

廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110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、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~14 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 15 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~33 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 34~74 | | 六~三五 |
| (七) 關係人交易 | 74~76 | | 三六 |
| (八) 質抵押之資產 | 77 | | 三七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 77 | | 三八 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 77 | | 三九 |
| (十二) 其 他 | 77~78 | | 四十 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 79、84~94 | | 四一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 79、87~88、95 | | 四一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 79~80、96~97 | | 四一 |
| 4. 主要股東資訊 | 80、98 | | 四一 |
| (十四) 部門資訊 | 80~83 | | 四二 |

聲 明 書

111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣越企業股份有限公司



負責人：楊 文 賢



中 華 民 國 112 年 3 月 2 日

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及其子公司（廣越集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣越集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與廣越集團保持超然獨立，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，對廣越集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對廣越集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷售客戶收入認列之真實性

廣越集團主要收入來源為銷售成衣產品，主要銷售客戶較為集中，因是針對符合特定條件之主要銷售客戶所產生之收入真實性列為關鍵查核事項。

會計政策如合併財務報告附註四(十五)所述。

本會計師針對上述銷售客戶之收入認列執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試與銷貨收入認列真實性相關內部控制之設計及執行有效性。
2. 執行銷貨收入細項證實測試。
3. 檢視期後有無重大銷貨退回之情事，並抽核憑證驗證認列時點之合理性。

其他事項

廣越企業股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣越集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣越集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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、不實聲明或踰越內部控制，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，惟其目的非對廣越集團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，以及使廣越集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

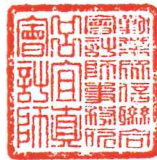
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣越集團民國 111 年度合併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 呂 宜 真

呂宜真



會計師 黃 毅 民

黃毅民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 日

廣越企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111年12月31日 | | 110年12月31日 | |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 3,765,488 | 23 | \$ 1,819,400 | 12 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 43,659 | - | 80,295 | 1 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九、十及三七) | 1,151,686 | 7 | 1,695,166 | 12 |
| 1150 | 應收票據(附註二六) | 36 | - | 12 | - |
| 1170 | 應收帳款(附註十一、二六及三六) | 1,815,709 | 11 | 2,034,524 | 14 |
| 1200 | 其他應收款(附註十九) | 51,445 | 1 | 29,053 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註二八) | 15,385 | - | 3,452 | - |
| 130X | 存貨(附註十二) | 4,237,872 | 26 | 4,201,067 | 28 |
| 1410 | 預付款項(附註十九) | 204,171 | 1 | 199,239 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 | 7,155 | - | 5,229 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | 11,292,606 | 69 | 10,067,437 | 68 |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八) | 77,628 | - | 87,247 | 1 |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及十) | 60,000 | - | 60,000 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十四) | 539,177 | 3 | 501,523 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十五) | 3,098,359 | 19 | 2,938,161 | 20 |
| 1755 | 使用權資產(附註十六) | 622,077 | 4 | 430,387 | 3 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十七) | 102,134 | 1 | 107,068 | 1 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十八) | 383,685 | 2 | 359,695 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二八) | 165,353 | 1 | 207,993 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 8,471 | - | 14,335 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 32,987 | - | 36,492 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產(附註二四) | 14,001 | - | 4,194 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十九) | 81,967 | 1 | 24,772 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 5,185,839 | 31 | 4,771,867 | 32 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 16,478,445 | 100 | \$ 14,839,304 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註二〇) | \$ 1,267,924 | 8 | \$ 1,926,201 | 13 |
| 2130 | 合約負債(附註二六) | 85,726 | 1 | 171,616 | 1 |
| 2150 | 應付票據(附註二二) | 22,847 | - | 7,402 | - |
| 2170 | 應付帳款-非關係人(附註二二) | 806,195 | 5 | 727,483 | 5 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二二及三六) | 154,815 | 1 | 117,125 | 1 |
| 2219 | 其他應付款-非關係人(附註二三) | 1,182,854 | 7 | 999,711 | 7 |
| 2220 | 其他應付款-關係人(附註三六) | 169,333 | 1 | 155,538 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二八) | 411,377 | 3 | 166,751 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十六) | 35,579 | - | 34,004 | - |
| 2321 | 一年到期之應付公司債(附註二一) | - | - | 1,483,103 | 10 |
| 2322 | 一年到期之長期借款(附註二〇) | 59,372 | - | 20,372 | - |
| 2399 | 其他流動負債 | 11,530 | - | 7,688 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 4,207,552 | 26 | 5,816,994 | 39 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註二一) | 1,418,366 | 9 | - | - |
| 2540 | 長期借款(附註二〇) | 457,557 | 3 | 167,928 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二八) | 421,053 | 2 | 403,168 | 3 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十六) | 204,007 | 1 | 58,655 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 2,163 | - | 990 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 2,503,146 | 15 | 630,741 | 4 |
| 2XXX | 負債總計 | 6,710,698 | 41 | 6,447,735 | 43 |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二五) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股 | 1,033,809 | 6 | 1,033,753 | 7 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | 446 | - | - | - |
| 3100 | 股本總計 | 1,034,255 | 6 | 1,033,753 | 7 |
| | 資本公積 | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 3,083,508 | 19 | 2,951,918 | 20 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 855,395 | 5 | 794,021 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 496,737 | 3 | 435,908 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,793,019 | 17 | 2,172,088 | 15 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 4,145,151 | 25 | 3,402,017 | 23 |
| | 其他權益 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (291,862) | (2) | (468,043) | (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評價損益 | (32,908) | - | (28,694) | - |
| 3400 | 其他權益總計 | (324,770) | (2) | (496,737) | (3) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 7,938,144 | 48 | 6,890,951 | 47 |
| 36XX | 非控制權益(附註二五) | 1,829,603 | 11 | 1,500,618 | 10 |
| 3XXX | 權益總計 | 9,767,747 | 59 | 8,391,569 | 57 |
| | 負債與權益總計 | \$ 16,478,445 | 100 | \$ 14,839,304 | 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：黃妹榕



廣越企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二六及三六） | \$ 20,065,595 | 100 | \$ 13,022,416 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二七及三六） | (16,799,314) | (84) | (11,150,790) | (85) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>3,266,281</u> | <u>16</u> | <u>1,871,626</u> | <u>15</u> |
| | 營業費用（附註二四及二七） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (252,756) | (1) | (192,526) | (2) |
| 6200 | 管理費用 | (1,253,086) | (6) | (818,874) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | (226,105) | (1) | (166,226) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損損失（附註十一及十九） | (12,546) | - | (9,285) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (1,744,493) | (8) | (1,186,911) | (9) |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,521,788</u> | <u>8</u> | <u>684,715</u> | <u>6</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二七及三六） | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 91,218 | - | 52,543 | - |
| 7010 | 其他收入 | 142,296 | 1 | 183,821 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 188,965 | 1 | (647) | - |
| 7050 | 財務成本 | (90,761) | - | (51,100) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | <u>103,146</u> | <u>-</u> | <u>104,750</u> | <u>1</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>434,864</u> | <u>2</u> | <u>289,367</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 1,956,652 | 10 | 974,082 | 8 |
| 7950 | 所得稅費用（附註二八） | (462,161) | (2) | (247,824) | (2) |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>1,494,491</u> | <u>8</u> | <u>726,258</u> | <u>6</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | | 110年度 | |
|------|-------------------------------|---------------------|----------|-------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 (附註二四及二八) | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 7,007 | - | (\$ 683) | - |
| 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 | (8,662) | - | (9,488) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(費用)利益 | (1,402) | - | 137 | - |
| 8310 | | (3,057) | - | (10,034) | - |
| | 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 | 296,721 | 1 | (124,370) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(費用)利益 | (47,657) | - | 16,581 | - |
| 8360 | | 249,064 | 1 | (107,789) | (1) |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額) | 246,007 | 1 | (117,823) | (1) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,740,498</u> | <u>9</u> | <u>\$ 608,435</u> | <u>5</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 1,176,153 | 6 | \$ 630,502 | 5 |
| 8620 | 非控制權益 | 318,338 | 2 | 95,756 | 1 |
| 8600 | | <u>\$ 1,494,491</u> | <u>8</u> | <u>\$ 726,258</u> | <u>6</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ 1,349,277 | 7 | \$ 557,687 | 4 |
| 8720 | 非控制權益 | 391,221 | 2 | 50,748 | 1 |
| 8700 | | <u>\$ 1,740,498</u> | <u>9</u> | <u>\$ 608,435</u> | <u>5</u> |
| | 每股盈餘(附註二九) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 11.38</u> | | <u>\$ 6.10</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 10.61</u> | | <u>\$ 5.70</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：黃姝榕





廣越企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | 其 他 權 益 項 目 | | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 |
|-----|-------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|-----------------------------------|---|-------------|--------------|--------------|
| | | 股 數 (仟 股) | 股 本 | 債 券 換 股 權 利 證 書 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益 | | | |
| A1 | 110 年 1 月 1 日 餘 額 | 103,375 | \$ 1,033,753 | \$ - | \$ 2,939,320 | \$ 740,461 | \$ 377,395 | \$ 2,001,218 | (\$ 405,262) | (\$ 30,646) | \$ 1,497,102 | \$ 8,153,341 |
| | 109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配： | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 53,560 | - | (53,560) | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 58,513 | (58,513) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | (330,801) | - | - | - | (330,801) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (47,232) | (47,232) |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業之變動數 | - | - | - | 12,598 | - | - | (4,772) | - | - | - | 7,826 |
| D1 | 110 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 630,502 | - | - | 95,756 | 726,258 |
| D3 | 110 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (546) | (62,781) | (9,488) | (45,008) | (117,823) |
| D5 | 110 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | 629,956 | (62,781) | (9,488) | 50,748 | 608,435 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註八) | - | - | - | - | - | - | (11,440) | - | 11,440 | - | - |
| Z1 | 110 年 12 月 31 日 餘 額 | 103,375 | 1,033,753 | - | 2,951,918 | 794,021 | 435,908 | 2,172,088 | (468,043) | (28,694) | 1,500,618 | 8,391,569 |
| | 110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配： | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 61,374 | - | (61,374) | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 60,829 | (60,829) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | (434,176) | - | - | - | (434,176) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (96,324) | (96,324) |
| | 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | |
| C5 | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | - | - | - | 108,469 | - | - | - | - | - | - | 108,469 |
| D1 | 111 年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 1,176,153 | - | - | 318,338 | 1,494,491 |
| D3 | 111 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 5,605 | 176,181 | (8,662) | 72,883 | 246,007 |
| D5 | 111 年 度 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | - | - | 1,181,758 | 176,181 | (8,662) | 391,221 | 1,740,498 |
| I1 | 公司債轉為普通股 | 6 | 56 | 446 | 6,697 | - | - | - | - | - | - | 7,199 |
| O1 | 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 34,088 | 34,088 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | 16,424 | - | - | - | - | - | - | 16,424 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資(附註八) | - | - | - | - | - | - | (4,448) | - | 4,448 | - | - |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日 餘 額 | 103,381 | \$ 1,033,809 | \$ 446 | \$ 3,083,508 | \$ 855,395 | \$ 496,737 | \$ 2,793,019 | (\$ 291,862) | (\$ 32,908) | \$ 1,829,603 | \$ 9,767,747 |

本報表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：黃妹榕



廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 1,956,652 | \$ 974,082 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 353,876 | 294,225 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,778 | 7,321 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 12,546 | 9,285 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失（利益） | 3,064 | (1,039) |
| A20900 | 財務成本 | 90,761 | 51,100 |
| A21200 | 利息收入 | (91,218) | (52,543) |
| A21300 | 股利收入 | (3,673) | (3,522) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利 益之份額 | (103,146) | (104,750) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 3,609 | 804 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 47,671 |
| A29900 | 廉價購買利益 | - | (122,432) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (9,044) | (29) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (24) | (12) |
| A31150 | 應收帳款 | 210,453 | (1,039,518) |
| A31180 | 其他應收款 | (17,428) | 90,670 |
| A31200 | 存 貨 | (41,147) | (1,209,732) |
| A31230 | 預付款項 | (4,932) | (69,782) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,926) | (158) |
| A31990 | 其他非流動資產 | (57,195) | (9,560) |
| A32125 | 合約負債 | (85,890) | (189,158) |
| A32130 | 應付票據 | 15,445 | 512 |
| A32150 | 應付帳款 | 78,712 | 107,577 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 37,690 | 6,477 |
| A32180 | 其他應付款 | 111,117 | 134,999 |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 13,795 | (6,382) |
| A32230 | 其他流動負債 | 3,842 | 1,335 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (2,800) | (2,643) |
| A33000 | 營運產生之現金流入（出） | 2,479,917 | (1,085,202) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|----------------------------|-------------------|---------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 67,307) | (\$ 29,950) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (221,111) | (160,481) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>2,191,499</u> | <u>(1,275,633)</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 957 | 79,512 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (42,674) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 543,480 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (92,407) | (175,274) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 126,579 | 167,066 |
| B02200 | 對子公司之收購(附註三一) | - | 26,103 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (331,281) | (174,147) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 12,066 | 5,716 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (16,333) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 3,505 | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (7,772) | (3,800) |
| B05350 | 取得使用權資產 | (43,083) | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | (8,264) | (7,618) |
| B07500 | 收取之利息 | 81,482 | 56,394 |
| B07600 | 收取關聯企業股利 | 73,172 | 71,638 |
| B07600 | 收取之其他股利 | 3,756 | 3,310 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>362,190</u> | <u>(10,107)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 1,206,215 |
| C00200 | 短期借款減少 | (658,277) | - |
| C01200 | 發行公司債 | 1,519,159 | - |
| C01300 | 償還公司債 | (1,492,800) | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 328,629 | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,173 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (136) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (34,206) | (16,564) |
| C04500 | 發放現金股利 | (434,176) | (330,801) |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利 | (17,751) | (45,566) |
| C09900 | 非控制權益變動 | 50,512 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>(737,737)</u> | <u>813,148</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年度 | 110年度 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | \$ 130,136 | (\$ 53,949) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 1,946,088 | (526,541) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 1,819,400 | 2,345,941 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 3,765,488 | \$ 1,819,400 |

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：黃姝榕



廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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、羽毛羽絨原料及醫材之生產、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 2 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」)

適用修正後之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。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3) |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入

值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17 「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產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) 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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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) 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，參閱附註十三、附表七及附表八。

(五) 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。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列時列額外之資產或負債，以反映所得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。除下列項目外，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。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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。

於編製合併財務報告時，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及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併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，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 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。

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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。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。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義之使用權資產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司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. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 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。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。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最小現金產生單位。

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產、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。

(十四) 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。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

B. 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、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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。

(2) 金融資產之減損

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。

(3) 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。

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。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。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

合併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。

合併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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十五) 收入認列

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。

(十六) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已

減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十七) 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。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工

福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（二十）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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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具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，惟合併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，僅於其很有可能具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具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合併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

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。

重大會計判斷

無此情事。

估計及假設不確定性之主要來源

遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及重大會計估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、現金及約當現金

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 7,012 | \$ 9,352 |
| 銀行支票及活期存款 | 1,063,315 | 914,411 |
| 約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | <u>2,695,161</u> | <u>895,637</u> |
| | <u>\$ 3,765,488</u> | <u>\$ 1,819,400</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 衍生工具 | | |
| —贖回權 | \$ 450 | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | |
| —國內上市（櫃）股票 | 40,320 | 69,105 |
| —國內公司債 | <u>2,889</u> | <u>11,190</u> |
| | <u>\$ 43,659</u> | <u>\$ 80,295</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 上市（櫃）及興櫃股票 | \$ 71,676 | \$ 80,755 |
| 未上市（櫃）股票 | <u>5,952</u> | <u>6,492</u> |
| | <u>\$ 77,628</u> | <u>\$ 87,247</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。

於111及110年度，合併公司調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值957仟元及79,512仟元出售部分上市（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評價損失4,448仟元及11,440仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | | |
| 存款 | \$ 1,144,686 | \$ 1,688,166 |
| 質押定期存款 | <u>7,000</u> | <u>7,000</u> |
| | <u>\$ 1,151,686</u> | <u>\$ 1,695,166</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | | |
| 存款 | <u>\$ 60,000</u> | <u>\$ 60,000</u> |

(一) 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。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| 總帳面金額 | | |
| 流 動 | \$ 1,151,686 | \$ 1,695,166 |
| 非 流 動 | 60,000 | 60,000 |
| 備抵損失 | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,211,686</u> | <u>\$ 1,755,166</u> |

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊評估債務工具投資之違約風險。合併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。

合併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及現時財務狀況，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。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

| <u>信 用 等 級</u> | <u>定 義</u> | <u>預期信用損失認列基礎</u> |
|----------------|---------------------------|-------------------|
| 正 常 | 債務人之信用風險低，具有充分能力清償合約現金流量。 | 12個月預期信用損失 |

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

| 信用等級 | 預期信用損失率 | 總帳面金額 | |
|------|----------|---------------------|---------------------|
| | | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 正常 | 0%~0.01% | <u>\$ 1,211,686</u> | <u>\$ 1,755,166</u> |

十一、應收帳款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,845,093 | \$ 2,062,499 |
| 減：備抵損失 | (<u>29,384</u>) | (<u>27,975</u>) |
| | <u>\$ 1,815,709</u> | <u>\$ 2,034,524</u> |

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：

111年12月31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 | 0.01%~1.44% | 0.01%~2.89% | 0.01%~14.43% | 0.01%~29.96% | 0.01%~37.94% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,319,680 | \$ 382,392 | \$ 57,643 | \$ 54,195 | \$ 21,842 | \$ 9,341 | \$ 1,845,093 |
| 備抵損失 | (3,724) | (2,333) | (1,705) | (6,613) | (5,668) | (9,341) | (29,384) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,315,956</u> | <u>\$ 380,059</u> | <u>\$ 55,938</u> | <u>\$ 47,582</u> | <u>\$ 16,174</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,815,709</u> |

110年12月31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 | 0.01%~1.18% | 0.01%~2.36% | 0.01%~11.82% | 0.01%~42.33% | 0.01%~73.31% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 1,332,345 | \$ 623,739 | \$ 70,035 | \$ 16,738 | \$ 12,797 | \$ 6,845 | \$ 2,062,499 |
| 備抵損失 | (2,947) | (3,658) | (2,681) | (2,463) | (9,381) | (6,845) | (27,975) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,329,398</u> | <u>\$ 620,081</u> | <u>\$ 67,354</u> | <u>\$ 14,275</u> | <u>\$ 3,416</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,034,524</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$ 27,975 | \$ 18,869 |
| 加：本年度提列減損損失 | 7,830 | 9,285 |
| 減：本年度實際沖銷 | (6,953) | (87) |
| 外幣換算差額 | 532 | (92) |
| 年底餘額 | <u>\$ 29,384</u> | <u>\$ 27,975</u> |

十二、存 貨

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 原 物 料 | \$ 1,763,688 | \$ 1,773,395 |
| 在 製 品 | 1,603,179 | 1,850,952 |
| 製 成 品 | 871,005 | 576,720 |
| | <u>\$ 4,237,872</u> | <u>\$ 4,201,067</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 16,799,314 | \$ 11,103,119 |
| 存貨跌價損失 | - | 47,671 |
| | <u>\$ 16,799,314</u> | <u>\$ 11,150,790</u> |

十三、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 |
|----------------------------|---|----------------|----------------|-----|
| | | 111年 12月31日 | 110年 12月31日 | |
| 廣越企業股份有限公司 | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Spring Co., Ltd. | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Q.V.S. Limited | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Q Gear Limited | 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% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Biancospino S.R.L. | 51.00% | 51.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 60.00% | 60.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | 金漢實業股份有限公司 | 47.46% | 42.00% | (1) |
| 廣越企業股份有限公司 | W&D Apparel (Jordan) Corp. | 65.00% | 65.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Q.V.P. Limited | 100.00% | 100.00% | |
| 廣越企業股份有限公司 | Sidney Apparels LLC | 100.00% | 100.00% | (2) |
| 廣越企業股份有限公司 | Golden Style Apparels LLC | 100.00% | - | (3) |
| Spring Co., Ltd. | 嘉興廣越服裝有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| Q.V.S. Limited | 尚弘服裝沭陽有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| 尚弘服裝沭陽有限公司 | 浙江尚鴻服裝有限公司 | 100.00% | - | (4) |
| 尚弘羽絨股份有限公司 | T.O.D. Limited | 100.00% | 100.00% | |
| T.O.D. Limited | 尚弘羽絨沭陽有限公司 | 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% | 100.00% | |
| 金漢實業股份有限公司 | 金漢服裝責任有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| 金漢實業股份有限公司 | Kingsville Garment Industry | 100.00% | - | (5) |
| Q.V.P. Limited | Principle & Will Co., Ltd. | 50.00% | 50.00% | |
| Principle & Will Co., Ltd. | 啟欣實業有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| Principle & Will Co., Ltd. | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| 啟欣實業有限公司 | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 100.00% | 100.00% | |
| 啟欣實業有限公司 | 啟欣滅菌技術(平湖)有限公司 | 100.00% | 100.00% | |

(1) 本公司於 111 年 11 月 1 日出資 128,338 仟元取得金漢實業股份有限公司現金增資普通股 5,238,290 股，認購後持股比例增為 47.46%，因其餘 52.54% 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。

(2) 本公司於 110 年 10 月 15 日出資美金 1 元取得 Sidney Apparels LLC，持股比例為 100%。

(3) 本公司於 111 年 11 月 4 日投資美金 71 仟元設立。

(4) 由尚弘服裝沭陽有限公司於 111 年 1 月 28 日投資人民幣 10,000 仟元設立。

(5) 由金漢實業股份有限公司於 111 年 12 月 1 日投資美金 71 仟元設立。

(6) 子公司業務性質詳附表七及附表八。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子 公 司 名 稱 | 主 要 營 業 場 所 | 非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | |
|--------------------------------|-------------|-------------------------------|------------|
| | | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
| 金漢實業股份有限公司及子公司 | 台 灣 | 52.54% | 58.00% |
| Principle & Will Co., Ltd.及子公司 | 中 國 大 陸 | 50.00% | 50.00% |

主要營業場所及公司註冊資訊，請參閱附表七及附表八。

| 子 公 司 名 稱 | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 | | 非 控 制 權 益 | |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年 12月31日 | 110年 12月31日 |
| 金漢實業股份有限公司及子公司 | <u>\$ 206,608</u> | <u>\$ 32,671</u> | <u>\$ 697,983</u> | <u>\$ 459,152</u> |
| Principle & Will Co., Ltd.及子公司 | <u>\$ 35,759</u> | <u>(\$ 7,736)</u> | <u>\$ 618,925</u> | <u>\$ 553,499</u> |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

金漢實業股份有限公司及子公司

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 1,641,481 | \$ 1,073,968 |
| 非流動資產 | 241,296 | 219,729 |
| 流動負債 | (520,695) | (451,127) |
| 非流動負債 | (33,603) | (50,929) |
| 權 益 | <u>\$ 1,328,479</u> | <u>\$ 791,641</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 630,496 | \$ 332,489 |
| 金漢實業股份有限公司及子公司之非控制權益 | <u>697,983</u> | <u>459,152</u> |
| | <u>\$ 1,328,479</u> | <u>\$ 791,641</u> |

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 2,745,813</u> | <u>\$ 1,556,688</u> |
| 本年度淨利 | \$ 362,440 | \$ 56,330 |
| 其他綜合損益 | <u>23,173</u> | <u>(5,950)</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 385,613</u> | <u>\$ 50,380</u> |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 155,832 | \$ 23,659 |
| 金漢實業股份有限公司及 子公司之非控制權益 | <u>206,608</u> | <u>32,671</u> |
| | <u>\$ 362,440</u> | <u>\$ 56,330</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 164,848 | \$ 21,160 |
| 金漢實業股份有限公司及 子公司之非控制權益 | <u>220,765</u> | <u>29,220</u> |
| | <u>\$ 385,613</u> | <u>\$ 50,380</u> |
| 支付予非控制權益之股利 | | |
| 金漢實業股份有限公司及 子公司 | <u>\$ 16,023</u> | <u>\$ 9,425</u> |

Principle & Will Co., Ltd.及子公司

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 1,125,233 | \$ 1,026,310 |
| 非流動資產 | 415,422 | 383,211 |
| 流動負債 | (300,633) | (299,390) |
| 非流動負債 | <u>(2,172)</u> | <u>(3,133)</u> |
| 權益 | <u>\$ 1,237,850</u> | <u>\$ 1,106,998</u> |
| 權益歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 618,925 | \$ 553,499 |
| Principle & Will Co., Ltd. 及子公司之非控制權益 | <u>618,925</u> | <u>553,499</u> |
| | <u>\$ 1,237,850</u> | <u>\$ 1,106,998</u> |

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--|------------------|--------------------|
| 營業收入 | \$ 740,490 | \$ 831,225 |
| 本年度淨利（損） | \$ 71,518 | (\$ 15,472) |
| 其他綜合損益 | (62,128) | 15,186 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 9,390</u> | <u>(\$ 286)</u> |
| 淨利（損）歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 35,759 | (\$ 7,736) |
| Principle & Will Co., Ltd. 及子公司之非控制權益 | <u>35,759</u> | <u>(7,736)</u> |
| | <u>\$ 71,518</u> | <u>(\$ 15,472)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 4,695 | (\$ 143) |
| Principle & Will Co., Ltd. 及子公司之非控制權益 | <u>4,695</u> | <u>(143)</u> |
| | <u>\$ 9,390</u> | <u>(\$ 286)</u> |

十四、採用權益法之投資

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|------------------|----------------------------|----------------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 安徽星星服裝股份有限 公司 | <u>\$ 539,177</u> | <u>\$ 501,523</u> |
| <u>投資關聯企業</u> | | |
| | <u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u> | <u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u> |
| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 安徽星星服裝股份有限 公司 | 18.97% | 18.97% |

安徽星星服裝股份有限公司於 110 年 8 月發行員工限制權利新股 12,780 仟股，致合併公司持股比例減少為 18.97%，惟合併公司仍指派有一席董事及一席監察人，而對該公司具有重大影響。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊資訊，請參閱附表八。

十五、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 租賃改良物 | 未完工程 | 合計 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 640,968 | \$ 2,354,695 | \$ 1,347,891 | \$ 89,881 | \$ 537,817 | \$ 4,418 | \$ 87,837 | \$ 5,063,507 |
| 增 添 | - | 1,204 | 182,848 | 7,094 | 51,145 | - | 82,961 | 325,252 |
| 處 分 | - | (2,400) | (54,693) | (4,030) | (6,116) | - | - | (67,239) |
| 重 分 類 | - | 54,070 | 7,668 | - | 5,079 | - | (51,914) | 14,903 |
| 淨兌換差額 | 7,666 | 89,850 | 99,271 | 3,848 | 27,745 | 465 | 6,192 | 235,037 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 648,634</u> | <u>\$ 2,497,419</u> | <u>\$ 1,582,985</u> | <u>\$ 96,793</u> | <u>\$ 615,670</u> | <u>\$ 4,883</u> | <u>\$ 125,076</u> | <u>\$ 5,571,460</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 996,274 | \$ 743,692 | \$ 42,635 | \$ 341,521 | \$ 1,224 | \$ - | \$ 2,125,346 |
| 折舊費用 | - | 112,072 | 111,058 | 11,689 | 59,798 | 543 | - | 295,160 |
| 處 分 | - | (1,425) | (41,221) | (3,309) | (5,609) | - | - | (51,564) |
| 淨兌換差額 | - | 37,258 | 47,492 | 1,893 | 17,370 | 146 | - | 104,159 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,144,179</u> | <u>\$ 861,021</u> | <u>\$ 52,908</u> | <u>\$ 413,080</u> | <u>\$ 1,913</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,473,101</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 648,634</u> | <u>\$ 1,353,240</u> | <u>\$ 721,964</u> | <u>\$ 43,885</u> | <u>\$ 202,590</u> | <u>\$ 2,970</u> | <u>\$ 125,076</u> | <u>\$ 3,098,359</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 614,454 | \$ 2,519,586 | \$ 905,414 | \$ 75,937 | \$ 442,613 | \$ - | \$ 75,674 | \$ 4,633,678 |
| 增 添 | 29,430 | 808 | 68,831 | 24,379 | 36,454 | 171 | 14,056 | 174,129 |
| 處 分 | - | - | (22,302) | (13,802) | (11,640) | - | - | (47,744) |
| 由企業合併取得(附註三一) | - | - | 389,471 | 5,035 | 70,285 | 4,267 | - | 469,058 |
| 重 分 類 | - | 17,981 | 24,843 | - | 5,439 | - | - | 48,263 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (151,443) | - | - | - | - | - | (151,443) |
| 淨兌換差額 | (2,916) | (32,237) | (18,366) | (1,668) | (5,334) | (20) | (1,893) | (62,434) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 640,968</u> | <u>\$ 2,354,695</u> | <u>\$ 1,347,891</u> | <u>\$ 89,881</u> | <u>\$ 537,817</u> | <u>\$ 4,418</u> | <u>\$ 87,837</u> | <u>\$ 5,063,507</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 949,305 | \$ 591,082 | \$ 43,716 | \$ 284,730 | \$ - | \$ - | \$ 1,868,833 |
| 折舊費用 | - | 113,721 | 88,713 | 9,480 | 50,898 | 93 | - | 262,905 |
| 處 分 | - | - | (18,391) | (11,634) | (11,199) | - | - | (41,224) |
| 由企業合併取得(附註三一) | - | - | 70,387 | 2,104 | 20,742 | 1,137 | - | 94,370 |
| 重 分 類 | - | - | 23,458 | - | - | - | - | 23,458 |
| 轉列為投資性不動產 | - | (54,165) | - | - | - | - | - | (54,165) |
| 淨兌換差額 | - | (12,587) | (11,557) | (1,031) | (3,650) | (6) | - | (28,831) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 996,274</u> | <u>\$ 743,692</u> | <u>\$ 42,635</u> | <u>\$ 341,521</u> | <u>\$ 1,224</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,125,346</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 640,968</u> | <u>\$ 1,358,421</u> | <u>\$ 604,199</u> | <u>\$ 47,246</u> | <u>\$ 196,296</u> | <u>\$ 3,194</u> | <u>\$ 87,837</u> | <u>\$ 2,938,161</u> |

於 111 及 110 年度並未認列或迴轉減損損失。

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 | 5至25年 |
| 機器設備 | 3至11年 |
| 運輸設備 | 4至10年 |
| 其他設備 | 3至15年 |
| 租賃改良物 | 2至10年 |

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 土 地 | \$ 353,077 | \$ 350,912 |
| 建 築 物 | 267,053 | 79,475 |
| 其他設備 | 1,947 | - |
| | <u>\$ 622,077</u> | <u>\$ 430,387</u> |

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|------------------|
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 211,585</u> | <u>\$ 5,590</u> |
| 合併取得（附註三一） | | <u>\$ 59,079</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | \$ 13,840 | \$ 12,498 |
| 建築物 | 38,474 | 16,857 |
| 其他設備 | <u>145</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 52,459</u> | <u>\$ 29,355</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111及110年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | \$ 35,579 | \$ 34,004 |
| 非流動 | <u>204,007</u> | <u>58,655</u> |
| | <u>\$ 239,586</u> | <u>\$ 92,659</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 土地 | 6.50% | 6.50% |
| 建築物 | 2.00%~9.57% | 3.85%~9.57% |
| 其他設備 | 2.00% | - |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租中國大陸、越南及約旦若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為10~50年；合併公司亦承租越南及約旦若干土地及建築物做為倉儲及宿舍使用，租賃期間為2~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 997</u> | <u>\$ 1,928</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 720</u> | <u>\$ 570</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 49,886)</u> | <u>(\$ 22,219)</u> |

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

| | 已完工投資性 | | |
|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 不 動 產 | 使 用 權 資 產 | 合 計 |
| <u>成 本</u> | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 150,692 | \$ 12,849 | \$ 163,541 |
| 淨兌換差額 | <u>2,359</u> | <u>201</u> | <u>2,560</u> |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 153,051</u> | <u>\$ 13,050</u> | <u>\$ 166,101</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 55,769 | \$ 704 | \$ 56,473 |
| 折舊費用 | 5,925 | 332 | 6,257 |
| 淨兌換差額 | <u>1,183</u> | <u>54</u> | <u>1,237</u> |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 62,877</u> | <u>\$ 1,090</u> | <u>\$ 63,967</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 90,174</u> | <u>\$ 11,960</u> | <u>\$ 102,134</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 來自不動產、廠房及設備與 使用權資產轉列 | 151,443 | 12,989 | 164,432 |
| 淨兌換差額 | <u>(751)</u> | <u>(140)</u> | <u>(891)</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 150,692</u> | <u>\$ 12,849</u> | <u>\$ 163,541</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 折舊費用 | 1,638 | 327 | 1,965 |
| 來自不動產、廠房及設備與 使用權資產轉列 | 54,165 | 382 | 54,547 |
| 淨兌換差額 | <u>(34)</u> | <u>(5)</u> | <u>(39)</u> |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 55,769</u> | <u>\$ 704</u> | <u>\$ 56,473</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 94,923</u> | <u>\$ 12,145</u> | <u>\$ 107,068</u> |

投資性不動產中之使用權資產係合併公司位於中國大陸之土地使用權以營業租賃方式轉租予若干公司。

投資性不動產出租之租賃期間為 3 至 15 年，承租人於租賃期間結束時具有投資性不動產之優先承租權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 第 1 年 | \$ 31,422 | \$ 21,992 |
| 第 2 年 | 29,047 | 21,849 |
| 第 3 年 | 28,072 | 19,621 |
| 第 4 年 | 27,319 | 18,973 |
| 第 5 年 | 27,307 | 18,508 |
| 超過 5 年 | <u>191,146</u> | <u>171,747</u> |
| | <u>\$ 334,313</u> | <u>\$ 272,690</u> |

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計.6.8.6.3 提折舊：

| | |
|-------|-----|
| 建築物 | 50年 |
| 土地使用權 | 30年 |

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 110,346</u> | <u>\$ 111,729</u> |

十八、其他無形資產

| 成 本 | Q I Z 免 稅 | | | 合 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 客 戶 關 係 | 貿 易 價 值 | 電 腦 軟 體 | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 226,937 | \$ 114,021 | \$ 49,922 | \$ 390,880 |
| 單獨取得 | - | - | 7,772 | 7,772 |
| 處 分 | - | - | (1,401) | (1,401) |
| 淨兌換差額 | <u>10,178</u> | <u>12,482</u> | <u>996</u> | <u>23,656</u> |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 237,115</u> | <u>\$ 126,503</u> | <u>\$ 57,289</u> | <u>\$ 420,907</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | Q I Z 免稅 | | | 合 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 客 戶 關 係 | 貿 易 價 值 | 電 腦 軟 體 | |
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 31,185 | \$ 31,185 |
| 攤銷費用 | - | - | 6,778 | 6,778 |
| 處 分 | - | - | (1,401) | (1,401) |
| 淨兌換差額 | - | - | 660 | 660 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 37,222</u> | <u>\$ 37,222</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 237,115</u> | <u>\$ 126,503</u> | <u>\$ 20,067</u> | <u>\$ 383,685</u> |

| | Q I Z 免稅 | | | 合 計 |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 客 戶 關 係 | 貿 易 價 值 | 電 腦 軟 體 | |
| <u>成 本</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 257,952 | \$ 117,317 | \$ 50,901 | \$ 426,170 |
| 單獨取得 | - | - | 3,800 | 3,800 |
| 由企業合併所取得 | - | - | 1,211 | 1,211 |
| 處 分 | - | - | (5,315) | (5,315) |
| 淨兌換差額 | (31,015) | (3,296) | (675) | (34,986) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 226,937</u> | <u>\$ 114,021</u> | <u>\$ 49,922</u> | <u>\$ 390,880</u> |

| | | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>累計攤銷</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 29,640 | \$ 29,640 |
| 攤銷費用 | - | - | 7,321 | 7,321 |
| 由企業合併所取得 | - | - | 125 | 125 |
| 處 分 | - | - | (5,315) | (5,315) |
| 淨兌換差額 | - | - | (586) | (586) |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,185</u> | <u>\$ 31,185</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 226,937</u> | <u>\$ 114,021</u> | <u>\$ 18,737</u> | <u>\$ 359,695</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5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

收購 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC，產生 QIZ 免稅貿易價值，主要係來自預期 Qualified Industrial Zone (QIZ) 自由貿易協定所帶來之效益。

十九、其他資產

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | | |
| 預付貨款 | \$ 48,681 | \$ 65,188 |
| 留抵稅額 | 71,390 | 75,308 |
| 預付費用 | <u>84,100</u> | <u>58,743</u> |
| | <u>\$ 204,171</u> | <u>\$ 199,239</u> |
| 其他應收款 | | |
| 應收營業稅退稅款 | \$ 6,926 | \$ 6,227 |
| 應收利息 | 19,409 | 9,673 |
| 其 他(1) | <u>25,110</u> | <u>13,153</u> |
| | <u>\$ 51,445</u> | <u>\$ 29,053</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他資產 | | |
| 預付土地款(2) | \$ 81,905 | \$ - |
| 預付土地使用權(3) | - | 24,768 |
| 其 他 | <u>62</u> | <u>4</u> |
| | <u>\$ 81,967</u> | <u>\$ 24,772</u> |

- (1) 其他應收款於 111 年度認列預期信用減損損失 4,716 仟元。
- (2) 預付土地款係合併公司因應長期發展所需，預計取得位於約旦土地供興建廠房之用，截至 111 年 12 月 31 日尚未完成移轉，故暫列其他資產項下。
- (3) 預付土地使用權係合併公司因應長期發展所需，預計取得位於中華人民共和國土地使用權供興建廠房之用，於 111 年 10 月已完成移轉。

二十、借 款

(一) 短期借款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 無擔保借款 | | |
| 營運週轉借款 | \$ 526,107 | \$ 1,121,611 |
| 應付信用狀借款 | <u>741,817</u> | <u>804,590</u> |
| | <u>\$ 1,267,924</u> | <u>\$ 1,926,201</u> |
| 利率區間 | 1.09%~5.63% | 0.48%~3.75% |

(二) 長期借款

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款 | | |
| 銀行借款 | \$ 516,929 | \$ 188,300 |
| 減：列為1年內到期部分 | (<u>59,372</u>) | (<u>20,372</u>) |
| 長期借款 | <u>\$ 457,557</u> | <u>\$ 167,928</u> |

| 無擔保借款 | 重 大 條 款 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|--|-------------------|-------------------|
| 中國輸出入銀行 | 長期借款，借款額度美金 4,000 仟元，每 3 個月收息，利率按動支日 LIBOR 平均利率加碼 0.38%，每 6 個月調整一次，本期為 1.1741%，自 112 年 2 月起，每 6 個月為一期，共 6 期，按期平均還本。 | \$ 117,000 | \$ 117,000 |
| 中國輸出入銀行 | 長期借款，借款額度美金 11,800 仟元，每 3 個月收息，利率按動支日 LIBOR 平均利率加碼 0.38%，每 3 個月調整一次，本期為 1.6339%，自 114 年 1 月起，每 6 個月為一期，共 6 期，按期平均還本。 | 349,000 | - |
| 中國輸出入銀行 | 長期借款，借款額度新台幣 72,000 仟元，每 3 個月收息，利率按動支日 TAIBOR 平均利率加碼 0.18%，每 3 個月調整一次，本期為 1.2108%，自 111 年 5 月起，每 6 個月為一期，共 7 期，按期平均還本。 | <u>50,929</u> | <u>71,300</u> |
| | | <u>\$ 516,929</u> | <u>\$ 188,300</u> |

二一、應付公司債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 1,418,366 | \$ 1,483,103 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> | <u>(1,483,103)</u> |
| | <u>\$ 1,418,366</u> | <u>\$ -</u> |

(一) 國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於 108 年 10 月在台灣發行 15 仟單位、3 年期、利率為 0% 之新台幣計價第一次無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

償還或轉換辦法如下：

1. 本公司得於發行屆滿三個月之翌日起至發行屆滿前四十日止 (109.1.30~111.9.19)，於符合特定條件時，按約定價格向公司債持有人要求贖回公司債。
2. 債券持有人於公司債發行日滿三個月之翌日起至到期日止 (109.1.30~111.10.29)，有權以每股 143.5 元轉換為本公司之普通股，若屆時未轉換，將於到期日以約定價格贖回。
3. 本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率為 1.37%。

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| 發行價款 (減除交易成本 5,478 仟元) | \$ 1,509,522 |
| 轉換權價值 (減除分攤至權益之交易成本 204 仟元) | (70,446) |
| 贖回權價值 | <u>450</u> |
| 發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 5,274 仟元) | 1,439,526 |
| 以有效利率 1.37% 計算之利息 | <u>43,577</u> |
| 110 年 12 月 31 日負債組成部分 | 1,483,103 |
| 以有效利率 1.37% 計算之利息 | 16,896 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (7,199) |
| 應付公司債轉償還 | <u>(1,492,800)</u> |
| | <u>\$ -</u> |

(二) 國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於 111 年 10 月在台灣發行 15 仟單位、3 年期、利率為 0% 之新台幣計價第二次無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,500,000 仟元。

償還或轉換辦法如下：

1. 本公司得於發行屆滿三個月之翌日起至發行屆滿前四十日止 (112.1.4~114.8.25)，於符合特定條件時，按約定價格向公司債持有人要求贖回公司債。
2. 債券持有人於公司債發行日滿三個月之翌日起至到期日止 (112.1.4~114.10.3)，有權以每股 138.0 元轉換為本公司之普通股，若屆時未轉換，將於到期日以約定價格贖回。
3. 本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率為 2.03%。

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| 發行價款 (減除交易成本 5,472 仟元) | \$1,519,159 |
| 轉換權價值 (減除分攤至權益之交易成本 312 仟元) | (108,469) |
| 贖回權價值 | <u>600</u> |
| 發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 5,160 仟元) | 1,411,290 |
| 以有效利率 2.03% 計算之利息 | <u>7,076</u> |
| 111 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$1,418,366</u> |

二二、應付票據及應付帳款

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生 | | |
| 非關係人 | <u>\$ 22,847</u> | <u>\$ 7,402</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | | |
| 非關係人 | \$ 806,195 | \$ 727,483 |
| 關係人 (附註三六) | <u>154,815</u> | <u>117,125</u> |
| | <u>\$ 961,010</u> | <u>\$ 844,608</u> |

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二三、其他負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------------|---------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 其他應付款 | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 531,185 | \$ 487,668 |
| 應付社保公積金 | 102,827 | 95,432 |
| 應付加工費 | 64,143 | 77,996 |
| 應付設備款 | 7,732 | 13,761 |
| 應付員工及董事酬勞 | 34,670 | 19,860 |
| 應付休假給付 | 2,455 | 1,807 |
| 應付營業稅 | 5,694 | 52,127 |
| 應付勞務費 | 5,028 | 4,409 |
| 應付產品保險費 | 28,266 | 26,752 |
| 應付股利 | 78,573 | 1,666 |
| 其 他 | 322,281 | 218,233 |
| | <u>\$ 1,182,854</u> | <u>\$ 999,711</u> |

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司、子公司尚弘羽絨股份有限公司及金漢實業股份有限公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

合併公司之本公司依我國「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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|--------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 21,373 | \$ 25,772 |
| 計畫資產公允價值 | (35,374) | (29,966) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 14,001) | (\$ 4,194) |

淨確定福利（資產）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 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 111年1月1日餘額 | \$ 25,772 | (\$ 29,966) | (\$ 4,194) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 168 | - | 168 |
| 利息費用（收入） | 161 | (196) | (35) |
| 認列於損（益） | 329 | (196) | 133 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (2,279) | (2,279) |
| 精算損失－財務假設 變動 | (711) | - | (711) |
| 精算利益－經驗調整 | (4,017) | - | (4,017) |
| 認列於其他綜合損（益） | (4,728) | (2,279) | (7,007) |
| 雇主提撥 | - | (2,933) | (2,933) |
| 111年12月31日餘額 | \$ 21,373 | (\$ 35,374) | (\$ 14,001) |
| 110年1月1日餘額 | \$ 24,983 | (\$ 27,217) | (\$ 2,234) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 157 | - | 157 |
| 利息費用（收入） | 94 | (108) | (14) |
| 認列於損（益） | 251 | (108) | 143 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (408) | (408) |
| 精算損失－人口統計 假設變動 | 289 | - | 289 |
| 精算損失－財務假設 變動 | (435) | - | (435) |
| 精算利益－經驗調整 | 1,237 | - | 1,237 |
| 認列於其他綜合損（益） | 1,091 | (408) | 683 |
| 雇主提撥 | - | (2,786) | (2,786) |
| 福利支付 | (553) | 553 | - |
| 110年12月31日餘額 | \$ 25,772 | (\$ 29,966) | (\$ 4,194) |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|------|---------------|---------------|
| 推銷費用 | \$ 33 | \$ 36 |
| 管理費用 | 67 | 71 |
| 研發費用 | <u>33</u> | <u>36</u> |
| 合計 | <u>\$ 133</u> | <u>\$ 143</u> |

合併公司之本公司因「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，惟合併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。

合併公司之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：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 1.125% | 0.625% |
| 薪資預期增加率 | 2.000% | 2.000% |

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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>338</u>) | (\$ <u>423</u>) |
| 減少 0.25% | <u>\$ 350</u> | <u>\$ 438</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | <u>\$ 340</u> | <u>\$ 425</u> |
| 減少 0.25% | (<u>\$ 331</u>) | (<u>\$ 413</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。

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期1年內提撥金額 | <u>\$ 3,074</u> | <u>\$ 2,885</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 6.4年 | 6.6年 |

二五、權益

(一) 股本

1. 普通股

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 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>103,381</u> | <u>103,375</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,033,809</u> | <u>\$ 1,033,753</u> |

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 債券換股權利證書

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|---------------|-------------|
| 已轉換但尚未完成變更登記 之仟股數 | <u>45</u> | <u>-</u> |
| 已轉換但尚未完成變更登記 之股本 | <u>\$ 446</u> | <u>\$ -</u> |

依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

| | 111年12月31日 | 110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 | \$ 2,868,317 |
| 公司債轉換溢價 | 7,036 | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認列對子公司所有權權益變 動數(2) | 16,981 | 557 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 採用權益法認列關聯企業股 | | |
| 權淨值之變動數 | \$ 12,598 | \$ 12,598 |
| 已失效認股權 | 70,107 | - |
| 不得作為任何用途 | | |
| 認股權 | <u>108,469</u> | <u>70,446</u> |
| | <u>\$ 3,083,508</u> | <u>\$ 2,951,918</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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 8 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 61,374</u> | <u>\$ 53,560</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 60,829</u> | <u>\$ 58,513</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 434,176</u> | <u>\$ 330,801</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 4.20 | \$ 3.20 |

本公司 112 年 3 月 2 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> |
|------------|---------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 117,731</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>(\$ 171,967)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 703,293</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 6.80 |

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額 | \$ 1,500,618 | \$ 1,497,102 |
| 取得子公司所發放之現金股利 | (96,324) | (47,232) |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本年度淨利 | 318,338 | 95,756 |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 76,495 | (45,894) |
| 相關所得稅 | (3,612) | 886 |
| 子公司現金增資 | <u>34,088</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,829,603</u> | <u>\$ 1,500,618</u> |

二六、收 入

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 20,065,595</u> | <u>\$ 13,022,416</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、羽毛羽絨及醫材加工、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。

收入細分資訊參閱附註四二。

(二) 合約餘額

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年1月1日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 應收款項（附註十一） | <u>\$ 1,815,745</u> | <u>\$ 2,034,536</u> | <u>\$ 973,039</u> |
| 合約負債—流動 | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 85,726</u> | <u>\$ 171,616</u> | <u>\$ 360,774</u> |

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，其他無重大變動。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>來自年初合約負債</u> | | |
| 商品銷貨 | <u>\$171,607</u> | <u>\$360,774</u> |

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | \$ 64,683 | \$ 24,551 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | |
| 資產 | <u>26,535</u> | <u>27,992</u> |
| | <u>\$ 91,218</u> | <u>\$ 52,543</u> |

(二) 其他收入

| | 111年度 | 110年度 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃收入 | | |
| 其他營業租賃 (附註三六) | \$ 23,031 | \$ 16,736 |
| 股利收入 | 3,673 | 3,522 |
| 政府補助收入(附註三十) | 80,404 | 12,537 |
| 廉價購買利益(附註三一) | - | 122,432 |
| 其他 | 35,188 | 28,594 |
| | <u>\$ 142,296</u> | <u>\$ 183,821</u> |

(三) 其他利益及(損失)

| | 111年度 | 110年度 |
|---------------|-------------------|-----------------|
| 金融資產及金融負債(損)益 | | |
| 強制透過損益按公允 | | |
| 價值衡量之金融資產 | (\$ 3,064) | \$ 1,039 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (3,609) | (804) |
| 淨外幣兌換利益 | 194,518 | 5,165 |
| 租賃修改利益 | 9,044 | 29 |
| 其他 | (7,924) | (6,076) |
| | <u>\$ 188,965</u> | <u>(\$ 647)</u> |

(四) 財務成本

| | 111年度 | 110年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 52,826) | (\$ 27,774) |
| 租賃負債之利息 | (13,963) | (3,157) |
| 可轉換公司債利息 | (23,972) | (20,169) |
| | <u>(\$ 90,761)</u> | <u>(\$ 51,100)</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 264,776 | \$ 241,945 |
| 營業費用 | 89,100 | 52,280 |
| | <u>\$ 353,876</u> | <u>\$ 294,225</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 96 | \$ 119 |
| 營業費用 | 6,682 | 7,202 |
| | <u>\$ 6,778</u> | <u>\$ 7,321</u> |

(六) 員工福利費用

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,025,073 | \$ 3,707,975 |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 12,637 | 12,918 |
| 確定福利計畫 | | |
| (附註二四) | <u>133</u> | <u>143</u> |
| | <u>\$ 5,037,843</u> | <u>\$ 3,721,036</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,080,949 | \$ 2,955,589 |
| 營業費用 | <u>956,894</u> | <u>765,447</u> |
| | <u>\$ 5,037,843</u> | <u>\$ 3,721,036</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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% 提撥董事酬勞。111 及 110 年度之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 2 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

| | 111年度 | 110年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 1.04% | 1.06% |
| 董事酬勞 | 0.41% | 0.56% |

金 額

| | 111年度 | 110年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 15,055</u> | <u>\$ 7,792</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 5,880</u> | <u>\$ 4,116</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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換 (損) 益

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 345,394 | \$ 55,250 |
| 外幣兌換 (損失) 總額 | (150,876) | (50,085) |
| 淨 利 益 | <u>\$ 194,518</u> | <u>\$ 5,165</u> |

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 378,807 | \$ 184,215 |
| 未分配盈餘加徵 | 4,515 | 4,656 |
| 以前年度之調整 | <u>68,318</u> | <u>56,680</u> |
| | <u>451,640</u> | <u>245,551</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | <u>10,521</u> | <u>2,273</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 462,161</u> | <u>\$ 247,824</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 1,956,652</u> | <u>\$ 974,082</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 478,712 | \$ 261,716 |
| 稅上不可減除之費損 | 8,139 | 9,802 |
| 免稅所得 | (29,395) | (43,657) |
| 未分配盈餘加徵 | 4,515 | 4,656 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | 68,318 | 56,680 |
| 未認列之暫時性差異 | (73,182) | (49,677) |
| 未認列之虧損扣抵 | <u>5,054</u> | <u>8,304</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 462,161</u> | <u>\$ 247,824</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用稅率為 20%；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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------|------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生者 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ 47,657 | (\$ 16,581) |
| — 確定福利計畫再衡量數 | <u>1,402</u> | <u>(137)</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 49,059</u> | <u>(\$ 16,718)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 15,385</u> | <u>\$ 3,452</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 411,377</u> | <u>\$ 166,751</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：

111 年度

| | <u>年 初 餘 額</u> | <u>認 列 於 損 益</u> | <u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u> | <u>兌 換 差 額</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|--------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 69,026 | (\$ 36,798) | \$ - | \$ 392 | \$ 32,620 |
| 未實現兌換損益 | 1,475 | 3,715 | - | (1) | 5,189 |
| 應付社保金 | 8,889 | 546 | - | 136 | 9,571 |
| 備抵呆帳 | 1,923 | 591 | - | 21 | 2,535 |
| 收入費用跨期調整 | 748 | (555) | - | 14 | 207 |
| 國外營運機構兌換差額 | 120,111 | - | (46,695) | - | 73,416 |
| 子公司之未分配盈餘 | 4,672 | (4,672) | - | - | - |
| 確定福利退休計畫 | 821 | - | - | 13 | 834 |
| 虧損扣抵 | - | 40,872 | - | (232) | 40,640 |
| 其 他 | 328 | 12 | - | 1 | 341 |
| | <u>\$ 207,993</u> | <u>\$ 3,711</u> | <u>(\$ 46,695)</u> | <u>\$ 344</u> | <u>\$ 165,353</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 (負 債)</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現兌換損益 | (\$ 5,332) | \$ 3,740 | \$ - | (\$ 13) | (\$ 1,605) |
| 確定福利退休計畫 | (839) | (559) | (1,402) | - | (2,800) |
| 國外營運機構兌換差額 | - | - | (962) | - | (962) |
| 子公司之未分配盈餘 | (292,290) | (21,087) | - | - | (313,377) |
| 應付薪資 | (1,676) | 416 | - | (29) | (1,289) |
| 不動產、廠房及設備成 本與公允價值差異 | (78,545) | 3,271 | - | (1,248) | (76,522) |
| 廉價購買利益 | (24,486) | - | - | - | (24,486) |
| 其 他 | - | (13) | - | 1 | (12) |
| | <u>(\$ 403,168)</u> | <u>(\$ 14,232)</u> | <u>(\$ 2,364)</u> | <u>(\$ 1,289)</u> | <u>(\$ 421,053)</u> |

110 年度

| 遞延所得稅資產 | 年 初 餘 額 | 認 列 於 其 他 | | | 年 底 餘 額 |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | 認 列 於 損 益 | 綜 合 損 益 | 兌 換 差 額 | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 存貨跌價損失 | \$ 61,718 | \$ 7,406 | \$ - | (\$ 98) | \$ 69,026 |
| 未實現兌換損益 | 4,647 | (3,171) | - | (1) | 1,475 |
| 應付社保金 | 9,159 | (222) | - | (48) | 8,889 |
| 備抵呆帳 | 1,162 | 762 | - | (1) | 1,923 |
| 收入費用跨期調整 | - | 748 | - | - | 748 |
| 國外營運機構兌換差額 | 103,530 | - | 16,581 | - | 120,111 |
| 子公司之未分配盈餘 | 4,908 | (235) | - | (1) | 4,672 |
| 確定福利退休計畫 | 826 | - | - | (5) | 821 |
| 其 他 | 183 | 145 | - | - | 328 |
| | <u>\$ 186,133</u> | <u>\$ 5,433</u> | <u>\$ 16,581</u> | <u>(\$ 154)</u> | <u>\$ 207,993</u> |
| 遞延所得稅 (負債) | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 未實現兌換損益 | (\$ 5,482) | \$ 144 | \$ - | \$ 6 | (\$ 5,332) |
| 確定福利退休計畫 | (447) | (529) | 137 | - | (839) |
| 子公司之未分配盈餘 | (300,703) | 8,413 | - | - | (292,290) |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產未實現 利益 | (2,572) | 2,572 | - | - | - |
| 應付薪資 | (4,677) | 2,976 | - | 25 | (1,676) |
| 不動產、廠房及設備成 本與公允價值差異 | (82,173) | 3,190 | - | 438 | (78,545) |
| 廉價購買利益 | - | (24,486) | - | - | (24,486) |
| 其 他 | (16) | 14 | - | 2 | - |
| | <u>(\$ 396,070)</u> | <u>(\$ 7,706)</u> | <u>\$ 137</u> | <u>\$ 471</u> | <u>(\$ 403,168)</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 113 年度到期 | \$ - | \$ 28,994 |
| 116 年度到期 | 15,038 | - |
| | <u>\$ 15,038</u> | <u>\$ 28,994</u> |

(六) 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，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度，金漢實業股份有限公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二九、每股盈餘

| | 單位：每股元 | |
|--------|-----------------|----------------|
| | 111年度 | 110年度 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 11.38</u> | <u>\$ 6.10</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 10.61</u> | <u>\$ 5.70</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>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|----------------|---------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 1,176,153 | \$ 630,502 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | <u>13,517</u> | <u>16,135</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 1,189,670</u> | <u>\$ 646,637</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | 103,384 | 103,375 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 員工酬勞 | 138 | 72 |
| 轉換公司債 | <u>8,648</u> | <u>10,060</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>112,170</u> | <u>113,507</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。

三十、政府補助

合併公司位於約旦之子公司於 111 年度取得當地政府之成衣出口補助，認列其他收入 27,583 仟元。

合併公司位於中國之子公司於 111 及 110 年度取得當地政府之各項補助，分別認列其他收入 52,821 仟元及 9,537 仟元。

本公司於 109 年 12 月取得經濟部研發固本專案計畫補助，於 110 年度認列其他收入 3,000 仟元。

三一、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收購基準日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移轉對價 |
|------------------------|--------|------------|----------------------------|-----------------------|
| Sidney Apparels LLC | 成衣製造 | 110年10月15日 | 100 | \$ <u> -</u> |

合併公司收購 Sidney Apparels LLC 係為擴充合併公司成衣製造事業群。

(二) 移轉對價

| | |
|----|------------------------------|
| 現金 | Sidney Apparels LLC |
| | <u>\$ <u> -</u></u> |

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | |
|-----------|------------------------|
| | Sidney Apparels LLC |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 26,103 |
| 應收帳款 | 31,160 |
| 其他應收款 | - |
| 存貨 | 29,533 |
| 其他流動資產 | 10,448 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 374,688 |
| 使用權資產 | 59,079 |
| 其他無形資產 | 1,086 |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | (269,269) |
| 應付帳款 | (27,409) |
| 其他應付款 | (50,225) |
| 其他流動負債 | (<u>62,762</u>) |
| | <u>\$ 122,432</u> |

收購 Sidney Apparels LLC 取得之不動產、廠房及設備 374,688 仟元中，係包含取得跌價 51,971 仟元歸屬於各類不動產、廠房及設備公允價值與帳面價值之差異；另取得之無形資產 1,086 仟元中，係包含取得溢價 142 仟元歸屬於電腦軟體公允價值與帳面價值之差異。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

| | Sidney Apparels LLC |
|----------------------|------------------------|
| 移轉對價 | \$ - |
| 減：所取得可辨認淨資產之 公允價值 | (<u>122,432</u>) |
| 廉價購買利益 | <u>\$ 122,432</u> |

(五) 取得子公司之淨現金流入

| | Sidney Apparels LLC |
|--------------------|---|
| 現金支付之對價 | \$ - |
| 減：取得之現金及約當現金 餘額 | (<u>26,103</u>) <u>(\$ 26,103)</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：

| | Sidney Apparels LLC |
|------------|------------------------|
| | 110年10月16日 至12月31日 |
| 營業收入 | <u>\$ 122,302</u> |
| 本期淨利歸屬於本公司 | <u>\$ 8,114</u> |

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於111年11月1日未按持股比例認購金漢實業股份有限公司現金增資股權，致持股比例由42.00%增加至47.46%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | 金漢實業股份 有限公司 |
|--|----------------|
| 給付之對價 | (\$ 128,338) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額 | 143,834 |

(接次頁)

(承前頁)

金漢實業股份
有限公司

調整歸屬於本公司業主之其他
權益項目

— 國外營運機構財務報表
換算之兌換差額

\$ 928

權益交易差額

\$ 16,424

權益交易差額調整科目

資本公積—認列對子公司所有
權權益變動數

\$ 16,424

三三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 及 110 年度進行下列
非現金交易之投資及籌資活動：

| | 111年度 | 110年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備 | | |
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 325,252 | \$ 174,129 |
| 加：期初應付設備款 | 13,761 | 13,779 |
| 減：期末應付設備款 | (7,732) | (13,761) |
| 支付現金 | <u>\$ 331,281</u> | <u>\$ 174,147</u> |
| 收取現金股利 | \$ 3,673 | \$ 3,522 |
| 加：期初應收股利 | 212 | - |
| 減：期末應收股利 | (129) | (212) |
| | <u>\$ 3,756</u> | <u>\$ 3,310</u> |
| 非控制權益發放現金股利 | | |
| 發放現金股利 | \$ 96,324 | \$ 47,232 |
| 減：期末應付股利 | (78,573) | (1,666) |
| 股利支付數 | <u>\$ 17,751</u> | <u>\$ 45,566</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|---------------------|--------------|----------------------|
| 對子公司之收購 | | |
| 流動資產 | | \$ 97,244 |
| 非流動資產 | | 434,853 |
| 流動負債 | | (409,665) |
| | | <u>122,432</u> |
| 廉價購買利益 | | (<u>122,432</u>) |
| 併購總價款 | | - |
| 減：併購日取得之現金及約 當現金 | | (<u>26,103</u>) |
| 取得子公司股權之現金流入 | | (<u>\$ 26,103</u>) |

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

| | 111年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111年12月31日 |
|-------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| | | | 新增租賃 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 1,926,201 | (\$ 658,277) | \$ - | \$ - | \$ 1,267,924 |
| 長期借款 | 188,300 | 328,629 | - | - | 516,929 |
| 存入保證金 | 990 | 1,173 | - | - | 2,163 |
| 應付公司債 | 1,483,103 | 26,359 | - | (91,096) | 1,418,366 |
| 租賃負債 | <u>92,659</u> | (<u>77,289</u>) | <u>211,585</u> | <u>12,631</u> | <u>239,586</u> |
| | <u>\$ 3,691,253</u> | (<u>\$ 379,405</u>) | <u>\$ 211,585</u> | (<u>\$ 78,465</u>) | <u>\$ 3,444,968</u> |

110 年度

| | 110年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 110年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | | 新增租賃 | 收購子公司及其他 | |
| 短期借款 | \$ 450,717 | \$ 1,206,215 | \$ - | \$ 269,269 | \$ 1,926,201 |
| 長期借款 | 188,300 | - | - | - | 188,300 |
| 存入保證金 | 1,126 | (136) | - | - | 990 |
| 應付公司債 | 1,462,934 | - | - | 20,169 | 1,483,103 |
| 租賃負債 | <u>42,041</u> | (<u>16,564</u>) | <u>5,590</u> | <u>61,592</u> | <u>92,659</u> |
| | <u>\$ 2,145,118</u> | <u>\$ 1,189,515</u> | <u>\$ 5,590</u> | <u>\$ 351,030</u> | <u>\$ 3,691,253</u> |

三四、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。

三五、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

111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</u> | | | | |
| <u>量之金融資產－流動</u> | | | | |
| 贖回權 | \$ - | \$ 450 | \$ - | \$ 450 |
| 國內上市(櫃)股票 | 40,320 | - | - | 40,320 |
| 國內公司債 | 2,889 | - | - | 2,889 |
| | <u>\$ 43,209</u> | <u>\$ 450</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,659</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產－非流動</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃)及興 | | | | |
| 櫃股票 | \$ 71,676 | \$ - | \$ - | \$ 71,676 |
| 國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 5,952 | 5,952 |
| | <u>\$ 71,676</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,952</u> | <u>\$ 77,628</u> |

110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</u> | | | | |
| <u>量之金融資產－流動</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 69,105 | \$ - | \$ - | \$ 69,105 |
| 國內公司債 | 11,190 | - | - | 11,190 |
| | <u>\$ 80,295</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 80,295</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產－非流動</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃)及興 | | | | |
| 櫃股票 | \$ 80,755 | \$ - | \$ - | \$ 80,755 |
| 國內未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | - | - | 6,492 | 6,492 |
| | <u>\$ 80,755</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,492</u> | <u>\$ 87,247</u> |

111 及 110 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

111 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 權 益 工 具</u> |
|--|---|
| 年初餘額 | \$ 6,492 |
| 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) | (540) |
| 年底餘額 | <u>\$ 5,952</u> |
| 當年度未實現損益 | <u>(\$ 540)</u> |

110 年度

| <u>金 融 資 產</u> | <u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具</u> | <u>透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具</u> | <u>合 計</u> |
|--|--|--|-------------------|
| 年初餘額 | \$ 66,252 | \$ 9,621 | \$ 75,873 |
| 認列於損益(其他利 益及損失) | (11,198) | - | (11,198) |
| 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) | - | (3,129) | (3,129) |
| 處 分 | (55,031) | - | (55,031) |
| 淨兌換差額 | (23) | - | (23) |
| 年底餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,492</u> | <u>\$ 6,492</u> |
| 當年度未實現損益 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 3,129)</u> | <u>(\$ 3,129)</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

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <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 | \$ 43,659 | \$ 80,295 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | 6,837,438 | 5,631,928 |
| 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 | 77,628 | 87,247 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 (註2) | 5,539,263 | 5,604,863 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、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2：餘額係包含借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債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及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、借款及租賃負債。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

合併公司之部分子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，參閱附註四十。

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負數。

| | 111年度 | 110年度 |
|-----------|-----------|----------|
| 損益（美元之影響） | \$ 11,311 | \$ 4,702 |

(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：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------|--------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 1,063,315 | \$ 914,411 |
| — 金融負債 | 1,784,853 | 2,114,501 |

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 722 仟元及 1,200 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併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 1%，111 及 110 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而分別增加 403 仟元及 691 仟元。111 及 110 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而分別增加 776 仟元及 872 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係交易對象大多為信譽卓著。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111年及110年12月31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

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年12月31日

| | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 | 1 年 以 上 | 合 計 |
|----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 396,371 | \$ 871,553 | \$ - | \$ 1,267,924 |
| 應付公司債 | - | - | 1,418,366 | 1,418,366 |
| 一年內到期之長期借款 | 19,500 | 39,872 | - | 59,372 |
| 長期借款 | - | - | 457,557 | 457,557 |
| | <u>\$ 415,871</u> | <u>\$ 911,425</u> | <u>\$ 1,875,923</u> | <u>\$ 3,203,219</u> |

110年12月31日

| | 1 ~ 3 個月 | 3 個月 ~ 1 年 | 1 年 以 上 | 合 計 |
|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 320,997 | \$ 1,605,204 | \$ - | \$ 1,926,201 |
| 應付公司債 | - | 1,483,103 | - | 1,483,103 |
| 一年內到期之長期借款 | - | 20,372 | - | 20,372 |
| 長期借款 | - | - | 167,928 | 167,928 |
| | <u>\$ 320,997</u> | <u>\$ 3,108,679</u> | <u>\$ 167,928</u> | <u>\$ 3,597,604</u> |

在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後依照借款協議中規定之清償時程表償還。

(2) 融資額度

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視) | | |
| — 已動用金額 | \$ 1,784,853 | \$ 2,114,501 |
| — 未動用金額 | <u>8,221,100</u> | <u>7,830,704</u> |
| | <u>\$ 10,005,953</u> | <u>\$ 9,945,205</u> |
| 有擔保銀行透支額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ - |
| — 未動用金額 | <u>184,260</u> | <u>110,720</u> |
| | <u>\$ 184,260</u> | <u>\$ 110,720</u> |

三六、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。除已於其他附註揭露外，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） | 具重大影響之投資者—本公司之法人董事 |
| 尚鴻投資股份有限公司 | 其他關係人—本公司之法人董事 |
| 文春投資有限公司 | 實質關係人 |
| 古芝投資有限公司 | 實質關係人 |
| 新香投資有限公司 | 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 | 實質關係人 |
| 平湖春天印花有限公司 | 實質關係人 |
| 亞太醫聯醫療器械（大連）有限公司 | 實質關係人 |
| 南六企業（平湖）有限公司 | 其他關係人—與子公司之董事為同一人 |
| 莊逸君 | 其他關係人—與子公司之董事為同一人 |
| 安徽星星服裝股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 營業收入

| 關係人類別 / 名稱 | 111年度 | 110年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 實質關係人 | \$ 55,907 | \$ 55,354 |
| 具重大影響之投資者 | 22 | 21 |
| 其他關係人 | 15 | - |
| | <u>\$ 55,944</u> | <u>\$ 55,375</u> |

合併公司對關係人之銷貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

(三) 加工費

| 關係人類別 / 名稱 | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 141,225 | \$ 178,513 |
| 實質關係人 | 44,850 | 30,851 |
| | <u>\$ 186,075</u> | <u>\$ 209,364</u> |

關聯企業及實質關係人對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 | 111年度 | 110年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 885,228 | \$ 793,833 |
| 其他關係人 | 1,199 | - |
| | <u>\$ 886,427</u> | <u>\$ 793,833</u> |

合併公司對關係人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 / 名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|------|------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 實質關係人 | <u>\$ 32,003</u> | <u>\$ 22,654</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111及110年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款 | 具重大影響之投資者 | | |
| | 福懋興業股份有限 公司 (集團) | \$ 154,703 | \$ 117,125 |
| | 其他關係人 | <u>112</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 154,815</u> | <u>\$ 117,125</u> |
| 其他應付款 | 其他關係人 | | |
| | 莊逸君 | \$ 161,217 | \$ 145,310 |
| | 實質關係人 | <u>8,116</u> | <u>10,228</u> |
| | | <u>\$ 169,333</u> | <u>\$ 155,538</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 處分價款 | | 處分 (損) 益 | |
|------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 111年度 | 110年度 | 111年度 | 110年度 |
| 實質關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 286</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 144</u> |

(八) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-----------------|------------|---------------|---------------|
| 其他收入 (租賃 收入) | 其他關係人 | \$ 798 | \$ - |
| | 實質關係人 | <u>114</u> | <u>114</u> |
| | | <u>\$ 912</u> | <u>\$ 114</u> |

本公司之實質及其他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，按期收取租金。

本公司於 111 年 11 月參與金漢實業股份有限公司之現金增資並增加投資金額 128,338 仟元，使持股比例由 42.00% 增加為 47.46%。

(九) 主要管理階層薪酬

| | 111年度 | 110年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 69,189 | \$ 60,314 |
| 退職後福利 | <u>1,049</u> | <u>1,057</u> |
| | <u>\$ 70,238</u> | <u>\$ 61,371</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。

三七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向供應商申請採購額度之用途：

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 質押定期存款（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動） | <u>\$ 7,000</u> | <u>\$ 7,000</u> |

三八、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 111 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 338,831 仟元。
- (二) 截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司因借款而開立之保證票據為 7,790,038 仟元，作為借款到期償還之承諾。
- (三) 截至 111 年 12 月 31 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 67,471 仟元。

三九、重大之期後事項

本公司於 112 年 1 月 17 日經董事會決議通過取得位於臺北市內湖區之不動產，交易總額為新台幣 242,000 仟元。

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

111 年 12 月 31 日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|-------|------------|-------------------|--------------|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | \$ 105,696 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ 3,245,916 |
| 美元 | 20,959 | 23,850 (美元：越盾) | 643,658 |
| 美元 | 18,642 | 6.9646 (美元：人民幣) | 572,490 |
| 美元 | 15,756 | 0.708 (美元：約旦第納爾幣) | 483,973 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----|----|------------|--------------------|---|----|---|--------|---|
| 人民幣 | \$ | 17,125 | 4.4094 (人民幣：新台幣) | | \$ | | 75,509 | |
| 歐元 | | 1,941 | 4.9485 (歐元：羅馬尼亞列伊) | | | | 63,497 | |
| 越南盾 | | 30,182,425 | 0.000043 (越盾：美元) | | | | 39,594 | |

外幣負債

貨幣性項目

| | | | | | | | | |
|-----|--|------------|-------------------|--|--|--|-----------|--|
| 美元 | | 70,277 | 30.71 (美元：新台幣) | | | | 2,158,200 | |
| 美元 | | 4,720 | 23,850 (美元：越盾) | | | | 144,958 | |
| 美元 | | 5,277 | 6.9646 (美元：人民幣) | | | | 162,067 | |
| 美元 | | 43,904 | 0.708 (美元：約旦第納爾幣) | | | | 1,349,677 | |
| 越南盾 | | 53,498,891 | 0.000043 (越盾：美元) | | | | 70,182 | |

110年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------------------|---|----|---|-----------|---|
| 外幣資產 | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 84,063 | 27.68 (美元：新台幣) | | \$ | | 2,326,861 | |
| 美元 | | 22,989 | 22,713 (美元：越盾) | | | | 636,348 | |
| 美元 | | 11,483 | 6.3757 (美元：人民幣) | | | | 317,861 | |
| 美元 | | 256 | 4.374 (美元：羅馬尼亞列伊) | | | | 7,068 | |
| 美元 | | 12,687 | 0.708 (美元：約旦第納爾幣) | | | | 351,165 | |
| 人民幣 | | 33,878 | 4.3415 (人民幣：新台幣) | | | | 147,166 | |
| 人民幣 | | 1,260 | 0.1568 (人民幣：美元) | | | | 5,470 | |
| 歐元 | | 517 | 31.32 (歐元：新台幣) | | | | 16,182 | |
| 歐元 | | 579 | 4.9492 (歐元：羅馬尼亞列伊) | | | | 18,137 | |

外幣負債

貨幣性項目

| | | | | | | | | |
|-----|--|------------|-------------------|--|--|--|-----------|--|
| 美元 | | 91,687 | 27.68 (美元：新台幣) | | | | 2,537,890 | |
| 美元 | | 4,129 | 22,713 (美元：越盾) | | | | 114,300 | |
| 美元 | | 5,702 | 6.3757 (美元：人民幣) | | | | 157,824 | |
| 美元 | | 12,973 | 0.708 (美元：約旦第納爾幣) | | | | 359,084 | |
| 越南盾 | | 21,783,361 | 0.000044 (越盾：美元) | | | | 26,391 | |

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 194,518 仟元及 5,165 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。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表十)

四二、部門財務資訊

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

醫材事業群

(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：

| | 111 年度 | | | 合 計 |
|------------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| | 成衣事業群 | 羽絨事業群 | 醫材事業群 | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 19,225,110 | \$ 99,995 | \$ 740,490 | \$ 20,065,595 |
| 部門間收入 | <u>8,206,344</u> | <u>617,866</u> | <u>-</u> | <u>8,824,210</u> |
| 部門收入 | <u>27,431,454</u> | <u>717,861</u> | <u>740,490</u> | 28,889,805 |
| 內部沖銷 | | | | (8,824,210) |
| 合併收入 | | | | <u>\$ 20,065,595</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 1,422,708</u> | <u>\$ 106,509</u> | (<u>7,429</u>) | \$ 1,521,788 |
| 利息收入 | | | | 91,218 |
| 補助收入 | | | | 53,256 |
| 租賃收入 | | | | 23,031 |
| 處分不動產、廠房及設備 損失 | | | | (3,609) |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產損益 | | | | (3,064) |
| 淨兌換利益 | | | | 194,518 |
| 公司營業外收入 | | | | 75,053 |
| 公司營業外費用 | | | | (7,924) |
| 利息費用 | | | | (90,761) |
| 採用權益法認列之關聯 企業損益 | | | | <u>103,146</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | <u>\$ 1,956,652</u> |

| | 110 年度 | | | |
|------------------------|-------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| | 成衣事業群 | 羽絨事業群 | 醫材事業群 | 合計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 12,019,307 | \$ 171,884 | \$ 831,225 | \$ 13,022,416 |
| 部門間收入 | <u>4,575,536</u> | <u>755,753</u> | <u>-</u> | <u>5,331,289</u> |
| 部門收入 | <u>16,594,843</u> | <u>927,637</u> | <u>831,225</u> | 18,353,705 |
| 內部沖銷 | | | | (5,331,289) |
| 合併收入 | | | | <u>\$ 13,022,416</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 665,291</u> | <u>\$ 67,386</u> | (<u>\$ 47,962</u>) | \$ 684,715 |
| 利息收入 | | | | 52,543 |
| 補助收入 | | | | 12,537 |
| 租賃收入 | | | | 16,736 |
| 處分不動產、廠房及設備 損失 | | | | (804) |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產損益 | | | | 1,039 |
| 淨兌換利益 | | | | 5,165 |
| 公司營業外收入 | | | | 32,145 |
| 公司營業外費用 | | | | (6,076) |
| 利息費用 | | | | (51,100) |
| 採用權益法認列之關聯 企業損益 | | | | 104,750 |
| 廉價購買利益 | | | | <u>122,432</u> |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | | <u>\$ 974,082</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、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) 部門總資產與負債

| | 111年12月31日 | 110年12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| <u>部門資產</u> | | |
| 成衣事業群 | \$ 13,817,288 | \$ 12,079,678 |
| 醫材事業群 | 1,845,328 | 1,722,521 |
| 羽絨事業群 | <u>650,476</u> | <u>829,112</u> |
| 部門資產總額 | 16,313,092 | 14,631,311 |
| 未分攤之資產 | <u>165,353</u> | <u>207,993</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 16,478,445</u> | <u>\$ 14,839,304</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>111年12月31日</u> | <u>110年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 部門負債 | | |
| 成衣事業群 | \$ 5,930,007 | \$ 5,485,325 |
| 醫材事業群 | 302,793 | 302,522 |
| 羽絨事業群 | <u>56,845</u> | <u>256,720</u> |
| 部門負債總額 | 6,289,645 | 6,044,567 |
| 未分攤之負債 | <u>421,053</u> | <u>403,168</u> |
| 合併負債總額 | <u>\$ 6,710,698</u> | <u>\$ 6,447,735</u> |

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
|--------|----------------------|----------------------|
| 羽絨夾克 | \$ 6,913,035 | \$ 5,244,405 |
| 樹脂棉夾克 | 4,735,938 | 2,484,639 |
| 薄外套、大衣 | 2,416,898 | 1,591,231 |
| 針織服飾 | 2,375,649 | 1,546,378 |
| 其他 | <u>3,624,075</u> | <u>2,155,763</u> |
| | <u>\$ 20,065,595</u> | <u>\$ 13,022,416</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

| 地 區 | <u>來自外部客戶之收入</u> | |
|------|----------------------|----------------------|
| | <u>111年度</u> | <u>110年度</u> |
| 北美洲 | \$ 9,483,331 | \$ 4,953,135 |
| 歐洲 | 4,382,185 | 2,564,068 |
| 中國大陸 | 3,556,688 | 3,592,923 |
| 日本 | 878,740 | 512,026 |
| 大洋洲 | 211,664 | 227,512 |
| 其他 | <u>1,552,987</u> | <u>1,172,752</u> |
| | <u>\$ 20,065,595</u> | <u>\$ 13,022,416</u> |

(五) 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：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|-------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | 金 額 | 佔損益 表上 收入% | 金 額 | 佔損益 表上 收入% |
| ADIDAS (集團) | \$ 4,191,022 | 21 | \$ 3,668,696 | 28 |
| VF (集團) | 3,315,640 | 17 | 2,609,609 | 20 |
| PATAGONIA | <u>3,028,173</u> | <u>15</u> | <u>1,344,722</u> | <u>10</u> |
| | <u>\$10,534,835</u> | <u>53</u> | <u>\$ 7,623,027</u> | <u>58</u> |

廣越企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 (外幣為仟元) | 期末餘額 (外幣為仟元) | 實際動支金額 (外幣為仟元) | 利率區間 | 資金貸與性質 (註 2) | 業務往來金額 | 有短期融通 資金必要之 原因 | 提列 帳 金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 (註 3) | 資金貸與 總限額 (註 3) | 備註 |
|-------------|----------------------------|---|---------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|------------|----------------------|---------------|-----|----|--------------------------|----------------------|------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 廣越企業股份有限公司 | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 282,340 USD 9,500 | \$ 138,195 USD 4,500 | \$ 138,195 USD 4,500 | - | 1 | \$ 638,305 | 業務往來 | \$ - | 無 | - | \$ 638,305 | \$ 3,175,258 | 註 5 |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 其他應收款 —關係人 | 是 | 247,120 USD 8,000 | 245,680 USD 8,000 | 130,456 USD 4,248 | 2.50% ~4.50% | 1 | 902,668 | 業務往來 | - | " | - | 902,668 | 3,175,258 | 註 6 |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 其他應收款 —關係人 | 是 | 289,935 USD 9,000 | 92,130 USD 3,000 | - - | 2.25% | 2 | - | 營運週轉 | - | " | - | 2,381,443 | 3,175,258 | - |
| | | Sidney Apparels LLC | 其他應收款 —關係人 | 是 | 185,340 USD 6,000 | 184,260 USD 6,000 | 141,266 USD 4,600 | 1.80% ~4.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | " | - | 2,381,443 | 3,175,258 | - |
| 1 | 尚弘羽絨股份有限公司 | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 121,748 RMB 27,000 | 66,141 RMB 15,000 | 66,141 RMB 15,000 | 2.50% | 1 | 116,120 | 業務往來 | - | " | - | 116,120 | 222,252 | 註 7 |
| 2 | 金漢實業股份有限公司 | 越南金漢服裝責任有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 96,645 USD 3,000 | 61,420 USD 2,000 | - - | 3.00% | 1 | 315,523 | 業務往來 | - | " | - | 315,523 | 531,392 | 註 8 |
| 3 | Principle & Will Co., Ltd. | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 76,775 USD 2,500 | 76,775 USD 2,500 | - - | 0.50% | 1 | 105,585 | 業務往來 | - | " | - | 105,585 | 495,140 | 註 9 |
| 4 | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 44,888 RMB 10,000 | 44,094 RMB 10,000 | 44,094 RMB 10,000 | 4.35% | 1 | 54,825 | 業務往來 | - | " | - | 54,825 | 262,522 | 註 10 |
| 4 | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 22,047 RMB 5,000 | 22,047 RMB 5,000 | 22,047 RMB 5,000 | 4.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | " | - | 196,892 | 262,522 | - |

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，如屬業務往來以不超過雙方最近一年內業務往來金額為限，如屬營運週轉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) 尚弘羽絨股份有限公司對個別對象資金貸與之限額，以不超過雙方最近一年內業務往來金額為限；資金貸與總限額，以不超過公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

(3) 金漢實業股份有限公司對個別對象資金貸與之限額，以不超過雙方最近一年內業務往來金額為限；資金貸與總限額，以不超過公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

(4) Principle & Will Co., Ltd. 對個別對象資金貸與之限額，以不超過雙方最近一年內業務往來金額為限；資金貸與總限額，以不超過公司最近期財務報表淨值 40% 為限。

(5) 宏昌生物醫療科技（平湖）有限公司對個別對象資金貸與之限額，如屬業務往來以不超過雙方最近一年內業務往來金額為限，如屬營運週轉以不超過公司最近期財務報表淨值 30%為限；資金貸與總限額，以不超過公司最近期財務報表淨值 40%為限。

註 4：上述交易編製合併財務報表時已沖銷。

註 5：本公司與 Quang Viet (Long An) Co., Ltd.最近一年之業務往來金額為加工費 638,305 仟元。

註 6：本公司與 Atlanta Garment Manufacturing Company LLC 最近一年之業務往來金額為進貨 902,668 仟元。

註 7：尚弘羽絨股份有限公司與尚弘羽絨沭陽有限公司最近一年度之業務往來金額為進料 116,120 仟元。

註 8：金漢實業股份有限公司與越南金漢服裝責任有限公司最近一年度之業務往來金額為加工費 315,523 仟元。

註 9：Principle & Will Co., Ltd.與宏昌生物醫療科技（平湖）有限公司最近一年度之業務往來金額為進貨 105,585 仟元。

註 10：宏昌生物醫療科技（平湖）有限公司與宏昌生物醫療科技（仙桃）有限公司最近一年度之業務往來金額為加工費 54,825 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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

| 編號 (註1) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證 限額(註3(1)) | 本期最高背書 保證餘額 | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背 書 保 證 最 高 限 額 (註3(2)) | 屬母公司對 子 公 司 背 書 保 證 | 屬子公司對 母 公 司 背 書 保 證 | 屬對大陸地 區背書保證 |
|------------|------------|---------------------|-------------|----------------------------|----------------|--------------------|------------|------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 (註2) | | | | | | | | | | |
| 0 | 廣越企業股份有限公司 | Sidney Apparels LLC | (2) | \$ 2,381,443 | \$ 273,828 | \$ 261,035 | \$ 243,935 | \$ - | 3.29% | \$ 3,969,072 | Y | N | N |

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) 有業務關係之公司。
- (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。
- (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：

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 集團整體背書保證總限額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 100% 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 111 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(註1) | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 | | | | 備 註 |
|------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----|
| | | | | 股 數 或 單 位 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | |
| 廣越企業股份有限公司 | 股票—上市上櫃 福懋興業股份有限公司 | 本公司之董事 | 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 —非流動 | 817,000 | \$ 21,855 | | \$ 21,855 | |
| 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 | \$ 4,427 | | \$ 4,427 | |
| 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 | \$ 7,050 | | \$ 7,050 | |
| 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 | 19,898 | \$ 8,974 | | \$ 8,974 | |
| 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 | 793,250 | \$ 5,952 | 19.00% | \$ 5,952 | |
| 廣越企業股份有限公司 | 甲種特別股—上市上櫃 中租控股股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 —非流動 | 300,000 | \$ 29,370 | | \$ 29,370 | |
| 廣越企業股份有限公司 | 股票—上市上櫃 台灣積體電路製造股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 47,000 | \$ 21,080 | | \$ 21,080 | |
| 廣越企業股份有限公司 | 股票—上市上櫃 晶豪科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動 | 20,000 | \$ 1,300 | | \$ 1,300 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係(註2) | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------|----------------------------------|-----------------|---------------------|------------|------------|--------|------------|----|
| | | | | 股數或單位 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 廣越企業股份有限公司 | <u>公司債—上市上櫃</u> 巨大機械工業股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 30,000 | \$ 2,889 | | \$ 2,889 | |
| 金漢實業股份有限公司 | <u>股票—上市上櫃</u> 台灣積體電路製造股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 40,000 | \$ 17,940 | | \$ 17,940 | |
| 嘉興廣越服裝有限公司 | <u>股票—非上市上櫃</u> 安徽星星服裝股份有限公司 | 關聯企業 | 採用權益法之投資 | 11,000,000 | \$ 539,177 | 18.97% | \$ 539,177 | |

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：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

廣越企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

| 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不同之情形及原因 | | 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 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 廣越企業股份有限公司 | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 母子公司 | 加工費 | \$ 2,124,778 | 17% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (\$ 4,442) | 1% | 註 |
| | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 母子公司 | 加工費 | 2,101,863 | 17% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | - | - | 註 |
| | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 母子公司 | 加工費 | 638,305 | 5% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (602,778) | 70% | 註 |
| | 嘉興廣越服裝有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 664,519 | 5% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (91,211) | 10% | 註 |
| | 金漢實業股份有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 440,271 | 3% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (22,332) | 2% | 註 |
| | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 母子公司 | 進貨 | 902,668 | 7% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (209,078) | 23% | 註 |
| | Sidney Apparels LLC | 母子公司 | 進貨 | 325,173 | 3% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (413) | - | 註 |
| 嘉興廣越服裝有限公司 | 福懋興業股份有限公司(集團) | 本公司之法人董事及其子公司 | 進貨 | 619,915 | 5% | 月結 75 天 | 按一般交易價格 | 月結 75 天 | (146,321) | 16% | - |
| | 尚弘羽絨沭陽有限公司 | 兄弟公司 | 進貨 | 428,743 | 16% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (814) | 2% | 註 |
| | 安徽星星服裝股份有限公司 | 關聯企業 | 加工費 | 141,225 | 5% | 月結 60 天 | 按一般交易價格 | 月結 60 天 | - | - | - |
| 金漢實業股份有限公司 | 福懋興業股份有限公司(集團) | 母子公司之法人董事及其子公司 | 進貨 | 258,761 | 10% | 月結 75 天 | 按一般交易價格 | 月結 75 天 | (8,381) | 17% | - |
| | 金漢服裝責任有限公司 | 母子公司 | 加工費 | 315,523 | 14% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (35,169) | 27% | 註 |
| | 金鴻服裝責任有限公司 | 母子公司 | 加工費 | 416,955 | 19% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (40,414) | 31% | 註 |
| | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 兄弟公司 | 進貨 | 467,303 | 21% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (127,071) | 48% | 註 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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不同之情形及原因 | | 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 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 尚弘羽絨股份有限公司 | 尚弘羽絨沭陽有限公司 | 母子公司 | 進貨 | \$ 116,120 | 100% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (\$ 38,360) | 100% | 註 |
| Principle & Will Co., Ltd. | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 105,585 | 45% | 按內部轉撥計價 | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | - | - | 註 |

註：上述交易於編製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 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外
 ，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註1) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 |
|---|---|------|-------------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 \$ 138,195 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |
| 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 441,404 | - | - | - | 65,963 | - |
| 廣越企業股份有限公司 | Sidney Apparels LLC | 母子公司 | 其他應收款—關係人 435,534 | - | - | - | - | - |
| Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 兄弟公司 | 其他應收款—關係人 455,198 | - | - | - | - | - |
| Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 廣越企業股份有限公司 | 母子公司 | 其他應收款—關係人 602,778 | 1.16 | - | - | 30,188 | - |
| Principle & Will Co., Ltd. | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 母子公司 | 其他應收款—關係人 113,618 | - | - | - | - | - |
| Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 廣越企業股份有限公司 | 母子公司 | 應收帳款—關係人 209,078 | 4.94 | - | - | 102,067 | - |
| Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 金漢實業股份有限公司 | 兄弟公司 | 應收帳款—關係人 127,071 | 3.99 | - | - | 115,402 | - |

註 1：上述交易於編製合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另與註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | |
|---------------------|------------------------------|---|------------------|-------------|--------------|------------------------------------|-----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) | |
| 0 | 廣越企業股份有限公司 | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 1 | 銷貨成本(加工費) | \$ 2,124,778 | 依內部轉撥計價政策 | 11% |
| | | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 1 | 其他應付款 | 4,442 | " | - |
| | | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 1 | 銷貨成本(加工費) | 2,101,863 | " | 10% |
| | | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 1 | 預付貨款 | 707,099 | " | 4% |
| | | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 1 | 銷貨成本(加工費) | 638,305 | " | 3% |
| | | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 1 | 其他應收款 | 138,195 | " | 1% |
| | | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 1 | 其他應付款 | 602,778 | " | 4% |
| | | 嘉興廣越服裝有限公司 | 1 | 銷貨成本(製成品進貨) | 664,519 | " | 3% |
| | | 嘉興廣越服裝有限公司 | 1 | 技術服務收入 | 135,658 | " | 1% |
| | | 嘉興廣越服裝有限公司 | 1 | 其他應收款 | 9,033 | " | - |
| | | 嘉興廣越服裝有限公司 | 1 | 應付帳款 | 91,211 | " | 1% |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 1 | 銷貨成本(製成品進貨) | 902,668 | " | 4% |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 1 | 利息收入 | 2,005 | " | - |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 1 | 其他應收款 | 441,404 | " | 3% |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 1 | 應付帳款 | 209,078 | " | 1% |
| | | 尚弘羽絨股份有限公司 | 1 | 銷貨成本(原料進貨) | 70,436 | " | - |
| | | 尚弘羽絨股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 12,593 | " | - |
| | | 金漢實業股份有限公司 | 1 | 銷貨成本(製成品進貨) | 440,271 | " | 2% |
| | | 金漢實業股份有限公司 | 1 | 其他應付款 | 4,275 | " | - |
| | | 金漢實業股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 22,332 | " | - |
| | | Q.V.S. Limited | 1 | 其他應收款 | 34,856 | " | - |
| | | Sidney Apparels LLC | 1 | 銷貨成本(製成品進貨) | 325,173 | " | 2% |
| | | Sidney Apparels LLC | 1 | 預付貨款 | 46,130 | " | - |
| Sidney Apparels LLC | 1 | 其他應收款 | 435,534 | " | 3% | | |
| Biancospino S.R.L. | 1 | 其他應收款 | 81,805 | " | - | | |
| 1 | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 3 | 加工收入 | 4,564 | " | - |
| | | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 3 | 加工收入 | 7,988 | " | - |
| | | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 3 | 其他應付款 | 455,198 | " | 3% |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | | | |
|------------|---|---|-----------------|-------------|------------|-----------------------------------|---------|---|----|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3) | | | |
| 2 | 嘉興廣越服裝有限公司 | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 3 | 銷貨成本(原料進貨) | \$ 428,743 | 依內部轉撥計價政策 | 2% | | |
| | | 尚弘服裝沅陽有限公司 | 3 | 銷貨成本(加工費) | 68,836 | " | - | | |
| | | 尚弘服裝沅陽有限公司 | 3 | 其他應付款 | 2,567 | " | - | | |
| | | Q Gear Limited | 3 | 佣金支出 | 31,623 | " | - | | |
| | | 浙江尚鴻服裝有限公司 | 3 | 銷貨成本(加工費) | 95,481 | " | - | | |
| | | 浙江尚鴻服裝有限公司 | 3 | 其他應付款 | 4,299 | " | - | | |
| | | 3 | 尚弘羽絨股份有限公司 | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 3 | 銷貨成本(進貨) | 116,120 | " | 1% |
| | | | | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 3 | 利息收入 | 2,750 | " | - |
| | | | | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 3 | 其他應收款 | 70,848 | " | - |
| | | | | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 3 | 應付帳款 | 38,360 | " | - |
| 4 | 尚弘羽絨沅陽有限公司 | Q Gear Limited | 3 | 其他收入 | 5,167 | " | - | | |
| | | Q Gear Limited | 3 | 佣金支出 | 3,382 | " | - | | |
| 5 | 金漢實業股份有限公司 | 金漢服裝責任有限公司 | 3 | 銷貨成本(加工費) | 315,523 | " | 2% | | |
| | | 金漢服裝責任有限公司 | 3 | 其他應付款 | 35,169 | " | - | | |
| | | 金鴻服裝責任有限公司 | 3 | 銷貨成本(加工費) | 416,955 | " | 2% | | |
| | | 金鴻服裝責任有限公司 | 3 | 其他應付款 | 40,414 | " | - | | |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 3 | 銷貨成本(製成品進貨) | 467,303 | " | 2% | | |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 3 | 其他應收款 | 84,043 | " | 1% | | |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 3 | 應付帳款 | 127,071 | " | 1% | | |
| | | Sidney Apparels LLC | 3 | 銷貨成本(製成品進貨) | 89,320 | " | - | | |
| | | Sidney Apparels LLC | 3 | 其他應收款 | 40,977 | " | - | | |
| | | Sidney Apparels LLC | 3 | 應付帳款 | 42,471 | " | - | | |
| 6 | 金漢服裝責任有限公司 | 金鴻服裝責任有限公司 | 3 | 加工收入 | 16,270 | " | - | | |
| | | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 3 | 銷貨成本(加工費) | 70,924 | " | - | | |
| 7 | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | W&D Apparel (Jordan) Corp. | 3 | 其他應付款 | 5,885 | " | - | | |
| | | W&D Apparel (Jordan) Corp. | 3 | 銷貨成本(加工費) | 28,215 | " | - | | |
| | | Sidney Apparels LLC | 3 | 其他應付款 | 6,700 | " | - | | |
| | | Sidney Apparels LLC | 3 | 其他應收款 | 1,168 | " | - | | |
| 8 | Sidney Apparels LLC | Golden Style Apparels LLC | 3 | 其他應收款 | 1,168 | " | - | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3) |
| 9 | Principle & Will Co., Ltd. | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 3 | 銷貨成本(進貨) | \$ 105,585 | 依內部轉撥計價政策 | 1% |
| | | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 113,618 | " | 1% |
| | | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 16,524 | " | - |
| | | 啟欣滅菌技術(平湖)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 5,096 | " | - |
| 10 | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 3 | 銷貨成本(加工費) | 54,825 | " | - |
| | | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 71,925 | " | - |
| | | 啟欣滅菌技術(平湖)有限公司 | 3 | 其他收入 | 30,752 | " | - |
| | | 啟欣滅菌技術(平湖)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 16,072 | " | - |

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，以期末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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 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，除另與註明者外，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | 被投資公司 | | 本期認列之 | | 備註 |
|-----------------------------|---|------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|--------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 本期損益 | 投資損益 | | |
| 廣越企業股份有限公司 | Kwang Viet Garment Co., Ltd. | 越南 | 成衣加工及製造 | \$ 303,219 | \$ 303,219 | - | 100.00 | \$ 491,345 | \$ 102,331 | \$ 98,863 | - | |
| | Spring Co., Ltd. | 薩摩亞 | 控股業務 | VND 172,313,196 | VND 172,313,196 | 15,230,000 | 100.00 | VND 381,587,666 | VND 80,328,043 | VND 77,605,350 | - | |
| | Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. | 越南 | 成衣加工及製造 | 476,343 | 476,343 | - | - | 2,006,729 | VND 17,729 | VND 17,688 | - | |
| | Q.V.S. Limited | 薩摩亞 | 控股業務 | USD 15,230,000 | USD 15,230,000 | - | 100.00 | USD 65,344,474 | USD 594,827 | USD 593,469 | - | |
| | 尚弘羽絨股份有限公司 | 台灣 | 羽絨製品買賣 | 761,563 | 761,563 | - | 100.00 | 517,481 | 389 | (15,587) | - | |
| | Q Gear Limited | 薩摩亞 | 外銷買賣仲介業務 | VND 521,418,024 | VND 521,418,024 | 2,100,000 | 100.00 | VND 401,886,130 | VND 305,544 | (VND 12,235,068) | - | |
| | Quang Viet (Long An) Co., Ltd. | 越南 | 成衣加工及製造 | 77,450 | 77,450 | - | - | 33,077 | (20,847) | (20,847) | - | |
| | Biancospino S.R.L. | 羅馬尼亞 | 成衣加工及製造 | USD 2,100,000 | USD 2,100,000 | - | - | USD 1,077,100 | (USD 699,448) | (USD 699,448) | - | |
| | Atlanta Garment Manufacturing Company LLC | 約旦 | 成衣加工及製造 | 478,385 | 478,385 | 47,838,480 | 95.68 | 527,073 | 24,480 | 24,307 | - | |
| | 金漢實業股份有限公司 | 台灣 | 成衣加工及製造 | 1,510 | 1,510 | 50,000 | 100.00 | 101,258 | 16,971 | 16,971 | - | |
| | W&D Apparel (Jordan) Corp. | 約旦 | 成衣加工及製造 | USD 50,000 | USD 50,000 | - | - | USD 3,297,226 | USD 569,412 | USD 569,412 | - | |
| | Q.V.P. Limited | 薩摩亞 | 控股業務 | 482,716 | 482,716 | - | 100.00 | 791,826 | 114,338 | 110,627 | - | |
| | Sidney Apparels LLC | 約旦 | 成衣加工及製造 | VND 341,987,000 | VND 341,987,000 | - | - | VND 614,947,820 | VND 89,753,564 | VND 86,840,035 | - | |
| | Golden Style Apparels LLC | 約旦 | 成衣加工及製造 | 274,104 | 274,104 | - | 51.00 | 172,616 | 85,274 | 43,490 | - | |
| | Spring Co., Ltd. | 嘉興廣越服裝有限公司 | 中國大陸 | 成衣加工、製造及買賣 | RON 36,554,700 | RON 36,554,700 | - | 60.00 | RON 26,105,989 | RON 13,409,988 | RON 6,839,094 | - |
| 安徽星星服裝股份有限公司 | | 中國大陸 | 成衣加工、製造及買賣 | JOD 13,839 | JOD 13,839 | - | - | 264,077 | 88,039 | 50,442 | - | |
| 尚弘服裝涇陽有限公司 | | 中國大陸 | 成衣加工及製造 | JOD 330,000 | JOD 330,000 | 18,888,290 | 47.46 | JOD 6,088,124 | JOD 2,091,360 | JOD 1,198,233 | - | |
| 浙江尚鴻服裝有限公司 | | 中國大陸 | 成衣加工及製造 | 462,763 | 334,425 | - | - | 640,697 | 362,440 | 156,776 | - | |
| 尚弘羽絨股份有限公司 | | 薩摩亞 | 控股業務 | 34,214 | 34,214 | - | 65.00 | 33,670 | 8,762 | 5,695 | - | |
| T.O.D. Limited | | 薩摩亞 | 控股業務 | JOD 782,340 | JOD 782,340 | 14,780,000 | 100.00 | JOD 776,260 | JOD 208,141 | JOD 135,291 | - | |
| T.O.D. Limited | | 中國大陸 | 羽絨製品生產、加工及買賣 | 420,934 | 420,934 | - | - | JOD 733,875 | JOD 30,824 | 30,824 | - | |
| 金漢實業股份有限公司 | | 越南 | 成衣加工及製造 | USD 14,780,000 | USD 14,780,000 | - | - | USD 23,896,971 | USD 1,034,223 | USD 1,034,223 | - | |
| 金漢服裝責任有限公司 | | 越南 | 成衣加工及製造 | - | - | - | 100.00 | (96,110) | (235,832) | (233,552) | - | |
| Kingsville Garment Industry | | 約旦 | 成衣加工及製造 | JOD 1 | JOD 1 | - | - | (JOD 2,219,577) | (JOD 5,611,787) | (JOD 5,557,543) | - | |
| Principle & Will Co., Ltd. | | 薩摩亞 | 控股業務 | JOD 2,273 | JOD - | - | - | JOD 2,127 | (41) | (41) | - | |
| 啟欣實業有限公司 | | 香港 | 控股業務 | JOD 50,000 | JOD - | - | - | JOD 49,028 | (JOD 972) | (JOD 972) | - | |
| 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 445,785 | 445,785 | - | 100.00 | 2,006,616 | 17,768 | 17,768 | - | |
| 啟欣實業有限公司 | | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | RMB 98,939,650 | RMB 98,939,650 | 11,000,000 | 18.97 | RMB 455,072,556 | RMB 4,006,631 | RMB 4,006,631 | - | |
| 啟欣實業有限公司 | | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 273,340 | 273,340 | - | - | 539,177 | 543,689 | 103,146 | - |
| | 啟欣減菌技術(平湖)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產及買賣 | RMB 60,500,000 | RMB 60,500,000 | - | 100.00 | RMB 122,277,835 | RMB 122,599,871 | RMB 23,258,987 | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 61,693 | 61,693 | - | - | 63,549 | (20,818) | (20,818) | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | RMB 13,228,560 | RMB 13,228,560 | - | - | RMB 14,412,010 | (RMB 4,694,327) | (RMB 4,694,327) | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 43,650 | - | - | 100.00 | 28,258 | (15,927) | (15,927) | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | RMB 10,000,000 | RMB - | - | - | RMB 6,408,493 | (RMB 3,591,507) | (RMB 3,591,507) | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 271,666 | 271,666 | 9,000,000 | 100.00 | 531,774 | 18,102 | 15,768 | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | USD 9,000,000 | USD 9,000,000 | - | - | USD 17,315,979 | USD 607,348 | USD 529,058 | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 267,934 | 267,934 | - | 100.00 | 531,184 | 18,471 | 16,137 | - | |
| | 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 中國大陸 | 醫療製品生產、加工及買賣 | RMB 56,000,000 | RMB 56,000,000 | - | - | RMB 120,465,063 | RMB 4,615,052 | RMB 3,368,884 | - | |

廣越企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 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 | 投資方式 (註 1) | 本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2 (2)) | 期 末 投 資 帳 面 金 額 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 | 備 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 | \$ 17,768 RMB 4,006,631 | 100.00 | \$ 17,768 RMB 4,006,631 (B) | \$ 2,006,616 RMB455,072,556 | \$ - | - |
| 尚弘服裝沅陽有限公司 | 成衣加工及製造 | 61,693 RMB 13,228,560 | (2) Q.V.S. Limited | 61,693 USD 2,100,000 | - | - | 61,693 USD 2,100,000 | (20,818) (RMB 4,694,327) | 100.00 | (20,818) (RMB 4,694,327) (B) | 63,549 RMB 14,412,010 | - | - |
| 浙江尚鴻服裝有限公司 | 成衣加工及製造 | 43,650 RMB 10,000,000 | (3) 尚弘服裝沅陽有限公司 | - | - | - | - | (15,927) (RMB 3,591,507) | 100.00 | (15,927) (RMB 3,591,507) (B) | 28,258 RMB 6,408,493 | - | - |
| 尚弘羽絨沅陽有限公司 | 羽絨製品生產、加工及買賣 | 267,934 RMB 56,000,000 | (2) T.O.D. Limited | 267,934 USD 8,877,506 | - | - | 267,934 USD 8,877,506 | 18,471 RMB 4,165,052 | 95.68 | 15,440 RMB 3,481,685 (B) | 531,184 RMB120,465,063 | - | - |
| 宏昌生物醫療科技(平湖)有限公司 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 740,363 RMB161,189,287 | (2) Principle & Will Co., Ltd. | - | - | - | - | 44,870 RMB 10,117,954 | 50.00 | 22,435 RMB 5,058,977 (B) | 656,306 RMB148,841,101 | - | - |
| 宏昌生物醫療科技(仙桃)有限公司 | 醫療製品生產、加工及買賣 | 57,572 RMB 11,873,793 | (2) 啟欣實業有限公司 | - | - | - | - | 15,236 RMB 3,435,686 | 50.00 | 7,618 RMB 1,717,843 (B) | 47,037 RMB 10,667,236 | - | - |
| 啟欣滅菌技術(平湖)有限公司 | 醫療製品生產及買賣 | 16,568 RMB 3,579,524 | (2) 啟欣實業有限公司 | - | - | - | - | 11,357 RMB 2,560,878 | 50.00 | 5,678 RMB 1,280,439 (B) | 32,870 RMB 7,454,409 | - | - |
| 安徽星星服裝股份有限公司 | 成衣加工、製造及買賣 | 253,170 RMB 57,980,000 | (3) 嘉興廣越服裝有限公司 | - | - | - | - | 504,080 RMB113,558,437 | 18.97 | 103,146 RMB 23,258,987 (B) | 539,143 RMB120,562,675 | - | - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註 3) |
|--------------------------------|--|--------------------------|
| \$ 775,412 (USD 25,177,506) | \$ 1,891,717 (USD 58,668,756) (匯率：30.71) | \$ 4,762,886 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：依據投資審會 109.12.30「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 交易類型 | 進、銷貨 | | 交易條件 | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損(益) | 備註 |
|------------|--------|------------|------|---------|----------|-------------|------|---------|-------|
| | | 金額 | 百分比 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額 | 百分比 | | |
| 嘉興廣越服裝有限公司 | 進貨 | \$ 664,519 | 9% | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (\$ 91,211) | 9% | \$ - | 註 1、2 |
| | 技術服務收入 | 135,658 | 95% | " | — | 659 | 1% | - | |
| 尚弘羽絨沭陽有限公司 | 進料 | 116,120 | 100% | 按內部轉撥計價 | 月結 60 天 | (38,360) | 100% | 4,161 | |

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。

廣越企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表十

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 福懋興業股份有限公司 | 18,595,352 | 17.97% |
| 尚鴻投資股份有限公司 | 15,683,419 | 15.16% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。