

萬國通路股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年一月一日至六月三十日
及民國一一〇年一月一日至六月三十日

公司地址：台南市歸仁區武東里中正南路二段1號
公司電話：(06)230-3952

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~17
(六) 重要會計項目之說明	17~40
(七) 關係人交易	41~42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43~51
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52、55~58、61
2. 轉投資事業相關資訊	52、59
3. 大陸投資資訊	52~53、56、 60~61
4. 主要股東資訊	53、62
(十四) 部門資訊	53~54

會計師核閱報告

萬國通路股份有限公司 公鑒：

前言

萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及民國一一〇年六月三十日之合併資產負債表，民國一一一年四月一日至六月三十日、民國一一〇年四月一日至六月三十日、民國一一一年一月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一一年一月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一一年六月三十日及民國一一〇年六月三十日之合併財務狀況、民國一一一年四月一日至六月三十日及民國一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年一月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年一月一日至六月三十日及民國一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

詳附註十二.12 說明，萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日流動比率為 49% 且為累積虧損。本會計師未因此修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1100352201 號

金管證審字第 1010045851 號

洪國森

洪國森



會計師：

李芳文

李芳文



中華民國一一年八月十一日

萬國通路股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日

(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一年六月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$167,036	4	\$251,697	6	\$132,014	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.2.15/八	5,000	-	5,000	-	5,000	-
1150	應收票據淨額	四/六.3.15	15	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四/六.4.15	294,362	8	193,664	4	73,261	2
1200	其他應收款	四	35,452	1	34,585	1	13,869	-
130x	存貨	四/六.5	536,210	13	583,921	14	519,744	13
1470	其他流動資產		54,261	1	42,016	1	22,657	-
11xx	流動資產合計		1,092,336	27	1,110,883	26	766,545	18
	非流動資產							
1536	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四/六.2/八	29,512	1	27,357	1	27,532	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六.6/八	2,876,540	68	2,957,609	68	3,035,739	74
1755	使用權資產	四/六.16/七/八	55,160	1	50,801	1	61,783	2
1760	投資性不動產	四/六.7/八	145,331	3	145,809	3	146,288	4
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	7,276	-	7,276	-	7,138	-
1900	其他非流動資產	六.8	19,845	-	20,360	1	57,887	1
15xx	非流動資產合計		3,133,664	73	3,209,212	74	3,336,367	82
1xxx	資產總計		\$4,226,000	100	\$4,320,095	100	\$4,102,912	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通路股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日
(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一一年六月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.9	\$1,036,786	25	\$1,054,819	25	\$704,182	17
2110	應付短期票券	四/六.10	149,820	4	149,915	4	124,923	3
2130	合約負債	四/六.14	18,928	-	21,537	-	44,850	1
2150	應付票據	四	1,390	-	2,026	-	1,927	-
2170	應付帳款	四	476,608	11	397,317	9	207,816	5
2200	其他應付款	四	115,778	3	124,826	3	91,490	2
2220	其他應付款-關係人	七	147,656	3	137,350	3	137,066	3
2280	租賃負債-流動	四/六.16/七	24,855	1	23,638	1	25,165	1
2300	其他流動負債		4,714	-	12,159	-	25,678	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	255,932	6	184,041	4	105,354	3
21xx	流動負債合計		2,232,467	53	2,107,628	49	1,468,451	36
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.11	1,828,573	43	1,818,078	42	1,996,024	49
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	4,397	-	6,842	-	7,821	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.16/七	15,553	-	12,456	-	21,805	-
2622	長期應付款-關係人	七	33,898	1	31,532	1	31,712	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.12	6,192	-	8,003	-	16,910	-
2645	存入保證金		611	-	1,242	-	1,446	-
25xx	非流動負債合計		1,889,224	44	1,878,153	43	2,075,718	50
2xxx	負債總計		4,121,691	97	3,985,781	92	3,544,169	86
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13	1,477,160	35	1,477,160	34	1,477,160	36
3200	資本公積	六.13	23,999	1	23,999	1	23,999	1
3300	保留盈餘							
3320	特別盈餘公積	六.13	37,490	1	37,490	1	37,490	1
3350	待彌補虧損	六.13	(1,422,121)	(34)	(1,201,897)	(28)	(981,387)	(24)
	保留盈餘合計		(1,384,631)	(33)	(1,164,407)	(27)	(943,897)	(23)
3400	其他權益		(12,219)	-	(2,438)	-	1,481	-
3xxx	權益總計		104,309	3	334,314	8	558,743	14
	負債及權益總計		\$4,226,000	100	\$4,320,095	100	\$4,102,912	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





萬國道路股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日與民國一〇年及一〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇年四月一日 至六月三十日		一〇年四月一日 至六月三十日		一〇年一月一日 至六月三十日		一〇年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14	\$472,189	100	\$167,161	100	\$1,034,786	100	\$370,869	100
5000	營業成本	四/六.5.17	(492,677)	(104)	(253,617)	(152)	(1,019,302)	(99)	(437,670)	(118)
5900	營業毛利(損)		(20,488)	(4)	(86,456)	(52)	15,484	1	(66,801)	(18)
6000	營業費用	四/六.17/七								
6100	推銷費用		(52,222)	(11)	(50,842)	(30)	(114,065)	(11)	(107,664)	(29)
6200	管理費用		(44,225)	(9)	(165,787)	(99)	(78,992)	(8)	(199,769)	(54)
6300	研究發展費用		(5,833)	(1)	(4,811)	(3)	(11,783)	(1)	(10,521)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	四/六.15	(407)	-	(385)	-	(902)	-	4,284	1
	營業費用合計		(102,687)	(21)	(221,825)	(132)	(205,742)	(20)	(313,670)	(85)
6900	營業(損失)		(123,175)	(25)	(308,281)	(184)	(190,258)	(19)	(380,471)	(103)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四/六.18	1,346	-	7,626	5	4,880	-	9,325	3
7020	其他利益及損失	四/六.18	(290)	-	(737)	-	(9,426)	(1)	(4,502)	(1)
7050	財務成本	四/六.18	(12,693)	(3)	(13,735)	(8)	(25,420)	(2)	(26,731)	(7)
	營業外收入及支出合計		(11,637)	(3)	(6,846)	(3)	(29,966)	(3)	(21,908)	(5)
7900	稅前淨(損)		(134,812)	(28)	(315,127)	(187)	(220,224)	(22)	(402,379)	(108)
7950	所得稅(費用)	四/六.20	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨(損)		(134,812)	(28)	(315,127)	(187)	(220,224)	(22)	(402,379)	(108)
8300	其他綜合損益	四/六.19								
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		9,339	2	4,535	3	(12,226)	(1)	6,451	2
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,868)	-	(907)	(1)	2,445	-	(1,290)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		7,471	2	3,628	2	(9,781)	(1)	5,161	2
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(127,341)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$(311,499)</u>	<u>(185)</u>	<u>\$(230,005)</u>	<u>(23)</u>	<u>\$(397,218)</u>	<u>(106)</u>
8600	淨(損)歸屬於:									
8610	母公司業主		<u>\$(134,812)</u>		<u>\$(315,127)</u>		<u>\$(220,224)</u>		<u>\$(402,379)</u>	
8620	非控制權益		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於:									
8710	母公司業主		<u>\$(127,341)</u>		<u>\$(311,499)</u>		<u>\$(230,005)</u>		<u>\$(397,218)</u>	
8720	非控制權益		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	每股盈餘(元)	四/六.21								
9750	基本每股盈餘		<u>\$(0.91)</u>		<u>\$(2.13)</u>		<u>\$(1.49)</u>		<u>\$(2.72)</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$(0.91)</u>		<u>\$(2.13)</u>		<u>\$(1.49)</u>		<u>\$(2.72)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





萬國通路股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	
		普通股股本		特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3110	3200	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國110年1月1日餘額	\$1,477,160	\$23,999	\$37,490	\$(579,008)	\$(3,680)	\$955,961
D1	110年1月1日至6月30日合併淨(損)	-	-	-	(402,379)	-	(402,379)
D3	110年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	5,161	5,161
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(402,379)	5,161	(397,218)
Z1	民國110年6月30日餘額	<u>\$1,477,160</u>	<u>\$23,999</u>	<u>\$37,490</u>	<u>\$(981,387)</u>	<u>\$1,481</u>	<u>\$558,743</u>
A1	民國111年1月1日餘額	\$1,477,160	\$23,999	\$37,490	\$(1,201,897)	\$(2,438)	\$334,314
D1	111年1月1日至6月30日合併淨(損)	-	-	-	(220,224)	-	(220,224)
D3	111年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(9,781)	(9,781)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(220,224)	(9,781)	(230,005)
Z1	民國111年6月30日餘額	<u>\$1,477,160</u>	<u>\$23,999</u>	<u>\$37,490</u>	<u>\$(1,422,121)</u>	<u>\$(12,219)</u>	<u>\$104,309</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通路股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一一一年一月一日	一一〇年一月一日	代 碼	項 目	一一一年一月一日	一一〇年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨(損)	\$(220,224)	\$(402,379)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,155)	(196)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,864)	(7,012)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	592	-
A20100	折舊費用	87,582	95,821	B03700	存出保證金(增加)	(848)	(32,513)
A20200	攤銷費用	1,417	1,649	B04500	取得無形資產	(370)	-
A20300	預期信用減損損失(利益)	902	(4,284)	B07100	預付設備款(增加)	(337)	(2,094)
A20900	利息費用	25,420	26,731	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(7,982)	(41,815)
A21200	利息收入	(166)	(99)				
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(198)	708	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23700	非金融資產減損損失	21,915	-	C00100	短期借款增加	298,959	372,766
A29900	租賃修改(利益)	(11)	(1,123)	C00200	短期借款(減少)	(336,711)	(289,417)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00500	應付短期票券增加	-	24,985
A31130	應收票據(增加)減少	(15)	6	C00600	應付短期票券(減少)	(95)	-
A31150	應收帳款(增加)減少	(101,600)	48,384	C01600	舉借長期借款	112,000	147,944
A31180	其他應收款(增加)減少	(867)	622	C01700	償還長期借款	(30,354)	(172,943)
A31200	存貨減少	47,711	28,743	C03100	存入保證金(減少)增加	(631)	171
A31240	其他流動資產(增加)減少	(17,481)	32,333	C03700	其他應付款-關係人增加	-	137,066
A31990	其他非流動資產減少(增加)	204	(596)	C04020	租賃本金償還	(13,705)	(16,589)
A32125	合約負債(減少)	(2,609)	(9,867)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	29,463	203,983
A32130	應付票據(減少)增加	(636)	379				
A32150	應付帳款增加(減少)	79,291	(18,526)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,781	2,582
A32180	其他應付款(減少)	(9,641)	(11,669)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(84,661)	(75,681)
A32230	其他流動負債(減少)	(7,445)	(1,089)	E00100	期初現金及約當現金餘額	251,697	207,695
A32240	淨確定福利負債-非流動(減少)	(1,811)	(12)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$167,036	\$132,014
A33000	營運產生流(出)之現金	(98,262)	(214,268)				
A33100	收取之利息	166	99				
A33300	支付之利息	(24,827)	(26,262)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)	(122,923)	(240,431)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通路股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司於民國六十八年四月二十五日經核准設立，設立及主要營運據點於台南市歸仁區武東里中正南路二段1號，主要營業項目為手提箱、旅行箱等各式皮箱及其零件之製造加工買賣，及其進出口貿易業務。
2. 本公司股票自民國九十三年二月二十七日起於證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
3. 本公司亦為所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一年八月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 會計估計之定義 (國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估其對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動 (國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該等新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30
本公司	EMINENT LUGGAGE LIMITED (B.V.I)	投資控股公司	100%	100%	100%
本公司	Eminent Europe GmbH	提箱、提箱零 配件及皮具日 用品之買賣	100%	100%	100%
EMINENT LUGGAGE LIMITED (B.V.I)	安邁特提箱 (東莞)有限 公司	提箱、提箱零 配件及皮具日 用品之製造與 買賣	100%	100%	100%
本公司	美安達醫材 科技股份有 限公司	醫療器材之買 賣	- (註)	100%	100%
本公司	卓越飛揚科 技(東莞)有 限公司	提箱、提箱零 配件及皮具日 用品之製造與 買賣	100% (註1)	-	-

(註) 美安達醫材科技股份有限公司於民國一一〇年九月三十日經決議解散，並於民國一一一年三月三十一日清算完結。

(註1) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司於民國一一一年一月新設立。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一〇年度之合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一一〇年度之合併財務報告：

(一)退職後福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(二)所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據，請詳附註六。

(3) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(5) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$1,460	\$1,427	\$1,956
銀行存款	165,576	250,270	130,058
合計	<u>\$167,036</u>	<u>\$251,697</u>	<u>\$132,014</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
定期存款	\$5,000	\$5,000	\$5,000
受限制存款	29,512	27,357	27,532
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$34,512</u>	<u>\$32,357</u>	<u>\$32,532</u>

流 動	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>	<u>\$5,000</u>
非 流 動	<u>\$29,512</u>	<u>\$27,357</u>	<u>\$27,532</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其備抵損失相關資訊，請詳附註六、15，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 應收票據

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據	\$15	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$15</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收票據皆因營業發生且未有提供擔保之情況。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款

明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款-透過損益按公允價值衡量 (註)	\$431	\$130	\$217
應收帳款-攤銷後成本衡量	299,984	198,671	83,374
減：備抵呆帳	(6,053)	(5,137)	(10,330)
小計(攤銷後成本衡量)	<u>293,931</u>	<u>193,534</u>	<u>73,044</u>
合計	<u>\$294,362</u>	<u>\$193,664</u>	<u>\$73,261</u>

註：本集團經評估應收帳款之經營模式，已決定適當之分類，部分應收帳款係慣性且以無追索權方式讓售予銀行，其經營模式並非收取合約現金流量，因此屬透過損益按公允價值衡量者。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。除屬透過損益按公允價值衡量之金融資產分別於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日認列為431仟元、130仟元及217仟元外，其餘於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日之總帳面金額分別為299,984仟元、198,671仟元及83,374仟元；其備抵損失相關資訊詳附註六、15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原料	\$137,584	\$127,335	\$106,410
物料	23,475	19,101	13,873
在製品	112,682	121,411	72,236
製成品	78,164	153,580	155,441
商品	184,305	162,494	171,784
合計	<u>\$536,210</u>	<u>\$583,921</u>	<u>\$519,744</u>

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為492,677仟元及253,617仟元，包括存貨跌價損失分別為21,853仟元及20,115仟元。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為1,019,302仟元及437,670仟元，包括因本集團進行存貨去化而產生存貨回升利益1,326仟元及存貨跌價損失20,939仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	模具 設備	水電 設備	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
111.1.1	\$628,993	\$2,030,886	\$587,702	\$64,589	\$310,740	\$8,468	\$78,783	\$30,786	\$167,633	\$-	\$3,908,580
增添	-	-	2,363	780	-	460	-	778	-	483	4,864
處分	-	-	(702)	-	-	(1,690)	-	(2,523)	-	-	(4,915)
其他變動	-	-	255	-	-	40	-	-	-	-	295
匯率變動之影響	-	5,022	4,643	430	906	88	73	-	273	2	11,437
111.6.30	\$628,993	\$2,035,908	\$594,261	\$65,799	\$311,646	\$7,366	\$78,856	\$29,041	\$167,906	\$485	\$3,920,261
110.1.1	\$628,993	\$2,026,909	\$616,683	\$63,990	\$314,635	\$9,702	\$77,793	\$38,741	\$167,024	\$2,441	\$3,946,911
增添	-	1,904	1,409	742	-	-	1,085	183	390	1,299	7,012
處分	-	-	(7,972)	-	-	-	-	(2,064)	-	-	(10,036)
移轉	-	3,395	-	-	-	-	-	-	236	(3,631)	-
其他變動	-	-	7,982	-	-	-	-	-	-	-	7,982
匯率變動之影響	-	(3,880)	(4,151)	(334)	(762)	(88)	(60)	(74)	(211)	(11)	(9,571)
110.6.30	\$628,993	\$2,028,328	\$613,951	\$64,398	\$313,873	\$9,614	\$78,818	\$36,786	\$167,439	\$98	\$3,942,298
折舊及減損：											
111.1.1	\$-	\$273,494	\$374,551	\$49,402	\$99,554	\$8,308	\$41,494	\$29,599	\$74,569	\$-	\$950,971
增添	-	21,105	21,016	3,966	8,958	102	6,616	938	10,408	-	73,109
減損損失(註)	-	-	15,331	202	120	-	130	-	-	-	15,783
處分	-	-	(308)	-	-	(1,690)	-	(2,523)	-	-	(4,521)
匯率變動之影響	-	2,903	3,718	425	902	87	71	-	273	-	8,379
111.6.30	\$-	\$297,502	\$414,308	\$53,995	\$109,534	\$6,807	\$48,311	\$28,014	\$85,250	\$-	\$1,043,721
110.1.1	\$-	\$232,322	\$364,209	\$40,675	\$83,893	\$9,422	\$28,227	\$32,263	\$53,230	\$-	\$844,241
增添	-	20,977	24,208	4,458	9,157	60	6,667	2,245	10,723	-	78,495
處分	-	-	(7,674)	-	-	-	-	(1,654)	-	-	(9,328)
匯率變動之影響	-	(2,181)	(3,199)	(323)	(732)	(88)	(57)	(56)	(213)	-	(6,849)
110.6.30	\$-	\$251,118	\$377,544	\$44,810	\$92,318	\$9,394	\$34,837	\$32,798	\$63,740	\$-	\$906,559
淨帳面金額：											
111.6.30	\$628,993	\$1,738,406	\$179,953	\$11,804	\$202,112	\$559	\$30,545	\$1,027	\$82,656	\$485	\$2,876,540
110.12.31	\$628,993	\$1,757,392	\$213,151	\$15,187	\$211,186	\$160	\$37,289	\$1,187	\$93,064	\$-	\$2,957,609
110.6.30	\$628,993	\$1,777,210	\$236,407	\$19,588	\$221,555	\$220	\$43,981	\$3,988	\$103,699	\$98	\$3,035,739

(註)本集團於民國一一年一月一日至六月三十日因評估大陸當地未來營運型態之調整，孫公司安邁特提箱(東莞)有限公司部分設備未來已無使用效益，而依其剩餘金額提列減損損失15,783仟元。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	111.4.1~111.6.30	110.4.1~110.6.30
未完工程	\$-	\$-
預付設備款	8	16
借款成本資本化利率區間	1.56%~2.04%	1.20%~2.04%

項目	111.1.1~111.6.30	110.1.1~110.6.30
未完工程	\$-	\$6
預付設備款	17	55
借款成本資本化利率區間	1.56%~2.04%	1.20%~2.04%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

7. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
111.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
111.6.30	<u>\$126,954</u>	<u>\$81,530</u>	<u>\$208,484</u>
110.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
110.6.30	<u>\$126,954</u>	<u>\$81,530</u>	<u>\$208,484</u>
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
111.1.1	\$-	\$62,675	\$62,675
當期折舊	-	478	478
111.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$63,153</u>	<u>\$63,153</u>
110.1.1	\$-	\$61,696	\$61,696
當期折舊	-	500	500
110.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$62,196</u>	<u>\$62,196</u>
	土地	建築物	合計
淨帳面金額：			
111.6.30	<u>\$126,954</u>	<u>\$18,377</u>	<u>\$145,331</u>
110.12.31	<u>\$126,954</u>	<u>\$18,855</u>	<u>\$145,809</u>
110.6.30	<u>\$126,954</u>	<u>\$19,334</u>	<u>\$146,288</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團投資性不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及一〇年六月三十日分別為521,680仟元、521,680仟元及481,055仟元，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價，公允價值屬於第三等級。

公允價值之決定係依市場證據支持。土地及建物以成本法、比較法及收益法評估，其中主要使用之參數如下：

比較法：係指以比較標的價格為基礎，經比較、分析及調整等，以推算勘估標的價格之方法。

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
情況因素調整百分率	100%	100%	100%
價格日期調整百分率	101%	101%	100%~101%
區域因素調整百分率	100%~103%	100%~103%	99%~100%
個別因素調整百分率	100%~115%	100%~115%	98%~107%

成本法：係指勘估標的於價格日期當時重新取得或重新建造所需成本，扣減其累計折舊額或其他應扣除部分，以推算勘估標的價格之方法。

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
剩餘價格率	0~10%	0~10%	0~10%
剩餘耐用年數	4~ 12.9年	4~ 12.9年	5 ~ 13.9年

收益法：係指評估標的的未來折現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算評估價格之方法。

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
平均收益資本化率	2.220%	2.220%	2.095%

8. 其他非流動資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
存出保證金	\$7,228	\$6,536	\$44,091
預付設備款	6,988	6,945	-
其他非流動資產－其他	5,629	6,879	8,502
合 計	<u>\$19,845</u>	<u>\$20,360</u>	<u>\$52,593</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

9. 短期借款

	利率區間(%)	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款	1.85%~2.66%	\$374,265	\$531,459	\$532,982
擔保銀行借款	2.35%	97,600	264,160	171,200
其他短期借款	依合約約定	564,921	259,200	-
合 計		<u>\$1,036,786</u>	<u>\$1,054,819</u>	<u>\$704,182</u>

本集團截至民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度皆為0元。

上述擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

10. 應付短期票券淨額

111.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券	1.98%~2.08%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(180)	
淨 額		<u>\$149,820</u>	
110.12.31			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券	1.60%~1.70%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(85)	
淨 額		<u>\$149,915</u>	
110.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券	1.60%~1.70%	\$125,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(77)	
淨 額		<u>\$124,923</u>	

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

11. 長期借款

111.6.30

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行主辦聯貸案(甲項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	\$812,346	1.99%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前四期償還本金2%，第五至八期償還本金4%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦聯貸案(乙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	450,000	1.99%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前八期償還本金3%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦聯貸案(丙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	300,000	1.90%~ 1.99%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大商業銀行	信用	109.2.14~ 111.12.31	75,000	1.67%	按月繳息，自110.5.15至111.3.31為本金寬限期，寬限期滿，本金以三個月為一期，每期攤還本金25,000仟元，第一~二期攤還本金日期為111.6.30及111.9.30，並於借款期間屆滿時，餘欠屆期悉數清償。
臺灣中小企業銀行	信用	109.7.21~ 114.7.21	80,000	1.98%	授信期限為五年，含寬限期二年，一次撥貸，按月繳息，寬限期滿，本息按月平均攤還。
第一商業銀行	擔保	110.8.27~ 112.8.27	300,000	1.35%~ 1.57%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一商業銀行	信用	109.8.26~ 114.8.26	15,000	1.68%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月26日按月計付利息，自第二十五個月起於每月26日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.9.9~ 114.9.9	10,000	1.68%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第二十五個月起於每月9日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.10.7~ 114.10.7	20,000	1.68%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第二十五個月起於每月7日依年金法，按月平均攤付本息。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	109.10.29~ 114.10.29	25,000	1.68%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月 29 日按月計付利息，自第二十五個月起於每月 29 日依年金法，按月平均攤付本息。
小計			2,087,346		
減：未攤銷發行成本			(2,841)		
小計			2,084,505		
減：一年內到期			(255,932)		
合計			\$1,828,573		

110.12.31

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行主辦 聯貸案(甲項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	\$842,700	1.74%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前四期償還本金2%，第五至八期償還本金4%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(乙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	450,000	1.74%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前八期償還本金3%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(丙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	280,000	1.74%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大商業銀行	信用	109.2.15~ 111.12.31	75,000	1.40%	按月繳息，自110.5.15至111.3.31為本金寬限期，寬限期滿，本金以三個月為一期，每期攤還本金25,000仟元，第一~二期攤還本金日期為110.6.30及111.9.30，並於借款期間屆滿時，餘欠屆期悉數清償。
臺灣中小企業銀行	信用	109.7.7~ 114.7.7	80,000	1.60%	授信期限為五年，含寬限期二年，一次撥貸，按月繳息，寬限期滿，本息按月平均攤還。
第一商業銀行	擔保	110.8.27~ 112.8.27	208,000	1.10%~ 1.20%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	109.8.26~ 114.8.26	15,000	1.30%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月26日按月計付利息，自第二十五個月起於每月26日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.9.9~ 114.9.9	10,000	1.30%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第二十五個月起於每月9日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.10.7~ 114.10.7	20,000	1.30%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第二十五個月起於每月7日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.10.29~ 114.10.29	25,000	1.30%	前二十四個月為還本款寬限期，於每月29日按月計付利息，自第二十五個月起於每月29日依年金法，按月平均攤付本息。
小計			2,005,700		
減：未攤銷發行成本			(3,581)		
小計			2,002,119		
減：一年內到期			(184,041)		
合計			<u>\$1,818,078</u>		

110.6.30

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行主辦 聯貸案(甲項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	\$842,700	1.90%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前四期償還本金2%，第五至八期償還本金4%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(乙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	450,000	1.90%	非循環動用，自首次動用起屆滿三十六個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分九期。前八期償還本金3%，第九期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(丙項)	擔保	108.6.28~ 113.6.28	280,000	1.74%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	利率(%)	償還期間及辦法
元大商業銀行	信用	109.2.14~ 110.12.31	75,000	1.40%	按月繳息，自 109.2.15 至 110.2.14 為本金寬限期，寬限期滿，本金以三個月為一期，每期攤還本金 25,000 仟元，第一~三期攤還本金日期為 110.5.14、110.8.14 及 110.11.14，並於借款期間屆滿時，餘欠屆期悉數清償。
高雄銀行	信用	109.6.4~ 112.6.4	100,000	1.70%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
臺灣中小企業銀行	信用	109.7.21~ 114.7.21	80,000	1.60%	授信期限為五年，含寬限期 2 年，一次撥貸，按月繳息，寬限期滿，本息按月平均攤還。
第一商業銀行	擔保	109.7.20~ 111.7.20	208,000	1.10%~ 1.20%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一商業銀行	信用	109.8.26~ 114.8.26	15,000	1.30%	前 24 個月為還本款寬限期，於每月 26 日按月計付利息，自第 25 個月起於每月 26 日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.9.9~ 114.9.9	10,000	1.30%	前 24 個月為還本款寬限期，於每月 9 日按月計付利息，自第 25 個月起於每月 9 日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.10.7~ 114.10.7	20,000	1.30%	前 24 個月為還本款寬限期，於每月 7 日按月計付利息，自第 25 個月起於每月 7 日依年金法，按月平均攤付本息。
第一商業銀行	信用	109.10.29~ 114.10.29	25,000	1.30%	前 24 個月為還本款寬限期，於每月 29 日按月計付利息，自第 25 個月起於每月 29 日依年金法，按月平均攤付本息。
小計			2,105,700		
減：未攤銷發行成本			(4,322)		
小計			2,101,378		
減：一年內到期			(105,354)		
合計			<u>\$1,996,024</u>		

(1) 上述擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 本公司於民國一〇八年六月十三日與第一銀行等六家金融機構簽定總授信額度為新臺幣1,950,000仟元之聯合貸款，期間為首次動用日起算至屆滿五年之日止，茲將合約約定之重要事項摘錄如下：

a. 本授信案之授信方式約定如下：

- i. 甲項授信：中期放款額度新臺幣玖億元整，限一次動用，且不得循環使用。
- ii. 乙項授信：中期放款額度新臺幣肆億伍仟元整，得分次動用，但不得循環使用。
- iii. 丙項授信：中期放款額度新臺幣陸億元整，得分次動用，且得循環使用。

b. 財務比率方面：於本合約存續期間內應維持下列財務比率與規定：

- i. 流動比率【 $\text{流動資產} \div (\text{流動負債} - \text{一年內到期之長期負債})$ 】：不得低於100%。
- ii. 淨負債比率【 $(\text{負債總額} - \text{現金與約當現金}) / \text{有形淨值}$ 】：一〇八年至一〇九年不高於230%，一一〇年(含)起不高於200%。
- iii. 利息保障倍數【 $(\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊} + \text{攤銷}) \div (\text{利息費用})$ 】：一〇八年起不低於1.5倍。
- iv. 有形淨值【 $\text{總權益} - \text{無形資產}$ 】：不得低於新臺幣壹拾億元。

上述各項財務比率與標準應依額度管理銀行認可之經會計師核閱之第二季合併財務報告書或經會計師查核簽證之年度合併財務報告書為計算基礎，自民國一〇八年度合併財務報表開始審閱，每半年審閱一次。倘本集團未符合上述財務承諾約定之各款財務比率或標準，則應於次一次提供經會計師查核簽證或核閱之財務報告前以辦理現金增資或其他方式改善，並應自額度管理銀行通知之日起至改善上述財務比率之前一日，利率除按本合約第三條第一項利率加碼外，應另加碼0.125%計息，並於最近調息基準日時調整之。倘若未於改善期間完成改善以符合所有財務承諾，則應視為違約情事。

本集團於民國一〇九年四月十七日已與聯貸案銀行團簽訂第一次增補合約，銀行團同意豁免本集團之民國一〇八年度及民國一〇九年第二季財務報告書未符合財務承諾之情事，無須依原授信合約進行利率再加碼。

本集團於民國一一〇年四月二十日已與聯貸案銀行團簽訂第二次增補合約，銀行團同意豁免本集團之民國一〇九年度及民國一一〇年第二季財務報告書未符合財務承諾之情事，無須依原授信合約進行利率再加碼。於財務比率方面，有關淨負債比率之約定修改內容如下：一一〇年(含)起不高於230%。除依此第二次增補合約之修改及豁免外，該項原約定維持不變，且仍持續有效。本集團一一〇年度合併財務報告書之財務比率雖部分無法符合上述聯貸合約約定，惟本集團已取得全體債權銀行團之書面同意豁免檢視民國一一〇年度及民國一一〇年上半年度財務報告書。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,146仟元及2,084仟元；本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,299仟元及4,238仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為74仟元及107仟元；本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為149仟元及214仟元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,500,000仟元，實收股本皆為1,477,160仟元，每股面額10元，實際發行股數皆為147,716仟股。

(2) 資本公積

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行溢價	\$23,999	\$23,999	\$23,999

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一年及一一〇年六月三十日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為14,162仟元。另本公司未於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日使用、處分或重分類相關資產，因而未有迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。

本公司分別於民國一一一年六月二十三日及一一〇年七月二十八日之股東常會，決議通過民國一一〇年度及一〇九年度虧損撥補案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

14. 營業收入

	111.4.1~	110.4.1~	111.1.1~	110.1.1~
	111.6.30	110.6.30	111.6.30	110.6.30
銷售商品收入	<u>\$472,189</u>	<u>\$167,161</u>	<u>\$1,034,786</u>	<u>\$370,869</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一年四月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$51,564	\$399,996	\$451,560
其他	19,550	1,079	20,629
合計	<u>\$71,114</u>	<u>\$401,075</u>	<u>\$472,189</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$71,114</u>	<u>\$401,075</u>	<u>\$472,189</u>

民國一〇年四月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$47,473	\$102,358	\$149,831
其他	17,234	96	17,330
合計	<u>\$64,707</u>	<u>\$102,454</u>	<u>\$167,161</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$64,707</u>	<u>\$102,454</u>	<u>\$167,161</u>

民國一一年一月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$138,048	\$840,853	\$978,901
其他	51,936	3,949	55,885
合計	<u>\$189,984</u>	<u>\$844,802</u>	<u>\$1,034,786</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$189,984</u>	<u>\$844,802</u>	<u>\$1,034,786</u>

民國一〇年一月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$125,490	\$203,797	\$329,287
其他	41,463	119	41,582
合計	<u>\$166,953</u>	<u>\$203,916</u>	<u>\$370,869</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$166,953</u>	<u>\$203,916</u>	<u>\$370,869</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
銷售商品	\$18,928	\$21,537	\$44,850

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
期初餘額本期轉列入	\$(3,876)	\$(32,049)	\$(5,062)	\$(40,619)
本期預收款增加(扣除 本期發生並轉列收入)	488	7,452	2,453	30,752

15. 預期信用減損損失(利益)

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
營業費用—預期信用減損 損失(利益)				
應收帳款	\$407	\$385	\$902	\$(4,284)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額，而本期並無提列備抵損失。

本集團之應收款項(含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，以單一損失率或準備矩陣衡量備抵損失，並依銷售類型進一步將應收票據及應收帳款予以分組，相關資訊如下：

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

111.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$11,673	\$524	\$-	\$-	\$-	\$12,197
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(121)
合 計						\$12,076

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$280,042	\$5,005	\$-	\$45	\$2,710	\$287,802
損失率	1~16%	16%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,381)	(796)	-	(45)	(2,710)	(5,932)
合 計	\$277,661	\$4,209	\$-	\$-	\$-	\$281,870

群組三：無此事項。

110.12.31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$13,011	\$1,187	\$257	\$38	\$-	\$14,493
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(145)
合 計						\$14,348

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$179,395	\$1,511	\$-	\$1	\$2,733	\$183,640
損失率	1~3%	30~52%	93~100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,463)	(257)	-	(1)	(2,733)	(4,454)
合 計	\$177,932	\$1,254	\$-	\$-	\$-	\$179,186

群組三：總帳面金額為538仟元，其中未逾期0元，已逾期538仟元，基於個別評估交易對手財務困難而其信用風險甚高下，提列100%損失率，使存續期間預期信用損失為538仟元。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

110.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$10,783	\$151	\$352	\$-	\$-	\$11,286
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(113)
合 計						<u>\$11,173</u>

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$61,494	\$1,252	\$383	\$297	\$3,333	\$66,759
損失率	1~2%	25~38%	78~100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(539)	(346)	(373)	(297)	(3,333)	(4,888)
合 計	<u>\$60,955</u>	<u>\$906</u>	<u>\$10</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$61,871</u>

群組三：總帳面金額為5,329仟元，其中未逾期9仟元，已逾期5,320仟元，基於個別評估交易對手財務困難而其信用風險甚高下，衡量其損失，使存續期間預期信用損失為5,329仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111.1.1	\$-	\$5,137
增加(迴轉)金額	-	902
匯率變動	-	14
111.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$6,053</u>

	應收票據	應收帳款
110.1.1	\$-	\$14,710
增加(迴轉)金額	-	(4,284)
匯率變動	-	(96)
110.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$10,330</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產—土地、房屋及建築等。各個合約之租賃期間介於2年至30年間，其中部分百貨商場、專賣店租賃約定按銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
土 地	\$14,880	\$14,865	\$15,013
房屋及建築	36,645	35,936	46,770
運輸設備	3,635	-	-
合 計	<u>\$55,160</u>	<u>\$50,801</u>	<u>\$61,783</u>

本集團民國一一一年及一一〇年一月一日至至六月三十日對使用權資產增添分別為18,701仟元及18,827仟元。

(b) 租賃負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	\$24,855	\$23,638	\$25,165
非 流 動	15,553	12,456	21,805
合 計	<u>\$40,408</u>	<u>\$36,094</u>	<u>\$46,970</u>

本集團民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日與民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、18.(3)財務成本；民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
土 地	\$146	\$144	\$293	\$289
房屋及建築	6,784	8,043	13,598	16,537
運輸設備	104	-	104	-
合 計	<u>\$7,034</u>	<u>\$8,187</u>	<u>\$13,995</u>	<u>\$16,826</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
短期租賃之費用	\$183	\$-	\$348	\$347
低價值資產租賃之費用 (不包括短期租賃之低價 值資產租賃之費用)	17	10	58	86
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>2,184</u>	<u>1,727</u>	<u>4,937</u>	<u>4,346</u>
合 計	<u>\$2,384</u>	<u>\$1,737</u>	<u>\$5,343</u>	<u>\$4,779</u>

本集團於民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，分別認列於損益0元及977仟元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

本集團於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日，對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，分別認列於損益12仟元及1,121仟元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為19,228仟元及21,588仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(a) 變動租賃給付

本集團部分之不動產租賃包含變動給付條款，地區管理階層負責各百貨商場或專賣店之利潤，租賃條款係由地區管理階層協商且包含範圍甚廣之給付條款。變動給付條款之使用係基於各種原因，包括為使新成立之百貨商場或專賣店之固定成本基礎最小化，或為了控制利潤及營運之彈性。集團內之變動租賃給付條款相異甚大：

- ① 大部分之變動給付條款係基於一定範圍之商店銷售金額百分比；
- ② 以變動條款為基礎之租賃給付占個別不動產之租賃給付總額19%~29%；且
- ③ 某些變動給付條款包含下限條款。

使用變動給付條款之整體財務影響為由銷售金額較高之百貨商場或專賣店產生較高租金成本。此有助於本集團內之利潤管理。

變動租金費用預期於未來年度將繼續為百貨商場或專賣店銷售金額之相似比例。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111.4.1~111.6.30			110.4.1~110.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$64,492	\$35,076	\$99,568	\$34,322	\$155,836(註)	\$190,158
勞健保費用	3,945	2,535	6,480	2,780	2,540	5,320
退休金費用	1,034	1,186	2,220	989	1,202	2,191
其他員工福利費用	2,534	854	3,388	1,094	516	1,610
折舊費用	20,501	22,087	42,588	24,387	23,223	47,610
攤銷費用	-	725	725	-	815	815

功能別 性質別	111.1.1~111.6.30			110.1.1~110.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$124,491	\$64,190	\$188,681	\$74,122	\$185,395(註)	\$259,517
勞健保費用	7,354	5,259	12,613	5,558	5,337	10,895
退休金費用	2,073	2,375	4,448	2,022	2,430	4,452
其他員工福利費用	4,840	1,413	6,253	1,822	1,074	2,896
折舊費用	44,068	43,514	87,582	48,808	47,013	95,821
攤銷費用	-	1,417	1,417	-	1,649	1,649

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日由於屬虧損情形，並無估列員工酬勞及董事酬勞。

(註)含大陸孫公司安邁特提箱(東莞)有限公司於民國一一〇年五月與當地員工協議重新簽訂勞動合同，依協議內容提供經濟補償金129,980仟元(RMB30,018仟元)。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
利息收入	\$91	\$60	\$166	\$99
其他收入-其他	1,255	7,566	4,714	9,226
合計	\$1,346	\$7,626	\$4,880	\$9,325

(2) 其他利益及損失

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$85	\$(21)	\$198	\$(708)
淨外幣兌換(損)益	5,712	(716)	12,274	(3,796)
減損損失	(6,132)	-	(21,915)	-
其他利益	45	-	17	2
合計	\$(290)	\$(737)	\$(9,426)	\$(4,502)

(3) 財務成本

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
銀行借款之利息	\$(12,428)	\$(13,352)	\$(24,512)	\$(26,017)
租賃負債之利息	(94)	(108)	(180)	(220)
財務費用	(171)	(275)	(728)	(494)
合計	\$(12,693)	\$(13,735)	\$(25,420)	\$(26,731)

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$9,339	\$-	\$9,339	\$(1,868)	\$7,471

民國一〇年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$4,535	\$-	\$4,535	\$(907)	\$3,628

民國一一年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(12,226)	\$-	\$(12,226)	\$2,445	\$(9,781)

民國一〇年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$6,451	\$-	\$6,451	\$(1,290)	\$5,161

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於其他綜合損益之所得稅

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$1,868	\$907	\$(2,445)	\$1,290

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇一一年六月三十日止，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形			
	核定至民國一〇九年度			
	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
21. 每股盈餘				
基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。				
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 (淨損)	\$(134,812)	\$(315,127)	\$(220,224)	\$(402,379)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	147,716	147,716	147,716	147,716
基本每股盈餘(元)	\$(0.91)	\$(2.13)	\$(1.49)	\$(2.72)
(2) 稀釋每股盈餘				
當期歸屬於母公司普通股持有 人之(淨損)	\$(134,812)	\$(315,127)	\$(220,224)	\$(402,379)
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	147,716	147,716	147,716	147,716
稀釋效果：				
員工紅利(報酬)－股票(仟股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	147,716	147,716	147,716	147,716
稀釋每股盈餘(元)	\$(0.91)	\$(2.13)	\$(1.49)	\$(2.72)

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
謝明振	本公司董事長
翁玉蘭	本公司董事長之配偶

與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本集團截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，向關係人承租資產作為提箱零售門市之明細如下：

關係人名稱：其他關係人

A.	111.6.30	110.12.31	110.6.30
使用權資產帳面金額	\$2,052	\$2,932	\$3,811
租賃負債	2,080	2,961	3,835
B.	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30
使用權資產之折舊	\$440	\$440	\$880

2. 資金融通情形

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，本集團與關係人資金往來明細如下：(帳列長期應付款－關係人及其他應付款－關係人)

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

關係人名稱：本集團之董事長－謝明振

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
最高餘額	\$181,554 (USD6,148仟元)	\$168,882 (USD6,148仟元)	\$168,778 (USD6,148仟元)
期末餘額	\$181,554 (USD6,148仟元)	\$168,882 (USD6,148仟元)	\$168,778 (USD6,148仟元)

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	111.4.1~ 111.6.30	110.4.1~ 110.6.30	111.1.1~ 111.6.30	110.1.1~ 110.6.30
短期員工福利	\$4,317	\$3,197	\$6,520	\$6,008
退職後福利	114	87	182	146
合計	<u>\$4,431</u>	<u>\$3,284</u>	<u>\$6,702</u>	<u>\$6,154</u>

八、抵質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	111.6.30	110.12.31	110.6.30	
土地	\$628,993	\$628,993	\$628,993	銀行借款
房屋及建築	1,703,239	1,721,303	1,740,096	"
使用權資產－土地	14,880	14,865	15,013	"
投資性不動產－土地	126,954	126,954	126,954	"
投資性不動產－建築物	18,377	18,855	19,334	"
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	5,000	5,000	5,000	海關先放後稅 保證金
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	29,512	27,357	27,532	備償戶
合計	<u>\$2,526,955</u>	<u>\$2,543,327</u>	<u>\$2,562,922</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團於民國一一一年六月二十三日經股東會決議以普通股私募方式，籌募上限為20,000仟股之現金增資，此項私募普通股於民國一一一年八月十一日由董事會擬訂私募價格及繳款期間等相關事宜。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
應收帳款	\$431	\$130	\$217
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	165,576	250,270	130,058
按攤銷後成本衡量之金融資產	34,512	32,357	32,532
應收票據	15	-	-
應收帳款	293,931	193,534	73,044
其他應收款	35,452	34,585	13,869
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,228	6,536	44,091
小計	536,714	517,282	293,594
合計	<u>\$537,145</u>	<u>\$517,412</u>	<u>\$293,811</u>

金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款及應付短期票券淨額	\$1,186,606	\$1,204,734	\$829,105
應付款項	593,776	524,169	301,233
長期借款(含一年內到期)	2,084,505	2,002,119	2,101,378
其他應付款－關係人(含長期)	181,554	168,882	168,778
存入保證金	611	1,242	1,446
租賃負債	40,408	36,094	46,970
合計	<u>\$4,087,460</u>	<u>\$3,937,240</u>	<u>\$3,448,910</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加2,589仟元及3,674仟元。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少1,177仟元及2,645仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。

本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為92%、93%及86%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。本集團透過銀行借款及資產活化等方式管理流動性風險。

下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.6.30					
借款	\$1,493,319	\$1,853,472	\$6,796	\$-	\$3,353,587
應付款項	741,432	-	-	33,898	775,330
租賃負債	25,918	17,518	-	-	43,436
110.12.31					
借款	\$1,442,581	\$1,824,996	\$32,329	\$-	\$3,299,906
應付款項	661,519	-	-	31,532	693,051
租賃負債	24,667	12,531	-	-	37,198
110.6.30					
借款	\$969,083	\$1,715,635	\$342,343	\$-	\$3,027,061
應付款項	438,299	-	-	31,712	470,011
租賃負債	25,456	21,978	-	-	47,434

本集團截至民國一一一年六月三十日存有流動負債超過流動資產之流動性風險，惟本集團預計維持一定財務融資計劃並積極活化及處分集團資產以因應該風險。本集團管理階層認為，上述因應對策之執行，將能降低該財務狀況於民國一一一年六月三十日存有之流動性風險。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	應付短		長期借款	存入		其他	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	期票券		保證金	應付款			
111.1.1	\$1,054,819	\$149,915	\$2,002,119	\$1,242	\$168,882	\$36,094	\$3,413,071	
現金流量	(37,752)	(95)	81,646	(631)	-	(13,705)	29,463	
非現金之變動	19,719	-	740	-	12,672	18,019	51,150	
111.6.30	<u>\$1,036,786</u>	<u>\$149,820</u>	<u>\$2,084,505</u>	<u>\$611</u>	<u>\$181,554</u>	<u>\$40,408</u>	<u>\$3,493,684</u>	

民國一一〇年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	應付短		長期借款	存入保		其他應	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	期票券		證金	付款			
110.1.1	\$627,436	\$99,938	\$2,125,636	\$1,275	\$-	\$48,022	\$2,902,307	
現金流量	83,349	24,985	(24,999)	171	137,066	(16,589)	203,983	
非現金之變動	(6,603)	-	741	-	-	15,537	9,675	
110.6.30	<u>\$704,182</u>	<u>\$124,923</u>	<u>\$2,101,378</u>	<u>\$1,446</u>	<u>\$137,066</u>	<u>\$46,970</u>	<u>\$3,115,965</u>	

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：
第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 公允價值衡量之層級資訊：無

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇一一年六月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$521,680	\$521,680

民國一〇一〇年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$521,680	\$521,680

民國一〇一〇年六月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$481,055	\$481,055

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	111.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$10,009	29.67	296,967
人民幣	58	4.41	256
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	18,741	29.67	556,045
人民幣	128,100	4.41	564,921
	110.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$11,176	27.63	\$308,793
人民幣	34,049	4.32	147,092
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	18,613	27.63	514,277
人民幣	165,591	4.32	715,353
	110.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,879	27.81	\$107,875
人民幣	11,713	4.28	50,132
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	17,090	27.81	475,273
人民幣	79,392	4.28	339,798

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一年四月一日至六月三十日、一一〇年四月一日至六月三十日、民國一一〇年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至六月三十日之外幣兌換利益分別為5,712仟元、(716)仟元、12,274仟元及(3,796)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 金融資產移轉資訊-整體除列之已移轉金融資產

本集團部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本集團除移轉該等應收帳款現金流量合約權利外，依合約約定亦無需承擔該等應收帳款無法回收之信用風險(商業糾紛除外)，符合金融資產除列之條件。交易相關資訊如下：

111.6.30				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$3,142	\$2,828	1.01%	\$29,670 (美金 1,000 仟元)
富邦銀行	1,171	1,054	1.13%	35,604 (美金 1,200 仟元)
合計	<u>\$4,313</u>	<u>\$3,882</u>		<u>\$65,274</u>
110.12.31				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$1,298	\$1,168	1.01%	\$27,630 (美金 1,000 仟元)
富邦銀行	-	-	-	33,156 (美金 1,200 仟元)
合計	<u>\$1,298</u>	<u>\$1,168</u>		<u>\$60,786</u>
110.6.30				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$-	\$-	-	\$41,715 (美金 1,500 仟元)
第一銀行	-	-	-	97,335 (美金 3,500 仟元)
富邦銀行	2,172	1,955	0.51%	33,372 (美金 1,200 仟元)
合計	<u>\$2,172</u>	<u>\$1,955</u>		<u>\$172,422</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. 其他

(1) 本集團民國一一一年六月三十日之流動比率為49%、待彌補虧損為1,422,121仟元及股權淨值為104,309仟元，為改善本集團之財務狀況及充實營運資金，本集團擬採行之因應措施如下：

A. 營運改善計畫

- I. 持續與客戶開發特殊專案以及拓展全球電子網路平台銷售，並因應內需市場，積極行銷觀光工廠業務及開發各式軟包袋等。
- II. 對於自有品牌OBM行李箱材質、式樣的創新持續開發，在疫情中保留戰備存糧，以備疫情後市場上立即推出新款行李箱推廣銷售。
- III. 特殊材質行李箱之開發研究，朝輕量化、降低材料成本及設備共通性等進行研究。
- IV. 為因應外在環境之變化，如國際材料成本變化等，改善生產流程如自動化管理等，增加公司獲利空間。

B. 財務改善計畫

- I. 減少資本支出及樽節各項支出：嚴格控制非必要性資本支出及將組織精簡化，以達到營運成本及費用的降低；將部門人員依據功能性實施整併，提高整體營運效率以減少各項成本及營業費用的支出。
- II. 辦理私募普通股：為償還借款、充實營運資金以利長期經營與發展所需，本集團已於民國一一一年五月十一日經董事會通過擬提請股東會授權董事長或其指定之人於民國一一一年股東會決議之日起一年內，以普通股私募方式，籌募上限為20,000仟股之現金增資，此項私募普通股於民國一一一年八月十一日由董事會擬訂私募價格及繳款期間等相關事宜以發行。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

III. 改善財務結構：本集團已於民國一一〇年十二月八日經董事會同意出售 EMINENT LUGGAGE LIMITED.100% 股權，因而間接轉讓安邁特提箱(東莞)有限公司100% 股權，交易價金暫定人民幣60,000仟元，最終交易價金將依交易基準日最終資產負債表相應調整。

- (2) 受新冠肺炎疫情的影響，疫情衝擊世界各國經濟活動，各國透過封閉、隔離、運輸管制、限制出入境等方式以降低疫情擴散，致使旅遊相關產業大受打擊，對本集團之業務及財務狀況在此段期間產生不利影響，而後續新冠肺炎疫情發展難以預料，目前尚無法合理預測對本集團業務及財務之影響。
- (3) 為便於財務報表之比較，先前編製財務報表之部分科目業經重分類。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業集合資控制部分)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：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：詳附表七。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：詳附表五。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第九目交易之相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資收益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附表二、附表六及附表七。

4. 主要股東資訊：

發行人股票已在證券交易所上市或於證券營業處所上退買賣者，應揭露發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持有股數額及比例：詳附表八。

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司及合併子公司依據公司別劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

台灣地區：主要生產銷售提箱及提箱零配件。

大陸地區：主要生產銷售提箱及提箱零配件。

其他地區：主要銷售提箱及提箱零配件。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

註：部門間之收入係於合併時銷除。

民國一一年四月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$458,332	\$11,074	\$2,783	\$-	\$472,189
部門間收入	1,670	363,068	-	(364,738)	-
	<u>\$460,002</u>	<u>\$374,142</u>	<u>\$2,783</u>	<u>\$(364,738)</u>	<u>\$472,189</u>
部門損益	<u>\$(134,812)</u>	<u>\$(46,217)</u>	<u>\$169</u>	<u>\$46,048</u>	<u>\$(134,812)</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一一〇年四月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$145,835	\$18,157	\$3,169	\$-	\$167,161
部門間收入	216	88,849	-	(89,065)	-
	<u>\$146,051</u>	<u>\$107,006</u>	<u>\$3,169</u>	<u>\$(89,065)</u>	<u>\$167,161</u>
部門損益	<u>\$(315,136)</u>	<u>\$(196,531)</u>	<u>\$397</u>	<u>\$196,143</u>	<u>\$(315,127)</u>

民國一一一年一月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$990,758	\$39,905	\$4,123	\$-	\$1,034,786
部門間收入	3,175	571,204	-	(574,379)	-
	<u>\$993,933</u>	<u>\$611,109</u>	<u>\$4,123</u>	<u>\$(574,379)</u>	<u>\$1,034,786</u>
部門損益	<u>\$(220,224)</u>	<u>\$(85,057)</u>	<u>\$970</u>	<u>\$84,087</u>	<u>\$(220,224)</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$326,070	\$38,893	\$5,906	\$-	\$370,869
部門間收入	417	166,447	-	(166,864)	-
	<u>\$326,487</u>	<u>\$205,340</u>	<u>\$5,906</u>	<u>\$(166,864)</u>	<u>\$370,869</u>
部門損益	<u>\$(402,393)</u>	<u>\$(229,648)</u>	<u>\$(810)</u>	<u>\$230,472</u>	<u>\$(402,379)</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表一
資金貸與他人：

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 金額	期末餘額 (註7)	實際動支 金額(註9)	利率 區 間	資金貸 與性質 (註4)	業務往 來金額 (註5)	有短期融 通資金必 要之原因 (註6)	提列 備抵 呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	萬國通路 股份有限 公司	EMINENT LUGGAGE LTD.(BVI)	其他應收款	是	\$20,769 (USD700仟元)	\$20,769 (USD700仟元)	\$-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	\$10,431	\$41,724
0	萬國通路 股份有限 公司	Eminent Europe GmbH	其他應收款	是	\$476 (EUR15仟元)	\$-	\$-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	\$10,431	\$41,724

(註1) 本公司及子公司資金融通資訊應於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(註2) 本公司對個別對象之資金融通限額：

(1) 有業務往來者：個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 有資金融通之必要者：個別貸與金額以不超過當期股權淨值百分之十為限。

(註3) 本公司對外資金融通限額不得超過當期股權淨值百分之四十為限。

(註4) 資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填2。

(註5) 資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

(註6) 資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

(註7) 資金貸與期末餘額超限，本公司已於民國一一年八月十一日擬定改善計畫，並呈報審計委員會及報告董事會，後續各季持續追蹤改善計畫執行情形。

(註8) 相關金額係按資金貸與原幣數依民國一一年六月三十日期末匯率(USD:29.67)換算。

(註9) 編製合併報表時業已沖銷。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表二

為他人背書保證：

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 背書保證之 限額 (註 3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註 4、6)	實際動支金額 (註 5)	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	萬國通路股 份有限公司	EMINENT LUGGAGE LTD. (BVI)	(2)	\$41,724	\$375,550 (USD12,950 仟元)	\$89,010 (USD3,000 仟元)	\$109,779 (USD3,700 仟元)	無	85.33%	\$41,724	Y	N	N

(註1)本公司及子公司背書保證資訊應於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註2)背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註3)對單一企業之背書保證限額不得超過本公司淨值之百分之四十。

(註4)係本公司透過董事會為他人背書保證額度/金額。

(註5)係為被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

(註6)背書保證期末餘額超限，本公司已於民國一一一年八月十一日擬定改善計畫，並呈報審計委員會及報告董事會，後續各季持續追蹤改善計畫執行情形。

(註7)相關金額係按資金貸與原幣數依民國一一一年六月三十日期末匯率(USD:29.67)換算。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表三

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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(註1)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註1)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
萬國通路股份有限公司	安邁特提箱(東莞)有限公司	本公司轉投資 EMINENT LUGGAGE LTD. (B.V.I)之子公司	進貨	\$219,127	32.45%	採債權債務互抵後以淨額給付，約30天內付款	係單一廠商無其他廠商可資比較	應付帳款 \$1,384	0.44%	-	
萬國通路股份有限公司	卓越飛揚科技(東莞)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$251,455	37.23%	採債權債務互抵後以淨額給付，約30天內付款	係單一廠商無其他廠商可資比較	應付帳款 \$159,521	50.40%	-	

(註1)編製合併財務報告時業已沖銷。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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：

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 損失金額	備註
					金額	處理方式			
卓越飛揚科技 (東莞)有限公司	本公司	本公司之子公司	\$159,521 (RMB 36,009 仟元)	3.10	\$-	-	\$45,388 (RMB 10,292 仟元)	\$-	(註 1)

(註1)編製合併財務報告時業已沖銷。

(註2)相關金額係按原幣數依民國一一年六月三十日期末匯率(RMB:4.41)換算。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表五

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	本公司認列 之投資(損)益 (註1)	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額 (註1)			
萬國通路 股份有限 公司	EMINENT LUGGAGE LTD. (B.V.I)	英屬 維京 群島	一般投資事 業	\$302,418 (USD 9,066仟元)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	9,000	100%	\$(679,629)	\$(94,002)	\$(75,439)	-
萬國通路 股份有限 公司	Eminent Europe GmbH	德國	提箱、提箱 零配件及皮 具日用品之 買賣	32,286 (EUR 895仟元)	32,286 (EUR 895仟元)	-	100%	3,045	970	970	-
萬國通路 股份有限 公司	美安達醫材 科技股份有 限公司	台灣	醫療器材之 買賣	-	2,000	-	-	-	-	-	(註2)

(註1)編製合併報表時業已沖銷。

(註2)美安達醫材科技股份有限公司於民國一一〇年九月三十日經決議解散，並於民國一一一年三月三十一日清算完結。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表六
大陸投資資訊之揭露

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註3、4)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
安邁特提箱(東莞)有限公司	主要生產銷售提箱、提箱零配件	\$297,449 (USD 9,000仟元)	(註1)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	-	-	\$302,418 (USD 9,066仟元)	100.00%	\$(75,439)	\$(679,629)	無
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	主要生產銷售提箱、提箱零配件及皮具日用品	27,689 (USD 1,000仟元)	(註2)	-	\$27,689 (USD 1,000仟元)	-	27,689 (USD 1,000仟元)	100.00%	(15,226)	12,681	無

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
\$330,107 (USD 10,066仟元)	\$530,167 (USD 17,066仟元)	(註5)

(註1)透過第三地區公司EMINENT LUGGAGE LTD.(B.V.I)再投資大陸。

(註2)由本公司直接投資大陸。

(註3)投資損益認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(註4)編製合併報表時業已沖銷。

(註5) 依97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案投資人對大陸投資累計金額依其他企業之上限比例為：淨值或合併淨值之60%，其較高者。但經經濟部工業局核發符合企業營運總部營業範圍證明文企業或跨國企業在子公司不在此限，本公司適用企業營運總部，故無限額規定。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表七

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	本公司	安邁特提箱	1	銷貨成本	\$219,127	採債權債務互抵後約30天付款	21.18%
0	本公司	卓越飛揚	1	銷貨成本	251,455	採債權債務互抵後約30天付款	24.30%
0	本公司	卓越飛揚	1	應付帳款	159,521	採債權債務互抵後約30天付款	3.77%
0	本公司	卓越飛揚	1	應收帳款	14,623	採債權債務互抵後約30天付款	0.35%
0	本公司	Eminent Europe GmbH	1	銷貨收入	2,960	T/T 180天	0.29%
1	卓越飛揚	安邁特提箱	3	銷貨成本	99,005	採債權債務互抵後約30天付款	9.57%
1	卓越飛揚	安邁特提箱	3	銷貨收入	1,616	採債權債務互抵後約30天付款	0.16%
1	卓越飛揚	安邁特提箱	3	應付帳款	98,467	採債權債務互抵後約30天付款	2.33%

(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：

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表八

主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
謝明振		78,681,948	53.27%

備註：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。