

萬國通路股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一四年一月一日至六月三十日  
及民國一一三年一月一日至六月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16~38
(七) 關係人交易	38~39
(八) 質押之資產	39~40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	40
(十一) 重大之期後事項	40
(十二) 其他	40~47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47、50~51、54
2. 轉投資事業相關資訊	48、52~53
3. 大陸投資資訊	48、50~51、53
(十四) 部門資訊	48~49

## 會計師核閱報告

萬國通路股份有限公司 公鑒：

### 前言

萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萬國通路股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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 1130383731 號

金管證審字第 1010045851 號

姚世傑

姚世傑



會計師：

胡子仁

胡子仁



中華民國 一一四 年 八 月 八 日

萬國通路股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$587,985	14	\$693,521	16	\$502,538	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.2.14/八	10,000	-	10,000	-	10,000	-
1150	應收票據淨額	四/六.3.14	4,324	-	1,985	-	7,628	-
1170	應收帳款淨額	四/六.4.14	434,836	10	334,137	8	479,798	11
1200	其他應收款	四	16,103	-	17,561	1	18,314	-
130x	存貨	四/六.5	450,645	10	528,271	12	646,889	14
1470	其他流動資產		18,058	1	17,727	-	23,898	1
11xx	流動資產合計		1,521,951	35	1,603,202	37	1,689,065	37
	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	500	-	502	-	500	-
1600	不動產、廠房及設備	四/六.6/八	2,475,249	58	2,510,930	58	2,549,700	57
1755	使用權資產	四/六.15/七/八	132,397	3	60,717	1	87,642	2
1760	投資性不動產	四/六.7/八	142,733	3	143,129	3	143,526	3
1840	遞延所得稅資產	四/六.19	9,326	-	7,561	-	7,389	-
1900	其他非流動資產		19,182	1	19,993	1	23,911	1
15xx	非流動資產合計		2,779,387	65	2,742,832	63	2,812,668	63
1xxx	資產總計		\$4,301,338	100	\$4,346,034	100	\$4,501,733	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通商股份有限公司及子公司  
合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一十四年六月三十日		一十三年十二月三十一日		一十三年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.8	\$325,000	8	\$265,000	6	\$160,000	4
2110	應付短期票券	四/六.9	309,842	7	249,577	6	149,986	3
2130	合約負債	四/六.13	38,666	1	32,755	1	37,761	1
2150	應付票據	四	2,582	-	2,447	-	3,869	-
2170	應付帳款	四	354,013	8	304,833	7	433,621	10
2200	其他應付款		185,342	4	182,055	4	191,777	4
2230	本期所得稅負債		280	-	-	-	1,782	-
2280	租賃負債-流動	四/六.15/七	55,340	1	38,038	1	56,858	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.10	50,183	1	27,854	-	36,184	1
2399	其他流動負債		1,194	-	3,458	-	6,590	-
21xx	流動負債合計		1,322,442	30	1,106,017	25	1,078,428	24
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.10	1,424,444	33	1,675,861	38	1,890,460	42
2580	租賃負債-非流動	四/六.15/七	77,773	2	23,135	-	31,302	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.11	4,992	-	7,495	-	5,947	-
2645	存入保證金		900	-	960	-	900	-
25xx	非流動負債合計		1,508,109	35	1,707,451	38	1,928,609	43
2xxx	負債總計		2,830,551	65	2,813,468	63	3,007,037	67
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.12	1,677,160	39	1,677,160	39	1,677,160	37
3200	資本公積	六.12	27,064	1	27,064	1	27,064	1
3300	保留盈餘							
3320	特別盈餘公積	六.12	1,170	-	23,328	1	23,328	-
3350	待彌補虧損	六.12	(250,375)	(6)	(218,926)	(5)	(258,412)	(6)
	保留盈餘合計		(249,205)	(6)	(195,598)	(4)	(235,084)	(6)
3400	其他權益		(8,225)	-	(1,170)	-	(1,719)	-
31xx	歸屬於母公司之業主權益合計		1,446,794	34	1,507,456	36	1,467,421	32
36xx	非控制權益	六.12	23,993	1	25,110	1	27,275	1
3xxx	權益總計		1,470,787	35	1,532,566	37	1,494,696	33
	負債及權益總計		\$4,301,338	100	\$4,346,034	100	\$4,501,733	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





萬國通商股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日 至六月三十日 民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十四年四月一日 至六月三十日		一十三年四月一日 至六月三十日		一十四年一月一日 至六月三十日		一十三年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.13	\$608,330	100	\$679,372	100	\$1,185,843	100	\$1,337,970	100
5000	營業成本	四/六.5.17	(486,000)	(80)	(475,547)	(70)	(915,833)	(77)	(928,918)	(69)
5900	營業毛利		122,330	20	203,825	30	270,010	23	409,052	31
6000	營業費用	四/六.16								
6100	推銷費用		(96,556)	(16)	(109,453)	(16)	(199,327)	(17)	(212,562)	(16)
6200	管理費用		(31,834)	(5)	(35,427)	(5)	(64,553)	(5)	(71,758)	(5)
6300	研究發展費用		(7,154)	(1)	(5,913)	(1)	(13,416)	(1)	(12,586)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益(損失)	四/六.14	(9,997)	(2)	(5,763)	(1)	2,520	-	(1,979)	-
	營業費用合計		(145,541)	(24)	(156,556)	(23)	(274,776)	(23)	(298,885)	(22)
6900	營業利益(損失)		(23,211)	(4)	47,269	7	(4,766)	-	110,167	9
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四/六.17	12,420	2	8,901	1	21,661	2	15,340	1
7020	其他利益及損失	四/六.17	(52,794)	(9)	12,930	2	(42,213)	(4)	38,680	3
7050	財務成本	四/六.17	(13,406)	(2)	(14,507)	(2)	(26,679)	(2)	(29,309)	(2)
	營業外收入及支出合計		(53,780)	(9)	7,324	1	(47,231)	(4)	24,711	2
7900	稅前淨利(損)		(76,991)	(13)	54,593	8	(51,997)	(4)	134,878	11
7950	所得稅(費用)	四/六.19	(295)	-	(1,958)	-	(474)	-	(3,989)	-
8200	本期淨利(損)		(77,286)	(13)	52,635	8	(52,471)	(4)	130,889	11
8300	其他綜合損益	四/六.18								
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		(14,341)	(2)	1,281	-	(11,072)	(1)	4,086	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		2,300	-	(207)	-	1,764	-	(658)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(12,041)	(2)	1,074	-	(9,308)	(1)	3,428	-
8500	本期綜合損益總額		\$(89,327)	(15)	\$53,709	8	\$(61,779)	(5)	\$134,317	11
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(76,975)		\$54,048		\$(53,607)		\$130,858	
8620	非控制權益		\$(311)		\$(1,413)		\$1,136		\$31	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(86,174)		\$54,873		\$(60,662)		\$133,491	
8720	非控制權益		\$(3,153)		\$(1,164)		\$(1,117)		\$826	
	每股盈餘(元)	四/六.20								
9750	基本每股盈餘		\$(0.46)		\$0.32		\$(0.32)		\$0.78	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.46)		\$0.32		\$(0.32)		\$0.78	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通商股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日起至六月三十日

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 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
				特別盈餘公積	待彌補虧損				總計
3110	3200	3320	3350	3410	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國113年1月1日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$23,328	\$(389,270)	\$(4,352)	\$1,333,930	\$26,449	\$1,360,379
D1	113年1月1日至6月30日合併淨利	-	-	-	130,858	-	130,858	31	130,889
D3	113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	2,633	2,633	795	3,428
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	130,858	2,633	133,491	826	134,317
Z1	民國113年6月30日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$23,328	\$(258,412)	\$(1,719)	\$1,467,421	\$27,275	\$1,494,696
A1	民國114年1月1日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$23,328	\$(218,926)	\$(1,170)	\$1,507,456	\$25,110	\$1,532,566
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(22,158)	22,158	-	-	-	-
D1	114年1月1日至6月30日合併淨(損)	-	-	-	(53,607)	-	(53,607)	1,136	(52,471)
D3	114年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(7,055)	(7,055)	(2,253)	(9,308)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(53,607)	(7,055)	(60,662)	(1,117)	(61,779)
Z1	民國114年6月30日餘額	\$1,677,160	\$27,064	\$1,170	\$(250,375)	\$(8,225)	\$1,446,794	\$23,993	\$1,470,787

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



萬國通路股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日	代 碼	項 目	一一四年一月一日	一一三年一月一日
		至六月三十日	至六月三十日			至六月三十日	至六月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ (51,997)	\$ 134,878	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(500)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,638)	(8,255)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	190
A20100	折舊費用	84,064	91,087	B03700	存出保證金增加	-	(609)
A20200	攤銷費用	1,223	986	B03800	存出保證金減少	2,324	-
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)數	(2,520)	1,979	B04500	取得無形資產	-	(362)
A20900	利息費用	26,679	29,309	B07100	預付設備款(增加)	(2,360)	(2,461)
A21200	利息收入	(9,490)	(7,476)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(18,674)	(11,997)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,250	2				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據(增加)	(2,339)	(5,497)	C00100	短期借款增加	60,000	47,000
A31150	應收帳款(增加)	(98,179)	(89,146)	C00500	應付短期票券增加	60,265	631
A31180	其他應收款減少	3,503	4,478	C01600	舉借長期借款	16,000	-
A31200	存貨減少(增加)	77,626	(4,806)	C01700	償還長期借款	(245,671)	(96,910)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,122)	1,123	C03000	存入保證金增加	-	900
A31990	其他非流動資產(增加)	(489)	(978)	C03100	存入保證金(減少)	(60)	-
A32125	合約負債增加(減少)	5,911	(15,993)	C04020	租賃本金償還	(33,073)	(31,962)
A32130	應付票據增加	135	1,605	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(142,539)	(80,341)
A32150	應付帳款增加(減少)	49,180	(40,729)				
A32180	其他應付款增加(減少)	3,659	(6,125)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,224)	3,358
A32230	其他流動負債(減少)	(2,264)	(357)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(105,536)	(21,744)
A32240	淨確定福利負債(減少)	(2,503)	(6)	E00100	期初現金及約當現金餘額	693,521	524,282
A33000	營運產生之現金流入	82,327	94,334	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$587,985	\$502,538
A33100	收取之利息	10,187	7,063				
A33300	支付之利息	(27,051)	(29,399)				
A33500	支付之所得稅	(562)	(4,762)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,901	67,236				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

8



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  
民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日  
(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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年八月八日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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：

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)

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

(1) 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」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

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) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

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

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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)  
簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 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

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)

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

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 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.6.30	113.12.31	113.6.30
本公司	Eminent Europe GmbH	提箱、提箱零 配件及皮具日 用品之買賣	100%	100%	100%
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%	79.72%	79.72%

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. 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) 預期於其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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

5. 除下列會計政策外，本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告：

(1) 退職後福利計畫

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

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) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一一四年及一一三年上半年度之合併財務報告，其重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一三年度之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$1,452	\$1,555	\$1,960
銀行存款	135,653	200,866	144,178
定期存款	450,880	491,100	356,400
合計	\$587,985	\$693,521	\$502,538

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期存款	\$10,000	\$10,000	\$10,000
受限制存款	500	502	500
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$10,500	\$10,502	\$10,500
流動	\$10,000	\$10,000	\$10,000
非流動	\$500	\$502	\$500

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$4,324	\$1,985	\$7,628
減：備抵損失	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$4,324</u>	<u>\$1,985</u>	<u>\$7,628</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。

4. 應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$457,378	\$359,210	\$491,695
減：備抵呆帳	(22,542)	(25,073)	(11,897)
合 計	<u>\$434,836</u>	<u>\$334,137</u>	<u>\$479,798</u>

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。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之帳面金額分別為457,378仟元、359,210仟元及491,695仟元；民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日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。

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. 存貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原物料	\$106,277	\$102,911	\$129,123
在製品	77,801	86,964	95,115
製成品	122,399	155,375	209,959
商 品	144,168	183,021	212,692
合 計	<u>\$450,645</u>	<u>\$528,271</u>	<u>\$646,889</u>

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本為486,000仟元及475,547仟元，其中包括因本集團進行存貨去化而產生存貨回升利益分別為519仟元及678仟元。

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為915,833仟元及928,918仟元，包括存貨跌價損失154仟元及存貨回升利益450仟元，產生回升利益係由於本集團積極去化存貨庫存，致原先呆滯情況已減少。

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	合計
成本：										
114.1.1	\$628,993	\$1,790,857	\$407,130	\$48,649	\$273,615	\$3,552	\$74,603	\$30,081	\$164,060	\$3,421,540
增添	-	575	4,227	-	5,483	3,105	462	1,423	3,363	18,638
處分	-	-	(386)	(2,165)	-	-	(135)	(1,495)	-	(4,181)
匯率變動之影響	-	-	(3,046)	(53)	-	(41)	(16)	(28)	-	(3,184)
114.6.30	\$628,993	\$1,791,432	\$407,925	\$46,431	\$279,098	\$6,616	\$74,914	\$29,981	\$167,423	\$3,432,813
113.1.1	\$628,993	\$1,790,537	\$391,194	\$47,946	\$271,091	\$3,070	\$74,348	\$28,266	\$161,613	\$3,397,058
增添	-	329	5,071	93	-	-	250	1,405	1,107	8,255
處分	-	-	(562)	-	-	-	-	(1,451)	-	(2,013)
匯率變動之影響	-	2	865	15	-	-	4	-	-	886
113.6.30	\$628,993	\$1,790,868	\$396,568	\$48,054	\$271,091	\$3,070	\$74,602	\$28,220	\$162,720	\$3,404,186
折舊及減損：										
114.1.1	\$-	\$244,157	\$296,625	\$45,164	\$109,847	\$2,862	\$71,547	\$24,258	\$116,150	\$910,610
增添	-	18,272	14,221	359	9,555	155	926	1,432	5,384	50,304
處分	-	-	(386)	(613)	-	-	(135)	(797)	-	(1,931)
匯率變動之影響	-	-	(1,385)	(16)	-	(4)	(13)	(1)	-	(1,419)
114.6.30	\$-	\$262,429	\$309,075	\$44,894	\$119,402	\$3,013	\$72,325	\$24,892	\$121,534	\$957,564
113.1.1	\$-	\$207,652	\$268,305	\$42,098	\$91,921	\$2,762	\$61,235	\$23,506	\$99,937	\$797,416
增添	-	18,253	14,106	2,202	8,963	50	5,533	1,159	8,380	58,646
處分	-	-	(370)	-	-	-	-	(1,451)	-	(1,821)
匯率變動之影響	-	-	243	-	-	-	2	-	-	245
113.6.30	\$-	\$225,905	\$282,284	\$44,300	\$100,884	\$2,812	\$66,770	\$23,214	\$108,317	\$854,486
淨帳面金額：										
114.6.30	\$628,993	\$1,529,003	\$98,850	\$1,537	\$159,696	\$3,603	\$2,589	\$5,089	\$45,889	\$2,475,249
113.12.31	\$628,993	\$1,546,700	\$110,505	\$3,485	\$163,768	\$690	\$3,056	\$5,823	\$47,910	\$2,510,930
113.6.30	\$628,993	\$1,564,963	\$114,284	\$3,754	\$170,207	\$258	\$7,832	\$5,006	\$54,403	\$2,549,700

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	114.1.1~114.6.30	113.1.1~113.6.30
未完工程	\$-	\$-
預付設備款	7	67
借款成本資本化利率區間	2.16%~2.40%	2.16%~2.64%

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：			
114.1.1	\$126,954	\$80,380	\$207,334
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
114.6.30	\$126,954	\$80,380	\$207,334
113.1.1	\$126,954	\$80,380	\$207,334
自不動產、廠房及設備轉入	-	-	-
113.6.30	\$126,954	\$80,380	\$207,334
	土地	建築物	合計
折舊及減損：			
114.1.1	\$-	\$64,205	\$64,205
當期折舊	-	396	396
114.6.30	\$-	\$64,601	\$64,601
113.1.1	\$-	\$63,389	\$63,389
當期折舊	-	419	419
113.6.30	\$-	\$63,808	\$63,808
	土地	建築物	合計
淨帳面金額：			
114.6.30	\$126,954	\$15,779	\$142,733
113.12.31	\$126,954	\$16,175	\$143,129
113.6.30	\$126,954	\$16,572	\$143,526

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、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值資訊，其公允價值層級屬第三等級。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日分別為583,418仟元、583,418仟元及568,071仟元，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。

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
情況因素調整百分率	100%	100%	100%
價格日期調整百分率	102%~106%	102%~106%	103%~105%
區域因素調整百分率	100%~101%	100%~101%	100%~102%
個別因素調整百分率	90%~100%	90%~100%	93%~97%

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。

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
剩餘價格率	0~10%	0~10%	0~10%
剩餘耐用年數	1.8 ~ 9.8年	1.8 ~ 9.8年	2.9 ~ 10.9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。

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
平均收益資本化率	1.985%	1.985%	1.970%

## 8. 短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保銀行借款	\$160,000	\$160,000	\$160,000
無擔保銀行借款	165,000	105,000	-
合 計	\$325,000	\$265,000	\$160,000
利率區間(%)	2.11%~2.23%	2.11%~2.38%	2.18%

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)

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別為0元、90,000仟元及95,000仟元。

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

114.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券		\$150,000	土地、廠房
中華票券	2.19%~2.30%	100,000	無
兆豐票券		60,000	無
減：應付商業本票折價		(158)	
淨 額		<u>\$309,842</u>	

113.12.31			
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		\$150,000	土地、廠房
中華票券	2.19%~2.30%	100,000	無
減：應付商業本票折價		(423)	
淨 額		<u>\$249,577</u>	

113.6.30			
保證或承兌機構	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
國際票券	2.20%	\$150,000	土地、廠房
減：應付商業本票折價		(14)	
淨 額		<u>\$149,986</u>	

上述應付商業本票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)

10. 長期借款

114.6.30

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	109.08.26~ 114.08.26	\$1,275	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.08.26~114.08.26，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	109.09.09~ 114.09.09	1,274	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	109.10.07~ 114.10.07	3,393	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	4,241	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。
第一商業銀行	信用	103.09.02~ 115.09.02	176,000	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	113.09.02~ 115.09.02	300,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
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。
小計			1,476,183	
減：未攤銷發行成本			(1,556)	
小計			1,474,627	
減：一年內到期			(50,183)	
合計			<u>\$1,424,444</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)

113.12.31

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	109.08.26~ 114.08.26	\$5,071	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.08.26~114.08.26，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	109.09.09~ 114.09.09	3,800	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	109.10.07~ 114.10.07	8,437	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	10,546	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。
第一商業銀行	信用	113.10.17~ 114.01.17	160,000	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	113.09.02~ 115.09.02	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	擔保	113.09.02~ 115.09.02	200,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
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	228,000	授信期限為三年，按月付息，到期一次還本。
小計			1,705,854	
減：未攤銷發行成本			(2,139)	
小計			1,703,715	
減：一年內到期			(27,854)	
合計			<u>\$1,675,861</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)

113.6.30

債權人	借款性質	借款期間	借款金額	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	112.09.01~ 114.09.01	\$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	112.09.01~ 114.09.01	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	109.08.26~ 114.08.26	8,826	授信期限為五年含寬限期三年，期間109.08.26~114.08.26，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	109.09.09~ 114.09.09	6,299	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	109.10.07~ 114.10.07	13,426	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	17,816	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	593,000	授信期限為三年，按月付息，到期一次還本。
小計			1,929,367	
減：未攤銷發行成本			(2,723)	
小計			1,926,644	
減：一年內到期			(36,184)	
合計			<u>\$1,890,460</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)

(1) 上述借款利率區間如下：

114.6.30	113.12.31	113.6.30
2.03%~2.57%	2.03%~2.57%	2.03%~2.57%

(2) 上述擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

## 11. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,737仟元及2,572仟元；本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,397仟元及5,027仟元。

### 確定福利計畫

本集團民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為53仟元及62仟元；本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為105仟元及123仟元。

## 12. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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。

### (2) 資本公積

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行溢價	\$23,999	\$23,999	\$23,999
對子公司所有權權益變動數	3,065	3,065	3,065
合計	\$27,064	\$27,064	\$27,064

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。

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) 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1100150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一四年六月二十六日及一一三年六月二十一日之股東常會，決議通過民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案。

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。

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)非控制權益

	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額	\$25,110	\$26,449
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,136	31
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	(2,253)	795
期末餘額	<u>\$23,993</u>	<u>\$27,275</u>

13.營業收入

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銷售商品收入	<u>\$608,330</u>	<u>\$679,372</u>	<u>\$1,185,843</u>	<u>\$1,337,970</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一四年四月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$253,320	\$320,902	\$574,222
其他	31,149	2,959	34,108
合計	<u>\$284,469</u>	<u>\$323,861</u>	<u>\$608,330</u>
收入認列時點：			
於某一時點認列	<u>\$284,469</u>	<u>\$323,861</u>	<u>\$608,330</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$204,597	\$442,414	\$647,011
其他	31,045	1,316	32,361
合計	<u>\$235,642</u>	<u>\$443,730</u>	<u>\$679,372</u>
收入認列時點：			
於某一時點認列	<u>\$235,642</u>	<u>\$443,730</u>	<u>\$679,372</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)

民國一十四年一月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$458,537	\$667,966	\$1,126,503
其他	52,335	7,005	59,340
合計	<u>\$510,872</u>	<u>\$674,971</u>	<u>\$1,185,843</u>
收入認列時點： 於某一時點認列	<u>\$510,872</u>	<u>\$674,971</u>	<u>\$1,185,843</u>

民國一十三年一月一日至六月三十日：

	內銷	外銷	合計
行李箱	\$407,295	\$862,686	\$1,269,981
其他	60,424	7,565	67,989
合計	<u>\$467,719</u>	<u>\$870,251</u>	<u>\$1,337,970</u>
收入認列時點： 於某一時點認列	<u>\$467,719</u>	<u>\$870,251</u>	<u>\$1,337,970</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30	113.1.1
銷售商品	<u>\$38,666</u>	<u>\$32,755</u>	<u>\$37,761</u>	<u>\$53,754</u>

本集團民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$(1,216)	\$(10,106)	\$(6,624)	\$(22,616)
本期預收款增加(扣除 本期發生並轉列收入)	(35,397)	2,166	12,535	6,623

14. 預期信用減損損失(利益)

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
營業費用—預期信用 減損損失(利益)				
應收帳款	<u>\$9,997</u>	<u>\$5,763</u>	<u>\$(2,520)</u>	<u>\$1,979</u>

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)

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以12個月預期信用損失衡量備抵損失金額，而本期並無提列備抵損失。

本集團之應收款項(含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

114.6.30

群組一	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$105,285	\$971	\$55	\$-	\$-	\$106,311
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(1,063)
合 計						<u>\$105,248</u>

  

群組二	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$341,041	\$-	\$27	\$36	\$-	\$341,104
損失率	2%	30%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(7,129)	-	(27)	(36)	-	(7,192)
合 計	<u>\$333,912</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$333,912</u>

群組三：總帳面金額為14,287仟元，其中未逾期0元，已逾期14,287仟元，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14,287仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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)

113.12.31

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	\$50,463	\$354	\$4	\$-	\$-	\$50,821
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(508)
合 計						<u>\$50,313</u>

  

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$276,624	\$31,159	\$419	\$-	\$-	\$308,202
損失率	3%	50%	100%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(6,467)	(15,507)	(419)	-	-	(22,393)
合 計	<u>\$270,157</u>	<u>\$15,652</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$285,809</u>

群組三：總帳面金額為2,172仟元，其中未逾期0元，已逾期2,172仟元，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2,172仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

113.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$52,677	\$4,382	\$-	\$-	\$-	\$57,059
損失率						1%
存續期間預期信用損失						(571)
合 計						<u>\$56,488</u>

  

群組二	未逾期 (註)	逾期天數				合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$428,254	\$11,693	\$-	\$5	\$-	\$439,952
損失率	1%	39%	83%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(4,385)	(4,624)	-	(5)	-	(9,014)
合 計	<u>\$423,869</u>	<u>\$7,069</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$430,938</u>

群組三：總帳面金額為2,312仟元，其中未逾期0元，已逾期2,312仟元，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2,312仟元。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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)

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
114.1.1	\$-	25,073
增加(迴轉)金額	-	(2,520)
匯率變動	-	(11)
114.6.30	\$-	22,542
	應收票據	應收帳款
113.1.1	\$-	\$9,900
增加(迴轉)金額	-	1,979
匯率變動	-	18
113.6.30	\$-	\$11,897

## 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—房屋及建築及運輸設備等。各個合約之租賃期間介於1年至4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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
房屋及建築	\$132,397	\$60,198	\$86,499
運輸設備	-	519	1,143
合計	\$132,397	\$60,717	\$87,642

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日對使用權資產增添分別為112,180仟元及31,525仟元。

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)

(b) 租賃負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$55,340	\$38,038	\$56,858
非流動	77,773	23,135	31,302
合計	\$133,113	\$61,173	\$88,160

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、17；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十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

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
房屋及建築	\$16,251	\$15,822	\$32,845	\$31,399
運輸設備	207	312	519	623
合計	\$16,458	\$16,134	\$33,364	\$32,022

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期租賃之費用	\$-	\$133	\$53	\$263
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)	28	18	59	46
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費	10,706	13,941	23,869	29,263
合計	\$10,734	\$14,092	\$23,981	\$29,572

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為57,876仟元及60,906仟元。

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)

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16%~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	114.4.1~114.6.30			113.4.1~113.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$81,627	\$39,571	\$121,198	\$77,789	\$42,009	\$119,798
勞健保費用	8,049	4,143	12,192	8,114	3,749	11,863
退休金費用	1,112	1,678	2,790	1,092	1,542	2,634
其他員工福利費用	4,381	613	4,994	4,398	672	5,070
折舊費用	23,023	18,644	41,667	23,371	22,129	45,500
攤銷費用	-	609	609	-	500	500

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)

功能別 性質別	114.1.1~114.6.30			113.1.1~113.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$148,176	\$80,502	\$228,678	\$149,498	\$83,313	\$232,811
勞健保費用	16,522	8,599	25,121	15,948	7,945	23,893
退休金費用	2,230	3,272	5,502	2,187	2,963	5,150
其他員工福利費用	8,068	1,298	9,366	8,181	1,259	9,440
折舊費用	46,205	37,859	84,064	46,762	44,325	91,087
攤銷費用	-	1,223	1,223	-	986	986

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。前述員工酬勞總額中提撥不低於50%為基層員工分派酬勞。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。

本公司民國一四年及一三年一月一日至六月三十日皆屬累積虧損情形，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

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
利息收入	\$3,668	\$4,760	\$9,490	\$7,476
其他收入-其他	8,752	4,141	12,171	7,864
合計	\$12,420	\$8,901	\$21,661	\$15,340

(2) 其他利益及損失

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
處分不動產、廠房及設備 (損失)	\$(699)	\$(2)	\$(2,250)	\$(2)
淨外幣兌換(損失)利益	(52,089)	12,951	(39,949)	38,736
其他(支出)	(6)	(19)	(14)	(54)
合計	\$(52,794)	\$12,930	\$(42,213)	\$38,680

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) 財務成本

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
銀行借款之利息	\$(12,556)	\$(14,109)	\$(25,349)	\$(28,482)
租賃負債之利息	(587)	(317)	(822)	(628)
財務費用	(263)	(81)	(508)	(199)
合 計	<u>\$(13,406)</u>	<u>\$(14,507)</u>	<u>\$(26,679)</u>	<u>\$(29,309)</u>

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$(14,341)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,341)</u>	<u>\$2,300</u>	<u>\$(12,041)</u>

民國一一三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$1,281</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,281</u>	<u>\$(207)</u>	<u>\$1,074</u>

民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期重分 當期產生	其他綜合 類調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	<u>\$(11,072)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(11,072)</u>	<u>\$1,764</u>	<u>\$(9,308)</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)

民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$4,086	\$-	\$4,086	\$(658)	\$3,428

19. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$295	\$1,958	\$474	\$3,989
所得稅費用	\$295	\$1,958	\$474	\$3,989

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(2,300)	\$207	\$(1,764)	\$658

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，本集團於我國境內之所得稅申報核定情形如下：

本公司	所得稅申報核定情形 核定至民國一一二年度
-----	-------------------------

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)

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損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利	<u>\$ (76,975)</u>	<u>\$ 54,048</u>	<u>\$ (53,607)</u>	<u>\$ 130,858</u>
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.46)</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ (0.32)</u>	<u>\$ 0.78</u>
(2)稀釋每股盈餘				
當期歸屬於母公司普通股 持有人之淨利	<u>\$ (76,975)</u>	<u>\$ 54,048</u>	<u>\$ (53,607)</u>	<u>\$ 130,858</u>
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	167,716	167,716	167,716	167,716
稀釋效果：				
員工紅利(報酬)－股票(仟 股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>	<u>167,716</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (0.46)</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ (0.32)</u>	<u>\$ 0.78</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。

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

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 租賃

本集團為承租人

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，向關係人承租資產作為提箱零售門市之明細如下：

使用權資產				
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人		\$2,052	\$2,932	\$3,811
租賃負債				
		114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人		\$2,080	\$2,961	\$3,835
	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
使用權資產-折舊	\$440	\$440	\$880	\$880

2. 本集團主要管理人員之薪酬

	114.4.1~ 114.6.30	113.4.1~ 113.6.30	114.1.1~ 114.6.30	113.1.1~ 113.6.30
短期員工福利	\$5,656	\$4,995	\$10,814	\$9,966
退職後福利	112	82	224	164
合計	\$5,768	\$5,077	\$11,038	\$10,130

八、抵質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.6.30	113.12.31	113.6.30	
土地	\$628,993	\$628,993	\$628,993	銀行借款
房屋及建築	1,529,003	1,546,700	1,564,635	"

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)

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.6.30	113.12.31	113.6.30	
投資性不動產－土地	126,954	126,954	126,954	銀行借款、 應付商業本票
投資性不動產－建築物	15,779	16,175	16,572	〃
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	10,000	10,000	10,000	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	500	502	500	備償戶
合計	<u>\$2,311,229</u>	<u>\$2,329,324</u>	<u>\$2,347,654</u>	

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。

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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)	\$586,533	\$691,966	\$500,578
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,500	10,502	10,500
應收票據	4,324	1,985	7,628
應收帳款	434,836	334,137	479,798
其他應收款	16,103	17,561	18,314
存出保證金(帳列其他非流動資產)	11,592	13,916	13,876
合計	<u>\$1,063,888</u>	<u>\$1,070,067</u>	<u>\$1,030,694</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)

金融負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款及應付短期票券淨額	\$634,842	\$514,577	\$309,986
應付款項	541,937	489,335	629,267
長期借款(含一年內到期)	1,474,627	1,703,715	1,926,644
存入保證金	900	960	900
租賃負債	133,113	61,173	88,160
合計	<u>\$2,785,419</u>	<u>\$2,769,760</u>	<u>\$2,954,957</u>

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。

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，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加4,103仟元及7,060仟元。

#### 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，對本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加1,202仟元及1,575仟元。

#### 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。

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為87%、85%及85%，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。

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)

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。

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
114.6.30					
借款	\$726,174	\$682,481	\$196,665	\$636,618	\$2,241,938
應付款項	541,937	-	-	-	541,937
租賃負債	58,523	77,294	2,098	-	137,915
113.12.31					
借款	\$584,936	\$903,528	\$198,721	\$685,013	\$2,372,198
應付款項	489,335	-	-	-	489,335
租賃負債	39,565	21,641	1,796	-	63,002
113.6.30					
借款	\$396,098	\$1,093,007	\$200,777	\$733,922	\$2,423,804
應付款項	629,267	-	-	-	629,267
租賃負債	58,709	27,543	4,070	-	90,322

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	存入保		來自籌資活動
				證金	租賃負債	之負債總額
114.1.1	\$265,000	\$249,577	\$1,703,715	\$960	\$61,173	\$2,280,425
現金流量	60,000	60,265	(229,671)	(60)	(33,073)	(142,539)
非現金之變動						
匯率變動	-	-	-	-	(6,602)	(6,602)
其他	-	-	583	-	111,615	112,198
114.6.30	\$325,000	\$309,842	\$1,474,627	\$900	\$133,113	\$2,243,482

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)

民國一十三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	應付短期票券	長期借款	存入保		來自籌資活動
				證金	租賃負債	之負債總額
113.1.1	\$113,000	\$149,355	\$2,022,971	\$-	\$87,487	\$2,372,813
現金流量	47,000	631	(96,910)	900	(31,962)	(80,341)
非現金之變動						
匯率變動	-	-	-	-	1,110	1,110
其他	-	-	583	-	31,525	32,108
113.6.30	<u>\$160,000</u>	<u>\$149,986</u>	<u>\$1,926,644</u>	<u>\$900</u>	<u>\$88,160</u>	<u>\$2,325,690</u>

## 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。

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) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(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

民國一一四年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$583,418	\$583,418

民國一一三年十二月三十一日：

	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	\$-	\$-	\$583,418	\$583,418

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)

民國一一三年六月三十日：

	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

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

	114.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,056	29.25	\$498,888
人民幣	27,604	4.07	112,348
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,027	29.25	88,540
人民幣	63,722	4.07	259,349
	113.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$27,543	32.74	\$901,758
人民幣	15,446	4.45	68,735
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,851	32.74	93,342
人民幣	51,187	4.45	227,782

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)

	113.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$24,928	32.40	\$807,667
人民幣	22,525	4.42	99,560
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,137	32.40	101,639
人民幣	71,361	4.42	315,416

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。本集團於民國一一四年四月一日至六月三十日、一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為(52,089)仟元、12,951仟元、(39,949)仟元及38,736仟元。

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. 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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (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) 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：附表一。
- (5) 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：附表二。
- (6) 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：詳附表五。

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：詳附表三及附表四。
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：詳附表四。
  - (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、附表二及附表四。

#### 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。

註：部門間之收入係於合併時銷除。

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)

民國一十四年四月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$599,717	\$3,217	\$5,396	\$-	\$608,330
部門間收入	-	233,460	-	(233,460)	-
	<u>\$599,717</u>	<u>\$236,677</u>	<u>\$5,396</u>	<u>\$(233,460)</u>	<u>\$608,330</u>
部門損益	<u>\$(76,975)</u>	<u>\$1,522</u>	<u>\$1,393</u>	<u>\$(2,931)</u>	<u>\$(76,991)</u>

民國一十三年四月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$661,977	\$9,273	\$8,122	\$-	\$679,372
部門間收入	5,246	247,824	-	(253,070)	-
	<u>\$667,223</u>	<u>\$257,097</u>	<u>\$8,122</u>	<u>\$(253,070)</u>	<u>\$679,372</u>
部門損益	<u>\$54,048</u>	<u>\$(11,071)</u>	<u>\$64</u>	<u>\$11,552</u>	<u>\$54,593</u>

民國一十四年一月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,164,770	\$10,953	\$10,120	\$-	\$1,185,843
部門間收入	4,032	473,545	-	(477,577)	-
	<u>\$1,168,802</u>	<u>\$484,498</u>	<u>\$10,120</u>	<u>\$(477,577)</u>	<u>\$1,185,843</u>
部門損益	<u>\$(53,607)</u>	<u>\$2,155</u>	<u>\$578</u>	<u>\$(1,123)</u>	<u>\$(51,997)</u>

民國一十三年一月一日至六月三十日

	台灣地區	大陸地區	其他地區	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$1,310,858	\$11,883	\$15,229	\$-	\$1,337,970
部門間收入	8,377	506,740	-	(515,117)	-
	<u>\$1,319,235</u>	<u>\$518,623</u>	<u>\$15,229</u>	<u>\$(515,117)</u>	<u>\$1,337,970</u>
部門損益	<u>\$130,858</u>	<u>\$(7,536)</u>	<u>\$279</u>	<u>\$11,277</u>	<u>\$134,878</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)

附表一

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：

單位：仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額 (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(東莞)股份有限公司	本公司之子公司	進 貨	\$473,545	70.35%	約 60 天內付款	進價為子公司參考當時市場機制而決定之價格		應付帳款 \$161,902	59.00%	-

(註1)編製合併財務報告時業已沖銷。

(註2)相關金額係按原幣數依民國一一四年六月三十日期末匯率(RMB:4.07)或平均匯率(RMB: 4.36)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)

附表二

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	\$161,902 (RMB 39,631 仟元)	6.1	\$-	-	\$75,442 (RMB18,536 仟元)	\$-	(註 1)

(註1)編製合併財務報告時業已沖銷。

(註2)相關金額係按原幣數依民國一一四年六月三十日期末匯率(RMB:4.07)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)

附表三

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)：

單位：仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 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 Europe GmbH	德國	提箱、提 箱零配件 及皮具日 用品之買 賣	\$30,564 (EUR 895仟元)	\$30,564 (EUR 895仟元)	-	100%	\$5,543	\$578	\$578	-

(註1)編製合併報表時業已沖銷。

(註2)相關金額係按原幣數依民國一〇四年六月三十日期末匯率(EUR:34.15)及平均匯率(EUR:34.54)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  
大陸投資資訊之揭露

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初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	-	(註1)	\$89,739 (USD3,068仟元)	-	-	\$89,739 (USD3,068仟元)				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	\$91,728 (USD 3,136仟元)	(註2)	\$73,125 (USD 2,500仟元)	-	-	\$73,125 (USD 2,500仟元)	79.72%	\$ 4,464	\$93,118	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
\$162,864 (USD 5,568仟元)	\$323,739 (USD 11,068仟元)	(註5)

(註1) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

(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核閱簽證之財務報表。

(註4) 編製合併報表時業已沖銷。

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

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

附表五  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率(註3)
0	本公司	卓越飛揚	1	銷貨成本	473,545	約60天內付款	39.93%
0	本公司	卓越飛揚	1	應付帳款	161,902	約60天內付款	3.76%
0	本公司	卓越飛揚	1	應收帳款	4,434	約60天內付款	0.10%
0	本公司	Eminent Europe GmbH	1	銷貨收入	3,043	T/T 180 天	0.26%
0	本公司	Eminent Europe GmbH	1	應收帳款	3,029	T/T 180 天	0.07%

(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一〇四年六月三十日期末匯率(RMB:4.07、EUR:34.15)及平均匯率(RMB:4.36、EUR:34.54)換算。