

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102及101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	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	17~34		六~二五
	(七) 關係人交易	34~35		二六
	(八) 質押之資產	36		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	36~38		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	38~39, 45~52		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	38~39, 45~52		三十
	3. 大陸投資資訊	39, 53~54		三十
	(十四) 部門資訊	39~40		三一
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	40~44		三二

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，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各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 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣 131,441 仟元、147,949 仟元、90,089 仟元及 100,390 仟元，占合併資產總額之 7.89%、9.55%、6.25%及 7.28%，負債總額分別為新台幣 15,525 仟元、17,090 仟元、17,582 仟元及 19,478 仟元，占合併負債總額之 2.72%、3.73%、3.16%及 4.65%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(16,596)仟元、(4,158)仟元、(33,256)仟元及(5,487)仟元，各占合併綜合損益總額之(24.13)%、(8.12)%、(27.37)%及(15.66)%。

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財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 林 宜 慧

會計師 龔 雙 雄

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 1 3 日

弘帆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六及二五）	\$ 507,719	31	\$ 405,044	26	\$ 379,663	26	\$ 266,660	20
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、七及二五）	57,846	3	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據－非關係人（附註八及二五）	-	-	-	-	85	-	4	-
1170	應收帳款－非關係人（附註八及二五）	357,941	22	367,157	24	313,290	22	360,285	26
1180	應收帳款－關係人（附註八、二五及二六）	184	-	389	-	1,540	-	3,063	-
130X	存貨（附註九）	79,731	5	112,163	7	74,434	5	57,239	4
1412	預付租賃款（附註十三）	2,073	-	1,991	-	1,968	-	2,052	-
1470	其他流動資產（附註八、十四、二五及二六）	19,931	1	30,513	2	26,957	2	35,127	3
11XX	流動資產總計	<u>1,025,425</u>	<u>62</u>	<u>917,257</u>	<u>59</u>	<u>797,937</u>	<u>55</u>	<u>724,430</u>	<u>53</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二八）	261,877	16	268,112	18	275,437	19	274,142	20
1760	投資性不動產（附註十一）	272,034	16	263,824	17	268,908	19	277,674	20
1805	商譽（附註十二）	75	-	75	-	75	-	75	-
1821	其他無形資產（附註十二）	8,287	-	3,422	-	2,897	-	2,130	-
1840	遞延所得稅資產	-	-	1,147	-	-	-	-	-
1985	長期預付租賃款（附註十三）	94,779	6	91,960	6	93,903	7	96,944	7
1920	存出保證金（附註二五）	3,316	-	3,399	-	2,877	-	2,746	-
15XX	非流動資產總計	<u>640,368</u>	<u>38</u>	<u>631,939</u>	<u>41</u>	<u>644,097</u>	<u>45</u>	<u>653,711</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,665,793</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,549,196</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,442,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,378,141</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2150	應付票據－非關係人（附註十五及二五）	\$ -	-	\$ -	-	\$ 412	-	\$ 852	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十五及二五）	328,875	20	337,171	22	332,314	23	302,903	22
2180	應付帳款－關係人（附註十五、二五及二六）	1,663	-	1,606	-	1,217	-	5,255	-
2219	其他應付款（附註十六及二五）	185,367	11	67,708	4	181,855	13	70,334	5
2230	當期所得稅負債	24,816	1	25,621	2	23,195	2	22,549	2
2399	其他流動負債（附註十六）	9,165	1	6,247	1	3,956	-	2,083	-
21XX	流動負債總計	<u>549,886</u>	<u>33</u>	<u>438,353</u>	<u>29</u>	<u>542,949</u>	<u>38</u>	<u>403,976</u>	<u>29</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	474	-	-	-	62	-	508	-
2640	應計退休金負債	13,605	1	13,566	1	12,310	1	12,936	1
2645	存入保證金（附註二三及二五）	7,215	-	5,852	-	209	-	1,251	-
25XX	非流動負債總計	<u>21,294</u>	<u>1</u>	<u>19,418</u>	<u>1</u>	<u>12,581</u>	<u>1</u>	<u>14,695</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>571,180</u>	<u>34</u>	<u>457,771</u>	<u>30</u>	<u>555,530</u>	<u>39</u>	<u>418,671</u>	<u>30</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）								
	股 本								
3110	普 通 股	657,220	40	657,220	42	600,000	41	600,000	44
3200	資本公積	102,996	6	102,996	7	-	-	-	-
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	48,377	3	38,435	2	38,435	3	22,102	2
3350	未分配盈餘	197,376	12	226,060	15	176,407	12	251,165	18
3300	保留盈餘總計	245,753	15	264,495	17	214,842	15	273,267	20
3400	其他權益	88,644	5	66,714	4	71,662	5	86,203	6
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,094,613</u>	<u>66</u>	<u>1,091,425</u>	<u>70</u>	<u>886,504</u>	<u>61</u>	<u>959,470</u>	<u>70</u>
3XXX	權益總計	<u>1,094,613</u>	<u>66</u>	<u>1,091,425</u>	<u>70</u>	<u>886,504</u>	<u>61</u>	<u>959,470</u>	<u>70</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,665,793</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,549,196</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,442,034</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,378,141</u>	<u>100</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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	\$ 656,828	100	\$ 608,392	100	\$ 1,192,204	100	\$ 1,068,865	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(51)	-	(229)	-	(56)	-	(285)	-
4100	營業收入淨額（附註十九及二六）	656,777	100	608,163	100	1,192,148	100	1,068,580	100
5000	營業成本（附註九、二十及二六）	(525,145)	(80)	(489,192)	(80)	(951,472)	(80)	(864,167)	(81)
5900	營業毛利	131,632	20	118,971	20	240,676	20	204,413	19
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	35,540	5	27,687	4	71,724	6	50,812	5
6200	管理費用	28,302	4	27,840	5	55,821	5	55,299	5
6300	研究發展費用	4,167	1	4,153	1	7,708	-	7,834	1
6000	營業費用合計	68,009	10	59,680	10	135,253	11	113,945	11
6900	營業淨利	63,623	10	59,291	10	105,423	9	90,468	8
	營業外收入及支出（附註二十及二六）								
7190	其他收入	7,743	1	7,701	1	10,212	-	8,809	1
7020	其他利益及損失	1,141	-	(1,814)	-	10,382	1	(27,534)	(3)
7050	財務成本	15	-	36	-	16	-	37	-
7000	營業外收入及支出合計	8,869	1	5,851	1	20,578	1	(18,762)	(2)
7900	繼續營業單位稅前淨利	72,492	11	65,142	11	126,001	10	71,706	6
7950	所得稅費用（附註二一）	(13,718)	(2)	(16,105)	(3)	(26,443)	(2)	(22,800)	(2)
8200	本期淨利	58,774	9	49,037	8	99,558	8	48,906	4
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11,743	2	2,209	-	23,668	2	(14,541)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現損失	(1,738)	(1)	-	-	(1,738)	-	-	-
8360	確定福利之精算利益	-	-	(34)	-	-	-	669	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	10,005	1	2,175	-	21,930	2	(13,872)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 68,779	10	\$ 51,212	8	\$ 121,488	10	\$ 35,034	3
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 58,774	9	\$ 49,037	8	\$ 99,558	8	\$ 48,906	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 68,779	10	\$ 51,212	8	\$ 121,488	10	\$ 35,034	3

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二二) 來自繼續營業單位	102年4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日			102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
9710	基 本	\$	0.89		\$	0.82		\$	1.51		\$	0.82	
9810	稀 釋	\$	0.89		\$	0.82		\$	1.51		\$	0.81	

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 102 年 8 月 13 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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 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		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目		
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	權 益 總 額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ -	\$ 22,102	\$ 251,165	\$ 86,203	\$ -	\$ 959,470
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	16,333	(16,333)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(108,000)	-	-	(108,000)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	48,906	-	-	48,906
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其 他綜合損益	-	-	-	-	669	(14,541)	-	(13,872)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	49,575	(14,541)	-	35,034
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ -	\$ 38,435	\$ 176,407	\$ 71,662	\$ -	\$ 886,504
A1	102 年 1 月 1 日餘額	65,722	\$ 657,220	\$ 102,996	\$ 38,435	\$ 226,060	\$ 66,714	\$ -	\$ 1,091,425
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	9,942	(9,942)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(118,300)	-	-	(118,300)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	99,558	-	-	99,558
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜 合損益	-	-	-	-	-	23,668	(1,738)	21,930
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損 益總額	-	-	-	-	99,558	23,668	(1,738)	121,488
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	65,722	\$ 657,220	\$ 102,996	\$ 48,377	\$ 197,376	\$ 90,382	(\$ 1,738)	\$ 1,094,613

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 102 年 8 月 13 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

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 126,001	\$ 71,706
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳迴升利益	(2)	-
A20100	折舊費用	16,756	12,701
A20200	攤銷費用	1,530	629
A29900	預付租賃款攤銷	1,123	984
A20900	利息費用	16	37
A21200	利息收入	(1,504)	(320)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(336)	(53)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,601	149
A24100	外幣兌換淨利益	531	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	(81)
A31150	應收帳款	10,257	48,002
A31200	存 貨	36,148	(18,247)
A31240	其他流動資產	12,326	7,951
A32130	應付票據	-	(440)
A32150	應付帳款	(7,002)	31,494
A32180	其他應付款	(2,242)	4,273
A32230	其他流動負債	2,903	2,079
A32240	應計退休金負債	39	(626)
A33000	營運產生之現金流入	199,145	160,238
A33100	收取之利息	1,184	320
A33300	支付之利息	(16)	(37)
A33500	支付之所得稅	(25,627)	(22,594)
	營業活動之淨現金流入	<u>174,686</u>	<u>137,927</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 59,053)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(422)	(16,231)
B04500	購置無形資產	(6,393)	(1,429)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	397	214
B03700	存出保證金增加	-	(186)
B03800	存出保證金減少	150	-
	投資活動之淨現金流出	(65,321)	(17,632)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	1,117	-
C03100	存入保證金返還	-	(1,015)
	籌資活動之淨現金流入(出)	1,117	(1,015)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,807)	(6,277)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	102,675	113,003
E00100	期初現金及約當現金餘額	405,044	266,660
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 507,719	\$ 379,663

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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 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、公司沿革及一般資訊

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、珠寶及手帶等之買賣業務。

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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
金管會已認可	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會尚未認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」 2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」 2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」 2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」 2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」 2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」 2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」 2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」 2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」 2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」 2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」 2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」 2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」 2014.1.1

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控

制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC、SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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%	100%	註 2
	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%	100%	-
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA) (以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	100%	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%	100%	-
	PROSPER TRACK LIMITED (以下簡稱 PROSPER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	100%	註 2
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%	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%	100%	註 2
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%	100%	100%	-	註 1 及 2

註 1：101 年 5 月新設立。

註 2：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售

金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

除下述涉及估計之判斷外，管理階層於採用合併公司會計政策過程中對合併財務報告認列金額無特別具有動重大影響之判斷。

估計不確定之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性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。

應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 358,125 仟元、367,546 仟元、314,830 仟元及 363,348 仟元（分別扣除備抵呆帳 131 仟元、134 仟元、134 仟元及 134 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 54,779	\$ 37,956	\$ 24,014	\$ 6,481
銀行支票及活期存款	452,940	367,088	355,649	260,179
	<u>\$ 507,719</u>	<u>\$ 405,044</u>	<u>\$ 379,663</u>	<u>\$ 266,660</u>

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國外投資				
基金受益憑證	\$ 57,846	\$ -	\$ -	\$ -

備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二五。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 85	\$ 4
應收帳款	\$ 358,256	\$ 367,680	\$ 314,964	\$ 363,482
減：備抵呆帳	(131)	(134)	(134)	(134)
	<u>\$ 358,125</u>	<u>\$ 367,546</u>	<u>\$ 314,830</u>	<u>\$ 363,348</u>
其他應收款(帳列其他流動資產)				
其他應收款－非關係人	\$ 2,171	\$ 3,028	\$ 1,634	\$ 2,389
其他應收款－關係人	73	55	-	-
	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 2,389</u>

合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，均無催收款。

應收帳款

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 134	\$ 134
減：本期迴轉呆帳費用	(2)	-
外幣換算差額	(1)	-
期末餘額	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 134</u>

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
0 至 60 天	\$ 308,802	\$ 274,674	\$ 311,076	\$ 363,436
61 至 90 天	41,275	86,467	2,805	-
91 至 120 天	6,470	1,854	349	20
121 至 365 天	1,709	4,685	734	26
合 計	<u>\$ 358,256</u>	<u>\$ 367,680</u>	<u>\$ 314,964</u>	<u>\$ 363,482</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原 物 料	\$ 1,146	\$ 3,687	\$ 10,476	\$ 12,926
在 製 品	1,237	556	5,230	12,446
半 成 品	602	760	2,987	3,677
製 成 品	2,361	1,239	5,092	4,246
在途存貨	37,641	60,633	-	-
商品存貨	36,744	45,288	50,649	23,944
	<u>\$ 79,731</u>	<u>\$ 112,163</u>	<u>\$ 74,434</u>	<u>\$ 57,239</u>

102 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 回 升 利 益 585 仟 元 及 336 仟 元。101 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 跌 價 損 失 643 仟 元 及 存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 53 仟 元，存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 係 因 存 貨 於 特 定 市 場 之 銷 售 價 格 上 揚 所 致。

十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建 築 物	159,179	154,901	157,769	162,617
機器設備	12,598	14,385	18,628	26,079
什項設備	45,938	54,664	54,878	41,284
	<u>\$ 261,877</u>	<u>\$ 268,112</u>	<u>\$ 275,437</u>	<u>\$ 274,142</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 並 未 發 生 重 大 增 添、處 分 及 減 損 情 形。請 參 閱 102 年 第 1 季 合 併 財 務 報 告 附 註 九。

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，請參閱附註二七。

十一、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
建築物	<u>\$ 272,034</u>	<u>\$ 263,824</u>	<u>\$ 268,908</u>	<u>\$ 277,674</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 3 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十。

合併公司之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。

十二、無形資產

	商 譽	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 75	\$ 4,281	\$ 4,356
單獨取得	-	1,429	1,429
淨兌換差額	-	(75)	(75)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 5,710</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,151	\$ 2,151
攤銷費用	-	629	629
淨兌換差額	-	(42)	(42)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,738</u>	<u>\$ 2,738</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 2,205</u>
101 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 2,972</u>

	商 譽	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 75	\$ 6,927	\$ -	\$ 7,002
單獨取得	-	6,142	251	6,393
淨兌換差額	-	151	-	151
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 13,220</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 13,546</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 3,505	\$ -	\$ 3,505
攤銷費用	-	1,518	12	1,530
淨兌換差額	-	148	1	149
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 5,184</u>
102 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 3,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,497</u>
102 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 8,362</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

十三、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付租賃款—流動	\$ 2,073	\$ 1,991	\$ 1,968	\$ 2,052
長期預付租賃款	94,779	91,960	93,903	96,944
	<u>\$ 96,852</u>	<u>\$ 93,951</u>	<u>\$ 95,871</u>	<u>\$ 98,996</u>

十四、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付貨款	\$ 1,780	\$ 8,201	\$ 9,780	\$ 14,859
其他預付款	8,572	13,787	15,475	17,824
其他應收款	2,244	3,083	1,634	2,389
暫 付 款	1	69	68	55
代 付 款	7,334	5,373	-	-
	<u>\$ 19,931</u>	<u>\$ 30,513</u>	<u>\$ 26,957</u>	<u>\$ 35,127</u>

十五、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 412	\$ 802
應付票據—非因營業而發生	-	-	-	50
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 852</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 330,538</u>	<u>\$ 338,777</u>	<u>\$ 333,531</u>	<u>\$ 308,158</u>

自台灣及中國大陸購買部分商品之平均賒帳期間為 2 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。

十六、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 8,036	\$ 16,830	\$ 11,469	\$ 18,064
應付董監酬勞	1,512	1,008	-	-
應付員工紅利	2,280	3,351	2,490	4,884
應付勞務費	3,441	7,147	7,667	4,003
應付保險費	10,014	9,960	376	354
應付休假給付	2,107	1,999	2,557	1,660
應付折讓款	24,709	16,371	40,670	34,328
應付現金股利	118,300	-	108,000	-
其他	14,968	11,042	8,626	7,041
	<u>\$ 185,367</u>	<u>\$ 67,708</u>	<u>\$ 181,855</u>	<u>\$ 70,334</u>
<u>其他負債</u>				
預收款項	\$ 7,369	\$ 2,795	\$ 3,025	\$ 1,265
暫收款	290	576	341	293
代收款	1,506	2,876	590	525
	<u>\$ 9,165</u>	<u>\$ 6,247</u>	<u>\$ 3,956</u>	<u>\$ 2,083</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 16	\$ 16	\$ 32	\$ 32
管理費用	\$ 35	\$ 204	\$ 69	\$ 407
研發費用	\$ 2	\$ 2	\$ 5	\$ 5

十八、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 657,220	\$ 657,220	\$ 600,000	\$ 600,000
資本公積	102,996	102,996	-	-
保留盈餘	245,753	264,495	214,842	273,267
其他權益項目	88,644	66,714	71,662	86,203
	<u>\$ 1,094,613</u>	<u>\$ 1,091,425</u>	<u>\$ 886,504</u>	<u>\$ 959,470</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>63,000</u>	<u>63,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 630,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>65,722</u>	<u>65,722</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
已發行股本	<u>\$ 657,220</u>	<u>\$ 657,220</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 102,996</u>	<u>\$ 102,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司依公司法及本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公

積，並於必要時提列特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，則分派如下：

1. 董事監察人酬勞不高於百分之二。
2. 員工紅利百分之○．一～十。
3. 其餘為股東紅利。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。因本公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中股東現金股利支付比率不高於當年度股東股利分派總額百分之十，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 2,100 仟元及 504 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 2,490 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別按可供分派總額之 2.34% 及 0.56% 計算，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別按可供分派總額之 5.59% 及 0% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。若無市價，則按國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定以評價技術評價之公允價值計算。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列

特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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。

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。

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 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 9,942	\$ 16,333	\$ -	\$ -
現金股利	118,300	108,000	1.8	1.8

本公司分別於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 3,351	\$ 4,884
董監事酬勞	1,008	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 3,351	\$ 1,008	\$ 4,884	\$ -
各年度財務報表認列金額	(<u>3,351</u>)	(<u>1,008</u>)	(<u>4,884</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

102年6月10日之股東會亦決議通過現金減資案，減資金額為131,444仟元，減資後實收資本額為525,776仟元，業經申報尚待證券主管機關核准生效。

有關本公司董事會通過擬議及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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 66,714	\$ 86,203
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>23,668</u>	(<u>14,541</u>)
期末餘額	<u>\$ 90,382</u>	<u>\$ 71,662</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	(<u>1,738</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,738)</u>	<u>\$ -</u>

十九、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 643,909	\$ 602,660	\$ 1,165,586	\$ 1,059,344
不動產租金收入	11,091	2,724	23,043	5,516
其 他	<u>1,777</u>	<u>2,779</u>	<u>3,519</u>	<u>3,720</u>
	<u>\$ 656,777</u>	<u>\$ 608,163</u>	<u>\$ 1,192,148</u>	<u>\$ 1,068,580</u>

二十、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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 54	\$ 54	\$ 108	\$ 108
利息收入	666	158	1,504	320
其 他	<u>7,023</u>	<u>7,489</u>	<u>8,600</u>	<u>8,381</u>
	<u>\$ 7,743</u>	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 10,212</u>	<u>\$ 8,809</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	(\$ 2,396)	\$ 1	(\$ 2,601)	(\$ 149)
淨外幣兌換損益	3,628	2,028	13,245	(4,463)
其 他	<u>(91)</u>	<u>(3,843)</u>	<u>(262)</u>	<u>(22,922)</u>
	<u>\$ 1,141</u>	<u>(\$ 1,814)</u>	<u>\$ 10,382</u>	<u>(\$ 27,534)</u>

東莞普世公司於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繳納東莞市城市管理綜合執法局及東莞市住房和城鄉建設局之罰款，分別計人民幣 4,034 仟元及 807 仟元，換算新台幣分別為 18,930 仟元及 3,783 仟元（帳列其他利益及損失－其他項下）。

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他利息費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 37</u>

(四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,017	\$ 1,469	\$ 2,036	\$ 2,974
營業費用	<u>8,429</u>	<u>5,099</u>	<u>14,720</u>	<u>9,727</u>
	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 6,568</u>	<u>\$ 16,756</u>	<u>\$ 12,701</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,580</u>	<u>784</u>	<u>2,653</u>	<u>1,613</u>
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 1,613</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	\$ 1,327	\$ 1,067	\$ 2,876	\$ 2,082
確定福利計畫	<u>53</u>	<u>222</u>	<u>106</u>	<u>444</u>
	1,380	1,289	2,982	2,526
其他員工福利	<u>35,999</u>	<u>9,778</u>	<u>69,399</u>	<u>64,922</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 37,379</u>	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 72,381</u>	<u>\$ 67,448</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,565	\$ 9,003	\$ 4,727	\$ 12,788
營業費用	<u>34,814</u>	<u>2,064</u>	<u>67,654</u>	<u>54,660</u>
	<u>\$ 37,379</u>	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ 72,381</u>	<u>\$ 67,448</u>

(六) 非金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二一、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 13,658	\$ 14,900	\$ 24,821	\$ 23,247
遞延所得稅				
當期產生者	<u>60</u>	<u>1,205</u>	<u>1,622</u>	(<u>447</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,718</u>	<u>\$ 16,105</u>	<u>\$ 26,443</u>	<u>\$ 22,800</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 21,420	\$ 12,277
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	5,023	6,575
暫時性差異	(1,622)	446
	24,821	19,298
未分配盈餘加徵 10%	-	3,900
當期所得稅	24,821	23,198
遞延所得稅		
暫時性差異	1,622	(466)
於其他轄區營運之子公司不		
同稅率之影響數	-	48
所得稅費用	<u>\$ 26,443</u>	<u>\$ 22,800</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配				
盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配				
盈餘	197,376	226,060	176,407	251,165
	<u>\$ 197,376</u>	<u>\$ 226,060</u>	<u>\$ 176,407</u>	<u>\$ 251,165</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘				
額	<u>\$ 46,576</u>	<u>\$ 46,570</u>	<u>\$ 32,660</u>	<u>\$ 29,989</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 15.99%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 年度之預計稅額扣抵比率 27.09%，係以係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 101 年度外，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 58,774	\$ 49,037	\$ 99,558	\$ 48,906
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 58,774	\$ 49,037	\$ 99,558	\$ 48,906

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	65,722	60,000	65,722	60,000
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	169	166	183	166
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	65,891	60,166	65,905	60,166

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

二三、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 5 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。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 7,011 仟元、5,638 仟元、0 仟元及 0 仟元。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 57,846	\$ -	\$ -	\$ 57,846

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款（註1）	\$ 868,088	\$ 775,673	\$ 696,212	\$ 632,401
備供出售金融資產 （註2）	57,846	-	-	-
存出保證金	3,316	3,399	2,877	2,746
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 （註3）	515,905	406,485	515,798	379,344
存入保證金	7,215	5,852	209	1,251

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司風險管理目標主要為管理營運活動相關市場風險、信用風險及流動性風險，合併公司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。

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

1. 市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將其投資最佳化。

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

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），參閱附註二九。

合併公司匯率風險主要與營業活動有關，應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，據此，若干部位會產生自然避險效果，因此，本集團未對此進行避險。

合併公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司稅前淨損益之影響。敏感度分析如下：

於 102 年及 101 年 6 月 30 日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及港幣升值或貶值 1% 時，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別減少或增加 3,850 仟元及 3,038 仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。合併公司本期雖有向金融機構舉債，但借款期間僅 4 天，借款為固定利率且未從事各種衍生金融工具之營運活動，故合併公司因利率變動產生之風險並不大。

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下降百分之五，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將減少 2,866 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 59%、68%、74% 及 66%，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。

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。

102 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$330,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$330,538
其他應付款	<u>185,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>185,367</u>
	<u>\$515,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$515,905</u>

101 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$338,777	\$ -	\$ -	\$ -	\$338,777
其他應付款	<u>67,708</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,708</u>
	<u>\$406,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$406,485</u>

101 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 412	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 412
應付帳款	333,531	-	-	-	333,531
其他應付款	<u>181,855</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,855</u>
	<u>\$515,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$515,798</u>

101 年 1 月 1 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 852	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 852
應付帳款	308,158	-	-	-	308,158
其他應付款	<u>70,334</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,334</u>
	<u>\$379,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$379,344</u>

二六、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨 實質關係人	\$ 572	\$ 561	\$ 1,126	\$ 1,102
進貨 實質關係人	\$ 6,195	\$ 7,662	\$ 11,151	\$ 13,085

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收關係人款項 實質關係人	\$ 184	\$ 389	\$ 1,540	\$ 3,063
應付關係人款項 實質關係人	\$ 1,663	\$ 1,606	\$ 1,217	\$ 5,255

(二) 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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,042	\$ 2,026	\$ 4,083	\$ 4,052
退職後福利	129	124	258	249
	\$ 2,171	\$ 2,150	\$ 4,341	\$ 4,301

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) 其他關係人交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101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	\$ 36	\$ 36	\$ 72	\$ 72

合併公司出租辦公室，每月租金 6 仟元，按月收取租金。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款－關係人 （帳列其他流動資產） 實質關係人	\$ 73	\$ 55	\$ -	\$ -

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	12,938	13,075	13,211	13,346
	<u>\$ 57,100</u>	<u>\$ 57,237</u>	<u>\$ 57,373</u>	<u>\$ 57,508</u>

二八、重大未認列之合約承諾

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：

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。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司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

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 23,273	30.00（美金：新台幣）	\$ 698,193
歐 元	790	39.15（歐元：新台幣）	30,925
人 民 幣	142	4.86（人民幣：新台幣）	690
新 幣	31	23.76（新幣：新台幣）	739
			<u>\$ 730,547</u>

金 融 負 債

貨幣性項目			
美 金	4,552	30.00（美金：新台幣）	136,567
人 民 幣	5,147	4.86（人民幣：新台幣）	24,989
港 幣	47,531	3.87（港幣：新台幣）	183,801
			<u>\$ 345,357</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 14,604 29.04 (美金：新台幣)	\$ 424,122
歐 元	400 38.48 (歐元：新台幣)	15,393
人 民 幣	314 4.66 (人民幣：新台幣)	1,463
港 幣	129 3.81 (港幣：新台幣)	492
		<u>\$ 441,470</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	1,427 29.05 (美金：新台幣)	41,458
人 民 幣	10,005 4.66 (人民幣：新台幣)	46,623
港 幣	6,088 3.77 (港幣：新台幣)	22,951
		<u>\$ 111,032</u>

101 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 16,227 29.88 (美金：新台幣)	\$ 484,859
歐 元	1,303 37.56 (歐元：新台幣)	48,928
人 民 幣	113 4.70 (人民幣：新台幣)	529
港 幣	884 3.85 (港幣：新台幣)	3,406
		<u>\$ 537,722</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	293 29.88 (美金：新台幣)	8,752
人 民 幣	37,875 4.70 (人民幣：新台幣)	178,052
港 幣	21,585 3.85 (港幣：新台幣)	83,166
		<u>\$ 269,970</u>

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	15,156	30.28 (美金：新台幣)		\$ 458,857
歐 元		996	39.18 (歐元：新台幣)		39,026
人 民 幣		660	4.81 (人民幣：新台幣)		3,173
港 幣		230	3.90 (港幣：新台幣)		896
					<u>\$ 501,952</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		2,307	30.28 (美金：新台幣)		\$ 69,838
歐 元		265	39.25 (歐元：新台幣)		10,401
人 民 幣		29,022	4.81 (人民幣：新台幣)		139,510
港 幣		19,085	3.90 (港幣：新台幣)		74,373
					<u>\$ 294,122</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表五)

11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 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、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。(附表七)
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：(附表七)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

三一、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：

	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
102年1月1日至6月30日					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 1,134,342	\$ 29,492	\$ 27,188	\$ -	\$ 1,191,022
部門間收入	-	24,312	988,840	(1,012,026)	1,126
收入合計	\$ 1,134,342	\$ 53,804	\$ 1,016,028	(\$ 1,012,026)	\$ 1,192,148
利息費用	\$ 15	\$ 84	\$ -	(\$ 83)	\$ 16
折舊與攤銷	\$ 1,307	\$ 9,123	\$ 8,979	\$ -	\$ 19,409
部門(損)益	\$ 100,386	(\$ 46,481)	(\$ 36,873)	\$ 82,526	\$ 99,558

(接次頁)

(承前頁)

	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
<u>101年1月1日至6月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 1,041,357	\$ 16,672	\$ 8,003	\$ -	\$ 1,066,032
部門間收入	-	80,513	932,299	(1,010,264)	2,548
收入合計	<u>\$ 1,041,357</u>	<u>\$ 97,185</u>	<u>\$ 940,302</u>	<u>(\$ 1,010,264)</u>	<u>\$ 1,068,580</u>
利息費用	\$ 37	-	-	-	\$ 37
折舊與攤銷	\$ 1,091	\$ 4,552	\$ 8,671	-	\$ 14,314
部門(損)益	<u>\$ 49,052</u>	<u>(\$ 14,377)</u>	<u>(\$ 98,205)</u>	<u>\$ 112,436</u>	<u>\$ 48,906</u>

(二) 部門資產及負債

	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
<u>102年6月30日</u>					
部門資產	<u>\$ 1,523,201</u>	<u>\$ 169,892</u>	<u>\$ 2,286,286</u>	<u>(\$ 2,313,586)</u>	<u>\$ 1,665,793</u>
部門負債	<u>\$ 424,887</u>	<u>\$ 153,947</u>	<u>\$ 577,310</u>	<u>(\$ 584,964)</u>	<u>\$ 571,180</u>
<u>101年12月31日</u>					
部門資產	<u>\$ 1,407,682</u>	<u>\$ 204,852</u>	<u>\$ 2,207,059</u>	<u>(\$ 2,270,397)</u>	<u>\$ 1,549,196</u>
部門負債	<u>\$ 313,385</u>	<u>\$ 143,975</u>	<u>\$ 528,662</u>	<u>(\$ 528,251)</u>	<u>\$ 457,771</u>
<u>101年6月30日</u>					
部門資產	<u>\$ 1,247,719</u>	<u>\$ 159,000</u>	<u>\$ 2,205,259</u>	<u>(\$ 2,169,944)</u>	<u>\$ 1,442,034</u>
部門負債	<u>\$ 359,359</u>	<u>\$ 72,764</u>	<u>\$ 460,273</u>	<u>(\$ 336,866)</u>	<u>\$ 555,530</u>
<u>101年1月1日</u>					
部門資產	<u>\$ 1,210,840</u>	<u>\$ 195,182</u>	<u>\$ 2,327,299</u>	<u>(\$ 2,355,180)</u>	<u>\$ 1,378,141</u>
部門負債	<u>\$ 248,940</u>	<u>\$ 93,744</u>	<u>\$ 443,451</u>	<u>(\$ 367,464)</u>	<u>\$ 418,671</u>

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
預付租賃款	\$ -	\$ 1,968	\$ 1,968	(6)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	528,565	(253,128)	275,437	(4)、(5)
投資性不動產	-	268,908	268,908	(5)
遞延退休金成本	8,014	(8,014)	-	(3)
其他無形資產	-	2,897	2,897	(4)
遞延費用	18,677	(18,677)	-	(4)
其他資產－其他	95,871	(95,871)	-	(6)
長期預付租賃款	-	93,903	93,903	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用	30,329	(30,329)	-	(7)
其他應付款	148,969	32,886	181,855	(2)、(7)
遞延所得稅負債－流動	62	(62)	-	(1)
應計退休金負債	9,127	3,183	12,310	(3)
遞延所得稅負債－非流動	-	62	62	(1)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	228,595	(13,753)	214,842	(2)、(3)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 113,383	\$ 562	\$ 113,945	(2)、(3)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 59,400	\$ 280	\$ 59,680	(2)、(3)

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司所採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 62 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 2,557 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 897 仟元及 449 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將

選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 3,183 仟元，減少遞延退休金成本分別 8,014 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調整減少福利費用（退休金）335 仟元及 169 仟元。

(4) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 15,780 仟元，及重分類至其他無形資產之金額為 2,897 仟元。

(5) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將固定資產重分類至投資性不動產之金額為 268,908 仟元。

(6) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為其他資產－其他。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將其他資產－其他重分類至預付租賃款之金額分別為 1,968 仟元，及重分類至長期預付租賃款之金額為 93,903 仟元。

(7) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 30,329 仟元。

附表一 資金貸與他人：

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	本期最高額 餘	期末餘額	實際動支 金額 (註5)	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	\$ 75,000 (USD 2,500)	\$ 75,000 (USD 2,500)	\$ 75,000 (USD 2,500)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 218,923 (註4)	\$ 437,845 (註4)
		BF/馬紹爾公司	其他應收款— 關係人	60,000 (USD 2,000)	150,000 (USD 5,000)	60,000 (USD 2,000)	-	2	-	"	-	"	-	218,923 (註4)	437,845 (註4)
1	BF/馬紹爾公司	東莞普世公司	應收關係人往 來款	90,000 (USD 3,000)	135,000 (USD 4,500)	79,500 (USD 2,650)	-	2	-	"	-	"	-	218,923 (註4)	437,845 (註4)
2	PROSPER	東莞國際貿易公司	應收關係人往 來款	75,000 (USD 2,500)	75,000 (USD 2,500)	75,000 (USD 2,500)	-	2	-	"	-	"	-	218,923 (註4)	437,845 (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	-	30,000 (USD 1,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	218,923 (註4)	437,845 (註4)
4	東莞國際貿易公司	稱天津綺麗公司	其他應收款— 關係人	16,199 (RMB 3,336)	30,000 (USD 1,000)	16,199 (RMB 3,336)	-	2	-	"	-	"	-	218,923 (註4)	437,845 (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)本公司對個別對象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（102.6.30）百分之二十為限。

(2)本公司對被投資公司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（102.6.30）百分之二十為限。

(3)被投資公司對個別對象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（102.6.30）百分之二十為限。

二、資金貸與總限額：

(1)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（102.6.30）百分之四十為限。

(2)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（102.6.30）百分之四十為限。

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，不受註3資金貸與之限額限制。

註5：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

附表二 持有有價證券情形：

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 %	市 價	
本公司	<u>採用權益法之投資</u>							
	股票－非上市、上櫃							
	BF/馬紹爾公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	500	\$ 9,081	100	\$ 9,081	註1、2、3及4
	LD/馬紹爾公司	"	"	-	3,700	100	3,700	註2、3及4
BF/馬紹爾公司	LONG GROUP	"	"	15,254	<u>574,572</u>	100	574,572	註1、2、3及4
					<u>\$ 587,353</u>			
	<u>備供出售金融資產－流動</u>							
	基金受益憑證							
	CD/BANK OF EAST ASIA LTD 2.83%	無	備供出售金融資產－流動	20	\$ 9,725	-	9,725	註1及2
	CNPC GOLDEN AUTUMN LTD 2.55%	"	"	10	4,840	-	4,840	註1及2
	RAIFFEISEN BANK INTERNATIONAL AG 4.55%	"	"	30	14,421	-	14,421	註1及2
	PIMCO FUNDS GLOBAL INVESTORS SER GLOBAL INVESTMENT GRADE CREDIT	"	"	33	14,421	-	14,421	註1及2
	PIMCO TOTAL RETURN BOND FUND	"	"	20	<u>14,439</u>	-	14,439	註1及2
					<u>\$ 57,846</u>			

(接 次 頁)

(承前頁)

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 %	市 價	
LONG GROUP	<u>採用權益法之投資</u> 股票－非上市、上櫃 LD-SAMOA	子公司	採用權益法之投資	13,500	\$ 557,139	100	\$ 557,139	註 1、2、3 及 4
	Prosper	"	"	2,500	<u>17,432</u>	100	17,432	註 2、3 及 4
					<u>\$ 574,571</u>			
LD-SAMOA	<u>採用權益法之投資</u> 股票－非上市、上櫃 東莞普世公司	子公司	採用權益法之投資	-	<u>\$ 557,043</u>	100	557,043	註 1、2、3 及 4
Prosper	<u>採用權益法之投資</u> 股票－非上市、上櫃 東莞國際貿易公司	子公司	採用權益法之投資	-	<u>\$ 17,155</u>	100	17,155	註 2、3 及 4
東莞國際貿易公司	<u>採用權益法之投資</u> 股票－非上市、上櫃 天津綺麗公司	子公司	採用權益法之投資	-	(RMB 1,722)	100	(RMB 1,722)	註 2、3 及 4
	加：長期投資貸餘轉列其他負債				<u>RMB 1,722</u> <u>RMB -</u>			

註1：上市（櫃）證券係以公平價值衡量；採用權益法之投資及備供出售金融資產一流動若無市價可循者，採用權益法之投資係以資產負債表日經會計師核閱之股權淨值為公平價值，備供出售金融資產一流動係以被投資公司期末淨值為公平價值。

註2：合併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。

註3：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

註4：最高持股比例與期末持股比例相等。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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（註）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	BF/馬紹爾公司	本公司之子公司	進貨	\$ 944,874	99	與一般客戶相當	-	—	應付帳款 \$ 225,627	100	

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		應收關係人後期款項收回金額	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
BF/馬紹爾公司	本公司	母公司	應收帳款 \$ 225,627	-	\$ -	—	\$ 186,330	\$ -

註： 於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

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 (註四)	交易條件 (註五)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	102年1月1日至6月30日 本公司	BF/馬紹爾公司	1	進貨	\$ 944,874	—	57
		"	1	應付帳款	225,627	—	14
		"	1	其他應收款	75,000	—	5
		"	1	其他應付款	258	—	-
1	BF/馬紹爾公司	Prosper	1	其他應收款	60,000	—	4
		東莞普世公司	3	進貨	16,462	—	1
		"	3	服務費用	36,304	—	2
		"	3	應付帳款	137	—	-
		"	3	應收關係人往來款	79,500	—	5
		"	3	應付服務費用	1,500	—	-
		LD/馬紹爾公司	3	銷貨	6,238	—	-
		"	3	其他應收款	261	—	-
2	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	1,336	—	-
		"	3	應收帳款	258	—	-
		"	3	其他應收款	185	—	-
3	Prosper	東莞國際貿易公司	3	利息收入	83	—	-
		"	3	應收關係人往來款	75,000	—	5
4	東莞國際貿易公司	天津綺麗公司	3	銷貨收入	7,805	—	-
		"	3	應收帳款	5,157	—	-
		"	3	其他應收款	18,142	—	1

(接次頁)

(承前頁)

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/馬紹爾公司、東莞普世公司、東莞國際貿易公司及天津綺麗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，另 Prosper 主要為控股。

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：

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。

註四：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。

註五：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 天。其餘交易因無相關同類交易可循，由雙方協商決定。

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

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		帳 面 金 額	被 投 資 公 司		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	
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、手工藝品等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	500,000	100	\$ 9,081	(\$ 5,561) (註1)	(\$ 3,899) (註1)	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、手工藝品等之買賣業務。	-	-	-	100	3,700	828	828	子公司(註2)
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	467,584	467,584	15,254,039	100	574,572	(23,658) (註1)	(23,658) (註1)	子公司(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	557,139	11,808 (註1)	11,808 (註1)	子公司(註2)
	Prosper	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah' e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	73,116	73,116	2,500,000	100	17,432	(35,466) (註1)	(35,466) (註1)	子公司(註2)
LD-SAMOA	東莞普世公司	東莞市橋頭鎮普世一路1號	生產梳子及銷售五金塑膠製品、布飾品、織帶及玩具。	418,115	418,115	-	100	557,043	11,808 (註1)	11,808 (註1)	子公司(註2)
Prosper	東莞國際貿易公司	東莞市橋頭鎮普世一路1號	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	73,116	73,116	-	100	17,155	(35,524) (註1)	(35,524) (註1)	子公司(註2)
東莞國際貿易公司	天津綺麗公司	天津市南開區城廂東路與北城街交口西北側龍亭家園12-1-609	各種化妝品、手飾、玩具、日用品等批發零售買賣。	RMB 300	RMB 300	-	100	(RMB 1,722)	(RMB 1,443) (註1)	(RMB 1,443) (註1)	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。

附表七 大陸投資資訊：

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 (註一)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
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	(二)	\$ 382,621 (USD 12,754,039)	\$ -	\$ -	\$ 382,621 (USD 12,754,039)	100	\$ 11,808 ((二)-3.)	\$ 557,043	\$ -
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 2,500,000	(二)	75,000 (USD 2,500,000)	-	-	75,000 (USD 2,500,000)	100	(35,524) ((二)-3.)	17,155	-

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 457,621 仟元 (USD 15,254,039 元)	NTD 457,621 仟元 (USD 15,254,039 元)	NTD 656,768 仟元 (USD 21,892,267 元)

3. 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：

單位：新台幣仟元／外幣元

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交 易 類 型 (註 四)	金 額	佔 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 (%)	
東莞普世公司	本公司持股 100%之 LONG GROUP 持股 100%之 LD-SAMOA 持股 100%之公司	進 貨	\$ 16,462	-	依合約規定	1~3 個月付款期限	無重大差異	應付帳款 \$ 137	100	\$ -
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 90,000 (USD 3,000,000) 期末餘額 135,000 (USD 4,500,000) 實際動支金額 79,500 (USD 2,650,000)	-	—	—	—	-	-	-
		資金貸與	最高餘額 75,000 (USD 2,500,000) 期末餘額 75,000 (USD 2,500,000) 實際動支金額 75,000 (USD 2,500,000)	-	—	—	—	-	-	-

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1.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查核簽證之財務報表。
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - 3.其他一係依未經會計師查核之財務報表為依據。

註三：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（102.6.30 之美金即期匯率為 30.00）。

註四：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。