

弘帆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105及104年第2季

地址：臺北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓
電話：(02)8797-2000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次 附	財 務 報 告 註 編 號
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		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計科目之說明	18~39		六~三十
(七) 關係人交易	39~41		三一
(八) 質抵押之資產	41		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三三
(十) 重大之災害損失	41		三四
(十一) 重大之期後事項	41		三五
(十二) 其 他	41~43		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 45~52		三七
2. 轉投資事業相關資訊	43, 45~52		三七
3. 大陸投資資訊	43, 53~54		三七
(十四) 部門資訊	44		三八

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

弘帆股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 204,575 仟元及 92,789 仟元，占合併資產總額之 10.58% 及 5.46%，負債總額分別為新台幣 27,577 仟元及 19,457 仟元，占合併負債總額之 3.64% 及 3.16%；民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 5,940 仟元、(6,271)仟元、17,395 仟元及(11,200)仟元，各占合併綜合損益總額之 7.38%、(9.21)%、11.02% 及(9.10)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



龔 雙 雄

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 李 麗 鳳



李 麗 鳳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 8 月 9 日

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六及三十)	\$ 446,046	23	\$ 318,428	18	\$ 435,070	25
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及三十)	48,194	2	61,766	3	60,834	3
1170	應收帳款—非關係人 (附註十及三十)	618,806	32	576,855	32	471,893	28
1180	應收帳款—關係人 (附註十、三十及三一)	215	-	198	-	213	-
1200	其他應收款 (附註十、三十及三一)	2,236	-	3,688	-	2,148	-
130X	存貨 (附註十一)	227	-	56,115	3	46,742	3
1412	預付租賃款 (附註十七)	2,079	-	2,159	-	2,156	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十八及三十)	134,922	7	89,575	5	63,384	4
1479	其他流動資產 (附註十八及三一)	10,240	1	23,648	1	12,730	1
11XX	流動資產總計	1,262,965	65	1,132,432	62	1,095,170	64
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三十)	101,820	5	101,820	6	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三二)	185,569	10	195,270	11	197,604	12
1760	投資性不動產 (附註十四)	288,043	15	302,511	16	304,044	18
1805	商譽 (附註十五)	75	-	75	-	75	-
1821	其他無形資產 (附註十六)	2,898	-	3,930	-	5,807	-
1840	遞延所得稅資產	1,699	-	841	-	948	-
1985	長期預付租賃款 (附註十七)	88,772	5	93,279	5	94,224	6
1920	存出保證金 (附註三十)	1,808	-	1,767	-	1,786	-
15XX	非流動資產總計	670,684	35	699,493	38	604,488	36
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,933,649	100	\$ 1,831,925	100	\$ 1,699,658	100
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三十)	\$ -	-	\$ 5	-	\$ -	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註十九及三十)	323,633	17	374,359	21	302,588	18
2180	應付帳款—關係人 (附註十九、三十及三一)	3,981	-	6,715	-	5,835	-
2219	其他應付款 (附註二十及三十)	367,310	19	88,817	5	268,325	16
2230	本期所得稅負債	31,731	2	25,353	1	10,848	1
2399	其他流動負債 (附註二十)	1,967	-	3,751	-	2,041	-
21XX	流動負債總計	728,622	38	499,000	27	589,637	35
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二一)	17,640	1	17,581	1	15,672	1
2645	存入保證金 (附註三十)	12,326	-	12,945	1	9,606	-
25XX	非流動負債總計	29,966	1	30,526	2	25,278	1
2XXX	負債總計	758,588	39	529,526	29	614,915	36
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
	股本						
3110	普通股	525,776	27	525,776	29	525,776	31
3200	資本公積	111,067	6	107,037	6	102,996	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	123,429	6	87,932	5	87,932	5
3350	未分配盈餘	320,460	17	463,994	25	249,726	15
3300	保留盈餘總計	443,889	23	551,926	30	337,658	20
3400	其他權益	87,755	5	110,969	6	112,989	7
31XX	本公司業主權益總計	1,168,487	61	1,295,708	71	1,079,419	64
36XX	非控制權益	6,574	-	6,691	-	5,324	-
3XXX	權益總計	1,175,061	61	1,302,399	71	1,084,743	64
	負債與權益總計	\$ 1,933,649	100	\$ 1,831,925	100	\$ 1,699,658	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慧

弘帆股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 673,423	100	\$ 628,307	100	\$ 1,335,000	100	\$ 1,189,492	100
4170	(557)	-	(107)	-	(4,377)	-	(216)	-
4100	672,866	100	628,200	100	1,330,623	100	1,189,276	100
5000	(518,060)	(77)	(478,717)	(76)	(1,017,358)	(77)	(909,150)	(76)
5900	154,806	23	149,483	24	313,265	23	280,126	24
營業費用(附註二一及二四)								
6100	30,205	4	28,844	4	56,198	4	56,118	5
6200	28,064	4	30,507	5	56,170	4	62,487	5
6300	4,745	1	3,874	1	9,747	1	7,785	1
6000	63,014	9	63,225	10	122,115	9	126,390	11
6900	91,792	14	86,258	14	191,150	14	153,736	13
營業外收入及支出(附註二四及三十)								
7190	13,054	2	3,168	-	24,889	2	10,310	1
7020	(95)	-	(8,570)	(1)	(14,971)	(1)	(17,386)	(2)
7000	12,959	2	(5,402)	(1)	9,918	1	(7,076)	(1)
7900	104,751	16	80,856	13	201,068	15	146,660	12
7950	(10,361)	(2)	(5,392)	(1)	(19,925)	(1)	(8,257)	(1)
8200	94,390	14	75,464	12	181,143	14	138,403	11
其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	(14,311)	(2)	(5,701)	(1)	(23,780)	(2)	(14,660)	(1)
8362	367	-	(1,654)	-	446	-	(622)	-
8300	(13,944)	(2)	(7,355)	(1)	(23,334)	(2)	(15,282)	(1)
8500	\$ 80,446	12	\$ 68,109	11	\$ 157,809	12	\$ 123,121	10
淨利歸屬於：								
8610	\$ 94,735	14	\$ 75,772	12	\$ 181,140	14	\$ 139,185	12
8620	(345)	-	(308)	-	3	-	(782)	-
8600	\$ 94,390	14	\$ 75,464	12	\$ 181,143	14	\$ 138,403	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 80,771	12	\$ 68,498	11	\$ 157,926	12	\$ 124,049	10
8720	(325)	-	(389)	-	(117)	-	(928)	-
8700	\$ 80,446	12	\$ 68,109	11	\$ 157,809	12	\$ 123,121	10
每股盈餘(附註二六)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 1.80		\$ 1.44		\$ 3.45		\$ 2.65	
9810	\$ 1.80		\$ 1.44		\$ 3.42		\$ 2.64	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慧

弘帆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 1 月至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司		業		主		權		總計	權益總額
	股本	資本公積	其他權益	其他權益	未實現	出賣	非控制	權益		
股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
A1	52,578	\$ 525,776	\$ 102,996	\$ 66,859	\$ 315,636	\$ 128,790	\$ 665	\$ 1,139,392	\$ 6,232	\$ 1,145,644
B1	-	-	-	21,073	(21,073)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(184,022)	-	-	(184,022)	-	(184,022)
D1	-	-	-	-	139,185	-	-	139,185	(782)	138,403
D3	-	-	-	-	-	(14,514)	(622)	(15,136)	(146)	(15,282)
D5	-	-	-	-	139,185	(14,514)	(622)	124,049	(928)	123,121
Z1	52,578	\$ 525,776	\$ 102,996	\$ 87,932	\$ 249,726	\$ 114,276	\$ 1,287	\$ 1,079,419	\$ 5,324	\$ 1,084,743
A1	52,578	\$ 525,776	\$ 107,037	\$ 87,932	\$ 463,994	\$ 115,280	(\$ 4,311)	\$ 1,295,708	\$ 6,691	\$ 1,302,399
B1	-	-	-	35,497	(35,497)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(289,177)	-	-	(289,177)	-	(289,177)
N1	-	-	4,030	-	-	-	-	4,030	-	4,030
D1	-	-	-	-	181,140	-	-	181,140	3	181,143
D3	-	-	-	-	-	(23,660)	446	(23,214)	(120)	(23,334)
D5	-	-	-	-	181,140	(23,660)	446	157,926	(117)	157,809
Z1	52,578	\$ 525,776	\$ 111,067	\$ 123,429	\$ 320,460	\$ 91,620	(\$ 3,865)	\$ 1,168,487	\$ 6,574	\$ 1,175,061

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慈

董事長：朱鵬飛



弘帆股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 201,068	\$ 146,660
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(353)	5,403
A20100	折舊費用	8,099	8,187
A20200	攤銷費用	1,310	2,100
A29900	預付租賃款攤銷	1,069	1,071
A21200	利息收入	(4,929)	(3,260)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,030	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	5,428
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(390)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	2,278
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	30	-
A23100	處分備供出售金融資產淨損失	1,120	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(41,615)	(11,652)
A31180	其他應收款	1,830	1,093
A31200	存 貨	56,502	8,150
A31250	其他金融資產	(45,347)	(31,734)
A31240	其他流動資產	13,408	10,151
A32150	應付帳款	(53,460)	41,972
A32180	其他應付款	(10,684)	11,016
A32110	持有供交易之金融負債	(35)	-
A32230	其他流動負債	(1,784)	(1,130)
A32240	淨確定福利負債—非流動	59	84
A33000	營運產生之現金流入	129,928	195,817
A33100	收取之利息	4,551	3,694
A33500	支付之所得稅	(14,405)	(14,080)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>120,074</u>	<u>185,431</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 23,223)
B00400	處分備供出售金融資產價款	12,177	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(61)	(1,026)
B04500	購置無形資產	(392)	(2,132)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,057
B03700	存出保證金增加	(41)	(1,698)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>11,683</u>	<u>(27,022)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	(619)	(898)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,520)	(661)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	127,618	156,850
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>318,428</u>	<u>278,220</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 446,046</u>	<u>\$ 435,070</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧



弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

弘帆股份有限公司(以下簡稱本公司)係於 74 年 3 月，設立於台北市之股份有限公司，並於同年 3 月開始營業，所營業務為流行髮飾、梳子、珠寶及包裝等之設計及買賣業務。

本公司股票自 101 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21 「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2 「股份基礎給付」、IFRS 3 「企業合併」及 IFRS 8 「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總

額至企業資產總額之調節資訊。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013週期之年度改善

2011-2013週期之年度改善修正IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3之修正係釐清IFRS 3不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自106年開始推延適用。

IFRS 13之修正係釐清包含於IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前修正將適用於106年以後之投資性不動產取得交易。

5. IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依IFRS 3及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正將適用於 106 年以後取得之聯合營運權益，以前期間取得之聯合營運權益所認列之金額不予調整。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損

益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30,724	\$ 33,364	\$ 25,592
銀行支票及活期存款	231,376	113,406	386,258
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	<u>183,946</u>	<u>171,658</u>	<u>23,220</u>
	<u>\$ 446,046</u>	<u>\$ 318,428</u>	<u>\$ 435,070</u>

七、透過損益公允價值衡量之金融工具

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105 年 6 月	EUR65/USD71

八、備供出售金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
國外投資			
基金受益憑證	<u>\$ 48,194</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 60,834</u>

備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三十。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）可贖回累計特別股	\$ <u>101,820</u>	\$ <u>101,820</u>	\$ <u>-</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司持有特別股權利及義務如下：

- (一) 特別股以每股面額發行，股息訂為年利率 7%，自第 3 年起每年加計 2%，最高至 15%。依面額計算，每年以現金一次發放。若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股之股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (二) 本特別股分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過特別股票面金額為限。
- (三) 本特別股股東於普通股股東會無表決權。

十、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 620,993	\$ 579,049	\$ 473,525
減：備抵呆帳	(<u>2,187</u>)	(<u>2,194</u>)	(<u>1,632</u>)
	\$ <u>618,806</u>	\$ <u>576,855</u>	\$ <u>471,893</u>
應收帳款－關係人	\$ <u>215</u>	\$ <u>198</u>	\$ <u>213</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 21,869	\$ 22,215	\$ 20,924
減：備抵呆帳	(<u>21,869</u>)	(<u>22,215</u>)	(<u>20,924</u>)
	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－非關係人	\$ 2,189	\$ 3,636	\$ 2,076
其他應收款－關係人	<u>47</u>	<u>52</u>	<u>72</u>
	\$ <u>2,236</u>	\$ <u>3,688</u>	\$ <u>2,148</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過公開資訊來源或徵信機構取得相關資訊評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 393,592	\$ 409,000	\$ 348,226
61~90 天	124,904	99,451	89,190
91~120 天	63,303	70,174	16,544
121~365 天	<u>39,409</u>	<u>622</u>	<u>19,778</u>
合 計	<u>\$ 621,208</u>	<u>\$ 579,247</u>	<u>\$ 473,738</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
61~90 天	\$ 42,581	\$ -	\$ -
91~120 天	11,754	-	-
121~365 天	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>1,599</u>
合 計	<u>\$ 54,412</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,599</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 16,522	\$ 631	\$ 17,153
加：本期提列呆帳費用	4,402	1,001	5,403
104年6月30日餘額	<u>\$ 20,924</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 22,556</u>
105年1月1日餘額	\$ 22,215	\$ 2,194	\$ 24,409
減：本期迴轉呆帳費用	(346)	(7)	(353)
105年6月30日餘額	<u>\$ 21,869</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 24,056</u>

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
在途存貨	\$ -	\$ 55,994	\$ 46,151
商品存貨	227	121	591
	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 56,115</u>	<u>\$ 46,742</u>

105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨回升利益288仟元及390仟元。104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失4,461仟元及5,428仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)(以下簡稱LD/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	BON FAME CO., LTD. (Majuro)(以下簡稱BF/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)(以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
LONG GROUP	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)(以下簡稱 LD-SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	PROSPER TRACK LIMITED (以下簡稱PROSPER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED (以下簡稱 LD/香 港公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (以下簡稱 LUCKY TIGER)	經營傢俱之買賣業務	60%	60%	60%	(1)
LD-SAMOA	東莞普世飾品有限公司(以下簡 稱東莞普世公司)	生產梳子及銷售五金 塑膠製品、布飾 品、織帶及玩具	100%	100%	100%	-
PROSPER	東莞普世國際貿易有限公司 (以下簡稱東莞國際貿易公 司)	各種化妝品、手飾、 玩具等批發代理買 賣	100%	100%	100%	(1)
東莞國際貿易公司	天津普世綺麗國際貿易有限公 司(以下簡稱天津綺麗公司)	各種化妝品、手飾、 玩具、日用品等批 發零售買賣	-	-	100%	(1)、(2)

備 註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 天津綺麗公司於 104 年 12 月底已辦理清算完結。

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 44,162	\$ 145,294	\$ 21,832	\$ 51,684	\$ 262,972
增 添	-	-	-	1,026	1,026
處 分	-	-	(631)	(9,970)	(10,601)
移轉至投資性不動產	-	(1,529)	-	-	(1,529)
淨兌換差額	-	(3,150)	(518)	(941)	(4,609)
104年6月30日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 140,615</u>	<u>\$ 20,683</u>	<u>\$ 41,799</u>	<u>\$ 247,259</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,729	\$ 12,995	\$ 25,461	\$ 53,185
處 分	-	-	(631)	(6,635)	(7,266)
移轉至投資性不動產	-	(144)	-	-	(144)
折舊費用	-	1,360	1,033	2,488	4,881
淨兌換差額	-	(290)	(306)	(405)	(1,001)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,655</u>	<u>\$ 13,091</u>	<u>\$ 20,909</u>	<u>\$ 49,655</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 124,960</u>	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 197,604</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 44,162	\$ 139,252	\$ 20,391	\$ 45,282	\$ 249,087
增 添	-	-	-	61	61
處 分	-	-	-	(4,566)	(4,566)
淨兌換差額	-	(4,621)	(751)	(1,361)	(6,733)
105年6月30日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 134,631</u>	<u>\$ 19,640</u>	<u>\$ 39,416</u>	<u>\$ 237,849</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,867	\$ 13,758	\$ 23,192	\$ 53,817
處 分	-	-	-	(4,566)	(4,566)
折舊費用	-	1,342	961	2,483	4,786
淨兌換差額	-	(560)	(536)	(661)	(1,757)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,649</u>	<u>\$ 14,183</u>	<u>\$ 20,448</u>	<u>\$ 52,280</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 122,385</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 22,090</u>	<u>\$ 195,270</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 116,982</u>	<u>\$ 5,457</u>	<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ 185,569</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	51至61年
機器設備	5至11年
什項設備	2至21年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十四、投資性不動產

	建 築 物
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$346,246
自不動產、廠房及設備轉入	1,529
淨兌換差額	(8,331)
104年6月30日餘額	<u>\$339,444</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 32,715
折舊費用	3,306
自不動產、廠房及設備轉入	144
淨兌換差額	(765)
104年6月30日餘額	<u>\$ 35,400</u>
104年6月30日淨額	<u>\$304,044</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$341,471
淨兌換差額	(<u>12,693</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$328,778</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105年1月1日餘額	\$ 38,960
折舊費用	3,313
淨兌換差額	(<u>1,538</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$ 40,735</u>
104年12月31日及105年1月1日淨額	<u>\$302,511</u>
105年6月30日淨額	<u>\$288,043</u>

投資性不動產係以直線基礎按51年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十五、商 譽

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 75	\$ 75
期末餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
期末淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,881	\$ 339	\$ 17,220
單獨取得	166	951	1,015	2,132
淨兌換差額	-	(313)	(13)	(326)
104年6月30日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 17,519</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 19,026</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,216	\$ 110	\$ 11,326
攤銷費用	20	1,996	84	2,100
淨兌換差額	-	(204)	(3)	(207)
104年6月30日餘額	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 13,008</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 13,219</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 4,511</u>	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 5,807</u>
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 166	\$ 17,539	\$ 1,343	\$ 19,048
單獨取得	-	215	177	392
處分	-	(8,673)	-	(8,673)
淨兌換差額	-	(313)	(55)	(368)
105年6月30日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 10,399</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105年1月1日餘額	\$ 44	\$ 14,748	\$ 326	\$ 15,118
攤銷費用	24	1,139	147	1,310
處分	-	(8,673)	-	(8,673)
淨兌換差額	-	(239)	(15)	(254)
105年6月30日餘額	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 7,501</u>
104年12月31日及				
105年1月1日淨額	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 3,930</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 2,898</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至5年
商標權	5年
專利權	3.5年

十七、預付租賃款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流 動	\$ 2,079	\$ 2,159	\$ 2,156
非 流 動	<u>88,772</u>	<u>93,279</u>	<u>94,224</u>
	<u>\$ 90,851</u>	<u>\$ 95,438</u>	<u>\$ 96,380</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 90,851 仟元、95,438 仟元及 96,380 仟元。

十八、其他資產

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流 動			
其他金融資產			
3 個月至一年之定期存款	<u>\$ 134,922</u>	<u>\$ 89,575</u>	<u>\$ 63,384</u>
其他流動資產			
預付貨款	\$ 4,763	\$ 10,174	\$ 2,126
其他預付款	5,206	5,345	5,289
暫付款	75	84	52
代付款	<u>196</u>	<u>8,045</u>	<u>5,263</u>
	<u>\$ 10,240</u>	<u>\$ 23,648</u>	<u>\$ 12,730</u>

十九、應付帳款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付帳款			
因營業而發生－非關係人	\$ 323,633	\$ 374,359	\$ 302,588
因營業而發生－關係人	<u>3,981</u>	<u>6,715</u>	<u>5,835</u>
	<u>\$ 327,614</u>	<u>\$ 381,074</u>	<u>\$ 308,423</u>

自台灣及中國大陸購買部分商品之平均賒帳期間為 2~3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 14,764	\$ 18,270	\$ 14,325
應付董監酬勞	1,512	1,008	572
應付員工酬勞/紅利	4,554	6,257	3,563
應付勞務費	2,724	1,383	3,123
應付保險費	10,354	10,785	10,479
應付休假給付	1,966	1,999	2,010
應付折讓款	21,046	28,264	30,919
應付現金股利	289,177	-	184,022
其他	21,213	20,851	19,312
	<u>\$ 367,310</u>	<u>\$ 88,817</u>	<u>\$ 268,325</u>
其他負債			
預收款項	\$ 1,417	\$ 3,107	\$ 1,470
暫收款	422	415	305
代收款	128	229	266
	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ 2,041</u>

二一、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為60仟元、73仟元、120仟元及146仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>52,578</u>	<u>52,578</u>	<u>52,578</u>
已發行股本	<u>\$ 525,776</u>	<u>\$ 525,776</u>	<u>\$ 525,776</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 102,996	\$ 102,996	\$ 102,996
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	8,071	4,041	-
	<u>\$ 111,067</u>	<u>\$ 107,037</u>	<u>\$ 102,996</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(四)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本 10%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 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	\$ 35,497	\$ 21,073	\$ -	\$ -
現金股利	289,177	184,022	5.5	3.5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$115,280	\$128,790
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(23,660)	(14,514)
期末餘額	<u>\$ 91,620</u>	<u>\$114,276</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,311)	(\$ 665)
備供出售金融資產未實 現損益	(674)	(622)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>1,120</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,865)</u>	<u>(\$ 1,287)</u>

(五) 非控制權益項目

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,691	\$ 6,252
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	3	(782)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(120)	(146)
期末餘額	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ 5,324</u>

二三、收 入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 662,112	\$ 622,045	\$ 1,307,763	\$ 1,176,410
不動產租金收入	9,625	5,543	20,198	11,472
其 他	<u>1,129</u>	<u>612</u>	<u>2,662</u>	<u>1,394</u>
	<u>\$ 672,866</u>	<u>\$ 628,200</u>	<u>\$ 1,330,623</u>	<u>\$ 1,189,276</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 36	\$ 45	\$ 72	\$ 108
利息收入	2,516	1,868	4,929	3,260
其 他	<u>10,502</u>	<u>1,255</u>	<u>19,888</u>	<u>6,942</u>
	<u>\$ 13,054</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 24,889</u>	<u>\$ 10,310</u>

(二) 其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分及報廢不動產、廠 房及設備損益	\$ -	(\$ 551)	\$ -	(\$ 2,278)
處分備供出售金融資產 損益	-	-	(1,120)	-
持有供交易之金融負債 —金融商品—遠期外 匯	56	-	(30)	-
淨外幣兌換損益	193	(7,067)	(13,272)	(13,975)
其 他	(344)	(952)	(549)	(1,133)
	<u>(\$ 95)</u>	<u>(\$ 8,570)</u>	<u>(\$ 14,971)</u>	<u>(\$ 17,386)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,289	\$ 2,362	\$ 4,786	\$ 4,881
投資性不動產	1,632	1,613	3,313	3,306
無形資產(包含於攤銷費用)	459	1,054	1,310	2,100
預付租賃款	527	523	1,069	1,071
	<u>\$ 4,907</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 10,478</u>	<u>\$ 11,358</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	3,921	3,975	8,099	8,187
	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 8,187</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 163	\$ 251	\$ 426	\$ 449
管理費用	808	1,314	1,923	2,702
研發費用	15	12	30	20
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 2,379</u>	<u>\$ 3,171</u>

(四) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 1,056	\$ 967	\$ 2,153	\$ 1,948
確定福利計畫	60	73	120	146
	1,116	1,040	2,273	2,094
其他員工福利	31,142	26,663	62,905	56,979
員工福利費用合計	<u>\$ 32,258</u>	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 65,178</u>	<u>\$ 59,073</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	32,258	27,703	65,178	59,073
	<u>\$ 32,258</u>	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 65,178</u>	<u>\$ 59,073</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 2.05%及 0.25%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程依規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 0.1%~10%及不高於 2%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監

事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 2.60% 及 0.40%。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞／紅利	\$□ 2,084	\$□ 1,634	\$□ 4,167	\$□ 3,267
董監事酬勞	252	252	504	504

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 22 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度		
	現	金	現	金	紅利
員工酬勞／紅利	\$ 6,257		\$ 4,692		
董監事酬勞	1,008		1,008		

105 年 3 月 22 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,403	\$ 4,586	\$ 17,905	\$ 10,498
未分配盈餘加徵	2,878	368	2,878	368
以前年度之調整	-	75	-	75
	9,281	5,029	20,783	10,941
遞延所得稅				
本期產生者	1,080	363	(858)	(2,684)
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,361	\$ 5,392	\$ 19,925	\$ 8,257

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>320,460</u>	<u>463,994</u>	<u>249,726</u>
	<u>\$ 320,460</u>	<u>\$ 463,994</u>	<u>\$ 249,726</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 58,801</u>	<u>\$ 44,397</u>	<u>\$ 26,439</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 12.66%		103年度 23.88%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 104 年度外，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 2.65</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 3.42</u>	<u>\$ 2.64</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 94,735</u>	<u>\$ 75,772</u>	<u>\$ 181,140</u>	<u>\$ 139,185</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 94,735</u>	<u>\$ 75,772</u>	<u>\$ 181,140</u>	<u>\$ 139,185</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	52,578	52,578	52,578	52,578
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	47	-	279	-
員工酬勞	27	67	45	74
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,652</u>	<u>52,645</u>	<u>52,902</u>	<u>52,652</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	單位（仟）	加權平均 執行價格 （元）	單位（仟）	加權平均 執行價格 （元）
員工認股權				
期初流通在外	1.2	\$ -	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1.2</u>		<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值（元）	<u>\$ 16.26</u>		<u>\$ -</u>	

二八、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 12 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租

金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

二九、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

經股東會決議配發之現金股利於 105 年及 104 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十及二二）。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 48,194	\$ -	\$ -	\$ 48,194
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）有價證券				
特別股	\$ -	\$ -	\$ 101,820	\$ 101,820

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 61,766	\$ -	\$ -	\$ 61,766
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）有價證券				
特別股	\$ -	\$ -	\$ 101,820	\$ 101,820
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 5

104年6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 60,834	\$ -	\$ -	\$ 60,834

105年及104年1月1日至6月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,202,225	\$ 988,744	\$ 972,708
備供出售金融資產(註2)	48,194	61,766	60,834
以成本衡量之金融資產 (註3)	101,820	101,820	-
存出保證金	1,808	1,767	1,786
<u>金融負債</u>			
透過損益公允價值衡量			
持有供交易	-	5	-
以攤銷後成本衡量(註4)	694,924	469,891	576,748
存入保證金	12,326	12,945	9,606

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調

進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於6個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

於105年及104年6月30日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感性分析如下。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估，而其他所有因素維持不變之情況下，105年及104年1月1日至6月30日之稅前損益分別減少或增加7,122仟元及5,244仟元。

(2) 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。105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有向金融機構舉債，故合併公司因利率變動產生之風險並不大。

(3) 其他價格風險

合併公司主因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，合併公司並未積極交易該等投資，定期評估市場價格風險影響程度，作為因應之決策，俾使風險降至最低。

假設報導期間結束日之權益工具價格上漲／下跌 5%，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將增加／減少 2,410 仟元及 3,042 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前

五大客戶應收款項佔合併公司應收款項總額之百分比分別為66%、69%及69%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性

下表係依據合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編制，其包括利息及本金之現金流量。合併公司營運資金足以支應。

105年6月30日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 327,614	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 327,614
其他應付款	<u>367,310</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>367,310</u>
	<u>\$ 694,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 694,924</u>

104年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 381,074	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 381,074
其他應付款	<u>88,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,817</u>
	<u>\$ 469,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,891</u>

104年6月30日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 308,423	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 308,423
其他應付款	<u>268,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>268,325</u>
	<u>\$ 576,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 576,748</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年4月1日	104年4月1日	105年1月1日	104年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 1,286</u>

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 14,271	\$ 13,384	\$ 28,815	\$ 27,727

合併公司對關係人進貨價格與一般廠商相當。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款－關係人	實質關係人	\$ 215	\$ 198	\$ 213

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	\$ 3,981	\$ 6,715	\$ 5,835

流通在之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
租金收入(帳列 其他收入)	實質關係人	\$ 27	\$ 33	\$ 54	\$ 78

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金3仟元至6仟元，按月收取租金。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款－關係人 (帳列其他應收款)	實質關係人	\$ 48	\$ 52	\$ 72
預付貨款 (帳列其他流動資 產)	實質關係人	\$ 1,164	\$ -	\$ -

(六) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,894	\$ 3,976	\$ 8,878	\$ 8,266
退職後福利	131	144	262	288
	\$ 4,025	\$ 4,120	\$ 9,140	\$ 8,554

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	<u>12,124</u>	<u>12,260</u>	<u>12,396</u>
	<u>\$ 56,286</u>	<u>\$ 56,422</u>	<u>\$ 56,558</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

合併公司開立存出保證票據（本票）計美金 6,500 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項：無。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率，具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

105年6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 33,278		32.275 (美金：新台幣)	\$ 1,074,042
人 民 幣	19,083		4.87 (人民幣：新台幣)	92,880
港 幣	1,242		4.16 (港幣：新台幣)	<u>5,166</u>
				<u>\$ 1,172,088</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	7,507	32.275	(美金：新台幣)	\$	242,285		
人民幣		4,824	4.87	(人民幣：新台幣)		23,477		
港幣		46,679	4.16	(港幣：新台幣)		194,137		
						<u>\$ 459,899</u>		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	27,833	32.825	(美金：新台幣)	\$	913,609		
人民幣		12,485	5.055	(人民幣：新台幣)		63,112		
港幣		2,103	4.235	(港幣：新台幣)		8,904		
						<u>\$ 985,625</u>		

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		9,178	32.825	(美金：新台幣)	\$	301,257		
人民幣		4,718	5.055	(人民幣：新台幣)		23,850		
港幣		49,298	4.235	(港幣：新台幣)		208,777		
						<u>\$ 533,884</u>		

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,212	30.86	(美金：新台幣)	\$	901,492		
人民幣		7,055	5.0478	(人民幣：新台幣)		35,332		
港幣		1,233	3.98	(港幣：新台幣)		4,906		
						<u>\$ 941,730</u>		

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		6,846	30.86	(美金：新台幣)	\$	211,256		
人民幣		4,015	5.0478	(人民幣：新台幣)		20,267		
港幣		46,774	3.98	(港幣：新台幣)		185,808		
						<u>\$ 417,331</u>		

合併公司於105年及104年1月1日至6月30日外幣兌換(損)益(已實現及未實現)分別為(13,272)仟元及(13,975)仟元，由於外幣

交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關係企業及合資權益部分)			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表六
11	被投資公司資訊			附表七

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
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損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表八
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：			
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。			無
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。			無
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。			無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。			無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。			附表九
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			無

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

外銷事業群－歐美及大洋洲外銷市場。

內銷事業群－大陸內銷市場。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	105年1月1日至6月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 1,296,056	\$ 10,914	\$ 23,653	\$ -	\$ 1,330,623
部門間收入	<u>558,242</u>	<u>794</u>	<u>51,325</u>	<u>(610,361)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,854,298</u>	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ 74,978</u>	<u>(\$ 610,361)</u>	<u>\$ 1,330,623</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,478</u>
部門(損)益	<u>\$ 262,404</u>	<u>\$ 4,483</u>	<u>\$ 143,510</u>	<u>(\$ 229,254)</u>	<u>\$ 181,143</u>

	104年1月1日至6月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 1,166,849	\$ 10,055	\$ 12,372	\$ -	\$ 1,189,276
部門間收入	<u>600,039</u>	<u>876</u>	<u>59,440</u>	<u>(660,355)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,766,888</u>	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ 71,812</u>	<u>(\$ 660,355)</u>	<u>\$ 1,189,276</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 8,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,358</u>
部門(損)益	<u>\$ 245,365</u>	<u>\$ 23,878</u>	<u>\$ 107,166</u>	<u>(\$ 238,006)</u>	<u>\$ 138,403</u>

(二) 部門資產及負債

	105年6月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
部門資產	<u>\$ 2,370,347</u>	<u>\$ 29,300</u>	<u>\$ 2,435,423</u>	<u>(\$ 2,901,421)</u>	<u>\$ 1,933,649</u>
部門負債	<u>\$ 897,728</u>	<u>\$ 10,963</u>	<u>\$ 165,264</u>	<u>(\$ 315,367)</u>	<u>\$ 758,588</u>

	104年6月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
部門資產	<u>\$ 1,944,958</u>	<u>\$ 47,887</u>	<u>\$ 2,113,189</u>	<u>(\$ 2,406,376)</u>	<u>\$ 1,699,658</u>
部門負債	<u>\$ 718,134</u>	<u>\$ 33,648</u>	<u>\$ 104,524</u>	<u>(\$ 241,391)</u>	<u>\$ 614,915</u>

弘帆股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間%	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵呆 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	本公司	PROSPER	其他應收款 —關係人	Y	\$ 80,688 (USD 2,500)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 233,697 (註4)	\$ 467,395 (註4)
		LUCKY TIGER	其他應收款 —關係人	Y	64,550 (USD 2,000)	64,550 (USD 2,000)	-	-	2	-	"	-	"	-	116,849	467,395
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款 —關係人	Y	112,963 (USD 3,500)	112,963 (USD 3,500)	103,280 (USD 3,200)	-	2	-	"	-	"	-	233,697 (註4)	469,395 (註4)
		PROSPER	其他應收款 —關係人	Y	32,275 (USD 1,000)	32,275 (USD 1,000)	11,619 (USD 360)	-	2	-	"	-	"	-	233,697 (註4)	467,395 (註4)
2	PROSPER	東莞國際貿易公司	其他應收款 —關係人	Y	80,688 (USD 2,500)	-	-	-	2	-	"	-	"	-	233,697 (註4)	467,395 (註4)
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	其他應收款 —關係人	Y	32,275 (USD 1,000)	32,275 (USD 1,000)	-	-	2	-	"	-	"	-	233,697 (註4)	467,395 (註4)

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1)發行人填 0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

- (1)有業務往來填 1。
- (2)有短期資金融通之必要者填 2。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額。

一、個別對象資金貸與限額：

- (1)本公司與本公司有業務往來之公司或行號限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過雙方間業務往來金額為限。
- (2)本公司或其子公司對單一企業之資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）10%為限。
- (3)本公司或其子公司對直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）20%為限。

二、資金貸與總限額：

- (1)本公司累積本公司有業務往來之公司或行號資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）20%為限。
- (2)本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）40%為限。
- (3)被投資公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）40%為限。

三、資金貸與限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

註 4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公 司背書	屬子公 司背書	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	弘帆公司	LD/香港公司	(3)	\$ 350,546 (註4)	\$ 235,608 (USD 7,300)	\$ 235,608 (USD 7,300)	\$ 86,882	\$ -	20.16	\$ 467,395 (註4)	Y	N	N	
		LUCKY TIGER	(3)	116,849	96,825 (USD 3,000)	96,825 (USD 3,000)	-	-	8.29	467,395	Y	N	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

一、對單一企業背書保證限額：

- (1) 本公司與本公司有業務往來之公司或行號限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過以不超過雙方間業務往來金額為限。
- (2) 本公司及被投資公司對單一企業之背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）10%為限。
- (3) 本公司及被投資公司對直接或間接持有普通股股數超過 90%之子公司間之背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）30%為限。

二、背書保證最高限額：

- (1) 本公司及被投資公司累計對外背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）40%為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

註 4：本公司直接或間接持有表決權股份達 100%之子公司間背書保證，以不超過本公司當期淨值（105.6.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
LD-SAMOA	備供出售金融資產—流動 基金受益憑證 摩根多重收益美元月配	無	備供出售金融資產—流動	9	\$ 37,601		\$ 37,601	註 1
PROSPER	備供出售金融資產—流動 基金受益憑證 摩根 JPMF 多重收益基金	無	備供出售金融資產—流動	3	\$ 10,593		\$ 10,593	註 1
BF/馬紹爾公司	以成本衡量之金融資產—非流動 非上市櫃公司—特別股 ICON LIVE LIMITED	無	以成本衡量之金融資產—非流動	2,000	\$ 101,820		無公允價值資訊	註 1

註 1：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

弘帆股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	LD/香港公司	本公司之子公司	進貨	\$ 558,242	100	與一般客戶相當	-	-	應付帳款 \$ 189,445	100	

弘帆股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (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		
LD/香港公司	本公司	母公司	應收帳款 \$ 189,445	5.91	\$ -	-	\$ 85,228	\$ -
LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	其他應收款 103,280	-	-	-	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

弘帆股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	LD/香港公司	1	進貨	\$ 558,242	—	42
		"	1	應付帳款	189,445	—	10
		"	1	其他應付款	658	—	-
1	BF/馬紹爾公司	LD/香港公司	3	其他應收款	85	—	-
		"	3	應付關係人往來款	103,280	—	5
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	197	—	-
		"	3	應付服務費用	206	—	-
		東莞普世公司	3	服務費用	50,982	—	4
2	LD/香港公司	"	3	應付服務費用	9,683	—	1
		Prosper	3	應收關係人往來款	11,619	—	1
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	343	—	-
		"	3	應收帳款	50	—	-
		"	3	其他應收款	34	—	-
4	東莞國際貿易公司	LUCKY TIGER	3	服務收入	597	—	-
		"	3	應收帳款	307	—	-

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/香港公司、東莞普世公司及東莞國際貿易公司主要營業項目為流行髮飾、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，LUCKY TIGER 主要營業項目為經營傢俱之買賣業務，另 Prosper 主要為控股。

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

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 5：母子公司間之進、銷貨交際價格依合約規定，收、付款條件約為月結 30 至 90 天。其餘交易因無相關同類交易可循，由雙方協商決定。

弘帆股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註1)	本期認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數			
本公司	BF/馬紹爾公司	Trast Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等 等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	500,000	100	\$ 24,199	\$ 13,856	\$ 13,865	子公司(註2)
	LD/馬紹爾公司	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等 等之買賣業務。	9,114	9,114	300,000	100	13,744	(68)	(68)	子公司(註2)
LONG GROUP	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	527,464	527,464	17,254,039	100	962,117	99,133	99,133	子公司(註1 及註2)
	LD-SAMOA	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000	100	670,584	13,336	13,336	子公司(註1 及註2)
	Prosper	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	132,996	132,996	4,500,000	100	17,583	3,685	3,685	子公司(註2)
	LD/香港公司	Flat B, 6/F., Teda Building, 87 Wing Lok Street, Sheung Wan, Hong Kong	各種裝飾品、手工藝品等 等之買賣業務。	-	-	-	100	273,951	81,325	82,112	子公司(註1 及註2)
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營家具之買賣業務。	9,114	9,114	300,000	60	9,861	6	4	子公司(註2)

註 1：被投資公司本期(損)益及本期認列之投資(損)益係經會計師核閱之金額。

註 2：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元及外幣元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	匯 回						
東莞普世公司	生產梳子及銷售五金塑膠製品、布飾品、織帶及玩具。	USD 13,500,000	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ 13,500	100	\$ 13,500 (2)-B)	\$ 595,751	\$ -
東莞國際貿易公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 4,500,000	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500,000)	-	-	132,996 (USD 4,500,000)	4,483	100	4,483 (2)-C)	18,338	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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
NTD 556,874 仟元 (USD 17,254,039 元)	NTD 556,874 仟元 (USD 17,254,039 元)	NTD 701,092 仟元 (USD 21,722,454 元)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過對第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他一係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報表日之即期匯率換算新台幣（105.6.30 之美金即期匯率為 32.275）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

弘帆股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價款、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元及外幣元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	估進銷貨 之比率	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
					價格	收付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
東莞國際貿易公司	本公司持股 100%之 LONG GROUP 持股 100%之 Prosper 持股 100%之公司	資金貸與	最高餘額 80,688 (USD 2,500) 期末餘額 - 實際動支金額 -	-	-	-	-	\$ -	-	\$ -