$ 945

本公司提供長期無擔保放款予子公司，利率係參考本公司借款利率訂定。

其他對關係人放款之相關資訊，請參閱附註三七附表一。

(八) 背書保證

背書保證之相關資訊，請參閱附註三七附表二。

(九) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
其他收入（技術 服務收入）	子公司 嘉興廣越服裝有 限公司	<u>\$ 156,810</u>	<u>\$ 129,590</u>
其他收入（租金 收入）	法人董事 尚鴻投資股份有 限公司	\$ 23	\$ 23
	法人監察人 大方投資股份有 限公司	23	23
	實質關係人 古芝投資股份有 限公司	23	23
	新香投資股份有 限公司	23	23
	前江投資股份有 限公司	23	23

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
	子 公 司		
	尚弘羽絨股份有 限公司	\$ 23	\$ 23
		<u>\$ 138</u>	<u>\$ 138</u>
其他收入 (董監 事酬勞)	子 公 司		
	金漢實業股份有 限公司	\$ 600	\$ -
採用權益法之投資 (現金股利)	子 公 司		
	Biancospino S.R.L.	\$ 26,853	\$ 60,976
	金漢實業股份有 限公司	6,825	-
		<u>\$ 33,678</u>	<u>\$ 60,976</u>
採用權益法之投資 (現金增資)	子 公 司		
	尚弘羽絨股份有 限公司	\$ -	\$ 97,949
	Spring Co., Ltd.	43,718	-
		<u>\$ 43,718</u>	<u>\$ 97,949</u>

本公司為子公司提供服裝製造及銷售之指導及服務，技術服務收入係依內部轉撥計價政策決定。

本公司之子公司、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。

本公司於 107 及 106 年度收取子公司之現金股利分別為 33,678 仟元及 60,976 仟元。

本公司於 107 年度參與子公司 Spring Co., Ltd.之現金增資投資金額 43,718 仟元，持股比例於增資前後均為 100%；本公司於 106 年度參與子公司尚弘羽絨股份有限公司之現金增資投資金額 97,949 仟元，106 年持股比例於增資前後分別為 95.59%及 95.68%。

(十) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 26,663	\$ 24,078
退職後福利	954	862
	<u>\$ 27,617</u>	<u>\$ 24,940</u>

三四、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行申請借款之擔保品或其他受限制之用途：

	107年12月31日	106年12月31日
活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 38	\$ -
定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	7,000	-
定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動）	-	31,880
土地	-	431,383
房屋及建築物	-	131,464
	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 594,727</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 107 年 12 月 31 日，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 220,663 仟元。

(二) 截至 107 年 12 月 31 日，本公司因借款而開立之保證票據為 5,882,782 仟元，作為借款到期償還之承諾。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
港幣	\$	4 3.921 (港幣：新台幣)	\$ 18
人民幣		12,265 4.472 (人民幣：新台幣)	54,652
美元		52,552 30.715 (美元：新台幣)	1,614,126
歐元		7 35.2 (歐元：新台幣)	234

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司、關聯企業及合資</u>								
越盾	\$	1,349,369,610	0.0013	(越盾：新台幣)	\$	1,784,921		
美元		51,844	30.715	(美元：新台幣)		1,592,384		
羅馬尼亞列伊		33,440	7.56	(羅馬尼亞列伊：新台幣)		252,728		
約旦第納爾幣		2,437	43.38	(約旦第納爾幣：新台幣)		105,752		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		57,148	30.715	(美元：新台幣)		1,755,298		
越盾		7,698	0.0013	(越盾：新台幣)		9		
港幣		35	3.921	(港幣：新台幣)		138		
歐元		2	35.2	(歐元：新台幣)		66		

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>								
港幣	\$	115	3.81	(港幣：新台幣)	\$	439		
人民幣		13,633	4.57	(人民幣：新台幣)		62,234		
美元		72,866	29.76	(美元：新台幣)		2,168,506		
歐元		13	35.57	(歐元：新台幣)		478		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司、關聯企業及合資</u>								
越盾		1,105,510,674	0.0013	(越盾：新台幣)		1,448,889		
美元		51,274	29.76	(美元：新台幣)		1,519,454		
羅馬尼亞列伊		31,650	7.64	(羅馬尼亞列伊：新台幣)		241,713		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		49,808	29.76	(美元：新台幣)		1,482,357		

本公司於 107 及 106 年度已實現及未實現外幣兌換損失分別為 30,530 仟元及 65,238 仟元，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

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. 從事衍生性商品交易：(附註二六)。
10. 被投資公司資訊：(附表七)。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表八)。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三八、部門資訊

本公司已於 107 年度合併財務報告中依規定揭露部門資訊。

廣越企業股份有限公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另與註明者外，
為新台幣千元

附表一

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 (外幣為千元)	期末餘額 (外幣為千元)	實際動支金額 (外幣為千元)	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	提供擔保	抵押名稱	品名	價值	對個別對象 資金貸與總額 (註 3(1))	資金貸與總額 (註 3(2))	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 Quang Viet (Long An) Co., Ltd. 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	\$ 470,175 USD 15,000 311,500 USD 10,000 92,865 USD 3,000	\$ 307,150 USD 10,000 153,575 USD 5,000 92,145 USD 3,000	\$ - USD - 111,342 USD 3,625 92,145 USD 3,000	1.75%~ 2.80% - 3.00%~ 3.50%	1 2 2	\$ 748,700	業務往來 營運週轉 營運週轉	- - -	- - -	- - -	- - -	\$ 1,987,875 1,987,875 1,987,875	\$ 2,650,500 2,650,500 2,650,500	註 5 - -
1	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨深陽有限公司 T.O.D Limited	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	162,578 RMB 34,000 128,669 RMB 26,000	152,161 RMB 34,000 116,358 RMB 26,000	98,457 RMB 22,000 116,358 RMB 26,000	1.50%~ 2.50% 1.50% 1.50%	1 2	453,672	業務往來 營運週轉	- -	- -	- -	- -	\$ 1,987,875 1,987,875	2,650,500 2,650,500	註 6 -
2	尚弘服裝深陽有限公司	尚弘羽絨深陽有限公司 嘉興廣越服裝有限公司	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	39,590 RMB 8,000 31,504 RMB 7,000	- RMB - - RMB -	- RMB - - RMB -	1.50% 4.35%	2 2	-	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	- -	\$ 1,987,875 1,987,875	2,650,500 2,650,500	- -
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨深陽有限公司 尚弘羽絨深陽有限公司	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	133,618 RMB 27,000 141,362 RMB 30,000	120,834 RMB 27,000 67,130 RMB 15,000	120,834 RMB 27,000 67,130 RMB 15,000	1.50% 1.50%~ 4.35%	2 2	-	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	- -	\$ 1,987,875 1,987,875	2,650,500 2,650,500	- -
4	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	尚弘羽絨深陽有限公司	其他應收款 — 關係人	是	7,005 RMB 1,500 61,660 USD 2,000	- RMB - 61,430 USD 2,000	- RMB - 18,429 USD 600	4.35% -	2 2	-	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	- -	\$ 1,987,875 247,169	2,650,500 329,559	- -
5	嘉興廣越服裝有限公司	寶維新越服裝有限公司 越南金漾服裝責任有限公司	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是	- RMB - 61,660 USD 2,000	- RMB - 61,430 USD 2,000	- RMB - 18,429 USD 600	- -	2 2	-	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	- -	\$ 1,987,875	2,650,500	- -
6	金漾實業股份有限公司	越南金漾服裝責任有限公司	其他應收款 — 關係人	是	- USD 2,000	- USD 2,000	- USD 600	- -	2	-	營運週轉	-	-	-	-	247,169	329,559	-

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) 本公司對個別對象資金貸與之限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 30% 為限；資金貸與總限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 40% 為限。
(2) 金漾實業股份有限公司對個別對象資金貸與之限額，以不超過公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

註 4：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

註 5：本公司與嘉興越服裝有限公司最近一年度之業務往來金額為進貨 591,890 仟元及技措服務收入 156,810 仟元，總計為 748,700 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 453,672 仟元。

廣越企業股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額(註 3 一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	書實際動支金額	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(%)	背書最高額(註 3 二)	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		名稱	關係(註 2)										
0	廣越企業股份有限公司	嘉興廣越服裝有限公司 尚弘羽絨股份有限公司 尚弘羽絨派派有限公司	(2) (2) (2)	\$ 1,987,875 1,987,875 1,987,875	\$ 808,341 511,500 551,543	\$ 447,530 253,575 268,518	\$ - 23,400 54,366	- - -	6.75% 3.83% 4.05%	\$ 3,313,125 3,313,125 3,313,125	Y Y Y	N N N	Y N Y

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

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

廣越企業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另與註明者外，
 為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	未備價值	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	3,287,000	\$ 113,566		\$ 113,566		
廣越企業股份有限公司	股票-上市上櫃 台灣化學纖維股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	\$ 10,500		\$ 10,500		
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	\$ 5,386		\$ 5,386		
廣越企業股份有限公司	股票-上市上櫃 國巨股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,000	\$ 7,975		\$ 7,975		
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	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	\$ 7,572	19%	\$ 7,572		

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

廣越企業股份有限公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股		初買		入賣		出期		本額
					數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	
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 26,919 累積換算調整 數 1,719	-	\$	-	\$ 356,238
									現金股利 \$ 6,825				

廣越企業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表五

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	進(銷)貨之比率	授信期	授信期	單價	授信期	餘額	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 Kwang Viet Garment Co., Ltd.	母子公司	進貨	\$ 591,900	7%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	(\$ 91,293)	7%	註
		母子公司	加工費	1,874,571	22%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	(436,624)	32%	註
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	母子公司	加工費	1,279,914	15%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	-	-	註
	尚弘羽絨股份有限公司	母子公司	進貨	162,220	2%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結30天	(5,390)	-	註
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	母子公司	加工費	293,699	3%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	(159,758)	13%	註
	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	母子公司	進貨	340,090	4%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	(75,796)	6%	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	514,963	6%	月結75天	按一般交易價格	按一般交易價格	月結75天	(91,943)	7%	-
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	453,672	100%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結30天	(18,033)	100%	註
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	269,957	100%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結30天	-	-	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	341,905	23%	月結75天	按一般交易價格	按一般交易價格	月結75天	(20,308)	4%	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	兄弟公司	加工費	237,173	23%	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	按內部轉撥計價	月結60天	(417,085)	87%	-

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

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 107 年 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項	應收關係人金額	週轉率	逾金	逾期應收額	收處	關係人	款方	項式	應收關係人款項金額	提列帳項	備抵額
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 \$ 436,660	應收帳款－關係人 \$ 436,660	6.39	\$	-	-	-	-	-	\$ 424,461	\$	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	兄弟公司	應收帳款－關係人 417,085	應收帳款－關係人 417,085	0.49	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	母子公司	應收帳款－關係人 159,758	應收帳款－關係人 159,758	3.11	-	-	-	-	-	-	49,817	-	-
廣越企業股份有限公司	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	母子公司	其他應收款－關係人 111,342	其他應收款－關係人 111,342	-	-	-	-	-	-	-	54,487	-	-
T.O.D Limited	尚弘羽絨派陽有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 121,938	其他應收款－關係人 121,938	-	-	-	-	-	-	-	49,967	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	母子公司	其他應收款－關係人 117,413	其他應收款－關係人 117,413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨派陽有限公司	母子公司	其他應收款－關係人 102,142	其他應收款－關係人 102,142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
廣越企業股份有限公司	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	母子公司	其他應收款－關係人 138,745	其他應收款－關係人 138,745	-	-	-	-	-	-	-	69,501	-	-

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元，除另註明者外，為新台幣仟元

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期目	投資期	資去年底	額期	末	持	有被投	公	本	期	認	列	備
				本	始	末	年	比	幣	額	司	期	損	之	備	
				金	期	去	底	數	單	金	本	損	益	損	備	
				額	末	末	額	比	位	額	期	益	益	益	備	
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	\$ VND172,313,196	303,219	\$ VND172,313,196	303,219	100.00	\$ VND509,687,461	\$ 674,205	\$ 195,058	\$ 191,088	\$ VND148,791,271	\$ VND145,763,105		註 1
	Spring Co., Ltd.	薩摩亞	控製業務	489,503	445,785	445,785	445,785	100.00	1,313,455		47,638	50,790	47,638	50,790		註 2
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	USD 15,700,000	761,563	USD 14,200,000	761,563	100.00	USD 42,762,650		1,580,067	USD1,684,616	1,580,067	1,580,067		註 3
	Q.V.S. Limited	薩摩亞	控製業務	VND521,418,024	373,987	VND521,418,024	373,987	100.00	VND567,517,785		66,851,872	VND 57,233,283	66,851,872	57,030		
	尚弘羽絨股份有限公司	台灣	羽絨製品買賣	USD 12,400,000	478,385	USD 12,400,000	478,385	95.68	USD 7,886,252		49,761	(USD 727,878)	49,761	(21,945)		註 4
	Q Gear Limited	薩摩亞	外銷買賣仲介業務	USD 50,000	1,510	USD 50,000	1,510	100.00	USD 1,194,939		24,998	USD 829,126	24,998	24,998		註 5
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	越南	成衣加工及製造	VND224,957,000	325,580	VND224,957,000	325,580	100.00	USD 360,014		53,865	USD 52,986	53,865	52,986		
	Biancospino S.R.L.	羅馬尼亞	成衣加工及製造	RON 36,554,700	274,104	RON 36,554,700	274,104	51.00	VND272,164,364		79,605	VND 40,417,813	79,605	40,599		
	Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	約旦	成衣加工及製造	JOD 330,000	13,839	JOD 330,000	13,839	60.00	105,752		24,994	RON 5,303,413	24,994	12,988		註 6
Spring Co., Ltd.	金漢實業股份有限公司	台灣	成衣加工、製造及買賣	334,425	445,785	445,785	445,785	42.00	2,436,781		586,937	JOD 304,986	26,919	26,919		
	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	RMB 98,939,650	43,718	RMB 98,939,650	43,718	100.00	1,281,606		58,777	RMB 58,777	58,777	58,777		
	寶維斯越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工及製造	RMB 9,424,800	61,693	RMB 9,424,800	61,693	100.00	31,326		11,069	RMB 12,889,987	11,069	11,069		
Q.V.S Limited	尚弘羽絨股份有限公司	中國大陸	成衣加工及製造	RMB 13,228,560	312,294	RMB 13,228,560	312,294	100.00	73,744		1,400	(RMB 2,425,139)	1,400	1,400		
	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	買賣業	312,294	271,666	RMB 63,730,830	271,666	100.00	111,623		307,126	RMB 307,126	307,126	307,126		
	T.O.D Limited	薩摩亞	控製業務	USD 9,000,000	267,934	USD 9,000,000	267,934	100.00	8,317,576		55,692	(RMB 5,217,786)	55,692	54,021		註 7
	尚弘羽絨股份有限公司	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	RMB 56,000,000	42,500	RMB 56,000,000	42,500	100.00	56,106,918		56,177	USD 1,791,773	56,177	56,177		
金漢實業股份有限公司	金漢實業股份有限公司	越南	成衣加工及製造	USD 1,410,000	47,623	USD 1,410,000	47,623	100.00	64,604		22,467	RMB 12,319,830	22,467	24,347		
金漢實業股份有限公司	金漢實業股份有限公司	越南	成衣加工及製造	USD 1,580,000	47,623	USD 1,580,000	47,623	100.00	106,252		745,208	(USD 807,562)	745,208	807,562		
				USD 3,468,189		USD 3,468,189		100.00	3,468,189		445,910	(USD 611,849)	445,910	611,849		

註 1：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 1,181 仟元及 (5,151) 仟元。
 註 2：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 6,447 仟元及 (3,295) 仟元。
 註 3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 3,522 仟元及 (16,132) 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 570 仟元及 (440) 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 376 仟元及 (1,255) 仟元。
 註 6：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係包含已實現及（未實現）銷貨毛利分別為 0 仟元及 (2,009) 仟元。
 註 7：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 (478) 仟元及 (1,193) 仟元。

廣越企業股份有限公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：越盾單位為仟元，其餘外幣單位為元，除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方(註1)	本國匯出累積金額	本期匯出或收回金額	本國匯出累積金額	本期匯出或收回金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本國投資損益	本國投資損益	本期認列損益	期末資產總額	截至本期末已匯回投資收益	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	\$ -	USD 14,200,000	\$ -	100.00	\$ 58,777 RMB 12,889,986	\$ 61,929 RMB 13,581,247	\$ 61,929 RMB 13,581,247	\$ 1,327,040 RMB 285,662,570	\$ -	-
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	USD 43,718	-	100.00	(RMB 11,058)	(RMB 11,058)	(RMB 11,058)	31,326	-	-
高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 -	1,500,000	USD 1,500,000	-	100.00	(RMB 2,425,139)	(RMB 2,425,139)	(RMB 2,425,139)	6,999,661 73,744	-	-
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	-	USD 2,100,000 312,294	-	100.00	RMB 307,126 (RMB 23,792)	RMB 307,126 (RMB 23,792)	RMB 307,126 (RMB 23,792)	16,477,858 111,623	-	-
高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	-	USD 10,300,000 267,934	-	95.68	(RMB 5,217,786) RMB 56,177	(RMB 5,217,786) RMB 52,152	(RMB 5,217,786) RMB 52,152	24,942,010 239,107	-	-
		RMB 56,000,000		USD 8,877,506		USD 8,877,506			RMB 12,319,830	RMB 11,437,007	RMB 11,437,007	53,427,912		

本國地區	累計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	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	審議會規定
大陸	\$ 1,131,424 (USD\$38,096,339)	\$ 1,139,527 (USD\$37,100,000)	\$ 4,472,749	\$ 4,472,749	(註3)

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

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

廣越企業股份有限公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金型	進、銷		貨交	易	與一	條	應收(付)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	技術服務收入	\$ 591,900	7%	按內部轉撥計價	月結 60 天	(\$ 91,292)	7%	(\$ 3,296)	註 1、2	
			156,810	-	"	-	24,286	7%	-		
高弘羽絨派派陽有限公司	進料		453,672	100%	按內部轉撥計價	月結 30 天	(18,033)	100%	(930)	-	

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其他應收款項計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		明細表六
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十七
其他無形資產變動明細表		附註十八
短期借款明細表		明細表九
應付票據明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		明細表十二
其他應付款－關係人明細表		明細表十三
其他流動負債明細表		明細表十四
長期借款明細表		明細表十五
淨確定福利負債－非流動		附註二三
遞延所得稅負債明細表		附註二七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十六
營業成本明細表		明細表十七
營業費用明細表		明細表十八
其他收入明細表		附註二六
其他利益及損失明細表		附註二六
財務成本明細表		附註二六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十九

廣越企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 33
銀行存款		
外幣活期存款	包含 650 仟美元@30.715、5 仟港幣@3.921、6 仟歐元@35.2 及 1.6 仟人民幣@4.472	20,197
支票及活期存款		10,539
定期存款	期間 107.11.01-108.02.11，利率 0.60%~3.45%，其中包含外幣定存 13,370 仟美元@30.715	<u>430,060</u>
		<u>\$ 460,829</u>

廣越企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
ADIDAS (集團)	貨 款	\$ 368,742
PATAGONIA	"	102,687
VF (集團)	"	97,763
ARCTERYX	"	87,877
其他 (註)	"	<u>203,578</u>
		860,647
減：備抵呆帳		(<u>5,091</u>)
		<u>\$ 855,556</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款－關係人		應收技術服務及代採購	款項等	\$ 103,105	
其他應收款－關係人		資金貸與		203,487	
其他（註）				<u>23,635</u>	
				<u>\$ 330,227</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 市 價 (註)
原	料	羽	絨、布料等	\$ 532,604	\$ 968,161
在	製 品	羽	絨衣等	621,010	616,445
製	成 品	羽	絨衣等	<u>489,783</u>	<u>526,730</u>
				<u>\$1,643,397</u>	<u>\$2,111,336</u>

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

廣越企業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付加工款		預付 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.加工款		\$ 390,222	
預付貨款		預付原物料款等		38,468	
其他 (註)				<u>5,314</u>	
				<u>\$ 434,004</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	單	位	期末單價市價 (美 元)	帳 面 價 值
國外未上市櫃股票		開	曼	1,623,750		1.38	<u>\$ 69,056</u>
		蘭	丞				
		瑜	瓏				
		基	金				

廣越企業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融工具名稱	數量	價值	取得成本	公單價(元)	總價	價值額	提供擔保情形
股票－上市(櫃)							
福懋興業股份有限公司	3,287,000	10	\$ 114,490	34.55	\$ 113,566		無
台灣化學纖維股份有限公司	100,000	10	11,383	105	10,500		無
皇田工業股份有限公司	68,000	10	8,935	79.2	5,386		無
國巨股份有限公司	25,000	10	22,191	319	7,975		無
股票－未上市							
廣嶸企業股份有限公司	498,750	10	6,676	15.18	7,572		無
			\$ 163,675		\$ 144,999		

廣越企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

非上市(櫃)公司	期初		本期增加		本期減少		投資(損)益		累積換算		期末		期末		提供擔保或 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	(註一)	金額	損益	數	比例	股數	金額	單價(元)	
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	-	\$ 476,790	-	-	-	\$ -	\$ 191,088	\$ 6,327	-	100%	-	\$ 674,205	\$ 679,356	-	無
Spring Co., Ltd.	14,200,000	1,242,906	-	43,718	-	-	50,790	(23,959)	-	100%	15,700,000	1,313,455	1,316,750	-	無
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	-	668,461	-	-	-	-	75,030	7,211	-	100%	-	750,702	766,834	-	無
尚弘現成股份有限公司	47,838,480	433,695	-	-	-	-	49,891	(2,992)	637	95.68%	47,838,480	481,231	481,671	-	無
Q.V.S Limited	12,400,000	265,662	-	-	-	(21,945)	(1,491)	2,992	-	100%	12,400,000	242,226	242,226	-	無
Q Gear Limited	50,000	10,886	-	-	-	-	24,998	819	-	100%	50,000	36,703	30,703	-	無
Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	-	303,638	-	-	-	-	52,986	3,590	-	100%	-	360,014	361,269	-	無
Biancospino S.R.L.	-	241,713	-	-	-	(26,853)	40,599	(2,731)	-	51%	-	252,728	252,728	-	無
Atlanta Garment Manufacturing Company LLC	-	-	-	89,996	-	-	12,988	2,768	-	-	330,000	105,752	107,761	-	無
金漢實業股份有限公司	-	-	-	334,425	-	(6,825)	26,919	1,719	-	-	13,650,000	356,238	356,238	-	無
		\$ 3,642,751		\$ 468,139		\$ 33,678	\$ 503,344	(\$ 8,932)			\$ 4,572,254	\$ 4,595,536			

註一：本期減少數為收取現金股利。

註二：係按同期間經會計師查核之財務報表認列。

註三：股權淨值主要依據被投資公司之財務報告及本公司持股比例計算。

註四：被投資公司期末餘額及股權淨值之差異，主要係包含未實現銷貨毛利 22,282 仟元。

廣越企業股份有限公司
短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借 款 種 類	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額	抵 押 或 擔 保	備 註
營運週轉金						
國泰世華銀行	\$ 30,000	107/10/05-108/01/04	0.84	\$ 583,585	無	-
永豐銀行	150,000	107/11/12-108/01/12	0.86	700,000	無	-
台灣銀行	50,000	107/12/28-108/03/28	0.88	300,000	無	-
中國輸出入銀行	200,000	107/04/03-108/04/03	0.61-1.14	425,280	無	-
	<u>\$ 430,000</u>					
信用狀借款						
玉山銀行	\$ 122,898	107/10/05-108/06/26	1.00-3.49	776,858	無	-
永豐銀行	249,965	107/12/05-108/03/17	0.95-3.45	700,000	無	-
合作金庫	1,527	107/12/26-108/02/26	-	150,000	無	-
國泰世華銀行	234,516	107/08/20-108/04/23	0.84-2.73	583,585	無	-
兆豐銀行	209,588	107/08/24-108/06/25	1.10-2.80	706,445	無	-
	<u>\$ 818,494</u>					

廣越企業股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	摘	要	金	額
非關係人							
				貨	款	\$	7,532
					"		4,680
					"		<u>18,389</u>
							30,601
關係人							
				貨	款		<u>175</u>
						\$	<u><u>30,776</u></u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
TOYOTA-JAPAN	貨 款	\$ 23,831
COATS PHONG PHU CO., LTD.	"	21,735
ALLIED FEATHER AND DOWN CORPORATION	"	21,264
TORAY CN	"	21,257
台灣華可貴股份有限公司	"	19,314
YKK-VIETNAM CO., LTD	"	12,212
其他 (註)	"	<u>146,197</u>
		<u>\$ 265,810</u>
關 係 人		
嘉興廣越服裝有限公司	貨 款	\$ 91,293
福懋興業股份有限公司 (集 團)	"	81,666
Atlanta Garment Manufacturing Co., Ltd	"	75,710
尚弘羽絨股份有限公司	"	<u>4</u>
		<u>\$ 248,673</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資及獎金				\$	30,240
應付代採購		代採購原料			16,766
應付員工及董監酬勞					21,470
其他（註）					<u>22,661</u>
				\$	<u>91,137</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

廣越企業股份有限公司
其他應付款－關係人明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
其他應付款關係人					
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	應付加工款		\$ 436,660	
	Quang Viet (Long An) Co., Ltd.	應付加工款		159,758	
	福懋興業股份有限公司(集團)	應付代採購		9,747	
	尚弘羽絨股份有限公司	應付代採購		5,386	
	金漢實業股份有限公司	應付加工款		5,312	
	Atlanta Garment Manufacturing Co., Ltd	其 他		<u>86</u>	
				<u>\$ 616,949</u>	

廣越企業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預收款項		預收貨款		\$	3,209
代收款		代扣稅款等			<u>742</u>
				\$	<u><u>3,951</u></u>

廣越企業股份有限公司
長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債權人	契約期限及償還辦法	年利率(%)	一年內到期	一年後到期	合計	抵押或擔保
中國輸出入銀行	107.04.03-110.04.03, 自首一次撥款日起屆滿 18 個月之日為第 1 期, 爾後每半年為 1 期, 共分 4 期攤還本金。	0.9813	\$ -	\$ 213,000	\$ 213,000	無

廣越企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
樹脂棉夾克		\$ 3,524,596	
羽絨夾克		2,982,726	
薄外套、大衣		1,412,582	
其	他	<u>428,677</u>	
		<u>\$ 8,348,581</u>	

廣越企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
期初原料		\$	529,828
加：本期進料			3,915,117
減：期末原料		(532,604)
本期耗用原料			<u>3,912,341</u>
製造費用			<u>3,494,864</u>
製造成本			7,407,205
加：期初在製品			353,393
減：期末在製品		(<u>621,010)</u>
製成品成本			7,139,588
加：期初製成品			207,431
加：本期進貨			926,366
減：報 廢		(2,386)
減：期末製成品		(489,783)
存貨報廢			<u>2,386</u>
銷貨成本			<u>\$7,783,602</u>

廣越企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 44,592	\$ 104,187	\$ 32,582	\$ 181,361
保 險 費		3,847	9,479	2,479	15,805
旅 費		3,943	3,300	27	7,270
勞 務 費		11	5,956	-	5,967
其他費用		<u>13,853</u>	<u>40,439</u>	<u>23,315</u>	<u>77,607</u>
		<u>\$ 66,246</u>	<u>\$ 163,361</u>	<u>\$ 58,403</u>	<u>\$ 288,010</u>

廣越企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九

單位：新台幣仟元

	107 年度		106 年度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業成本者	屬於營業費用者
員工福利費用				
薪資費用	\$ -	\$ 176,369	\$ -	\$ 139,190
勞健保費用	-	14,880	-	13,697
退休金費用	-	8,648	-	7,943
董事酬金	-	4,992	-	4,992
其他員工福利費用	-	12,576	-	11,422
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,244</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,945</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,682</u>
		<u>\$ 5,050</u>		<u>\$ 4,682</u>
合計		<u>\$ 222,515</u>		<u>\$ 186,511</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 231 人及 224 人，其中未兼任員工人數之董事為 5 人及 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1080827

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 郭乃華
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

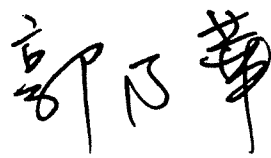

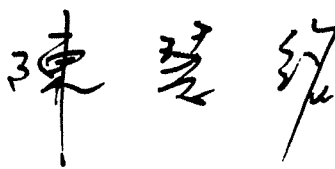
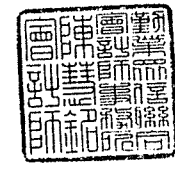
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

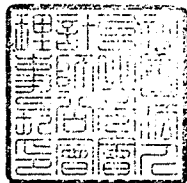
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 4102 號
(2) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：89620361

印鑑證明書用途：辦理廣越企業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 108 年 () 月 22 日