

股票代碼：9950



# 萬國通路股份有限公司

## 一一二年度年報



年報查詢網址：<https://mops.twse.com.tw>

公司網址：<https://tw.eminent.com>

刊印日期：中華民國一一三年五月十七日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：謝玉珠

職稱：行政處副總經理

電話：(06)230-3952

E-mail：tainan@eminent.com

代理發言人姓名：許慈慧

職稱：財務部協理

電話：(06)230-3952

E-mail：tainan@eminent.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：台南市歸仁區中正南路二段1號

電話：(06) 230-3952

分公司地址：無

工廠地址：台南市歸仁區中正南路二段1號

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝西路一段6號6樓

電話：(02)2383-6888

網址：www.gfortune.com.tw

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

簽證會計師：洪國森 會計師

簽證會計師：胡子仁 會計師

地址：台南市永福路一段189號11樓

電話：(06)292-5888

網址：www.ey.com

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：tw.eminent.com

一一二年度年報目錄

項 目	頁 次
<b>壹、致股東報告書</b>	5
<b>貳、公司簡介</b>	8
一、設立日期。	8
二、公司沿革。	8
<b>參、公司治理報告</b>	10
一、組織系統。	10
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資訊。	12
三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之酬金。	17
四、公司治理運作情形。	20
五、會計師公費資訊。	39
六、更換會計師資訊。	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者。	40
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。	40
九、持股比例佔前十名股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊。	41
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。	42
<b>肆、募資情形</b>	43
一、資本及股份。	43
二、公司債辦理情形。	47
三、特別股辦理情形。	47
四、參與發行海外存託之辦理情形。	47
五、員工認股權憑證辦理情形。	47
六、限制員工權利新股辦理情形。	47
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形。	47
八、資金運用計劃執行情形。	47
<b>伍、營運概況</b>	48
一、業務內容。	48
二、市場及產銷概況。	52
三、從業員工資訊。	60
四、環保支出資訊。	61
五、勞資關係。	61
六、資通安全管理。	62
七、重要契約。	63
<b>陸、財務概況</b>	64
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益。	64
二、最近五年度財務分析。	69

一一二年度年報目錄

項 目	頁 次
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告書。	74
四、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報表。	75
五、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報表。	75
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響。	75
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與評估風險事項</b>	76
一、財務狀況。	76
二、財務績效。	77
三、現金流量。	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響。	78
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃。	78
六、風險事項分析及評估。	78
七、其他重要事項。	80
<b>捌、特別記載事項</b>	81
一、關係企業概況相關資訊。	81
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形。	81
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形。	81
四、其他必要補充說明事項。	81
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項。	81
<b>玖、附錄</b>	82
一、關係企業概況。	82
二、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告。	85
三、最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告。	167

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

感謝各位股東參加本公司股東大會，及對本公司之支持與鼓勵。在此僅就本公司 112 年度營業成果及 113 年度營業計畫概要提出報告，說明如下：

112 年度對本公司來說是揮別過去陰霾，迎接黎明曙光的一年，過去 6 年間因應政府鮭魚返鄉政策回台興建歸仁新廠完成，但伴隨而來卻是全球疫情爆發，旅遊相關行業業績無不受到重大衝擊，使得本公司營運績效一直無法彰顯，直到揮別疫情後，即使各國經濟尚待恢復，而物價齊漲的情況下，仍然無法澆熄人們出國探索世界的腳步，全球旅遊需求保持強勁的成長，隨著國內市場增長，本公司內銷業績較 111 年度成長約 2 倍，而外銷市場配合客戶新產品上市，業績逐漸回到以往水準，使得本公司 112 年度營業額 29.11 億元較去年 22.92 億元成長約 30%，因應銷售組合產生變化，使整體公司毛利率來到 27%，寫下歷史新高點。

另外為調整集團營運架構及改善財務結構，決議將 EMINENT LUGGAGE LIMITED (BVI) 及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司之股權出售，已於 112 年 4 月完成股權交割，產生處分利益約 8.88 億元，綜上本公司 112 年度整體獲利約 10.25 億元，每股盈餘 6.08 元，並使得負債比率降低至 69%，截至 112 年度本公司累積虧損仍有 3.89 億元。

展望未來，全球經濟在地緣政治、美中貿易衝突、烏俄戰爭膠著以及通貨膨脹壓力等，企業未來經營所面臨的不確定性仍然增加，本公司於疫情期間儲備業務能量、生產技術及產品研發等動能，相信在經驗豐富的經營團隊領導帶領下，除了延續今年良好經營績效外，更期待能創造另一個高峰，回饋更好的利潤給全體股東，感謝各位股東對本公司的支持與鼓勵。

一、112 年度營業成果：

1、實施成果

合併營收及稅後淨損：

單位：新台幣仟元

項 目	112年度	111年度	增減金額	變動比例%
營業收入	2,911,473	2,292,539	618,934	27%
營業毛利	783,917	272,432	511,485	188%
稅後淨利(損)	1,025,431	-224,515	1,249,946	557%

2、112年度預算執行情形

依據公開發行公司公開財務預測資訊處理準則規範，本公司 112 年度毋須編製財務預測。

### 3、財務收支及獲利能力分析

茲就 112 年、111 年合併的財務結構及獲利能力比較分析於下表：

項 目		年 度		
		112 年度	111 年度	
財務 結構	負債佔資產比率 (%)	69.61	92.56	
	長期資金佔固定資產比率 (%)	127.27	86.18	
償債 能力	流動比率 (%)	143.38	68.38	
	速動比率 (%)	84.89	38.50	
獲利 能力	資產報酬率 (%)	24.54	-3.88	
	股東權益報酬率 (%)	121.02	-70.45	
	估實收資本比率 (%)	營業利益	11.40	-10.39
		稅前純益	61.65	-13.03
	純益率 (%)	35.00	-9.75	
	每股盈餘(虧損) (元)	6.08	-1.45	

### 二、113 年度營業計畫概要：

#### 1、經營方針：

##### (1) 在業務方面：

- (a) 強化現有客戶關係，並尋找潛在客源。
- (b) 持續配合客戶開發新品，以爭取新訂單機會。
- (c) 因應內需市場，拓展賣場及門市據點，並朝多元化商品開發。
- (d) 精進線上購物平台功能，並與數位媒體及社群平台合作，增加產品及公司形象廣告曝光率。

##### (2) 在研發方面：

###### (a) 持續進行零件精簡標準化計劃：

持續進行各類零件優質標準化工作，提高各款式零件的通用性，以減少資材的庫存壓力。

###### (b) 強化產品功能性的設計：

針對即有產品的功能性零件，著手研發以提升其特性，突顯與他牌產品的差異性，增加消費者的品牌黏著度。

###### (c) PCR(Post-Consumer Recycled)材料產品之開發：

致力於材料簡化，以及減碳 PCR 材料於行李箱的開發應用，以配合公司 ESG 永續發展政策。

##### (3) 在風險管理方面：

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

## 2、預期銷售數量及依據：

本公司的行銷通路，除了以自有品牌「eminent」外，並和世界著名品牌 OEM、ODM 合作，銷售通路更加擴展。本公司擁有研發、創新的團隊，產品型體上無論是材質、外觀、樣式，在不斷創新開發中，累積深厚之生產經驗，與客戶及廠商長期合作默契，深得客戶信賴，且廠商供料順暢，亦使本公司在箱包業可以擁有深厚的經營根基，期在內外銷市場的推廣下，銷售數量將樂觀以待。

## 3、重要之產銷政策：

- (1) 產品研發：為確保公司產品市場佔有率，以及產品固定生命週期考量下，使產品持續開發為首要任務。
- (2) 產品品質：加強產品品檢程序，使客戶抱怨及索賠降為最低。
- (3) 開拓市場：增取市場其他高端客戶及其他地區潛在客源。
- (4) 理性管理：提升員工對公司的向心力，採理性與軟性管理，並以人為本。
- (5) 成本降低：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。

## 三、未來公司發展策略：

本公司以永續經營為經營理念，投入於行李箱各項業務發展及研發創新，並創自有品牌於全球銷售，持續深耕品牌通路，並因應全球政府聚焦於未來氣候變遷因素，面對低碳排放以及環保題材之產品，進而開發環保材質或各項新型式之行李箱為目標，秉持發揮核心技術競爭力，提升生產效率，並降低生產成本為目標，冀望持續創造未來業績成長動能，同時為股東、客戶、員工及社會大眾創造最大價值。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響：

隨著同業及其他品牌的競爭下，本公司加強產品開發能力、客戶售後服務、開拓新客戶來源及產品品質穩定性，來面對外部環境變化及客戶需求；另環保法規已列為各國政府重視議題，本公司亦會配合各項規範，並注意各項未來可能發展，及早因應未來趨勢。而總體經濟環境日趨複雜，其變化與波動不易預測及掌握，本公司持續高度關注市場環境變化，及早研擬必要相對措施，用以因應可能的總體經濟環境變化。

董事長：謝明振



經理人：謝明振



主辦會計：許慈慧



## 貳、公司簡介

(一)設立日期：民國 68 年 04 月 25 日。

(二)公司沿革：

- 68 年 04 月 萬國通路股份有限公司正式成立，資本額新台幣 50 萬元。
- 71 年 08 月 現金增資至股本新台幣 200 萬元。
- 72 年 06 月 現金增資至股本新台幣 500 萬元。
- 73 年 04 月 現金增資至股本新台幣 1,000 萬元。
- 74 年 07 月 現金增資至股本新台幣 2,000 萬元。
- 76 年 03 月 現金增資至股本新台幣 3,000 萬元，擴建廠房與增添生產設備，並自創品牌雅士牌「EMINENT」行銷國內外。
- 79 年 05 月 現金增資至股本新台幣 6,000 萬元。
- 81 年 09 月 現金增資至股本新台幣 1 億元。
- 82 年 10 月 現金增資至股本新台幣 1.7 億元，並推出 PP 射出箱使產品多元化。
- 85 年 02 月 榮獲第十一屆金字招牌獎(中國金商標協進會)。
- 85 年 12 月 榮獲第十二屆金字招牌獎(中國金商標協進會)。
- 86 年 06 月 PP 射出廠通過 ISO-9002 品質認證。
- 87 年 08 月 現金增資至股本新台幣 1.99 億元。
- 87 年 10 月 透過 EMINENT LUGGAGE LTD(BVI)間接投資大陸安邁特提箱(東莞)有限公司，投資金額美金 350 萬元。
- 87 年 11 月 現金增資至股本新台幣 4 億元，辦理公開發行取得證期會核准。
- 88 年 10 月 增加投資大陸安邁特提箱(東莞)有限公司金額由美金 350 萬元增加至美金 510 萬元。
- 89 年 03 月 購置台北市辦公室作為推廣國內銷售業務之用。
- 89 年 07 月 財政部證期會核准盈餘及資本公積轉增資至股本新台幣 4.24 億元。
- 89 年 08 月 公司名稱由萬國提箱股份有限公司變更為萬國通路股份有限公司。
- 90 年 05 月 完成塑膠射出框手提箱之開發作業，並正式投入量產。
- 91 年 02 月 通過 ISO-9001：2000 年版品質認證。
- 91 年 04 月 研發設計完成本公司第二代 PP 射出航空箱，型號#666-24.5”及 29”拉桿箱之設計開發工作，並正式投產。
- 91 年 05 月 申請登錄為興櫃股票。
- 91 年 09 月 盈餘轉增資至股本新台幣 4.45 億元，並經財政部證期會核准。
- 92 年 03 月 向櫃檯買賣中心申請公司股票上櫃。
- 92 年 08 月 證期會准予備查公司股票在櫃檯買賣中心買賣。
- 93 年 02 月 公司股票在櫃檯買賣中心正式掛牌買賣。
- 94 年 09 月 公司內銷部門成立第一家專賣店。
- 98 年 12 月 公司因應市場需求生產 PC 材質(輕量化提箱)購入三軸共擠押出機。
- 99 年 07 月 公司分別在高鐵各站成立內銷營運據點，使產品品牌進入新紀元。
- 100 年 07 月 響應政府鮭魚返鄉政策，與台南市政府共同簽訂投資意向書。
- 102 年 12 月 公司投資興建產業園區舉行動土典禮。
- 103 年 10 月 現金增資 1.6 億元，增資後資本額為 605,200 仟元。
- 104 年 07 月 盈餘轉增資 45,390 仟元，增資後資本額為 650,590 仟元。



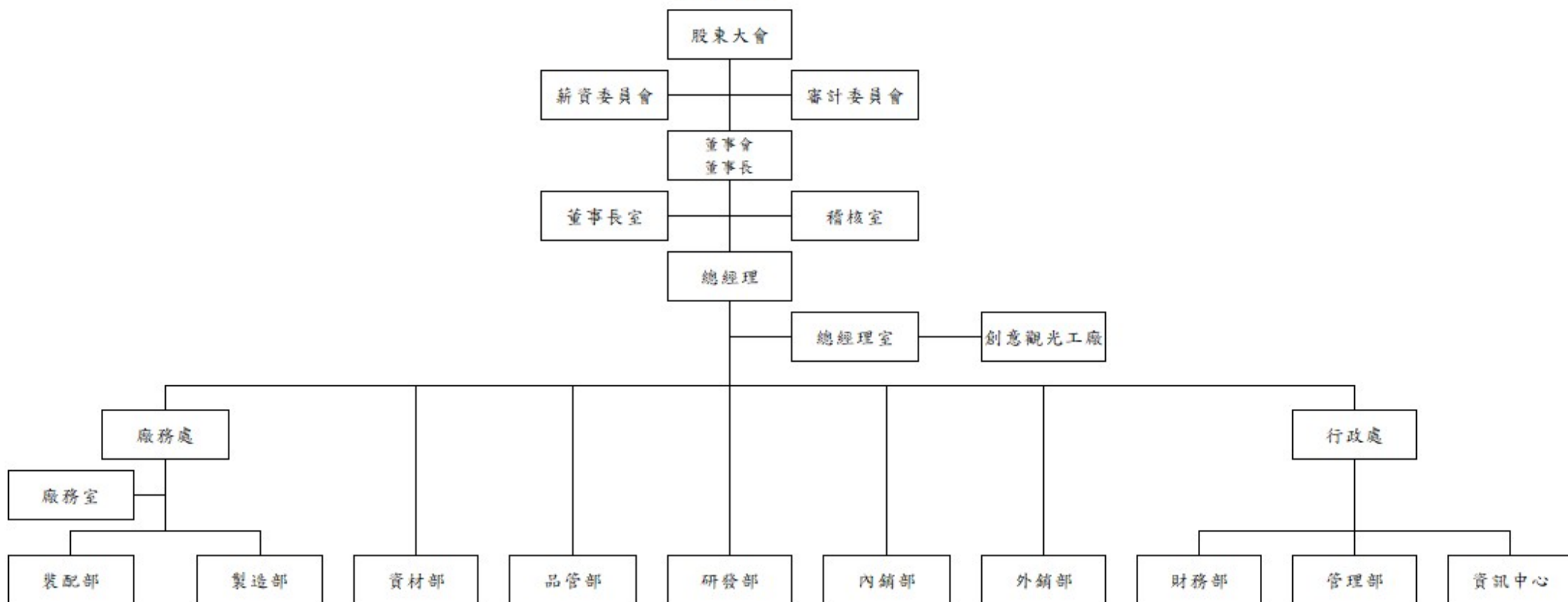
- 105年08月 盈餘轉增資 32,529 仟元，增資後資本額為 683,119 仟元。
- 105年09月 萬國產業園區取得工廠登記證。
- 105年10月 成立德國子公司 Eminent Europe GmbH，登記資本額為歐元 25 萬元。
- 106年01月 現金增資 2.85 億元，增資後資本額為 968,119 仟元。
- 106年07月 盈餘轉增資 29,044 仟元，增資後資本額為 997,163 仟元。
- 107年03月 私募公司債 5 億元作為營運資金。
- 108年06月 辦理私募現金增資 479,997 仟元，增資後資本額為 1,477,160 仟元。
- 108年12月 萬國產業園區正式啟用。
- 109年07月 萬國創意觀光工廠正式營運。
- 109年08月 研發完成抗菌行李箱，並正式投產。
- 110年04月 開發客製化印刷行李箱，並正式投產。
- 111年01月 成立卓越飛揚科技(東莞)有限公司，登記資本額為美金 800 萬元。
- 111年09月 辦理私募現金增資 200,000 仟元，增資後資本額為 1,677,160 仟元。
- 112年04月 處分子公司 EMINENT LUGGAGE LIMITED (BVI) 及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司股權交割完成。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### 1. 組織結構

### 萬國通路股份有限公司 組織圖



## 2. 各主要部門業務

董事長兼總經理	主持、召開股東大會及董事會之決議，綜理本公司一切業務。
稽核室	1. 依內控及內稽制度，對各部門作業流程進行查核，確保本公司營運之效果與效率。 2. 遵循相關法令並定期追蹤與提供改善之建議。
財務部	1. 公司短期及長期資金需求規劃與預測。 2. 財務預算及報表編製分析。
管理部	1. 人力資源分析與員工之招募、任用、異動及考核。 2. 固定資產及各項設施之督導管理與其保養修理業務。 3. 各種業務支援、活動籌備辦理。
資訊中心	資訊管理系統之規劃及設計、電腦資源及設備之管理與電腦化推動。
外銷部及內銷部	1. 瞭解產業趨勢、市場動向，研擬未來產品之定位。 2. 負責產品的銷售、推廣與訂單爭取。 3. 各種展覽之擬定與執行。 4. 客戶售後服務之業務。
研發部	1. 執行產品開發計劃及產品功能規格之訂定。 2. 支援業務部門開發新產品。
品管部	1. 原物料品質的控管。 2. 各製程產品的品質監控。 3. 成品品質的檢驗。
資材部	1. 原物料採購、議價及比價之業務。 2. 倉儲管理。
廠務處	1. 產品生產排程及出貨之控管。 2. 產品訂單生產的安排。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資訊

(一)1. 董事資料

113 年 04 月 23 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	謝明振	男 61-70	110.07.28	3年	89.06.16	78,681,948	53.27	80,681,948	48.11	0	0	30,219,913	18.02	南英商工設計科畢	本公司總經理	副總經理 總經理室特助 法人代表	謝玉珠 謝奇諺 謝旻翰	兄妹 父子 父子	(註一)
董事	中華民國	頂富投資(股)公司	不適用	110.07.28	3年	104.06.22	4,280,415	2.90	10,062,638	6.00	0	0	0	0	不適用					
		代表人 謝旻翰	男 31-40	110.07.28	3年	104.06.22	0	0	436,519	0.26	0	0	0	0	喬治亞理工學院 供應鍊工程碩士	本公司總經理室特助	董事長兼 總經理	謝明振	父子	
		代表人 黃德丹	男 51-60	110.07.28	3年	112.05.25	0	0	21,054	0.01	0	0	0	0	成功大學工業設計研究所畢 美國伊利諾理工學院產品設計研究所	本公司研發部協理	無	無	無	(註二)
獨立董事	中華民國	陸鵬舉	男 61-70	110.07.28	3年	106.06.22	0	0	0	0	0	0	0	美國普林斯頓大學航太機械博士 成功大學航太系教授	怡忠科技股份有限公司總經理	無	無	無		
獨立董事	中華民國	黃雅萍	女 51-60	110.07.28	3年	110.07.28	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學法律系畢業 台南律師公會第31屆理事長	1.黃正彥黃雅萍聯合律師事務所律師 2.法律扶助基金會台南分會分會長	無	無	無		

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	李佳相	男 51-60	110.07.28	3年	110.07.28	0	0	0	0	0	0	0	0	國立成功大學會計系畢業	1. 敬業聯合會計師事務所執業會計師 2. 精湛光學科技股份有限公司獨立董事 3. 青鋼應用材料股份有限公司獨立董事 4. 惠合再生醫學生技股份有限公司監察人 5. 榮田精機股份有限公司獨立董事	無	無	無	
獨立董事	中華民國	黃琮濱	男 51-60	112.06.21	1年	112.06.21	0	0	0	0	0	0	0	0	中興大學化學工程博士	1. 長榮大學健康心理學系副教授 2. 長榮大學蘭花產業學士學位學程主任	無	無	無	(註三)

(註一) 公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施。

本公司董事長及總經理為同一人，主要考量謝明振董事長為公司創辦人且有深厚產業經驗及管理能力，為能更直接快速判斷及執行決策，故董事長及總經理為同一人，董事會成員共有董事7人(含獨立董事4人)已成立審計委員會，且並未有過半數董事兼任員工或經理人，以期達到獨立客觀立場。

(註二) 112.05.25 改派法人董事代表人。

(註三) 本公司為推動公司治理需要，依「上市(櫃)公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，董事長與總經理為同一人，應設置獨立董事人數不得少於4人，於112.06.21 股東常會補選1席獨立董事。

2. 法人股東之主要股東：

法人股東之主要股東

113 年 04 月 23 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
頂富投資股份有限公司	謝旻翰 4.24%、謝明振 95.76%。

3. 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗 (註一)	獨立性情形	兼任其他 公開發行公 司獨立董事 家數
董事長 謝明振	本公司創辦人，致力於研究行李箱包多年經驗，領導公司成為台灣箱包界上櫃第一家。	不適用	無
法人董事代表人 謝旻翰	目前擔任本公司總經理室特助，並具有市場行銷、策略規劃經驗。		無
法人董事代表人 黃德丹	目前擔任本公司研發部協理，具有產品設計、專業領導經驗。		無
獨立董事 陸鵬舉	目前擔任怡忠科技(股)公司總經理，曾任成功大學航太系教授，具專業領導、市場行銷、營運管理及策略規劃等經驗，也是本公司薪酬委員會委員。	所有獨立董事皆符合以下情形，並取得其所簽屬之獨立性聲明書： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」相關規定。 2. 本人(或利用他人名義)配偶及未成年子女無持有公司股份。 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
獨立董事 黃雅萍	具有中華民國律師執照，目前任職於黃正彥黃雅萍律師事務所，具有豐富法學及實務法律經驗，也是本公司薪酬委員會委員。		無
獨立董事 李佳相	具有中華民國會計師證書執照，目前擔任敬業聯合會計師事務所執業會計師，精湛光學科技(股)公司、青鋼應用材料(股)公司與榮田精機(股)公司獨立董事以及惠合再生醫學生技(股)公司監察人，具有豐富財稅規劃相關經驗，也是本公司薪酬委員會委員。		3
獨立董事 黃琮濱	具有中興大學化學工程博士學位，目前擔任長榮大學副教授，具豐富化學知識與研究經驗。		無

註一：均未有公司法第 30 條之情事。

4. 董事會成員多元化及獨立性：

(1) 本公司董事會成員多元化之政策如下：

- a. 公司董事會應向股東會負責外，對於公司治理制度之各項管理規章及作業程序，均已確保董事會已依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。
- b. 本公司董事會成員組成已考量多元化、並就本身運作、營運型態及發展需求等項目，以訂定適當多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：
  - (a) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
  - (b) 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷、或科技)、專業技能及產業經歷等。

本公司現任董事會由 7 位董事組成，其董事會組成多元化政策之具體管理目標及達成情形如下：

管理目標	達成情形
獨立董事席次逾董事席次三分之一	達成
兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一	目前有 3 位兼任公司經理人
獨立董事任期未逾 3 屆	未達成
董事會成員至少包含一位女性	達成

c. 董事會成員多元化落實情形如下：

姓名/職稱	國籍	性別/年齡	員工身分	獨立董事任期年資	專業知識與技能						專業背景				
					營運判斷能力	國際市場觀	領導決策能力	危機處理能力	產業知識	經營管理能力	產業經驗	法律經驗	財務會計	技術研究	
董事長 謝明振	中華民國	男 61-70	V		V	V	V	V	V	V	V			V	
法人董事代表人 謝旻翰		男 31-40	V		V	V	V	V	V	V	V				
法人董事代表人 黃德丹		男 51-60	V		V	V	V	V	V	V	V			V	
獨立董事 陸鵬舉		男 61-70			9 年以上	V	V	V	V	V	V	V			V
獨立董事 黃雅萍		女 51-60			3 年以下	V	V	V	V	V	V	V	V		
獨立董事 李佳相		男 51-60			3 年以下	V	V	V	V	V	V	V		V	
獨立董事 黃琮濱		男 51-60			3 年以下	V	V	V	V	V	V	V			V

(2) 董事會獨立性：

本公司現任董事會成員共 7 位，其中 4 位獨立董事及 3 位具員工身份董事。截至 112 年底，獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及 4 項之情事，本公司董事會具獨立性以及各董事學經歷、性別與工作經驗(請參閱本年報參、公司治理報告)之說明。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

113年04月23日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率%	股數	持股比率%	股數	持股比率%			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	謝明振	男	89.06.16	80,681,948	48.11	0	0	30,219,913	18.02	南英商工設計科畢	無	副總經理 總經理室 特助	謝玉珠 謝奇諺	兄妹 父子	(註一)
行政處副總經理	中華民國	謝玉珠	女	91.08.01	10,776	0.01	4,270	0	0	0	台南高商畢	無	總經理	謝明振	兄妹	
外銷部副總經理	中華民國	鄭子汶	男	89.03.01	0	0	0	0	0	0	中興大學會計系畢	Eminent Europe Gmbh Director	無	無	無	
廠務處副總經理	中華民國	蔡培元	男	110.04.01	103,852	0.06	0	0	0	0	高中畢	卓越飛揚科技(東莞)有 限公司副總經理	無	無	無	
研發部協理	中華民國	黃德丹	男	89.04.01	21,054	0.01	0	0	0	0	成功大學工業設計研究所畢 美國伊利諾理工學院產品設 計研究所 成功大學工業設計學系助教	無	無	無	無	
財會部協理 公司治理主管	中華民國	許慈慧	女	109.10.01	0	0	0	0	0	0	成功大學會計系畢	無	無	無	無	
管理部協理	中華民國	黃國強	男	91.08.01	0	0	0	0	0	0	陸軍專科班土木工程系畢 精優電腦公司軟硬體、網路 工程師及講師	無	無	無	無	
外銷部協理	中華民國	李姿蓉	女	109.10.01	149	0	0	0	0	0	銘傳大學國際貿易系畢	無	無	無	無	
總經理室特助	中華民國	謝奇諺	男	106.03.01	436,519	0.26	0	0	0	0	東吳大學企管系畢 波士頓大學跨國業務碩士	Eminent Europe Gmbh Director	總經理	謝明振	父子	

(註一) 本公司董事長及總經理為同一人，主要考量謝明振董事長為公司創辦人且有深厚產業經驗及管理能力，為能更直接快速判斷及執行決策，故董事長及總經理為同一人，董事會成員共有董事7人(含獨立董事4人)已成立審計委員會，且並未有過半數董事兼任員工或經理人，以期達到獨立客觀立場。



三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項 總額及占稅後純益之 比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七 項總額及占稅後純益之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞(G)						
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	現 金 金 額	股 票 金 額	現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
董事長	謝明振	0	0	0	0	0	0	0	0	0/NA	0/NA	8,833	8,833	0	0	0	0	0	0	8,833/0.87	8,833/0.87	無
董 事	頂富投資(股) 公司代表人： 謝旻翰	0	0	0	0	0	0	0	0	0/NA	0/NA	1,137	1,137	46	46	0	0	0	0	1,183/0.12	1,183/0.12	無
董 事	頂富投資(股) 公司代表人： 黃上源(註)	0	0	0	0	0	0	0	0	0/NA	0/NA	387	387	21	21	0	0	0	0	408/0.04	408/0.04	無
董 事	頂富投資(股) 公司代表人： 黃德丹(註)	0	0	0	0	0	0	0	0	0/NA	0/NA	1,087	1,087	32	32	0	0	0	0	1,119/0.11	1,119/0.11	無
獨 董 立 事	陸鵬舉	240	240	0	0	0	0	35	35	275/0.03	275/0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	275/0.03	275/0.03	無
獨 董 立 事	黃雅萍	240	240	0	0	0	0	35	35	275/0.03	275/0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	275/0.03	275/0.03	無
獨 董 立 事	李佳相	240	240	0	0	0	0	35	35	275/0.03	275/0.03	0	0	0	0	0	0	0	0	275/0.03	275/0.03	無
獨 董 立 事	黃琮濱	90	90	0	0	0	0	20	20	110/0.01	110/0.01	0	0	0	0	0	0	0	0	110/0.01	110/0.01	無
合 計		810	810	0	0	0	0	125	125	935/0.09	935/0.09	11,444	11,444	99	99	0	0	0	0	12,478/1.22	12,478/1.22	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：獨立董事基於權責參與公司治理，獨立執行業務，依董事會決議金額內，依其對公司營運參與及貢獻度並參考業界水準，給予酬金。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

(註) 112.05.25 改派法人董事代表人。

## 2. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝明振	4,814	4,814	0	0	4,019	4,019	0	0	0	0	8,833/0.87	8,833/0.87	無
行政副總經理	謝玉珠	1,154	1,154	69	69	979	979	0	0	0	0	2,202/0.22	2,202/0.22	無
業務副總經理	鄭子汶	2,174	2,174	108	108	1,231	1,231	0	0	0	0	3,513/0.34	3,513/0.34	無
廠務副總經理	蔡培元	1,103	1,468	91	91	902	902	0	0	0	0	2,096/0.21	2,461/0.24	無

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 3. 前五位最高酬金主管之酬金

單位：新台幣仟元、%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝明振	4,814	4,814	0	0	4,019	4,019	0	0	0	0	8,833/0.87	8,833/0.87	無
業務副總經理	鄭子汶	2,174	2,174	108	108	1,231	1,231	0	0	0	0	3,513/0.34	3,513/0.34	無
行政副總經理	謝玉珠	1,154	1,154	69	69	979	979	0	0	0	0	2,202/0.22	2,202/0.22	無
廠務副總經理	蔡培元	1,103	1,468	91	91	902	902	0	0	0	0	2,096/0.21	2,461/0.24	無
外銷部協理	李姿蓉	1,057	1,057	66	66	532	532	0	0	0	0	1,655/0.16	1,655/0.16	無

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分配情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	謝明振	0	0	0	0
	行政副總經理	謝玉珠				
	業務副總經理	鄭子汶				
	廠務副總經理	蔡培元				
	研發部協理	黃德丹				
	管理部協理	黃國強				
	外銷部協理	李姿蓉				
	總經理室特別助理	謝奇諺				
	財會部協理	許慈慧				

5. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付之政策、標準組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

	112 年度				111 年度			
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
職稱	酬金總額	酬金總額	佔稅後純益比率	佔稅後純益比率	酬金總額	酬金總額	佔稅後純益比率	佔稅後純益比率
董事	12,478	12,478	1.22	1.22	6,858	7,458	NA	NA
總經理及副總經理	16,644	17,009	1.64	1.67	10,133	10,733	NA	NA

\*本公司 111 年為稅後虧損，故不適用占稅後純益比例之計算。

- (a) 本公司董事之報酬由薪酬委員會向董事會提出建議，供董事會決策之參考，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。
- (b) 本公司總經理、副總經理之委任、解任及報酬依公司規定辦理。給付酬金標準由本公司管理部依據本公司人事績效考評相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，經薪資報酬委員會審核完畢，並送交董事會通過後方執行。
- (c) 本公司酬金政策，是依據個人能力，對公司的貢獻度，績效表現，與經營績效之關聯性成正相關，再者，本公司對未來風險已有加以控管，因此酬金政策與未來風險之關聯性較低。整體的薪資報酬組合，主要包括固定薪資及獎金分紅(如營運獎金及員工分紅等)及員工福利等三大部分。固定薪資是依照員工所擔任職位的市場行情與公司薪資管理辦法規定來核敘；獎金分紅則是連結員工個人績效、部門目標達成以及與公司經營績效連結來發放；而福利則是以符合法令的前提，並考量員工的需求，以設計與員工共享之福利制度。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形：

1. 最近年度董事會開會 7 次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
董事長	謝明振	7	0	100%	
董事	頂富投資(股)公司 代表人：謝旻翰	7	0	100%	
董事	頂富投資(股)公司 代表人：黃德丹	6	0	86%	(註一)
獨立董事	陸鵬舉	7	0	100%	
獨立董事	黃雅萍	7	0	100%	
獨立董事	李佳相	7	0	100%	
獨立董事	黃琮濱	4	0	100%	(註二)

(註一) 112.05.25 改派法人董事代表人。

(註二) 本公司為推動公司治理需要，依「上市(櫃)公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，董事長與總經理為同一人，應設置獨立董事人數不得少於 4 人，於 112.06.21 股東常會補選 1 席獨立董事。

2. 董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已成立審計委員會，故毋需填報。

(2) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決議事項；無此情事。

3. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期/會議名稱	議案內容	應利益迴避原因以及參與表決情形
第15屆第20次 113.03.14	全面改選董事案	除與自身有利害關係之董事謝明振先生、謝旻翰先生(頂富投資股份有限公司代表人)、黃德丹先生(頂富投資股份有限公司代表人)，獨立董事陸鵬舉先生、黃雅萍女士、李佳相先生、黃琮濱先生於討論及決議時個別予以迴避外，經主席徵詢其餘出席董事同意照案通過。

4. 本公司董事會自我評鑑之執行情形：

本公司已建立董事會績效評估制度，董事會並已通過董事會績效評估辦法，每年定期建立自評問卷。本公司業已完成 112 年度自評問卷，於 113 年 03 月 14 日將其評估結果提報董事會。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	平均得分
每年	112.01.01~112.12.31	董事會	董事會內部自評	董事會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 對公司營運之參與程度 2. 提升董事會決策品質 3. 董事會組成與結構 4. 董事之選任及持續進修 5. 內部控制	4.4
每年	112.01.01~112.12.31	個別董事成員	董事成員自評	個別董事成員績效評估之衡量項目，包含下列六大面向： 1. 公司目標與任務之掌握 2. 董事職責認知 3. 公司營運之參與程度 4. 內部關係經營與溝通 5. 董事之專業及持續進修 6. 內部控制	4.6

(二) 審計委員會運作情形：

本公司審計委員會由 4 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

112年度審計委員會開會 7 次，獨立董事列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
召集人 獨立董事	陸鵬舉	7	0	100%	
獨立董事	黃雅萍	7	0	100%	
獨立董事	李佳相	7	0	100%	
獨立董事	黃琮濱	4	0	100%	(註1)

(註1) 本公司為推動公司治理需要，依「上市(櫃)公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」，董事長與總經理為同一人，應設置獨立董事人數不得少於4人，於112.06.21股東常會補選1席獨立董事。

審計委員會主要審議及職權事項：

- 1、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 2、內部控制制度有效性之考核。
- 3、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 4、涉及董事自身利害關係之事項。
- 5、重大之資產或衍生性商品交易。
- 6、重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 7、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

- 8、簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 9、財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 10、年度財務報告及各季財務報告。
- 11、其他公司或主管機關規定之重大事項。

其他應記載事項：

- 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：
  1. 證券交易法第14 條之5 所列事項：請參閱本年報參、公司治理報告四、(十一)1、2、股東會及董事會之重要決議，均經審計委員會全體委員同意後，送交董事會決議全體通過。
  2. 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。
  
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。
  
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：
 

獨立董事、內部稽核主管與會計師之溝通情形：

  - (1) 稽核單位依稽核計劃執行稽核工作，並將其稽核結果以網路送交獨立董事審核，或在董監事會議報告，獨立董事如有意見可在稽核報告表示意見，以讓稽核單位做為改善參考。
  - (2) 就公司財務、業務狀況如獨立董事及會計師雙方認為有必要進行溝通時，會隨時以電話或約時間、地點溝通，溝通管道暢通無礙。
  
- 四、本公司審計委員會自我評鑑之執行情形：
 

本公司已建立功能性委員會績效評估制度，董事會並已通過功能性委員會績效評估辦法，每年定期建立自評問卷。本公司業已完成112年度自評問卷，於113年03月14日將其評估結果提報董事會。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	平均得分
每年	112.01.01~112.12.31	審計委員會	董事成員自評	審計委員會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 公司營運之參與程度 2. 審計委員會職責認知 3. 提升審計委員會決策品質 4. 審計委員會組成及選任 5. 內部控制	4.4

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司參考「上市上櫃公司治理實務守則」訂定本公司「公司治理實務守則」。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		設有發言人、代理發言人處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		公司依股東名冊掌握主要股東之持股。	
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		關係企業之往來均除遵照相關法令辦理外，亦遵循本公司之內部控制制度相關規定施行。	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		公司已依法並遵守相關法令規定建立相關控管做為規範。	
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		本公司董事會成員組成各有其專業領域，並能落實執行所擬訂方針。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√		公司已設有薪資報酬委員會及審計委員會，其他各類功能性委員會，會視需要性而設置。	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	√		本公司已訂定董事會績效評估辦法及程序，且持續督促董事會成員進修事宜。 本年度績效評估結果，整體董事會、個別董事成員及功能性委員評估為佳(平均4分以上)，顯示整體運作良好。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		<p>本公司審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性及適任性，再將評估結果提報董事會。最近年度評估結果於113年3月14日完成，公司評估項目如下所示：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計師獨立性聲明書。</li> <li>2. 會計師所提供之審計或非審計服務皆事先經過審計委員會審核，以確保非審計服務不會影響審計結果。</li> <li>3. 同一會計師未連續執行簽證服務超過5年。</li> <li>4. 每年參考審計品質指標(AQIs)評估會計的獨立性及適任性，評估項目包括會計師事務所規模與聲譽、審計服務品質、非審計服務公費占比、簽證會計師與管理階層是否定期溝通、是否無重大審計違規及法律訴訟案件。</li> </ol>	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料，協助董事、監察人遵循法令，依法辦理董事會及股會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)	V		<p>本公司已有設置公司治理主管，負責協助公司治理相關事務包括：依法辦理董事會、審計委員會及股東會議相關事宜，提供董事執行業務所需資料等。</p>	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		<p>公司有與利害關係人溝通之管道，已在公司網站留有連絡方式，作為利害關係人之溝通管道。</p>	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V		<p>公司已委託福邦證券股份有限公司為本公司股務代理機構辦理股東會事務。</p>	無重大差異



評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?	√		公司設有網站揭露財務、業務及公司治理資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	√		公司網站設有投資人專區,可隨時揭露相關資訊。	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月營運情形?	√		本公司已依主管機關規定於期限內公告並申報年度,第一至三季財務報告及各月營運情形。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	√		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司秉持著永續經營理念,使公司能獲利,並照顧員工權益,以盡企業社會責任。</li> <li>2. 本公司董事均具相關專業知識,且公司隨時將最新之法律、財務及會計專業知識告知董事。並視實際需要制定進修制度,安排董事參加主管機關舉辦之相關法律、財會計專業知識之進修課程。</li> <li>3. 本公司定期針對各部門進行內部控制評估作業,偵知預防性控制,並由相關部門擬定風險管理政策及衡量標準等,指派稽核人員執行稽核控管。</li> <li>4. 本公司由業務部門處理保護消費者及客戶政策之執行,目前尚未與客戶間有重大之糾紛之情形。</li> <li>5. 本公司為董事於任期內,就其執行業務範圍依法應負之賠償責任購買責任保險。</li> <li>6. 迄今所有董事均能秉持自律原則履行董事職務。</li> </ol>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就上述未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司毋需填列)			

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位。

(四)薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員成員共 3 人如下表列式：

薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人	陸鵬舉	請參閱本年報參、公司治理報告內說明。			無
獨立董事	黃雅萍				無
獨立董事	李佳相				無

二、112 年度薪資報酬委員會開會 2 次，薪酬委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	陸鵬舉	2	0	100%	獨立董事
委員	黃雅萍	2	0	100%	獨立董事
委員	李佳相	2	0	100%	獨立董事

三、其他應記載事項：

1. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
2. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。
3. 薪酬委員會討論事由及決議結果：

日期/會議名稱	議案內容	決議結果
第 5 屆第 4 次 112.03.24	111 年經理人酬金發放金額報告	全體出席委員通過
第 5 屆第 5 次 112.12.22	112 年經理人酬金預計發放數	全體出席委員通過

4. 本公司薪酬委員會自我評鑑之執行情形：

本公司已建立功能性委員會績效評估制度，董事會並已通過功能性委員會績效評估辦法，每年定期建立自評問卷。本公司業已完成 112 年度自評問卷，於 113 年 03 月 14 日將其評估結果提報董事會。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	平均得分
每年	112.01.01~112.12.31	薪酬委員會	董事成員自評	薪酬委員會績效評估之衡量項目，包含下列五大面向： 1. 公司營運之參與程度 2. 功能委員會職責認知 3. 提升功能性委員會決策品質 4. 功能性委員會組成及選任 5. 內部控制	4.4

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	√		本公司有設置隸屬董事會推動永續發展小組，由行政處副總擔任召集人，及各部門主管組成，並由該召集人將其推行情形提報董事會。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	√		本公司已訂定公司治理實務守則，藉此保障股東權益，強化董事會及監察人職責，尊重利害關係人權益並提升資訊透明度。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	√		本公司落實 PDCA 流程，推動能源使用管控，並已對於產品之配件進行綠色，及回收使用之設計，以提升各項資源之利用率，並降低成本提高競爭力。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	√		本公司於生產過程中，汰換或升級設備控管設備耗能，提升能源使用效率。其可能產生之廢棄物等，均已按照環保法規規定辦理。	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	√		詳氣候相關資訊執行情形說明。	無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		本公司有關溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，預計配合永續發展路徑圖，於 114 年企業永續報告書內揭露。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√		本公司完全遵守相關勞動法規，及尊重國際公認基本勞動人權原則，以保障員工之合法權益。 本公司設有員工申訴信箱，以維護員工個人合法權益。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		本公司已依規定訂定及實施合理員工福利措施依當年度獲利狀況，搭配每年參與市場薪酬調查，依據市場薪資水準、經濟趨勢及個人績效調薪及獎酬。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√		本公司依職業安全衛生設施規則及相關法令規定本公司提供員工健康安全工作環境，並依據職業安全衛生教育訓練規則規定個別提供定期教育訓練。 本公司 112 年度無員工職災案件及火災案件。	無重大差異
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		本公司員工依據工作職掌及職能提供各項內部及外部訓練。	無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√		本公司之產品依循國內及國際準則，並設有相關客服及申訴管道保護消費者權益。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		本公司有訂定供應商管理程序，均依相關規定辦理。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司尚未編制企業永續報告書，預計114年完成。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已訂定「永續發展實務守則」並運作之，無差異之情形。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 本公司在新產品研發以綠色設計及物料能再生利用為出發點，以盡到環保責任。 2. 本公司定期提供社區學校優良學生獎學金，並對參社區發展與活動提供贊助金，達到對社區參與、社會公益盡點力量。 3. 本公司在產品包裝均有吊牌註明產品保固情形，以及對其產品與服務提供定有透明且有效之申訴程序，是對消費者權益一種保障。 4. 本公司員工的工作環境以安全為第一，不定期為員工健康檢查及旅遊活動，實施消防演習及人工呼吸等技能教育，是為員工的安全衛生考量。 5. 本公司秉持企業永續經營，創造穩定的利潤，使公司員工、協力廠商及投資股東，均能得到保障，是為公司對社會一種貢獻。				

註1：執行情形如勾選「是」，請具體說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；執行情形如勾選「否」，請於「與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因」欄位解釋差異情形及原因，並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。但有關推動項目一及二，上市上櫃公司應敘明永續發展之治理及督導架構，包含但不限於管理方針、策略與目標制定、檢討措施等。另敘明公司對營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險管理政策或策略，及其評估情形。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)氣候相關資訊執行情形：

項目	執行情形
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	董事會為最高氣候相關治理單位，由董事會監督公司整體企業永續發展相關策略、目標及結果。本公司尚未設置氣候風險治理單位。
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)	(1)氣候風險：風災、震災等極端氣候可能導致產線停工，供應商無法如期交貨，使公司營運受影響，為減緩氣候變遷，調整設備以減少溫室氣體排放，可能使營運成本增加。 (2)氣候風險機會：檢討公司製程，將能源使用率提高，以及循環材料之投入，生產綠色產品可為公司帶來新市場機會。
3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	針對上述氣候風險與機會，預期將增加間接成本，如供應商相關支出轉嫁，調整機器減少溫室氣體排放等，將使公司營運成本增加，獲利下降，透過各項保險降低氣候風險以因應財務結構之健全。
4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	為健全風險評估及強化管理機能，依各項業務範疇可能產生之風險，進行營運、財務、法規、ESG等面向，監督並追蹤檢討，以期強化公司體質。
5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分極因子及主要財務影響	本公司尚未使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。
6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	本公司尚未訂定管理氣候相關風險之轉型計畫。
7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司尚未使用內部碳定價作為規劃工具。
8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	本公司尚未設定氣候相關目標。
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	依永續發展路徑圖規畫，本公司預計於114年12月完成溫室氣體盤查，於115年12月完成外部查證。



(七)落實誠信經營情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」訂定防範方案至少涵蓋行賄及收賄、提供非法政治獻金、不當慈善捐贈或贊助、提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益等之防範措施，以防範不誠信行為之發生。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V			
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司訂有「誠信經營守則」之防範不誠信行為方案，包括作業程序、行為指南及獎懲制度，若有違反行為準則之情形，將依內部懲戒措施進行懲處。	無重大差異
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。	V		本公司與廠商簽訂長期供料合約條款，從每次交易中之交貨期、品質等得知對方是否誠信。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		本公司有設置隸屬董事會之推動企業誠信經營小組，由行政處副總領擔任召集人，及各部門主管組成，確保誠信經營守則之經營，並由該召集人定期將執行情形提報董事會，並已訂定「誠信經營守則」做為推行指南。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		有關利益衝突相關情事，公司內部員工可透過直屬主管或是員工信箱反應，對利益衝突並提供適當陳述管道，並落實執行。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		為確保誠信經營之落實，本公司透過建立有效之會計制度及內部控制制度並隨時檢討，以防止不誠信行為風險之營業活動，俾確保制度之設計及執行持續有效。內部稽核人員須定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司對員工每年舉辦教育訓練與宣導，使其充份瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範不誠信行為規定及違反不誠信行為之後果。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理人員	V		本公司設有員工表示意見之投訴信箱，或透主管網路信箱陳述意見及檢舉制度。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司訂定檢舉制度，對於所接獲之通報及後續調查，公司採取保密及嚴謹之態度進行。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司對於檢舉人採保密不公開，不因檢舉而遭不當之處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司有架設網站並配合輔導計畫揭露公司治理資訊。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形。	V		本公司已依「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有誠信經營守則。	無重大差異
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）。	V		本公司將注意誠信經營相關規範之發展，例如社會環境之變遷，而帶動周邊自然資源、人文思想之變化，加以檢討改進本公司相關內部控制之規範，以提升本公司誠信經營成效。	無重大差異

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。

本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列相關規章及辦法：

- (1) 股東會議事規則
- (2) 董事會議事規則
- (3) 董監事選舉辦法
- (4) 薪酬委員會組織規則
- (5) 取得或處分資產處理準則
- (6) 背書保證作業辦法
- (7) 資金貸與他人作業程序
- (8) 內部重大資訊處理作業程序
- (9) 道德行為準則
- (10) 董事會績效評估辦法及程序
- (11) 誠信經營作業程序及反腐敗、反賄賂行為指南
- (12) 檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法
- (13) 企業社會責任實務守則

上述有關公司治理之規章及辦法，可在公司網站查詢([http:// tw.eminent.com](http://tw.eminent.com))。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露。

稽核及會計主管進修與訓練情形：

職稱	姓名	進修日期	課程名稱	主辦單位	進修時數
稽核主管	楊麗華	112/10/19	如何調整內部控制以因應ESG之新規範	中華民國內部稽核協會	6
		112/11/13	職場性騷擾與不法侵害(霸凌)防制	中華民國內部稽核協會	6
稽核人員	曾郁婷	112/11/15	提升企業永續價值完善風險管理制度	中華民國內部稽核協會	6
		112/11/22	如何調整內部控制以因應ESG之新規範	中華民國內部稽核協會	6
會計主管	許慈慧	112/11/16	公司治理永續發展趨勢及財稅法令新知	國立成功大學	3
		112/11/16	為企業的溫室氣體盤查加值－從減碳路徑到碳交易與碳會計	國立成功大學	3
		112/11/17	從企業犯罪與違反倫理道德案例談財會人員新定位－倫理道德與法律的交會	國立成功大學	3
		112/11/17	財稅最新相關議題-國稅局營利事業所得稅查核實務	國立成功大學	3

註：因財務及稽核主管是推行落實公司治理主要推手，每年參與進修課程，有致於公司各項管理規章能更為落實與完善。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

## 萬國通路股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：113年 03 月 14 日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一三年三月十四日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

萬國通路股份有限公司

董事長：謝明振

總經理：謝明振



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無此情事。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及執行情形。

1. 股東會

日期	重要決議及選舉事項	決議	後續處理
112.06.21	1. 承認 111 度營業報告書、財務報表	經出席股東表決結果(含電子方式行使表決權)。贊成權數已逾法定數額，本案照案通過。	遵行承認結果
	2. 承認 111 年度虧損撥補案	經出席股東表決結果(含電子方式行使表決權)。贊成權數已逾法定數額，本案照案通過。	遵行承認結果
	3. 補選獨立董事案	經出席股東表決結果(含電子方式行使表決權)。贊成權數已逾法定數額，本案照案通過。	遵行選舉結果

2. 董事會

112年度

日期/會議名稱	重要議案內容	決議結果
第 15 屆第 15 次 112.05.11	1. 提名決議本公司補選一席獨立董事候選人案。 2. 通過 112 年第一季合併財務報表案。	全體出席董事通過
第 15 屆第 16 次 112.08.11	1. 通過 112 年第二季合併財務報表案。	全體出席董事通過
第 15 屆第 17 次 112.09.21	1. 討論本公司擬向陽信商業銀行申請抵押貸款案。	全體出席董事通過
第 15 屆第 18 次 112.11.09	1. 通過 112 年第三季合併財務報表案。	全體出席董事通過
第 15 屆第 19 次 112.12.22	1. 呈送本公司及子公司 113 年度稽核計劃案。	全體出席董事通過

113年度

日期/會議名稱	重要議案內容	決議結果
第 15 屆第 20 次 113.03.14	1. 討論本公司民國 112 年度營業報告書、財務報表與合併財務報表案。	全體出席董事通過
	2. 討論民國 112 年度虧損撥補案。	全體出席董事通過
	3. 通過 112 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書案。	全體出席董事通過
	4. 討論本公司簽證會計師獨立性及適任性之評估暨委任案。	全體出席董事通過
	5. 全面改選董事案。	全體出席董事通過
	6. 解除新任董事競業禁止限制案。	全體出席董事通過
	7. 召開 113 年股東常會事宜案。	全體出席董事通過

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三)最近年度截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無此情形。

五、會計師公費資訊

(一)公費資訊：

單位:新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安永聯合會計師事務所	洪國森 胡子仁	112年度	\$3,000	\$115	\$3,115	非審計公費主要為稅務簽證及工商登記等

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師：本公司原委任安永聯合會計師事務所洪國森會計師及李芳文會計師查核簽證，現為配合安永聯合會計師事務所內部調整，變更為委任洪國森會計師及胡子仁會計師查核簽證。

更換日期	112年1月17日		
更換原因及說明	配合安永聯合會計師事務所內部職務調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
說明			
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師：

事務所名稱	安永聯合會計師事務所
會計師姓名	洪國森會計師、胡子仁會計師
委任之日	112年1月17日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

1. 董事、監察人、經理人及大股東股權變動及股權質押情形：

單位：股

職 稱	姓 名	112 年度		113.04.23 止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長(兼任經理人及大股東)	謝明振	0	0	0	0
董 事	頂富投資(股)公司	(365,000)	(800,000)	0	0
董 事	頂富投資(股)公司 代表人：謝旻翰	0	0	0	0
董 事	頂富投資(股)公司 代表人：黃德丹	0	0	0	0
獨立董事	陸鵬舉	0	0	0	0
獨立董事	黃雅萍	0	0	0	0
獨立董事	李佳相	0	0	0	0
經理人	蔡培元	0	0	0	0
經理人	謝玉珠	0	0	0	0
經理人	鄭子汶	0	0	0	0
經理人	黃德丹	(6,000)	0	0	0
經理人	許慈慧	0	0	0	0
經理人	黃國強	0	0	0	0
經理人	李姿蓉	0	0	0	0
經理人	謝奇諺	0	0	0	0

2. 股權移轉或股權質押之相對人為關係人資訊：無。



九、持股比例占前十名之股東，其互相間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

持股比例佔前十名之股東其相互間之關係人資訊

113年04月23日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
謝明振	80,681,948	48.11	0	0	30,219,913	18.02	謝明景	兄弟	—
振悅投資(股)公司	10,082,638	6.01	0	0	0	0	謝奇諺	董事長	—
負責人:謝奇諺	436,519	0.26	0	0	0	0	謝明振	父子	—
捷朗投資(股)公司	10,074,637	6.01	0	0	0	0	謝秉勳	董事長	—
負責人:謝秉勳	436,519	0.26	0	0	0	0	謝明振	父子	—
頂富投資(股)公司	10,062,638	6.00	0	0	0	0	謝旻翰	董事長	—
負責人:謝旻翰	436,519	0.26	0	0	0	0	謝明振	父子	—
億邁投資有限公司	5,847,717	3.49	0	0	0	0	謝明景	董事長	—
負責人:謝明景	2,444,155	1.46	128,948	0.08	0	0	謝明振	兄弟	—
謝明景	2,444,155	1.46	128,948	0.08	0	0	謝明振 億邁投資有限公司	兄弟 負責人	—
謝明亮	2,124,105	1.27	1,948,476	1.16	0	0	謝明振 林金拔	兄弟 配偶	—
林金拔	1,948,476	1.16	2,124,105	1.27	0	0	謝明亮	配偶	—
陳聰徒	1,155,232	0.69	0	0	0	0	無	無	—
宜里開發(股)公司	1,143,918	0.68	0	0	0	0	李阿民	董事長	—
負責人:李阿民	0	0	0	0	0	0	無	無	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數 (仟股)	持股比例 (%)	股數 (仟股)	持股比例 (%)	股數 (仟股)	持股比例 (%)
EMINENT LUGGAGE LIMITED (BVI)(註1)	9,000	100.00%	0	0.00	9,000	100.00%
EMINENT EUROPE GMBH	25	100.00%	0	0.00	25	100.00%
卓越飛揚科技(東莞)有限公司(註2)	0	79.72%	0	0.00	0	79.72%

(註1)子公司 Eminent Luggage Limited(BVI)及其轉投資安邁特提箱(東莞)有限公司股權交易已於112年04月完成處份。

(註2)卓越飛揚科技(東莞)有限公司，未發行股票，故無持有股份。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

(一)股本來源：最近年度及結截至年報刊印日止，已發行之股份總額。

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額(仟元)	股數	金額(仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
68.04	100	5	500	5	500	500仟元現金創立	無	無
70.08	100	20,000	2,000	20,000	2,000	現金增資1,500仟元	無	無
72.06	100	50,000	5,000	50,000	5,000	現金增資3,000仟元	無	無
73.04	100	100,000	10,000	100,000	10,000	現金增資5,000仟元	無	無
74.07	100	200,000	20,000	200,000	20,000	現金增資10,000仟元	無	無
76.03	100	300,000	30,000	300,000	30,000	現金增資10,000仟元	無	無
79.05	100	600,000	60,000	600,000	60,000	現金增資30,000仟元	無	無
81.09	100	1,000,000	100,000	1,000,000	100,000	現金增資40,000仟元	無	無
82.10	100	1,700,000	170,000	1,700,000	170,000	現金增資70,000仟元	無	無
87.08	10	19,900,000	199,000	19,900,000	199,000	現金增資29,000仟元	無	無
87.11	10	40,000,000	400,000	40,000,000	400,000	現金增資201,000仟元	無	註一
89.07	10	42,400,000	424,000	42,400,000	424,000	資本公積轉增12,000仟元 盈餘轉增資12,000仟元	無	註二
91.09	10	44,520,000	445,200	44,520,000	445,200	盈餘轉增資21,200仟元	無	註三
103.10	10	100,000,000	1,000,000	60,520,000	605,200	現金增資160,000仟元	無	註四
104.10	10	100,000,000	1,000,000	65,059,000	650,590	盈餘轉增資45,390仟元	無	註五
105.07	10	100,000,000	1,000,000	68,312,000	683,119	盈餘轉增資32,529仟元	無	註六
106.01	10	100,000,000	1,000,000	96,811,950	968,119	現金增資285,000仟元	無	註七
106.09	10	100,000,000	1,000,000	99,716,309	997,163	盈餘轉增資29,044仟元	無	註八
108.06	10	150,000,000	1,500,000	147,716,000	1,477,160	私募普通股479,997仟元	無	註九
111.09	10	200,000,000	2,000,000	167,716,000	1,677,160	私募普通股200,000仟元	無	註十

註一：87年10月22日(87)台財證(一)第86800號核准函。

註二：89年07月06日(89)台財證(一)第58139號核准函。

註三：91年07月29日(91)台財證(一)第0910142117號核准函。

註四：103年10月07日金管證發字第1030038820號核准函。

註五：104年07月30日金管證發字第1040028883號核准函。

註六：105年07月05日金管會已核准在案。

註七：106年01月13日金管證發字第1050053850號核准函。

註八：106年07月24日金管會已核准在案。

註九：經濟部108年7月26日經授商字第10801095320號函核准函。

註十：經濟部111年09月06日經授商字第11101167650號函核准函。

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	167,716,000	32,284,000	200,000,000	無

總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構

113年04月23日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	0	22	4,792	15	4,829
持有股數	0	0	40,595,892	126,464,028	656,080	167,716,000
持股比例	0.00%	0.00%	24.21%	75.40%	0.39%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 普通股

113年04月23日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	784	115,946	0.07%
1,000 至 5,000	2,824	6,336,562	3.78%
5,001 至 10,000	572	4,642,018	2.77%
10,001 至 15,000	176	2,284,101	1.36%
15,001 至 20,000	146	2,746,943	1.64%
20,001 至 30,000	107	2,772,578	1.65%
30,001 至 40,000	56	2,000,320	1.19%
40,001 至 50,000	43	2,046,568	1.22%
50,001 至 100,000	53	3,768,690	2.25%
100,001 至 200,000	35	4,805,912	2.87%
200,001 至 400,000	12	3,154,134	1.88%
400,001 至 600,000	5	2,176,761	1.30%
600,001 至 800,000	1	608,000	0.36%
800,001 至 1,000,000	4	3,664,472	2.18%
1,000,001 以上	11	126,592,995	75.48%
合計	4,829	167,716,000	100.00%

2. 本公司發行特別股：無。

## (四)主要股東名單

113年04月23日

主要股東名稱	股 份	持 有 股 數	持 股 比 例 ( % )
謝明振		80,681,948	48.11
振悅投資有限公司		10,082,638	6.01
捷朗投資有限公司		10,074,637	6.01
頂富投資有限公司		10,062,638	6.00
億邁投資有限公司		5,847,717	3.49
謝明景		2,444,155	1.46
謝明亮		2,124,105	1.27
林金拔		1,948,476	1.16
陳聰徒		1,155,232	0.69
宜里開發股份有限公司		1,143,918	0.68

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資訊

單位：新台幣元

項 目		年 度	111 年度	112 年度	當 年 度 截 至 113 年 3 月 31 日
每股市價 (註1)	最高		13.75	30.85	23.45
	最低		9.35	10.15	16.45
	平均		12.03	25.42	20.24
每股淨值 (註2)	分配前		1.79	7.95	8.42
	分配後		—	—	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		154,127	167,716	167,716
	每股盈餘 (註3)	追溯調整前	(1.45)	6.08	0.46
		追溯調整後	—	—	—
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償配股	追溯調整前	—	—	—
		追溯調整後	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬 分 析	本益比(註5)		—	—	—
	本利比(註6)		—	—	—
	現金股利殖利率(註7)		—	—	—

- 註1：列示各年度最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。
- 註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。
- 註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及整後之每股盈餘。
- 註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。
- 註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。
- 註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。
- 註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司股利政策：

依照本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積。本公司係採取穩定之股利政策，股東紅利由董事會擬具分派議案，就可供分配盈餘中提撥百分之三十以上分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之十時，得不予分配。其中現金股利之發放不低於當年度分派股東紅利總額之百分之十，惟現金股利每股發放金額不足1元時，得全數改採股票股利發放；股東股利之發放不低於當年度分派股東紅利總額之百分之十，惟現金股利每股發放金額不足1元時，得全數改採股票股利發放。

### 2. 股利分配情形及比率：

本公司於民國 113 年 3 月 14 日經董事會決議通過 112 年度虧損撥補案，擬於 113 年 6 月 21 日提股東會通過，本年度不分派股利。

### 3. 其他應敘明事項：

依公司章程對公司股利政策有明確條文規定，對未來應無重大變動。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本年度未有擬議無償配股之情形，故不適用。

## (八)員工、董事酬勞：

### 1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞、提撥不高於百分之二為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

### 2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工、董事酬勞金額之估列基礎，視當年度獲利狀況，依據公司章程所訂成數估列之，另公司並無以股票分派之員工酬勞之股數。致於實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理是將其差異數列為當期會計估計變動。

### 3. 董事會通過之分派酬勞情形：

董事會通過不分派 112 年度之員工、董事酬勞。

### 4. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無。

## (九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

1. 所營業務之主要內容：

本公司主要營業項目為行李箱、包、袋以及各式旅行配件之製造生產、研發與銷售等。

2. 主要產品之公司合併營業比重

單位：新台幣仟元、%

產 品	營業淨額		比 重(%)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
行 李 箱	2,755,170	2,167,968	94.63	94.57
其 他	156,303	124,571	5.37	5.43
合 計	2,911,473	2,292,539	100.00	100.00

3. 公司目前商品項目：

本公司主要產品為 PC、PP 及 TPO 材質之行李箱，以及各種材質商務及休閒背包/袋等。

4. 計劃開發之新產品：

A. 標準套裝規格以外的產品：

除外銷市場常銷款式的「對開」大、中、小標準三套裝行李箱外，擬增加開發數款時下流行，增加內容積的所謂「胖胖箱」款式，以及前、後殼不等比例，如 82 比或 73 比，以增加下底容積的行李箱品項。

B. 兒童專用行李箱及其袋包產品：

兒童含學齡前使用的行李箱及附屬相關產品，長久以來是本公司的產品開發弱項。但有鑑於「少子化」的趨勢，家長卻捨得花在孩童身上，計劃針對此類產品進行開發，以擴大在此類產品的產品線。

#### (二)產業概況

1. 產業之現況與發展

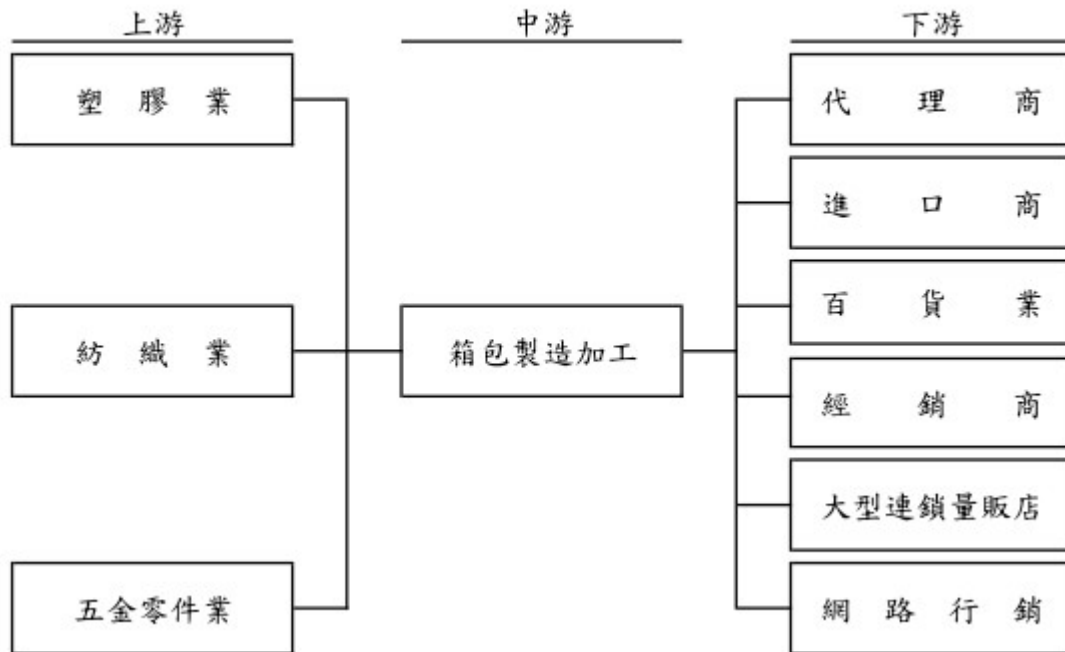
台灣地區近期行李箱包產銷值無法向上提高，主要基於國內勞工成本逐年增加，業者在降低生產成本的考量下，加上區域經濟興起，早已將產業外移至亞洲其他國家或地區如大陸與印尼等，也因同業如雨後春筍般陸續增加，導致行李箱包市場供給大於需求，價格競爭激烈。

未來跨國多地銷售運籌、廣告媒體網路宣傳及品牌曝光率、培養專業設計人才、符合國際環保條款以及自我品牌養成將成為箱包業廠商保持及擴張占有率市場的重要策略。



## 2. 產業上、中、下游之關聯性

上、中、下游產業關聯圖



本公司生產製造所使用之產品材料，包括塑膠業產品如 PC (聚碳酸酯)、聚乙烯(PP)、TPO(熱塑性聚烯烴)箱殼等材料、紡織產品如尼龍布及特多龍布等材料、五金零件如拉鍊、拉桿及鎖頭等，故產業上游涵蓋塑膠業、紡織業與五金零件業，產業下游則為國外之代理商及進口商，國內外之百貨公司、經銷商、大型連鎖量販店及網路行銷商等，為本公司產品行銷通路。

## 3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

### A. 產品之各種發展趨勢

#### (1) 零件精簡標準化

持續進行各類零件優質標準化工作，提高各款式零件的通用性，以減少資材的庫存壓力。

#### (2) 強化零件功能性的設計

針對即有產品的功能性零件，著手研發以提升其特性，突顯與他牌產品的差異性，增加消費者的品牌黏著度。

#### (3) PCR(Post-Consumer Recycled)材料產品之開發

致力於材料簡化，以及減碳 PCR 材料於行李箱的開發應用，以配合公司 ESG 永續發展政策。

### B. 競爭情形

近年來由於經濟環境因素，使得國內箱包業者之競爭優勢逐漸消失，為使企業永續經營，國內業者早已在海外設立新的生產基地，以期降低生產成本，提升產品之市場競爭力，如此方能面對東南亞或其他地區新興國家低成本之價格競爭。

本公司為業界少數可兼顧代工及發展自有品牌之生產廠商，主係因公司代工國際主要知名品牌行李箱，因生產品質及交貨日期深受客戶肯定，成為客戶指定生產代工行李箱廠商之一，並長期深耕於德國及內銷市場自有品牌經營，本公司品質及生產技術已深獲業界認可。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

項 目	112 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
研發費用	27,559	6,673

#### 2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品概況

年度	研 發 成 果
111 年度	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 設計研發本年度共獲得「新式樣」及「新型」專利共計 8 件，申請中尚有 2 組，其國家及地區包含台灣、歐盟及中國大陸。</li><li>2. 本年度完成設計開發十多款「袋、包」為主的相關產品，並陸續於觀光工廠生活館內銷售，創造國旅的商機，且為疫後外銷的爆發性消費預作準備。</li><li>3. 因應客戶需求將既有產品型體完成零組件組裝的半自動化製程優化，提高生產效率，並降低人工成本及產品不良率；並完成首款「消費後回收」(Post Consumer Recycled) PCR/ PC 材料應用於行李箱產品。</li></ol>
112 年度	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 設計完成一組鋁合金行李箱系列，共計 6 個品項，包括大、中、小拉桿箱 3 只、化妝箱 1 只、機師公文箱 1 只及胖胖箱 1 只，並已經投產出貨。</li><li>2. 產品設計中，硬箱類計有 19 件（或系列）產品進入量產；軟箱及袋包類則計有 34 件（或系列）產品進入量產。</li><li>3. 本年度共獲得「新式樣」專利共 6 件，申請中 2 件，申請家包含台灣、歐盟及中國大陸。</li></ol>

### (四)長短期業務發展計劃

#### 1. 行銷策略

##### 短期計劃

##### (1)持續透過百貨公司、大型量販店及自行開設專賣店發展國內箱包市場：

本公司未來將持續透過百貨公司及大型量販店，利用其遍佈全省之通路性質，或自行開設專賣店，以拓展國內箱包市場，並積極開發觀光工廠內異業結盟與設計相關獨家商品販售，進而帶動內銷市場業績成長。

##### (2)電子商務網路平台銷售：

配合宅經濟發展，及推廣品牌廣告，架構電子商務網路平台銷售，提供消費者多元化消費管道。

##### 長期計劃

##### (1)持續與世界知名品牌廠商建立策略結盟、加強行銷管道：

本公司在面對同業競爭，持續加強研發能力，積極與國際知名廠商進行 OEM、ODM 合作，藉由策略結盟，加強產品之行銷管道。

##### (2)持續強化自有品牌及建立高品質形象：

持續強化自有品牌優質形象，以提高產品知名度，以創造更大之附加價值。

## 2. 產品發展

### 短期計劃

(1) 以自有品牌開發各種休閒旅遊用品：

隨著經濟持續發展，人們對休閒旅遊之重視及需求日漸增多，本公司掌握市場流行趨勢，運用自有品牌結合休閒旅遊用品，發展適用於各式休閒旅遊之產品。

(2) 配合休閒旅遊與商務經濟發展：

積極投入各種休閒袋(包)及電腦袋之研發設計，除了滿足國內外廣大消費市場的需求外，亦可達到產品多角化之目標。

### 長期計劃

(1) 提升自身之設計能力：

達到產業升級之目標藉著與國際知名品牌進行的 OEM、ODM 合作，蒐集最新流行資訊，以提升自身的設計能力，創造產品的附加價值，並達到產業升級之目標。

## 3. 生產策略

### 短期計劃

(1) 獎勵生產改善流程，期使生產流程合理化、作業標準化，以降低生產成本、提高產品競爭力。

(2) 輔導協力廠商期能長期且穩定地供應原物料：

本公司與原物料協力廠商，由於長期的配合，彼此已產生相當之默契，未來仍將持續輔導協力廠商，期能長期且穩定地供應質量俱佳之原物料，及廠商本身也能升級。

### 長期計劃

(1) 積極培植國內及大陸協力廠商：

本公司未來將積極培植協力廠商，期使生產流程更具彈性、生產成本更低。

(2) 開發共通性零組件產品、以降低原物料庫存成本：

本公司未來在產品零組件之設計，將採取「標準化」及「可拆解式」之規範，一方面以簡化組立流程、縮短工時、降低生產成本，另一方面則方便售後服務之拆換維修及資源回收再生。

## 4. 營運規模

### 短期計劃

(1) 維持大陸生產據點之穩定、及拓展台灣產業園區產線：

箱包業係屬勞力密集之產業，國內廠商面臨新興國家低成本的競爭，已紛在海外尋找新的生產據點；本公司為降低生產成本及增加產品競爭力，在大陸東莞設立生產及採購原物料據點，用以滿足與調節兩地生產及物料需求，且於台灣增加生產線，亦使美中貿易戰下，並據此利基爭取國際品牌訂單。

## 長期計劃

(1)未來朝向企業國際化、多角化之方向發展：

本公司已是上櫃公司，未來有必要時，希望能藉助資本市場籌措長期資金，朝向企業國際化，並從事多角化之經營，以分散經營風險。

## 5. 財務管理

### 短期計劃

(1)每年營運目標積極推動達成，以使得營運資金更充實運用，並發展業務朝永續經營方向努力。

(2)彈性運用各項融資及理財工具，以求經營之穩定。

(3)必要時提高往來銀行之授信額度及銀行家數，增加融資彈性。

### 長期計劃

(1)有效利用財務槓桿，降低資金積壓及利息負擔。

(2)如需要配合業務量擴增，可適時辦理增資，降低營運成本，提高競爭能力。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1. 主要商品之銷售地區（合併）

單位：新台幣仟元

地 區 \ 年 度	112 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
日 本	65,910	2.26	19,644	0.86
中國大陸	99,634	3.42	102,035	4.45
歐 洲	358,805	12.32	302,708	13.21
美 洲	946,826	32.52	1,180,872	51.51
中 東	35,208	1.21	50,761	2.21
台 灣	898,727	30.87	378,315	16.50
新 加 坡	413,766	14.21	188,166	8.21
其 他	92,597	2.98	70,038	3.05
合 計	2,911,473	100.00	2,292,539	100.00

全球新冠疫情已趨緩，各國解除邊境旅遊限制，國人出國潮湧現，連帶使台灣地區內需市場銷售額成長，以及外銷客戶因應需求增加訂單量，致使本公司銷售額較 111 年度大幅成長。

#### 2. 市場佔有率

本公司主要營業項目係為各式旅行箱(袋)及休閒背包袋等之設計、製造、加工及銷售等業務之專業廠商，因代工生產國際知名品牌，並自創品牌銷售全球，尤其在德國市場，本公司代工及自有品牌合計市場佔有率應不低於 5%。

### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

就行李箱產業而言，近期受全球旅遊休閒活動及商務往來活絡影響，消費者對於出外所需行李箱及包袋，其外觀、功能、品質等需求大增，而台灣行李箱市場從 80 年代代工王國，至如今受其他國家低人工成本或優惠稅率等影響，各區域之廠商早已百家爭鳴，低價位市場已為一片紅海，故中高價市場為本公司當前目標，快速整合的研發能力及穩定生產品質的交貨能力為公司未來持續努力的重點，相信未來業績可期。

### 4. 競爭利基

#### (1) 豐富的上下游資源

本公司從事塑膠手提箱包的生產已超過四十年的豐富經驗，長久以來不但與上游原料供應商及周邊協力廠商建立了良好的默契，更與國外銷售客戶維持著密切的合作關係，豐富的產業資源使得本公司在產業競爭激烈中仍能屹立不搖、不斷成長。

#### (2) 生產國際分工、有效降低成本提高產能並強化全球競爭力

本公司於大陸東莞設立生產據點，利用其工資低廉及勞力密集之區域特性，有效降低生產成本，提高產能，增強公司的全球競爭力。

#### (3) 優異的產品研發與產品創新能力

本公司研發部門擁有經驗豐富的研發人員與功能強大的電腦輔助設計系統，可針對客戶需求迅速掌握流行趨勢，設計開發出不同型式產品，不但能夠創造新的需求，更可能也因此搶得市場先機，提升產品競爭能力。

#### (4) 公司歷史悠久、品質穩定、信譽卓著且屬上櫃公司

本公司成立至今已超過四十年，多年來堅守高品質政策及致力提昇客戶滿意度，並通過各項 ISO 國際品質認證；由於產品品質穩定、信譽卓著，已成為本公司拓展業務之利器，加上本公司是一家上櫃公司。

#### (5) 專業經驗豐富

本公司之管理階層對生產環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，對於公司營運效率之提昇助益良多，顯見其經營團隊之專素養及產業經驗均十分良好。

#### (6) 以顧客滿意為目標

本公司始終堅持以顧客滿意為努力目標，以滿足客戶不同需求為原則，並提供最佳之售後服務。

#### (7) 經營者具企圖心及前瞻性

本公司為國內首家上櫃之箱包廠商，可見經營者之企圖心與前瞻性。

### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### (1) 有利因素

##### A. 堅強的產品研發與設計創新能力。

本公司研發部門擁有經驗豐富的研發人員，與功能強大的電腦輔助設計系統，可針對客戶需求迅速掌握流行趨勢，設計開發出不同型式產品，不但能夠創造新的需求，更可能因此搶得市場先機，提升產品競爭能力。

B. 產品多元化與靈活的生產策略。

本公司所生產設計各種材質的提箱又區分成不同的型態與規格，可滿足客戶不同的需求，並藉著產品多樣化與功能化達到提高附加價值與區隔市場的目的。

C. 豐富的產業經驗與優良的產品品質。

本公司累積產業豐富經驗，與同業比較，無論在生產技術、研發設計能力及行銷通路的構建上，均已達到成熟的階段。此外對於產品品質的要求更是嚴格，在成品品質管制上要求每個成品均經過品檢，以達到品質零缺點的目標；且本公司早已通過ISO各項國際品質認證，對公司品質是一項肯定。

(2) 不利因素

A. 勞工短缺、薪資逐年上漲、人工成本偏高。

公司因應對策：

- (a) 提高員工福利，改善工作環境，以增加員工向心力、減少員工流動率、提升員工生產效率。
- (b) 致力於生產技術與製程之改良，並持續強化自動化生產設備，以提高生產效率，降低對工人的依賴。
- (c) 面對基層勞工招募不易的問題，因此引進外勞參與生產，以彌補不足人力需求，並可適度降低人工成本。
- (d) 將部份勞力需求較大的產品如軟袋等，策略性移至大陸子公司生產或發包，以降低人工成本、提高產品競爭力。

B. 面對新興國家低成本的價格競爭。

公司因應對策：

(a) 提高產品附加價值

由於勞力密集產品在台灣的生产成本已無法與東南亞或其他地區的新興國家相競爭，本公司為因應大環境的不利趨勢，積極致力於產品結構的改良與設計的創新，提升產品的附加價值。

另外在產品設計的過程中，逐步導入「綠色設計」的環保意識，持續開發「零件標準化」、「輕量化」、「質優」的高附加價值軟、硬箱，以期與新興國家的低價產品作有效的市場區隔。

(b) 進行全球化生產策略

本公司於大陸東莞投資設廠，將部份勞力需求較大的產品如軟袋等，策略性移至大陸子公司生產，以降低人工成本、提高產品競爭力；並考量網購行銷興起，在德國成立子公司，做為行銷本公司歐洲自有品牌(eminent)的基地。

(c) 積極與國際知名品牌進行策略結盟

持續利用公司本身快速的產品研發設計能力及高品質的生產標準，與世界知名廠商進行OEM、ODM合作，以掌握世界流行趨勢，並與時俱進。

C. 外銷比例高，受匯率影響程度大。

公司因應對策：

(a) 預估匯率走勢預留報價空間

業務報價時，皆會對匯率走勢作一評估，並依匯率走勢彈性調整報價，並隨時注意匯率趨勢，以降低匯率變動對接單利潤之影響。

(b) 保留部份外匯從事進銷沖抵

開立外幣專戶，以利於適當時點結匯或支付外幣貨款。

請往來銀行提供專業之諮詢服務，並由財務人員蒐集匯率變化資訊，提供業務部門及採購部門參考，以充份掌握匯率走勢。

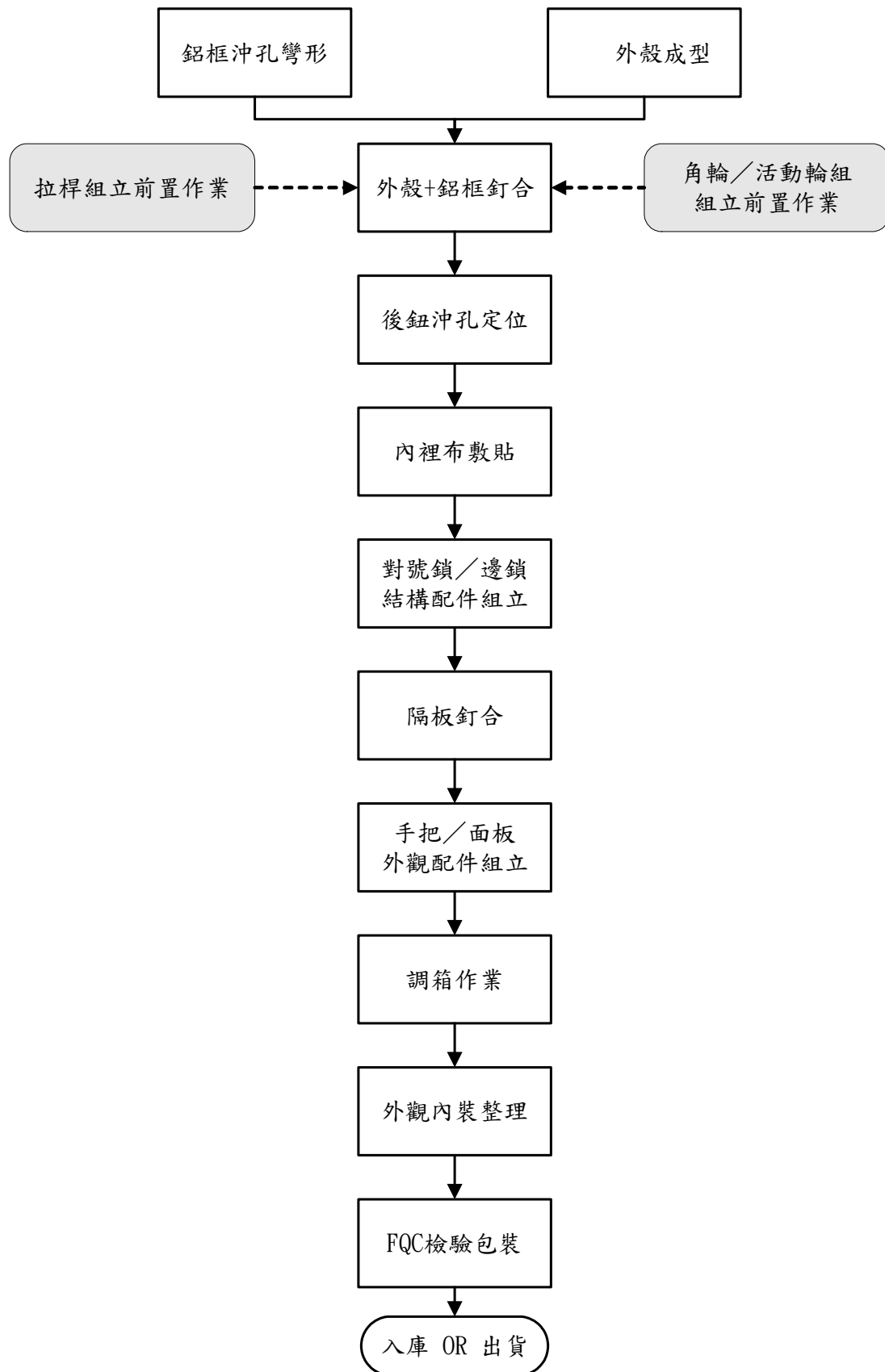
## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之重要用途

本公司主要產品有 PC、TPO 硬箱，PP 射出箱及軟箱(袋)等，主要用於觀光旅遊及一般商務旅行等。

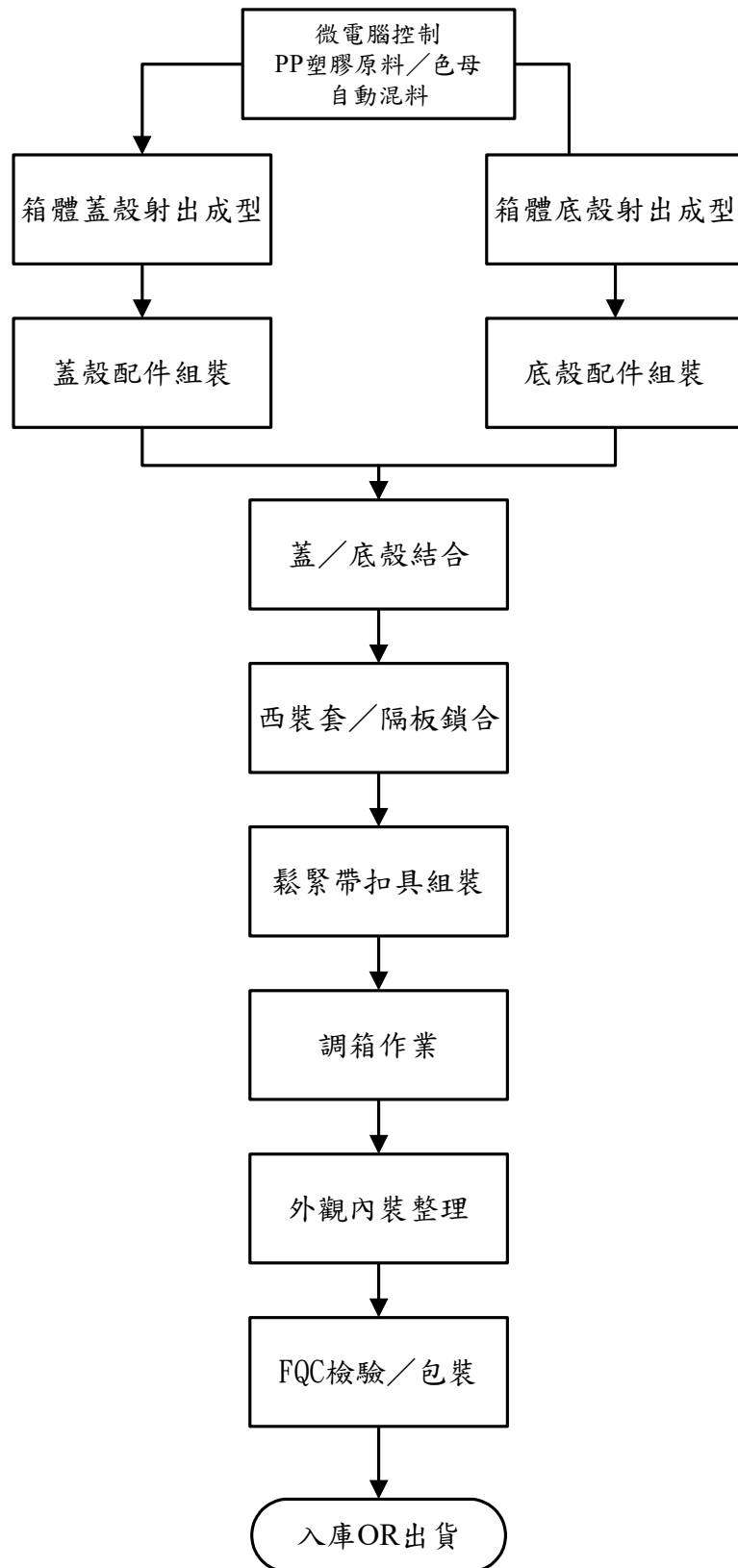
## 2. 產製過程

### ① TPO/PC 硬箱

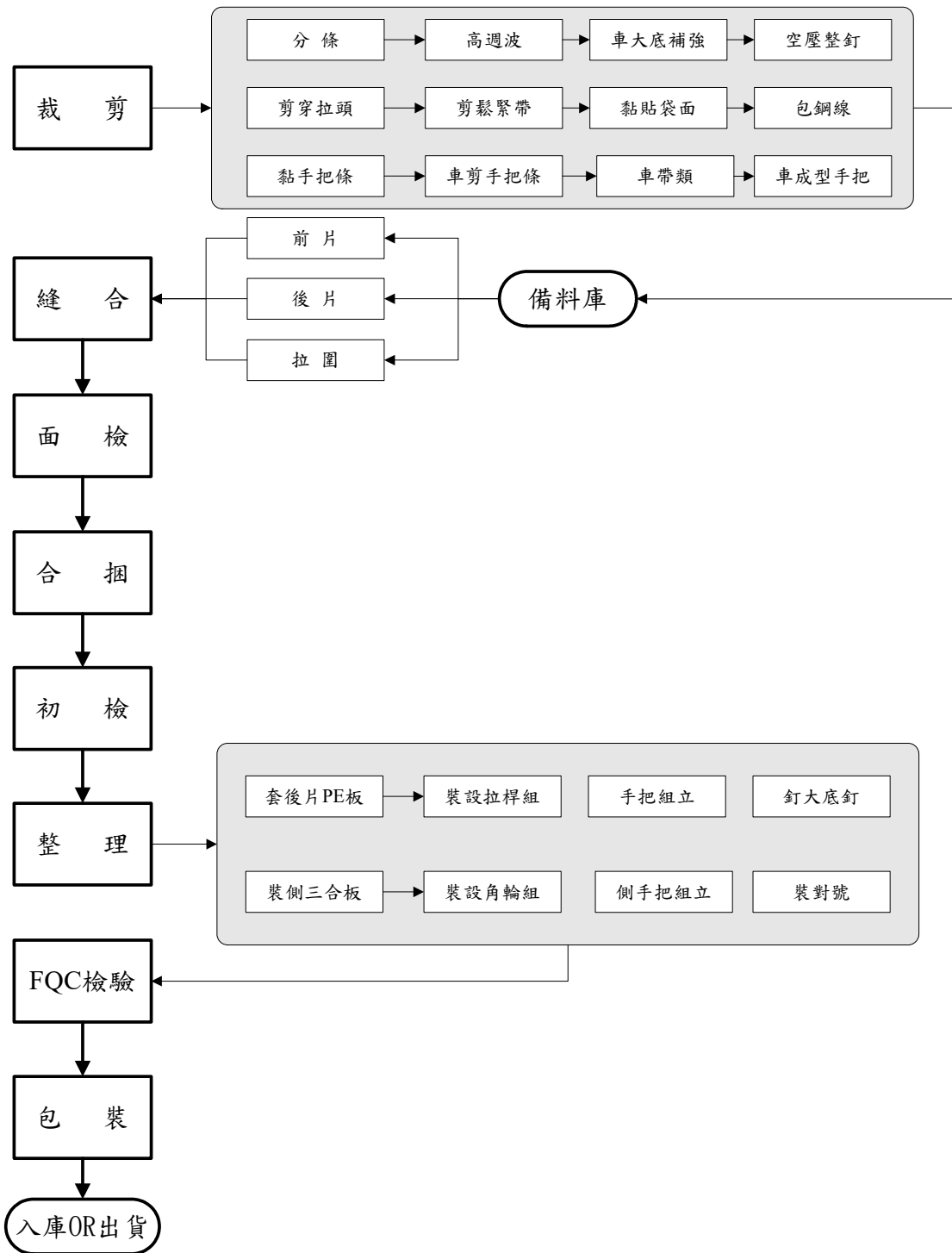




② PP 射出箱



③ 軟箱(袋)



(三)主要原料之供應狀況

主要原料有 PC 粒、PP 粒等塑膠粒、及軟(袋)箱所需的布料；PC 粒係由國內經銷商供應；布料直接向國內外廠商採購。由於雙方長期配合，與公司建立良好關係，貨源供應情形穩定。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明增減變動原因：

1. 最近二年度任一年度中進貨總額百分之十以上進貨客戶資料：

單位：新台幣仟元、%

項目	111 年度				112 年度				113 年第一季			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	13006500	180,248	13.85	無	13006500	139,721	8.73	無	13006500	35,601	11.17	無
	其他	1,121,617	86.15	無	其他	1,460,797	91.27	無	其他	283,116	88.83	無
	進貨淨額	1,301,865	100.00		進貨淨額	1,600,518	100.00		進貨淨額	318,717	100.00	

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱財務資料，應並予揭露。

2. 供應商變化原因，其說明如下：

本公司及其子公司為各式箱(袋)款及其零件之設計、製造、加工、銷售等專業箱包廠，向主要廠商進貨除主料外，其餘均屬箱包組裝所需之零配件。最近二年度主要供應廠商並無明顯變化，廠商 13006500 係公司產品必要之主料，材料品質穩定且供料無慮，其餘廠商供料各有消長，其排名亦隨之變化。

3. 最近二年度任一年度中銷貨總額百分之十以上銷售客戶資料：

單位：新台幣仟元、%

項目	111 年度				112 年度				113 年第一季			
	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	11108500	794,384	34.65	無	11108500	660,223	22.68	無	11108500	127,842	19.41	無
2	11100500	398,119	17.37	無	11100500	597,594	20.52	無	11100500	85,831	13.03	無
3	11110600	156,803	6.84	無	11110600	196,579	6.75	無	11110600	35,895	5.45	無
	其他	943,233	41.14	無	其他	1,457,077	50.05	無	其他	409,030	62.11	無
	銷貨淨額	2,292,539	100.00		銷貨淨額	2,911,473	100.00		銷貨淨額	658,598	100.00	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：截至年報刊印，上市或股票在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱財務資料，應並予揭露。

4. 銷售對象變化原因，其說明如下：

本公司及子公司主要營業項目係拉桿箱及軟箱(袋)等，行銷通路有自有品牌 eminent 之客戶以及 OEM、ODM 性質之客戶。隨著各國邊境解除旅遊限制，紛紛湧現出國旅遊潮，連帶使相關周邊產業亦隨之成長，故使本公司 112 年度業績整體較去年同期大幅成長；其餘客戶業績各有消長，排名亦隨之變化。

(五)最近二年度生產量值(合併)

單位：只、新台幣仟元

年度 生產量值 主要產品	112 年度			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
行李箱	1,272,000	1,463,545	2,069,828	1,372,800	1,348,594	1,965,004
其他	—	—	283,585	—	—	188,114
合計	1,272,000	1,463,545	2,353,413	1,372,800	1,348,594	2,153,118

(六)最近二年度銷售量值表(合併)

單位：只、新台幣仟元

年度 銷售量值 主要產品	112 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
行李箱	303,067	814,327	1,141,283	1,872,669	130,206	293,040	1,120,143	1,817,687
其他	—	204,272	—	20,205	—	153,134	—	28,678
合計	303,067	1,018,599	1,141,283	1,892,874	130,206	446,174	1,120,143	1,846,365

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷：  
員工基本資料(合併)：

年度		112 年度	111 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
員工人數	間接人員	416	371	414
	直接人員	560	520	545
	合計	976	891	959
平均年齡		40	39	41
平均服務年資		3.8	3.6	4.1
學歷分佈比率	碩士	1%	1%	1%
	大學	27%	24%	26%
	高中職	34%	39%	35%
	高中職以下	38%	36%	39%

#### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司截至年報刊印日止，並無污染環境所受之損失(包括賠償)。未來本公司對環境維護之因應措施，將著重於日常防治污染設備之維護及定期檢驗，及時就環境污染相關問題進行防範與改善，另公司在產品研發設計過程中，朝向綠色設計，避免對環境造成污染，善盡企業責任。而上述因應措施之可能支出，主要為平日檢測設備之維護費用，尚不致產生重大資本支出。

#### 五、勞資關係

##### (一)員工福利措施：

本公司之員工福利措施，分別透過公司及職工福利委員會之運作，提供員工具體而多元化之員工福利，期以良好之員工福利及工作環境，激勵員工士氣及促進勞資合諧：

1. 員工生日禮金
2. 三節禮金
3. 不定期聚餐及年終聚會
4. 員工旅遊
5. 員工年年健康檢查
6. 員工伙食補助
7. 婚喪喜慶補助
8. 舉辦各項活動

##### (二)員工進修、訓練及其實施情形：

本公司除財務主管及稽核人員依主管機關規定每年應持續進修外，為增加廠務人員或相關人員本身技能及知識，以減少工安發生，增加員工生產效率，公司會對員工投入經費做進修或外部訓練之用，如品管課程、工安課程、堆高機駕駛訓練，另為強化員工中的個人專業技能，會透過資深員工或主管作現場指導等內部訓練，以提升員工工作效率及創新能力。

##### (三)退休制度及其實施情形：

1. 為照顧員工退休生活，訂有「員工退休辦法」，可在公司網站查詢。
2. 員工退休辦法依照「勞動基準法」第56條之規定辦理。
3. 在舊制退休辦法本公司函經台南縣政府核准，每月按薪資總額提撥一定比例之勞工退休準備金。
4. 94年7月1日起施行「勞工退休金條例」，對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，為員工每月薪資百分之六存入勞保局勞工個人退休金專戶。
5. 公司每年均由精算師依公司「員工退休辦法」出具精算評估報告，作為「員工福利」的依據，為其特點。

(四)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

為增進勞資雙方之互動，茲提供多種員工意見反應管道，如「員工意見箱」設置。至於各項員工權益維護，因本公司一向重視管理制度之明確性與合理化，並依據勞基法及相關法令規定訂立「工作規則」，以樹立制度，做為員工共同遵循之規章外，並依循政府機構所公佈法令，如「勞動基準法」、「性別工作平等法」等，以維護員工權益。依據相關法令新進員工入廠後會與公司簽訂工作協約，如員工勞動契約、員工保密合約，做為勞資雙方和諧規範。

(五)工作環境與員工保護措施情形：

對於操作倉儲搬運之設備如堆高機、升降機，公司有其操作規範，且必須取得駕照，而且定期接受職業訓練所教育訓練、並與保養公司簽訂合約，做定期保養。在重要工作場所，都貼有應注意之標語，且每年勞動部勞檢所都會不定期做工業安全檢查，以確保員工人身安全，在檢查過程中從未發生違章情事。在衛生保健方面公司每年一次員工健康檢查，並依勞基法規定。每位員工均有勞健保之福利。

(六)列明最近年度及截至年報刊印日止因勞資糾紛所受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、資通安全管理

(一)資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源情形：

1. 資安風險管理架構

公司資訊安全之權責單位為資訊中心，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，並推展資訊安全意識。稽核室為資訊安全監理之查核單位，若查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

2. 資訊安全政策

- (1) 維持資訊系統運作
- (2) 防止駭客病毒入侵
- (3) 防止機密資料外洩
- (4) 避免人為疏失意外
- (5) 維護實體安全環境

3. 資訊安全具體管理方案

(1) 硬體設施管理

- a. 電腦主機、伺服器均設置專用機房，並設置「機房進出登記簿」存查。
- b. 機房內部裝有獨立空調，維持設備於適當溫度環境下運轉。
- c. 機房安置不斷電系統，以防止電源不穩定或跳電造成系統當機。

(2) 網路安全管理

- a. 公司內部安裝防毒軟體，對外設置網路防火牆，以防止電腦病毒、攻擊性之惡意軟體入侵，造成網路系統癱瘓。
- b. 加強教育員工使用合法軟體的概念，提昇員工對資訊安全警覺。
- c. 個人電腦及網路系統伺服器，定期掃瞄電腦病毒與更新病毒碼。
- d. 設置網際網路各項服務之存取控制，避免網際網路資源遭濫用，減少資訊外洩的可能。

(3) 系統存取控制

- a. 使用者使用完電腦時，必須關機離線，禁止利用公司資訊設備，處理與本身業務無關之作業。
- b. 依使用者申請表，於系統設置使用者個人目錄及使用權限，員工離職或更換職務，使用者權限應即註銷或更新。
- c. 使用者密碼每 90 日更新一次，由系統提醒使用者更新，並符合密碼設置原則。

(4) 系統永續運作

- a. 系統備份：由專人進行個人電腦及網路系統資料，每日定期備份重要檔案，放置不同辦公地點，以備不時之需，並定期更新。
- b. 系統還原：公司訂有災後緊急復原計劃，災後測試各系統正常後，通知各單位補正最新備份資料後所遺失的資料。

(5) 資安宣導訓練

- a. 使用者帳號之密碼避免使用容易識破及猜測的，並定期更換密碼，以維護帳號安全。
- b. 提供資訊安全實例供參考，宣導個資穩私保護之重要性。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響之估計金額及因應措施：無。

七、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表資料

#### (一)1. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)					截至 113 年 第 一 季
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
流動資產		1,411,788	947,289	1,110,883	1,281,216	1,617,308	1,676,735
不動產、廠房及設備		3,130,632	3,102,670	2,957,609	2,831,398	2,599,642	2,573,424
無形資產		2,760	9,592	6,294	4,242	4,258	3,804
其他資產		311,749	266,829	245,309	233,627	255,163	246,850
資產總額		4,856,929	4,326,380	4,320,095	4,350,483	4,476,371	4,500,813
流動負債	分配前	1,917,663	1,339,165	2,107,628	1,873,692	1,127,958	1,098,579
	分配後	1,917,663	1,339,165	2,107,628	1,873,692	—	—
非流動負債		1,636,359	2,031,254	1,878,153	2,153,130	1,988,034	1,961,247
負債總額	分配前	3,554,022	3,370,419	3,985,781	4,026,822	3,115,992	3,059,826
	分配後	3,554,022	3,370,419	3,985,781	4,026,822	—	—
歸屬於母公司業主之權益		1,302,907	955,961	334,314	300,195	1,333,930	1,412,548
股本		1,477,160	1,477,160	1,477,160	1,677,160	1,677,160	1,677,160
資本公積		23,999	23,999	23,999	23,999	27,064	27,064
保留盈餘	分配前	(198,675)	(541,518)	(1,164,407)	(1,392,337)	(365,942)	(289,132)
	分配後	(198,675)	(541,518)	(1,164,407)	(1,392,337)	—	—
其他權益		423	(3,680)	(2,438)	(8,627)	(4,352)	(2,544)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	23,466	26,449	28,439
權益總額	分配前	1,302,907	955,961	334,314	323,661	1,360,379	1,440,987
	分配後	1,302,907	955,961	334,314	323,661	—	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：尚未召開 113 年度股東常會決議分配案。



2. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註 1)				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流 動 資 產		1,013,610	843,586	821,472	1,129,826	1,401,849
不 動 產、廠 房 及 設 備		2,937,047	2,928,899	2,806,021	2,704,554	2,576,697
無 形 資 產		1,077	8,226	5,923	4,242	2,512
其 他 資 產		274,102	242,982	229,155	218,618	312,294
資 產 總 額		4,225,836	4,023,693	3,862,571	4,057,240	4,293,352
流 動 負 債	分 配 前	1,159,333	785,250	1,093,021	977,492	982,839
	分 配 後	1,159,333	785,250	1,093,021	977,492	—
非 流 動 負 債		1,763,596	2,282,482	2,435,236	2,779,553	1,976,583
負 債 總 額	分 配 前	2,922,929	3,067,732	3,528,257	3,757,045	2,959,422
	分 配 後	2,922,929	3,067,732	3,528,257	3,757,045	—
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,302,907	955,961	334,314	300,195	1,333,930
股 本		1,477,160	1,477,160	1,477,160	1,677,160	1,677,160
資 本 公 積		23,999	23,999	23,999	23,999	27,064
保 留 盈 餘	分 配 前	(198,675)	(541,518)	(1,164,407)	(1,392,337)	(365,942)
	分 配 後	(198,675)	(541,518)	(1,164,407)	(1,392,337)	—
其 他 權 益		423	(3,680)	(2,438)	(8,627)	(4,352)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	1,302,907	955,961	334,314	300,195	1,333,930
	分 配 後	1,302,907	955,961	334,314	300,195	—

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：尚未召開 113 年度股東常會決議分配案。

## (二)1. 簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料 (註 1)					截至 113 年第一季
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
營業收入	3,274,501	1,090,742	1,028,255	2,292,539	2,911,473	658,598
營業毛利(損)	384,779	30,962	(105,874)	272,432	783,917	205,227
營業(損)益	(170,228)	(383,532)	(583,185)	(174,223)	191,212	62,898
營業外收入及支出	2,162	47,374	(39,149)	(44,385)	842,765	17,387
繼續營業單位 本期淨(損)利	(172,272)	(341,975)	(622,334)	(224,515)	1,025,431	78,254
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨(損)利	(172,272)	(341,975)	(622,334)	(224,515)	1,025,431	78,254
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,542	(4,971)	687	(5,864)	(6,192)	2,354
本期綜合損益 總額	(169,730)	(346,946)	(621,647)	(230,379)	1,019,239	80,608
淨利(損)屬於 母公司業主	(172,272)	(341,975)	(622,334)	(223,513)	1,018,998	76,810
淨利(損)歸屬於 非控制權益	—	—	—	(1,002)	6,433	1,444
綜合損益總額屬於母 公司業主	(169,730)	(346,946)	(621,647)	(229,726)	1,013,387	78,618
綜合損益總額屬於非 控制權益	—	—	—	(653)	5,852	1,990
每股盈餘	(1.38)	(2.32)	(4.21)	(1.45)	6.08	0.46

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘轉增資後發行在外之加權平均普通股股數計算。

## 2. 簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料 ( 註 1 )				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營 業 收 入	2,952,881	992,654	929,250	2,236,105	2,826,886
營 業 毛 利	266,185	62,230	9,331	241,384	666,882
營 業 ( 損 ) 益	(118,034)	(259,951)	(276,082)	(131,741)	164,410
營業外收入及支出	(53,409)	(75,823)	(346,252)	(91,772)	854,588
繼續營業單位 本期淨利(損)	(172,272)	(341,975)	(622,334)	(223,513)	1,018,998
本期淨利(損)	(172,272)	(341,975)	(622,334)	(223,513)	1,018,998
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2,542	(4,971)	687	(6,213)	(5,611)
本期綜合損益 總 額	(169,730)	(346,946)	(621,647)	(229,726)	1,013,387
每 股 盈 餘	(1.38)	(2.32)	(4.21)	(1.45)	6.08

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：每股盈餘係按增資比例追溯調整各年度盈餘轉增資後發行在外之加權平均普通股股數計算。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
108	安永聯合會計師事務所	黃世杰、李芳文	無保留意見
109	安永聯合會計師事務所	黃世杰、李芳文	無保留意見
110	安永聯合會計師事務所	洪國森、李芳文	無保留意見加強調段
111	安永聯合會計師事務所	洪國森、李芳文	無保留意見加強調段
112	安永聯合會計師事務所	洪國森、胡子仁	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)最近五年度合併財務分析—國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務資料(註1)					截 至 1 1 3 年 第 一 季	
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度		
分 析 項 目								
財務 結構 (%)	負債占資產比率	73.17	77.90	92.26	92.56	69.61	67.98	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	90.64	93.75	74.07	86.18	127.27	130.98	
償債 能力 (%)	流動比率(%)	73.62	70.74	52.71	68.38	143.38	152.63	
	速動比率(%)	39.26	25.93	23.13	38.50	84.89	91.82	
	利息保障倍數	(3.81)	(5.92)	(10.32)	(2.85)	17.23	6.42	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	8.14	4.15	6.61	7.42	7.11	6.32	
	平均收現日數	45	88	55	49	51	58	
	存貨週轉率(次)	4.68	1.76	2.00	3.56	3.57	2.82	
	應付款項週轉率(次)	4.78	2.35	3.62	4.95	4.76	3.84	
	平均銷售日數	78	207	182	102	102	130	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.09	0.35	0.34	0.79	1.07	1.02	
	總資產週轉率	0.71	0.24	0.24	0.53	0.66	0.59	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(3.00)	(6.41)	(13.12)	(3.88)	24.54	8.20	
	股東權益報酬率	(15.17)	(30.28)	(96.47)	(70.45)	121.02	21.94	
	占實收資 本額比率	營業淨利	(11.52)	(25.96)	(39.48)	(10.39)	11.40	15.00
		稅前淨利	(11.38)	(22.76)	(42.13)	(13.03)	61.65	19.15
	純益率(%)	(5.26)	(31.35)	(60.52)	(9.75)	35.00	11.66	
	每股盈餘(虧損)(元)	(1.38)	(2.32)	(4.21)	(1.45)	6.08	0.46	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	(13.33)	(22.56)	(19.51)	(8.79)	38.45	4.95	
	現金流量允當比率(%)	(5.11)	(28.05)	(72.17)	(90.14)	(20.65)	(68.34)	
	現金再投資比率(%)	6.61	(7.21)	(9.95)	(4.58)	10.55	1.29	
槓 桿 度	營運槓桿度	(14.90)	(2.19)	(1.14)	(2.65)	13.41	9.22	
	財務槓桿度	0.83	0.89	0.91	0.75	1.50	1.31	

說明最近二年度各項財務比率變動達百分之二十以上分析原因如下：

1. 財務結構-負債占資產比率較前期下降，係本期處分大陸子公司並償還負債，負債總額減少所致。
2. 償債能力-流動比率、速動比率較前期上升，係本期處分大陸子公司，營運資金增加，使流動資產增加所致。
3. 財務結構-長期資金占不動產、廠房及設備比率、償債能力-利息保障倍數、獲利能力-資產報酬率、股東權益報酬率、佔實收資本額比率、純益率及每股虧損較前期上升，係本年度疫情好轉，旅遊業復甦，使本公司營運成長，且本期處分大陸子公司產生處份投資利益，使本期產生營業淨利所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率較前期上升，係本期公司銷貨收入增加，使週轉率較前期增加所致。
5. 槓桿度-營運槓桿度較前期增加，係本期營業收入較上期增加，且上期營業淨損而本期為營業淨利所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率較前期上升，係本期營運成長，使營業活動之產生淨現金流入所致。

## (二)最近五年度個體財務分析—國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務資料(註 1)					
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
分 析 項 目							
財務 結構 (%)	負債占資產比率	69.17	76.24	91.34	92.60	68.93	
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	96.62	99.31	76.71	88.74	127.38	
償債 能力 (%)	流動比率 (%)	87.43	107.43	75.16	115.58	142.63	
	速動比率 (%)	50.93	55.58	30.87	71.04	92.32	
	利息保障倍數	(6.01)	(6.89)	(13.60)	(3.44)	17.65	
經 營 能 力	應收款項週轉率 (次)	8.09	4.13	4.42	7.38	7.03	
	平均收現日數	45	88	83	49	52	
	存貨週轉率 (次)	7.56	2.32	2.15	4.43	4.73	
	應付款項週轉率 (次)	11.18	9.60	10.63	13.51	13.67	
	平均銷售日數	48	157	170	82	77	
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	1.05	0.34	0.32	0.81	1.07	
	總資產週轉率	0.74	0.24	0.24	0.56	0.68	
獲 利 能 力	資產報酬率 (%)	(3.72)	(7.28)	(14.70)	(4.37)	25.87	
	股東權益報酬率	(15.17)	(30.28)	(96.47)	(70.45)	124.71	
	占實收資 本額比率	營業淨利	(7.99)	(17.60)	(18.69)	(7.86)	9.80
		稅前淨利	(11.61)	(22.73)	(42.13)	(13.33)	60.76
	純益率 (%)	(5.83)	(34.45)	(66.97)	(10.00)	36.05	
	每股盈餘 (虧損) (元)	(1.38)	(2.32)	(4.21)	(1.45)	6.08	
現 金 流 量	現金流量比率 (%)	12.93	(28.79)	(2.12)	(6.80)	40.58	
	現金流量允當比率 (%)	(8.62)	(24.03)	(46.22)	(51.69)	23.75	
	現金再投資比率 (%)	4.86	(7.44)	(0.78)	(2.20)	9.70	
損 桿 度	營運槓桿度	(22.56)	(3.32)	(3.00)	(2.64)	15.65	
	財務槓桿度	0.83	0.86	0.87	0.72	1.59	

註：以上各年度會計報告均經會計師查核簽證。

說明最近二年度各項財務比率變動達百分之二十以上分析原因如下：

1. 財務結構-負債占資產比率較前期下降，係本期處分大陸子公司並償還負債，負債總額減少所致。
2. 償債能力-流動比率、速動比率較前期上升，係本期處分大陸子公司，營運資金增加，使流動資產增加所致。
3. 財務結構-長期資金占不動產、廠房及設備比率、償債能力-利息保障倍數、獲利能力-資產報酬率、股東權益報酬率、佔實收資本額比率、純益率及每股虧損較前期上升，係本年度疫情好轉，旅遊業復甦，使本公司營運成長，且本期處分大陸子公司產生處份投資利益，使本期產生營業淨利所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率較前期上升，係本期公司銷貨收入增加，使週轉率較前期增加所致。
5. 槓桿度-營運槓桿度較前期增加，係本期營業收入較上期增加，且上期營業淨損而本期為營業淨利所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率較前期上升，係本期營運成長，使營業活動之產生淨現金流入所致。



財務分析計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)  
週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)  
週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 不動產、廠房及設備淨額
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 X (1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

## 萬國通路股份有限公司 審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表（含個體及合併財務報表）及虧損撥補之議案，其中財務報表（含個體及合併財務報表）業經委任安永聯合會計師事務所洪國森會計師及胡子仁會計師查核竣事並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依照證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司一一三年股東常會

萬國通路股份有限公司

審計委員會召集人：陸鵬舉



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 四 日

四、最近二年度經會計師查核簽證之合併財務報告：詳附錄二（page 85~page 166）。

五、最近二年度經會計師查核簽證之個體財務報告：詳附錄三（page 167~page 244）。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事並對公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與評估風險事項

### 一、財務狀況

最近二年度合併資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	112 年度	111 年度	差 異	
				金額	%
流動資產		1,617,308	1,281,216	336,092	0.26
不動產、廠房及設備		2,599,642	2,831,398	(231,756)	(0.08)
其他資產(含無形資產)		259,421	237,869	21,552	0.09
資產總額		4,476,371	4,350,483	125,888	0.03
流動負債		1,127,958	1,873,692	(745,734)	(0.40)
長期借款		1,948,258	2,099,873	(151,615)	(0.07)
非流動負債(不含長借)		39,776	53,257	(13,481)	(0.25)
負債總額		3,115,992	4,026,822	(910,830)	(0.23)
股本		1,677,160	1,677,160	—	—
資本公積		27,064	23,999	3,065	0.13
保留盈餘		(365,942)	(1,392,337)	1,026,395	(0.74)
其他權益		(4,352)	(8,627)	4,275	(0.50)
股東權益總額		1,360,379	323,661	1,036,718	3.20

註：應說明公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者。)之主要原因及其影響未來因應計劃。

說明：

1. 本期保留盈餘、股東權益總額及流動資產較去年同期增加，流動負債、非流動負債及負債總額較去年同期減少，主係本期營運獲利，並因處分大陸子公司產生處分投資利益，進而償還部分負債所致。

## 二、財務績效

### (一) 合併經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	112年度	111年度	變動金額	變動比例%
營業收入	2,911,473	2,292,539	618,934	0.27
營業成本	(2,127,556)	(2,020,107)	(107,449)	0.05
營業毛(損)利	783,917	272,432	511,485	1.88
營業費用	(592,705)	(446,655)	(146,050)	0.33
營業淨損	191,212	(174,223)	365,435	(2.10)
營業外收入及支出	842,765	(44,385)	887,150	(19.99)
稅前淨損	1,033,977	(218,608)	1,252,585	(5.73)
所得稅費用	(8,546)	(5,907)	(2,639)	0.45
本期淨損	1,025,431	(224,515)	1,249,946	(5.57)

#### 分析說明

1. 本期營業收入、營業成本、營業毛利及營業淨利較去年同期增加，主係因疫情好轉，訂單量增加及國內消費力增加，使本期淨利較去年同期增加所致。
2. 本期營業外收入及支出較去年同期增加，主係本期處分大陸子公司所致。

### (二) 預期銷售數量與其依據對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司依據業務部分析以往銷售狀況，並參酌同業競爭、未來業務市場變化及國內外經濟景氣等情形，再考量設備產能之限制，制定年度銷售數量。

## 三、現金流量

### (一) 最近年度現金流量變動之分析

項 目 \ 年 度	112 年度	111 年度	增減比率%
現金流量比率	38.45%	-8.79%	47.24%
現金流量允當比率	-20.65%	-90.14%	69.49%
現金再投資比率	10.55%	-4.58%	15.13%

#### 增減比率變動分析說明：

現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率較前期上升，係本期營運成長，使營業活動之產生淨現金流入所致。

## (二)流動性不足之改善計劃及未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預計全年來自營業 活動淨現金流量 ②	預計全年現 金流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額 ① + ② - ③	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
524,282	250,000	(200,000)	574,282	—	—

分析說明：

### 1. 本年度現金流量變動情形分析：

預計未來一年來自營業活動之現金流入約 250,000 仟元，預計現金流出約 200,000 仟元，主係償還借款，尚無現金不足之情事。

### 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無此情形。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

#### (一)轉投資政策

本公司轉投資政策：

1. 為降低生產成本及稅賦優惠的考量。
2. 為確保主要原物料供應來源，及客戶的需求。

#### (二)最近年度轉投資獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來投資計畫：

1. 轉投資公司—安邁特提箱(東莞)有限公司由於營運持續虧損，故董事會決議處分安邁特公司，已於 112 年 4 月完成處份。
2. 轉投資公司—Eminent Europe GmbH 由於歐洲疫情已恢復，線上銷售買氣回溫，112 年度屬於獲利情況。
3. 轉投資公司—卓越飛揚科技(東莞)有限公司為 111 年度新增設立子公司，主要承接安邁特業務，藉由調整營運架構等，112 年度屬於獲利情況。

六、風險事項應分析評估之事項

#### (一)最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

##### 1. 利率變動影響對公司損益之影響及未來因應措施

本公司借款主要為銀行借款，用以營運所需，借款時會考量借款條件與利率變化。本公司基於穩健保守之財務管理基礎下，財務部門平日與往來銀行維持密切聯繫，並密切掌握利率變動的相關訊息，以研判未來利率之走勢，以適當調整借款利率。

##### 2. 匯率變動影響對公司損益之影響及未來因應措施

本公司營收主要外銷美元報價為主，為規避匯兌風險，本公司收款與付款採同一幣別之自然避險方式，且本公司財務部門平日與往來銀行維持密切聯繫，並密切掌握匯率變動的相關訊息，以研判未來匯率之走勢，盡量降低匯率變動對公司的營業利潤產生影響。

##### 3. 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

本公司截至年報刊印日止尚未有因通貨膨脹而對本公司損益產生重大不利影響之情事。本公司除密切觀察市場物價波動，積極開發原物料供貨來源，以試圖降低生產成本外，並與客戶維持良好的關係，適時向客戶反應生產成本，故本公司目前尚能有效控制通貨膨脹對本公司獲利之影響。

(二)最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司一向專注於本業之經營，財務政策以採取保守穩健原則，禁止從事高風險、高槓桿投資。

2. 資金貸與他人、背書保證的政策係依據公司資金貸與他人作業程序及背書保證作業辦法之相關規定辦理。

(1)資金貸與他人

資金貸與對象	本期最高 資金貸與金額	期 末 資金貸與餘額	實際動支金額
EMINENT LUGGAGE LTD(BVI)	USD 700 仟元	—	—

(2)背書保證

背書保證對象	本期最高 背書保證金額	期 末 背書保證餘額	實際動支金額
EMINENT LUGGAGE LTD(BVI)	USD 3,000 仟元	—	—

3. 衍生性商品交易之政策係依照公司衍生性商品交易處理程序來執行，在匯率波動時酌量使用遠期外匯合約避險。本公司及合併子公司從事遠期外匯合約等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，在 112 年度本公司及其子公司無從事衍生性商品交易。

(三)未來年度研究發展計畫及預計投入之研究費用

本公司朝減碳材料及功能性產品持續研發，突顯與他牌產品的差異性，增加消費者的品牌黏著度，並達成公司 ESG 永續發展政策，未來將憑藉本公司多年純熟技術之深耕，朝多元產品應用領域發展，預計研發費用應可呈現逐年成長趨勢。

(四)最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(五)科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六)最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。



## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資訊

- (一)關係企業合併營業報告書，詳附錄一(page 82~page 84)。
- (二)關係企業合併財務報表，詳附錄二(page 85~page 166)。
- (三)關係報告書：不適用。

### 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款或價款收足後迄資金運用計畫完成，私募有價證券之資金運用情形及計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無

### 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

### 四、其他必要補充說明事項：無。

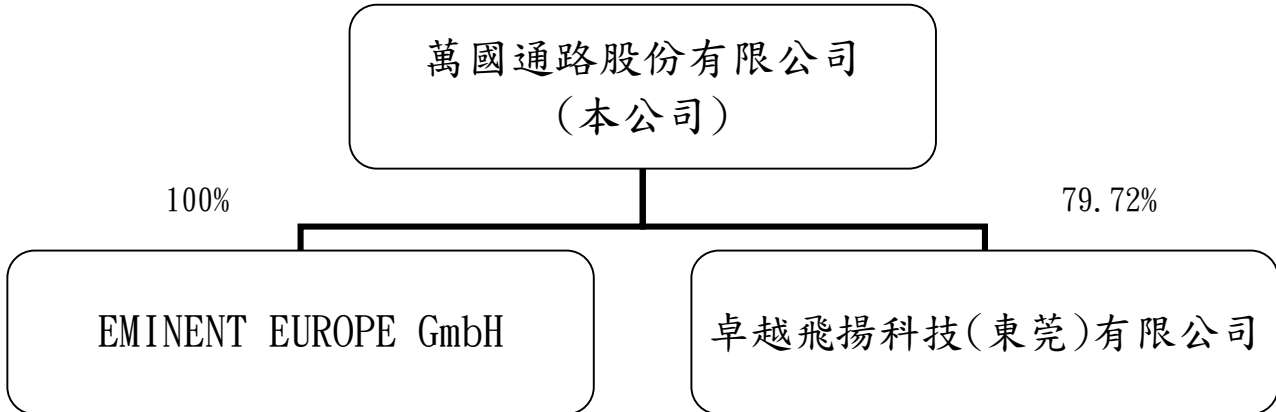
### 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 玖、附錄

### 附錄一

#### 一、關係企業概況

##### (一) 1. 關係企業組織圖



##### 2. 關係企業組織圖說明：

關係企業名稱	說明
1. EMINENT EUROPE GmbH	本公司持股 100% 之子公司
2. 卓越飛揚科技(東莞)有限公司	本公司持股 79.72% 之子公司

##### (二) 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目	備註
Eminent Europe GmbH	2016.10.01	Oskar-Messter-Str aße 14, 85737 Ismaning, Deutschland (Germany)	\$32,286 (EUR895 仟元)	提箱、提箱零 配件及皮件買 賣	
卓越飛揚科技(東 莞)有限公司	2022.01	廣東省東莞市大嶺 山鎮大塘管理局	\$93,363 (USD 3,136 仟元)	主要生產銷售 提箱及提箱零 配件	

(三) 依公司法第 369 條推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(四)營業關係說明：

1. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

關係企業名稱	行業別
Eminent Europe GmbH	提箱、提箱零配件及皮件買賣
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	製造業及買賣業

2. 各關係企業間所經營業務互有關聯，其往來分工情形：

關係企業名稱	分工情形
Eminent Europe GmbH	負責銷售本公司品牌產品
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	承接本公司訂單生產製造

(五)各關係企業董事、監察人及總經理資訊：

單位：股、%

企業名稱	職稱	姓名或法人代表人	持有股數	持股比
Eminent Europe GmbH	董事	鄭子汶、謝奇諺 萬國通路股份有限公司	25,000	100.00%
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	董事長	張相天 萬國通路股份有限公司	(註)	79.72%

(註) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司為有限公司

(六)各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入 淨額	營業損益	本期損益 (稅後)	每股盈餘(元) (稅後)	備註
Eminent Europe GmbH	32,286	14,031	6,449	7,582	30,530	305	1,648	—	—
卓越飛揚科技(東莞) 有限公司	93,363	550,778	406,538	144,240	1,359,886	32,216	39,111	—	—

萬國通路股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及民國一一一年度

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

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：萬國通路股份有限公司



負責人：謝明振



中華民國一一三年三月十四日

## 會計師查核報告

萬國通路股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬國通路股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 銷貨收入認列

萬國通路股份有限公司及其子公司主要收入來源為生產並銷售行李箱，於民國一一二年度認列合併營業收入2,911,473仟元。收入來源來自不同銷售模式，如品牌代工收入、自有品牌及百貨專賣店銷售，因涉及判斷滿足履約義務之時間點，因此本會計師決定將其列為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制設計及執行有效性；選取樣本執行銷貨收入交易細項測試，複核客戶訂單中之重大條款與條件，並抽核相關交易憑證用以檢視收入認列時點；針對資產負債表日前後一段期間執行截止點測試，以確認公司於正確期間認列收入；及複核資產負債表日後營業收入是否有重大迴轉。

本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

### 存貨呆滯評價

截至民國一一二年十二月三十一日止，萬國通路股份有限公司及其子公司存貨淨額為642,083仟元，占合併資產總額14%，對財務報表而言係屬重大。其中製成品及其相關在製品主係採訂單式生產，因此備抵存貨跌價損失之呆滯評價主係針對原料、物料、半成品及商品。因應客戶需求而開發多樣化的產品需求，故需購入不同規格、尺寸之原物料、半成品及商品，導致存貨品項繁多，且以上所提列備抵呆滯損失金額對萬國通路股份有限公司及其子公司之財務報表係屬重大，本會計師因此決定將原料、物料、半成品及商品之備抵跌價損失中有關呆滯評估部分評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解及測試管理階層針對存貨呆滯損失管理所建立內部控制之有效性；執行觀察存貨盤點程序，抽核檢視存貨有無呆滯之狀態；取得存貨庫齡表及相關憑證，抽樣測試存貨庫齡之正確性，並回溯分析評估管理階層評估損失提列比例的合理性。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬國通路股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬國通路股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。



萬國通路股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬國通路股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬國通路股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬國通路股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

萬國通路股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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：

胡子仁

胡子仁



中華民國一一三年三月十四日

## 萬國通路股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$524,282	12	\$241,363	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.2.14/八	10,000	-	5,000	-
1150	應收票據淨額	四/六.3.14	2,131	-	2,195	-
1170	應收帳款淨額	四/六.4.14	392,631	9	422,364	10
1200	其他應收款	四	21,743	1	50,320	1
130x	存貨	四/六.5	642,083	14	550,522	13
1470	其他流動資產		24,438	1	9,452	-
11xx	流動資產合計		1,617,308	37	1,281,216	30
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四/六.2.14/八	-	-	28,659	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六.6/八	2,599,642	58	2,831,398	65
1755	使用權資產	四/六.15/七	87,037	2	44,039	1
1760	投資性不動產	四/六.7/八	143,945	3	144,852	3
1840	遞延所得稅資產	四/六.19	8,047	-	7,282	-
1900	其他非流動資產		20,392	-	13,037	-
15xx	非流動資產合計		2,859,063	63	3,069,267	70
1xxx	資產總計		\$4,476,371	100	\$4,350,483	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)  
民國一一年及一一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一二年十二月三十一日		一一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	負債及權益					
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.8	\$113,000	3	\$760,802	17
2110	應付短期票券	四/六.9	149,355	3	149,879	3
2130	合約負債	四/六.13	53,754	1	25,597	1
2150	應付票據	四	2,264	-	2,007	-
2170	應付帳款	四	474,350	11	414,950	9
2200	其他應付款	四	197,992	4	159,235	4
2220	其他應付款-關係人	七	-	-	157,093	4
2230	本期所得稅負債	四/六.19	1,919	-	431	-
2280	租賃負債-流動	四/六.15/七	53,664	1	23,051	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.10	74,713	2	175,966	4
2399	其他流動負債		6,947	-	4,681	-
21xx	流動負債合計		1,127,958	25	1,873,692	43
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.10	1,948,258	43	2,099,873	48
2570	遞延所得稅負債	四/六.19	-	-	5,295	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.15/七	33,823	1	6,624	-
2622	長期應付款-關係人	七	-	-	34,678	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.11	5,953	-	6,222	-
2645	存入保證金		-	-	438	-
25xx	非流動負債合計		1,988,034	44	2,153,130	49
2xxx	負債總計		3,115,992	69	4,026,822	92
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.12	1,677,160	37	1,677,160	38
3200	資本公積	六.12	27,064	1	23,999	1
3300	保留盈餘					
3320	特別盈餘公積	六.12	23,328	1	37,490	1
3350	待彌補虧損	六.12	(389,270)	(9)	(1,429,827)	(33)
	保留盈餘合計		(365,942)	(8)	(1,392,337)	(32)
3400	其他權益		(4,352)	-	(8,627)	-
31xx	歸屬於母公司之業主權益合計		1,333,930	30	300,195	7
36xx	非控制權益		26,449	1	23,466	1
3xxx	權益總計		1,360,379	31	323,661	8
	負債及權益總計		\$4,476,371	100	\$4,350,483	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

## 合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.13	\$2,911,473	100	\$2,292,539	100
5000	營業成本	四/六.6.16	(2,127,556)	(73)	(2,020,107)	(88)
5900	營業毛利		783,917	27	272,432	12
6000	營業費用	四/六.16/七				
6100	推銷費用		(402,865)	(14)	(261,362)	(11)
6200	管理費用		(159,927)	(6)	(157,343)	(7)
6300	研究發展費用		(27,559)	(1)	(25,548)	(1)
6450	預期信用減損(損失)	四/六.14	(2,354)	-	(2,402)	(1)
	營業費用合計		(592,705)	(21)	(446,655)	(20)
6900	營業利益(損失)		191,212	6	(174,223)	(8)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.17	25,636	1	18,444	1
7020	其他利益及損失	四/六.17	880,829	30	(6,041)	-
7050	財務成本	四/六.17	(63,700)	(2)	(56,788)	(2)
	營業外收入及支出合計		842,765	29	(44,385)	(1)
7900	稅前淨利(損)		1,033,977	35	(218,608)	(9)
7950	所得稅(費用)	四/六.19	(8,546)	-	(5,907)	-
8200	本期淨利(損)		1,025,431	35	(224,515)	(9)
8300	其他綜合損益	四/六.18				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		269	-	(30)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(54)	-	6	-
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		(7,864)	-	(7,387)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		1,457	-	1,547	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,192)	-	(5,864)	-
8500	本期綜合損益總額		\$1,019,239	35	\$(230,379)	(9)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$1,018,998		\$(223,513)	
8620	非控制權益		\$6,433		\$(1,002)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,013,387		\$(229,726)	
8720	非控制權益		\$5,852		\$(653)	
	每股盈餘(元)	四/六.20				
9750	基本每股盈餘		\$6.08		\$(1.45)	
9850	稀釋每股盈餘		\$6.08		\$(1.45)	

(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

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額	
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目			總計
				特別盈餘公積	待彌補虧損				
		3100	3200	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX
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	\$ -	\$334,314
D1	111年度合併淨(損)	-	-	-	(223,513)	-	(223,513)	(1,002)	(224,515)
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	(24)	(6,189)	(6,213)	349	(5,864)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	(223,537)	(6,189)	(229,726)	(653)	(230,379)
E1	現金增資	200,000	-	-	-	-	200,000	-	200,000
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(4,393)	-	(4,393)	24,119	19,726
Z1	民國111年12月31日餘額	\$1,677,160	\$23,999	\$37,490	\$(1,429,827)	\$(8,627)	\$300,195	\$23,466	\$323,661
A1	民國112年1月1日餘額	\$1,677,160	\$23,999	\$37,490	\$(1,429,827)	\$(8,627)	\$300,195	\$23,466	\$323,661
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(14,162)	14,162	-	-	-	-
D1	112年度合併淨利	-	-	-	1,018,998	-	1,018,998	6,433	1,025,431
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	215	(5,826)	(5,611)	(581)	(6,192)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	1,019,213	(5,826)	1,013,387	5,852	1,019,239
M3	處分子公司	-	-	-	7,182	10,101	17,283	-	17,283
M7	對子公司所有權權益變動	-	3,065	-	-	-	3,065	(2,869)	196
Z1	民國112年12月31日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$23,328	\$(389,270)	\$(4,352)	\$1,333,930	\$26,449	\$1,360,379

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 萬國通融股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一二年及一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一一二年度	一一一年度	代 碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		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	本期稅前淨利(損)	\$1,033,977	\$(218,608)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,000)	(1,302)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	28,659	-
A20010	收益費損項目：			B02300	處分子公司	190,142	-
A20100	折舊費用	177,493	170,625	B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,273)	(18,963)
A20200	攤銷費用	1,792	2,841	B02800	處分不動產、廠房及設備	644	822
A20300	預期信用減損損失數	2,354	2,402	B03700	存出保證金(增加)	(5,989)	(742)
A20900	利息費用	63,700	56,788	B04500	取得無形資產	-	(786)
A21200	利息收入	(7,158)	(181)	B07100	預付設備款(增加)	(1,170)	(9,713)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	2,316	(227)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	189,013	(30,684)
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	(888,373)	-				
A23700	非金融資產減損損失	23,483	21,746	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	租賃修改(利益)	-	(15)	C00100	短期借款增加	-	302,605
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00200	短期借款(減少)	(3,646)	(515,159)
A31130	應收票據減少(增加)	64	(2,195)	C00600	應付短期票券(減少)	(524)	(36)
A31150	應收帳款減少(增加)	27,379	(231,102)	C01600	舉借長期借款	1,600,000	262,000
A31180	其他應收款減少(增加)	29,820	(15,735)	C01700	償還長期借款	(1,854,269)	(84,754)
A31200	存貨(增加)減少	(91,561)	33,399	C03100	存入保證金(減少)	(438)	(804)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(13,585)	25,474	C03700	其他應付款-關係人(減少)增加	(35,976)	17,876
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(180)	5,429	C04020	租賃本金償還	(51,431)	(27,741)
A32125	合約負債增加	28,157	4,060	C04600	現金增資	-	200,000
A32130	應付票據增加(減少)	257	(19)	C05800	非控制權益變動	196	19,726
A32150	應付帳款增加	59,400	17,633	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(346,088)	173,713
A32180	其他應付款增加	49,585	32,080				
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,266	(7,478)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,280	11,385
A32240	淨確定福利負債(減少)	-	(1,811)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	282,919	(10,334)
A33000	營運產生之現金流入(出)	501,186	(104,894)	E00100	期初現金及約當現金餘額	241,363	251,697
A33100	收取之利息	6,546	181	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$524,282	\$241,363
A33300	支付之利息	(66,329)	(54,560)				
A33500	支付之所得稅	(7,689)	(5,475)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	433,714	(164,748)				

(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  
民國一一二年度及一一一年度  
(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)民國一一二年度及一一一年度之合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月十四日通過發布。

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)已認可且自民國一一二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	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113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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一一三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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(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。

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，包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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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，本集團評估上述新公布或修正準則、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

本集團民國一一二年度及一一一年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 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。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司		所持有權益百分比		
名稱	子公司名稱	主要業務	112.12.31	111.12.31
本公司	EMINENT LUGGAGE LIMITED (B.V.I)	投資控股公司	-% (註1)	100%
本公司	Emienet Europe GmbH	提箱、提箱零配件及皮具日用品之買賣	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	-% (註1)	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	79.72% (註3)	61.13% (註2)

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (註1) 本公司已於民國一一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。
- (註2) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司於民國一一一年十一月現金增資美金636仟元，本公司未依持股比例認購，致持股比下降至61.13%。
- (註3) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司於民國一一二年四月現金增資美金1,500仟元，全數由本公司認購，持股比上升至79.72%。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊  
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (4) 金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限计提：

房屋及建築	5~56年
機器設備	1~15年
模具設備	3~10年
水電設備	3~15年
運輸設備	4~ 5年
辦公設備	2~10年
租賃改良	2~ 5年
其他設備	5~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

## 12. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物                      3~55年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

## 13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

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，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限耐用年限3~5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為旅行箱包及皮件等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

## 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：

#### (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，對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

#### (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。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

(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，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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$2,177	\$1,674
活期存款	338,145	239,689
定期存款	183,960	-
合 計	<u>\$524,282</u>	<u>\$241,363</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
定期存款	\$10,000	\$5,000
受限制存款	-	28,659
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$10,000</u>	<u>\$33,659</u>
流 動	<u>\$10,000</u>	<u>\$5,000</u>
非 流 動	<u>-</u>	<u>28,659</u>

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、14，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

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$2,131	\$2,195
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	<u>\$2,131</u>	<u>\$2,195</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、14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 應收帳款

明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款-透過損益按公允價值衡量(註)	\$-	\$381
應收帳款-攤銷後成本衡量	402,531	429,536
減：備抵損失	(9,900)	(7,553)
小計(攤銷後成本衡量)	392,631	421,983
合 計	<u>\$392,631</u>	<u>\$422,364</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。

本集團之應收帳款皆因營業發生且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一一二年及一一一年十二月三十一日認列為0元及381仟元外，其餘於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之帳面金額分別為402,531仟元及429,536仟元；民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六、14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 物 料	\$143,418	\$152,548
在 製 品	113,233	97,046
製 成 品	163,230	92,423
商 品	222,202	208,505
合 計	<u>\$642,083</u>	<u>\$550,522</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度認列為費用之存貨成本分別為2,127,556仟元及2,020,107仟元，其中包括民國一一二年度存貨跌價損失24,955仟元及民國一一一年度因本集團進行存貨去化而產生存貨回升利益14,555仟元。

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)  
(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：											
112.1.1	\$628,993	\$2,034,934	\$607,008	\$66,096	\$315,163	\$4,140	\$78,593	\$29,256	\$171,116	\$843	\$3,936,142
增添	-	-	5,682	2,975	-	-	338	4,519	3,766	993	18,273
處分	-	-	(25,463)	(196)	-	-	(1,200)	(5,509)	-	-	(32,368)
處分子公司	-	(246,071)	(196,424)	(20,999)	(44,374)	(1,077)	(3,569)	-	(13,360)	-	(525,874)
其他變動	-	-	(101)	(63)	-	-	164	-	-	(1,832)	(1,832)
匯率變動之影響	-	1,674	492	133	302	7	22	-	91	(4)	2,717
112.12.31	\$628,993	\$1,790,537	\$391,194	\$47,946	\$271,091	\$3,070	\$74,348	\$28,266	\$161,613	\$-	\$3,397,058
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	-	700	7,030	1,221	-	460	26	1,708	3,154	4,664	18,963
處分	-	-	(928)	-	-	(4,894)	(265)	(3,238)	-	-	(9,325)
移轉	-	-	-	-	3,819	-	-	-	-	(3,819)	-
其他	-	-	10,111	-	-	40	-	-	146	-	10,297
匯率變動之影響	-	3,348	3,093	286	604	66	49	-	183	(2)	7,627
111.12.31	\$628,993	\$2,034,934	\$607,008	\$66,096	\$315,163	\$4,140	\$78,593	\$29,256	\$171,116	\$843	\$3,936,142
折舊及減損：											
112.1.1	\$-	\$317,480	\$431,823	\$56,972	\$118,067	\$3,692	\$54,270	\$27,753	\$94,687	\$-	\$1,104,744
增添	-	37,881	31,223	6,050	17,926	140	11,694	1,182	18,519	-	124,615
減損損失(註1)	-	-	23,483	-	-	-	-	-	-	-	23,483
處分	-	-	(22,720)	(59)	-	-	(1,200)	(5,429)	-	-	(29,408)
處分子公司	-	(148,718)	(196,424)	(20,999)	(44,374)	(1,077)	(3,569)	-	(13,360)	-	(428,521)
其他變動	-	-	(10)	(6)	-	-	16	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	1,009	930	140	302	7	24	-	91	-	2,503
112.12.31	\$-	\$207,652	\$268,305	\$42,098	\$91,921	\$2,762	\$61,235	\$23,506	\$99,937	\$-	\$797,416
111.1.1	\$-	\$273,494	\$374,551	\$49,402	\$99,554	\$8,308	\$41,494	\$29,599	\$74,569	\$-	\$950,971
增添	-	42,073	39,904	7,087	17,793	212	12,864	1,391	19,936	-	141,260
減損損失(註2)	-	-	15,330	202	120	-	130	-	-	-	15,782
處分	-	-	(333)	-	-	(4,894)	(265)	(3,238)	-	-	(8,730)
匯率變動之影響	-	1,913	2,371	281	600	66	47	1	182	-	5,461
111.12.31	\$-	\$317,480	\$431,823	\$56,972	\$118,067	\$3,692	\$54,270	\$27,753	\$94,687	\$-	\$1,104,744
淨帳面金額：											
112.12.31	\$628,993	\$1,582,885	\$122,889	\$5,848	\$179,170	\$308	\$13,113	\$4,760	\$61,676	\$-	\$2,599,642
111.12.31	\$628,993	\$1,717,454	\$175,185	\$9,124	\$197,096	\$448	\$24,323	\$1,503	\$76,429	\$843	\$2,831,398

(註1)本集團於民國一一二年一月一日至十二月三十一日因評估母公司萬國通路股份有限公司部份機器設備未來已無使用效益，而依其剩餘金額提列減損損失23,483仟元。

(註2)本集團於民國一一一年一月一日至十二月三十一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15,782仟元。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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	112年度	111年度
未完工程	\$-	\$10
預付設備款	-	21
借款成本資本化利率區間	0.14%~0.31%	0.13%~0.20%

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：			
112.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
處 分	-	(1,150)	(1,150)
112.12.31	\$126,954	\$80,380	\$207,334
111.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
處 分	-	-	-
111.12.31	\$126,954	\$81,530	\$208,484
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
112.1.1	\$-	\$63,632	\$63,632
當期折舊	-	907	907
處 分	-	(1,150)	(1,150)
112.12.31	\$-	\$63,389	\$63,389
111.1.1	\$-	\$62,675	\$62,675
當期折舊	-	957	957
處 分	-	-	-
111.12.31	\$-	\$63,632	\$63,632
	土地	建築物	合計
淨帳面金額：			
112.12.31	\$126,954	\$16,991	\$143,945
111.12.31	\$126,954	\$17,898	\$144,852

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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一一二年及一一一年十二月三十一日分別為568,071仟元及552,879仟元，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。

	112.12.31	111.12.31
情況因素調整百分率	100%	100%
價格日期調整百分率	103%~105%	101%~105%
區域因素調整百分率	100%~102%	100%~102%
個別因素調整百分率	93%~97%	97%~100%

成本法：係指評估標的於價格日期之重建成本或重置成本，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。

	112.12.31	111.12.31
剩餘價格率	0~10%	0~10%
剩餘耐用年數	2.9 ~ 10.9年	3.9 ~ 11.9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。

	112.12.31	111.12.31
平均收益資本化率	1.970%	1.970%

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

8. 短期借款

	利率區間	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	-%	\$-	\$86,724
擔保借款	2.25%~2.71%	113,000	113,000
其他短期借款	依合約約定	-	561,078
合 計		\$113,000	\$760,802

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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。

9. 應付短期票券淨額

		112.12.31	
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	2.3%~2.4%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(645)	
淨 額		\$149,355	
		111.12.31	
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	2.3%~2.4%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(121)	
淨 額		\$149,879	

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

10. 長期借款

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	借款期間	112.12.31	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行	信用	109.7.21~ 114.7.21	63,642	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.4.21~114.07.21，一次撥貸，按月繳息，寬限期滿，本息按月平均攤還。
第一商業銀行	信用	112.9.1~ 114.9.1	200,000	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	擔保	112.9.1~ 114.9.1	100,000	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	12,543	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.8.26~114.08.26，前36個月為還本款寬限期，每月26日按月計付利息，自第37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	8,772	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.09.09~114.09.09，前36個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第37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	18,364	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.10.07~114.10.07，前36個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第37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	22,956	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.10.29~114.10.29，前36個月為還本款寬限期，於每月29日按月計付利息，自第37個月起於每月29日依年金法，按月平均攤付本息。
陽信商業銀行	擔保	112.11.15~ 119.11.15	990,000	授信期限為七年含寬限期二年，期間112.11.15~119.11.15，前24個月為還本款寬限期，按月付息，自第25月起每三個月為一期，第1-19期每期償還本金新台幣20,000仟元，第20期償還剩餘本金。
陽信商業銀行	擔保	112.11.15~ 115.11.15	610,000	授信期限為三年，按月付息，到期一次還本。
小計			2,026,277	
減：未攤銷發行成本			(3,306)	
小計			2,022,971	
減：一年內到期			(74,713)	
合計			<u>\$1,948,258</u>	

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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	111.12.31	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~ 115.6.28	\$825,846	非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前四期償還本金1%，第五至八期償還本金2%，第九至十一期償還本金3%，第十二期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(乙項)	擔保	108.6.28~ 115.6.28	436,500	非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前十一期償還本金2%，第十二期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(丙項)	擔保	108.6.28~ 115.6.28	450,000	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	25,000	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、111.9.30，並於借款期間屆滿時，餘欠屆期悉數清償。
高雄銀行	信用	110.7.23~ 112.7.23	93,200	按月繳息，本金以每月為一期，每期攤還本金800仟元，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	授信期限為五年，含寬限期三年，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	111.8.25~ 113.8.25	300,000	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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月26日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月29日按月計付利息，自第三十七個月起於每月29日依年金法，按月平均攤付本息。
小計			2,280,546	
減：未攤銷發行成本			(4,707)	
小計			2,275,839	
減：一年內到期			(175,966)	
合計			<u>\$2,099,873</u>	

(1) 上述借款利率區間如下：

112.12.31	111.12.31
1.90%~2.50%	1.65%~2.61%

(2) 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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (3) 本集團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萬整，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【流動資產÷(流動負債－一年內到期之長期負債)】：一一一年至一一二年不低於90%，一一三年起不低於100%。
  - ii. 淨負債比率【(負債總額－現金與約當現金)/有形淨值】：一一一年至一一二年不高於350%，一一三年起不高於230%。
  - iii. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷(利息費用)】：一〇八年起不低於1.5倍。
  - iv. 有形淨值【總權益－無形資產】：一一一年至一一二年不低於新臺幣捌億元，一一三年起不低於新臺幣壹拾億元。

本集團於民國一一一年九月二十七日與聯貸案銀行團簽訂第三次增補合約，相關條款修訂如下：

a. 變更授信期間：

本授信之授信期間自首次動用日起算七年，惟借款人至遲應於本合約簽約日起算三個月內為首次動用，否則應以簽約日起算屆滿三個月之日是為首次動用日。

b. 利率加碼變更：

自第三次增補合約簽約之日起一年內之期間，該期間內之各次調息基準日即動用日適用之加碼年利率改為0.5%，利息依參考利率加碼浮動計息，加碼後之稅前年利率不得低於1.70%；自前述一年期間屆滿後之各次調息基準日及動用日，本授信案恢復適用參考利率加碼年利率0.70%，浮動計息，加碼後之稅前年利率不得低於1.80%。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

c. 甲、乙項清償方式：

- i. 甲項：非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前四期償還本金1%，第五至八期償還本金2%，第九至十一期償還本金3%，第十二期償還剩餘本金。
- ii. 乙項：非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前十一期償還本金2%，第十二期償還剩餘本金。

d. 財務承諾變更：

- i. 流動比率【流動資產÷(流動負債－一年內到期之長期負債)】：一一一年至一一二年不低於90%，一一三年起不低於100%。
- ii. 淨負債比率【(負債總額-現金與約當現金)/有形淨值】：一一一年至一一二年不高於350%，一一三年起不高於230%。
- iii. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷(利息費用)】：一〇八年起不低於1.5倍。
- iv. 有形淨值【總權益－無形資產】：一一一年至一一二年不低於新臺幣捌億元，一一三年起不低於新臺幣壹拾億元。

前述聯貸案，本公司已於民國一一二年十一月十五日提前清償完畢。

## 11. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本集團每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本集團業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團於民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,129仟元及8,476仟元。



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

確定福利計畫

本集團依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本集團無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥336仟元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於民國一二四年及一二二年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$251	\$240
淨確定福利負債(資產)之淨利息	84	59
合 計	\$335	\$299

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
確定福利義務現值	\$23,546	\$23,650	\$23,879
計畫資產之公允價值	(17,593)	(17,428)	(15,876)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$5,953	\$6,222	\$8,003

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$23,879	\$(15,876)	\$8,003
當期服務成本	240	-	240
利息費用(收入)	177	(118)	59
小計	24,296	(15,994)	8,302
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(383)	-	(383)
經驗調整	1,260	-	1,260
確定福利資產再衡量數	-	(848)	(848)
小計	877	(848)	29
支付之福利	(1,523)	1,523	-
雇主提撥數	-	(2,109)	(2,109)
111.12.31	\$23,650	\$(17,428)	\$6,222
當期服務成本	251	-	251
利息費用(收入)	321	(237)	84
小計	24,222	(17,665)	6,557
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	310	-	310
經驗調整	(508)	-	(508)
確定福利資產再衡量數	-	(71)	(71)
小計	(198)	(71)	(269)
支付之福利	(478)	478	-
雇主提撥數	-	(335)	(335)
112.12.31	\$23,546	\$(17,593)	\$5,953

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.25%	1.36%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(1,227)	\$-	\$(1,123)
折現率減少0.5%	1,482	-	1,593	-
預期薪資增加0.5%	1,463	-	1,575	-
預期薪資減少0.5%	-	(1,226)	-	(1,122)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 12. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為2,000,000仟元，實收股本皆為1,677,160仟元，每股面額10元，實際發行股數皆為167,716仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年八月十一日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股20,000仟股，每股面額10元，實收股本為200,000仟元，並訂定民國一一一年八月十六日為增資基準日，本次現金增資業已於民國一一一年九月六日完成變更登記，增資後之實收股本為1,677,100仟元。

### (2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$23,999	\$23,999
對子公司所有權權益變動數	3,065	-
合計	\$27,064	\$23,999

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

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。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。茲列示如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$14,162	\$14,162
處分子公司	(14,162)	-
期末餘額	\$-	\$14,162

本公司於民國一一三年三月十四日之董事會擬議通過民國一一二年度虧損撥補案。本公司於民國一一二年六月二十一日之股東常會，決議通過民國一一一年度虧損撥補案。

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、16。

(4) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$23,466	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	6,433	(1,002)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(581)	349
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	(2,869)	24,119
期末餘額	\$26,449	\$23,466

13. 營業收入

	112年度	111年度
銷售商品收入	\$2,911,473	\$2,292,539

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年度：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$881,243	\$1,873,927	\$2,755,170
其他	137,356	18,947	156,303
合計	<u>\$1,018,599</u>	<u>\$1,892,874</u>	<u>\$2,911,473</u>
收入認列時點：			
於某一時點認列	<u>\$1,018,599</u>	<u>\$1,892,874</u>	<u>\$2,911,473</u>

民國一一一年度：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$338,780	\$1,829,188	\$2,167,968
其他	107,394	17,177	124,571
合計	<u>\$446,174</u>	<u>\$1,846,365</u>	<u>\$2,292,539</u>
收入認列時點：			
於某一時點認列	<u>\$446,174</u>	<u>\$1,846,365</u>	<u>\$2,292,539</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	<u>\$53,754</u>	<u>\$25,597</u>	<u>\$21,537</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(13,530)	\$(6,875)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	41,687	10,935

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

14. 預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$2,354	\$2,402

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，於民國一一二年度及一一一年度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，於民國一一二年及一一一年十二月三十一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：

112.12.31

群組一	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$55,446	\$2,947	\$-	\$-	\$-	\$58,393
損 失 率						1%
存續期間預期信用損失						(584)
合 計						\$57,809
群組二	未逾期	逾期天數				
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$329,843	\$13,922	\$-	\$-	\$10	\$343,775
損 失 率	1%	32%	93~100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(2,386)	(4,426)	-	-	(10)	(6,822)
合 計	\$327,457	\$9,496	\$-	\$-	\$-	\$336,953

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

群組三：總帳面金額為2,494仟元，其中未逾期0元，已逾期2,494仟元，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2,494仟元。

111.12.31

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	\$28,793	\$1,735	\$28	\$-	\$-	\$30,556
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(306)
合 計						\$30,250

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	\$382,715	\$15,611	\$48	\$-	\$-	\$398,374
損失率	1%	9%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,032)	(1,366)	(48)	-	-	(4,446)
合 計	\$379,683	\$14,245	\$-	\$-	\$-	\$393,928

群組三：總帳面金額為2,801仟元，其中未逾期0元，已逾期2,801仟元，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2,801仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二年度及一一一年度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
112.1.1	\$-	\$7,553
增加(迴轉)金額	-	2,354
因無法收回而沖銷	-	-
匯率變動	-	(7)
112.12.31	\$-	\$9,900



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	應收票據	應收帳款
111.1.1	\$-	\$5,137
增加(迴轉)金額	-	2,402
因無法收回而沖銷	-	-
匯率變動	-	14
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,553</u>

## 15. 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、房屋及建築及運輸設備等。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

	112.12.31	111.12.31
土 地	\$-	\$14,486
房屋及建築	85,271	26,229
運輸設備	1,766	3,324
合 計	<u>\$87,037</u>	<u>\$44,039</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度對使用權資產增添分別為109,938仟元及22,094仟元。

本集團使用權資產提供擔保情形，請詳附註八。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$53,664	\$23,051
非 流 動	33,823	6,624
合 計	<u>\$87,487</u>	<u>\$29,675</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、17；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
土 地	\$147	\$587
房屋及建築	50,578	27,406
運輸設備	1,246	415
合 計	<u>\$51,971</u>	<u>\$28,408</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$2,443	\$1,354
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)	100	120
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付 費用	54,844	17,770
合 計	<u>\$57,387</u>	<u>\$19,244</u>

本集團於民國一一二年度及一一一年度，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12仟元，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為108,107仟元及47,337仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(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。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	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	\$332,357	\$158,442	\$490,799	\$263,309	\$124,138	\$387,447
勞健保費用	30,524	13,196	43,720	40,766	12,048	52,814
退休金費用	4,356	5,108	9,464	4,087	4,688	8,775
其他員工福利費用	12,949	1,714	14,663	11,891	2,305	14,196
折舊費用	89,030	88,463	177,493	82,879	87,746	170,625
攤銷費用	-	1,792	1,792	-	2,841	2,841

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆屬累積虧損情形，並未估列員工酬勞及董事酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年度	111年度
利息收入	\$7,158	\$811
其他收入－其他	18,478	17,633
合 計	<u>\$25,636</u>	<u>\$18,444</u>

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(2,316)	\$227
處分投資利益	888,373	-
淨外幣兌換損益	19,396	15,467
減損損失	(23,483)	(21,746)
其他利益(支出)	(1,141)	11
合 計	<u>\$880,829</u>	<u>\$(6,041)</u>

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(51,934)	\$(48,740)
租賃負債之利息	(711)	(352)
財務費用	(11,055)	(5,368)
其他利息費用	-	(2,328)
合 計	<u>\$(63,700)</u>	<u>\$(56,788)</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度其他綜合損益組成部分：

	當期重分		其他綜合	所得稅利	稅後金額
	當期產生	類調整	損益	益(費用)	
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$269	\$-	\$269	\$ (54)	\$215
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	(7,864)	-	(7,864)	1,457	(6,407)
合    計	<u>\$ (7,595)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (7,595)</u>	<u>\$1,403</u>	<u>\$ (6,192)</u>

民國一一一年度其他綜合損益組成部分：

	當期重分		其他綜合	所得稅利	稅後金額
	當期產生	類調整	損益	益(費用)	
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(30)	\$-	\$(30)	\$6	\$(24)
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	(7,387)	-	(7,387)	1,547	(5,840)
合    計	<u>\$(7,417)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,417)</u>	<u>\$1,553</u>	<u>\$(5,864)</u>

19. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$8,546	\$5,907
所得稅費用	<u>\$8,546</u>	<u>\$5,907</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$54	\$(6)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,457)	(1,547)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(1,403)	\$(1,553)

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	\$1,033,977	\$(218,608)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	212,345	5,907
免稅收益所得稅影響數	(203,684)	-
稅報上不可減除費用之所得稅影響數	75	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(190)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$8,546	\$5,907

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	認列於 期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	期末餘額
暫時性差異					
淨未實現兌換損(益)	\$268	\$-	\$-	\$-	\$268
國外之子公司財務報表換算之兌換差額	(5,295)	-	1,457	4,657	819
未實現銷貨毛利	380	-	-	-	380
淨確定福利負債-非流動	5,924	-	(54)	-	5,870
未休假獎金準備	710	-	-	-	710
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$ 1,403	\$4,657	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$1,987				\$8,047
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$7,282				\$8,047
遞延所得稅負債	\$(5,295)				\$-

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一一一年度

	期初餘額	認列於	認列於其他	期末餘額
		損益	綜合損益	
暫時性差異				
淨未實現兌換損(益)	\$268	\$-	\$-	\$268
國外之子公司財務報表換算之兌換 差額	(6,842)	-	1,547	(5,295)
未實現銷貨毛利	380	-	-	380
淨確定福利負債-非流動	5,918	-	6	5,924
未休假獎金準備	710	-	-	710
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$1,553	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$434			\$1,987
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$7,276			\$7,282
遞延所得稅負債	\$(6,842)			\$(5,295)

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
106年度	\$115,518	\$21,520	\$23,104	116年
107年度	\$172,053	34,411	34,411	117年
108年度	\$126,164	25,233	25,233	118年
109年度	\$326,327	65,265	65,265	119年
110年度	\$334,756	66,951	66,951	120年
111年度	\$156,856	31,371	31,371	121年
		\$244,751	\$246,335	

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未使用課稅損失及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 261,846 仟元及 258,228 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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一十二年十二月三十一日止，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本集團	核定至民國一一〇年度

20. 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利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)	\$1,018,998	\$(223,513)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	167,716	154,127
基本每股盈餘(元)	\$6.08	\$(1.45)
(2) 稀釋每股盈餘		
當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)	\$1,018,998	\$(223,513)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	167,716	154,127
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)	167,716	154,127
稀釋每股盈餘(元)	\$6.08	\$(1.45)

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

21. 對子公司所有權益之變動

(1) 本公司於民國一一二年四月二十八日處分子公司 EMINENT LUGGAGE LIMITED 及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制，處分價款 193,772 仟元，並認列處分利益 888,373 仟元，列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(2) 安邁特提箱(東莞)有限公司於交易基準日民國一一二年三月三十一日之資產與負債帳面金額明細如下：

	112.03.31
現金及約當現金	\$3,630
不動產、廠房及設備	97,353
使用權資產	14,438
短期借款	(648,438)
其他應付款	(159,605)
淨資產合計	\$(692,622)

(3) 處分子公司之損益

	112.03.31
淨收取之對價	\$193,772
處分子公司淨資產	692,622
其他	2,525
匯率影響數	(546)
處分利益	\$888,373

(4) 處分子公司之淨現金流入

	112.03.31
淨收取之對價	\$193,772
減：處分之現金及約當現金	(3,630)
處分子公司之淨現金流入	\$190,142

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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
謝奇諺	本公司董事長之子女

與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團截至民國一一二年及一一一年度，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.	112.12.31	111.12.31
使用權資產帳面金額	\$4,691	\$1,173
租賃負債	4,702	1,193
B.	112年度	111年度
使用權資產之折舊	\$1,759	\$1,759

2. 資金融通情形

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

關係人名稱：本集團之主要管理階層

	112年度	111年度
最高餘額	\$151,346 (USD4,998仟元)	\$191,771 (USD6,348仟元)
期末餘額	\$- (USD -元)	\$191,771 (USD6,348仟元)

3. 本集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$20,365	\$13,079
退職後福利	367	365
合 計	\$20,732	\$13,444

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		質押擔保明細
	112.12.31	111.12.31	
土地	\$628,993	\$628,993	銀行借款
房屋及建築	1,582,885	1,619,384	〃
投資性不動產－土地	126,954	126,954	〃
投資性不動產－建築物	16,991	17,898	〃
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	10,000	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	-	28,659	備償戶
合 計	\$2,365,823	\$2,426,888	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
應收帳款	\$-	\$381
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)	522,105	239,689
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	33,659
應收票據	2,131	2,195
應收帳款	392,631	421,983
其他應收款	21,743	50,320
存出保證金(帳列其他非流動資產)	13,267	7,278
小計	961,877	755,124
合計	\$961,877	\$755,505

金融負債

	112.12.31	111.12.31
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	\$262,355	\$910,681
應付款項	674,606	576,192
長期借款(含一年內到期)	2,022,971	2,275,839
其他應付款—關係人(含長期)	-	191,771
存入保證金	-	438
租賃負債	87,487	29,675
合計	\$3,047,419	\$3,984,596

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加6,712仟元及1,690仟元。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別增加/減少1,604仟元及2,250仟元。

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。

本集團截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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88%及91%，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、高流動性之有價證券、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)  
(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
112.12.31					
借 款	\$386,589	\$1,121,607	\$201,667	\$782,437	\$2,492,300
應付款項	674,606	-	-	-	674,606
租賃負債	56,070	30,156	4,000	-	90,226
111.12.31					
借 款	\$1,139,807	\$1,137,109	\$1,034,968	\$-	\$3,311,884
應付款項	733,285	-	-	34,678	767,963
租賃負債	24,140	6,662	-	-	30,802

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	應付短期						來自籌資活動
	短期借款	票券	長期借款	存入保證金	其他應付款	租賃負債	之負債總額
112.1.1	\$760,802	\$149,879	\$2,275,839	\$438	\$191,771	\$29,675	\$3,408,404
現金流量	(3,646)	(524)	(254,269)	(438)	(35,976)	(51,431)	(346,284)
非現金之變動							
處 分	(648,438)	-	-	-	(151,346)	-	(799,784)
匯率變動	4,282	-	-	-	(4,449)	(635)	(802)
其 他	-	-	1,401	-	-	109,878	111,279
112.12.31	<u>\$113,000</u>	<u>\$149,355</u>	<u>\$2,022,971</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87,487</u>	<u>\$2,372,813</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	應付短期						來自籌資活動
	短期借款	票券	長期借款	存入保證金	其他應付款	租賃負債	之負債總額
111.1.1	\$1,054,819	\$149,915	\$2,002,119	\$1,242	\$137,350	\$36,094	\$3,381,539
現金流量	(212,554)	(36)	177,246	(804)	17,876	(27,741)	(46,013)
非現金之變動	(81,463)	-	96,474	-	1,867	21,322	38,200
111.12.31	<u>\$760,802</u>	<u>\$149,879</u>	<u>\$2,275,839</u>	<u>\$438</u>	<u>\$157,093</u>	<u>\$29,675</u>	<u>\$3,373,726</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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：



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

(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

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$568,071	\$568,071

民國一十一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$552,879	\$552,879

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		
	112.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$24,863	30.66	\$762,300
人民幣	15,181	4.30	65,278

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	112.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,970	30.66	91,060
人民幣	81,634	4.30	351,026
	111.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,671	30.66	\$541,793
人民幣	16,681	4.38	73,063
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	12,159	30.66	372,795
人民幣	224,845	4.38	984,821

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。本集團於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換(損)益分別為19,396仟元及15,467仟元。

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：

112.12.31：本期無此情事。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

111.12.31

讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$3,814	\$3,433	3.97%~4.29%	\$30,967

(美金 1,010 仟元)

## 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。

## 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。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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日交易之相關資訊：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。
- (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：請參閱附表一、附表二及附表六。

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，本集團依據公司別劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

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。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一一二年度

	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	\$2,809,274	\$71,669	\$30,530	\$-	\$2,911,473
部門間收入	17,612	1,290,742	-	(1,308,354)	-
	<u>\$2,826,886</u>	<u>\$1,362,411</u>	<u>\$30,530</u>	<u>\$(1,308,354)</u>	<u>\$2,911,473</u>
部門損益	<u>\$1,018,998</u>	<u>\$47,656</u>	<u>\$1,648</u>	<u>\$(34,325)</u>	<u>\$1,033,977</u>

民國一一一年度

	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	\$2,229,825	\$50,023	\$12,691	\$-	\$2,292,539
部門間收入	6,280	1,102,299	-	(1,108,579)	-
	<u>\$2,236,105</u>	<u>\$1,152,322</u>	<u>\$12,691</u>	<u>\$(1,108,579)</u>	<u>\$2,292,539</u>
部門損益	<u>\$(223,513)</u>	<u>\$(87,928)</u>	<u>\$3,136</u>	<u>\$89,697</u>	<u>\$(218,608)</u>

2. 地區別資訊：

A. 來自外部客戶收入：收入以客戶所在地國家為基礎歸類。

地 區	112年度	111年度
美 國	\$946,826	\$1,180,872
台 灣	898,727	378,315
新 加 坡	413,766	188,166
中 國	99,634	102,035
德 國	251,715	201,943
其 他	300,805	241,208
合 計	<u>\$2,911,473</u>	<u>\$2,292,539</u>

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

B.非流動資產：

地	區	112.12.31	111.12.31
台	灣	\$2,774,568	\$2,920,132
其	他	76,448	141,853
合	計	\$2,851,016	\$3,061,985

3. 產品別資訊

			112年度	111年度
行	李	箱	\$2,755,170	\$2,167,968
其		他	156,303	124,571
合		計	\$2,911,473	\$2,292,539

4. 重要客戶資訊

			112年度	111年度
A	客	戶	\$660,223	\$794,384
B	客	戶	597,594	398,119

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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：

單位：仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額(註8)	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	否 (註8)	\$21,462 (USD700仟元)	\$-	\$-	-	-	-	營運週轉	-	-	-	\$133,393	\$533,572

(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) 相關金額係按資金貸與原幣數依民國一十二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)換算。

(註8) 本公司已於民國一十二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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)	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、7)										
0	萬國通路股 份有限公司	EMINENT LUGGAGE LTD. (BVI)	(2)	\$533,572	\$91,980 (USD3,000 仟元)	\$-	\$-	無	0%	\$533,572	N	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)相關金額係按背書保證原幣數依民國一一二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)換算。

(註7)本公司已於民國一一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。



萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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、2)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額 (註1、2)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
萬國通路股份有限公司	卓越飛揚股份有限公司	本公司之子公司	進 貨	\$1,288,217	73.27%	約 60 天內付款	係單一廠商無其他廠商可資比較		應付帳款 \$244,586	62.83%	-

(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一十二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)或平均匯率(USD:31.05)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)  
(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(註 2)	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	\$244,586 (RMB 56,518 仟元)	6.7	\$-	-	\$56,084 (RMB 13,043 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一十二年十二月三十一日期末匯率(RMB:4.30)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)  
(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	\$- (USD -仟元)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	-	-%	\$-	\$(6,584)	\$(6,617)	(註2)
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%	6,084	1,648	1,648	-

(註1)編製合併報表時業已沖銷。

(註2)本公司已於民國一十二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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、提箱零配件及皮具日用品	\$297,449 (USD 9,000仟元)	(註1)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	-	\$193,772 (USD 5,998仟元)	\$108,646 (USD 3,068仟元)	-% (註6)	\$(6,584)	\$-	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	\$93,363 (USD 3,136仟元)	(註2)	\$27,689 (USD 1,000仟元)	\$45,948 (USD 1,500仟元)	-	\$73,637 (USD 2,500仟元)	79.72%	28,896	102,804	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
\$182,283 (USD 5,568仟元)	\$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。

(註6) 已於民國一一二年四月出售，該出售價款已全數收回，並已申報投審會核准在案。

萬國通路股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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	卓越飛揚	1	銷貨成本	1,288,217	約60天內付款	44.25%
0	本公司	卓越飛揚	1	應付帳款	244,586	約60天內付款	5.46%
0	本公司	卓越飛揚	1	應收帳款	8,317	約60天內付款	0.19%
0	本公司	Eminent Europe GmbH	1	銷貨收入	16,418	T/T 120 天	0.56%
0	本公司	Eminent Europe GmbH	1	應收帳款	5,252	T/T 120 天	0.12%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註3) 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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。

(註4) 相關金額係按原幣數依民國一二年十二月三十一日期末匯率(RMB:4.30、EUR:33.78)及平均匯率(RMB:4.36、EUR:33.42)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)  
(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		80,681,948	48.10%
振悅投資股份有限公司		10,082,638	6.01%
捷朗投資股份有限公司		10,074,637	6.00%
頂富投資股份有限公司		10,062,638	5.99%

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。

萬國通路股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及民國一一一年度

公司地址：臺南市歸仁區中正南路2段1號  
公司電話：(06)230-3952

## 會計師查核報告

萬國通路股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

萬國通路股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達萬國通路股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與萬國通路股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對萬國通路股份有限公司民國一一二年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 銷貨收入認列

萬國通路股份有限公司主要收入來源為生產並銷售行李箱，於民國一一二年度認列營業收入2,826,886仟元。收入來源來自不同銷售模式，如品牌代工收入、自有品牌及百貨專賣店銷售，因涉及判斷滿足履約義務之時間點，因此本會計師決定將其列為關鍵查核事項。



本會計師查核程序包括(但不限於)評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制設計及執行有效性；選取樣本執行銷貨收入交易細項測試，複核客戶訂單中之重大條款與條件，並抽核相關交易憑證用以檢視收入認列時點；針對資產負債表日前後一段期間執行截止點測試，以確認公司於正確期間認列收入；及複核資產負債表日後營業收入是否有重大迴轉。

本會計師亦考量財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露之適當性。

### 存貨呆滯評價

截至民國一一二年十二月三十一日止，萬國通路股份有限公司存貨淨額為486,356仟元，占資產總額11%，對財務報表而言係屬重大。其中製成品及其相關在製品主係採訂單式生產，因此備抵存貨跌價損失之呆滯評價主係針對原料、物料、半成品及商品。因應客戶需求而開發多樣化的產品需求，故需購入不同規格、尺寸之原物料、半成品及商品，導致存貨品項繁多，且以上所提列備抵呆滯損失金額對萬國通路股份有限公司之財務報表係屬重大，本會計師因此決定將原料、物料、半成品及商品之備抵跌價損失中有關呆滯評估部分評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解及測試管理階層針對存貨呆滯損失管理所建立內部控制之有效性；執行觀察存貨盤點程序，抽核檢視存貨有無呆滯之狀態；取得存貨庫齡表及相關憑證，抽樣測試存貨庫齡之正確性，並回溯分析評估管理階層評估損失提列比例的合理性。

本會計師亦考量財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露之適當性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬國通路股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算萬國通路股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬國通路股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對萬國通路股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬國通路股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致萬國通路股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬國通路股份有限公司民國一一二年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

胡子仁

胡子仁



中華民國一一三年三月十四日

萬國通路股份有限公司

個體資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

資 產		一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日		
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$479,484	11	\$211,006	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.2.15/八	10,000	-	5,000	-
1150	應收票據淨額	四/六.3.15	2,131	-	2,195	-
1170	應收帳款淨額	四/六.4.15	385,680	10	414,652	10
1180	應收帳款-關係人	四/六.4.15/七	13,569	-	16,035	-
1200	其他應收款	七	9,945	-	8,626	-
1210	其他應收款-關係人	七	-	-	35,337	1
130x	存貨	四/六.5	486,356	11	427,048	11
1470	其他流動資產		14,684	-	9,927	-
11xx	流動資產合計		1,401,849	32	1,129,826	28
	非流動資產					
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四/六.2.15/八	-	-	28,659	1
1550	採用權益法之投資	四/六.6	108,888	3	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	2,576,697	60	2,704,554	67
1755	使用權資產	四/六.16/七	41,913	1	29,553	1
1760	投資性不動產	四/六.8/八	143,945	4	144,852	3
1840	遞延所得稅資產	四/六.20	8,047	-	7,282	-
1900	其他非流動資產		12,013	-	12,514	-
15xx	非流動資產合計		2,891,503	68	2,927,414	72
1xxx	資產總計		\$4,293,352	100	\$4,057,240	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通路股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.9	\$113,000	3	\$116,646	3
2110	應付短期票券	四/六.10	149,355	4	149,879	4
2130	合約負債	四/六.14	53,379	1	25,597	1
2150	應付票據	四	2,264	-	2,007	-
2170	應付帳款	四	142,439	3	169,222	4
2180	應付帳款-關係人	四/七	244,586	6	171,609	4
2200	其他應付款	四	176,942	4	136,071	3
2280	租賃負債-流動	四/六.16/七	19,650	-	23,051	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	74,713	2	175,966	4
2399	其他流動負債		6,511	-	7,444	-
21xx	流動負債合計		982,839	23	977,492	24
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.11	1,948,258	45	2,099,873	52
2570	遞延所得稅負債	四/六.20	-	-	5,295	-
2580	租賃負債-非流動	四/六.16/七	22,372	-	6,624	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.12	5,953	-	6,222	-
2650	採用權益法之投資貸餘	四/六.6	-	-	661,539	16
25xx	非流動負債合計		1,976,583	45	2,779,553	68
2xxx	負債總計		2,959,422	68	3,757,045	92
	權益					
3100	股本	六.13	1,677,160	39	1,677,160	41
3200	資本公積	六.13	27,064	1	23,999	1
3300	保留盈餘					
3320	特別盈餘公積	六.13	23,328	1	37,490	1
3350	待彌補虧損	六.13	(389,270)	(9)	(1,429,827)	(35)
	保留盈餘合計		(365,942)	(8)	(1,392,337)	(34)
3400	其他權益		(4,352)	-	(8,627)	-
3xxx	權益總計		1,333,930	32	300,195	8
	負債及權益總計		\$4,293,352	100	\$4,057,240	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14/七	\$2,826,886	100	\$2,236,105	100
5000	營業成本	四/六.5.17/七	(2,160,004)	(77)	(1,994,721)	(89)
5900	營業毛利		666,882	23	241,384	11
5910	未實現銷貨(利益)	四	(2,691)	-	(431)	-
5920	已實現銷貨利益	四	431	-	619	-
5950	營業毛利淨額		664,622	23	241,572	11
6000	營業費用	四/六.16.17/七				
6100	推銷費用		(347,556)	(12)	(238,389)	(11)
6200	管理費用		(123,200)	(4)	(106,051)	(5)
6300	研究發展費用		(27,559)	(1)	(25,548)	(1)
6450	預期信用減損(損失)	四/六.15	(1,897)	-	(3,325)	-
	營業費用合計		(500,212)	(17)	(373,313)	(17)
6900	營業利益(損失)		164,410	6	(131,741)	(6)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.18	24,646	1	19,027	1
7020	其他利益及損失	四/六.18	867,228	30	26,976	1
7050	財務成本	四/六.18	(61,212)	(2)	(50,345)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四/六.6	23,926	1	(87,430)	(4)
	營業外收入及支出合計		854,588	30	(91,772)	(4)
7900	稅前淨利(損)		1,018,998	36	(223,513)	(10)
7950	所得稅費用	四/六.20	-	-	-	-
8200	本期淨利(損)		1,018,998	36	(223,513)	(10)
8300	其他綜合損益	四/六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		269	-	(30)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(54)	-	6	-
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		(7,283)	-	(7,736)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		1,457	-	1,547	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(5,611)	-	(6,213)	-
8500	本期綜合損益總額		\$1,013,387	36	\$(229,726)	(10)
	每股盈餘(元)	四/六.21				
9750	基本每股盈餘		\$6.08		\$(1.45)	
9850	稀釋每股盈餘		\$6.08		\$(1.45)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



## 萬國通路股份有限公司

## 個體權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	權益總額
				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	
		3100	3200	3320	3350	3410	3XXX
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年度淨(損)	-	-	-	(223,513)	-	(223,513)
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	(24)	(6,189)	(6,213)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	(223,537)	(6,189)	(229,726)
E1	現金增資	200,000	-	-	-	-	200,000
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(4,393)	-	(4,393)
Z1	民國111年12月31日餘額	\$1,677,160	\$23,999	\$37,490	\$(1,429,827)	\$(8,627)	\$300,195
A1	民國112年1月1日餘額	\$1,677,160	\$23,999	\$37,490	\$(1,429,827)	\$(8,627)	\$300,195
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(14,162)	14,162	-	-
D1	112年度淨利	-	-	-	1,018,998	-	1,018,998
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	215	(5,826)	(5,611)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	1,019,213	(5,826)	1,013,387
M3	處分子公司	-	-	-	7,182	10,101	17,283
M7	對子公司所有權權益變動	-	3,065	-	-	-	3,065
Z1	民國112年12月31日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$23,328	\$(389,270)	\$(4,352)	\$1,333,930

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通商股份有限公司  
個體現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	一一二年度	一一一年度	代碼	項目	一一二年度	一一一年度
		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	本期稅前淨利(損)	\$1,018,998	\$(223,513)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,000)	(1,302)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	28,659	-
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法投資	(45,752)	(27,689)
A20100	折舊費用	147,634	157,491	B02300	處分子公司	193,772	-
A20200	攤銷費用	1,730	2,467	B02700	取得不動產、廠房及設備	(13,535)	(17,150)
A20300	預期信用減損損失數	1,897	3,325	B02800	處分不動產、廠房及設備	100	392
A20900	利息費用	61,212	50,345	B03700	存出保證金(增加)	(59)	(1,227)
A21200	利息收入	(7,155)	(679)	B04500	取得無形資產	-	(786)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(23,926)	87,430	B07100	預付設備款(增加)	(1,170)	(4,565)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	29	(191)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	157,015	(52,327)
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	(888,373)	-				
A23700	非金融資產減損損失	23,483	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23900	未實現銷貨利益	2,691	431	C00100	短期借款增加	-	3,646
A24000	已實現銷貨(利益)	(431)	(619)	C00200	短期借款(減少)	(3,646)	(154,400)
A29900	租賃修改(利益)	-	(15)	C00600	應付短期票券(減少)	(524)	(36)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	1,600,000	262,000
A31130	應收票據減少(增加)	64	(2,195)	C01700	償還長期借款	(1,854,269)	(84,754)
A31150	應收帳款減少(增加)	27,075	(228,537)	C04020	租賃本金償還	(28,901)	(27,741)
A31160	應收帳款-關係人減少(增加)	2,466	(14,552)	C04600	現金增資	-	200,000
A31180	其他應收款(增加)	(76)	(1,234)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(287,340)	198,715
A31190	其他應收帳款-關係人減少(增加)	35,337	(33,099)				
A31200	存貨(增加)減少	(59,308)	46,921	EEEE	本期現金及約當現金增加數	268,478	79,886
A31240	其他流動資產(增加)	(3,356)	(223)	E00100	期初現金及約當現金餘額	211,006	131,120
A32125	合約負債增加	27,782	5,354	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$479,484	\$211,006
A32130	應付票據增加(減少)	257	(19)				
A32150	應付帳款(減少)增加	(26,783)	47,075				
A32160	應付帳款-關係人增加	72,977	53,100				
A32180	其他應付款增加	39,385	30,728				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(933)	4,840				
A32240	淨確定福利負債(減少)	-	(1,811)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	452,676	(17,180)				
A33100	收取之利息	6,543	679				
A33300	支付之利息	(59,785)	(50,001)				
A33500	支付之所得稅	(631)	-				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	398,803	(66,502)				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





萬國通路股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國一一二年度及一一一年度  
(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告業經董事會於民國一一三年三月十四日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二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公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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	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113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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一一三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，本公司評估其對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(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。

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，包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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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，新公布或修正準則、或解釋，本公司評估其對本公司並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### 2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告本期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中本期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告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，個體財務報表均以新臺幣仟元為單位。

##### 3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (2) 適用國際會計準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月以內之定期存款)。

## 7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
  - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法  
製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

#### 10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業或合資之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。關聯企業或合資增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

關聯企業或合資之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定，確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

#### 11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~56年
機器設備	1~15年
模具設備	3~10年
水電設備	3~15年
運輸設備	4~ 5年
辦公設備	2~10年
租賃改良	2~ 5年
其他設備	5~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12. 投資性不動產

本公司自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	3~55年
-----	-------

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本公司將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

### 13. 租賃

本公司就合約成立日，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

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，本公司選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	有限耐用年限3~5年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入係銷售商品，會計處理說明如下：

### 銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為旅行箱包及皮件等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

## 19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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個體財務報表附註(續)  
(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，對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(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，係依據本公司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，因公司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。

(3) 應收款項-減損損失之估計

本公司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個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$1,981	\$1,415
活期存款	293,543	209,591
定期存款	183,960	-
合 計	<u>\$479,484</u>	<u>\$211,006</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
定期存款	\$10,000	\$5,000
受限制存款	-	28,659
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$10,000</u>	<u>\$33,659</u>
流 動	<u>\$10,000</u>	<u>\$5,000</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$28,659</u>

本公司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

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$2,131	\$2,195
減：備抵損失	-	-
應收票據淨額	<u>\$2,131</u>	<u>\$2,195</u>

本公司之應收票據皆因營業發生且未有提供擔保之情況。

本公司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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

4. 應收帳款

明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應收帳款-透過損益按公允價值衡量(註)	\$-	\$381
應收帳款-攤銷後成本衡量	395,131	421,825
減：備抵損失	(9,451)	(7,554)
小計(攤銷後成本衡量)	385,680	414,271
應收帳款-關係人	13,569	16,035
減：備抵損失	-	-
小計(攤銷後成本衡量)	13,569	16,035
合 計	\$399,249	\$430,687

註：本公司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。

本公司之應收帳款皆因營業發生且未有提供擔保之情況。

本公司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一一二年及一一一年十二月三十一日認列為0元及381仟元外，其餘於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之帳面金額分別為408,700仟元及437,860仟元；民國一一二年度及一一一年度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

	112.12.31	111.12.31
原 物 料	\$91,955	\$109,402
在 製 品	84,082	68,627
製 成 品	91,442	45,861
商 品	218,877	203,158
合 計	\$486,356	\$427,048



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為費用之存貨成本分別為2,160,004仟元及1,994,721仟元，包括民國一一二年度存貨跌價損失14,324仟元民國一一一年度因本公司進行存貨去化而產生存貨回升利益24,590仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資(貸餘)

被投資公司名稱	112.12.31		111.12.31	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資子公司：				
EMINENT LUGGAGE LTD. (B.V.I)	\$-	(註1)	\$(695,817)	100.00
Eminent Europe GmbH	6,084	100.00	5,564	100.00
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	102,804	79.72(註3)	28,714	61.13(註2)
	<u>\$108,888</u>		<u>\$(661,539)</u>	

(註1) 本公司已於民國一一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制，處分價款193,772仟元，並認列處分利益888,373仟元，列報於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

(註2) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司於民國一一一年一月新設立並於民國一一一年十一月現金增資美金 636 仟元，本公司未依持股比例認購，致持股比下降至 61.13%。

(註3) 卓越飛揚科技(東莞)有限公司於民國一一二年四月現金增資美金 1,500 仟元，全數由本公司認購，持股比上升至 79.72%。

(註4) 投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

7. 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：											
112.1.1	\$628,993	\$1,790,537	\$380,727	\$44,977	\$271,092	\$3,070	\$75,022	\$29,256	\$157,847	\$-	\$3,381,521
增 添	-	-	2,448	2,464	-	-	338	4,519	3,766	-	13,535
處 分	-	-	(22,189)	-	-	-	(1,200)	(5,509)	-	-	(28,898)
112.12.31	\$628,993	\$1,790,537	\$360,986	\$47,441	\$271,092	\$3,070	\$74,160	\$28,266	\$161,613	\$-	\$3,366,158
111.1.1	\$628,993	\$1,789,837	\$364,856	\$43,954	\$267,273	\$4,260	\$75,287	\$30,786	\$154,547	\$-	\$3,359,793
增 添	-	700	6,286	1,023	-	460	-	1,708	3,154	3,819	17,150
處 分	-	-	(526)	-	-	(1,690)	(265)	(3,238)	-	-	(5,719)
移 轉	-	-	-	-	3,819	-	-	-	-	(3,819)	-
其他變動	-	-	10,111	-	-	40	-	-	146	-	10,297
111.12.31	\$628,993	\$1,790,537	\$380,727	\$44,977	\$271,092	\$3,070	\$75,022	\$29,256	\$157,847	\$-	\$3,381,521
折舊及減損：											
112.1.1	\$-	\$171,153	\$233,216	\$36,083	\$73,996	\$2,622	\$50,725	\$27,753	\$81,419	\$-	\$676,967
增 添	-	36,499	25,897	5,980	17,926	140	11,638	1,182	18,518	-	117,780
減損損失(註1)	-	-	23,483	-	-	-	-	-	-	-	23,483
處 分	-	-	(22,140)	-	-	-	(1,200)	(5,429)	-	-	(28,769)
112.12.31	\$-	\$207,652	\$260,456	\$42,063	\$91,922	\$2,762	\$61,163	\$23,506	\$99,937	\$-	\$789,461
111.1.1	\$-	\$134,771	\$200,268	\$29,126	\$56,290	\$4,100	\$38,134	\$29,600	\$61,483	\$-	\$553,772
增 添	-	36,382	33,273	6,957	17,706	212	12,856	1,391	19,936	-	128,713
處 分	-	-	(325)	-	-	(1,690)	(265)	(3,238)	-	-	(5,518)
111.12.31	\$-	\$171,153	\$233,216	\$36,083	\$73,996	\$2,622	\$50,725	\$27,753	\$81,419	\$-	\$676,967
淨帳面金額：											
112.12.31	\$628,993	\$1,582,885	\$100,530	\$5,378	\$179,170	\$308	\$12,997	\$4,760	\$61,676	\$-	\$2,576,697
111.12.31	\$628,993	\$1,619,384	\$147,511	\$8,894	\$197,096	\$448	\$24,297	\$1,503	\$76,428	\$-	\$2,704,554

(註1)本公司於民國一十二年一月一日至十二月三十一日因評估部份機器設備未來已無使用效益，而依其剩餘金額提列減損損失23,483仟元。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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	112年度	111年度
未完工程	\$-	\$10
預付設備款	-	21
借款成本資本化利率區間	0.14%~0.31%	0.13%~0.20%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

### 8. 投資性不動產

投資性不動產包括本公司自有之投資性不動產。

	土地	建築物	合計
成本：			
112.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
處分	-	(1,150)	(1,150)
112.12.31	\$126,954	\$80,380	\$207,334
111.1.1	\$126,954	\$81,530	\$208,484
處分	-	-	-
111.12.31	\$126,954	\$81,530	\$208,484
折舊及減損：			
112.1.1	\$-	\$63,632	\$63,632
當期折舊	-	907	907
處分	-	(1,150)	(1,150)
112.12.31	\$-	\$63,389	\$63,389
111.1.1	\$-	\$62,675	\$62,675
當期折舊	-	957	957
處分	-	-	-
111.12.31	\$-	\$63,632	\$63,632

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

淨帳面金額：	土地	建築物	合計
112.12.31	\$126,954	\$16,991	\$143,945
111.12.31	\$126,954	\$17,898	\$144,852

本公司投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

本公司持有之投資性不動產之公允價值於民國一一二年及一一一年十二月三十一日分別為568,071仟元及552,879仟元，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。

	112.12.31	111.12.31
情況因素調整百分率	100%	100%
價格日期調整百分率	103%~105%	101%~105%
區域因素調整百分率	100%~102%	100%~102%
個別因素調整百分率	93%~97%	97%~100%

成本法：係指評估標的於價格日期之重建成本或重置成本，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。

	112.12.31	111.12.31
剩餘價格率	0~10%	0~10%
剩餘耐用年數	2.9 ~ 10.9年	3.9 ~ 11.9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。

	112.12.31	111.12.31
平均收益資本化率	1.970%	1.970%

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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(%)	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	-%	\$-	\$3,646
擔保銀行借款	2.25%~2.71%	113,000	113,000
合 計		<u>\$113,000</u>	<u>\$116,646</u>

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度皆為0元。

上述銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

10. 應付短期票券淨額

		112.12.31	
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	2.3%~2.4%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(645)	
淨 額		<u>\$149,355</u>	
		111.12.31	
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	2.3%~2.4%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(121)	
淨 額		<u>\$149,879</u>	

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

11. 長期借款

民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	借款期間	112.12.31	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行	信用	109.7.21~ 114.7.21	63,642	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.4.21~114.07.21，一次撥貸，按月繳息，寬限期滿，本息按月平均攤還。
第一商業銀行	信用	112.9.1~ 114.9.1	200,000	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	擔保	112.9.1~ 114.9.1	100,000	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	12,543	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.8.26~114.08.26，前36個月為還本款寬限期，每月26日按月計付利息，自第37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	8,772	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.09.09~114.09.09，前36個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第37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	18,364	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.10.07~114.10.07，前36個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第37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	22,956	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.10.29~114.10.29，前36個月為還本款寬限期，於每月29日按月計付利息，自第37個月起於每月29日依年金法，按月平均攤付本息。
陽信商業銀行	擔保	112.11.15~ 119.11.15	990,000	授信期限為七年含寬限期二年，期間112.11.15~119.11.15，前24個月為還本款寬限期，按月付息，自第25月起每三個月為一期，第1-19期每期償還本金新台幣20,000仟元，第20期償還剩餘本金。
陽信商業銀行	擔保	112.11.15~ 115.11.15	610,000	授信期限為三年，按月付息，到期一次還本。
小計			2,026,277	
減：未攤銷發行成本			(3,306)	
小計			2,022,971	
減：一年內到期			(74,713)	
合計			<u>\$1,948,258</u>	

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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	111.12.31	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~ 115.6.28	\$825,846	非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前四期償還本金1%，第五至八期償還本金2%，第九至十一期償還本金3%，第十二期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(乙項)	擔保	108.6.28~ 115.6.28	436,500	非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前十一期償還本金2%，第十二期償還剩餘本金。
第一商業銀行主辦 聯貸案(丙項)	擔保	108.6.28~ 115.6.28	450,000	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	25,000	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、111.9.30，並於借款期間屆滿時，餘欠屆期悉數清償。
高雄銀行	信用	110.7.23~ 112.7.23	93,200	按月繳息，本金以每月為一期，每期攤還本金800仟元，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	授信期限為五年，含寬限期三年，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	111.8.25~ 113.8.25	300,000	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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月26日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月9日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月7日按月計付利息，自第三十七個月起於每月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	前三十六個月為還本款寬限期，於每月29日按月計付利息，自第三十七個月起於每月29日依年金法，按月平均攤付本息。
小計			2,280,546	
減：未攤銷發行成本			(4,707)	
小計			2,275,839	
減：一年內到期			(175,966)	
合計			<u>\$2,099,873</u>	

(1) 上述借款利率區間如下：

112.12.31	111.12.31
1.90%~2.50%	1.65%~2.61%

(2) 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個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(3) 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肆億伍仟萬元整，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【流動資產÷(流動負債－一年內到期之長期負債)】：一一一年至一一二年不低於90%，一一三年起不低於100%。
- ii. 淨負債比率【(負債總額－現金與約當現金)/有形淨值】：一一一年至一一二年不高於350%，一一三年起不高於230%。
- iii. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷(利息費用)】：一〇八年起不低於1.5倍。
- iv. 有形淨值【總權益－無形資產】：一一一年至一一二年不低於新臺幣捌億元，一一三年起不低於新臺幣壹拾億元。

本公司於民國一一一年九月二十七日與聯貸案銀行團簽訂第三次增補合約，相關條款修訂如下：

a. 變更授信期間：

本授信之授信期間自首次動用日起算七年，惟借款人至遲應於本合約簽約日起算三個月內為首次動用，否則應以簽約日起算屆滿三個月之日是為首次動用日。

b. 利率加碼變更：

自第三次增補合約簽約之日起一年內之期間，該期間內之各次調息基準日即動用日適用之加碼年利率改為0.5%，利息依參考利率加碼浮動計息，加碼後之稅前年利率不得低於1.70%；自前述一年期間屆滿後之各次調息基準日及動用日，本授信案恢復適用參考利率加碼年利率0.70%，浮動計息，加碼後之稅前年利率不得低於1.80%。



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

c. 甲、乙項清償方式：

- i. 甲項：非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前四期償還本金1%，第五至八期償還本金2%，第九至十一期償還本金3%，第十二期償還剩餘本金。
- ii. 乙項：非循環動用，自首次動用起屆滿四十八個月為第一期還本金，每三個月為一期，共分十二期。前十一期償還本金2%，第十二期償還剩餘本金。

d. 財務承諾變更：

- i. 流動比率【流動資產÷(流動負債－一年內到期之長期負債)】：一一一年至一一二年不低於90%，一一三年起不低於100%。
- ii. 淨負債比率【(負債總額-現金與約當現金)/有形淨值】：一一一年至一一二年不高於350%，一一三年起不高於230%。
- iii. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷(利息費用)】：一〇八年起不低於1.5倍。
- iv. 有形淨值【總權益－無形資產】：一一一年至一一二年不低於新臺幣捌億元，一一三年起不低於新臺幣壹拾億元。

前述聯貸案，本公司已於民國一一二年十一月十五日提前清償完畢。

## 12. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司於民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,129仟元及8,476仟元。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥336仟元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於民國一二四年及一二二年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$251	\$240
淨確定福利負債(資產)之淨利息	84	59
合 計	\$335	\$299

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
確定福利義務現值	\$23,546	\$23,650	\$23,879
計畫資產之公允價值	(17,593)	(17,428)	(15,876)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產) 之帳列數	\$5,953	\$6,222	\$8,003

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$23,879	\$(15,876)	\$8,003
當期服務成本	240	-	240
利息費用(收入)	177	(118)	59
小計	24,296	(15,994)	8,302
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(383)	-	(383)
經驗調整	1,260	-	1,260
確定福利資產再衡量數	-	(848)	(848)
小計	877	(848)	29
支付之福利	(1,523)	1,523	-
雇主提撥數	-	(2,109)	(2,109)
111.12.31	\$23,650	\$(17,428)	\$6,222
當期服務成本	251	-	251
利息費用(收入)	321	(237)	84
小計	24,222	(17,665)	6,557
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	310	-	310
經驗調整	(508)	-	(508)
確定福利資產再衡量數	-	(71)	(71)
小計	(198)	(71)	(269)
支付之福利	(478)	478	-
雇主提撥數	-	(335)	(335)
112.12.31	\$23,546	\$(17,593)	\$5,953

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.25%	1.36%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(1,227)	\$-	\$(1,123)
折現率減少0.5%	1,482	-	1,593	-
預期薪資增加0.5%	1,463	-	1,575	-
預期薪資減少0.5%	-	(1,226)	-	(1,122)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

### 13. 權益

#### (1) 普通股

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為2,000,000仟元，實收股本皆為1,677,160仟元，每股面額10元，實際發行股數皆為167,716仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年八月十一日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股20,000仟股，每股面額10元，實收股本為200,000仟元，並訂定民國一一一年八月十六日為增資基準日，本次現金增資業已於民國一一一年九月六日完成變更登記，增資後之實收股本為1,677,100仟元。

#### (2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$23,999	\$23,999
對子公司所有權權益變動數	3,065	-
合計	\$27,064	\$23,999

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額於民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。茲列示如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$14,162	\$14,162
處分子公司	(14,162)	-
期末餘額	\$-	\$14,162

本公司於民國一一三年三月十四日之董事會擬議通過民國一一二年度虧損撥補案。本公司於民國一一二年六月二十一日之股東常會，決議通過民國一一一年度虧損撥補案。

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

	112年度	111年度
銷售商品收入	\$2,826,886	\$2,236,105

民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

##### (1) 收入細分

民國一一二年度：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$784,769	\$1,909,036	\$2,693,805
其他	113,333	19,748	133,081
合計	\$898,102	\$1,928,784	\$2,826,886
收入認列時點：			
於某一時點	\$898,102	\$1,928,784	\$2,826,886

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一一一年度：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$283,235	\$1,847,734	\$2,130,969
其他	87,959	17,177	105,136
合計	\$371,194	\$1,864,911	\$2,236,105
收入認列時點：			
於某一時點	\$371,194	\$1,864,911	\$2,236,105

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
銷售商品	\$53,379	\$25,597	\$20,243

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(13,526)	\$(5,582)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	41,308	10,936

15. 預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$1,897	\$3,325

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日評估皆屬信用風險低者(與民國一一一年一月一日之評估結果相同)，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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

本公司之應收款項(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，於民國一一二年及一一一年十二月三十一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：

112.12.31

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	\$55,446	\$2,947	\$-	\$-	\$-	\$58,393
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(584)
合 計						\$57,809

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	\$336,012	\$13,922	\$-	\$-	\$10	\$349,944
損失率	1%	32%	93%~100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(1,936)	(4,427)	-	-	(10)	(6,373)
合 計	\$334,076	\$9,495	\$-	\$-	\$-	\$343,571

群組三：總帳面金額為2,494仟元，其中未逾期0元，已逾期2,494仟元，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2,494仟元。

111.12.31

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	\$28,794	\$1,735	\$28	\$-	\$-	\$30,557
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(306)
合 計						\$30,251



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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	\$391,098	\$15,551	\$48	\$-	\$-	\$406,697
損失率	1%	9%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(3,032)	(1,367)	(48)	-	-	(4,447)
合 計	\$388,066	\$14,184	\$-	\$-	\$-	\$402,250

群組三：總帳面金額為2,801仟元，其中未逾期0元，已逾期2,801仟元，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2,801仟元。

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國一一二年度及一一一年度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
112.1.1	\$-	\$7,554
增加(迴轉)金額	-	1,897
因無法收回而沖銷	-	-
112.12.31	\$-	\$9,451
	應收票據	應收帳款
111.1.1	\$-	\$4,229
增加(迴轉)金額	-	3,325
因無法收回而沖銷	-	-
111.12.31	\$-	\$7,554

## 16. 租賃

### (1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產—房屋及建築等。各個合約之租賃期間介於2年至5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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

租賃對本公司財務狀況、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

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$40,147	\$26,541
運輸設備	1,766	3,012
合 計	<u>\$41,913</u>	<u>\$29,553</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度對使用權資產增添分別為41,307仟元及22,094仟元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流 動	\$19,650	\$23,051
非 流 動	22,372	6,624
合 計	<u>\$42,022</u>	<u>\$29,675</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18；民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$27,701	\$27,094
運輸設備	1,246	727
合 計	<u>\$28,947</u>	<u>\$27,821</u>

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$-	\$29
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)	100	120
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	54,844	17,751
合計	<u>\$54,944</u>	<u>\$17,900</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度，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12仟元，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

本公司於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額為84,193仟元及45,993仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

(a) 變動租賃給付

本公司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。本公司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。此有助於本公司內之利潤管理。

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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	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	\$201,962	\$146,135	\$348,097	\$174,668	\$101,425	\$276,093
勞健保費用	19,733	11,974	31,707	15,868	10,224	26,092
退休金費用	4,356	5,108	9,464	4,087	4,688	8,775
董事酬勞	-	420	420	-	360	360
其他員工福利費用	10,566	1,305	11,871	9,132	1,138	10,270
折舊費用	65,332	82,302	147,634	74,492	82,999	157,491
攤銷費用	-	1,730	1,730	-	2,467	2,467

(1) 本年度及前一年度之員工人數分別為677人及589人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及3人。

(2) 其他資訊如下：

A. 本年度平均員工福利費用595仟元，前一年度平均員工福利費用549仟元。

B. 本年度平均員工薪資費用516仟元，前一年度平均員工薪資費用472仟元。

C. 平均員工薪資費用調整變動情形增加9%。

D. 薪資報酬政策

a. 本公司董事及員工報酬依公司章程規定辦理，如有獲利應提撥不低於3%為員工酬勞、提撥不高於2%為董事酬勞，並依董事對公司營運參與程度、貢獻價值及董事績效評估之相關結果納入考量，經薪酬委員會及董事會通過後執行；而獨立董事並不參與年度董事酬勞之盈餘分配。

b. 總經理及副總經理等經理人酬金包含薪資、獎金及員工酬勞，係依擔任之職位、承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之，相關酬金由薪酬委員會提案審核，並經董事會決議。

c. 員工固定與變動薪資包含項目(如本薪、年終、績效、業績獎金等)係考量員工學經歷及績效評核議定。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度均為累積虧損，故均未估列員工酬勞及董事酬勞。

18. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年度	111年度
利息收入	\$7,156	\$679
其他收入－其他	17,490	18,348
合 計	<u>\$24,646</u>	<u>\$19,027</u>

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(29)	\$191
淨外幣兌換(損)益	3,399	26,769
處分投資利益	888,373	-
減損損失	(23,483)	-
其他支出	(1,032)	16
合 計	<u>\$867,228</u>	<u>\$26,976</u>

(3) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$(51,934)	\$(48,861)
租賃負債之利息	(348)	(352)
財務費用	(8,930)	(1,132)
合 計	<u>\$(61,212)</u>	<u>\$(50,345)</u>

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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

民國一一二年度

	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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$269	\$-	\$269	\$(54)	\$215
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	(7,283)	-	(7,283)	1,457	(5,826)
合    計	<u>\$(7,014)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,014)</u>	<u>\$1,403</u>	<u>\$(5,611)</u>

民國一一一年度

	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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(30)	\$-	\$(30)	\$6	\$(24)
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	(7,736)	-	(7,736)	1,547	(6,189)
合    計	<u>\$(7,766)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,766)</u>	<u>\$1,553</u>	<u>\$(6,213)</u>

20. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
所得稅費用	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$54	\$(6)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,457)	(1,547)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(1,403)	\$(1,553)

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	\$1,018,998	\$(223,513)
以法定所得稅率計算之所得稅	\$203,799	\$-
免稅收益所得稅影響數	(203,684)	-
稅報上不可減除費用之所得稅影響數	75	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(190)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$-	\$-

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	期末餘額
暫時性差異					
淨未實現兌換損(益)	\$268	\$-	\$-	\$-	\$268
國外之子公司財務報表換算之 兌換差額	(5,295)	-	1,457	4,657	819
未實現銷貨毛利	380	-	-	-	380
淨確定福利負債－非流動	5,924	-	(54)	-	5,870
未休假獎金準備	710	-	-	-	710
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$1,403	\$4,657	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$1,987				\$8,047
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$7,282				\$8,047
遞延所得稅負債	\$(5,295)				\$-

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
淨未實現兌換損(益)	\$268	\$-	\$-	\$268
國外之子公司財務報表換算之兌換差額	(6,842)	-	1,547	(5,295)
未實現銷貨毛利	380	-	-	380
淨確定福利負債—非流動	5,918	-	6	5,924
未休假獎金準備	710	-	-	710
遞延所得稅(費用)/利益		\$-	\$1,553	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$434			\$1,987
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$7,276			\$7,282
遞延所得稅負債	\$(6,842)			\$(5,295)

公司內未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
106年度	\$115,518	\$21,520	\$23,104	116年
107年度	172,053	34,411	34,411	117年
108年度	126,164	25,233	25,233	118年
109年度	326,327	65,265	65,265	119年
110年度	334,756	66,951	66,951	120年
111年度	156,856	31,371	31,371	121年
		\$244,751	\$246,335	

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未使用課稅損失及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 261,846 仟元及 258,228 仟元。



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一〇年度

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(損)(仟元)	<u>\$1,018,998</u>	<u>\$(223,513)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>167,716</u>	<u>154,127</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$6.08</u>	<u>\$(1.45)</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨損(仟元)	<u>\$1,018,998</u>	<u>\$(223,513)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>167,716</u>	<u>154,127</u>
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(仟股)	<u>-</u>	<u>-</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>167,716</u>	<u>154,127</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$6.08</u>	<u>\$(1.45)</u>

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個體財務報表附註(續)  
(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公司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>與本公司之關係</u>
Eminent Europe GmbH	本公司之子公司
卓越飛揚科技(東莞)有限公司	本公司之子公司
謝明振	本公司董事長
謝奇諺	本公司董事長之子女

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	<u>\$16,418</u>	<u>\$5,980</u>

本公司售予關係人之銷貨價格與一般銷貨條件相當。

2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
子公司	<u>\$1,288,217</u>	<u>\$1,001,450</u>

- (1) 民國一一二年進價為子公司參考當時市場機制而決定之價格及民國一一一年進價為本公司三角貿易商品售價之95%，因屬單一供應商，進貨價格無從比較。
- (2) 上述向子公司進貨付款條件為驗收後約60天內付款；向非關係人進貨付款條件為驗收後約140天內付款。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$13,569</u>	<u>\$16,035</u>

4. 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$244,586</u>	<u>\$171,609</u>

5. 資金貸與

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司與關係人資金往來明細如下：（帳列其他應收款-關係人）

關係人名稱：子公司

	112.12.31	111.12.31
最高餘額	\$21,462 (USD700仟元)	\$21,938 (USD700仟元、 EUR15仟元)
期末餘額	\$- (USD-仟元)	\$21,462 (USD700仟元)

6. 租賃

本公司為承租人(適用國際財務報導準則第16號相關之揭露)

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，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.	112.12.31	111.12.31
使用權資產帳面金額	\$4,691	\$1,173
租賃負債	4,702	1,193
B.	112年度	111年度
使用權資產之折舊	<u>\$1,759</u>	<u>\$1,759</u>

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

7. 本公司主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$19,922	\$12,284
退職後福利	367	365
合計	\$20,289	\$12,649

八、抵質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		質押擔保明細
	112.12.31	111.12.31	
土 地	\$628,993	\$628,993	銀行借款
房屋及建築	1,582,885	1,619,384	〃
投資性不動產－土地	126,954	126,954	〃
投資性不動產－建築物	16,991	17,898	〃
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	10,000	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	-	28,659	備償戶
合 計	\$2,365,823	\$2,426,888	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
應收帳款	\$-	\$381
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)	477,503	209,591
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	33,659
應收票據	2,131	2,195
應收帳款	385,680	414,271
應收帳款-關係人	13,569	16,035
其他應收款	9,945	43,963
存出保證金(帳列其他非流動資產)	7,118	7,059
小計	905,946	726,773
合計	\$905,946	\$727,154

金融負債

	112.12.31	111.12.31
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	\$262,355	\$266,525
應付款項	566,231	478,909
長期借款(含一年內到期)	2,022,971	2,275,839
租賃負債	42,022	29,675
合計	\$2,893,579	\$3,050,948

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益之影響。本公司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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加4,473仟元及3,290仟元。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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，本公司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，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加1,649仟元及2,149仟元。

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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。

本公司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。

本公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為86%及91%，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

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。本公司透過銀行借款及資產活化等方式管理流動性風險。

下表係彙總本公司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個體財務報表附註(續)  
(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
112.12.31					
借款	\$386,589	\$1,121,607	\$201,667	\$782,437	\$2,492,300
應付款項	566,231	-	-	-	566,231
租賃負債	21,126	18,668	4,000	-	43,794
111.12.31					
借款	\$491,140	\$1,137,109	\$1,034,968	\$-	\$2,663,217
應付款項	478,909	-	-	-	478,909
租賃負債	24,140	6,662	-	-	30,802

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	應付短期			來自籌資活動	
	短期借款	票券	長期借款	租賃負債	之負債總額
112.1.1	\$116,646	\$149,879	\$2,275,839	\$29,675	\$2,572,039
現金流量	(3,646)	(524)	(254,269)	(28,901)	(287,340)
非現金之變動	-	-	1,401	41,248	42,649
112.12.31	\$113,000	\$149,355	\$2,022,971	\$42,022	\$2,327,348

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	應付短期			來自籌資活動	
	短期借款	票券	長期借款	租賃負債	之負債總額
111.1.1	\$365,000	\$149,915	\$2,002,119	\$36,094	\$2,553,128
現金流量	(150,754)	(36)	177,246	(27,741)	(1,285)
非現金之變動	(97,600)	-	96,474	21,322	20,196
111.12.31	\$116,646	\$149,879	\$2,275,839	\$29,675	\$2,572,039



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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。本公司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

本公司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

本公司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。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。

(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

民國一一二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
採用權益法之投資	\$-	\$-	\$108,888	\$108,888
投資性不動產	-	-	568,071	568,071

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
採用權益法之投資	\$-	\$-	\$(661,539)	\$(661,539)
投資性不動產	-	-	552,879	552,879

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司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		
	112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$25,134	30.66	\$770,608
人民幣	40	4.30	172
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	10,545	30.66	323,310
人民幣	18	4.30	77

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$18,808	30.66	\$576,653
人民幣	3,054	4.38	13,377
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	8,077	30.66	247,641
人民幣	53	4.38	232

由於本公司之公司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。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為3,399仟元及26,769仟元。

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

本公司部分應收帳款與金融機構簽訂無追索權之讓售合約，本公司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：

112.12.31：無此事項。

111.12.31:

讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$3,814	\$3,433	3.97%~4.29%	\$30,967
				(美金 1,010 仟元)

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

11. 資本管理

本公司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。本公司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。

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台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台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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (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。

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日交易之相關資訊：無。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

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。
- (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：請參閱附表一、附表二及附表六。

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：詳附表七。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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：

單位：仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支金額	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)	對個別對 象資金貸 與總額 (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	否 (註8)	\$21,462 (USD700仟元)	\$-	\$-	-	-	-	營運週轉	-	-	-	\$133,393	\$533,572

(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) 相關金額係按資金貸與原幣數依民國一一二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)換算。

(註8) 本公司已於民國一一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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)	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、7)										
0	萬國通路股 份有限公司	EMINENT LUGGAGE LTD. (BVI)	(2)	\$533,572	\$91,980 (USD3,000 仟元)	\$-	\$-	無	0%	\$533,572	N	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) 相關金額係按資金貸與原幣數依民國一一二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)換算。

(註7) 本公司已於民國一一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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	卓越飛揚科技(東莞)有限公司	本公司之子公司	進貨	\$1,288,217	73.27%	約60天內付款	係單一廠商無其他廠商可資比較		應付帳款 \$244,586	62.83%	-

(註1) 相關金額係按原幣數依民國一十二年十二月三十一日期末匯率(USD:30.66)或平均匯率(USD:31.05)換算。



萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後 收回金額	提列備抵損失金額
					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	\$244,586 (RMB 56,518 仟元)	6.70	\$-	-	\$56,084 (RMB 13,043 仟元)	\$-

(註1) 相關金額係按原幣數依民國一十二年十二月三十一日期末匯率(RMB:4.30)換算。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
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	\$- (USD -仟元)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	-	-%	\$-	\$(6,584)	\$(6,617)	(註1)
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%	6,084	1,648	1,648	-

(註1) 本公司已於民國一二年四月完成處份子公司EMINENT LUGGAGE LIMITED及其轉投資公司安邁特提箱(東莞)有限公司全數股權並喪失對其之控制。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(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2、)	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)	-	\$193,772 (USD 5,998仟元)	\$108,646 (USD 3,068仟元)	-% (註5)	\$(6,584)	\$-	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	\$93,363 (USD 3,136仟元)	(註2)	\$27,689 (USD 1,000仟元)	\$45,948 (USD 1,500仟元)	-	\$73,637 (USD 2,500仟元)	79.72%	\$28,895	\$102,804	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
\$182,283 (USD 5,568仟元)	\$530,167 (USD 17,066仟元)	(註3)

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

(註2) 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3) 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台子公司不在此限，本公司適用企業營運總部，故無限額規定。

(註4) 相關金額換算如下：(1)美金兌換新臺幣係依民國一一二年十二月三十一日期末匯率30.66或平均匯率31.05換算。

(1)人民幣兌換新臺幣係依民國一一二年十二月三十一日期末匯率4.30或平均匯率4.36換算。

(註5) 已於民國一一二年四月出售，該出售價款已全數收回，並已申報投審會核准在案。

萬國通路股份有限公司個體財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣仟元為單位)

附表七  
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		80,681,948	48.10%
振悅投資股份有限公司		10,082,638	6.01%
捷朗投資股份有限公司		10,074,637	6.00%
頂富投資股份有限公司		10,062,638	5.99%

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。

萬國通路股份有限公司



董事長 謝明振

