

光隆實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年度

(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	16~33		~
關 係 人 交 易	33~38		
質 抵 押 之 資 產	39		
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	39		
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	39~40		
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40~41		
大 陸 投 資 資 訊	41		
部 門 別 財 務 資 訊	41~42		
重 要 會 計 科 目 明 細 表	54~70		-

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、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十二月三十一日之帳列金額分別為新台幣 497,993 仟元及 275,743 仟元。民國九十七及九十六年度依權益法認列之投資收益淨額分別為新台幣 68,139 仟元及 3,170 仟元。

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。

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，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十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一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之查核程序予以查核。依本會計師之意見，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度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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 八 年 三 月 六 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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 93,267	3	\$ 100,213	5	2100	短期借款 (附註十三)	\$ 342,831	12	\$ 195,920	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	4,594	-	1,494	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	21,129	1	1,235	-
1120	應收票據淨額 (附註二、六及七)	3,586	-	463	-	2120	應付票據	18,787	1	12,007	1
1130	應收票據—關係人淨額 (附註二、七及二十 三)	-	-	46,863	2	2140	應付帳款	48,388	2	60,331	3
1140	應收帳款淨額 (附註二及七)	238,399	9	138,518	6	2150	應付帳款—關係人 (附註二十三)	286,138	10	142,006	6
1150	應收帳款—關係人 (附註二及二十三)	171,411	6	97,377	4	2160	應付所得稅	18,179	-	10,360	-
1178	其他應收款	29,014	1	17,206	1	2170	應付費用 (附註十四及二十三)	63,614	2	57,399	2
1180	其他應收款—關係人 (附註二十三)	179,147	6	93,624	4	2190	其他應付款項—關係人 (附註二十三)	59,821	2	7,949	-
1210	存貨 (附註二及八)	410,505	15	366,292	16	2270	一年內到期之長期負債 (附註十五及二十 四)	85,432	3	70,300	3
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及二十)	6,054	-	9,709	1	2298	其他流動負債	9,940	-	12,522	1
1298	其他流動資產 (附註二十三)	21,224	1	8,897	-	21XX	流動負債合計	954,259	33	570,029	25
11XX	流動資產合計	1,157,201	41	880,656	39		長期負債				
	長期投資 (附註二、九及十)					2420	長期借款 (附註十五及二十四)	187,315	7	81,015	4
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	72,584	2	94,165	4		其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資	1,270,452	45	972,977	43	2810	應計退休金負債 (附註二及十六)	1,853	-	1,303	-
14XX	投資合計	1,343,036	47	1,067,142	47	2820	存入保證金 (附註二十三)	-	-	82	-
	固定資產 (附註二、十一、二十三及二十四)					2881	遞延貸項—聯屬公司間利益 (附註二)	4,994	-	1,000	-
1501	土 地	142,765	5	142,765	6	28XX	其他負債合計	6,847	-	2,385	-
1521	房屋及建築	189,924	7	174,934	8	2XXX	負債合計	1,148,421	40	653,429	29
1531	機器設備	71,963	2	66,520	3		股東權益 (附註十七)				
1541	水電設備	786	-	786	-		股 本				
1551	運輸設備	3,344	-	3,607	-	3110	普通股股本	827,040	29	825,930	36
1561	辦公設備	1,601	-	2,275	-	3140	預收股本	-	-	50	-
1681	其他設備	54,108	2	56,264	3	31XX	股本合計	827,040	29	825,980	36
15X1	成本合計	464,491	16	447,151	20		資本公積				
15X9	減：累計折舊	(175,737)	(6)	(172,124)	(8)	3210	發行股票溢價	335,711	12	335,700	15
1670	加：未完工程及預付設備款	4,125	-	5,583	-	3260	長期投資	58	-	58	-
15XX	固定資產淨額	292,879	10	280,610	12	32XX	資本公積合計	335,769	12	335,758	15
	其他資產						保留盈餘				
1820	存出保證金 (附註二十三)	3,184	-	1,739	-	3310	法定盈餘公積	139,368	5	131,032	6
1830	遞延費用 (附註二)	8,511	1	6,174	-	3350	未分配盈餘	222,842	8	207,076	9
1844	長期應收款項 (附註二)	5,458	-	6,522	-	33XX	保留盈餘合計	362,210	13	338,108	15
1848	催收款淨額 (附註二、七及十二)	-	-	-	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及二十)	32,481	1	36,383	2	3420	累積換算調整數 (附註二)	178,327	6	125,951	5
18XX	其他資產合計	49,634	2	50,818	2	3510	庫藏股票 (附註二及十八)	(9,017)	-	-	-
	資 產 總 計	\$ 2,842,750	100	\$ 2,279,226	100	34XX	股東權益其他項目合計	169,310	6	125,951	5
						3XXX	股東權益合計	1,694,329	60	1,625,797	71
							負債及股東權益總計	\$ 2,842,750	100	\$ 2,279,226	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九十八年三月六日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：陳怡如

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入	\$3,414,976	100	\$3,667,681	100
4170 減：銷貨退回	(1,268)	-	(316)	-
4190 銷貨折讓	(633)	-	(3,308)	-
4000 營業收入淨額（附註二及二十三）	3,413,075	100	3,664,057	100
5000 營業成本（附註十九及二十三）	(3,053,273)	(89)	(3,365,499)	(92)
5910 營業毛利	359,802	11	298,558	8
5920 聯屬公司間未實現利益	(3,053)	-	(766)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	11	-	323	-
已實現營業毛利	356,760	11	298,115	8
營業費用（附註十九及二十三）				
6100 推銷費用	(187,281)	(6)	(183,254)	(5)
6200 管理費用	(78,115)	(2)	(55,694)	(2)
6300 研究發展費用	(27,237)	(1)	(8,476)	-
6000 營業費用合計	(292,633)	(9)	(247,424)	(7)
6900 營業淨利	64,127	2	50,691	1
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註二十三)	1,211	-	3,513	-
7121 權益法認列之投資收益淨額（附註二及十）	18,648	1	8,897	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
7122	\$ 18,915	1	\$ 22,911	1	
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)	10,254	8,012	-	
7160	兌換利益淨額	43,764	16,310	1	
7260	存貨跌價回升利益	7,283	8,306	-	
7310					
	金融資產評價利益(附註二及五)	4,594	1,494	-	
7480	什項收入(附註二十三)	<u>24,515</u>	<u>35,515</u>	<u>1</u>	
7100					
	營業外收入及利益合計	<u>129,207</u>	<u>105,046</u>	<u>3</u>	
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(24,506)	(22,252)	(1)	
7530	處分固定資產損失	(310)	(42)	-	
7580	財務費用	(7,059)	(8,372)	-	
7630	減損損失(附註二及九)	(20,445)	-	-	
7650					
	金融負債評價損失(附註二及五)	(21,129)	(1,235)	-	
7880	什項支出	(<u>14,718</u>)	(<u>21,710</u>)	-	
7500					
	營業外費用及損失合計	(<u>88,167</u>)	(<u>53,611</u>)	(<u>1</u>)	
7900	稅前淨利	105,167	102,126	3	
8110	所得稅費用(附註二及二十)	(<u>32,966</u>)	(<u>18,767</u>)	(<u>1</u>)	
9600	本期淨利	<u>\$ 72,201</u>	<u>\$ 83,359</u>	<u>2</u>	
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 1.01</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.01</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九十八年三月六日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：陳怡如

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積		保留盈餘		股東權益 累積換算調整數	其他項目 庫藏股票	股東權益合計
	普通股股本	預收股本	發行股票溢價	長期投資	法定盈餘公積	未分配盈餘			
九十六年一月一日餘額	\$ 825,930	\$ -	\$ 335,700	\$ 58	\$ 123,833	\$ 166,953	\$ 90,800	\$ -	\$ 1,543,274
九十五年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	-	7,199	(7,199)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(33,037)	-	-	(33,037)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(1,500)	-	-	(1,500)
員工紅利	-	-	-	-	-	(1,500)	-	-	(1,500)
員工認股權行使	-	50	-	-	-	-	-	-	50
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	35,151	-	35,151
九十六年度淨利	-	-	-	-	-	83,359	-	-	83,359
九十六年十二月三十一日餘額	825,930	50	335,700	58	131,032	207,076	125,951	-	1,625,797
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)	-	-	(41,299)
董監酬勞	-	-	-	-	-	(2,300)	-	-	(2,300)
員工紅利	-	-	-	-	-	(4,500)	-	-	(4,500)
員工認股權行使	1,110	(50)	11	-	-	-	-	-	1,071
庫藏股買回—100 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(9,017)	(9,017)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	52,376	-	52,376
九十七年度淨利	-	-	-	-	-	72,201	-	-	72,201
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 827,040	\$ -	\$ 335,711	\$ 58	\$ 139,368	\$ 222,842	\$ 178,327	(\$ 9,017)	\$ 1,694,329

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九十八年三月六日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：陳怡如

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 72,201	\$ 83,359
調整項目：		
折舊費用	11,767	13,458
攤銷費用	6,635	2,177
遞延所得稅	7,557	9,371
金融資產評價利益	(4,594)	(1,494)
金融負債評價損失	21,129	1,235
處分投資利益淨額	(10,254)	(8,012)
權益法認列之投資收益淨額	(18,648)	(8,897)
減損損失	20,445	-
存貨跌價回升利益	(7,283)	(8,306)
存貨報廢損失	-	6,418
處分固定資產利益	(23)	(88)
處分固定資產損失	310	42
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融商品	259	3,664
應收票據	(3,123)	8,679
應收票據－關係人	46,863	(46,209)
應收帳款	(99,881)	104,665
應收帳款－關係人	(74,035)	37,772
其他應收款	(11,808)	(5,650)
其他應收款－關係人	(85,522)	(55,162)
存 貨	(36,930)	3,249
其他流動資產	(12,327)	1,362
長期應收款項	1,064	(6,522)
應付票據	6,780	(18,294)
應付帳款	(11,943)	9,541
應付帳款－關係人	144,132	20,448
應付所得稅	7,819	9,280
應付費用	6,215	(9,087)
其他應付款項－關係人	51,872	4,777
其他流動負債	(2,585)	2,368

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
應計退休金負債	\$ 550	\$ 440
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>3,994</u>	<u>665</u>
營業活動之淨現金流入	<u>30,636</u>	<u>155,249</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人減少	-	97,785
處分以成本衡量之金融資產價款	11,835	8,012
以成本衡量之金融資產退回股款	-	9,457
增加採權益法之長期股權投資	(226,896)	(229,249)
購置固定資產	(24,612)	(13,167)
處分固定資產價款	344	10,160
存出保證金(增加)減少	(1,445)	1,700
遞延費用增加	(8,024)	(760)
投資活動之淨現金流出	<u>(248,798)</u>	<u>(116,062)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	146,911	66,351
應付短期票券減少	-	(19,982)
舉借長期借款	201,077	60,000
償還長期借款	(79,645)	(58,685)
存入保證金減少	(82)	-
預收股本增加	-	50
發行普通股	1,071	-
發放現金股利	(41,299)	(33,037)
發放董監酬勞及員工紅利	(7,800)	(3,000)
庫藏股票買回成本	(9,017)	-
融資活動之淨現金流入	<u>211,216</u>	<u>11,697</u>
本期現金增加(減少)數	(6,946)	50,884
期初現金餘額	<u>100,213</u>	<u>49,329</u>
期末現金餘額	<u>\$ 93,267</u>	<u>\$ 100,213</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 24,808</u>	<u>\$ 21,288</u>
支付所得稅	<u>\$ 17,590</u>	<u>\$ 116</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ 85,432	\$ 70,300
固定資產轉列遞延費用	\$ 948	\$ 949
處分固定資產收取現金		
出售固定資產	\$ 344	\$ 2,798
期初應收款	-	7,362
收取現金	\$ 344	\$ 10,160
購置固定資產支付現金		
購置固定資產	\$ 25,615	\$ 13,167
期末應付款	(1,003)	-
支付現金	\$ 24,612	\$ 13,167
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	-	(1,000)
支付現金	\$ 7,800	\$ 3,000

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九十八年三月六日查核報告)

董事長：詹正華

經理人：夏元

會計主管：陳怡如

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。

本公司股票於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十二月三十一日止，本公司員工人數分別為 220 人及 207 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、主要為交易目的而持有之資產，以及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

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。

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，五年至十三年；水電設備，八年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五年至十五年；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。

進行減損測試時，每年應藉由各單位帳面價值與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。

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。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

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。

重分類

九十六年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度財務報表之表達。

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，使九十七年度本期淨利減少 5,100 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.06 元。

四 現 金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 382	\$ 377
活期存款	10,497	24,424
外幣存款	76,854	67,229
支票存款	5,534	8,183
	<u>\$ 93,267</u>	<u>\$100,213</u>

公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產－流動</u>		
遠期外匯合約	\$ 4,594	\$ 1,494
<u>交易目的之金融負債－流動</u>		
遠期外匯合約	\$ 21,129	\$ 1,235

本公司九十七及九十六年度從事遠期外匯合約交易之目的，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。

截至九十七及九十六年十二月三十一日止，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 十二月三十一日			
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	98.5.4-98.8.12	NTD 54,365/ EUR 1,282
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	98.1.23-98.5.11	JPY 408,000/ NTD 135,214
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	98.1.23-98.6.8	USD 6,000/ NTD 189,047
九 十 六 年 十二月三十一日			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	97.08.01-97.10.09	NTD 126,218/ USD 4,000
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	97.01.10-97.05.27	NTD 42,269/ EUR 910
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	97.01.14-97.04.14	JPY 300,000/ NTD 86,082

於九十七及九十六年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨損失分別為 22,328 元及 8,589 仟元。

應收票據淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 13,057	\$ 468
減：票據貼現	(9,090)	-
減：備抵呆帳	(381)	(5)
	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 463</u>

應收帳款淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$243,831	\$148,931
減：備抵呆帳	(5,432)	(10,413)
	<u>\$238,399</u>	<u>\$138,518</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 度				九 十 六 年 度			
	應收票據	一關係人	應收帳款	催 收 款	應收票據	一關係人	應收帳款	催 收 款
年初餘額	\$ 5	\$ 473	\$ 10,413	\$ 15,548	\$ 99	\$ -	\$ 13,802	\$ 15,548
減：本年度實際 沖銷	-	-	(8,868)	-	-	-	-	-
加(減)：本年 度提列(迴 轉)呆帳費 用	376	(473)	3,887	-	(94)	473	(3,389)	-
年底餘額	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 15,548</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 10,413</u>	<u>\$ 15,548</u>

催收款帳列其他資產項下。

存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
商 品	\$ 26,098	\$ 28,374
製 成 品	54,664	78,480
半 成 品	144,239	124,361
原 料	151,354	93,437
物 料	4,871	3,598
託外加工品	14,317	24,336
在途存貨	<u>38,555</u>	<u>44,582</u>
	434,098	397,168
減：備抵存貨跌價損失	(23,593)	(30,876)
	<u>\$410,505</u>	<u>\$366,292</u>

以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內興櫃普通股		
金居開發銅箔股份有限公司	\$ 37,489	\$ 37,489
寶利徠光學科技股份有限公 司	-	1,581

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內非上市(櫃)普通股		
樹東企業股份有限公司	\$ 35,095	\$ 55,095
亞太電信股份有限公司	-	-
	<u>\$ 72,584</u>	<u>\$ 94,165</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度處分金額彙總如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
售 價	\$ 11,835	\$ 8,012
帳面價值	(<u>1,581</u>)	-
處分利益	<u>\$ 10,254</u>	<u>\$ 8,012</u>

採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
	金 額 持股%	金 額 持股%
非上市(櫃)公司		
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	\$ 644,350 100	\$ 641,936 100
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	304,937 100	225,111 100
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	29,309 100	4,368 100
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	55,977 40	55,298 40

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. 經典綜合企業指南股份有 限公司	\$ 163,747	100	\$ 46,264	100
	<u>1,656</u>	45	<u>-</u>	-
	1,199,976		972,977	
預付長期投資款 ROO HSING INTERNATIONAL GARMENT CO., LTD.	<u>70,476</u>	-	<u>-</u>	-
	<u>\$ 1,270,452</u>		<u>\$ 972,977</u>	

依權益法認列投資（損）益之內容如下：

被 投 資 公 司	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	(\$ 49,389)	\$ 6,032
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	74,244	2,729
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	5,673	2,604
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	47	185
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. 經典綜合企業指南股份有限公 司	(11,778)	(2,653)
	<u>(149)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,648</u>	<u>\$ 8,897</u>

九十七及九十六年度長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

本公司於九十七年八月十九日與如興股份有限公司簽訂購入 ROO HSING INTERNATIONAL GARMENT CO., LTD.全部股權之買賣合約書，總價款 14,800 萬元，依合約約定，目前已支付買賣價金之 50%。

本公司九十七及九十六年度合併財務報表業已將所有子公司列入合併編製主體。

固定資產

	九 十 七 年 度								未完工程及 預付設備款	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備			
成 本										
年初餘額	\$142,765	\$174,934	\$ 66,520	\$ 786	\$ 3,607	\$ 2,275	\$ 56,264	\$ 5,583	\$452,734	
本年度增加	-	121	7,535	-	117	-	3,483	14,359	25,615	
本年度處分	-	-	(2,092)	-	(380)	(674)	(5,639)	-	(8,785)	
重分類	-	14,869	-	-	-	-	-	(14,869)	-	
重分類至遞延 費用	-	-	-	-	-	-	-	(948)	(948)	
年底餘額	<u>\$142,765</u>	<u>\$189,924</u>	<u>\$ 71,963</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 54,108</u>	<u>\$ 4,125</u>	<u>\$468,616</u>	
累計折舊										
年初餘額	\$ -	\$ 59,927	\$ 61,947	\$ 765	\$ 713	\$ 2,219	\$ 46,553	\$ -	\$172,124	
折舊費用	-	5,309	2,920	11	575	15	2,937	-	11,767	
本年度處分	-	-	(1,817)	-	(58)	(674)	(5,605)	-	(8,154)	
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,236</u>	<u>\$ 63,050</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 43,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$175,737</u>	

	九 十 六 年 度								未完工程及 預付設備款	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備			
成 本										
年初餘額	\$142,765	\$174,934	\$ 66,460	\$ 786	\$ 2,157	\$ 2,275	\$ 55,904	\$ 9	\$445,290	
本年度增加	-	-	3,025	-	2,250	-	1,369	6,523	13,167	
本年度處分	-	-	(2,965)	-	(800)	-	(1,009)	-	(4,774)	
重分類至遞延 費用	-	-	-	-	-	-	-	(949)	(949)	
年底餘額	<u>\$142,765</u>	<u>\$174,934</u>	<u>\$ 66,520</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 56,264</u>	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$452,734</u>	
累計折舊										
年初餘額	\$ -	\$ 54,700	\$ 58,607	\$ 747	\$ 964	\$ 2,190	\$ 43,480	\$ -	\$160,688	
折舊費用	-	5,227	3,619	18	549	29	4,016	-	13,458	
本年度處分	-	-	(279)	-	(800)	-	(943)	-	(2,022)	
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,927</u>	<u>\$ 61,947</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ 46,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$172,124</u>	

催收款淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
催 收 款	\$ 15,548	\$ 15,548
減：備抵呆帳	(15,548)	(15,548)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係經催收久未收回之貨款轉列催收款，基於穩健原則提列足額備抵呆帳。

短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款	\$277,855	\$ 77,854
應付遠期信用狀借款	64,976	118,066
	<u>\$342,831</u>	<u>\$195,920</u>
利率區間	2.018%-4.203%	2.58%-6.22%

應付費用

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 40,146	\$ 30,958
加工費	5,156	4,135
佣金支出	2,739	9,187
其他	15,573	13,119
	<u>\$ 63,614</u>	<u>\$ 57,399</u>

長期借款

借款性質	還款期限	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
抵押借款	95.11.10-99.11.10 (分期償還)	\$ 48,667	\$ 99,333
信用借款	96.7.11-99.7.10 (分期償還)	32,360	51,982
信用借款	97.5.30-100.5.30 (分期償還)	40,643	-
抵押借款	97.4.29-102.4.29 (分期償還)	39,360	-
抵押借款	97.8.21-102.4.29 (分期償還)	12,858	-
抵押借款	97.11.07-102.4.29 (分期償還)	5,707	-
抵押借款	97.12.01-102.4.29 (分期償還)	51,168	-
抵押借款	97.12.04-102.4.29 (分期償還)	41,984	-
		272,747	151,315
減：一年內到期		(85,432)	(70,300)
		<u>\$ 187,315</u>	<u>\$ 81,015</u>
利率區間		<u>2.725%-4.3673%</u>	<u>3.08%-3.135%</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退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 5,612 仟元及 4,666 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度認列之退休金成本分別為 4,346 仟元及 3,840 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

淨退休金成本組成項目：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 2,645	\$ 2,436
利息成本	2,508	2,083
退休基金資產之預期報酬	(1,552)	(1,424)
過渡性淨給付義務攤銷數	745	745
	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 3,840</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 7,654)	(\$ 3,881)
非既得給付義務	(<u>50,644</u>)	(<u>47,805</u>)
累積給付義務	(58,298)	(51,686)
未來薪資增加之影響數	(<u>30,243</u>)	(<u>20,224</u>)
預計給付義務	(88,541)	(71,910)
退休基金資產公平價值	<u>59,586</u>	<u>60,561</u>
提撥狀況	(28,955)	(11,349)
未認列過渡性淨給付義務	2,235	2,980
退休金損益未攤銷餘額	<u>24,867</u>	<u>7,066</u>
應計退休金負債	(<u>\$ 1,853</u>)	(<u>\$ 1,303</u>)
既得給付	(<u>\$ 10,425</u>)	(<u>\$ 5,571</u>)

精算假設：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
折現率	2.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	3.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	2.5%
提撥至退休基金金額	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 3,401</u>
由退休基金支付金額	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ -</u>

股東權益

普通股股本

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
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>82,704</u>	<u>82,593</u>
面 額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 827,040</u>	<u>\$ 825,930</u>

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發行員工認股權 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。

九十七及九十六年度員工認股權之相關資訊如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	九 十 二 年 給 與 加權平均 行使價格 單 位 (元)	九 十 六 年 給 與 加權平均 行使價格 單 位 (元)	九 十 二 年 給 與 加權平均 行使價格 單 位 (元)	九 十 六 年 給 與 加權平均 行使價格 單 位 (元)
員工認股權				
年初流通在外	4,972	2,964	5,187	-
本期給與	-	-	-	3,000
本期執行	(106)	-	(5)	-
本期放棄或失效	(110)	(165)	(210)	(36)
年底流通在外	<u>4,756</u> \$ 9.6	<u>2,799</u> \$ 9.8	<u>4,972</u> \$ 10.1	<u>2,964</u> \$ 10.3

於九十七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。

截至九十七年及九十六年底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
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)
\$ 9.6	4.92	\$ 10.1	5.92
9.8	4.68	10.3	5.68

九十七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，九十七年度擬制資訊如下：

本期淨利	<u>\$ 68,925</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.84</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。

九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 4,500 仟元及 2,300 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。於股東會決議日時，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，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司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。

庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十七年度				
轉讓予員工	-	1,000	-	1,000

九十六年度：無。

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

用人、折舊及攤銷費用

	九	十	七	年	度
	營	業	營	業	合
	成	本	費	用	計
用人費用					
薪資費用	\$ 18,910		\$ 134,233		\$ 153,143
勞健保費用	1,400		8,542		9,942
退休金費用	1,043		8,915		9,958
其他用人費用	2,987		14,059		17,046
	<u>\$ 24,340</u>		<u>\$ 165,749</u>		<u>\$ 190,089</u>
折舊費用	\$ 6,863		\$ 4,904		\$ 11,767
攤銷費用	243		6,392		6,635

	九	十	六	年	度
	營	業	營	業	合
	成	本	費	用	計
用人費用					
薪資費用	\$ 18,068		\$ 110,694		\$ 128,762
勞健保費用	1,428		7,464		8,892
退休金費用	984		7,522		8,506
其他用人費用	2,623		7,553		10,176
	<u>\$ 23,103</u>		<u>\$ 133,233</u>		<u>\$ 156,336</u>
折舊費用	\$ 8,208		\$ 5,250		\$ 13,458
攤銷費用	261		1,916		2,177

所得稅

本公司截至九十五年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
呆帳損失	\$ 4,296	\$ 6,314
存貨跌價及呆滯損失	5,898	7,719
兌換損失	1,052	60
金融負債評價損失	5,282	309
資本化財稅差異	237	232
	<u>16,765</u>	<u>14,634</u>
減：備抵評價	(<u>3,887</u>)	(<u>3,887</u>)
	<u>12,878</u>	<u>10,747</u>
遞延所得稅負債		
兌換利益	(5,676)	(665)
金融資產評價利益	(<u>1,148</u>)	(<u>373</u>)
	(<u>6,824</u>)	(<u>1,038</u>)
	<u>\$ 6,054</u>	<u>\$ 9,709</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
權益法認列之投資損失	\$ 30,474	\$ 35,173
聯屬公司間未實現利益	1,249	250
退休金超限	289	250
資本化財稅差異	469	710
	<u>\$ 32,481</u>	<u>\$ 36,383</u>

帳列稅前淨利按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 26,282	\$ 25,522
調節項目之所得稅影響數：		
永久性差異		
免稅所得	(7,299)	(7,731)
其 他	4,151	(4,098)

（接次頁）

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
暫時性差異	(\$ 7,557)	(\$ 4,892)
虧損扣抵	-	(592)
未分配盈餘加徵10%	<u>2,674</u>	<u>2,267</u>
當期所得稅	18,251	10,476
遞延所得稅		
暫時性差異	7,557	4,892
虧損扣抵	-	592
備抵評價調整	-	3,887
以前年度所得稅調整	<u>7,158</u>	<u>(1,080)</u>
	<u>\$ 32,966</u>	<u>\$ 18,767</u>

兩稅合一相關資訊如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
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>222,842</u>	<u>207,076</u>
	<u>\$222,842</u>	<u>\$207,076</u>

九十七及九十六年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 50,710 仟元及 49,482 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 30.95% (預計) 及 33.61%。

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，因此本公司預計九十七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

	本 期 淨 利		股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$105,167</u>	<u>\$ 72,201</u>	82,495	<u>\$1.27</u>	<u>\$0.88</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權			393		
員工分紅			<u>585</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$105,167</u>	<u>\$ 72,201</u>	<u>83,473</u>	<u>\$1.26</u>	<u>\$0.86</u>
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘	<u>\$102,126</u>	<u>\$ 83,359</u>	82,593	<u>\$1.24</u>	<u>\$1.01</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
員工認股權			<u>236</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$102,126</u>	<u>\$ 83,359</u>	<u>82,829</u>	<u>\$1.23</u>	<u>\$1.01</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應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

資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損 益之金融資產	\$ 4,594	\$ 4,594	\$ 1,494	\$ 1,494

（接次頁）

(承前頁)

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產				
產	\$ 72,584	\$ -	\$ 94,165	\$ -
存出保證金	3,184	3,184	1,739	1,739
長期應收款項	5,458	5,458	6,522	6,522
<u>負債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債	21,129	21,129	1,235	1,235
長期借款	272,747	272,747	151,315	151,315
存入保證金	-	-	82	82
<u>衍生性商品交易對方</u>				
<u>所屬地區分類</u>				
<u>資產</u>				
本國	3,318	3,318	281	281
非本國（包括於本國營業之外商機構）	1,276	1,276	1,213	1,213
<u>負債</u>				
本國	12,697	12,697	1,047	1,047
非本國（包括於本國營業之外商機構）	8,432	8,432	188	188

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、應付款項、應付費用及其他應付款項。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）公司股票，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，因此不列示其公平價值。

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 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>資 產</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融資產	\$ 4,594	\$ 1,494
<u>負 債</u>		
公平價值變動列入損益之金		
融負債	21,129	1,235

本公司於九十七及九十六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（損失）之金額分別為(16,535)仟元及 259 仟元。

本公司九十七及九十六年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 6,522 仟元，金融負債分別為 292,332 仟元及 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 87,351 仟元及 91,813 仟元，金融負債分別為 323,246 仟元及 347,235 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合約預計到期交割明細請參見附註五，因遠期外匯合約之匯率已確定，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
經典綜合企業指南股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 轉投資之子公司
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
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）
樹東企業股份有限公司	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
宏羽企業股份有限公司	本公司股東轉投資之公司（九十七年度已非關係人）
依賞企業有限公司	本公司股東轉投資之公司（九十七年度已非關係人）
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一親等關係

重大交易事項

銷貨收入

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	\$ 226,611	7	\$ 191,059	5
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	24,466	1	48,406	1
依賞企業有限公司	-	-	65,212	2
其 他	8,490	-	88	-
	<u>\$ 259,567</u>	<u>8</u>	<u>\$ 304,765</u>	<u>8</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，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 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)有限 公司	\$ 1,668,481	46	\$ 1,987,092	57
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	448,899	12	131,391	4
其 他	577	-	8,908	-
	<u>\$ 2,117,957</u>	<u>58</u>	<u>\$ 2,127,391</u>	<u>61</u>

進貨價格與一般廠商並無顯著不同，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	九十七年度	九十六年度	交易性質
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	\$ 9,372	\$ 35,215	加工費等
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	17,294	24,719	加工費等
其他	476	1,732	租金支出等
	<u>\$ 27,142</u>	<u>\$ 61,666</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	九十七年度	九十六年度	交易性質
光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	\$ 162	\$ 2,305	什項收入及利息收入等
其他	294	462	租金收入及什項收入等
	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 2,767</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

應收票據

關係人名稱	九十七年 十二月三十一日		九十六年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
依賞企業有限公司	\$ -	-	\$ 47,336	100
減：備抵呆帳	-	-	(473)	(1)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 46,863</u>	<u>99</u>

應收帳款

關係人名稱	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LUNG				
JAPAN CO., LTD.	\$ 168,338	41	\$ 87,367	37
依賞企業有限公司	-	-	10,009	4
其 他	<u>3,073</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	171,411	42	97,377	41
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 171,411</u>	<u>42</u>	<u>\$ 97,377</u>	<u>41</u>

其他應收款

關係人名稱	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)				
有限公司	\$ 138,984	67	\$ 75,616	68
KWONG LUNG				
MEKO CO., LTD.	39,529	19	17,891	16
其 他	<u>634</u>	<u>-</u>	<u>117</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 179,147</u>	<u>86</u>	<u>\$ 93,624</u>	<u>84</u>

其中屬資金融通性質如下：

九十七年度：無。

九十六年度：

關係人名稱	最高餘額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	預 收 利 息
光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	<u>\$ 97,290</u> (USD3,000 仟元)	<u>\$ -</u>	<u>3.42%-4.99%</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ -</u>

應付款項

應付帳款

關係人名稱	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州)				
有限公司	\$ 253,718	76	\$ 136,902	68

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LUNG				
MEKO CO., LTD.	\$ 32,420	10	\$ 4,207	2
其 他	-	-	897	-
	<u>\$ 286,138</u>	<u>86</u>	<u>\$ 142,006</u>	<u>70</u>

應付費用

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
KWONG LUNG				
MEKO CO., LTD.	\$ 1	-	\$ 471	1
其 他	60	-	-	-
	<u>\$ 61</u>	<u>-</u>	<u>\$ 471</u>	<u>1</u>

其他應付款項

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
光隆羽絨制品(蘇州) 有限公司	\$ 53,919	90	\$ 7,934	100
其 他	5,902	10	15	-
	<u>\$ 59,821</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,949</u>	<u>100</u>

其他流動資產

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
經典綜合企業指南股份有 限公司	\$ 1,565	7	\$ -	-

存出保證金

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
樹東企業股份有限公司	\$ -	-	\$ 300	17

存入保證金

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
樹東企業股份有限公司	\$ -	-	\$ 82	100

財產交易－出售資產

九十七年度：無。

九十六年度：

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

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
光隆羽絨制品(蘇州)有 限公司	\$ 236,160 (USD7,200 仟元)	\$ 38,916 (USD1,200 仟元)
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	\$ 65,600 (USD2,000 仟元)	\$ 97,290 (USD3,000 仟元)
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	\$ 65,600 (USD2,000 仟元)	\$ 32,430 (USD1,000 仟元)
	<u>\$ 367,360</u>	<u>\$ 168,636</u>

董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
薪 資	\$ 6,209	\$ 6,038
獎 金	12,340	11,491
紅 利	5,444	2,852
	<u>\$ 23,993</u>	<u>\$ 20,381</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
土地	\$140,441	\$ 5,341
房屋及建築淨額	<u>111,780</u>	<u>64,129</u>
	<u>\$252,221</u>	<u>\$ 69,470</u>

重大承諾事項及或有事項

截至九十七年十二月三十一日，除附註二十三所述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：

	金額（仟元）
美金	USD 825
歐元	EUR 305

本公司因銷貨收到票據向銀行貼現，尚未到期者共計 9,090 仟元（日幣 25,000 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 15,527 仟元，截至九十七年十二月三十一日未支付餘額 3,753 仟元。

附註揭露事項

本期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。

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：附表三。

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：附表四。

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：附表五。

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：附表六。

子公司本期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：附表七。

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：附表八。

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：附表九。

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度從事遠期外匯合約交易之目的，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。

於九十七及九十六年十二月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

九十七年：無。

九十六年

十二月三十一日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	97.01.22-97.02.20	USD4,000/CNY29,475

於九十七及九十六年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益分別為 USD52 仟元及 USD(82) 仟元。

大陸投資資訊

大陸被投資公司之資訊：附表十。

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：

附表十一。

部門別財務資訊

產業別資訊

本公司係經營羽絨、寢具、成衣等紡織業產品之製造及買賣，並未經營其他產業。

地區別資訊

本公司無國外營運部門。

外銷銷貨資訊

地區	九十七年度	九十六年度
亞洲	\$ 1,953,250	\$ 2,193,756
美洲	1,196,507	1,161,739
其他	58,114	88,963
	<u>\$ 3,207,871</u>	<u>\$ 3,444,458</u>

重要客戶資訊

客戶名稱	九十七年度 金額	九十六年度 %
甲公司	\$672,761	20
乙公司	399,062	12

客 戶 名 稱	九 十 六 年 度	
	金 額	%
甲公司	\$392,132	11
丙公司	404,451	11
丁公司	372,275	10

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十二月三十一日

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	\$ 847,165	USD 7,200 (NTD 236,160)	USD 7,200 (NTD 236,160)	\$ -	<u>22%</u>	<u>\$ 847,165</u>
		KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	2	847,165	USD 3,000 (NTD 98,400)	USD 2,000 (NTD 65,600)			
		KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED	2	847,165	USD 2,000 (NTD 65,600)	USD 2,000 (NTD 65,600)			
					USD 12,200 (NTD 400,160)	USD 11,200 (NTD 367,360)			
1	KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED (註三)	光隆羽絨制品(蘇州)有限公司	2	USD 9,918	<u>USD 2,000</u>	<u>USD 2,000</u>		<u>10%</u>	<u>USD 9,918</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：1,694,329 (淨值) × 40% = 677,732，但對子公司背書保證為淨值之 50%。

背書保證最高限額：1,694,329 (淨值) × 50% = 847,165。

註三：對單一企業背書保證之限額：USD19,835 (淨值) × 40% = USD7,934，但對子公司背書保證為淨值之 50%。

背書保證最高限額：USD19,835 (淨值) × 50% = USD9,918。

光隆實業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十七年十二月三十一日

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(註一)	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	-	\$ 644,350	100%	\$ -	
	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	304,937	100%	-	
	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	29,309	100%	-	
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	孫公司	採權益法之長期股權投資	-	55,977	40%	-	
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	子公司	採權益法之長期股權投資	-	163,747	100%	-	
	經典綜合企業指南股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	225	1,656	45%	-	
	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	945	-	-	-		

註一：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

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

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：仟股及新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
光隆實業股份有限公司	股票-BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	採權益法之長期股權投資	-	-	-	\$ 46,264	-	\$117,483 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$163,747

註：包括本期現金增資 139,958 仟元、權益法認列之投資損失(11,778)仟元及累積換算調整數之變動(10,697)仟元。

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十二月三十一日

附表四

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、帳款及費用			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、費用之比率		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 226,611	7%	T/T 120 天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	\$ 168,338	41%		
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 加工費等	1,668,481 17,294	46%	預付貨款或 T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	253,718	76%		
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	子公司	進貨 加工費等	448,899 9,372	12%	T/T 30~180 天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 應付費用	32,420 1	10% -		

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

民國九十七年十二月三十一日

附表五

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	應收帳款	\$ 2,965	2.81	\$ -	-	\$ -	\$ -
			其他應收款	138,984	-	44,918	加強催收	51,182	-
光隆實業股份有限公司	KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	子公司	應收帳款	168,338	1.35	-	-	46,055	-

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十二月三十一日

附表六

單位：新台幣、美金或人民幣仟元

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%	\$ 644,350	(\$ 46,613)	(\$ 49,389)	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%	304,937	74,753	74,244	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入及販賣等業務	15,142	930	-	100%	29,309	5,676	5,673	子公司
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	British Virgin Islands	各項投資活動	54,046	54,046	-	40%	55,977	USD 4	47	孫公司
	BO HSING ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣及針織品之製造、水洗及染色業務	188,661	48,703	-	100%	163,747	(11,778)	(11,778)	子公司
	經典綜合企業指南股份有限公司	台灣台北	電腦資訊軟體之零售、批發及服務等業務	2,250	-	225	45%	1,656	(1,320)	(149)	採權益法評價
	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 20,990	(CNY 10,687)	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 1,514)	USD 4	N/A	孫公司
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT 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)
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	菲律賓	成衣加工製造及進出口買賣業務	USD 2,832	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
 民國九十七年十二月三十一日

附表七

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	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	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	\$ 20,990	100%	\$ -	
	SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	本公司之孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	(1,514)	60%	-	
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP.	股票 WINTERTEX CORP.	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	-	100%	-	目前處於停業狀 態
	CARDONA APPAREL, INC.	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股 權投資	-	-	100%	-	目前處於停業狀 態

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十二月三十一日

附表八

單位：外幣仟元

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	CNY406,935	91%	預收貨款或T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	CNY 63,282	95%	
KWONG LUNG MEKO CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	銷貨	USD 14,617	58%	T/T 30~180天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	USD 1,072	39%	
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD.	光隆實業股份有限公司	母公司	進貨	JPY 794,727	71%	T/T 120天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款	JPY 454,408	94%	

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

民國九十七年十二月三十一日

附表九

單位：外幣仟元

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	CNY63,282	6.43	CNY 22,901	加強催收	CNY 29,867	\$ -

光隆實業股份有限公司

大陸被投資公司之資訊

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

附表十

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	匯入	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	註冊及實收資本額美金 2,000 萬元	(註 1)	\$ 598,186	\$ -	\$ -	\$ 598,186	100%	(\$ 50,446) (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	\$1,016,597

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：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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：1,694,329 (淨值) × 60% = 1,016,597。

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十二月三十一日

附表十一

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 加工費等	\$1,668,481 17,294	46% -	正常	預付貨款或 T/T30-180天	無顯著不同	應付帳款 \$253,718	76%	\$ 6,062

截至九十七年十二月三十一日，本公司及 KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED 開立擔保信用狀計美金 9,200 仟元予銀行作為光隆羽絨制品（蘇州）有限公司向銀行貸款之擔保；另本公司提供去料加工帳列其他應收款 138,984 仟元。

光隆實業股份有限公司

現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

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				\$	382
銀行存款					
活期存款					10,497
外幣存款		美元 1,607 仟元，Rate32.8			76,854
		日幣 65,840 仟元，Rate0.3636			
		港幣 33 仟元，Rate4.233			
		歐元 2 仟元，Rate46.24			
支票存款					<u>5,534</u>
					<u>\$ 93,267</u>

光隆實業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
Nishikawa Living Inc.	\$ 45,700
依賞企業股份有限公司	36,141
NITORI CO., LTD.	17,008
VOLCOM INC.	12,617
其他（5%以下）	<u>132,365</u>
	243,831
減：備抵呆帳	(<u>5,432</u>)
	<u>\$238,399</u>

光隆實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
		成	本 市	價	
商	品	\$ 26,098	\$ 34,330		
製	成 品	54,664	63,447		
半	成 品	144,239	134,287		
原	料	151,354	146,964		
物	料	4,871	4,492		
託	外加工品	14,317	14,317		
在	途存貨	<u>38,555</u>	<u>38,555</u>		
		434,098	<u>\$ 436,392</u>		
減：	備抵存貨跌價損失	(<u>23,593</u>)			
		<u>\$ 410,505</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十二月三十一日

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	-	(4,955)	-	945	-	-	無	9,450	
		<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
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：仟股及新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額				本 期 增 加			期 末 餘 額				市 價 或 提供擔保 股 權 淨 值 或 質 押 情 形			
	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	持 股 比 例		金	額	
非上市櫃公司															
KWONG LUNG FEATHER (B.V.I.) LIMITED (註4)	-		\$ 641,936		-		\$ 51,803		(\$ 49,389)		-	100%	\$ 644,350	\$ 644,350	無
KWONG LUNG MEKO CO., LTD. (註4)	-		225,111		-		5,582		74,244		-	100%	304,937	304,937	無
KWONG LUNG JAPAN CO., LTD. (註1)	-		4,368		-		19,268		5,673		-	100%	29,309	29,309	無
SNOWDOWN INTERNATIONAL DEVELOPMENT CORP. (註4)	-		55,298		-		632		47		-	40%	55,977	55,977	無
BO HSING ENTERPRISE CO., LTD. (註2)	-		46,264		-		129,261		(11,778)		-	100%	163,747	163,747	無
經典綜合企業指南股份有限公司 (註3)	-		-		225		1,805		(149)		225	45%	1,656	1,656	無
			<u>972,977</u>				<u>208,351</u>		<u>18,648</u>				<u>1,199,976</u>		
預付長期投資款															
ROO HSING INTERNATIONAL GARMENT CO., LTD.	-		-		-		70,476		-		-		70,476		
			<u>\$ 972,977</u>				<u>\$ 278,827</u>		<u>\$ 18,648</u>				<u>\$1,270,452</u>		

註1：本期增加包括現金增資 14,212 仟元及累積換算調整數增加 5,056 仟元。

註2：本期增加包括現金增資 139,958 仟元及累積換算調整數減少(10,697)仟元。

註3：本期增加包括現金增資 2,250 仟元及認列減損損失(445)仟元。

註4：本期增加係累積換算調整數增加。

光隆實業股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年十二月三十一日

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
銀行週轉性 借款	金融機構	\$ 277,855	一年內	2.050%-4.203%	\$ 970,000	—
應付遠期信 用狀借款	金融機構	<u>64,976</u>	一年內	2.018%-3.865%	<u>672,557</u>	—
		<u>\$ 342,831</u>			<u>\$1,642,557</u>	

光隆實業股份有限公司
應付票據明細表
民國九十七年十二月三十一日

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>
竣邦國際股份有限公司	\$ 5,415
祿盛實業有限公司	4,561
台灣華可貴股份有限公司	4,035
寶松股份有限公司	1,042
其他（5%以下）	<u>3,734</u>
	<u>\$ 18,787</u>

光隆實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

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>
杭州羽絨製品有限公司	\$ 15,148
名將寢具股份有限公司	2,706
其他（5%以下）	<u>30,534</u>
	<u>\$ 48,388</u>

光隆實業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十七年十二月三十一日

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	\$ 48,667	95.11.10-98.11.10	2.725%	註
玉山商業銀行	信用借款	32,360	96.07.11-99.07.10	2.75%	—
玉山商業銀行	信用借款	40,643	97.05.30-100.05.30	2.75%	—
中國輸出入銀行	抵押借款	39,360	97.04.29-102.04.29	4.3673%	註
中國輸出入銀行	抵押借款	12,858	97.08.21-102.04.29	3.4157%	註
中國輸出入銀行	抵押借款	5,707	97.11.07-102.04.29	3.6616%	註
中國輸出入銀行	抵押借款	51,168	97.12.01-102.04.29	3.3175%	註
中國輸出入銀行	抵押借款	<u>41,984</u>	97.12.04-102.04.29	3.31875%	註
		272,747			
減：一年內到期		(<u>85,432</u>)			
		<u>\$ 187,315</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十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
羽絨類產品		\$ 1,994,541	
成衣類產品		<u>1,418,534</u>	
		<u>\$ 3,413,075</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十二月三十一日

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	1,345,079
其他加項	15,536
減：其他減項	(716,178)
期末原料	(<u>151,354</u>)
本期耗用原料	<u>586,520</u>
期初物料	3,598
加：本期進料	242,620
其他加項	2,979
減：其他減項	(185,124)
期末物料	(<u>4,871</u>)
本期耗用物料	<u>59,202</u>
直接人工	<u>7,563</u>
製造費用	<u>167,320</u>
製造成本 + + +	820,605
加：期初在製品	124,361
其他加項	22,929
減：其他減項	(46,776)
期末在製品	(<u>144,239</u>)
製成品成本	776,880
加：期初製成品	78,480
其他加項	36,142
減：其他減項	(20,402)
期末製成品	(<u>54,664</u>)
出售製成品成本	816,436
減：銷貨退回	(<u>409</u>)
銷貨成本	816,027
加：出售原、物料及半成品成本	208,977
商品成本	883,291
三角貿易成本	1,144,728
其他營業成本	<u>250</u>
營業成本	<u>\$ 3,053,273</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十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間接人工		\$	12,898
運	費		9,755
修	繕		2,370
水	電		5,001
保	險		1,441
加	工		98,947
折	舊		6,863
攤	銷		243
保	全		1,077
消	耗		11,829
其	他		16,896
			<u>\$167,320</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十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$ 78,874	
租金支出		4,573	
旅費		7,180	
運費		17,461	
修繕費		2,045	
廣告費		1,789	
保險費		6,731	
交際費		1,023	
呆帳損失		3,790	
折舊		1,815	
攤銷費用		2,889	
伙食費		2,127	
職工福利		1,980	
佣金支出		18,522	
進出口費用		5,555	
退休金		5,341	
樣品費		8,522	
什項購置		1,041	
其他費用		<u>16,023</u>	
		<u>\$187,281</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十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	37,092
租金支出			1,739
旅費			2,574
郵電費			3,434
修繕費			2,244
保險費			2,493
折舊			2,513
攤銷費用			3,297
訓練費			3,835
退休金			2,250
什項購置			1,020
勞務費			5,125
其他費用			10,499
			<u>\$ 78,115</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十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	18,267
保險費			1,474
折舊			576
攤銷費用			206
加班費			1,031
退休金			1,324
其他費用			<u>4,359</u>
			<u>\$ 27,237</u>

光隆實業股份有限公司

什項收入明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
佣金收入		\$	3,351
出售下腳收入			2,969
取消訂單收入			4,706
其	他		<u>13,489</u>
		\$	<u>24,515</u>

光隆實業股份有限公司

什項支出明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
金融商品已實現損失		\$	5,793
索賠支出			2,141
其	他		<u>6,784</u>
		\$	<u>14,718</u>