

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107及106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	14~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~47		六~三二
	(七) 關係人交易	48~50		三三
	(八) 質抵押之資產	50		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		三五
	(十) 重大之災害損失	50		三六
	(十一) 重大之期後事項	50		三七
	(十二) 其 他	51~52		三八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52, 55~63		三九
	2. 轉投資事業相關資訊	52, 55~63		三九
	3. 大陸投資資訊	53, 64		三九
	(十四) 部門資訊	53~54		四十

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

前 言

弘帆股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 408,248 仟元及新台幣 240,149 仟元，分別占合併資產總額之 15.97%及 10.52%；負債總額分別為新台幣 138,967 仟元及新台幣

101,364 仟元，分別占合併負債總額之 10.29% 及 8.57%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 20,488 仟元、12,267 仟元、32,805 仟元及新台幣 31,754 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18.62%、11.61%、20.18% 及 24.91%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達弘帆股份有限公司及其子公司民國 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六及三二)	\$ 633,861	25	\$ 731,938	30	\$ 613,828	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三二)	191,830	7	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註九及三二)	-	-	47,036	2	47,273	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三二)	279,461	11	-	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註十及三二)	589,251	23	505,118	21	586,732	26
1180	應收帳款—關係人 (附註十、三二及三三)	766	-	797	-	799	-
1220	本期所得稅資產	211	-	211	-	5	-
130X	存貨 (附註十一)	439	-	250	-	119	-
1412	預付租賃款 (附註十七)	1,966	-	1,945	-	1,918	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十八及三二)	50,576	2	339,067	14	238,718	10
1479	其他流動資產 (附註十八)	48,855	2	25,023	1	25,752	1
11XX	流動資產總計	1,797,216	70	1,651,385	68	1,515,144	66
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三四)	170,630	7	172,368	7	171,593	8
1760	投資性不動產 (附註十四)	255,898	10	256,134	11	259,192	11
1805	商譽 (附註十五)	75	-	75	-	75	-
1821	其他無形資產 (附註十六)	247,570	10	247,780	10	248,387	11
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	3,172	-	4,998	-	6,402	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註十七)	80,034	3	80,153	4	79,984	4
1990	其他非流動資產—其他 (附註十八)	1,273	-	1,127	-	2,701	-
15XX	非流動資產總計	758,652	30	762,635	32	768,334	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,555,868	100	\$ 2,414,020	100	\$ 2,283,478	100
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$ 418,100	16	\$ 556,700	23	\$ 259,819	11
2150	應付票據及帳款—非關係人 (附註二十及三二)	417,293	16	343,860	14	309,330	14
2180	應付帳款—關係人 (附註二十、三二及三三)	5,632	-	2,841	-	1,975	-
2219	其他應付款 (附註二一、三二及三五)	377,222	15	110,243	5	420,001	18
2220	其他應付款—關係人 (附註二一、三二、三三及三五)	21,094	1	21,094	1	21,094	1
2230	本期所得稅負債	12,067	1	4,130	-	23,673	1
2399	其他流動負債 (附註二一)	15,849	1	17,964	1	20,814	1
21XX	流動負債總計	1,267,257	50	1,056,832	44	1,056,706	46
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	2,364	-	329	-	-	-
2612	長期應付款 (附註二一、三二及三五)	21,875	1	21,875	1	38,281	2
2622	長期應付款—關係人 (附註二一、三二、三三及三五)	28,125	1	28,125	1	49,219	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	22,495	1	26,989	1	27,419	1
2645	存入保證金 (附註三二)	7,771	-	7,558	-	11,136	1
25XX	非流動負債總計	82,630	3	84,876	3	126,055	6
2XXX	負債總計	1,349,887	53	1,141,708	47	1,182,761	52
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)						
3100	普通股股本	525,776	20	525,776	22	525,776	23
3200	資本公積	122,490	5	120,851	5	119,160	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	191,664	8	160,816	7	160,816	7
3350	未分配盈餘	319,504	12	467,305	19	305,858	14
3300	保留盈餘總計	511,168	20	628,121	26	466,674	21
3400	其他權益	57,696	2	49,833	2	40,596	2
3500	庫藏股票	(59,260)	(2)	(59,260)	(2)	(59,260)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	1,157,870	45	1,265,321	53	1,092,946	48
36XX	非控制權益 (附註二三)	48,111	2	6,991	-	7,771	-
3XXX	權益總計	1,205,981	47	1,272,312	53	1,100,717	48
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,555,868	100	\$ 2,414,020	100	\$ 2,283,478	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 107 年 8 月 10 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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	\$ 823,768	100	\$ 769,815	100	\$ 1,523,248	100	\$ 1,403,588	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(444)	-	(440)	-	(792)	-	(1,078)	-
4100	營業收入淨額（附註二四及三三）	823,324	100	769,375	100	1,522,456	100	1,402,510	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三三）	(649,577)	(79)	(595,091)	(77)	(1,193,115)	(78)	(1,080,255)	(77)
5900	營業毛利	173,747	21	174,284	23	329,341	22	322,255	23
	營業費用（附註二二及二五）								
6100	推銷費用	58,033	7	38,909	5	102,741	7	68,205	5
6200	管理費用	38,108	4	37,069	5	78,066	5	71,907	5
6300	研究發展費用	5,556	1	5,052	1	10,930	1	10,141	-
6450	預期信用風險減損損失	2,269	-	-	-	1,849	-	-	-
6000	營業費用合計	103,966	12	81,030	11	193,586	13	150,253	10
6900	營業淨利	69,781	9	93,254	12	135,755	9	172,002	13
	營業外收入及支出（附註二五及三三）								
7190	其他收入	7,351	1	7,912	1	13,486	1	35,478	2
7020	其他利益及損失	50,575	6	1,873	-	25,391	1	(47,756)	(3)
7050	財務成本	(1,288)	-	(696)	-	(2,937)	-	(1,300)	-
7000	營業外收入及支出合計	56,638	7	9,089	1	35,940	2	(13,578)	(1)
7900	稅前淨利	126,419	16	102,343	13	171,695	11	158,424	12
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(13,657)	(2)	(9,596)	(1)	(16,393)	(1)	(10,113)	(1)
8200	本期淨利	112,762	14	92,747	12	155,302	10	148,311	11
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與確定福利計畫之再衡量數相關之所得稅	62	-	-	-	210	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,797)	(1)	12,741	2	7,062	1	(21,871)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損失	-	-	182	-	-	-	1,023	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(2,735)	(1)	12,923	2	7,272	1	(20,848)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 110,027	13	\$ 105,670	14	\$ 162,574	11	\$ 127,463	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 108,325	13	\$ 93,688	12	\$ 146,690	10	\$ 146,949	11
8620	非控制權益	4,437	1	(941)	-	8,612	-	1,362	-
8600		\$ 112,762	14	\$ 92,747	12	\$ 155,302	10	\$ 148,311	11

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 105,271	13	\$ 106,591	14	\$ 153,798	10	\$ 126,545	9
8720	非控制權益	4,756	-	(921)	-	8,776	1	918	-
8700		<u>\$ 110,027</u>	<u>13</u>	<u>\$ 105,670</u>	<u>14</u>	<u>\$ 162,574</u>	<u>11</u>	<u>\$ 127,463</u>	<u>9</u>
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基 本	<u>\$ 2.08</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 2.82</u>		<u>\$ 2.81</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.08</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 2.81</u>		<u>\$ 2.79</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 107 年 8 月 10 日核閱報告）

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧



單位：新台幣千元

弘帆股份有限公司及子公司
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公積會計原則查核)

代碼	科目	資產負債表									
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	盈餘	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益	其他權益
A1	106 年 1 月 1 日餘額	52,578	\$ 525,776	\$ 115,141	\$ 123,429	\$ 511,762	\$ 63,815	\$ 2,815	\$ -	\$ 1,337,108	\$ 1,343,961
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	37,387	(37,387)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(315,466)	-	-	-	(315,466)	(315,466)
N1	其他資本公積變動：	-	-	4,019	-	-	-	-	-	4,019	4,019
D1	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	146,949	-	-	-	146,949	146,311
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(21,427)	1,023	-	(20,404)	(20,848)
L1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	146,949	(21,427)	1,023	-	126,545	127,463
Z1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(59,260)	(59,260)	(59,260)
A1	106 年 6 月 30 日餘額	52,578	\$ 525,776	\$ 119,160	\$ 160,816	\$ 305,858	\$ 42,388	(\$ 1,792)	(\$ 59,260)	\$ 1,092,946	\$ 1,100,717
A1	107 年 1 月 1 日餘額	52,578	\$ 525,776	\$ 120,851	\$ 160,816	\$ 467,305	\$ 50,798	(\$ 965)	(\$ 59,260)	\$ 1,265,321	\$ 1,272,312
A3	進溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(965)	-	965	-	-	-
A5	期初重編後餘額	52,578	525,776	120,851	160,816	466,340	50,798	-	(59,260)	1,265,321	1,272,312
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	30,848	(30,848)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(262,888)	-	-	-	(262,888)	(262,888)
N1	其他資本公積變動：	-	-	1,639	-	-	-	-	-	1,639	1,639
D1	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	146,690	-	-	-	146,690	155,302
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	210	6,898	-	-	7,108	7,272
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	146,900	6,898	-	-	153,798	162,574
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	52,578	\$ 525,776	\$ 122,490	\$ 191,664	\$ 319,504	\$ 57,696	\$ -	(\$ 59,260)	\$ 1,157,870	\$ 1,205,981

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱財務報告民國 107 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：朱騰飛

經理人：朱騰飛

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 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 171,695	\$ 158,424
A20010	收益費損項目		
A21000	預期信用減損迴轉利益	1,849	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(7,642)
A20100	折舊費用	7,216	7,269
A20200	攤銷費用	636	699
A29900	預付租賃款攤銷	992	968
A20900	財務成本	2,937	1,300
A21200	利息收入	(6,724)	(6,147)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,639	4,019
A23700	存貨跌價及呆滯損失	21	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(199)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(23)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(2,015)	-
A23100	處分投資損失	-	862
A29900	廉價購買利益	(4)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(85,949)	148,243
A31200	存 貨	(260)	420
A31250	其他金融資產	(50,576)	(13,094)
A31180	其他應收款	9,635	125
A31240	其他流動資產	(24,672)	(1)
A32130	應付票據	(8,380)	(30)
A32150	應付帳款	76,225	(124,097)
A32180	其他應付款	(792)	(11,916)
A32230	其他流動負債	(2,116)	8,572
A32240	淨確定福利負債—非流動	(4,494)	(450)
A33000	營運產生之現金流入	86,863	167,302
A33100	收取之利息	8,143	7,067

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,447)	(\$ 1,148)
A33500	支付之所得稅	(3,150)	(13,302)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>87,409</u>	<u>159,919</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(51,022)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(32,151)	-
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	100,958
B02700	購置不動產、廠房及設備	(969)	(860)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	487
B03700	存出保證金增加	(146)	-
B03800	存出保證金減少	-	41
B04500	購置無形資產	(357)	-
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二 九)	<u>35,400</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流 入	<u>(49,245)</u>	<u>100,626</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(781,700)	-
C00100	短期借款增加	643,100	49,819
C03000	存入保證金增加	213	-
C03100	存入保證金返還	-	(385)
C04900	購買庫藏股票	<u>-</u>	<u>(59,260)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(138,387)</u>	<u>(9,826)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,146</u>	<u>(2,780)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(98,077)	247,939
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>731,938</u>	<u>365,889</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 633,861</u>	<u>\$ 613,828</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 107 年 8 月 10 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 107 年及 106 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、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 731,938	\$ 731,938	-
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	47,036	47,036	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	209,473	209,473	-
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	509,617	509,617	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,127	1,127	-
質抵押之定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	129,594	129,594	-

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日 保 留 盈 餘 影 響 數	107 年 1 月 1 日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
	重 分 類		重 分 類				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 47,036	\$ 47,036	(\$ 965)	\$ 965		(1)
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	47,036	(47,036)	-	-	-	-	(1)
	47,036	-	47,036	(965)	965		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,581,749	1,581,749	-	-		(2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	1,581,749	(1,581,749)	-	-	-	-	(2)
	1,581,749	-	1,581,749	-	-	-	
合 計	\$ 1,628,785	\$ -	\$ 1,628,785	(\$ 965)	\$ 965		

- (1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整增加 965 仟元，保留盈餘調整減少 965 仟元。
- (2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019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：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用IFRS 16時，合併公司將選擇僅就108年1月1日以後簽訂（或變動）之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依IFRS 16之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用IFRS 16時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用IFRS 16前，

分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 17「保險合約」	2021 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。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

（四）其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

（1）金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產及應收款。

a. 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。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減

除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後

發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 120 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損

損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各項裝飾品、手工藝品等之銷售。由於各項裝飾品、手工藝品等商品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率給動影響與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 49,882	\$ 43,158	\$ 30,898
銀行支票及活期存款	446,909	416,469	229,049
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>137,070</u>	<u>272,311</u>	<u>353,881</u>
	<u>\$ 633,861</u>	<u>\$ 731,938</u>	<u>\$ 613,828</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.001%~0.33%	0.001%~0.30%	0.001%~0.80%
銀行定期存款	2.10%~2.60%	1.90%~5.50%	1.50%~4.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 47,806	\$ -	\$ -
混合金融資產			
－結構式存款(一)	<u>144,024</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 107 年度合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，原依 IAS 39 指定透過損益按公允價值衡量，適用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
<u>流動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 145,662
質押定存單	<u>133,799</u>
	<u>\$ 279,461</u>

(一) 截至 107 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.06%~2.60%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產—流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十八。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三四。

九、備供出售金融資產—106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
基金受益憑證	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ 47,273</u>

十、應收帳款及催收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 590,367	\$ 506,006	\$ 587,620
減：備抵損失	(<u>1,116</u>)	(<u>888</u>)	(<u>888</u>)
	<u>\$ 589,251</u>	<u>\$ 505,118</u>	<u>\$ 586,732</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 799</u>
<u>催 收 款</u>			
催 收 款	\$ 21,049	\$ 20,411	\$ 20,659
減：備抵損失	(<u>21,049</u>)	(<u>20,411</u>)	(<u>20,659</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接重分類催收款，並持續追索活動，追索回收之金額則沖銷相關催收款。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~120 天	逾期 121~365 天	合計
應收帳款總帳面金額	\$506,428	\$ 50,226	\$ 34,479	\$591,133
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>571</u>)	(<u>142</u>)	(<u>403</u>)	(<u>1,116</u>)
攤銷後成本	<u>\$505,857</u>	<u>\$ 50,084</u>	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$590,017</u>

合併公司上述各區間之逾期信用損失率（排除異常款項已 100% 提列），未逾期及逾期 180 天以內為 1% 以內；逾期 180 天以上為 1%~5%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 888
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	888
加：本期提列減損損失	1,849
減：重分類至催收款	(639)
本期實際沖銷	(981)
外幣換算差額	(1)
期末餘額	<u>\$ 1,116</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三四。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60 天	\$ 335,869	\$ 351,463
61~90 天	67,160	119,346
91~120 天	65,959	69,121
121~365 天	37,815	48,489
合 計	<u>\$ 506,803</u>	<u>\$ 588,419</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：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60 天	\$ -	\$ -
61~120 天	-	34,996
121~365 天	33,526	19,796
合 計	<u>\$ 33,526</u>	<u>\$ 54,792</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,516	\$ 673	\$ 29,189
減：本期迴轉呆帳費用	(7,857)	-	(7,857)
加：本期提列呆帳費用	-	215	215
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 20,659</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 21,547</u>

十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商品存貨	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 119</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 649,367 仟元、594,949 仟元、1,192,723 仟元及 1,079,978 仟元。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 23 仟元、存貨淨變現價值回升利益 21 仟元、存貨跌價損失 21 仟元及存貨淨變現價值回升利益 199 仟元。存貨淨變現價值回升係因出售 100%提列跌價之呆滯存貨。

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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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%	-
	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%	-
	芳協股份有限公司(以下簡稱芳協公司)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	100%	1
	昱匯國際股份有限公司(以下簡稱昱匯公司)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	100%	1
	順美流行飾品股份有限公司(以下簡稱順美公司)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	51%	-	-	1、3

(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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
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
	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%	-
	LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱 LIKE INTERNATIONAL)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	-	-	-
	BEST HOPE TRADING INC. (SAMOA) (以下簡稱 BEST HOPE)	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及其進出口業務	100%	-	-	1
	GREAT NICE GROUP LTD. (SAMOA) (以下簡稱 GREAT NICE)	經營各項投資業務	-	-	-	2
GREAT NICE	義烏普飾國際貿易有限公司 (以下簡稱義烏普飾公司)	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及其進出口業務	-	-	-	2
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)	物業租賃	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
順美公司	E & Q Fashion Co., Limited (以下簡稱 E & Q)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	-	-	1、3

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 106 年度設立登記完成，尚未投入資本。
3. 本公司於 107 年 1 月 1 日取得順美公司 51% 股權。

十三、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
自有土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	110,680	110,907	107,040
機器設備	1,694	2,504	3,310
什項設備	14,094	14,795	17,081
	<u>\$ 170,630</u>	<u>\$ 172,368</u>	<u>\$ 171,593</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	51 至 61 年
機器設備	5 至 11 年
什項設備	2 至 21 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十四、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 255,898</u>	<u>\$ 256,134</u>	<u>\$ 259,192</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	51 年
-----	------

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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
期末餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
專利權	\$ -	\$ 24	\$ 49
電腦軟體	1,032	1,076	1,510
商標權	550	692	840
顧客關係	<u>245,988</u>	<u>245,988</u>	<u>245,988</u>
	<u>\$ 247,570</u>	<u>\$ 247,780</u>	<u>\$ 248,387</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
商標權	5 年
專利權	3.5 年

顧客關係為 105 年 8 月併購芳協公司及昱匯公司所產生之無形資產，係屬非確定耐用年限之無形資產，係於每年及有減損跡象時進行減損測試。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
依功能別彙總攤銷費用				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	82	89	174	179
管理費用	223	223	427	485
研發費用	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>35</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 699</u>

十七、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動	\$ 1,966	\$ 1,945	\$ 1,918
非流動	<u>80,034</u>	<u>80,153</u>	<u>79,984</u>
	<u>\$ 82,000</u>	<u>\$ 82,098</u>	<u>\$ 81,902</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 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 82,000 仟元、82,098 仟元及 81,902 仟元。

十八、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
3 個月至 1 年之定期存款	\$ -	\$ 209,473	\$ 107,086
備償戶	50,576	-	-
質押定存單	-	129,594	131,632
	<u>\$ 50,576</u>	<u>\$ 339,067</u>	<u>\$ 238,178</u>
其他流動資產			
預付貨款	\$ 36,322	\$ 13,449	\$ 15,471
其他預付款	8,663	7,273	7,538
其他應收款－非關係人	3,322	3,552	1,988
其他應收款－關係人	142	150	140
暫付款	406	591	615
代付款	-	8	-
	<u>\$ 48,855</u>	<u>\$ 25,023</u>	<u>\$ 25,752</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 2,701</u>

其他金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
定期存款	-	1.06%~5.50%	1.06%~5.00%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十九、短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三四）	\$ 188,100	\$ 116,700	\$ 116,700
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	230,000	440,000	143,119
	<u>\$ 418,100</u>	<u>\$ 556,700</u>	<u>\$ 259,819</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.92%~1.10%、0.99%~1.21% 及 0.99%~1.75%。

二十、應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ 417,293	\$ 343,860	\$ 309,330
因營業而發生－關係人	\$ 5,632	\$ 2,841	\$ 1,975

自台灣及中國大陸購買部分商品之平均賒帳期間為1～3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。

二一、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 23,586	\$ 25,918	\$ 14,156
應付董監酬勞	564	1,239	564
應付員工酬勞	4,669	5,791	3,892
應付勞務費	2,009	1,389	1,048
應付保險費	12,470	11,702	11,880
應付休假給付	4,420	3,645	3,791
應付折讓款	27,292	24,704	28,365
應付現金股利	262,888	-	315,466
應付併購股款	16,406	16,406	16,406
應付利息	71	284	165
其 他	22,847	19,165	24,268
	<u>\$ 377,222</u>	<u>\$ 110,243</u>	<u>\$ 420,001</u>
<u>其他應付款－關係人</u>			
應付併購股款	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 21,904</u>
<u>其他負債</u>			
合約負債	\$ 14,933	\$ -	\$ -
預收款項	-	17,266	19,768
暫 收 款	789	571	918
代 收 款	127	127	128
	<u>\$ 15,849</u>	<u>\$ 17,964</u>	<u>\$ 20,814</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>長期應付款</u>			
應付併購股款－關係人	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 49,219</u>
應付併購股款－非關係人	<u>\$ 21,875</u>	<u>\$ 21,875</u>	<u>\$ 38,281</u>

二二、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 74 仟元、81 仟元、149 仟元及 160 仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106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>

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

	107年6月30日	106年12月31日	106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	<u>19,494</u>	<u>17,855</u>	<u>16,164</u>
	<u>\$ 122,490</u>	<u>\$ 120,851</u>	<u>\$ 119,160</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損時，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

依本公司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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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、金管證發字第 1030006415 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。

本公司於 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 30,848	\$ 37,387	\$ -	\$ -
現金股利	262,888	315,466	5	6

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,815)
當期產生	
未實現損益	1,023
106 年 6 月 30 日餘額	(\$ 1,792)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 965)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	965
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ -

(五) 非控制權益項目

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,991	\$ 6,853
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	8,612	1,362
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	164	(444)
取得順美公司所增加之非控 制權益 (附註二九)	32,344	-
期末餘額	<u>\$ 48,111</u>	<u>\$ 7,771</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工 (仟股)	買回以註銷 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (仟 股)	合 計 (仟股)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	-	-	-
本期增加	496	-	-	496
106 年 6 月 30 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>
107 年 1 月 1 日 股 數	496	-	-	496
107 年 6 月 30 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 811,616	\$ 759,961	\$ 1,499,238	\$ 1,383,966
不動產租金收入	10,633	7,920	20,997	15,961
其 他	<u>1,075</u>	<u>1,494</u>	<u>2,221</u>	<u>2,583</u>
	<u>\$ 823,324</u>	<u>\$ 769,375</u>	<u>\$ 1,522,456</u>	<u>\$ 1,402,510</u>

合約餘額

	107年6月30日
合約負債 (帳列其他流動負債)	<u>\$ 14,933</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、稅前淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 29	\$ 34	\$ 59	\$ 76
利息收入	3,519	3,620	6,724	6,147
其 他	3,803	4,258	6,703	29,255
	<u>\$ 7,351</u>	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$ 13,486</u>	<u>\$ 35,478</u>

合併公司之東莞普世公司於 103 年 11 月與廣東亞視學院終止合約，東莞普世公司於 106 年 1 月收到賠償款人民幣 3,699 仟元，換算新台幣為 16,707 仟元（帳列其他收入－其他項下）。

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23
金融資產損益				
強制透過損益按公允價值衡量金融資產	1,663	-	2,015	-
處分以成本衡量之金融資產損益	-	-	-	(862)
廉價購買利益－取得子公司（附註二九）	-	-	4	-
淨外幣兌換損益	49,511	3,949	25,425	(43,022)
其 他	(599)	(2,076)	(2,053)	(3,895)
	<u>\$ 50,575</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 25,391</u>	<u>(\$ 47,756)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 1,300</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	3,637	3,635	7,216	7,269
	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 3,635</u>	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 7,269</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	322	329	636	699
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 699</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二二)				
確定提撥計畫	\$ 1,528	\$ 1,538	\$ 3,083	\$ 2,962
確定福利計畫	<u>74</u>	<u>81</u>	<u>149</u>	<u>160</u>
	1,602	1,619	3,232	3,122
股份基礎給付				
權益交割	824	2,021	1,639	4,019
其他員工福利	<u>39,363</u>	<u>39,166</u>	<u>79,932</u>	<u>77,983</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 41,789</u>	<u>\$ 42,806</u>	<u>\$ 84,803</u>	<u>\$ 85,124</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>41,789</u>	<u>42,806</u>	<u>84,803</u>	<u>85,124</u>
	<u>\$ 41,789</u>	<u>\$ 42,806</u>	<u>\$ 84,803</u>	<u>\$ 85,124</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	2.00%	2.20%
董監事酬勞	0.31%	0.32%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 1,533	\$ 1,736	\$ 3,270	\$ 3,473
董監事酬勞	252	252	504	504

年度合併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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 23 日及 106 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工酬勞	\$ 5,610	\$ 6,560
董監事酬勞	1,008	1,008

106 及 105 年度員工紅利及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,066	\$ 4,848	\$ 10,638	\$ 6,987
未分配盈餘加徵	1,894	1,959	1,894	1,959
以前年度之調整	-	40	-	126
	<u>9,960</u>	<u>6,847</u>	<u>12,532</u>	<u>9,072</u>
遞延所得稅				
本期產生者	4,143	2,749	4,479	1,041
稅率變動	(<u>446</u>)	-	(<u>618</u>)	-
	<u>3,697</u>	<u>2,749</u>	<u>3,861</u>	<u>1,041</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,657</u>	<u>\$ 9,596</u>	<u>\$ 16,393</u>	<u>\$ 10,113</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	(<u>\$ 62</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 210</u>)	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 106 年度外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

昱匯公司、芳協公司及順美公司之營利事業所得稅申報除 105 年度外，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 108,325	\$ 93,688	\$ 146,690	\$ 146,949
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 108,325</u>	<u>\$ 93,688</u>	<u>\$ 146,690</u>	<u>\$ 146,949</u>

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	52,082	52,084	52,082	52,291
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	315
員工酬勞	<u>50</u>	<u>31</u>	<u>83</u>	<u>53</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,132</u>	<u>52,115</u>	<u>52,165</u>	<u>52,659</u>

單位：仟股

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。

本公司員工認股權因執行價格高於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

二八、股份基礎給付協議

合併公司於 107 年及 106 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：

員 工 認 股 權	107年1月1日至6月30日		106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)
期初流通在外	1.2	\$ 86.8	1.2	\$ 86.8
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>1.2</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>\$ 16.26</u>	

二九、企業合併

(一) 收購子公司

主 要 營 運 活 動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
順美公司 各種裝飾品、手工 藝品等等之買賣 業務	107 年 1 月 1 日	51%	<u>\$ 33,660</u>

合併公司於 107 年度收購順美公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

現 金	順 美 公 司
	<u>\$ 33,660</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	順 美 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 69,060
應收帳款及其他應收款	10,116
其他流動資產	98
非流動資產	
廠房及設備	210
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(13,476)
	<u>\$ 66,008</u>

於收購日時，收購順美公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。

企業合併交易中自順美公司所取得之應收款項（主要為應收帳款）之公允價值與帳面值趨近，於收購日尚無預期無法回收之款項。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	順 美 公 司
移轉對價	\$ 33,660
加：非控制權益（順美公司之 49%所有權權益）	32,344
減：所取得可辨認淨資產之公 允價值	(66,008)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 4)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	順 美 公 司
現金支付之對價	\$ 33,660
減：取得之現金及約當現金 餘額	(69,060)
	<u>(\$ 35,400)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	順 美 公 司
營業收入	<u>\$182,723</u>
本期淨利	<u>\$ 17,695</u>

三十、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。

三一、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二一及二三）。

三二、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 47,806	\$ -	\$ -	\$ 47,806
結構式存款	-	144,024	-	144,024
	<u>\$ 47,806</u>	<u>\$ 144,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,830</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 47,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,036</u>

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 47,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,273</u>

107 年及 106 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
結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察利率估近未來現金流量並按市場利率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,581,749	\$ 1,444,906
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	191,830	-	-
備供出售金融資產（註2）	-	47,036	47,273
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註3）	1,558,652	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	1,297,112	1,092,296	1,110,855

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金等按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：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期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、應付帳款及借款。合併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合併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，參閱附註三八。

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107年及106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。

	美金之影響		人民幣之影響		港幣之影響	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
損益	\$ 11,232	\$ 9,481(i)	(\$ 278)	\$ 134(ii)	(\$ 1,022)	(\$ 1,195)(iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價銀行存款及應收、應付款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價銀行存款及應收、應付款項。
- (iii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之港幣計價銀行存款及應付款項。

(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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 416,531	\$ 611,378	\$ 592,599
—金融負債	418,100	556,700	259,819

107年及106年1月1日至6月30日合併公司因持有固定利率定期存款及銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險，故合併公司107年及106年1月1日至6月30日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價格工具上漲／下跌5%，因其係被分類為透過損益按公允價值衡量金融資產，惟合併公司107年1月1日至6月30日之損益將增加／減少2,390仟元。

假設報導期間結束日之權益價格工具上漲／下跌 5%，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將增加／減少 2,364 仟元。

合併公司於本期價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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 107 年 6 月 30 日暨 106 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 45%、34% 及 48%，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。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 422,925	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 422,925
其他應付款	398,245	-	-	-	398,245
長期應付款	-	50,000	-	-	50,000
借 款	418,171	-	-	-	418,171
	<u>\$ 1,239,341</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,289,341</u>

106 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 346,701	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 346,701
其他應付款	131,053	-	-	-	131,053
長期應付款	-	50,000	-	-	50,000
借 款	556,984	-	-	-	556,984
	<u>\$ 1,034,738</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,084,738</u>

106 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 311,305	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 311,305
其他應付款	440,930	-	-	-	440,930
長期應付款	-	37,500	50,000	-	87,500
借 款	259,984	-	-	-	259,984
	<u>\$ 1,012,219</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,099,719</u>

(2) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
一已動用金額	\$ 230,000	\$ 440,000	\$ 143,119
一未動用金額	<u>427,360</u>	<u>138,560</u>	<u>306,881</u>
	<u>\$ 657,360</u>	<u>\$ 578,560</u>	<u>\$ 450,000</u>
有擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
一已動用金額	\$ 188,100	\$ 116,700	\$ 116,700
一未動用金額	<u>193,280</u>	<u>262,580</u>	<u>33,300</u>
	<u>\$ 381,380</u>	<u>\$ 379,280</u>	<u>\$ 150,000</u>

三三、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) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱 EVER NICE)	實質關係人
安弘投資有限公司（以下簡稱安弘公司）	實質關係人
普世開發有限公司（以下簡稱普世公司）	實質關係人
東莞元大飾品有限公司（以下簡稱元大飾品）	實質關係人
普世弘帆佛教基金會（以下簡稱普世基金會）	實質關係人
安慧森投資有限公司（以下簡稱安慧森公司）	實質關係人
臻邦有限公司（以下簡稱臻邦公司）	實質關係人
王 建 蘭	實質關係人
林 美 芳	實質關係人
張 炳 文	實質關係人
陳 安 格	實質關係人
方 孝 珍	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 567	\$ 577	\$ 1,136	\$ 1,168

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ 8,009	\$ 8,730	\$ 12,232	\$ 13,811

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應收帳款－關係人	元大飾品	\$ 766	\$ 797	\$ 799

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年4月1日至6月30日與107年及106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。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
應付帳款－關係人	EVER NICE	<u>\$ 5,632</u>	<u>\$ 2,841</u>	<u>\$ 1,975</u>

流通在之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入（帳列其他收入）	安弘公司	\$ 9	\$ 9	\$ 18	\$ 18
	普世公司	9	9	18	18
	普世基金會	-	9	-	18
		<u>\$ 18</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 54</u>
租金支出（帳列營業費用）	實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>
其他收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 362</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金3仟元，按月收取租金。

合併公司承租辦公室，每月租金33仟元，按月支付租金。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
存出保證金	實質關係人	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 70</u>
其他應收款－關係人（帳列其他流動資產）	實質關係人	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 140</u>
預付貨款（帳列其他流動資產）	實質關係人	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款－關係人	張 炳 文	\$ 4,875	\$ 4,875	\$ 4,875
	陳 安 格	7,500	7,500	7,500
	王 建 蘭	3,000	3,000	3,000
	林 美 芳	3,000	3,000	3,000
	方 孝 珍	2,719	2,719	2,719
		<u>\$21,094</u>	<u>\$21,094</u>	<u>\$21,094</u>
長期應付款－關係人	張 炳 文	\$ 6,500	\$ 6,500	\$11,375
	陳 安 格	10,000	10,000	17,500
	王 建 蘭	4,000	4,000	7,000
	林 美 芳	4,000	4,000	7,000
	方 孝 珍	3,625	3,625	6,344
		<u>\$28,125</u>	<u>\$28,125</u>	<u>\$49,219</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,701	\$ 4,622	\$ 10,269	\$ 9,857
退職後福利	124	153	288	301
	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 10,557</u>	<u>\$ 10,158</u>

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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物－淨額	11,582	11,717	11,853
應收帳款	32,984	-	-
備償戶（帳列其他金融資產－流動）	50,576	-	-
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	-	129,594	131,632
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	133,799	-	-
	<u>\$ 273,103</u>	<u>\$ 185,473</u>	<u>\$ 187,647</u>

三五、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：

- (一) 合併公司開立存出保證票據（本票）計台幣 550,000 仟元及美金 24,500 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) 合併公司於 105 年 8 月投資芳協公司，其合約總價計新台幣 200,000 仟元，截至 107 年 6 月 30 日已支付新台幣 130,000 仟元，餘新台幣 70,000 仟元尚未支付（帳列其他應付款及長期應付款）。
- (三) 合併公司於 105 年 8 月投資昱匯公司，其合約總價計新台幣 50,000 仟元，截至 107 年 6 月 30 日已支付新台幣 32,500 仟元，餘新台幣 17,500 仟元尚未支付（帳列其他應付款及長期應付款）。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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：

107 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	48,273	30.46 (美金：新台幣)		\$ 1,470,396
人 民 幣		8,676	4.593 (人民幣：新台幣)		39,849
港 幣		14,762	3.881 (港幣：新台幣)		57,291
					<u>\$ 1,567,536</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		11,398	30.46 (美金：新台幣)		\$ 347,183
人 民 幣		14,722	4.593 (人民幣：新台幣)		67,618
港 幣		41,084	3.881 (港幣：新台幣)		159,447
					<u>\$ 574,248</u>

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	44,517	29.76 (美金：新台幣)		\$ 1,324,826
人 民 幣		6,318	4.565 (人民幣：新台幣)		28,843
歐 元		228	35.57 (歐元：新台幣)		8,128
港 幣		1,984	3.807 (港幣：新台幣)		7,553
					<u>\$ 1,369,350</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		7,806	29.76 (美金：新台幣)		\$ 232,305
人 民 幣		7,763	4.565 (人民幣：新台幣)		35,437
港 幣		41,139	3.807 (港幣：新台幣)		156,614
					<u>\$ 424,356</u>

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	38,256		30.42 (美金：新台幣)		\$	1,163,747	
人 民 幣		9,459		4.490 (人民幣：新台幣)			42,473	
港 幣		1,465		3.897 (港幣：新台幣)			5,710	
							<u>\$ 1,211,930</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		7,088		30.42 (美金：新台幣)		\$	215,608	
人 民 幣		6,466		4.490 (人民幣：新台幣)			29,033	
港 幣		32,119		3.897 (港幣：新台幣)			125,169	
							<u>\$ 369,810</u>	

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益（損失）（包括已實現及未實現）分別為 49,511 仟元、3,949 仟元、25,425 仟元及(43,022)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。

三九、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、關聯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。		無	
	(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	

四十、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

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

107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	\$ 1,468,079	\$ 8,828	\$ 45,549	\$ -		\$ 1,522,456
部門間收入	221,639	10,745	750,704	(983,088)		-
收入合計	<u>\$ 1,689,718</u>	<u>\$ 19,573</u>	<u>\$ 796,253</u>	<u>(\$ 983,088)</u>		<u>\$ 1,522,456</u>
利息費用	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,937</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 7,683</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8,844</u>
部門(損)益	<u>\$ 247,728</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 83,220</u>	<u>(\$ 177,618)</u>		<u>\$ 155,302</u>

106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	\$ 1,368,774	\$ 7,328	\$ 26,408	\$ -	\$ 1,402,510
部門間收入	<u>450,768</u>	<u>7,777</u>	<u>296,760</u>	<u>(755,305)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,819,542</u>	<u>\$ 15,105</u>	<u>\$ 323,168</u>	<u>(\$ 755,305)</u>	<u>\$ 1,402,510</u>
利息費用	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,300</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 7,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,936</u>
部門(損)益	<u>\$ 243,941</u>	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 141,217</u>	<u>(\$ 239,242)</u>	<u>\$ 148,311</u>

(二) 部門資產及負債

107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>\$ 3,526,293</u>	<u>\$ 40,966</u>	<u>\$ 3,143,563</u>	<u>(\$ 4,154,954)</u>	<u>\$ 2,555,868</u>
部門負債	<u>\$ 1,593,957</u>	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 438,256</u>	<u>(\$ 690,717)</u>	<u>\$ 1,349,887</u>

106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>\$ 2,988,955</u>	<u>\$ 31,696</u>	<u>\$ 2,532,502</u>	<u>(\$ 3,269,675)</u>	<u>\$ 2,283,478</u>
部門負債	<u>\$ 1,397,432</u>	<u>\$ 5,028</u>	<u>\$ 89,144</u>	<u>(\$ 308,843)</u>	<u>\$ 1,182,761</u>

弘帆股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間 %	資金貸與 性質 (註2)	業經往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 稱 價 值	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與 總額 (註3)
0	本公司	LUCKY TIGER	其他應收款— 關係人	Y	\$ 30,460 (USD 1,000)	\$ 30,460 (USD 1,000)	\$ - (USD -)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 115,787	\$ 463,148
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款— 關係人	Y	106,610 (USD 3,500)	106,610 (USD 3,500)	-	-	2	-	"	-	"	231,574	463,148
			其他應收款— 關係人	Y	60,920 (USD 2,000)	60,920 (USD 2,000)	-	-	2	-	"	-	"	231,574	463,148
		PROSPER	其他應收款— 關係人	Y	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	10,966 (USD 360)	-	2	-	"	-	"	231,574	463,148
		BEST HOPE	其他應收款— 關係人	Y	30,460 (USD 1,000)	30,460 (USD 1,000)	-	-	2	-	"	-	"	231,574	463,148

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，以不超過雙方問業務往來金額為限。

(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（107.6.30）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（107.6.30）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（107.6.30）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（107.6.30）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（107.6.30）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（107.6.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 107 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		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 保	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 最高 限額 (註3)	證 額 (註3)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
		公司名稱	關係 (註2)												
0	弘帆公司	LD/香港公司	(3)	\$ 347,361	\$ 222,358 (USD 7,300)	\$ - (USD -)	\$ -	\$ -	-	\$ 463,148		Y	N	N	
		芳協公司	(2)	347,361	91,380 (USD 3,000)	91,380 (USD 3,000)	-	-	7.89%	463,148		Y	N	N	
		Like International	(3)	347,361	258,910 (USD 8,500)	258,910 (USD 8,500)	-	-	22.36%	463,148		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 50% 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 50% 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 50% 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 (107.6.30) 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 (107.6.30) 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 (107.6.30) 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 (107.6.30) 80% 為限。

弘帆股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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 (註 1)	與有價證券 發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期 末				備 註 (註 4)
				股數 (仟股)	帳面金額(註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
LD-SAMOA	基金受益憑證 摩根多重收益美元月配	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	9	\$ 36,014	-	\$ 36,014	註 5
PROSPER	基金受益憑證 柏瑞特別股息收益基金 N9	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產－流動	38	\$ 11,792	-	\$ 11,792	註 5

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 5：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其子公司

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 107 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
本公司	LD/香港公司	本公司之子公司	進	貨	\$ 221,639	54	與一般客戶相當	-	-	-	應付帳款 \$ 221,639	68
本公司	LIKE INTERNATIONAL	本公司之子公司	進	貨	190,187	46	與一般客戶相當	-	-	-	106,681	32
芳協公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	進	貨	119,819	87	與一般客戶相當	-	-	-	21,722	91
順美公司	E&Q	順美公司之子公司	進	貨	137,503	80	與一般客戶相當	-	-	-	56,482	86
LD/馬紹爾公司	LIKE INTERNATIONAL	關聯企業	進	貨	183,296	100	與一般客戶相當	-	-	-	139,510	100

弘帆股份有限公司及其子公司

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 107 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	逾期應收金額		應收款項收回金額	係人後金額	提呆帳額	列帳金額	抵
					金	額	處	理	方	式	
LD/香港公司	本公司	母子公司	應收帳款 \$ 221,639	1.79	\$	-	-	-	-	\$	-
LIKE INTERNATIONAL	本公司	母子公司	106,681	7.13		-	-	-	-	106,681	-
LIKE INTERNATIONAL	LD/馬紹爾公司	關聯企業	139,510	5.26		-	-	-	-	70,104	-

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 107 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		來 易 條 5	情 件 ()	形 佔合併總資產之比率 (註 3)
				交 科 目	金 (註 4)	額 (註 4)	交 ()			
0	本公司	LD/香港公司	1	進貨	\$	221,639	—	—	15	
1	BF/馬紹爾公司	"	1	應付帳款		221,639	—	—	9	
		"	1	其他應收款		255	—	—	-	
		Like International	1	進貨		190,187	—	—	12	
		"	1	應付帳款		106,681	—	—	4	
		"	1	其他應收款		335	—	—	-	
		Best Hope	1	其他應收款		16	—	—	-	
		東莞國際貿易公司	3	服務費用		9,961	—	—	1	
		"	3	應付服務費用		1,831	—	—	-	
		芳協公司	3	銷貨收入		119,819	—	—	8	
		"	3	應收帳款		21,722	—	—	1	
		"	3	其他應收款		108	—	—	-	
		"	3	其他應收款		65	—	—	-	
		昱匯公司	3	銷貨收入		74,098	—	—	5	
		"	3	應收帳款		18,124	—	—	1	
		"	3	其他應收款		67	—	—	-	
		Best Hope	3	其他應收款		22	—	—	-	
Like International	3	其他應收款		100	—	—	-			
"	3	其他應收款		547	—	—	-			
			3	其他應收款		7	—	—	-	

(接次頁)

(承前頁)

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		易 條 件 (註 5)	情 況 (註 3)	佔合併總資產之比率 (註 3)
				交 易 目	金 (註 4)	交 易 金 (註 4)	交 易 金 (註 4)			
2	LD/香港公司	東莞普世公司 Prosper LD/馬紹爾公司 "	3	服務費用 應收關係人往來款 其他應收款 其他應付款 其他應收款	\$ 37,514 10,966 27,831 2,823 66,581	— — — — —	— — — — —	2 — 1 — 3		
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司 " " Like International " Like International " LUCKY TIGER " 昱匯公司 E&Q	3 							

母子公司問業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/香港公司、東莞普世公司、東莞國際貿易公司、芳協公司、昱匯公司、順美公司及 E&Q 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、銷貨實際價格依合約規定，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其子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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	期股	未 數比	持 率 %	帳 面 金 額	有被投資公司		之 備 註
				本 期 金	末 期 金						本 期 (損 (註 1))	末 期 (損 (註 1))	
本公司	BF/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。	\$ 14,385	\$ 14,385	500,000		100	100	\$ 60,707	(\$ 2,212)	(\$ 2,212)	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	100	54,792	40,530	40,530	子公司 (註 1 及註 2)
	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	100	1,284,983	41,392	41,392	子公司 (註 1 及註 2)
	芳協公司	台北市中山區民權東路 3 段 35 號 8 樓	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	200,000	200,000	2,000,000		100	100	229,576	4,309	4,309	子公司 (註 2)
	昱匯公司	台北市中山區民權東路 3 段 35 號 8 樓	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	50,000	50,000	2,000,000		100	100	72,913	9,914	9,914	子公司 (註 2)
LONG GROUP	順美公司	台北市內湖區洲子街 67 號 7 樓	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	33,660	-	3,366,000		51	51	42,689	17,695	9,024	子公司 (註 2)
	LD-SAMOA	P.O. Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000		100	100	691,944	12,585	12,585	子公司 (註 1 及註 2)
	Prosper	P.O. Box 1239, Offshore Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	132,996	132,996	4,500,000		100	100	33,406	2,230	2,230	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	100	561,339	28,282	28,282	子公司 (註 1 及註 2)
	LIKE INTERNATIONAL	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	-	-	-		100	100	(2,097)	(2,097)	(2,097)	子公司 (註 1 及註 2)
LD/馬紹爾公司	BEST HOPE	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	飾品、五金工具、塑膠 製品、織帶、玩具的 零售、批發及進出口 業務	-	-	-		100	100	391	391	391	子公司 (註 2)
	LUCKY TIGER	P.O. Box 1239, Offshore Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營家具之買賣業務。	9,114	9,114	300,000		60	60	10,645	(145)	(87)	子公司 (註 2)
	E&Q	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	-	-	-		100	100	20,140	20,140	20,140	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其子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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)	本期匯出或收回投資金額		本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 %	本期認列損益 (註 2)	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯回						
東莞普世公司	物業租賃。	USD13,500	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD12,754)	\$ 11,181	100	\$ 11,181 (2)-B)	\$ 616,297	\$ -
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	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	-	-	132,996 (USD 4,500)	1,972	100	1,972 (2)-C)	32,575	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 525,557 仟元 (USD 17,254 仟元)	NTD 525,557 仟元 (USD 17,254 仟元)	NTD 694,722 仟元 (USD 22,808 仟元)

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：本期認列投資損益攤中：

- (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查核之財務報表。

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（107.6.30 之美金即期匯率為 30.46）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。