股票代碼：4438

廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國104及103年第2季

地址：台北市內湖區瑞光路607號6樓

電話：(02)27989169

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10～12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13～17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17～26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27～46	六～二二
(七) 關係人交易	46～47	二三
(八) 質抵押之資產	47	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47～48	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	48～51	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	51	二七
2. 轉投資事業相關資訊	51	二七
3. 大陸投資資訊	52	二七
(十四) 部門資訊	52～54	二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54～62	二九

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

廣越企業股份有限公司　公鑒：

廣越企業股份有限公司及其子公司民國 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　謝明忠　　會計師　陳慧銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中華民國 104 年 8 月 10 日

廣越企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	104年6月30日（經核閱）金額	%	103年12月31日（經查核）金額	%	103年6月30日（經核閱）金額	%	103年1月1日（經查核）金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 934,370	10	$ 1,901,220	30	$ 454,814	6	$ 1,169,141	25
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及七）	130,776	2	148,455	2	179,984	2	128,393	3
1150	應收票據淨額（附註四及八）	60	-	-	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註四及八）	1,583,804	18	570,312	9	1,471,456	19	599,881	13
130X	存貨（附註四及十）	3,681,977	41	1,240,576	19	3,281,349	42	867,891	19
1410	預付款項（附註十四）	265,181	3	115,734	2	262,706	3	82,804	2
1476	其他金融資產－流動（附註九及二四）	371,000	4	540,197	8	570,837	7	296,874	6
1479	其他流動資產－其他（附註二三）	18,245	-	55,099	1	14,061	-	34,828	1
11XX	流動資產總計	6,985,413	78	4,571,593	71	6,235,207	79	3,179,812	69
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	6,676	-	6,676	-	6,676	-	6,676	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二四）	1,761,375	20	1,588,562	25	1,389,129	18	1,292,494	28
1780	無形資產（附註十三）	7,308	-	7,238	-	5,541	-	4,919	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	81,195	1	65,324	1	57,276	1	21,401	-
1915	預付設備款	15,236	-	38,467	1	21,458	-	127	-
1920	存出保證金	4,013	-	4,519	-	3,806	-	102	-
1985	長期預付租金（附註十四）	132,258	1	138,360	2	128,620	2	130,471	3
15XX	非流動資產總計	2,008,061	22	1,849,146	29	1,612,506	21	1,456,190	31
1XXX	資產總計	$ 8,993,474	100	$ 6,420,739	100	$ 7,847,713	100	$ 4,636,002	100
代碼	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十五）	$ 2,324,056	26	$ 480,769	8	$ 2,643,022	34	$ 334,099	7
2150	應付票據（附註二三）	85,760	1	25,170	-	77,966	1	31,060	1
2170	應付帳款－非關係人	760,704	9	205,890	3	821,519	10	220,051	5
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	148,368	2	132,283	2	142,709	2	78,758	2
2200	其他應付款（附註十六）	1,366,304	15	895,530	14	1,144,077	15	687,280	15
2220	其他應付款項－關係人（附註二三）	-	-	20,690	-	19,416	-	7,333	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	95,763	1	161,126	3	99,177	1	217,370	5
2320	一年內到期之長期借款（附註十五）	16,483	-	16,370	-	16,257	-	15,612	-
2399	其他流動負債－其他（附註十六）	23,872	-	62,876	1	8,905	-	6,242	-
21XX	流動負債總計	4,821,310	54	2,000,704	31	4,973,048	63	1,597,805	35
	非流動負債								
2540	長期借款（附註十五）	117,684	1	124,483	2	131,222	2	168,653	4
2570	遞延所得稅負債（附註四）	60,528	1	98,612	2	81,427	1	112,422	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十七）	13,644	-	14,416	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	3	-	3	-	6	-	8	-
25XX	非流動負債總計	191,859	2	237,514	4	212,655	3	281,083	6
2XXX	負債總計	5,013,169	56	2,238,218	35	5,185,703	66	1,878,888	41
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
	股本								
3110	普通股	922,339	10	802,034	12	645,247	8	645,247	14
3150	待分配股票股利	-	-	-	-	96,787	1	-	-
3100	股本總計	922,339	10	802,034	12	742,034	9	645,247	14
3200	資本公積	1,030,735	11	1,030,735	16	400,735	5	400,735	8
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	346,749	4	255,267	4	255,267	3	190,806	4
3350	未分配盈餘	1,685,244	19	2,037,880	32	1,281,441	17	1,522,112	33
3300	保留盈餘總計	2,031,993	23	2,293,147	36	1,536,708	20	1,712,918	37
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,684	-	70,589	1	(11,461)	-	(1,392)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(15,807)	-	(20,163)	-	(12,008)	-	(6,392)	-
3400	其他權益總計	(11,123)	-	50,426	1	(23,469)	-	(7,784)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,973,944	44	4,176,342	65	2,656,008	34	2,751,116	59
36XX	非控制權益	6,361	-	6,179	-	6,002	-	5,998	-
3XXX	權益總計	3,980,305	44	4,182,521	65	2,662,010	34	2,757,114	59
	負債與權益總計	$ 8,993,474	100	$ 6,420,739	100	$ 7,847,713	100	$ 4,636,002	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：吳朝肇　　會計主管：戴慶璋

廣越企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		104年1月1日至6月30日 金額	%	103年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	$ 2,848,995	100	$ 2,456,286	100
5000	營業成本（附註二三）	(2,360,681)	(83)	(1,988,273)	(81)
5900	營業毛利	488,314	17	468,013	19
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	(86,800)	(3)	(87,686)	(4)
6200	管理費用	(228,812)	(8)	(204,355)	(8)
6300	研究發展費用	(45,816)	(2)	(32,958)	(1)
6000	營業費用合計	(361,428)	(13)	(324,999)	(13)
6900	營業淨利	126,886	4	143,014	6
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十九）	48,796	2	43,786	2
7020	其他利益及損失（附註十九）	34,529	1	13,115	-
7050	財務成本（附註十九）	(6,487)	-	(9,370)	-
7000	營業外收入及支出合計	76,838	3	47,531	2
7900	稅前淨利	203,724	7	190,545	8
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(63,577)	(2)	(44,119)	(2)
8200	本期淨利	140,147	5	146,426	6

（接次頁）

（承前頁）

代碼		104年1月1日至6月30日 金額	%	103年1月1日至6月30日 金額	%
	其他綜合損益（稅後淨額）				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 79,505)	(3)	($ 12,192)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	4,356	-	(5,564)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（費用）利益（附註二十）	13,498	1	2,063	-
8300	其他綜合損益（稅後淨額）合計	(61,651)	(2)	(15,693)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 78,496	3	$ 130,733	5
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 139,863	5	$ 146,414	6
8620	非控制權益	284	-	12	-
8600		$ 140,147	5	$ 146,426	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 78,314	3	$ 130,729	5
8720	非控制權益	182	-	4	-
8700		$ 78,496	3	$ 130,733	5
	每股盈餘（附註二一）				
9710	基本	$ 1.52		$ 1.72	
9810	稀釋	$ 1.51		$ 1.71	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢　　經理人：吳朝筆　　會計主管：戴慶璋

廣越企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益：股數（仟股）	股本	待分配股票股利	資本公積：發行股票溢價	保留盈餘：法定盈餘公積	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	備供出售金融資產未實現損益	非控制權益（附註十八）	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	64,525	$ 645,247	$ -	$ 400,735	$ 190,806	$ 1,522,112	($ 1,392)	($ 6,392)	$ 5,998	$ 2,757,114
	102 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	64,461	(64,461)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(225,837)	-	-	-	(225,837)
B9	本公司股東股票股利（基準日：103.9.3）	-	-	96,787	-	-	(96,787)	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	146,414	-	-	12	146,426
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,069)	(5,616)	(8)	(15,693)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	146,414	(10,069)	(5,616)	4	130,733
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	64,525	$ 645,247	$ 96,787	$ 400,735	$ 255,267	$ 1,281,441	($ 11,461)	($ 12,008)	$ 6,002	$ 2,662,010
A1	104 年 1 月 1 日餘額	80,203	$ 802,034	$ -	$ 1,030,735	$ 255,267	$ 2,037,880	$ 70,589	($ 20,163)	$ 6,179	$ 4,182,521
	103 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	91,482	(91,482)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(280,712)	-	-	-	(280,712)
B9	本公司股東股票股利（基準日：104.6.23）	12,031	120,305	-	-	-	(120,305)	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	139,863	-	-	284	140,147
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(65,905)	4,356	(102)	(61,651)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	139,863	(65,905)	4,356	182	78,496
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	92,234	$ 922,339	$ -	$ 1,030,735	$ 346,749	$ 1,685,244	$ 4,684	($ 15,807)	$ 6,361	$ 3,980,305

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢　　經理人：吳朝筆　　會計主管：戴慶璋

廣越企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 203,724	$ 190,545
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	64,580	51,090
A20200	攤銷費用	1,430	870
A20900	財務成本	6,487	9,370
A21200	利息收入	(13,860)	(14,663)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(12)	1,558
A23100	處分投資利益	(1,164)	(3,465)
A23700	非金融資產減損損失	37,797	75,150
A29900	預付租賃款攤銷	1,726	1,585
A30000	與營業活動相關之資產／負債之淨變動數		
A31130	應收票據增加	(60)	-
A31150	應收帳款增加	(1,013,492)	(871,575)
A31200	存貨增加	(2,479,198)	(2,488,608)
A31230	預付款項增加	(150,317)	(180,744)
A31240	其他流動資產減少	36,103	22,753
A31250	其他金融資產減少（增加）	169,197	(273,963)
A32130	應付票據增加	60,590	46,906
A32150	應付帳款增加	570,899	665,419
A32180	其他應付款項增加	187,707	224,844
A32230	其他流動負債（減少）增加	(39,004)	2,663
A32240	淨確定福利負債減少	(772)	-
A33000	營運產生之現金流出	(2,357,639)	(2,540,265)
A33300	支付之利息	(5,372)	(6,365)
A33500	支付之所得稅	(169,397)	(227,119)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(2,532,408)	(2,773,749)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	($ 5,916)	($ 123,006)
B00400	處分備供出售金融資產價款	29,115	69,264
B02700	取得不動產、廠房及設備	(250,572)	(153,752)
B02800	處分不動產、廠房及設備	159	1,932
B03700	存出保證金增加	-	(3,704)
B03800	存出保證金減少	506	-
B04500	取得無形資產	(1,581)	(1,496)
B07100	預付設備款增加	-	(21,331)
B07500	收取之利息	14,611	12,677
BBBB	投資活動之淨現金流出	(213,678)	(219,416)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,843,287	2,308,923
C01700	償還長期借款	(6,686)	(36,786)
C03700	其他應付款－關係人增加	-	12,083
C03800	其他應付款－關係人減少	(20,690)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,815,911	2,284,220
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,675)	(5,382)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(966,850)	(714,327)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,901,220	1,169,141
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 934,370	$ 454,814

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊文賢　　經理人：吳朝筆　　會計主管：戴慶璋

廣越企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

(一) 廣越企業股份有限公司（以下簡稱廣越企業公司）於 84 年 10 月依公司法暨其他有關法令規定設立之股份有限公司，主要業務係各種成衣加工、製造及買賣。廣越企業公司股票自 104 年 7 月 20 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，104 年 7 月 28 日於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

(二) Kwang Viet Garment Co., Ltd.位於越南，於 1996 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 10,000,000 元，為廣越企業公司持股 100%之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。

(三) Spring Co., Ltd.（以下簡稱 Spring Co.）位於薩摩亞，於 2003 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 14,200,000 元，為廣越企業公司持股 100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

(四) 嘉興廣越服裝有限公司位於中國大陸，於 2003 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 14,200,000 元，為 Spring Co. 持股 100%之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。

(五) Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.位於越南，於 2010 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 25,000,000 元，為廣越企業公司持股 100%之子公司，主要營業項目為各種成衣加工、製造及買賣。

(六) Q.V.S. Limited 位於薩摩亞，於 2012 年核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 9,400,000 元，為廣越企業公司持股 100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

(七) 尚弘服裝（沭陽）有限公司位於中國大陸，於 2012 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 2,100,000 元，為 Q.V.S. Limited 持股 100%之子公司，主要營業項目為服裝生產及買賣。

(八) 江蘇科吉爾戶外用品有限公司位於中國大陸，於 2012 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 7,300,000 元，為 Q.V.S. Limited 持股 100%之子公司，主要營業項目為戶外運動用品裝備之批發、零售買賣業。

(九) Q Gear Limited 位於薩摩亞，於 2013 年 12 月 9 日經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 50,000 元，為廣越企業公司持股 100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

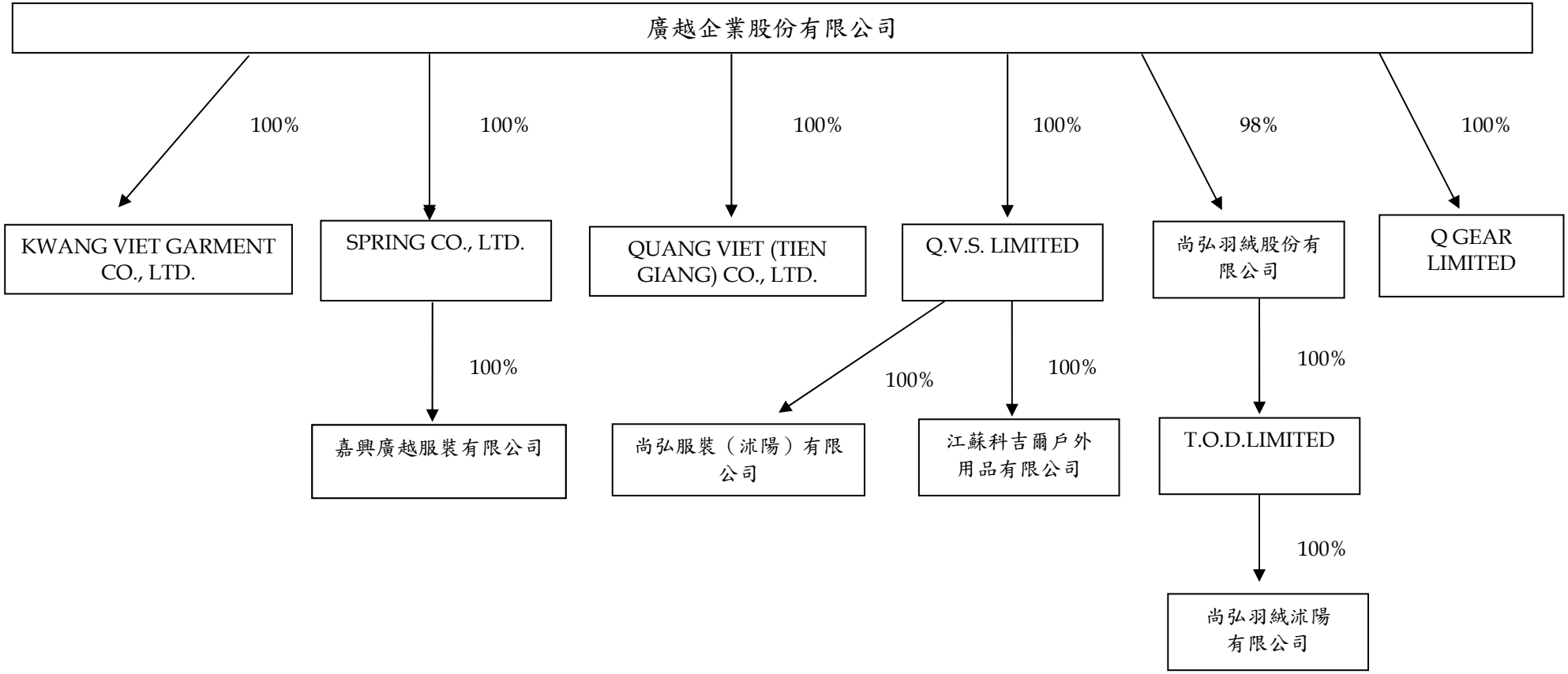
(十) 尚弘羽絨股份有限公司位於台灣，於 102 年經核准設立，截至 104 年 6 月 30 日止，實收資本額為 300,000,000 元，為廣越企業公司持股 98%之子公司，主要營業項目為紡織及製品製造業。

(十一) T.O.D. Limited 位於薩摩亞，於 2013 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為美金 6,000,000 元，為尚弘羽絨股份有限公司持股 100%之子公司，主要營業項目為進行控股業務。

(十二) 尚弘羽絨（沭陽）有限公司位於中國大陸，於 2014 年經核准設立，截至 2015 年 6 月 30 日止，實收資本額為人民幣 36,000,000 元，為 T.O.D. Limited 持股 100%之子公司，主要營業項目為羽毛羽絨原料及羽毛羽絨製品之生產、加工及買賣。

本合併財務報告係以廣越企業公司之功能性貨幣新台幣表達。

投資架構圖


廣越企業股份有限公司
100%
100%
100%
100%
98%
100%
KWANG VIET GARMENT CO., LTD.
SPRING CO., LTD.
QUANG VIET (TIEN GIANG) CO., LTD.
Q.V.S. LIMITED
尚弘羽絨股份有限公司
Q GEAR LIMITED
100%
100%
100%
100%
嘉興廣越服裝有限公司
尚弘服裝（沭陽）有限公司
江蘇科吉爾戶外用品有限公司
T.O.D.LIMITED
100%
尚弘羽絨沭陽有限公司

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 10 日經提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布但未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始

適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3： 推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4： 除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義

務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(四) 2010-2012 週期之年度改善

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

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

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

(五) IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(六) IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，本財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使本財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本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

依據金管會宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，非屬上市、上櫃公司及興櫃之公開發行公司應自 104 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 2013 年版 IFRSs（以下稱「修正後之準則」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司首份 IFRSs 年度合併財務報告（104 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 103 年 1 月 1 日。轉換至修正後之準則對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

合併公司於轉換至修正後之準則之初始資產負債表係依據證券發行人財務報告編製準則、有關法令及 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分修正後之準則，以及對部分修正後之準則給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用修正後之準則之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

(五) 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。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。其餘因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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）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。

(六) 存　　貨

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銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 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。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於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放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他金融資產－流動與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天至 75 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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。

2. 權益工具

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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列及成本

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十三) 租　　賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 所得稅

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

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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. 本期之當期及遞延所得稅

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。

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

(一) 應收帳款之估計減損

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

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	$ 2,718	$ 4,940	$ 3,707	$ 2,294
銀行支票及活期存款	594,796	752,332	280,231	493,042
銀行定期存款（3個月內到期）	336,856	1,143,948	170,876	673,805
	$ 934,370	$ 1,901,220	$ 454,814	$ 1,169,141

七、備供出售金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
流　動				
國內外				
上市上櫃公司股票	$ 130,776	$ 148,455	$ 179,984	$ 128,393

備供出售金融資產明細詳附註二七附表三。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
應收票據				
因營業而發生	$ 60	$ -	$ -	$ -
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	$ 60	$ -	$ -	$ -
應收帳款				
因營業而發生	$ 1,588,895	$ 575,403	$ 1,476,547	$ 604,972
減：備抵呆帳	(5,091)	(5,091)	(5,091)	(5,091)
	$ 1,583,804	$ 570,312	$ 1,471,456	$ 599,881

合併公司對客戶之授信期間為交貨日後30～75天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過365天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過365天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在30天至365天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
0～30天	$ 1,362,836	$ 446,612	$ 1,095,646	$ 351,570
31～60天	217,355	101,389	293,566	158,672
61～90天	3,453	25,268	87,335	93,949
91～180天	3,483	1,975	-	415
181～365天	1,768	159	-	126
1年以上	-	-	-	240
合　計	$ 1,588,895	$ 575,403	$ 1,476,547	$ 604,972

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於資產負債表日無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群組評估減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	$ 5,091
加：本期提列呆帳費用	-
103 年 6 月 30 日餘額	$ 5,091
104 年 1 月 1 日餘額	$ 5,091
加：本期提列呆帳費用	-
104 年 6 月 30 日餘額	$ 5,091

九、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
流　動				
其他金融資產				
原始到期日超過 3 個月以上之定期存款	$ 311,570	$ 480,372	$ 511,904	$ 234,026
質押定存	59,430	59,825	58,933	62,848
	$ 371,000	$ 540,197	$ 570,837	$ 296,874

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二四。

十、存　　貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
製成品	$ 1,251,098	$ 188,725	$ 1,016,156	$ 83,854
在製品	1,377,197	276,726	1,074,757	118,268
原物料	833,370	558,230	1,019,131	512,150
商　品	220,312	216,895	171,305	153,619
	$ 3,681,977	$ 1,240,576	$ 3,281,349	$ 867,891

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 37,797 仟元及 75,150 仟元。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比 104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日	說明
廣越企業公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	100%	100%	100%	100%	
廣越企業公司	First Co., Ltd.	-	-	100%	100%	(1)
廣越企業公司	Spring Co.	100%	100%	100%	100%	
廣越企業公司	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	100%	100%	100%	100%	
廣越企業公司	Q.V.S. Limited	100%	100%	100%	100%	
廣越企業公司	Q Gear Limited	100%	100%	100%	100%	
廣越企業公司	尚弘羽絨股份有限公司	98%	98%	98%	98%	
Spring Co.	嘉興廣越服裝有限公司	100%	100%	100%	100%	
Q.V.S. Limited	尚弘服裝沭陽有限公司	100%	100%	100%	100%	
Q.V.S. Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	100%	100%	100%	100%	
尚弘羽絨公司	T.O.D. Limited	100%	100%	100%	100%	
T.O.D. Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	100%	100%	100%	-	

備註：(1) 合併財務報告編製主體 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日減少 First Co., Ltd.，係因 Kwang Viet Garment Co., Ltd.於 103 年 12 月將 First Co., Ltd.吸收合併。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃改良物	建造中之不動產	合計
成本								
103年1月1日餘額	$ 431,383	$ 672,308	$ 208,548	$ 35,335	$ 121,505	$ 5,201	$ 62,198	$ 1,536,478
增添	-	318	38,751	13,828	10,094	2,833	88,583	154,407
處分	-	-	(983)	(6,356)	(221)	-	-	(7,560)
淨兌換差額	-	(3,365)	(2,227)	(269)	(856)	45	(1,439)	(8,111)
重分類	-	11,184	1,648	-	808	-	(11,184)	2,456
103年6月30日餘額	$ 431,383	$ 680,445	$ 245,737	$ 42,538	$ 131,330	$ 8,079	$ 138,158	$ 1,677,670
累計折舊								
103年1月1日餘額	$ -	$ 110,898	$ 72,822	$ 17,127	$ 40,499	$ 2,638	$ -	$ 243,984
折舊費用	-	13,177	18,114	3,228	13,567	3,004	-	51,090
處分	-	-	(53)	(4,017)	-	-	-	(4,070)
淨兌換差額	-	(1,014)	(880)	(119)	(452)	2	-	(2,463)
103年6月30日餘額	$ -	$ 123,061	$ 90,003	$ 16,219	$ 53,614	$ 5,644	$ -	$ 288,541
103年1月1日淨額	$ 431,383	$ 561,410	$ 135,726	$ 18,208	$ 81,006	$ 2,563	$ 62,198	$ 1,292,494
103年6月30日淨額	$ 431,383	$ 557,384	$ 155,734	$ 26,319	$ 77,716	$ 2,435	$ 138,158	$ 1,389,129
成本								
104年1月1日餘額	$ 431,383	$ 812,701	$ 277,414	$ 45,024	$ 163,009	$ 13,799	$ 213,280	$ 1,956,610
增添	-	4,097	58,769	8,402	18,973	1,806	145,476	237,523
處分	-	-	-	(305)	(217)	-	-	(522)
淨兌換差額	-	(22,437)	(11,008)	(1,248)	(4,328)	(347)	(10,361)	(49,729)
重分類	-	(25)	19,906	22	6,964	-	10,653	37,520
104年6月30日餘額	$ 431,383	$ 794,336	$ 345,081	$ 51,895	$ 184,401	$ 15,258	$ 359,048	$ 2,181,402
累計折舊								
104年1月1日餘額	$ -	$ 143,789	$ 112,139	$ 18,948	$ 84,230	$ 8,942	$ -	$ 368,048
折舊費用	-	16,304	24,763	3,375	17,443	2,695	-	64,580
處分	-	-	-	(191)	(184)	-	-	(375)
淨兌換差額	-	(4,904)	(4,401)	(545)	(2,140)	(236)	-	(12,226)
104年6月30日餘額	$ -	$ 155,189	$ 132,501	$ 21,587	$ 99,349	$ 11,401	$ -	$ 420,027
104年1月1日淨額	$ 431,383	$ 668,912	$ 165,275	$ 26,076	$ 78,779	$ 4,857	$ 213,280	$ 1,588,562
104年6月30日淨額	$ 431,383	$ 639,147	$ 212,580	$ 30,308	$ 85,052	$ 3,857	$ 359,048	$ 1,761,375

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	51年
機器設備	7至11年
運輸設備	6至11年
其他設備	4至6年
租賃改良物	2至4年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十三、無形資產

	電腦軟體成本
成　　本	
103年1月1日餘額	$ 10,546
單獨取得	1,496
處　　分	-
淨兌換差額	(50)
103年6月30日餘額	$ 11,992
累計攤銷	
103年1月1日餘額	$ 5,627
攤銷費用	870
處　　分	-
淨兌換差額	(46)
103年6月30日餘額	$ 6,451
103年1月1日淨額	$ 4,919
103年6月30日淨額	$ 5,541
成　　本	
104年1月1日餘額	$ 11,758
單獨取得	1,581
處　　分	-
淨兌換差額	(162)
104年6月30日餘額	$ 13,177
累計攤銷	
104年1月1日餘額	$ 4,520
攤銷費用	1,430
處　　分	-
淨兌換差額	(81)
104年6月30日餘額	$ 5,869
104年1月1日淨額	$ 7,238
104年6月30日淨額	$ 7,308

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本	3至7年

十四、預付租金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
流動（帳列預付款項）	$ 3,613	$ 3,458	$ 2,188	$ 3,030
非 流 動	132,258	138,360	128,620	130,471
	$ 135,871	$ 141,818	$ 130,808	$ 133,501

本合併公司之 Kwang Viet Garment Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由 Kwang Viet Garment Co., Ltd. 取得越南社會主義共和國核發之兩筆土地使用權，租用期間均為 35 年，土地面積分別為 7,260 ㎡及 9,053 ㎡，原始土地出讓權利為越盾 2,957,010 仟元，已支付完畢，租用期間分別為 88 年 5 月 20 日至 123 月年 5 月 20 日及 84 年 12 月 6 日至 119 年 12 月 6 日止。

本合併公司之 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.與越南社會主義共和國簽訂土地使用權出讓協議書，由 Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd. 取得越南社會主義共和國核發之兩筆土地使用權，租用期間分別 45 及 43 年，土地面積分別為 5,019 ㎡及 31,996.5 ㎡，原始土地出讓權利為越盾 67,008,900 仟元，已支付完畢，租用期間為 100 年 2 月 17 日至 145 年 7 月 12 日及 102 年 10 月 25 日至 145 年 11 月 28 日止。

本合併公司之嘉興廣越服裝有限公司之土地使用權係向中華人民共和國浙江省平湖市人民政府承租，由嘉興廣越服裝有限公司取得浙江省平湖市人民政府核發之兩筆土地使用權，租用期間均為 50 年，土地面積分別為 31,098.10 ㎡及 25,827.7 ㎡，原始土地出讓權利為人民幣 10,016 仟元，已支付完畢，租用期間為 92 年 9 月 25 日至 142 年 9 月 25 日及 99 年 6 月 30 日至 149 年 6 月 30 日止。

十五、借　　款

(一) 短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
無擔保借款				
信用額度借款	$ 884,496	$ -	$ 1,061,612	$ 89,415
應付信用狀借款	1,439,560	480,769	1,581,410	244,684
	$ 2,324,056	$ 480,769	$ 2,643,022	$ 334,099
利率區間（%）	1.04~1.64	1.00~1.25	1.05~2.20	1.06~1.65

(二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
擔保借款				
銀行借款	$ 134,167	$ 140,853	$ 147,479	$ 184,265
減：列為1年內到期部分	(16,483)	(16,370)	(16,257)	(15,612)
長期借款	$ 117,684	$ 124,483	$ 131,222	$ 168,653

原始借款金額	償還期間及辦法	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
銀行借款					
兆豐銀行 －抵押借款	借款總額：73,800仟元。 借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.630% 還款辦法：每個月為一期，共15年，本息依年金法按月平均攤還。	$ 45,947	$ 48,332	$ 50,696	$ 53,042
富邦銀行 －抵押借款	借款總額：70,000仟元。 借款期間：98.05.12~113.05.12 利率區間：1.660%~1.736% 還款辦法：每個月為一期，共15年，本息依年金法按月平均攤還。	42,357	44,549	46,721	48,877
玉山銀行 －抵押借款	借款總額：127,000仟元。 借款期間：99.05.26~114.05.26 利率區間：1.750% 還款辦法：每個月為一期，共15年，本息依年金法按月平均攤還。	45,863	47,972	50,062	82,346
		$ 134,167	$ 140,853	$ 147,479	$ 184,265

本合併公司依約提供土地及房屋建築作為擔保品，相關質抵押擔保情形請參閱附註二四。

十六、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
其他應付款				
應付產品保固款	$ 329,756	$ 360,007	$ 370,102	$ 383,742
應付薪資及獎金	208,681	232,240	196,970	166,268
應付社保金	216,412	182,288	134,520	62,102
應付董監酬勞	1,048	700	600	600
應付員工紅利	19,018	19,765	5,901	5,061
應付設備款	29,923	28,683	6,782	3,671
應付休假給付	810	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
應付股利	$ 280,712	$ -	$ 225,837	$ -
應付加工費	180,922	29,270	128,400	11,299
其　　他	99,022	42,577	74,965	54,537
	$ 1,366,304	$ 895,530	$ 1,144,077	$ 687,280
其他流動負債－其他				
預收貨款	$ 7,725	$ 33,410	$ 1,730	$ 1,963
暫 收 款	10,180	6,022	2,676	1,532
代 收 款	5,967	23,444	4,499	2,747
	$ 23,872	$ 62,876	$ 8,905	$ 6,242

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及尚弘羽絨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。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	$ -	$ -
營業費用	3,191	2,476
	$ 3,191	$ 2,476

(二) 確定福利計畫

合併公司中之廣越企業公司依我國「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。該等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，並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。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	$ -	$ -
營業費用	247	892
	$ 247	$ 892

十八、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	92,234	80,203	64,525	64,525
已發行股本	$ 922,339	$ 802,034	$ 645,247	$ 645,247
待分配股票股利	$ -	$ -	$ 96,787	$ -

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括已超過面額發行普通股及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本合併公司之廣越企業公司年度總決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補歷年虧損，次提 10%為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會擬具盈餘分配之議案，提請股東會決議分派，其中董事及監察人酬勞不得超過 2%，員工紅利不得低於 2%，不高於 8%。員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。分派完董事及監察人酬勞與員工紅利後，如尚有盈餘則加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 1 月 1

日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十九之(六)員工福利費用。

自 104 年起，本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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

廣越企業公司股東常會於 104 年 4 月 10 日及 103 年 6 月 27 日分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	$ 91,482	$ 64,461	$ -	$ -
現金股利	280,712	225,837	3.50	3.50
股票股利	120,305	96,787	1.50	1.50

103 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之準則」）所編製 103 年度財務報告並參考本公司依據修正後之準則所編製之 103 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

(四) 首次採用修正後之準則應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用修正後之準則所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
特別盈餘公積	$ -	$ -	$ -	$ -

依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 70,589	($ 1,392)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(79,403)	(12,132)
換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅	13,498	2,063
期末餘額	$ 4,684	($ 11,461)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即為新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 20,163)	($ 6,392)
備供出售金融資產未實現損益	4,356	(5,616)
期末餘額	($ 15,807)	($ 12,008)

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期末初餘額	$ 6,179	$ 5,998
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	284	12
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(102)	(60)
備供出售金融資產未實現損益	-	52
期末餘額	$ 6,361	$ 6,002

十九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	($ 13,860)	($ 14,663)
租金收入	(112)	(215)
其　　他	(34,824)	(28,908)
	($ 48,796)	($ 43,786)

(二) 其他（利益）及損失

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備(益)損	($ 12)	$ 1,558
處分備供出售金融資產利益	(1,164)	(3,465)
淨外幣兌換利益	(34,747)	(12,359)
其　　他	1,394	1,151
	($ 34,529)	($ 13,115)

(三) 外幣兌換損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	($ 98,445)	($ 50,495)
外幣兌換損失總額	63,698	38,136
淨 利 益	($ 34,747)	($ 12,359)

(四) 財務成本

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	$ 6,487	$ 9,370

(五) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 64,580	$ 51,090
無形資產及預付租賃款	3,156	2,455
合　　計	$ 67,736	$ 53,545
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 45,643	$ 35,000
營業費用	18,937	16,090
	$ 64,580	$ 51,090
無形資產及預付租賃款攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 1,897	$ 1,857
營業費用	1,259	598
	$ 3,156	$ 2,455

(六) 員工福利費用

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$1,182,125	$1,017,351
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	3,191	2,476
確定福利計畫	247	892
員工福利費用合計	$1,185,563	$1,020,719
依功能別彙總		
營業成本	$ 965,808	$ 831,507
營業費用	219,755	189,212
	$1,185,563	$1,020,719

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 8%及 2%計算，估列金額如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工分紅	$ 2,518	$ 2,636
董監酬勞	348	-

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

廣越企業公司分別於 104 年 4 月 10 日及 103 年 6 月 27 日之股東常會決議配發 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103年度	102年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	$ 16,500	$ 3,265
董監事酬勞	700	600

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 16,500	$ 700	$ 3,265	$ 600
各年度財報認列金額	(16,500)	(700)	(2,760)	(600)
	$ -	$ -	$ 505	$ -

上述 102 年度差異已於 103 年度調整入帳。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	$ 54,306	$ 75,938
未分配盈餘加徵	42,291	25,752
以前年度之調整	7,437	7,236
	104,034	108,926
遞延所得稅		
本期產生者	(40,457)	(64,807)
認列於損益之所得稅費用	$ 63,577	$ 44,119

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生者		
－國外營運機構換算	$ 13,498	$ 2,063
認列於其他綜合損益之所得稅	$ 13,498	$ 2,063

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前	$ -	$ -	$ -	$ -
87 年度以後	1,685,244	2,037,880	1,281,441	1,522,112
	$ 1,685,244	$ 2,037,880	$ 1,281,441	$ 1,522,112
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$ 508,027	$ 350,339	$ 358,176	$ 114,898

	103年度	102年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	24.93%	23.52%

依所得稅法規定，本合併公司之廣越企業公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計

103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

廣越企業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皆核定至 102 年度。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	$ 1.52	$ 1.72
稀釋每股盈餘	$ 1.51	$ 1.71

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（歸屬於本公司業主）

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$139,863	$146,414
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$139,863	$146,414

股　　數

單位：仟股

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	92,234	85,334
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅或員工酬勞	128	71
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	92,362	85,405

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

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

1. 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第二級公允價值係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
3. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

公允價值層級

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）有價證券	$ 130,776	$ -	$ -	$ 130,776

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）有價證券	$ 148,455	$ -	$ -	$ 148,455

103 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）有價證券	$ 179,984	$ -	$ -	$ 179,984

103 年 1 月 1 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內外上市（櫃）有價證券	$ 128,393	$ -	$ -	$ 128,393

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(四) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
金融資產				
放款及應收款（註1）	$ 2,889,234	$ 3,011,729	$ 2,497,107	$ 2,065,896
備供出售金融資產	130,776	148,455	179,984	128,393
金融負債				
以攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	4,915,122	2,062,311	5,095,365	1,760,216

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收款項及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年到期之長期借款、長期借款及本期所得稅負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(五) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司之數個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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

	美金之影響		人民幣之影響	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
損益	$ 6,206	$ 12,127	$ 2,009	$ 1,204

(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，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，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利

率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

2. 信用風險

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

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

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

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約條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日暨 6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
無擔保銀行透支額度(每年重新檢視)				
－已動用金額	$ 2,324,056	$ 480,769	$ 2,643,022	$ 334,099
－未動用金額	894,324	152,305	201,848	100,529
	$ 3,218,380	$ 633,074	$ 2,844,870	$ 434,628
有擔保銀行透支額度				
－已動用金額	$ 134,167	$ 140,853	$ 147,479	$ 184,265
－未動用金額	136,633	129,947	123,321	216,035
	$ 270,800	$ 270,800	$ 270,800	$ 400,300

二三、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
福懋興業股份有限公司	本公司之董事
楊 文 賢	本公司之董事長

(二) 進　　貨

關係人類別	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
福懋興業股份有限公司	$389,406	$458,240

本合併公司向福懋興業股份有限公司之進貨及授信條件與一般廠商比較無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
其他應收款（帳列其他流動資產－其他）	福懋興業股份有限公司	$ 284	$ 63	$ -	$ -

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
應付票據	福懋興業股份有限公司	$ 117	$ 216	$ 26	$ 431
應付帳款	福懋興業股份有限公司	$ 148,368	$ 132,283	$ 142,709	$ 78,758

(五) 向關係人借款（帳列其他應付款項－關係人）

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
楊文賢	$ -	$ 20,690	$ 19,416	$ 7,333

上述款項均未計息。

(六) 主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 22,863	$ 20,571
退職後福利	613	563
	$ 23,476	$ 21,134

董事及其他主要管理階層之薪酬係依個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、或其他受限制之用途：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
質押定存單(帳列其他金融資產－流動)	$ 59,430	$ 59,825	$ 58,933	$ 62,848
土　地	431,383	431,383	431,383	431,383
房屋及建築物	136,298	141,514	139,276	140,765
	$ 627,111	$ 632,722	$ 629,592	$ 634,996

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

(一) 截至 104 年 6 月 30 日、104 年 1 月 1 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 1,281,574 仟元、152,395 仟元、976,002 仟元及 100,529 仟元。

(二) 截至 104 年 6 月 30 日、104 年 1 月 1 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，本合併公司因借款而開立之保證票據均為 7,000 仟元，作為借款到期償還之承諾。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年6月30日	104年1月1日	103年6月30日	103年1月1日
購置不動產、廠房及設備	$ 53,992	$ 181,404	$ 135,886	$ 45,597

二六、其　　他

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：

104 年 6 月 30 日

	外　　幣	匯　　率	帳　面　金　額
外　幣　資　產			
貨幣性項目			
美　　元	$ 55,768	30.86（美元：新台幣）	$ 1,721,024
美　　元	725	0.00005（美元：越盾）	22,395
美　　元	31	6.21（美元：人民幣）	929
歐　　元	9	34.46（歐元：新台幣）	309
人 民 幣	35,088	4.97（人民幣：新台幣）	174,491
人 民 幣	6,351	0.16（人民幣：美金）	31,563
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
美　　元	42,074	30.86（美元：新台幣）	1,298,404
越　　盾	723,393,062	0.0014（越盾：新台幣）	1,023,328
外　幣　負　債			
貨幣性項目			
美　　元	71,883	30.86（美元：新台幣）	2,218,306
美　　元	452	0.00005（美元：越盾）	13,943
美　　元	4,300	6.21（美元：人民幣）	132,698

103 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 45,078	31.65（美元：新台幣）	$ 1,426,722
美元	232	0.00005（美元：越盾）	7,332
美元	20	6.12（美元：人民幣）	619
歐元	12	38.47（歐元：新台幣）	458
人民幣	36,839	5.09（人民幣：新台幣）	187,509
人民幣	1,850	0.16（人民幣：美金）	302
港幣	300	4.08（港幣：新台幣）	1,226
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	40,360	31.65（美元：新台幣）	1,277,389
越盾	572,999	0.0015（越盾：新台幣）	847,450
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	24,761	31.65（美元：新台幣）	783,698
美元	524	0.00005（美元：越盾）	16,588
港幣	86	4.08（港幣：新台幣）	351

103 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 52,409	29.87（美元：新台幣）	$ 1,565,200
美元	174	0.00005（美元：越盾）	5,185
美元	7,443	6.23（美元：人民幣）	222,285
歐元	7	40.78（歐元：新台幣）	294
人民幣	24,010	4.81（人民幣：新台幣）	115,510
人民幣	1,838	0.16（人民幣：美金）	8,843
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	34,299	29.87（美元：新台幣）	1,024,334
越盾	591,628,496	0.0014（越盾：新台幣）	828,363

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率	帳面金額
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	$ 75,230	29.87（美元：新台幣）	$ 2,246,759
美元	2,401	0.00005（美元：越盾）	71.719
美元	23,000	6.23（美元：人民幣）	686,895

103 年 1 月 1 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 27,171	29.81（美元：新台幣）	$ 809,842
美元	1,014	0.00005（美元：越盾）	30,209
美元	32,051	6.10（美元：人民幣）	955,280
歐元	4	41.09（歐元：新台幣）	190
人民幣	25,545	4.90（人民幣：新台幣）	125,275
人民幣	653	0.16（人民幣：美金）	3,203
港幣	43	3.84（港幣：新台幣）	163
非貨幣性項目			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	33,991	29.81（美元：新台幣）	1,013,089
越盾	565,716,159	0.0014（越盾：新台幣）	799,297
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	11,572	29.81（美元：新台幣）	344,921
美元	1,959	0.00005（美元：越盾）	58,396
美元	3,000	6.10（美元：人民幣）	89,415

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1.00（新台幣：新台幣）	$ 23,273	1.000（新台幣：新台幣）	$ 4,815
人民幣	4.97（人民幣：新台幣）	1,367	4.81（人民幣：新台幣）	(1,915)
越盾	0.0014（越盾：新台幣）	10,107	0.0014（越盾：新台幣）	9,459
		$ 34,747		$ 12,359

期中營運之季節性或週期性之解釋

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

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本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：

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
羽絨衣事業群	$ 2,728,135	$ 423,400	$ 2,319,275	$ 387,284
零售事業群	120,860	64,914	137,011	80,729
繼續營業單位總額	$ 2,848,995	488,314	$ 2,456,286	468,013
營業費用		(361,428)		(324,999)
利息收入		13,860		14,663
處分不動產、廠房及設備利益（損失）		12		(1,558)
處分投資利益		1,164		3,465
兌換利益		34,747		12,359
公司一般收入		34,936		29,123
公司一般費用		(1,394)		(1,151)
利息費用		(6,487)		(9,370)
稅前淨利（繼續營業單位）		$ 203,724		$ 190,545

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104 年及 103 年 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產及負債

	104年6月30日	103年6月30日
部門資產		
羽絨事業群	$ 8,662,504	$ 7,517,929
零售事業群	330,970	329,784
部門資產總額	$ 8,993,474	$ 7,847,713
部門負債		
羽絨事業群	$ 4,975,485	$ 5,063,548
零售事業群	37,684	122,155
部門負債總額	$ 5,013,169	$ 5,185,703

(三) 地區別財務資訊

	來自外部客戶之收入	
地區	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
中國大陸	$ 479,286	$ 325,557
俄羅斯	229,984	342,677
日本	159,546	110,655
北美洲	1,191,341	945,843
歐洲	523,377	566,436
其他	265,461	165,118
	$ 2,848,995	$ 2,456,286

(四) 主要客戶資訊

本合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日佔損益表上收入金額 10%以上之客戶如下：

	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金額	佔損益表上收入%	金額	佔損益表上收入%
E 公司	$ 760,837	27	$ 593,742	24
B 公司	637,630	22	492,804	20
L 公司	503,828	18	289,939	12
A 公司	410,544	14	550,490	22
	$ 2,312,839	81	$ 1,926,975	78

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告係為首份 IFRSs 期中合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至修正後之準則之影響

轉換至修正後之準則後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 103 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
資產						
現金及約當現金	$ 1,403,167	($ 234,026)	$ -	$ 1,169,141	現金及約當現金	附註二九(二)7.(5)
其他金融資產－流動	-	296,874	-	296,874	其他金融資產－流動	附註二九(二)7.(5)
預付租金	-	3,030	-	3,030	預付租金	附註二九(二)7.(4)
遞延所得稅資產－流動	7,429	(7,429)	-	-	－	附註二九(二)7.(2)
固定資產－其他設備淨額	57,924	23,082	-	81,006	不動產、廠房及設備－其他設備淨額	附註二九(二)7.(6)
預付設備款	-	127	-	127	預付設備款	附註二九(二)7.(3)
未完工程及預付設備款	62,325	(127)	-	62,198	建造中之不動產	附註二九(二)7.(3)
土地使用權	133,501	(133,501)	-	-	－	附註二九(二)7.(4)
電腦軟體淨額	-	4,919	-	4,919	無形資產	附註二九(二)7.(6)

（接次頁）

（承前頁）

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明
受限制資產－流動	$ 62,848	($ 62,848)	$ -		$ -	－	附註二九(二)7.(5)
其他遞延費用	28,001	(28,001)	-		-	－	附註二九(二)7.(6)
遞延所得稅資產－非流動	13,972	7,429	-		21,401	遞延所得稅資產	附註二九(二)7.(2)
長期預付租金	-	130,471	-		130,471	長期預付租金	附註二九(二)7.(4)
資產總計	$ 1,769,167	$ -	$ -		$ 1,769,167	資產總計	
本期所得稅負債	$ -	$ 217,370	$ -		$ 217,370	本期所得稅負債	附註二九(二)7.(7)
應付所得稅	217,370	(217,370)	-		-	－	附註二九(二)7.(7)
其他應付款（其他流動負債）	50,103	637,177	-		687,280	其他應付款	附註二九(二)7.(8)
應付費用	637,177	(637,177)	-		-	－	附註二九(二)7.(8)
遞延所得稅負債－流動	1,860	(1,860)	-			－	附註二九(二)7.(2)
遞延所得稅負債－非流動	110,562	1,860	-		112,422	遞延所得稅負債	附註二九(二)7.(2)
負債合計	1,017,072	-	-		1,017,072	負債合計	
少數股權	5,998	(5,988)	-		-	－	附註二九(二)7.(9)
非控制權益	-	5,998	-		5,998	非控制權益	附註二九(二)7.(9)
股東權益合計	5,998	-	-		5,998		
負債及股東權益合計	$ 1,023,070	$ -	$ -		$ 1,023,070		

2. 103 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明
資產							
現金及約當現金	$ 966,718	($ 511,904)	$ -		$ 454,814	現金及約當現金	附註二九(二)7.(5)
其他金融資產－流動	-	570,837	-		570,837	其他金融資產－流動	附註二九(二)7.(5)
預付租金	-	2,188	-		2,188	預付租金	附註二九(二)7.(4)
遞延所得稅資產－流動	24,539	(24,539)	-		-	－	附註二九(二)7.(2)
固定資產－其他設備淨額	56,348	21,368	-		77,716	不動產、廠房及設備－其他設備淨額	附註二九(二)7.(6)
預付設備款	-	21,458	-		21,458	預付設備款	附註二九(二)7.(3)
未完工程及預付設備款	159,616	(21,458)	-		138,158	建造中之不動產	附註二九(二)7.(3)
土地使用權	130,808	(130,808)	-		-	－	附註二九(二)7.(4)
電腦軟體淨額	-	5,541	-		5,541	無形資產	附註二九(二)7.(6)
受限制資產－流動	58,933	(58,933)	-		-	－	附註二九(二)7.(5)
其他遞延費用	26,909	(26,909)	-		-	－	附註二九(二)7.(6)
遞延所得稅資產－非流動	32,737	24,539	-		57,276	遞延所得稅資產	附註二九(二)7.(2)
長期預付租金	-	128,620	-		128,620	長期預付租金	附註二九(二)7.(4)
		-	-			－	
資產總計	$ 1,456,608	$ -	$ -		$ 1,456,608	資產總計	

（接次頁）

（承前頁）

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明
本期所得稅負債	$ -	$ 99,177	$ -		$ 99,177	本期所得稅負債	附註二九(二)7.(7)
應付所得稅	99,177	(99,177)	-		-	—	附註二九(二)7.(7)
其他應付款（其他流動負債）	356,132	787,945	-		1,144,077	其他應付款	附註二九(二)7.(8)
應付費用	787,945	(787,945)	-		-	—	附註二九(二)7.(8)
遞延所得稅負債－流動	3,481	(3,481)	-		-	—	附註二九(二)7.(2)
遞延所得稅負債－非流動	77,946	3,481	-		81,427	遞延所得稅負債	附註二九(二)7.(2)
負債合計	1,324,681	-	-		1,324,681	負債合計	
少數股權	6,002	(6,002)	-		-	—	附註二九(二)7.(9)
非控制權益	-	6,002	-		6,002	非控制權益	附註二九(二)7.(9)
股東權益合計	6,002	-	-		6,002		
負債及股東權益合計	$ 1,330,683	$ -	$ -		$ 1,330,683		

3. 103 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響			IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異		金額	項目	說明
資產							
現金及約當現金	$ 2,381,592	($ 480,372)	$ -		$ 1,901,220	現金及約當現金	附註二九(二)7.(5)
其他金融資產－流動	-	540,197	-		540,197	其他金融資產－流動	附註二九(二)7.(5)
預付租金	-	3,458	-		3,458	預付租金	附註二九(二)7.(4)
遞延所得稅資產－流動	21,314	(21,314)	-		-	—	附註二九(二)7.(2)
固定資產－其他設備淨額	55,807	22,972	-		78,779	不動產、廠房及設備－其他設備淨額	附註二九(二)7.(6)
預付設備款	-	38,467	-		38,467	預付設備款	附註二九(二)7.(3)
遞延退休金成本	8,871	-	(8,871)		-	—	附註二九(二)7.(1)
未完工程及預付設備款	251,747	(38,467)	-		213,280	建造中之不動產	附註二九(二)7.(3)
土地使用權	141,818	(141,818)	-		-	—	附註二九(二)7.(4)
電腦軟體淨額	-	7,238	-		7,238	無形資產	附註二九(二)7.(6)
受限制資產－流動	59,825	(59,825)	-		-	—	附註二九(二)7.(5)
其他遞延費用	30,210	(30,210)	-		-	—	附註二九(二)7.(6)
遞延所得稅資產－非流動	41,559	21,314	2,451		65,324	遞延所得稅資產	附註二九(二)7.(1)(2)
長期預付租金	-	138,360	-		138,360	長期預付租金	附註二九(二)7.(4)
資產總計	$ 2,992,743	$ -	($ 6,420)		$ 2,986,323	資產總計	
本期所得稅負債	$ -	$ 161,126	$ -		$ 161,126	本期所得稅負債	附註二九(二)7.(7)
應付所得稅	161,126	(161,126)	-		-	—	附註二九(二)7.(7)
其他應付款（其他流動負債）	31,547	863,983	-		895,530	其他應付款	附註二九(二)7.(8)
應付費用	863,983	(863,983)	-		-	—	附註二九(二)7.(8)

（接次頁）

（承前頁）

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
遞延所得稅負債－流動	$ 583	($ 583)	$ -	$ -	－	附註二九(二)7.(2)
應計退休金負債	8,871	-	5,545	14,416	應計退休金負債	附註二九(二)7.(1)
遞延所得稅負債－非流動	98,029	583	-	98,612	遞延所得稅負債	附註二九(二)7.(2)
負債合計	1,164,139	-	5,545	1,169,684	負債合計	
保留盈餘	2,049,845	-	(11,965)	2,037,880	保留盈餘	附註二九(二)7.(1)
少數股權	6,179	(6,179)	-	-	－	附註二九(二)7.(9)
非控制權益	-	6,179	-	6,179	非控制權益	附註二九(二)7.(9)
股東權益合計	2,056,024	-	(11,965)	2,044,059	股東權益合計	
負債及股東權益合計	$ 3,220,163	$ -	($ 6,420)	$ 3,213,743	負債及股東權益合計	

4. 103 年 1 月 1 日至 103 年 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

修正前之準則		轉換之影響		修正後之準則		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
營業收入淨額	$ 2,456,286	$ -	$ -	$ 2,456,286	營業收入淨額	
營業成本	(1,988,273)	-	-	(1,988,273)	營業成本	
營業毛利	468,013	-	-	468,013	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	87,686	-	-	87,686	研究發展費用	
管理費用	204,355	-	-	204,355	管理費用	
推銷費用	32,958	-	-	32,958	推銷費用	
合計	324,999	-	-	324,999	合計	
營業利益	143,014	-	-	143,014	營業利益	
營業外收支	47,531			47,531	營業外收入及支出	
稅前淨利	190,545	-	-	190,545	稅前淨利	
所得稅費用	(44,119)	-	-	(44,119)	所得稅費用	
合併總淨利	$ 146,426	-	-	146,426	本期淨利	
					後續可能重分類至損益之項目：	
				(12,192)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(5,564)	備供出售金融資產未實現損益	
				2,063	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	
				$ 130,733	本期綜合損益總額	

5. 103 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		IFRSs		
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
營業收入淨額	$ 8,435,383	$ -	$ -	$ 8,435,383	營業收入淨額	
營業成本	(6,742,250)	-	-	(6,742,250)	營業成本	
營業毛利	1,693,133	-	-	1,693,133	營業毛利	
營業費用	(660,192)	-	-	(660,192)	營業費用	
營業利益	1,032,941	-	-	1,032,941	營業利益	
營業外收支	109,697	-	-	109,697	營業外收益及費損	
稅前淨利	1,142,638	-	-	1,142,638	稅前淨利	
所得稅費用	(227,808)	-	-	(227,808)	所得稅費用	
本期淨利	$ 914,830	$ -	$ -	914,830	本期淨利	
				86,723	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(13,771)	備供出售金融資產未實現損益	
				(14,742)	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	
				$ 973,040	本期綜合損益總額	

6. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日（103 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

合併公司於轉換日對部分土地選擇以修正前之準則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係採成本模式衡量並追溯適用相關規定。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

合併公司選擇自轉換日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

7. 轉換至修正後之準則之重大調節說明

合併公司現行會計政策與依修正後之準則編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 員工福利

修正前之準則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫再衡量數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。

此外，修正前之準則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換後，IAS 19「員工福利」無最低退休金負債之規定。

另於首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至修正後之準則後，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司因選擇母公司合併財務報告下本公司帳面金額作為衡量基礎之豁免選項並考量上述差異，應計退休金負債分別調整增加 5,545 仟元、0 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,451 仟元、0 仟元及 0 仟元；103 年度退休金成本及保留盈餘分別調整減少 8,871 仟元及 11,965 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 21,314 仟元、24,539 仟元及 7,429 仟元，合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金融分別為 583 仟元、3,481 仟元及 1,860 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產項下預付設備款之金額分別分別為 38,467 仟元、21,458 仟元及 127 仟元。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司土地使用權重分類至預付租金－流動之金額分別為 3,458 仟元、2,188 仟元及 3,030 仟元；重分類至長期預付租金之金額分別為 138,360 仟元、128,620 仟元及 130,471 仟元。

(5) 超過 3 個月以上定期存款之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司將超過 3 個月之定期存款自現金及約當現金重分類至其他金融資產－流動之金額分別為 480,372 仟元、511,904 仟元及 234,026 仟元，將帳列受限制資產－流動之定期存款重分類至其他金融資產－流動之金額分別為 59,825 仟元、58,933 仟元及 62,848 仟元。

(6) 遞延費用

我國一般公認會計原則下，遞延費用係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與無形資產。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 22,972 仟元、21,368 仟元及 23,082 仟元；重分類至無形資產之金額分別為 7,238 仟元、5,541 仟元及 4,919 仟元。

(7) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司應付所得稅依性質重分類至本期所得稅負債之金額分別為 161,126 仟元、99,177 仟元及 217,370 仟元。

(8) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付費用帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付費用依性質重分類至其他應付款。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司應付費用依性質重分類至其他應付款之金額分別為 863,983 仟元、787,945 仟元及 637,177 仟元。

(9) 非控制權益

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部份係為非控制權益，將少數股權重分類為非控制權益。

截至 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，本合併公司少數股權重分類至非控制權益之金額分別為 6,179 仟元、6,002 仟元及 5,998 仟元。

8. 依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收現數 12,677 仟元及利息付現數 6,365 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

廣越企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註2）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額（註3）	備註
0	廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	其他應收款－關係人	是	$ 225,278 (USD 7,300)	$ 225,278 (USD 7,300)	$ 132,698 (USD 4,300)	-	2	$ -	營業週轉	$ -	無	－	$ 1,192,183	$ 1,589,578	－
		嘉興廣越服裝有限公司	其他應收款－關係人	是	299,342 (USD 9,700)	299,342 (USD 9,700)	-	-	2	-	〃	-	〃	－	1,192,183	1,589,578	－
1	Q.V.S Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	其他應收款－關係人	是	225,278 (USD 7,300)	225,278 (USD 7,300)	132,698 (USD 4,300)	-	2	-	〃	-	〃	－	1,192,183	1,589,578	－
2	尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	其他應收款－關係人	是	59,676 (RMB 12,000)	47,244 (RMB 9,500)	47,244 (RMB 9,500)	-	2	-	〃	-	〃	－	1,192,183	1,589,578	－
		尚弘羽絨淑陽有限公司	其他應收款－關係人	是	49,730 (RMB 10,000)	49,730 (RMB 10,000)	-	-	2	-	〃	-	〃	－	1,192,183	1,589,578	－
3	T.O.D Limited	尚弘羽絨淑陽有限公司	其他應收款－關係人	是	59,676 (RMB 12,000)	47,244 (RMB 9,500)	47,244 (RMB 9,500)	-	2	-	〃	-	〃	－	1,192,183	1,589,578	－

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)有短期資金融通之入要者填 2。

註 3：(1)資金貸與總額，以不超過母公司財務報表淨值 40%為限。

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

註 4：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註3）	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）	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	尚弘羽絨股份有限公司	(2)	$1,192,183	$ 254,300	$ 254,300	$ -	$ -	6.39	$1,986,972	Y	N	N
		江蘇科吉爾戶外用品有限公司	(4)	1,192,183	154,300	154,300	-	-	3.88	1,986,972	Y	N	Y
		嘉興廣越服裝有限公司	(4)	1,192,183	198,920	198,920	-	-	5.00	1,986,972	Y	N	Y
		尚弘羽絨沭陽有限公司	(4)	1,192,183	99,460	99,460	-	-	2.50	1,986,972	Y	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列四種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

一、對單一企業背書保證限額，以不超過母公司財務報表淨值 30%為限。

二、背書保證總額，以不超過母公司最近期財務報表淨值 50%為限。

廣越企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數或單位	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
廣越企業股份有限公司	股票－上市上櫃							
	金居開發股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	775,000	$ 7,502	0.37	$ 7,502	
	福懋興業股份有限公司	本公司之董事	〃	3,382,000	110,761	0.20	110,761	
					$ 118,263		$ 118,263	
尚弘羽絨股份有限公司	股票－上市上櫃							
	福懋興業股份有限公司	本公司之董事	備供出售金融資產－流動	205,000	$ 6,714	-	$ 6,714	
	儒鴻企業股份有限公司	無	〃	1,920	971	-	971	
	光隆實業股份有限公司	〃	〃	13,000	485	-	485	
	美國股票－上市上櫃							
	Apple Inc.	〃	〃	1,000	3,843	-	3,843	
	Alibaba Group Holding Ltd. ADS	〃	〃	200	500	-	500	
					$ 12,513		$ 12,513	
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	本公司之董事	以成本衡量之金融資產－非流動	498,750	$ 6,676	19	無市價資訊	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

廣越企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	嘉興廣越服裝有限公司	同一聯屬公司	進貨	$ 382,943	16%	月結30天	對外價格之90%	月結30天	$ 266,324	27%	
	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	加工費	679,722	29%	〃	按一般交易價格	〃	698,557	70%	
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司	加工費	375,233	16%	〃	按一般交易價格	〃	127,747	13%	
	福懋興業股份有限公司	本公司之董事	進貨	389,406	16%	〃	按一般交易價格	〃	148,485	15%	

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上

民國 104 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	逾期應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
廣越企業股份有限公司	Q.V.S Limited	採權益法評價之被投資公司	其他應收款－關係人 $ 132,698	－	$ -	－	$ 93,117	$ -
Q.V.S Limited	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	本公司之子公司	其他應收款－關係人 132,698	－	-	－	93,117	-
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	本公司之子公司	其他應收款－關係人 47,954	－	-	－	-	-
T.O.D Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	本公司之子公司	其他應收款－關係人 47,954	－	-	－	-	-
嘉興廣越服裝有限公司	廣越企業股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款－關係人 266,324	－	-	－	-	-
Kwang Viet Garment Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款－關係人 698,852	－	-	－	243,944	-
Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	廣越企業股份有限公司	本公司之母公司	應收帳款－關係人 128,449	－	-	－	119,401	-

註：上述交易編制合併財務報表時已沖銷。

廣越企業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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）
	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
0	廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	1	銷貨成本（加工費）	$ 679,722	依合約規定	24%
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	1	銷貨成本（加工費）	375,233	〃	13%
		嘉興廣越服裝有限公司	1	銷貨成本（製成品進貨）	382,943	〃	13%
		尚弘羽絨股份有限公司	1	銷貨成本(原料進貨)	63,635	〃	2%
		嘉興廣越服裝有限公司	1	技術服務收入	28,404	〃	1%
		尚弘羽絨股份有限公司	1	租金收入	11	〃	-
		尚弘羽絨股份有限公司	1	應付帳款	8,894	〃	-
		Kwang Viet Garment Co., Ltd.	1	其他應付款	698,557	〃	8%
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	1	其他應付款	127,747	〃	1%
		嘉興廣越服裝有限公司	1	其他應付款	266,324	〃	3%
		嘉興廣越服裝有限公司	1	其他應收款	196,356	〃	2%
		Q.V.S Limited	1	其他應收款	132,698	〃	1%
1	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	3	銷貨成本	257	〃	-
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	3	銷貨收入	26,784	〃	1%
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	3	應收帳款	20,247	〃	-
		Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	3	其他應付款	144	〃	-
2	嘉興廣越服裝有限公司	尚弘羽絨沭陽有限公司	3	銷貨成本(原料進貨)	155,414	〃	5%
		尚弘服裝（沭陽）有限公司	3	銷貨成本（加工費）	47,039	〃	2%
		Q Gear Limited	3	佣金支出	15,732	〃	1%
		江蘇科吉爾戶外用品有限公司	3	職工福利	5,820	〃	-
		Q Gear Limited	3	其他應付款	15,571	〃	-
		尚弘服裝（沭陽）有限公司	3	其他應付款	69,340	〃	1%
		江蘇科吉爾戶外用品有限公司	3	其他應付款	6,756	〃	-
3	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	Q.V.S Limited	3	其他應付款	132,698	〃	1%
4	尚弘羽絨股份有限公司	尚弘羽絨沭陽有限公司	3	銷貨成本（進貨）	57,273	〃	2%
		T.O.D Limited	3	其他應收款	47,244	〃	1%
5	T.O.D Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	3	其他應收款	47,244	〃	1%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期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。

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
廣越企業股份有限公司	Kwang Viet Garment Co., Ltd.	越南	成衣加工、製造及買賣	$ 303,218	$ 210,228	-	100	$ 391,782	$ 60,868	$ 60,868	子公司
	Spring Co.	薩摩亞	控股業務	445,785	320,036	14,200,000	100	966,980	(84,244)	(84,244)	〃
	Quang Viet (Tien Giang) Co., Ltd.	越南	成衣加工、製造及買賣	761,563	609,182	-	100	631,546	(87,785)	(87,785)	〃
	Q.V.S Limited	薩摩亞	控股業務	280,111	280,111	9,400,000	100	276,867	(2,620)	(2,620)	〃
	尚弘羽絨股份有限公司	台灣	成衣加工、製造及買賣	294,000	294,000	29,400,000	98	311,720	14,213	13,929	〃
	Q Gear Limited	薩摩亞	控股業務	1,510	1,510	50,000	100	54,557	13,968	13,968	〃
Spring Co.	嘉興廣越服裝有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	445,785 (USD 14,200,000)	320,036 (USD 10,200,000)	-	100	963,137 (USD 31,209,868)	(84,284) (USD 2,703,222)	(84,284) (USD 2,703,222)	〃
Q.V.S Limited	尚弘服裝（沭陽）有限公司	中國大陸	成衣加工、製造及買賣	61,693 (USD 2,100,000)	61,693 (USD 2,100,000)	-	100	108,650 (USD 3,520,730)	(7,405) (USD 237,491)	(7,405) (USD 237,491)	〃
	江蘇科吉爾戶外用品有限公司	中國大陸	買賣業	218,418 (USD 7,300,000)	218,418 (USD 7,300,000)	-	100	167,294 (USD 5,421,054)	4,769 (USD 152,947)	4,769 (USD 152,947)	〃
尚弘羽絨股份有限公司	T.O.D Limited	薩摩亞	控股業務	181,219 (USD 6,000,000)	181,219 (USD 6,000,000)	6,000,000	100	192,382 (USD 6,234,026)	12,330 (USD 395,471)	12,330 (USD 395,471)	〃
T.O.D Limited	尚弘羽絨沭陽有限公司	中國大陸	羽絨製品生產、加工及買賣	178,394 (USD 5,906,463)	178,394 (USD 5,906,463)	-	100	187,194 (USD 6,065,924)	12,241 (USD 392,610)	12,241 (USD 392,610)	〃

註：上述被投資公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

廣越企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益（註2）	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	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	$ 320,036 (USD 10,200,000)	(1)	$ 320,036 (USD 10,200,000)	$ 125,749 (USD 4,000,000)	$ -	$ 445,785 (USD 14,200,000)	($ 84,284) (USD 2,703,222)	100	($ 84,284) (USD 2,703,222)	$ 963,137 (USD 31,209,868)	$ -	—
尚弘服裝（沭陽）有限公司	成衣加工、製造及買賣	61,693 (USD 2,100,000)	(2)	61,693 (USD 2,100,000)	-	-	61,693 (USD 2,100,000)	(7,405) (USD 237,491)	100	(7,405) (USD 237,491)	108,650 (USD 3,520,730)	-	—
江蘇科吉爾戶外用品有限公司	買賣業	218,418 (USD 7,300,000)	(2)	218,418 (USD 7,300,000)	-	-	218,418 (USD 7,300,000)	4,769 (USD 152,947)	100	4,769 (USD 152,947)	167,294 (USD 5,421,054)	-	—
尚弘羽絨沭陽有限公司	羽絨製品生產、加工及買賣	178,394 (USD 5,906,463)	(3)	178,394 (USD 5,906,463)	-	-	178,394 (USD 5,906,463)	12,241 (USD 392,610)	98	11,996 (USD 384,758)	183,451 (USD 5,944,606)	-	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$904,290 （USD29,506,463）	$913,456 （USD29,600,000） （匯率1：30.86）	$2,388,183

註 1：透過第三地區公司再投資大陸

(1)廣越公司透過持股比例 100%轉投資之 Spring Co.,再以 100%持股比例轉投資嘉興廣越服裝有限公司。

(2)廣越公司透過持股比例 100%轉投資之 Q.V.S Limited 再以 100%持股比例轉投資尚弘服裝（沭陽）有限公司及江蘇科吉爾戶外用品有限公司。

(3)廣越公司透過持股比例 98%轉投資之尚弘羽絨股份有限公司再以 100%持股比例轉投資 T.O.D Limited，再以 100%持股比例轉投資尚弘羽絨沭陽有限公司。

註 2：係以經台灣母公司簽證會計師核閱之同期間財務季報表認列。

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

廣越企業股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：除另與註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨（註）		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	$ 382,943	16	月結 60 天	月結 60 天	($ 266,324)	27	$ 841	
	技術服務收入	28,404	-	年度結算	年度結算	28,489	2	-	
	代採購原物料	-	-	月結 60 天	月結 60 天	167,867	10	-	