

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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台南市歸仁區南保里中山九街40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、關係企業合併財務報告聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5~6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30
(六) 重要會計項目之說明	30~46
(七) 關係人交易	46~47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48~54
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55、58~59、64
2. 轉投資事業相關資訊	55、60~62
3. 大陸投資資訊	55、60~64
(十四) 部門資訊	56~57

聲明書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至一〇四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表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：萬國通路股份有限公司



負責人：謝明振



中華民國一〇五年三月二十五日

會計師查核報告

萬國通路股份有限公司 公鑒：

萬國通路股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述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及經金融監督管理委員會認可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一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

萬國通路股份有限公司已編製民國一〇四年度及民國一〇三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1010045851號

金管證六字第0970038990號

胡子仁

胡子仁



會計師：

陳政初

陳政初



中華民國一〇五年三月二十五日

萬國通商股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

資 產			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
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	\$493,103	13	\$264,782	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	22,673	1	28,876	1
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動	四/六.3/八	37,726	1	37,308	1
1150	應收票據淨額	四/六.4	9,964	-	2,156	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5	376,350	10	441,048	15
1200	其他應收款		49,950	2	45,427	2
130x	存貨	四/六.6	608,765	17	562,179	19
1470	其他流動資產		48,286	1	28,637	1
11xx	流動資產合計		1,646,817	45	1,410,413	48
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四/六.7/八	1,904,758	52	1,401,010	48
1840	遞延所得稅資產	四/六.18	50,487	1	48,870	2
1900	其他非流動資產	六.8	72,646	2	44,758	2
15xx	非流動資產合計		2,027,891	55	1,494,638	52
1xxx	資產總計		\$3,674,708	100	\$2,905,051	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其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四/六.9	\$335,491	9	\$386,630	13
2110	應付短期票券淨額	四/六.10	44,991	1	-	-
2150	應付票據	四	30,105	1	19,108	1
2170	應付帳款	四	598,799	17	583,470	21
2220	其他應付款		188,210	5	170,777	6
2230	本期所得稅負債	四/六.18	11,975	-	13,018	-
2300	其他流動負債		36,760	1	38,467	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四/六.11	47,894	1	-	-
21xx	流動負債合計		1,294,225	35	1,211,470	42
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.11	1,138,870	31	479,543	17
2570	遞延所得稅負債	四/六.18	7,871	-	9,256	-
2622	長期應付款-關係人	七	37,029	1	35,791	1
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.12	65,551	2	60,863	2
2645	存入保證金		11,009	-	8,243	-
2670	其他非流動負債		-	-	8,886	-
25xx	非流動負債合計		1,260,330	34	602,582	20
2xxx	負債總計		2,554,555	69	1,814,052	62
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.13	650,590	18	605,200	22
3200	資本公積	六.13	240,300	7	240,300	8
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	六.13	82,941	2	74,939	3
3320	特別盈餘公積	六.13	37,490	1	37,490	1
3350	未分配盈餘	六.13	102,357	3	124,510	4
	保留盈餘合計		222,788	6	236,939	8
3400	其他權益		6,475	-	8,560	-
3xxx	權益總計		1,120,153	31	1,090,999	38
	負債及權益總計		\$3,674,708	100	\$2,905,051	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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三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	一〇四年一月一日至 十二月三十一日		一〇三年一月一日至 十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.14	\$3,401,313	100	\$3,522,915	100
5000	營業成本	四/六.15	(2,823,412)	(83)	(2,925,983)	(83)
5900	營業毛利		577,901	17	596,932	17
6000	營業費用	四/六.15/七				
6100	推銷費用		(351,261)	(10)	(357,296)	(10)
6200	管理費用		(145,606)	(4)	(140,327)	(4)
6300	研究發展費用		(18,259)	(1)	(15,440)	(1)
	營業費用合計		(515,126)	(15)	(513,063)	(15)
6900	營業利益		62,775	2	83,869	2
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六.16	22,033	1	9,602	-
7020	其他利益及損失	六.16	11,871	-	20,163	1
7050	財務成本	六.16	(9,963)	-	(12,968)	-
	營業外收入及支出合計		23,941	1	16,797	1
7900	稅前淨利		86,716	3	100,666	3
7950	所得稅費用	四/六.18	(25,796)	(1)	(20,644)	(1)
8200	本期淨利		60,920	2	80,022	2
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	四/六.12、17	(3,677)	-	1,275	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	四/六.17、18	625	-	(217)	-
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	四/六.17	(2,512)	-	5,012	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	四/六.17、18	427	-	(852)	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(5,137)	-	5,218	-
8500	本期綜合損益總額		\$55,783	2	\$85,240	2
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$60,920		\$80,022	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$55,783		\$85,240	
	每股盈餘(元)	六.19				
9750	基本每股盈餘		\$0.94		\$1.23	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.93		\$1.22	

(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

民國一〇四年及一〇三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
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3XXX
A1	民國103年1月1日餘額	\$445,200	\$48,300	\$69,379	\$37,490	\$98,852	\$4,400	\$703,621
B1	102年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	5,560	-	(5,560)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(49,862)	-	(49,862)
D1	103年度合併淨利	-	-	-	-	80,022	-	80,022
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,058	4,160	5,218
D5	103年度綜合損益總額	-	-	-	-	81,080	4,160	85,240
E1	103年現金增資	160,000	192,000	-	-	-	-	352,000
Z1	民國103年12月31日餘額	\$605,200	\$240,300	\$74,939	\$37,490	\$124,510	\$8,560	\$1,090,999
A1	民國104年1月1日餘額	\$605,200	\$240,300	\$74,939	\$37,490	\$124,510	\$8,560	\$1,090,999
B1	103年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	8,002	-	(8,002)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(26,629)	-	(26,629)
B9	普通股股票股利	45,390	-	-	-	(45,390)	-	-
D1	104年度合併淨利	-	-	-	-	60,920	-	60,920
D3	104年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,052)	(2,085)	(5,137)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	57,868	(2,085)	55,783
Z1	民國104年12月31日餘額	\$650,590	\$240,300	\$82,941	\$37,490	\$102,357	\$6,475	\$1,120,153

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇四年一月一日至	一〇三年一月一日至	代碼	項 目	一〇四年一月一日至	一〇三年一月一日至
		十二月三十一日	十二月三十一日			十二月三十一日	十二月三十一日
		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	\$86,716	\$100,666	B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(418)	(2,282)
A20000	調整項目：			B04500	取得無形資產	(349)	(582)
A20010	收益費損項目：			B03700	存出保證金增加	(2,167)	(368)
A20100	折舊費用	56,122	58,479	B02700	取得不動產、廠房及設備	(571,107)	(528,792)
A20200	攤銷費用	796	870	B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,887	1,533
A20900	利息費用	7,439	10,139	B07100	預付設備款增加	(27,286)	-
A21200	利息收入	(3,152)	(3,215)	B07200	預付設備款減少	-	1,036
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	819	4,129	BBBB	投資活動之淨現金(流出)	(596,440)	(529,455)
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：		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	6,203	(7,848)	C00100	短期借款增加	-	105,364
A31130	應收票據(增加)減少	(7,808)	5,381	C00200	短期借款減少	(51,139)	-
A31150	應收帳款減少(增加)	64,698	(42,976)	C00500	應付短期票券增加	44,991	-
A31180	其他應收款(增加)	(4,510)	(954)	C00600	應付短期票券減少	-	(159,838)
A31200	存貨(增加)	(46,586)	(13,433)	C01600	舉借長期借款	774,457	549,447
A31240	其他流動資產(增加)	(19,649)	(8,506)	C01700	償還長期借款	(67,236)	(346,000)
A31990	其他非流動資產減少	708	10,479	C03000	存入保證金增加	2,766	-
A32130	應付票據增加(減少)	10,997	(15,247)	C03100	存入保證金減少	-	(791)
A32150	應付帳款增加	15,329	20,883	C04500	發放現金股利	(26,629)	(49,862)
A32180	其他應付款增加	17,649	25,362	C04600	現金增資	-	352,000
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,707)	2,794	CCCC	籌資活動之淨現金流入	677,210	450,320
A32240	淨確定福利負債-非流動增加	1,011	492				
A32990	其他非流動負債(減少)增加	(8,886)	1,656	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,642	(4,258)
A33000	營運產生流入之現金	176,189	149,151	EEEE	本期現金及約當現金增加數	228,321	31,056
A33100	收取之利息	3,139	3,744	E00100	期初現金及約當現金餘額	264,782	233,726
A33300	支付之利息	(7,655)	(10,157)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$493,103	\$264,782
A33500	支付之所得稅	(28,764)	(28,289)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	142,909	114,449				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：

9



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
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及
一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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南保里中山九街40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)民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年三月二十五日通過發布。

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)已認可且自民國一〇四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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際會計準則第19號「員工福利」

修訂國際會計準則第19號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第19號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債(資產)淨利息所取代，且淨確定福利負債(資產)淨利息之計算係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第19號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第19號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

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，均以新台幣仟元為單位)

(2) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號規定關於企業於子公司、聯合協議、關聯企業及結構型個體之權益之揭露規定。國際財務報導準則第12號之規定較先前揭露之規定更為完整，例如，投資關聯企業之彙總性財務資訊及對具重大非控制權益之子公司等，請詳附註六。

(3) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第13號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

國際財務報導準則第13號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第13號之過渡規定，本集團自民國一〇四年一月一日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於民國一〇四年一月一日前所提供之比較資訊。

(4) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之要求將其其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(5) 國際會計準則第1號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自民國一〇三年一月一日起，依國際會計準則第1號修正之規定，當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，列報最早比較期間之期初財務狀況表，不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

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，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日止，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準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

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，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

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，均以新台幣仟元為單位)

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，均以新台幣仟元為單位)

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

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，均以新台幣仟元為單位)

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 於單獨財務報表之權益法 (國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，均以新台幣仟元為單位)

- (17) 投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對其子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (18) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (19) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為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(1)、(5)、(6)、(13)、(14)、(15)及(18)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

本集團民國一〇四年度及一〇三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及經金管會認可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台幣仟元為單位。

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，均以新台幣仟元為單位)

3.合併概況

合併財務報表編製原則

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

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

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

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

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

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

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

若本公司喪失對子公司之控制，則

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

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，均以新台幣仟元為單位)

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	
			104.12.31	103.12.31
本公司	EMINENT LUGGAGE LIMITED (B.V.I)	投資控股公司	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 支製造與買賣	100%	100%

4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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台幣，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款二類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

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，均以新台幣仟元為單位)

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2) 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

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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。

(3) 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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

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，成本計算採加權平均法

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。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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	2~56年
機器設備	1~16年
模具設備	3~10年
水電設備	3~21年
運輸設備	3~5年
辦公設備	3~5年
租賃改良	2~5年
其他設備	1~16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.租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

13.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。

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，均以新台幣仟元為單位)

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(三年至五年)採直線法攤提。
本集團無形資產會計政策彙總如下：

	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	有限
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

14. 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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

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，均以新台幣仟元為單位)

16. 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。

17. 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。

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。

18. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

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，均以新台幣仟元為單位)

未分配盈餘加徵百分之十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，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、關聯企業及合資權益所產生，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、關聯企業及合資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，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金及活期存款	\$451,386	\$223,713
定期存款	41,717	41,069
合 計	\$493,103	\$264,782

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，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104.12.31	103.12.31
持有供交易：		
非衍生金融資產		
上市公司股票	\$22,673	\$22,627
債券基金	-	6,249
合 計	\$22,673	\$28,876

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 無活絡市場之債務工具投資

	104.12.31	103.12.31
定期存款	\$37,726	\$37,308
流動	\$37,726	\$37,308

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情形請詳附註八。

4. 應收票據

	104.12.31	103.12.31
應收票據	\$9,964	\$2,156
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	\$9,964	\$2,156

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款淨額

(1) 明細如下：

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$382,058	\$447,753
減：備抵呆帳	(5,708)	(6,705)
合 計	\$376,350	\$441,048

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，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
104.1.1	\$-	\$6,705	\$6,705
當期發生(迴轉)之金額	-	(946)	(946)
匯率變動影響	-	(51)	(51)
104.12.31	\$-	\$5,708	\$5,708
103.1.1	\$-	\$4,472	\$4,472
當期發生(迴轉)之金額	-	2,156	2,156
匯率變動影響	-	77	77
103.12.31	\$-	\$6,705	\$6,705

本集團民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						
	未逾期 且未減損	未逾期					合 計
		30天內	31-90天	91-180天	181天以上		
104.12.31	\$352,125	\$15,899	\$8,305	\$21	\$-	\$376,350	
103.12.31	391,720	47,162	2,086	80	-	441,048	

6. 存貨

	104.12.31	103.12.31
原料	\$139,596	\$154,247
物料	9,120	10,040
在製品	171,455	167,137
製成品	173,782	151,182
商品	114,812	79,573
合 計	\$608,765	\$562,179

本集團民國一〇四年度及一〇三年度認列為費用之存貨成本分別為2,823,412仟元及2,925,983仟元，其中包括存貨跌價損失4,115仟元及5,203仟元。

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，均以新台幣仟元為單位)

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：											
104.1.1	\$554,636	\$391,948	\$408,368	\$42,991	\$66,827	\$10,612	\$5,110	\$50,708	\$16,254	\$437,271	\$1,984,725
增添	-	7,234	20,189	3,096	257	-	2,509	12,059	-	525,763	571,107
處分	-	-	(10,833)	(917)	-	-	(17)	(7,382)	-	-	(19,149)
匯率變動之影響	-	(5,088)	(5,538)	(365)	(1,129)	(133)	(71)	(387)	(294)	(2)	(13,007)
移轉	129,696	-	-	-	-	-	-	-	-	(129,696)	-
104.12.31	\$684,332	\$394,094	\$412,186	\$44,805	\$65,955	\$10,479	\$7,531	\$54,998	\$15,960	\$833,336	\$2,523,676
103.1.1	\$419,103	\$376,405	\$363,029	\$38,121	\$61,694	\$8,404	\$4,987	\$50,228	\$15,730	\$107,358	\$1,445,059
增添	-	3,650	46,920	4,655	1,464	1,970	-	6,723	-	470,043	535,425
處分	-	-	(11,333)	(408)	-	-	-	(6,891)	-	-	(18,632)
匯率變動之影響	-	8,955	9,752	623	2,008	238	123	648	524	2	22,873
移轉	135,533	2,938	-	-	1,661	-	-	-	-	(140,132)	-
103.12.31	\$554,636	\$391,948	\$408,368	\$42,991	\$66,827	\$10,612	\$5,110	\$50,708	\$16,254	\$437,271	\$1,984,725
折舊及減損：											
104.1.1	\$-	\$179,391	\$247,289	\$31,290	\$57,819	\$7,643	\$4,671	\$39,358	\$16,254	\$-	\$583,715
折舊	-	12,244	26,245	4,398	2,769	1,055	591	8,820	-	-	56,122
處分	-	-	(6,258)	(343)	-	-	(17)	(6,825)	-	-	(13,443)
匯率變動之影響	-	(2,074)	(3,391)	(274)	(1,041)	(112)	(65)	(225)	(294)	-	(7,476)
104.12.31	\$-	\$189,561	\$263,885	\$35,071	\$59,547	\$8,586	\$5,180	\$41,128	\$15,960	\$-	\$618,918
103.1.1	\$-	\$164,005	\$222,734	\$26,151	\$53,217	\$6,418	\$4,310	\$33,077	\$15,423	\$-	\$525,335
折舊	-	11,829	26,102	4,857	2,766	1,036	245	11,337	307	-	58,479
處分	-	-	(7,375)	(160)	-	-	-	(5,435)	-	-	(12,970)
匯率變動之影響	-	3,557	5,828	442	1,836	189	116	379	524	-	12,871
103.12.31	\$-	\$179,391	\$247,289	\$31,290	\$57,819	\$7,643	\$4,671	\$39,358	\$16,254	\$-	\$583,715
淨帳面金額：											
104.12.31	\$684,332	\$204,533	\$148,301	\$9,734	\$6,408	\$1,893	\$2,351	\$13,870	\$-	\$833,336	\$1,904,758
103.12.31	\$554,636	\$212,557	\$161,079	\$11,701	\$9,008	\$2,969	\$439	\$11,350	\$-	\$437,271	\$1,401,010

不動產、廠房及設備提供擔保情形，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，均以新台幣仟元為單位)

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	104年度	104年度
未完工程	\$5,790	\$4,386
借款成本資本化利率區間	0.21%~1.92%	0.35%~1.56%

8.其他非流動資產

	104.12.31	103.12.31
長期預付租金	\$20,377	\$21,490
預付設備款	35,846	8,560
存出保證金	15,742	13,575
其他非流動資產-其他	681	1,133
合計	\$72,646	\$44,758

9.短期借款

	利率區間(%)	104.12.31	103.12.31
無擔保銀行借款	1.15%~1.46%	\$ 306,458	\$358,568
擔保銀行借款	1.16%~1.41%	29,033	28,062
合計		\$ 335,491	\$386,630

上述擔保銀行借款之擔保情形請參閱附註八。

10.應付短期票券淨額

	利率區間(%)	104.12.31	103.12.31
兆豐票券	1.168%	\$25,000	\$-
合庫票券	1.138%	10,000	-
中華票券	1.138%	10,000	-
合計		45,000	-
減：應付短期票券折價		(9)	-
合計		\$44,991	\$-

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，均以新台幣仟元為單位)

11.長期借款

104.12.31

債權人	借款性質	借款期間	104.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
第一商業銀行	信用	102.3.21~ 107.3.21	\$52,798	1.48%	每個月為一期，分為36期清償，平均攤還本息。
第一商業銀行	擔保	102.10.9~ 111.12.31	399,966	0.26%	每月為一期，分為60期，平均攤還本息。
中國信託商業銀行	擔保	102.7.29~ 112.7.29	550,000	0.21%	每季為一期，分為28期，平均攤還本息。
中國信託商業銀行	信用	104.6.9~ 114.6.9	10,000	1.37%	每季為一期，分為28期，平均攤還本息。
元大商業銀行	信用	104.2.11~ 107.2.10	150,000	1.28%	到期一次償還。
華南商業銀行	信用	104.2.12~ 106.2.12	24,000	1.21%	到期一次償還。
小計			1,186,764		
減：一年內到期			(47,894)		
合計			<u>\$1,138,870</u>		

103.12.31

債權人	借款性質	期間	103.12.31	利率(%)	償還辦法
第一商業銀行	信用	102.3.21~ 107.3.21	\$70,000	1.55%	每個月為一期，分為36期清償，平均攤還本息。
第一商業銀行	擔保	102.10.9~ 110.11.21	102,000	0.40%	每月為一期，分為60期，平均攤還本息。
中國信託商業銀行	擔保	102.7.29~ 112.7.29	283,543	0.35%	每季為一期，分為28期，平均攤還本息。
華南商業銀行	信用	102.2.27~ 105.2.27	24,000	1.14~ 1.22%	到期一次償還。
小計			479,543		
減：一年內到期			-		
合計			<u>\$479,543</u>		

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，均以新台幣仟元為單位)

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。

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。

本集團民國一〇四年及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為6,389仟元及5,993仟元。

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。截至民國一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥1,442仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於民國一百一十一年及一百一十七年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$1,084	\$1,190
淨確定福利負債(資產)之淨利息	1,369	1,233
合 計	\$2,453	\$2,423

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，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$66,433	\$61,249	\$63,042
計畫資產之公允價值	(882)	(386)	(1,396)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產) 之帳列數	\$65,551	\$60,863	\$61,646

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)
103.1.1	\$63,042	\$(1,396)	\$61,646
當期服務成本	1,190	-	1,190
利息費用(收入)	1,261	(28)	1,233
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	65,493	(1,424)	64,069
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	(208)	-	(208)
財務假設變動產生之精算損益	(1,139)	-	(1,139)
經驗調整	96	-	96
確定福利資產再衡量數	-	(24)	(24)
小計	(1,251)	(24)	(1,275)
支付之福利	(2,993)	2,993	-
雇主提撥數	-	(1,931)	(1,931)
103.12.31	61,249	(386)	60,863
當期服務成本	1,084	-	1,084
利息費用(收入)	1,378	(9)	1,369
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	63,711	(395)	63,316
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	(98)	-	(98)
財務假設變動產生之精算損益	4,105	-	4,105
經驗調整	(295)	-	(295)
確定福利資產再衡量數	-	(34)	(34)
小計	3,712	(34)	3,678
支付之福利	(990)	990	-
雇主提撥數	-	(1,443)	(1,443)
104.12.31	\$66,433	\$(882)	\$65,551

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，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.25%	2.25%
計畫資產之預期報酬率	1.25%	2.25%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103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%	\$-	\$2,146	\$-	\$2,089
折現率減少0.5%	2,387	-	2,318	-
預期薪資增加0.5%	2,380	-	2,336	-
預期薪資減少0.5%	-	2,161	-	2,123

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

截至一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，本公司額定及實收股本均分別為650,590仟元及605,200仟元，每股面額10元，實際發行股數分別為65,059仟股及60,520仟股。

本公司於民國一〇三年增加發行16,000仟股之普通股，已發行股數增加至60,520仟股。

本公司於民國一〇四年六月二十二日經股東常會決議通過盈餘轉增資45,390仟元，每股票面金額10元，分為4,539仟股，此項增資案經呈奉金融監督管理委員會於民國一〇四年七月三十日金管證發字第1040028883號核准在案，並已完成變更登記。

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，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	104.12.31	103.12.31
發行溢價	\$240,300	\$240,300

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

依照本公司修訂之章程規定，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，並依法令或主管機關規定提列或迴轉之特別盈餘公積後，如尚有盈餘，得併同上年度累積未分配盈餘作為當期可供分配盈餘，除酌予保留部分盈餘不分配外，經股東常會決議分配數額，其分派比例如下：

- ①員工紅利百分之八至百分之十二。
- ②董監事酬勞百分之一。
- ③其餘額為股東紅利，按股份總額比例分派之。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及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，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司截至民國一〇四年及一〇三年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為14,162仟元。另本公司未於民國一〇四年及一〇三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，因而未有迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情事。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為14,162仟元。

本公司於民國一〇五年三月二十五日及民國一〇四年六月二十二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$6,092	\$8,002		
普通股現金股利	22,315	26,629	\$0.34	\$0.44
普通股股票股利	32,530	45,390	\$0.50	\$0.75

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六(15)。

14.營業收入

	104年度	103年度
銷售收入－製成品	\$2,722,403	\$2,727,873
銷售收入－商品	364,435	225,976
銷售收入－三角貿易	318,568	408,376
銷售收入－其他	55,887	201,500
合計	3,461,293	3,563,725
減：銷貨退回及折讓	(59,980)	(40,810)
營業收入淨額	\$ 3,401,313	\$3,522,915

15.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	104年度			103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	\$479,831	\$164,497	\$644,328	\$360,253	\$151,086	\$511,339
勞健保費用	10,015	7,347	17,362	10,093	6,698	16,791
退休金費用	4,300	4,542	8,842	4,178	4,238	8,416
其他員工福利費用	4,756	3,974	8,730	5,530	3,859	9,389
折舊費用	39,659	16,463	56,122	39,805	18,674	58,479
攤銷費用	207	589	796	346	524	870

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，均以新台幣仟元為單位)

本公司於一〇五年三月二十五日及一〇四年十二月二十八日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。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。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以8%及2%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為8,400仟元及700仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於一〇五年三月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞及董監酬勞分別為7,565仟元及630仟元。估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董監酬勞估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為薪資費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。民國一〇三年度認列之員工紅利及董監酬勞金額分別為9,200仟元及905仟元。本公司民國一〇三年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

16.營業外收入及支出

(1)其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$3,152	\$3,215
股利收入	973	662
其他收入—其他	17,908	5,725
合計	\$22,033	\$9,602

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，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(819)	\$(4,129)
淨外幣兌換損益	12,640	22,400
其他損失	(30)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	80	1,892
合 計	<u>\$11,871</u>	<u>\$20,163</u>

(3) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$(7,439)	\$(10,139)
財務費用	(2,524)	(2,829)
合計	<u>\$(9,963)</u>	<u>\$(12,968)</u>

17. 其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	所得稅利益 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	\$(3,677)	\$-	\$(3,677)	\$625	\$(3,052)
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	(2,512)	-	(2,512)	427	(2,085)
合計	<u>\$(6,189)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,189)</u>	<u>\$1,052</u>	<u>\$(5,137)</u>

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	所得稅利益 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	\$1,275	\$-	\$1,275	(217)	\$1,058
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	5,012	-	5,012	(852)	4,160
合計	<u>\$6,287</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,287</u>	<u>\$(1,069)</u>	<u>\$5,218</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，均以新台幣仟元為單位)

18. 所得稅

民國一〇四年及一〇三年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$25,674	\$23,524
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,072	340
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	(1,950)	(3,220)
所得稅費用	\$25,796	\$20,644

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(625)	\$217
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(427)	852
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(1,052)	\$1,069

(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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$86,716	\$100,666
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$18,237	\$20,094
免稅收益之所得稅影響數	(14)	(424)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	5,395	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	106	634
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	2,072	340
認列於損益之所得稅費用合計	\$25,796	\$20,644

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

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，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇四年度

	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)	\$(1,399)	\$958	\$-	\$(441)
備抵呆帳超限(迴轉)	174	-	-	174
備抵存貨跌價損失	1,542	861	-	2,403
採用權益法之子公司損益之份額	36,350	-	-	36,350
國外之子公司財務報表換算之兌換差額	(7,857)	-	427	(7,430)
未實現銷貨毛利	219	(40)	-	179
淨確定福利負債-非流動	10,347	171	625	11,143
未休假獎金準備	238	-	-	238
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$1,950</u>	<u>\$1,052</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$39,614</u>			<u>\$42,616</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$48,870</u>			<u>\$50,487</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(9,256)</u>			<u>\$(7,871)</u>

民國一〇三年度

	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)	\$(630)	\$(769)	\$-	\$(1,399)
備抵呆帳超限(迴轉)	3	171	-	174
備抵存貨跌價損失(回升利益)	1,276	266	-	1,542
採用權益法之子公司損益之份額	30,167	6,183	-	36,350
國外之子公司財務報表換算之兌換差額	(7,005)	-	(852)	(7,857)
未實現銷貨毛利	174	45	-	219
淨確定福利負債-非流動	10,480	84	(217)	10,347
未休假獎金準備	238	-	-	238
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$5,980</u>	<u>\$(1,069)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$34,703</u>			<u>\$39,614</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$42,338</u>			<u>\$48,870</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(7,635)</u>			<u>\$(9,256)</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，均以新台幣仟元為單位)

(4)兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$53,077	\$46,313

本公司民國一〇四年度預計及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為22.01%及21.46%。

(5)未分配盈餘相關資訊

	104.12.31	103.12.31
86年度以前	\$37,001	\$37,001
87年度以後	65,356	87,509
合計	\$102,357	\$124,510

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一〇四年十二月三十一日，本公司及子公司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	核定至民國一〇二年度

19.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。

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

	104年度	103年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$60,920	\$80,022
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,059	65,059
基本每股盈餘(元)	\$0.94	\$1.23

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，均以新台幣仟元為單位)

	104年度	103年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$60,920	\$80,022
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	65,059	65,059
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	432	676
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	65,491	65,735
稀釋每股盈餘(元)	\$0.93	\$1.22

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

與關係人間之交易明細揭露如下：

1. 營業租賃

(1) 本集團民國一〇四年度及一〇三年度向關係人承租財產之情形如下：

關係人名稱	租金費用		租期	承租標的物	用途
	104年度	103年度			
其他關係人	\$1,800	\$1,800	103.9~106.8	台南市勝利路69號1F	提箱零售門市

(2) 未來合約年度，每年應支付租金總額明細如下：

年 度	金 額
105.1~105.12	\$1,800
106.1~106.8	1,200
	\$3,000

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，均以新台幣仟元為單位)

2. 資金融通情形

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三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)

關係人名稱：本集團之主要管理階層

	104.12.31	103.12.31
最高餘額	\$37,029 (USD1,148仟元)	\$35,791 (USD1,148仟元)
期末餘額	\$37,029 (USD1,148仟元)	\$35,791 (USD1,148仟元)

3. 本集團主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$18,054	\$14,335
退職後福利	193	158
合計	\$18,247	\$14,493

八、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
	104.12.31	103.12.31	
土地	\$534,316	\$534,316	銀行借款
房屋及建築	20,893	37,805	"
無活絡市場之債務工具投資-流動	34,253	33,870	"
合計	\$589,462	\$605,991	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1.(1)本集團因設立提箱零售門市而與出租者簽訂租賃合約(不含與關係人承租之門市)，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

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，均以新台幣仟元為單位)

(2)依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$26,602	\$17,775
超過一年但不超過五年	20,297	14,187
合 計	<u>\$46,899</u>	<u>\$31,962</u>

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

	104.12.31	103.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：	\$22,673	\$28,876
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	491,766	263,434
無活絡市場之債務工具投資	37,726	37,308
應收票據	9,964	2,156
應收帳款	376,350	441,048
其他應收款	49,950	45,427
存出保證金	15,742	13,575
小計	<u>981,498</u>	<u>802,948</u>
合計	<u>\$1,004,171</u>	<u>\$831,824</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，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	104.12.31	103.12.31
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	\$380,482	\$386,630
應付票據、款項及其他應付款項	817,114	773,355
長期借款	1,186,764	479,543
長期應付款-關係人	37,029	35,791
存入保證金	11,009	8,243
合 計	\$2,432,398	\$1,683,562

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/貶值對本集團損益及權益之影響。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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇四年度及一〇三年度之損益將分別減少/增加2,055仟元及(83)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，均以新台幣仟元為單位)

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。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇四年度及一〇三年度之損益尚無重大影響。

權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券屬持有供交易類別。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降7%，對本集團於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加1,587仟元及1,406仟元。

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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三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82.30%及81.47%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，均以新台幣仟元為單位)

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、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
104.12.31					
借款	\$433,568	\$509,415	\$319,341	\$319,618	\$1,581,942
應付款項	817,114	-	-	-	817,114
103.12.31					
借款	\$406,495	\$74,634	\$8,774	\$389,794	\$879,697
應付款項	773,355	-	-	-	773,355

6.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. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 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)。

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，均以新台幣仟元為單位)

(2) 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、7。

7. 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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

104.12.31

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$22,673	\$-	\$-	\$22,673

103.12.31

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$22,627	\$-	\$-	\$22,627
基金	6,249	-	-	6,249

於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

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

8.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

	104.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$19,807	32.775	\$649,174
人民幣	43,100	4.97	214,207
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	13,538	32.775	443,708
人民幣	98,054	4.97	487,328
	103.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,799	31.600	\$499,248
人民幣	42,129	5.067	213,468
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	16,062	31.600	507,559
人民幣	81,944	5.067	415,210

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。本集團於民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之外幣兌換(損)益分別為12,640仟元及22,400仟元。

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

9. 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：

104.12.31				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$208,173	\$187,356	0.7928%~1.1311%	\$327,750 (美金10,000仟元)
玉山銀行	116,647	104,982	1.0781%~1.3871%	235,980 (美金7,200仟元)
合計	<u>\$324,820</u>	<u>\$292,338</u>		<u>\$563,730</u>
103.12.31				
讓售對象	已移轉金額	已預支金額	利率區間	額度
中國信託	\$156,896	\$141,206	0.8880%~1.0888%	\$316,000 (美金10,000仟元)
玉山銀行	88,447	79,602	1.1000%~1.1169%	188,020 (美金5,950仟元)
	<u>\$245,343</u>	<u>\$220,808</u>		<u>\$504,020</u>

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。

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，均以新台幣仟元為單位)

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)：附表一。
- (4) 累積買進或賣出同依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：附表二。
- (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：無。
- (9) 從事衍生工具交易：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：詳附表六。

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：附表三。
- (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：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：詳附表五。
- (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：請參閱附表三～四、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，均以新台幣仟元為單位)

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，並分為下列二個應報導營運部門：

母公司：主要生產銷售提箱及提箱零配件。

子公司：主要生產銷售提箱及提箱零配件，係本公司透過第三地轉投資之大陸公司。

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稅前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。

民國一〇四年度

	母公司	子公司	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$2,941,358	\$459,955	\$-	\$3,401,313
部門間收入	19,416	1,937,596	(1,957,012)	-
	<u>\$2,960,774</u>	<u>\$2,397,551</u>	<u>\$(1,957,012)</u>	<u>\$3,401,313</u>
部門損益	<u>\$81,312</u>	<u>\$(26,603)</u>	<u>\$32,007</u>	<u>\$86,716</u>

註：部門間之收入係於合併時銷除。

民國一〇三年度

	母公司	子公司	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$3,085,216	\$437,699	\$-	\$3,522,915
部門間收入	1,663	1,883,742	(1,885,405)	-
	<u>\$3,086,879</u>	<u>\$2,321,441</u>	<u>\$(1,885,405)</u>	<u>\$3,522,915</u>
部門損益	<u>\$97,075</u>	<u>\$(30,886)</u>	<u>\$34,477</u>	<u>\$100,666</u>

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，均以新台幣仟元為單位)

2.地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

	104年度	103年度
德 國	\$443,087	\$510,535
美 國	495,451	596,481
中 國	1,031,134	845,614
其他國家	1,431,641	1,570,285
合 計	<u>\$3,401,313</u>	<u>\$3,522,915</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2)非流動資產：

	104.12.31	103.12.31
台 灣	\$1,670,710	\$1,120,876
中 國	306,694	324,892
合 計	<u>\$1,977,404</u>	<u>\$1,445,768</u>

3.產品別資訊

	104年度	103年度
行 李 箱	\$3,345,426	\$3,321,414
其 他	55,887	201,501
合 計	<u>\$3,401,313</u>	<u>\$3,522,915</u>

4.重要客戶資訊

	104年度	103年度
來自母公司部門之A客戶	\$1,239,272	\$985,800
來自母公司部門之B客戶	328,977	396,666

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，均以新台幣仟元為單位)

附表一
期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	上市股票－台灣塑膠工業(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	56	\$4,284	-	\$4,284	均未提供質押
	上市股票－鴻海精密工業(股)公司	-	"	111	8,959	-	8,959	"
	上市股票－中華電信(股)公司	-	"	62	6,184	-	6,184	"
	上市股票－富邦金融控股(股)公司	-	"	32	1,458	-	1,458	"
	上市股票－國泰金融控股(股)公司	-	"	39	1,788	-	1,788	"

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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(註一)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註二)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
萬國通路股份有限公司	安邁特提箱(東莞)有限公司	本公司轉投資 EMINENT LUGGAGE LTD. (B.V.I)之子公司	進 貨	\$1,937,596	80.59%	採債權債務互抵後以淨額給付，約 30 天內付款	係單一廠商無其他廠商可資比較	應付帳款 \$134,080	47.72%	-	

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表三

萬國通路股份有限公司

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 (註一)	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟 股)	比率	帳面金額 (註一)			
萬國通路 股份有限 公司	EMINENT LUGGAGE LTD. (B.V.I)	英屬 維京 群島	一般投 資事業	\$302,418 (USD 9,066仟元)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	9,000	100.00%	\$104,814	\$(32,007)	\$(31,724)	-

(註一)編製合併報表時業已沖銷。

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

附表四

孫公司：安邁特提箱(東莞)有限公司

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(註二)		應收(付)票據、帳款		備註(註三)
			進(銷)貨	金額(註一)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註一)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
安邁特提箱(東莞)有限公司	萬國通路股份有限公司	本公司為其轉投資 EMINENT LUGGAGE LTD.(B.V.I)之子公司	銷 貨	RMB382,212 仟元	79.95%	採債權債務互抵後約 30 天內收款	係單一廠商無其他廠商可資比較	應收帳款 RMB 26,753 仟元	63.98%	-	

註一：編製合併報表時業已沖銷。

註二：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註三：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表四(續)

孫公司：安邁特提箱(東莞)有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	萬國通路股份 有限公司	本公司之母公司	RMB26,753 仟元	12.20	-	-	RMB21,448 仟元	-

註一：編製合併報表時業已沖銷。

註二：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表五
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	本期匯出或收回		本期期末自台灣	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二、三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回之投資收益
				匯出累積投資金額	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	截至民國104年12月31日止，實收資本額為美金9,000仟元	(註一)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	-	-	\$302,418 (USD 9,066仟元)	100.00%	\$(31,724)	\$104,814	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(註四)
\$302,418 (USD 9,066仟元)	\$302,418 (USD 9,066仟元)	\$672,092

註一、投資方式為透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

註二、本期認列投資損益欄中：

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。

註三、編製合併報表時業已沖銷。

註四、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：淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表六

民國一〇四年度

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往 來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
0	本公司	安邁特提箱	1	銷貨成本	\$ 1,937,596	採債權債務互抵後約30天付款	56.97%
0	本公司	安邁特提箱	1	應付帳款	134,080	採債權債務互抵後約30天付款	3.65%

註一：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。

註二：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。

註三：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。