

光隆實業股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市大安區敦化南路二段一〇五號十六樓

電話：(〇二) 二七〇九二五五〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1		-
目 錄	2		-
會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
資 產 負 債 表	5		-
損 益 表	6~7		-
股 東 權 益 變 動 表	8		-
現 金 流 量 表	9~11		-
財 務 報 表 附 註			
公 司 沿 革 及 營 業	12		
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~16		
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		
重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~31		~
關 係 人 交 易	31~36		
質 抵 押 之 資 產	36		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	36		
重 大 之 災 害 損 失	-		-
重 大 之 期 後 事 項	-		-
其 他	-		-
附 註 揭 露 事 項			
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	37~38		
大 陸 投 資 資 訊	38		
重 要 會 計 科 目 明 細 表	49~63		-

會計師查核報告

光隆實業股份有限公司 公鑒：

光隆實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表中，採權益法評價之部分被投資公司財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述長期股權投資及其投資損益係依據其他會計師之查核報告認列。上述長期股權投資民國九十七年及九十六年六月三十日之帳列金額分別為新台幣 255,909 仟元及 163,244 仟元，民國九十七及九十六年上半年度依權益法認列之投資（損）益分別為新台幣 4,051 仟元及 (12,893) 仟元。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註十所述，光隆實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日按權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣 669,804 仟元及 508,924 仟元，民國九十七及九十六年上半年度認列之投

資損失淨額分別為新台幣 27,532 仟元及 33,227 仟元，暨財務報表附註二十六附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十七及九十六年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達光隆實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

光隆實業股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

光隆實業股份有限公司已編製民國九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 張 清 福

會計師 柯 志 賢

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 七 年 八 月 一 日

光隆實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 61,801	2	\$ 80,690	3	2100	短期借款(附註十三)	\$ 648,622	21	\$ 406,162	15
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	15,825	1	3,466	-	2110	應付短期票券(附註十四)	-	-	19,971	1
1120	應收票據淨額(附註二、六及七)	7,253	-	12,481	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	5,412	-	224	-
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	381,913	13	472,653	17	2120	應付票據	109,714	4	99,003	4
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十三)	88,141	3	96,407	4	2140	應付帳款	175,329	6	169,833	6
1178	其他應收款	133,211	4	51,504	2	2150	應付帳款—關係人(附註二十三)	225,623	7	246,015	9
1180	其他應收款—關係人(附註二十三)	367,107	12	246,013	9	2160	應付所得稅	2,635	-	7,134	-
1210	存貨(附註二及八)	603,798	20	599,845	22	2170	應付費用(附註十五及二十三)	59,242	2	67,320	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十)	6,215	-	14,922	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十六及二十四)	86,774	3	50,667	2
1298	其他流動資產	39,836	1	18,103	1	2298	其他流動負債(附註二十三)	61,676	2	50,909	2
11XX	流動資產合計	1,705,100	56	1,596,084	59	21XX	流動負債合計	1,375,027	45	1,117,238	41
	長期投資(附註二、九及十)						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	72,584	3	103,622	4	2420	長期借款(附註十六及二十四)	114,717	4	74,000	3
1421	採權益法之長期股權投資	925,713	30	672,168	25		其他負債				
14XX	長期投資合計	998,297	33	775,790	29	2810	應計退休金負債(附註二及十七)	1,367	-	1,068	-
	固定資產(附註二、十一、二十三及二十四)					2820	存入保證金(附註二十三)	82	-	82	-
1501	土地	142,765	5	142,765	5	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)	2,786	-	-	-
1521	房屋及建築	174,934	6	174,934	7	28XX	其他負債合計	4,235	-	1,150	-
1531	機器設備	73,283	2	66,160	2	2XXX	負債合計	1,493,979	49	1,192,388	44
1541	水電設備	786	-	786	-		股東權益(附註十八)				
1551	運輸設備	3,344	-	3,607	-		股本				
1561	辦公設備	2,255	-	2,275	-	3110	普通股股本	825,930	27	825,930	31
1681	其他設備	54,742	2	55,944	2	3140	預收股本	1,121	-	-	-
15X1	成本合計	452,109	15	446,471	16	31XX	股本合計	827,051	27	825,930	31
15X9	減：累計折舊	(175,771)	(6)	(166,175)	(6)		資本公積				
1670	加：未完工程及預付設備款	12,636	-	4,114	-	3210	發行股票溢價	335,700	11	335,700	12
15XX	固定資產淨額	288,974	9	284,410	10	3260	長期投資	58	-	58	-
	其他資產					32XX	資本公積合計	335,758	11	335,758	12
1820	存出保證金(附註二十三)	3,038	-	3,245	-		保留盈餘				
1830	遞延費用(附註二)	9,353	-	5,512	-	3310	法定盈餘公積	139,368	5	131,032	5
1844	長期應收款項(附註二)	6,361	-	-	-	3350	未分配盈餘	155,376	5	120,919	4
1848	催收款淨額(附註二、七及十二)	-	-	-	-	33XX	保留盈餘合計	294,744	10	251,951	9
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十)	42,577	2	49,810	2		股東權益其他項目				
1881	遞延借項—聯屬公司間損失(附註二)	-	-	584	-	3420	累積換算調整數(附註二)	102,168	3	109,408	4
18XX	其他資產合計	61,329	2	59,151	2	3XXX	股東權益合計	1,559,721	51	1,523,047	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,053,700	100	\$ 2,715,435	100		負債及股東權益總計	\$ 3,053,700	100	\$ 2,715,435	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月一日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$ 1,336,014	100	\$ 1,664,797	100
4170 減：銷貨退回	(794)	-	(95)	-
4190 銷貨折讓	(153)	-	(1,818)	-
4000 營業收入淨額（附註二及二十三）	1,335,067	100	1,662,884	100
5000 營業成本（附註十九及二十三）	(1,175,246)	(88)	(1,521,272)	(91)
5910 營業毛利	159,821	12	141,612	9
5920 聯屬公司間未實現（利益）損失	(513)	-	324	-
5930 聯屬公司間已實現利益	771	-	287	-
已實現營業毛利	160,079	12	142,223	9
營業費用（附註十九及二十三）				
6100 推銷費用	(94,191)	(7)	(88,987)	(5)
6200 管理費用	(33,944)	(2)	(26,798)	(2)
6300 研究發展費用	(12,810)	(1)	-	-
6000 營業費用合計	(140,945)	(10)	(115,785)	(7)
6900 營業淨利	19,134	2	26,438	2
營業外收入及利益				
7110 利息收入（附註二十三）	824	-	2,102	-
7122 股利收入	18,915	1	22,698	2
7130 處分固定資產利益（附註二十三）	23	-	88	-
7140 處分投資利益淨額（附註九）	9,357	1	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	5,000	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7260	存貨跌價回升利益	\$ 9,534	1	\$ 1,704	-
7310	金融資產評價利益	15,825	1	3,315	-
7480	什項收入(附註二十三)	<u>15,125</u>	<u>1</u>	<u>7,998</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>69,603</u>	<u>5</u>	<u>42,905</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(10,927)	(1)	(10,750)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及十)	(23,481)	(2)	(46,120)	(3)
7530	處分固定資產損失	-	-	(42)	-
7560	兌換損失淨額	(5,050)	-	-	-
7580	財務費用	(2,787)	-	(3,510)	-
7630	減損損失(附註二及九)	(20,000)	(2)	-	-
7640	金融資產評價損失	-	-	(559)	-
7650	金融負債評價損失	(5,412)	-	(224)	-
7880	什項支出	(<u>9,207</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,117</u>)	(<u>1</u>)
7500	營業外費用及損失合計	(<u>76,864</u>)	(<u>6</u>)	(<u>75,322</u>)	(<u>5</u>)
7900	稅前淨利(損)	11,873	1	(5,979)	-
8110	所得稅利益(費用)(附註二及二十)	(<u>7,138</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,181</u>	<u>-</u>
9600	本期淨利(損)	<u>\$ 4,735</u>	<u>-</u>	(<u>\$ 2,798</u>)	<u>-</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘(損失)(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.06</u>	(<u>\$ 0.07</u>)	(<u>\$ 0.03</u>)
9850	稀釋每股盈餘(損失)	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.06</u>	(<u>\$ 0.07</u>)	(<u>\$ 0.03</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月一日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	本 預 收 股 本	資 本 發 行 股 票 溢 價	公 積 長 期 投 資	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目 累 積 換 算 調 整 數
九十七年一月一日餘額	\$ 825,930	\$ 50	\$ 335,700	\$ 58	\$ 131,032	\$ 207,076	\$ 125,951
九十六年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	-	8,336	(8,336)	-
現金股利	-	-	-	-	-	(41,299)	-
董監酬勞	-	-	-	-	-	(2,300)	-
員工紅利	-	-	-	-	-	(4,500)	-
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	4,735	-
員工認股權行使	-	1,071	-	-	-	-	-
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(23,783)
九十七年六月三十日餘額	\$ 825,930	\$ 1,121	\$ 335,700	\$ 58	\$ 139,368	\$ 155,376	\$ 102,168
九十六年一月一日餘額	\$ 825,930	\$ -	\$ 335,700	\$ 58	\$ 123,833	\$ 166,953	\$ 90,800
九十五年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	7,199	(7,199)	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(33,037)	-
發放董監酬勞	-	-	-	-	-	(1,500)	-
發放員工紅利	-	-	-	-	-	(1,500)	-
九十六年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(2,798)	-
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	18,608
九十六年六月三十日餘額	\$ 825,930	\$ -	\$ 335,700	\$ 58	\$ 131,032	\$ 120,919	\$ 109,408

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月一日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期損益	\$ 4,735	(\$ 2,798)
調整項目：		
折舊費用	5,837	6,773
攤銷費用	2,992	1,191
遞延所得稅	(2,700)	(9,269)
金融資產評價利益	(15,825)	(3,315)
金融資產評價損失	-	559
金融負債評價損失	5,412	224
處分投資利益淨額	(9,357)	-
存貨跌價回升利益	(9,534)	(1,704)
權益法認列之投資損失淨額	23,481	46,120
減損損失	20,000	-
處分固定資產利益	(23)	(88)
處分固定資產損失	-	42
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	259	2,954
應收票據	40,073	(2,685)
應收帳款	(243,395)	(229,470)
應收帳款－關係人	9,236	38,742
其他應收款	(116,190)	(39,948)
其他應收款－關係人	(273,298)	(109,766)
存貨	(227,972)	(230,488)
其他流動資產	(30,939)	(7,844)
長期應收款項	161	-
遞延借項－聯屬公司間損失	-	(584)
應付票據	97,707	68,702
應付帳款	114,998	119,043
應付帳款－關係人	83,616	124,457
應付所得稅	(7,725)	6,054
應付費用	1,844	834

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
其他流動負債	(\$ 5,894)	\$ 1,546
應計退休金負債	64	205
遞延貸項－聯屬公司間利 益	<u>1,786</u>	<u>(335)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(530,651)</u>	<u>(220,848)</u>
投資活動之現金流量		
處分以成本衡量之金融資產價款	10,938	-
購置固定資產	(14,708)	(9,289)
處分固定資產價款	345	10,116
遞延費用增加	(5,986)	(61)
存出保證金(增加)減少	<u>(1,299)</u>	<u>194</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(10,710)</u>	<u>960</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	452,702	276,593
應付短期票券減少	-	(11)
長期借款增加	86,570	-
長期借款減少	(36,394)	(25,333)
預收股本增加	1,071	-
發放董監酬勞及員工紅利	<u>(1,000)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>502,949</u>	<u>251,249</u>
本期現金增加(減少)數	(38,412)	31,361
期初現金餘額	<u>100,213</u>	<u>49,329</u>
期末現金餘額	<u>\$ 61,801</u>	<u>\$ 80,690</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 9,452</u>	<u>\$ 7,929</u>
支付所得稅	<u>\$ 17,563</u>	<u>\$ 34</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 86,774</u>	<u>\$ 50,667</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 185</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
處分固定資產收取現金		
出售固定資產	\$ 345	\$ 2,754
期初應收款	<u>-</u>	<u>7,362</u>
收取現金	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 10,116</u>
董監酬勞及員工紅利支付現金		
發放董監酬勞及員工紅利	\$ 6,800	\$ 3,000
期初應付款	1,000	1,000
期末應付款	<u>(6,800)</u>	<u>(4,000)</u>
支付現金	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月一日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：曹曉虹

光隆實業股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

公司沿革及營業

光隆實業股份有限公司(以下簡稱本公司)原名光隆羽毛廠股份有限公司，於五十五年二月依中華民國公司法及相關法令成立，經營各種羽毛及羽毛衣、羽毛皮衣飾類、羽毛寢具之加工、精製、銷售業務。嗣經八十九年四月十五日股東常會決議，將公司名稱變更為光隆實業股份有限公司。

本公司股票自八十八年四月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數分別為216人及201人。

重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、製成品、託外加工品及商品，係以成本與市價孰低法評價。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料、物料及託外加工品為重置成本，半成品、製成品及商品為淨變現價值。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，七年至五十年；機器設備，三年至十三年；水電設備，八年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三年至十五年；其他設備，三年至五十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

遞延費用

主要係專櫃裝潢工程及電腦軟體等支出，按二年至六年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列

為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

所得稅

所得稅作同期間與跨期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

會計變動之理由及其影響

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度本期淨利減少 2,550 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 418	\$ 327
活期存款	15,072	45,929
外幣存款	35,455	8,431
支票存款	<u>10,856</u>	<u>26,003</u>
	<u>\$ 61,801</u>	<u>\$ 80,690</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產—流動</u>		
遠期外匯合約	\$ 15,825	\$ 3,315
外匯選擇權合約	<u>-</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 15,825</u>	<u>\$ 3,466</u>
<u>交易目的之金融負債—流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 224</u>

本公司從事遠期外匯及外匯選擇權衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十七年及九十六年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九 十 七 年</u>			
<u>六 月 三 十 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	97.08.15-97.11.26	NTD 91,038/ EUR 2,000
買入遠期外匯	新台幣兌美金	97.08.01-97.10.09	NTD 126,218/ USD 4,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.07.23-97.11.18	USD 7,000/ NTD 219,838
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	97.07.07-98.04.10	JPY 453,100/ NTD 135,331
<u>九 十 六 年</u>			
<u>六 月 三 十 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	96.07.16-96.11.30	NTD 54,463/ EUR 1,250
買入遠期外匯	新台幣兌美金	96.09.17	NTD 31,449/ USD 1,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	96.07.20-96.09.27	USD 4,000/ NTD 131,247
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	97.01.14	JPY 50,000/ NTD 14,155

於九十六年六月三十日，尚未到期之外匯選擇權合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九 十 六 年</u>			
<u>六 月 三 十 日</u>			
外匯選擇權 — 買入賣權	美元兌新台幣	96.07.12	NTD 32,800/ USD 1,000

於九十七及九十六年上半年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨（損）益分別為 12,468 仟元及(4,571)仟元。

應收票據淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 10,663	\$ 12,607
減：票據貼現	(3,183)	-
備抵呆帳	(227)	(126)
	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 12,481</u>

應收帳款淨額

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款	\$400,390	\$488,531
減：備抵呆帳	(18,477)	(15,878)
	<u>\$381,913</u>	<u>\$472,653</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 478	\$10,413	\$15,548	\$ 99	\$13,802	\$15,548
加(減): 本期提列(迴轉)呆帳費用	(<u>251</u>)	<u>8,064</u>	<u>-</u>	<u>27</u>	<u>2,076</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 227</u>	<u>\$18,477</u>	<u>\$15,548</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$15,878</u>	<u>\$15,548</u>

催收款帳列其他資產項下。

存 貨

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
商 品	\$ 24,703	\$ 30,026
製 成 品	109,631	78,854
半 成 品	112,348	194,525
原 料	215,311	128,834
物 料	3,588	5,276
託外加工品	94,163	144,757
在途存貨	<u>65,396</u>	<u>55,051</u>
	625,140	637,323
減：備抵存貨跌價損失	(<u>21,342</u>)	(<u>37,478</u>)
	<u>\$603,798</u>	<u>\$599,845</u>

以成本衡量之金融資產－非流動

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
國內興櫃普通股		
金居開發銅箔股份有限公司	\$ 37,489	\$ -
國內非上市(櫃)普通股		
樹東企業股份有限公司	35,095	64,552
金居開發銅箔股份有限公司	-	37,489
亞太電信股份有限公司	-	-
寶利徠光學科技股份有限公司	-	1,581
	<u>\$ 72,584</u>	<u>\$103,622</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

樹東企業股份有限公司經評估可能無法收回投資成本，於九十七年上半年度認列減損損失 20,000 仟元。

亞太固網寬頻股份有限公司，於九十七年間更名為亞太電信股份有限公司。

以成本衡量之金融資產九十七及九十六年上半年度處分金額彙總如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
售價	\$ 10,938	\$ -
帳面價值	(<u>1,581</u>)	<u>-</u>
處分利益	<u>\$ 9,357</u>	<u>\$ -</u>

採權益法之長期股權投資

	<u>九十七年六月三十日</u>		<u>九十六年六月三十日</u>	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
非上市（櫃）公司				
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	\$ 611,969	100	\$ 450,958	100
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	221,527	100	163,244	100
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	6,090	100	1,947	100
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	51,745	40	56,019	40
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	<u>34,382</u>	100	<u>-</u>	-
	<u>\$ 925,713</u>		<u>\$ 672,168</u>	

依權益法投資（損）益之內容如下：

	<u>九十七年上半年度</u>	<u>九十六年上半年度</u>
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	(\$ 29,293)	(\$ 33,829)
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	11,155	(12,893)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	1,750	429
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	11	173
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	(<u>7,104</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 23,481)</u>	<u>(\$ 46,120)</u>

短期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
信用借款	\$407,653	\$230,039
進口融資	<u>240,969</u>	<u>176,123</u>
	<u>\$648,622</u>	<u>\$406,162</u>
利率區間	<u>2.49%-6.47%</u>	<u>2.39%-6.26%</u>

應付短期票券

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
發行金額	\$ -	\$ 20,000
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>(29)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,971</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.1537%</u>

應付費用

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 21,506	\$ 16,859
加工費	11,898	24,137
佣金支出	6,452	11,416
利息支出	3,044	3,426
其他	<u>16,342</u>	<u>11,482</u>
	<u>\$ 59,242</u>	<u>\$ 67,320</u>

長期借款

借 款 性 質	還 款 期 限	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
抵押借款	95.11.10-99.11.10 (分期償還)	\$ 74,000	\$ 124,667
信用借款	96.07.11-99.07.10 (分期償還)	42,246	-
信用借款	97.05.30-100.05.30 (分期償還)	48,675	-
抵押借款	97.04.29-102.04.29 (分期償還)	<u>36,570</u>	<u>-</u>
		201,491	124,667
減：一年內到期		<u>(86,774)</u>	<u>(50,667)</u>
		<u>\$ 114,717</u>	<u>\$ 74,000</u>
利率區間		<u>3.165%-3.9242%</u>	<u>2.975%</u>

員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 2,712 仟元及 2,258 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司九十七及九十六年上半年度分別按員工每月薪資總額百分之五點四及百分之四點四提撥員工退休基金，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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 2,173 仟元及 1,920 仟元。

股東權益

普通股股本

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
額定股本		
股數 (仟股)	<u>110,000</u>	<u>93,000</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 930,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	<u>82,593</u>	<u>82,593</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 825,930</u>	<u>\$ 825,930</u>

預收股本

本公司截至九十七年六月三十日止，執行之員工認股權共計 111 單位，認購股數為 111 仟股，本公司並訂定九十七年七月八日為增資基準日，截至九十七年六月三十日止，本公司已收取新台幣 1,121 仟元，惟尚未辦理變更登記，故帳列預收股本。

員工認股權

本公司分別於九十二年十二月及九十六年九月給與員工認股權 7,407 單位及 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象

包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為十年及六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整及本公司若有發放現金股利，依相關法令規定需等幅降低認股價格。

九十七及九十六年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	九十七年上半年度 九十二年給與		九十六年上半年度 九十六年給與		九十六年上半年度 九十二年給與	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,972		2,964		5,187	
本期給與	-		-		-	
本期執行	(106)		-		-	
本期放棄或失效	(44)		(76)		(170)	
期末流通在外	<u>4,822</u>	<u>\$ 10.1</u>	<u>2,888</u>	<u>\$ 10.3</u>	<u>5,017</u>	<u>\$ 10.5</u>

於九十七年上半年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 11.61 元。

截至九十七及九十六年六月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$10.1	5.42	\$10.5	6.42
10.3	5.18	-	-

九十七年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本為 0 仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日 (含) 以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十七年上半年度擬制資訊如下：

	九十七年上半年度
本期淨利	<u>\$ 3,166</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 0.04</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股）產生之資本公積，得撥充股本；其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定，提列特別盈餘公積，餘額連同以前年度累積未分配盈餘由董事會依本公司股利政策擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。就其餘額提撥一定比率按下述方式分派之。

員工紅利不得低於百分之一，最高以百分之十為限；

董事及監察人酬勞不得高於百分之五；

股東股利其中之現金股利不得低於百分之二十，股票股利分配則視實際財務結構調整之。

盈餘提供分派之比率及股利分配之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。本公司股利政策係考量公司資本支出及營運週轉所需，先以保留盈餘支應之，並將其轉作資本分配予股東，若有剩餘之盈餘，公司得依當年度實際營運情況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按九十六年度盈餘分配案之分配比率之二分之一計算。年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

本公司股東常會分別於九十七年五月三十日及九十六年六月十五日決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 8,336	\$ 7,199		
分配項目如下：				
現金股利	41,299	33,037	\$ 0.5	\$ 0.4
董監酬勞－現金	2,300	1,500		
員工紅利－現金	4,500	1,500		
	<u>\$ 56,435</u>	<u>\$ 43,236</u>		

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 9,871	\$ 62,264	\$ 72,135
勞健保費用	682	4,194	4,876
退休金費用	511	4,374	4,885
其他用人費用	1,703	4,319	6,022
	<u>\$ 12,767</u>	<u>\$ 75,151</u>	<u>\$ 87,918</u>
折舊費用	\$ 3,420	\$ 2,417	\$ 5,837
攤銷費用	110	2,882	2,992

	九 十 六 年 上 半 年 度		
	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 9,088	\$ 51,636	\$ 60,724
勞健保費用	718	3,649	4,367
退休金費用	496	3,682	4,178
其他用人費用	1,313	3,619	4,932
	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 62,586</u>	<u>\$ 74,201</u>
折舊費用	\$ 4,164	\$ 2,609	\$ 6,773
攤銷費用	177	1,014	1,191

所得稅

本公司截至九十四年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

淨遞延所得稅資產或負債之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失	\$ 7,277	\$ 6,343
存貨跌價及呆滯損失	5,336	9,369
兌換損失	1,325	1,254
金融資產評價損失	-	140
金融負債評價損失	1,353	56
資本化財稅差異	232	232
	<u>15,523</u>	<u>17,394</u>
減：備抵評價	<u>(3,887)</u>	<u>-</u>
	<u>11,636</u>	<u>17,394</u>
遞延所得稅負債		
兌換利益	(1,465)	(1,643)
金融資產評價利益	<u>(3,956)</u>	<u>(829)</u>
	<u>(5,421)</u>	<u>(2,472)</u>
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 6,215</u>	<u>\$ 14,922</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列投資損失	\$ 41,044	\$ 48,927
聯屬公司間未實現利益	696	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
退休金超限	\$ 243	\$ 198
資本化財稅差異	<u>594</u>	<u>831</u>
	42,577	49,956
遞延所得稅負債		
聯屬公司間未實現損失	-	(<u>146</u>)
淨遞延所得稅資產	<u>\$ 42,577</u>	<u>\$ 49,810</u>

帳列稅前淨利(損)依法定稅率(25%)計算之所得稅費用(利益)與所得稅費用(利益)之調節如下:

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 2,958	(\$ 1,495)
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(7,068)	(5,674)
其他	1,410	1,336
暫時性差異	2,700	9,861
虧損扣抵	-	(592)
未分配盈餘加徵10%	<u>2,675</u>	<u>2,652</u>
當期所得稅	2,675	6,088
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,700)	(9,861)
虧損扣抵	-	592
以前年度所得稅調整	<u>7,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,138</u>	<u>(\$ 3,181)</u>

兩稅合一相關資訊:

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	<u>155,376</u>	<u>120,919</u>
	<u>\$155,376</u>	<u>\$120,919</u>

九十七及九十六年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為69,606仟元及66,616仟元。

九十六及九十五年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為33.61%（預計）及39.90%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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，因此本公司預計九十六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。

每股盈餘（損失）

	本期淨利（損）		股數 （仟股）	每股盈餘（損失）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘	\$ 11,873	\$ 4,735	82,655	\$ 0.14	\$ 0.06
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			608		
員工分紅			252		
稀釋每股損失					
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	\$ 11,873	\$ 4,735	83,515	\$ 0.14	\$ 0.06
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股損失	(\$ 5,979)	(\$ 2,798)	82,593	(\$ 0.07)	(\$ 0.03)
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權			-		
稀釋每股損失			(註)		
屬於普通股股東之 本期淨損加潛在 普通股之影響	(\$ 5,979)	(\$ 2,798)	82,593	(\$ 0.07)	(\$ 0.03)

註：由於本期為淨損，列入潛在普通股將產生反稀釋作用，故不宜列入。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

金融商品資訊之揭露

公平價值之資訊

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產	\$ 15,825	\$ 15,825	\$ 3,466	\$ 3,466
以成本衡量之金融資產	72,584	-	103,622	-
存出保證金	3,038	3,038	3,245	3,245
長期應收款項	6,361	6,361	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	5,412	5,412	224	224
長期借款	201,491	201,491	124,667	124,667
存入保證金	82	82	82	82

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

上述金融商品不包括現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付款項及應付費用，此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

公平價值變動列入損益之金融商品及衍生性金融商品，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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。

以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。

存出保證金及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

長期應收款項及長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期應收款項及長期借款利率為準。

本公司金融資產及金融負債之公平價值，以評價方法估計者：

	評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金 融資產	\$ 15,825	\$ 3,466
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金 融負債	5,412	224

本公司於九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 10,413 仟元及 2,532 仟元。

本公司九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 0 仟元及 19,971 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 50,527 仟元及 54,360 仟元，金融負債分別為 850,113 仟元及 530,829 仟元。

財務風險資訊

市場風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險，本公司之政策採自然避險操作，故市場匯率變動將使該等金融商品之市場價格隨之變動，惟部分係以遠期外匯或外匯選擇權合約之財務避險操作為主要目的，避險性質合約因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司從事之遠期外匯及外匯選擇權合約預計到期交割明細請參見附註五，因遠期外匯及外匯選擇權合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

利率變動之現金流量風險

本公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之活期存款、短期借款及長期借款等，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

關係人交易

關係人名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	本公司轉投資之子公司
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	本公司轉投資之子公司
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	本公司轉投資之子公司
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	本公司轉投資之子公司
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP. 光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 轉投資之子公司 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 轉投資之子公司
WINTERTEX CORP.	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.轉投資之子公司（目前處於停業狀態）
CARDONA APPAREL, INC.	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.轉投資之子公司（目前處於停業狀態）

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
樹東企業股份有限公司	實質關係人
宏羽企業股份有限公司	本公司股東轉投資之公司
依賞企業有限公司	本公司股東轉投資之公司
凱盛投資股份有限公司	本公司董事長與他公司董事長具有二等親屬

重大交易事項

銷貨收入

關 係 人 名 稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	\$ 10,828	1	\$ 29,393	2
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	78,200	6	77,167	5
其 他	-	-	4,930	-
	<u>\$ 89,028</u>	<u>7</u>	<u>\$ 111,490</u>	<u>7</u>

銷貨價格與一般客戶無顯著不同，收款條件外銷關係人為 T/T 30-180 天或 O/A 90-180 天，一般客戶為即期 L/C-L/C 180 天、T/T 30-90 天或 O/A 30-180 天收款，內銷關係人與一般客戶無重大差異。

進 貨

關 係 人 名 稱	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)有限 公司	\$ 727,689	39	\$1,022,828	54
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	136,162	7	26,131	2
其 他	578	-	2,116	-
	<u>\$ 864,429</u>	<u>46</u>	<u>\$1,051,075</u>	<u>56</u>

進貨價格與一般廠商無顯著不同，向關係人進口付款條件為預付貨款或 T/T 30-180 天，向一般廠商進口為預付貨款、即期 L/C 或 T/T 30-90 天，其餘付款條件關係人與一般廠商無重大差異。

各項費用

關係人名稱	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度	交易性質
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD. 光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	\$ 3,200	\$ 20,321	加工費等
其他	5,086	6,510	加工費等
	<u>403</u>	<u>905</u>	租金支出等
	<u>\$ 8,689</u>	<u>\$ 27,736</u>	

本公司向樹東企業股份有限公司租用廠房，廠房租期自八十九年五月一日至九十五年十二月三十一日（已續約至九十七年十二月三十一日止，惟於九十七年四月三十日終止合約），每月租金為 100 仟元，按月支付。

營業外收入及利益

關係人名稱	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度	交易性質
光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	\$ 162	\$ 1,748	利息收入等
其他	<u>246</u>	<u>302</u>	租金收入及什項收入等
	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,050</u>	

本公司出租辦公室予樹東企業股份有限公司，自九十五年十月一日至九十六年十二月三十一日（已續約至九十七年六月三十日止），每月租金為 27 仟元，按月收取。

應收款項

應收帳款

關係人名稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	%	金額	%
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	\$ 10,821	2	\$ 29,096	5
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	77,320	17	62,033	11
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,278</u>	<u>1</u>
	88,141	19	96,407	17
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,141</u>	<u>19</u>	<u>\$ 96,407</u>	<u>17</u>

其他應收款

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
KWONG				
LUNG-MEKO CO., LTD.	\$ 114,112	23	\$ 48,126	16
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	224,772	45	197,865	67
KWONG LUNG				
JAPAN CO., LTD.	27,647	5	5	-
其 他	576	-	17	-
	<u>\$ 367,107</u>	<u>73</u>	<u>\$ 246,013</u>	<u>83</u>

其中屬資金融通性質如下：

九十七年上半年度：無。

九十六年上半年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	<u>\$ 98,580</u> (USD3,000 仟元)	<u>\$ 98,580</u> (USD3,000 仟元)	<u>3.42%-4.99%</u>	<u>\$ 1,748</u>

應付款項

應付帳款

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	\$ 198,942	50	\$ 238,267	57
KWONG				
LUNG-MEKO CO., LTD.	26,147	6	7,643	2
其 他	534	-	105	-
	<u>\$ 225,623</u>	<u>56</u>	<u>\$ 246,015</u>	<u>59</u>

應付費用

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LONG-MEKO CO., LTD.	\$ 12	-	\$ 408	1
其 他	55	-	-	-
	<u>\$ 67</u>	<u>-</u>	<u>\$ 408</u>	<u>1</u>

存出保證金

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
樹東企業股份有限公司	\$ -	-	\$ 300	9

其他流動負債

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)有限 公司	\$ 10,390	17	\$ 8,928	18
其 他	17	-	1	-
	<u>\$ 10,407</u>	<u>17</u>	<u>\$ 8,929</u>	<u>18</u>

存入保證金

關 係 人 名 稱	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
樹東企業股份有限公司	\$ 82	100	\$ 82	100

出售資產

九十七年上半年度：無。

九十六年上半年度：

關 係 人 名 稱	出 售 價 格	處 分 利 益	標 的 物
KWONG LUNG- MEKO CO., LTD.	\$ 649	\$ 9	機器設備
光隆羽絨制品(蘇州)有限 公司	2,027	2	機器設備
	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 11</u>	

為他人背書保證

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	\$ 188,108 (USD6,200 仟元)	\$ 131,440 (USD4,000 仟元)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	60,680 (USD2,000 仟元)	131,440 (USD4,000 仟元)
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	30,340 (USD1,000 仟元)	32,860 (USD1,000 仟元)
	<u>\$ 279,128</u>	<u>\$ 295,740</u>

質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為融資之擔保品：

	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>
土 地	\$140,441	\$ 5,341
房屋及建築淨額	<u>111,245</u>	<u>66,096</u>
	<u>\$251,686</u>	<u>\$ 71,437</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十七年六月三十日，除附註二十三所述向關係人承租廠房及為關係人背書保證事項外，尚有下列承諾事項及或有事項：

本公司因進口原料已開立尚未使用之信用狀金額明細如下：

	<u>金 額 (仟 元)</u>
美 金	USD 3,170
歐 元	EUR 309

本公司因銷貨收到票據而銀行貼現，尚未到期者共計 3,183 仟元（日幣 10,976 仟元），若票據到期未兌現，本公司負清償之責，惟本公司預期發票人將如期付款。

本公司向廠商進貨由金融機構保證計 10,000 仟元。

本公司已簽訂工程及設備合約計 16,318 仟元，截至九十七年六月三十日未支付餘額為 4,914 仟元。

附註揭露事項

本公司重大交易事項相關資訊

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表二。

本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

從事衍生性金融商品交易相關資訊：附註五。

轉投資事業相關資訊：

本公司及子公司對其有重大影響力或控制能力之被投資公司資訊：附表五。

子公司重大交易事項相關資訊：

資金貸與他人：無。

為他人背書保證：附表一。

期末持有有價證券情形：附表六。

本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表八。

從事衍生性金融商品交易相關資訊：

子公司九十七及九十六年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。子公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

於九十七年及九十六年六月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元)
九十七年														
六月三十日														
賣出遠期外匯	美元	兌	人民幣	97.07.28	-	97.09.29	USD3,000	/	CNY20,184					
九十六年														
六月三十日														
賣出遠期外匯	美元	兌	人民幣	96.07.16	-	96.11.13	USD5,000	/	CNY37,662					

於九十七及九十六年上半年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨利益分別為 USD60 仟元及 USD6 仟元。

大陸投資資訊：

投資大陸之公司資訊：附表九。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊：附表十。

光隆實業股份有限公司

為他人背書保證

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣或美金仟元

編號	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之限額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係(註一)						
0	光隆實業股份有限公司 (註二)	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	3	\$ 779,861	USD 6,200 (NTD 188,108)	USD 6,200 (NTD 188,108)	\$ -	<u>18%</u>	<u>\$ 779,861</u>
		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	2	779,861	USD 3,000 (NTD 91,020)	USD 2,000 (NTD 60,680)	-		
		KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	2	779,861	USD 1,000 (NTD 30,340)	USD 1,000 (NTD 30,340)	-		
					USD 10,200 (NTD 309,468)	USD 9,200 (NTD 279,128)			
1	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED (註三)	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	2	USD 10,188	<u>USD 2,000</u>	<u>USD 2,000</u>	-	<u>10%</u>	<u>USD10,188</u>

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

有業務關係之公司。

直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註二：對單一企業背書保證之限額：1,559,721 (淨值) × 40% = 623,888，但對子公司背書保證為淨值之 50%。

背書保證最高限額：1,559,721 (淨值) × 50% = 779,861。

註三：對單一企業背書保證之限額：USD20,376 (淨值) × 40% = USD8,150，但對子公司背書保證為淨值之 50%。

背書保證最高限額：USD20,376 (淨值) × 50% = USD10,188。

光隆實業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十七年六月三十日

附表二

單位：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				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	市價	
光隆實業股份有限公司	股票							
	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$611,969	100%	\$ -	
	KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	221,527	100%	-	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,090	100%	-	
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	51,745	40%	-	
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	34,382	100%	-	
	金居開發銅箔股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	4,190	37,489	2%	-	
樹東企業股份有限公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	946	35,095	20%	-		
亞太電信股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,190	-	-	-		

註：以成本衡量之金融資產帳面金額已按財務會計準則公報第三十四號規定評價與認列。

光隆實業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	\$ 727,689	39%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	\$ 198,942	50%	
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	子公司	進貨	136,162	7%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	26,147	6%	

光隆實業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		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
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆實業股份有限公司	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	孫公司	其他應收款	\$224,772	-	\$ -	-	\$ 21,142	\$ -
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	子公司	應收帳款	10,821	2.00	921	-	718	-
			其他應收款	114,112	-	609	-	5,887	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	77,320	2.02	18,055	-	13,496	-
			其他應收款	27,647	-	195	-	-	-

光隆實業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣或美金仟元

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末					股數(仟股)	比率
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	British Virgin Islands	各項投資活動	\$ 623,199	\$ 623,199	-	100%	\$ 611,969	(\$ 26,532)	(\$ 29,293)	子公司	
	KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	越南	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	198,399	198,399	-	100%	221,527	11,231	11,155	子公司	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	日本	經營羽毛製品、寢具製造、毛皮製品、帽子及衣料品製造之輸出及販賣等業務	930	930	-	100%	6,090	1,754	1,750	子公司	
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	British Virgin Islands	各項投資活動	54,046	54,046	-	40%	51,745	28	11	孫公司	
	BO HSINIG ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織之製造、水洗及染色業務	48,703	48,703	-	100%	34,382	(7,104)	(7,104)	子公司	
	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	中國	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	USD 20,000	USD 20,000	-	100%	USD 21,529	(USD 918)	N/A	孫公司
		SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	British Virgin Islands	各項投資活動	USD 2,500	USD 2,500	-	60%	(USD 1,516)	USD 1	N/A	孫公司
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	WINTERTEX CORP.	菲律賓	成衣加工製造及進出口買賣業務	USD 1,200	USD 1,200	-	100%	-	-	N/A	曾孫公司(目前處於停業狀態)	
	CARDONA APPAREL, INC.	菲律賓	成衣加工製造及進出口買賣業務	USD 1,132	USD 1,132	-	100%	-	-	N/A	曾孫公司(目前處於停業狀態)	

光隆實業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十七年六月三十日

附表六

單位：美金仟元

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				備註
				股數(仟股)	帳面金額(註)	持股比率	市價	
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LTD.	股票 光隆羽絨制品(蘇州)有限公司 SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	本公司之孫公司 本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 21,529	100%	\$ -	
			採權益法之長期股權投資	-	(USD 1,516)	60%	-	
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	股票 WINTERTEX CORP. CARDONA APPAREL, INC.	本公司之曾孫公司 本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	-	-	100%	-	
			採權益法之長期股權投資	-	-	100%	-	

光隆實業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表七

單位：美金或歐元仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 24,266 EUR 12	89%	預收貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 6,881 EUR 12	80%	
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 4,526	51%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 862	22%	

光隆實業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七年六月三十日

附表八

單位：美金或歐元仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		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
			科目	餘額		金額	處理方式		
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	光隆實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 6,881 EUR 12	7.19	\$ -	-	USD 3,629	\$ -

光隆實業股份有限公司

大陸被投資公司資訊

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表九

單位：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	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額				
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	生產銷售羽絨、羽絨製品、各類服裝及其他縫紉製品	註冊及實收資本額 2,000 萬美元	(註 1)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	(\$ 27,843) (註 2)	(註 3)	\$ -

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(註 4)
\$598,186	\$600,875 美金 2,000 萬元	\$623,888

註 1：本公司係透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：依據未經會計師查核之財務報表認列。

註 3：本公司係對外投資 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED，再投資光隆羽絨制品(蘇州)有限公司，因此本公司對光隆羽絨制品(蘇州)有限公司並無帳面價值。

註 4：本公司對大陸投資累計金額上限：1,559,721 (淨值) × 40% = 623,888。

光隆實業股份有限公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項暨
其價格、收（付）款條件、未實現損益及其他相關資訊
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表十

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現利益
		金額	百分比		付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
光隆羽絨制品（蘇州）有限公司	進貨	\$ 727,689	39%	正常	預付貨款或 T/T30-180天	無顯著不同	應付帳款\$198,942	50%	\$ 6,233

截至九十七年六月三十日，本公司及 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 開立擔保信用狀計美金 8,200 仟元予銀行作為光隆羽絨制品（蘇州）有限公司向當地銀行貸款之擔保；另本公司提供去料加工及代開信用狀帳列其他應收款 224,772 仟元。

光隆實業股份有限公司
現金明細表
民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	庫存現金及零用金			\$	418
	銀行存款				
	活期存款				15,072
	外幣存款	USD1,135 仟元、Rate30.34			35,455
		JPY62 仟元、Rate0.29			
		EUR18 仟元、Rate47.95			
		HKD41 仟元、Rate3.89			
	支票存款				<u>10,856</u>
					<u>\$ 61,801</u>

光隆實業股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
Burton Corp.	\$207,936
Under Armo	32,066
Volcom Inc.	27,623
其他（5%以下）	<u>132,765</u>
	400,390
減：備抵呆帳	(<u>18,477</u>)
	<u>\$381,913</u>

光隆實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本 市	額 價	備 註
商 品	\$ 24,703	\$ 32,193		呆滯品提列備抵跌
製 成 品	109,631	110,077		價損失 21,342
半 成 品	112,348	101,450		仟元
原 料	215,311	207,846		
物 料	3,588	3,389		
託外加工品	94,163	94,163		
在途存貨	<u>65,396</u>	<u>65,396</u>		
	625,140	<u>\$ 614,514</u>		
減：備抵存貨跌價損失	(<u>21,342</u>)			
	<u>\$ 603,798</u>			

光隆實業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表四

單位：仟股及新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初		本 期	減 少		期 末		餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註 (註)
	股 數	金 額		金 額	金 額	股 數	持 股 比 例				金 額
金居開發銅箔股份有限公司	4,190	\$ 37,489	-	\$ -	4,190	2%	\$ 37,489	無	\$ 15,760	
寶利徠光學科技股份有限公司	168	1,581	(168)	(1,581)	-	-	-	無	-	
樹東企業股份有限公司	946	55,095	-	(20,000)	946	20%	35,095	無	20,000	
亞太電信股份有限公司	5,900	-	(4,710)	-	1,190	-	-	無	11,900	
		<u>\$ 94,165</u>		<u>(\$ 21,581)</u>			<u>\$ 72,584</u>			

註：已提列累計減損之金額。

光隆實業股份有限公司
採權益法評價之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：仟股及新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初				本 期 減 少	投 資 (損) 益	期 末				市 價 或 提 供 擔 保 股 權 淨 值 或 質 押 情 形
	股	數	金 額	額			股	數	持 股 比 例	金 額	
非上市櫃公司											
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	-		\$ 641,936		(\$ 674)	(\$ 29,293)	-	100	\$ 611,969	\$ 611,969	無
KWONG LUNG-MEKO CO., LTD.	-		225,111		(14,739)	11,155	-	100	221,527	221,527	無
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	-		4,368		(28)	1,750	-	100	6,090	6,090	無
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	-		55,298		(3,564)	11	-	40	51,745	51,745	無
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	-		<u>46,264</u>		<u>(4,778)</u>	<u>(7,104)</u>	-	100	<u>34,382</u>	34,382	無
			<u>\$ 972,977</u>		<u>(\$ 23,783)</u>	<u>(\$ 23,481)</u>			<u>\$ 925,713</u>		

光隆實業股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	金額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	金融機構	\$ 407,653	一年內	2.49%-5.95%	\$ 894,427	—
進口融資	金融機構	<u>240,969</u>	一年內	2.53%-6.47%	<u>613,748</u>	—
		<u>\$ 648,622</u>			<u>\$1,508,175</u>	

光隆實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十七年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
奕信股份有限公司	\$ 43,547
祿盛實業有限公司	23,110
台灣華可貴股份有限公司	15,041
其他（5%以下）	<u>28,016</u>
	<u>\$109,714</u>

光隆實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
TUAN DAT CO., LTD.	\$ 47,109
Viet Tiem Garment Export Import Co., Ltd.	23,275
祿盛實業有限公司	12,187
奕信股份有限公司	10,659
Mother Bird Corp.	9,146
其他（5%以下）	<u>72,953</u>
	<u>\$175,329</u>

光隆實業股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十七年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保
彰化商業銀行	抵押借款	\$ 74,000	95.11.10-99.11.10	3.1650%	註
玉山商業銀行	信用借款	42,246	96.07.11-99.07.10	3.2000%	—
玉山商業銀行	信用借款	48,675	97.05.30-100.05.30	3.2000%	—
中國輸出入銀行	抵押借款	<u>36,570</u>	97.04.29-102.04.29	3.9242%	註
		201,491			
減：一年內到期		(<u>86,774</u>)			
		<u>\$ 114,717</u>			

註：請參閱財務報表附註二十四。

光隆實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
羽絨類產品		\$	<u>738,637</u>
成衣類產品			<u>596,430</u>
			<u>\$1,335,067</u>

光隆實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	93,437
加：本期進料			946,151
其他加項			4,321
減：其他減項		(	604,321)
期末原料		(	<u>215,311)</u>
本期耗用原料			<u>224,277</u>
期初物料			3,598
加：本期進料			186,642
其他加項			216
減：其他減項		(	166,790)
期末物料		(	<u>3,588)</u>
本期耗用物料			<u>20,078</u>
直接人工			<u>4,165</u>
製造費用			<u>67,047</u>
製造成本	+ + +		315,567
加：期初在製品			124,361
其他加項			9,986
減：其他減項		(	18,697)
期末在製品		(	<u>112,348)</u>
製成品成本			318,869
加：期初製成品			78,480
其他加項			10,583
減：其他減項		(	8,724)
期末製成品		(	<u>109,631)</u>
出售製成品成本			289,577
減：銷貨退回		(	<u>6)</u>
銷貨成本			289,571
加：其他營業成本			250
加：出售原、物料、半成品、商品及三角貿易成本			<u>885,425</u>
營業成本			<u>\$ 1,175,246</u>

光隆實業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	6,657
租金支出			531
文具用品			64
旅 費			104
運 費			5,703
郵 電 費			74
修 繕 費			1,228
包 裝 費			252
水 電 費			2,191
保 險 費			704
加 工 費			34,486
稅 捐			333
折 舊			3,420
各項攤提			110
伙 食 費			305
職工福利			231
其他費用			<u>10,654</u>
			<u>\$ 67,047</u>

光隆實業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	37,709
租金支出			1,959
文具用品			127
旅 費			3,354
運 費			7,679
郵 電 費			389
修 繕 費			982
廣 告 費			825
水 電 費			218
保 險 費			3,338
交 際 費			517
稅 捐			40
呆帳損失			7,813
折 舊			754
各項攤銷			1,131
伙 食 費			980
職工福利			689
佣金支出			8,066
其他費用			<u>17,621</u>
			<u>\$ 94,191</u>

光隆實業股份有限公司

管理費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 16,515	
租金支出		642	
文具用品		129	
旅 費		1,006	
運 費		16	
郵 電 費		1,003	
修 繕 費		1,233	
水 電 費		361	
保 險 費		1,206	
交 際 費		99	
稅 捐		371	
折 舊		1,313	
各項攤銷		1,648	
伙食費		369	
職工福利		238	
其他費用		<u>7,795</u>	
		<u>\$ 33,944</u>	

光隆實業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	8,040
租金支出			236
文具用品			38
旅費			485
運費			83
郵電費			29
修繕費			244
水電費			78
保險費			698
稅捐			17
折舊			350
各項攤提			103
伙食費			373
職工福利			224
其他支出			<u>1,812</u>
			<u>\$ 12,810</u>