

寶得利國際股份有限公司及子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年三月三十一日

公司地址：新北市永和區竹林路 60 號 2 樓
電 話：(02)8921-1333
傳 真：(02)8921-0333

寶得利國際股份有限公司及子公司
民國一〇九年及一〇八年三月三十一日合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師核閱報告.....	3~4
肆、合併資產負債表.....	5
伍、合併綜合損益表.....	6
陸、合併權益變動表.....	7
柒、合併現金流量表.....	8~9
捌、合併財務報告附註.....	10~58
一、公司沿革.....	10
二、通過財務報告之日期及程序.....	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用.....	10~11
四、重要會計政策之彙總說明.....	11~14
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	14
六、重要會計項目之說明.....	14~36
七、關係人交易.....	37~40
八、質押之資產.....	41
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	41
十、重大之災害損失.....	41
十一、重大之期後事項.....	41
十二、其他.....	41~47
十三、附註揭露事項.....	48~57
1. 重大交易事項相關資訊.....	48
2. 轉投資事業相關資訊.....	48
3. 大陸投資資訊.....	48
4. 主要股東資訊.....	48
5. 附表(A)~(G)	49~57
十四、部門資訊.....	58



寶得利國際股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

寶得利國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

寶得利國際股份有限公司及子公司(寶得利集團)民國109年及108年3月31日之合併資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報告之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四、3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其財務報告及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國109年及108年3月31日之資產總額分別為新台幣(以下同)159,982仟元及493,413仟元，各佔合併資產總額之10.63%及23.96%，負債總額分別為191,251仟元及150,531仟元，各佔合併負債總額之28.10%及22.90%，民國109年及108年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(15,488)仟元及17,625仟元，各佔合併綜合損益之9.47%及400.11%。又如合併財務報告附註六、6所述，列入上開合併財務報告民國109年及108年3月31日之採用權益法之投資分別為3,741仟元及273仟元，分別佔合併資產總額之0.25%及0.01%，其民國109年及108年1月1日至3月31日採用權益法認列之關聯企業投資損益之份額分別為(6)仟元及(7)仟元，及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所評價及編製。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達寶得利集團民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

寶得利集團民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日歸屬於母公司業主淨損為新台幣(以下同)165,348 仟元，且截至民國 109 年 3 月 31 日止，累計虧損為 937,295 仟元，速動資產 37,184 仟元低於流動負債 635,119 仟元，管理階層已於合併財務報告附註十二、4 說明所欲採行之對策，本會計師未因此而修正核閱結論。

資信聯合會計師事務所

會計師：黃增國 

會計師：戴至柔 

金管會核准
簽證文號

:金管證審第 1000063960 號

金管會核准
簽證文號

:金管證審第 1080303180 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 十 四 日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		負 債 及 權 益 附 註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日				
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產																	
1100	現金及約當現金	六、1	\$ 8,121	1	\$ 25,793	2	\$ 37,132	2	2100	短期借款	六、10	\$ 468,092	31	\$ 441,629	28	\$ 345,500	17
1150	應收票據及帳款淨額	六、2	21,766	2	34,766	2	139,183	7	2130	合約負債	六、21	430	-	376	-	176	-
1180	應收帳款-關係人淨額	六、2及七、2	-	-	-	-	325	-	2150	應付票據及帳款		52,789	4	40,051	2	37,742	2
1200	其他應收款	六、3及七、2	6,297	-	39,076	2	30,286	2	2180	應付票據及帳款-關係人	七、2	5,126	-	11,102	1	18,856	1
1210	其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2	1,000	-	11,453	1	4,411	-	2200	其他應付款	六、11	56,996	4	65,029	4	101,892	5
130X	存 貨	六、4	648,116	43	640,513	40	650,109	31	2220	其他應付款-關係人	七、2	9,283	1	26,153	2	15,428	1
1410	預付款項	六、5及七、2	17,902	1	19,313	1	191,141	9	2250	負債準備-流動	七、2	1,962	-	1,962	-	1,962	-
1479	其他流動資產-其他	八	12,746	1	8,742	1	36,858	2	2280	租賃負債-流動	六、13	18,383	1	20,395	1	28,207	1
11XX	流動資產合計		715,948	48	779,656	49	1,089,445	53	2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六、12	18,792	1	7,001	-	7,001	-
									2399	其他流動負債-其他		3,266	-	3,140	-	11,443	1
									21XX	流動負債合計		635,119	42	616,838	38	568,207	28
非流動資產																	
1550	採用權益法之投資	六、6	3,741	-	3,910	-	273	-	2540	長期借款	六、12	36,039	2	17,580	1	22,831	1
1600	不動產、廠房及設備	六、7	716,219	47	690,729	43	752,918	37	2580	租賃負債-非流動	六、13及七、2	9,547	1	11,749	1	66,021	3
1755	使用權資產	六、8	27,675	2	31,431	2	108,369	5	2600	其他非流動負債		9	-	9	-	240	-
1780	無形資產		13,572	1	2,448	-	4,153	-	25XX	非流動負債合計		45,595	3	29,338	2	89,092	4
1840	遞延所得稅資產	六、26	-	-	-	-	2,729	-	2XXX	負債總計		680,714	45	646,176	40	657,299	32
1995	其他非流動資產	六、9	27,443	2	96,862	6	101,516	5	歸屬於母公司業主之權益								
15XX	非流動資產合計		788,650	52	825,380	51	969,958	47	3100	股 本							
									3110	普通股股本	六、15	1,379,750	92	1,379,750	86	1,379,750	67
									3140	預收股本	六、15	29,500	2	-	-	-	-
									3200	資本公積	六、16	442,369	29	442,369	28	442,369	21
									3350	待彌補虧損		(937,295)	(62)	(771,947)	(48)	(339,182)	(16)
									3400	其他權益	六、18	(9,135)	(1)	(10,871)	(1)	(7,477)	-
									3500	庫藏股票	六、15	(73,656)	(5)	(73,656)	(5)	(73,656)	(4)
									31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		831,533	55	965,645	60	1,401,804	68
									36XX	非控制權益	六、19	(7,649)	-	(6,785)	-	300	-
									3XXX	權益總計		823,884	55	958,860	60	1,402,104	68
1XXX	資產總計		\$ 1,504,598	100	\$ 1,605,036	100	\$ 2,059,403	100	2-3XXX	負債及權益總計		\$ 1,504,598	100	\$ 1,605,036	100	\$ 2,059,403	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



(5)

會計主管：




寶得利國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	附註	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六、21及七、2	\$ 59,328	100	\$ 458,514	100
5000 營業成本	七、2	(18,493)	(31)	(176,540)	(38)
5900 營業毛利		40,835	69	281,974	62
6000 營業費用					
6100 推銷費用	六、23及七、2	(45,333)	(77)	(210,843)	(46)
6200 管理費用	六、23及七、2	(36,814)	(62)	(62,575)	(14)
6450 預期信用減損損失	六、22	(114,028)	(192)	(342)	-
營業費用合計		(196,175)	(331)	(273,760)	(60)
6900 營業利益(損失)		(155,340)	(262)	8,214	2
7000 營業外收入及支出					
7010 其他收入	六、24及七、2	1,008	2	2,088	1
7020 其他利益及損失	六、24及七、2	(9,431)	(16)	659	-
7050 財務成本-利息費用	六、24及七、2	(1,598)	(3)	(3,035)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六、6	(6)	-	(7)	-
營業外收入及支出合計		(10,027)	(17)	(295)	-
7900 稅前淨利(損)		(165,367)	(279)	7,919	2
7950 所得稅費用	六、25	-	-	(5,283)	(1)
8200 本期淨利(損)		(165,367)	(279)	2,636	1
8300 其他綜合損益淨額					
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		1,753	3	1,761	-
8300 本期其他綜合損益(淨額)		1,753	3	1,761	-
8500 本期綜合損益總額		\$ (163,614)	(276)	\$ 4,397	1
8600 淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ (165,348)		\$ 1,581	
8620 非控制權益		\$ (19)		\$ 1,055	
8700 綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ (163,612)		\$ 3,350	
8720 非控制權益		\$ (2)		\$ 1,047	
9750 基本每股盈餘(虧損)	六、26	\$ (1.22)		\$ 0.01	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於本公司業主之權益							歸屬於母公司業主權益合計	非控制權益	權益總計
	普通股股本	預收股本	資本公積-發行溢價	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	權益總計			
108年1月1日餘額	\$ 1,379,750	\$ -	\$ 442,369	\$ (340,763)	\$ (9,246)	\$ (73,656)	\$ 1,398,454	\$ (747)	\$ 1,397,707	
本期淨利	-	-	-	1,581	-	-	1,581	1,055	2,636	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,769	-	1,769	(8)	1,761	
本期綜合損益總額	-	-	-	1,581	1,769	-	3,350	1,047	4,397	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
108年3月31日餘額	\$ 1,379,750	\$ -	\$ 442,369	\$ (339,182)	\$ (7,477)	\$ (73,656)	\$ 1,401,804	\$ 300	\$ 1,402,104	

項 目	歸屬於本公司業主之權益							歸屬於母公司業主權益合計	非控制權益	權益總計
	普通股股本	預收股本	資本公積-發行溢價	待彌補虧損	其他權益	庫藏股票	權益總計			
109年1月1日餘額	\$ 1,379,750	\$ -	\$ 442,369	\$ (771,947)	\$ (10,871)	\$ (73,656)	\$ 965,645	\$ (6,785)	\$ 958,860	
本期淨損	-	-	-	(165,348)	-	-	(165,348)	(19)	(165,367)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,736	-	1,736	17	1,753	
本期綜合損益總額	-	-	-	(165,348)	1,736	-	(163,612)	(2)	(163,614)	
現金增資	-	29,500	-	-	-	-	29,500	-	29,500	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(862)	(862)	
109年3月31日餘額	\$ 1,379,750	\$ 29,500	\$ 442,369	\$ (937,295)	\$ (9,135)	\$ (73,656)	\$ 831,533	\$ (7,649)	\$ 823,884	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ (165,367)	\$ 7,919
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	13,294	22,529
攤銷費用	356	614
預期信用減損損失	114,028	342
利息費用	1,598	3,035
利息收入	(5)	(20)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	6	7
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	289	(29)
租賃修改損失(利益)	(533)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款(增)減數	10,485	(15,520)
應收帳款-關係人(增)減數	-	66,035
其他應收款(增)減數	(1,569)	(1,226)
存貨(增)減數	(7,304)	(65,088)
預付款項(增)減數	1,505	(18,344)
其他流動資產(增)減數	36	(16,397)
應付票據及帳款增(減)數	11,347	(39,003)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	(5,976)	3,507
其他應付款增(減)數	(8,762)	18,756
其他應付款-關係人增(減)數	(450)	30
合約負債增(減)數	54	(8)
其他流動負債增(減)數	(2,599)	3,997
營運產生之淨現金流入(出)	(39,567)	(28,864)
收取之利息	5	20
支付之利息	(1,598)	(3,035)
退還(支付)之所得稅	201	-
營業活動之淨現金流入(出)	(40,959)	(31,879)

(接下頁)


寶得利國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
 民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量		
其他應收款(增)減數	\$ -	\$ (2,530)
取得不動產、廠房及設備	(27,146)	(1,757)
處分不動產、廠房及設備	-	29
存出保證金(增)減數	757	852
取得無形資產	(1,234)	-
對子公司之收購	694	-
其他金融資產-流動(增)減數	(986)	2,000
投資活動之淨現金流入(出)	(27,915)	(1,406)
籌資活動之現金流量		
預收股款	29,500	-
短期借款增(減)數	26,463	74,500
舉借長期借款	18,000	-
償還長期借款	(1,750)	(1,750)
存入保證金增加(減少)	-	(32)
其他應付款增加(減少)	-	(4,000)
其他應付款-關係人增加(減少)	(16,420)	(16,018)
租賃本金償還	(7,358)	(9,362)
籌資活動之淨現金流入(出)	48,435	43,338
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,767	124
本期現金及約當現金增(減)數	(17,672)	10,177
期初現金及約當現金餘額	25,793	26,955
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,121	\$ 37,132

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革：

寶得利國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於中華民國 67 年 10 月設立，民國 102 年 7 月經經濟部核准變更公司名稱。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為珠寶精品之設計與銷售及菸酒、美妝、3C 產品等之批發及零售。

二、通過財務報告之日期及程序：

本合併財務報告業已於民國 109 年 5 月 14 日提報本公司董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

三、1. 本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國109年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正，首次適用對本集團並無重大影響。

三、2. 本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布，但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。	尚未制定生效日

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	<p>此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。</p> <p>此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：</p> <p>(a) 未來現金流量之估計值</p> <p>(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及</p> <p>(c) 對非財務風險之風險調整</p> <p>保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生 理賠負債兩者之總和。除一般模型外，並提供：</p> <p>① 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)</p> <p>② 短期合約之簡化法(保費分攤法)</p>	民國 110 年 1 月 1 日
(3) 國際會計準則第 1 號之修正「負債分類為流動或非流動」	此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。	民國 111 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

四、2. 編製基礎：

本合併財務報告除以公允價衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、3. 合併基礎：

(1) 合併財務報表編製原則

- (a) 合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務報表，直至不再具有控制力之日為止。
- (b) 本集團間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表時均已消除。
- (c) 本集團對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與對主間之權益交易處理。
- (d) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(2) 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	92%	92%	92%
本公司	鄉野旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	元本紅股份有限公司	批發及零售業	50%	50%	50%
本公司	駝翔旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	完美比例國際股份有限公司	餐飲業、批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	禮輝食品股份有限公司	食品零售	100%	100%	100%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	岱崴企業股份有限公司	批發及零售業	-	51%	51%
本公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	投資控股	100%	100%	100%
本公司	金饌餐飲顧問有限公司	餐飲業	100%	-	-
CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
BODLY SDN BHD	PRECIOUS BODLY SDN BHD	批發及零售業	49%	49%	49%

列入民國109年及108年3月31日之合併財務報表編製個體非重要之子公司，係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，請參酌會計師核閱報告保留結論基礎之說明。

(3) 子公司變動情形：

除以下子公司變動情形外，民國109年及108年1月1日至3月31日間子公司並無變動，請參閱本集團民國108年度合併財務報告附註四、3之說明。

(a) 本公司之子公司「岱崴企業股份有限公司」已於109年清算完結。

(b) 本公司於109年3月27日以新台幣1元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100%股權，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。

(4) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (a) 本公司因取得元本紅股份有限公司過半數之董事席次，故依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納為本合併財務報告之編製個體。
- (b) PRECIOUS BODLY SDN. BHD 其決策及營運均由本集團主導，故依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為孫公司並納為本合併財務報告之編製個體。
- (5) 未列入合併財務報表之子公司：不適用。
- (6) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (7) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 108 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 108 年度之合併財務報告。

(1) 無形資產：

(a) 商譽

收購子公司產生之商譽認列於無形資產。商譽原始認列之衡量請參閱附註 4 (2)。商譽不予攤銷，而依成本減累計減損予以衡量。

(b) 商標權

收購子公司取得非確定耐用年限商標權，依成本減累計減損予以衡量。

(2) 企業合併

本集團採用收購法處理企業合併，依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本集團重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本集團係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，本集團以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依本集團若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本集團對於尚未完成之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因本集團於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

(3) 退職後福利：

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大減縮、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合。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主來源：

除下列所採用之重大會計判斷、評估及假設不確定性之主要來源外，本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、評估及假設不確定性之主要來源與民國 108 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 108 年度之合併財務報告。

商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略改變均可能造成評估結果之重大變動。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

項	目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金		\$ 1,694	\$ 7,349	\$ 20,108
支票存款及活期存款		6,427	18,444	17,024
合 計		\$ 8,121	\$ 25,793	\$ 37,132

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據及帳款	\$ 68,194	\$ 78,637	\$ 146,661
應收帳款-關係人	43	43	325
減：備抵損失	(46,471)	(43,914)	(7,478)
淨 額	\$ 21,766	\$ 34,766	\$ 139,508

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

(2) 本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	未 逾 期	0-30 天	31-90 天	91-180 天	181-270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0.26%	4.49%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 4,767	\$ 2,273	\$ 11,951	\$ 2,938	\$ -	\$ 46,308	\$ 68,237
備抵損失	-	-	(31)	(132)	-	(46,308)	(46,471)
攤銷後成本	\$ 4,767	\$ 2,273	\$ 11,920	\$ 2,806	\$ -	\$ -	\$ 21,766

註：271 天以上含個別評估提列足額之預期信用損失帳款。

108年12月31日

	未 逾 期	0-30 天	31-90 天	91-180 天	181-270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0.12%	0.47%	0.87%	7.14%	100%	
總帳面金額	\$ 28,987	\$ 3,313	\$ 2,127	\$ 343	\$ 14	\$ 43,896	\$ 78,680
備抵損失	-	(4)	(10)	(3)	(1)	(43,896)	(43,914)
攤銷後成本	\$ 28,987	\$ 3,309	\$ 2,117	\$ 340	\$ 13	\$ -	\$ 34,766

註：271 天以上含個別評估提列足額之預期信用損失帳款。

108年3月31日

	未 逾 期	0-30 天	31-90 天	91-180 天	181-270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0.13%	0.24%	4.45%	99.44%	
總帳面金額	\$ 88,725	\$ 7,968	\$ 20,190	\$ 10,770	\$ 12,421	\$ 6,912	\$ 146,986
備抵損失	-	-	(26)	(26)	(553)	(6,873)	(7,478)
攤銷後成本	\$ 88,725	\$ 7,968	\$ 20,164	\$ 10,744	\$ 11,868	\$ 39	\$ 139,508

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未逾期且未減損	\$ 4,767	\$ 28,987	\$ 88,725
已逾期但未減損			
0~30天	2,273	3,309	7,968
31~90天	11,920	2,117	20,164
91~180天	2,806	340	10,744
181~270天	-	13	11,868
271天以上	-	-	39
合 計	\$ 21,766	\$ 34,766	\$ 139,508

六、3. 其他應收款淨額：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
其他應收款—自預付佣金轉入	\$ 95,528	\$ 97,060	\$ 63,013
其他應收款—自存出保證金轉入	64,598	-	-
其他應收款—關係人	1,000	1,000	690
其他應收款—資金貸與	64,671	64,671	22,530
其他應收款—資金貸與-關係人	52,264	52,264	3,721
其他應收款—其他	11,301	9,261	13,367
合 計	289,362	224,256	103,321
減：備抵損失	(282,065)	(173,727)	(68,624)
淨 額	\$ 7,297	\$ 50,529	\$ 34,697

(1) 其他應收款自預付佣金轉入部份，請詳附註六、5之說明。

(2) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	109年1月1日	108年1月1日
	至3月31日	至3月31日
1月1日餘額	\$ 173,727	\$ 68,624
當期提列或迴轉之金額	111,387	-
當期沖銷	-	-
匯率影響數	(3,049)	-
3月31日餘額	\$ 282,065	\$ 68,624

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、4. 存 貨：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原 物 料	\$ 112,571	\$ 112,322	\$ 109,699
製 成 品	74,519	74,527	79,919
商 品	480,940	473,854	460,491
合 計	668,030	660,703	650,109
減：備抵評價損失淨額	(19,914)	(20,190)	-
淨 額	\$ 648,116	\$ 640,513	\$ 650,109

(1) 上列存貨均未提供作任何質押或擔保情形，請參附註八。

(2) 當期認列之存貨相關費損：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 13,393	\$ 47,824

六、5. 預付款項：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付佣金	\$ 3,973	\$ 1,458	\$ 140,990
預付貨款	1	4,460	30,295
預付團費	611	450	-
預付租金	135	73	4,915
預付退休金	1,753	1,753	1,677
其 他	11,429	11,119	13,264
合 計	\$ 17,902	\$ 19,313	\$ 191,141

預付佣金係依本公司「旅行社佣金預付作業管理辦法」預付予旅行社之佣金，如旅行社營運產生變化則依前揭辦法將預付佣金轉列「其他應收款」，請詳附註六、3之說明。另部分預付佣金已陸續發生扣抵遲滯一年以上之情形，本公司依主管機關要求將其視為實質資金貸與並依法公告。

六、6. 採用權益法之投資：

關 聯 企 業	109年3月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
天利泉生技股份有限公司	\$ 340	34%	\$ 251
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	4,331	40%	2,957
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	533
合 計	\$ 5,383		\$ 3,741

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 聯 企 業	108 年 12 月 31 日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
天利泉生技股份有限公司	\$ 340	34%	\$ 251
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	4,331	40%	3,101
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	558
合 計	\$ 5,383		\$ 3,910

關 聯 企 業	108 年 3 月 31 日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
天利泉生技股份有限公司	\$ 340	34%	\$ 273

(1)本集團於民國 108 年 6 月 10 日轉投資「18 DEGREE CELSIUS SDN BHD」，投資金額為 4,331 仟元(馬幣 600 仟元)，持股比例 40%。

(2)本集團於民國 108 年 8 月 1 日轉投資，「18C PRODUCTION SDN BHD」，投資金額為 712 仟元(馬幣 100 仟元)，持股比例 40%。

(3)本集團對採用權益法認列之個別不重大關聯企業損益之份額，係依據該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額明細如下：

關 聯 企 業	109 年 1 月 1 日	108 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
天利泉生技股份有限公司	\$ -	\$ (7)
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	(6)	-
18C PRODUCTION SDN BHD	-	-
合 計	\$ (6)	\$ (7)

(4)上列資產並未提供作任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、7. 不動產、廠房及設備：

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日不動產、廠房及設備之成本、折舊、處分及減損變動明細如下：

成 本	109 年 1 月 1 日	增	添	企業併購取得	處 分	重 分 類	匯率變動之影響	109 年 3 月 31 日
土 地	\$ 492,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 492,244
機械設備	1,575	1,174	-	-	-	2,495	-	5,244
辦公設備	12,539	-	1,912	(490)	-	-	(62)	13,899
租賃改良	127,447	25,714	19,400	(936)	(48)	-	(259)	171,318
其他設備	9,084	258	1,459	(250)	-	-	(111)	10,440
未完工程	138,177	-	-	-	-	-	-	138,177
合 計	<u>\$ 781,066</u>	<u>\$ 27,146</u>	<u>\$ 22,771</u>	<u>\$ (1,676)</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ (432)</u>	<u>\$ 831,322</u>	

累 計 折 舊	109 年 1 月 1 日	折 舊	企業併購取得	處 分	重 分 類	匯率變動之影響	109 年 3 月 31 日
機械設備	\$ (852)	\$ (99)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (951)
辦公設備	(7,765)	(361)	(1,912)	358	-	23	(9,657)
租賃改良	(57,376)	(5,651)	(16,975)	930	48	93	(78,931)
其他設備	(4,866)	(408)	(951)	99	-	40	(6,086)
合 計	<u>\$ (70,859)</u>	<u>\$ (6,519)</u>	<u>\$ (19,838)</u>	<u>\$ 1,387</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ (95,625)</u>

累 計 減 損	109 年 1 月 1 日	減 損	企業併購取得	處 分	重 分 類	匯率變動之影響	109 年 3 月 31 日
租賃改良	\$ (655)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (655)
其他設備	(437)	-	-	-	-	-	(437)
未完工程	(18,386)	-	-	-	-	-	(18,386)
合 計	<u>\$ (19,478)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (19,478)</u>				

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

成本	108年1月1日	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	108年3月31日
土地	\$ 457,187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 457,187
機械設備	1,005	-	-	-	-	-	-	-	-	1,005
辦公設備	18,076	1,089	(17)	-	-	-	-	204	-	19,352
租賃改良	211,934	-	-	-	-	-	-	430	-	212,364
其他設備	12,924	668	-	-	-	-	-	-	-	13,592
未完工程	296,319	-	-	-	-	-	-	312	-	296,631
合計	\$ 997,445	\$ 1,757	\$ (17)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 946	\$ -	\$ 1,000,131

累計折舊	108年1月1日	折	舊	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	108年3月31日
機械設備	\$ (641)	(53)	-	-	-	-	-	-	-	(694)
辦公設備	(6,652)	(1,600)	17	-	-	-	-	(35)	-	(8,270)
租賃改良	(90,239)	(10,317)	-	-	-	-	-	(162)	-	(100,718)
其他設備	(9,693)	(295)	-	-	-	-	-	-	-	(9,988)
合計	\$ (107,225)	\$ (12,265)	\$ 17	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (197)	\$ -	\$ (119,670)

累計減損	108年1月1日	減	損	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	108年3月31日
未完工程	\$ (127,543)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (127,543)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳 面 淨 額	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
土地成本	\$ 492,244	\$ 492,244	\$ 457,187
機械設備	4,293	723	311
辦公設備	4,242	4,774	11,082
租賃改良	91,732	69,416	111,646
其他設備	3,917	3,781	3,604
未完工程	119,791	119,791	169,088
合 計	<u>\$ 716,219</u>	<u>\$ 690,729</u>	<u>\$ 752,918</u>

(1)本集團無利息資本化之情形。

(2)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參附註八。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、8. 使用權資產淨額：

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之成本、折舊變動明細如下：

成本	109年1月1日	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	109年3月31日
房屋建築	\$ 52,715	\$ 15,672	\$ (15,494)	\$ -	\$ -	\$ (1,541)	\$ 51,352			
其他設備	1,987	-	-	-	-	-	1,987			
合計	<u>\$ 54,702</u>	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ (15,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,541)</u>	<u>\$ 53,339</u>			
累計折舊	109年1月1日	折	舊	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	109年3月31日
房屋建築	\$ (21,946)	\$ (6,444)	\$ 3,499	\$ -	\$ -	\$ 883	\$ (24,008)			
其他設備	(1,325)	(331)	-	-	-	-	(1,656)			
合計	<u>\$ (23,271)</u>	<u>\$ (6,775)</u>	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ (25,664)</u>			

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

成本	108年1月1日	增	添處	分重	分	類	匯率變動之影響	108年3月31日
土地	\$ 54,170	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ 54,170
房屋建築	61,259	-	-	-	-	-	791	62,050
運輸設備	2,463	-	-	-	-	-	-	2,463
合計	<u>\$ 117,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 118,683</u>

累計折舊	108年1月1日	折	舊處	分重	分	類	匯率變動之影響	108年3月31日
土地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	\$ -
房屋建築	-	(9,666)	-	-	-	-	(50)	(9,716)
運輸設備	-	(598)	-	-	-	-	-	(598)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ (10,264)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ (50)</u>	<u>\$ (10,314)</u>

帳面淨額	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地	\$ -	\$ -	\$ 54,170
房屋建築	27,344	30,769	52,334
其他設備	331	662	1,865
合計	<u>\$ 27,675</u>	<u>\$ 31,431</u>	<u>\$ 108,369</u>

(1)本集團於民國109年2月提前終止承租部分房屋建築，將使用權資產淨額11,995仟元及租賃負債12,528仟元沖銷後，差額認列為其他收入-租賃修改利益533仟元。

(2)上列使用權資產均未提供作任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、9. 其他非流動資產：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
存出保證金	\$ 27,443	\$ 94,367	\$ 101,516
其 他	-	2,495	-
合 計	\$ 27,443	\$ 96,862	\$ 101,516

六、10. 短期借款：

項 目	109年3月31日	利 率 區 間
銀行擔保借款	\$ 224,945	2.0%~3.09%
銀行信用借款	20,000	2.72%
其他擔保借款	55,367	2%
其他信用借款	167,780	0%~6%
合 計	\$ 468,092	

項 目	108年12月31日	利 率 區 間
銀行擔保借款	\$ 226,444	2.3%~3.09%
銀行信用借款	20,000	2.97%
其他擔保借款	55,367	2%
其他信用借款	139,818	0%~6%
合 計	\$ 441,629	

項 目	108年3月31日	利 率 區 間
銀行擔保借款	\$ 230,500	2.5%~3.09%
銀行信用借款	20,000	2.97%
其他擔保借款	75,000	2.5%
其他信用借款	20,000	-
合 計	\$ 345,500	

短期借款擔保情形，請參附註八。

六、11 其他應付款：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,377	\$ 16,114	\$ 23,417
應付勞務費	1,758	2,149	2,838
應付佣金	2,591	6,043	22,437
資金融通	-	-	6,000
應付營業稅及其他	41,270	40,723	47,200
合 計	\$ 56,996	\$ 65,029	\$ 101,892

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、12. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	109 年 3 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，並按月償付本息	2.23%	活期存款	\$ 20,500
擔保借款	自 109 年 2 月 27 日至 112 年 2 月 27 日，並按月攤還本息	3.5%	活期存款	8,000
擔保借款	自 109 年 2 月 27 日至 112 年 2 月 27 日，並按月攤還本息	2.75%	活期存款	14,000
信用借款	自 108 年 8 月 15 日至 111 年 8 月 15 日，並按月攤還本息	3.28%	無	10,000
信用借款	自 106 年 7 月 5 日至 112 年 2 月 27 日，並按月償付本息	3.15%	無	2,331
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(18,792)
淨 額				<u>\$ 36,039</u>

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	108 年 12 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，並按月償付本息	2.23%	活期存款	\$ 22,000
信用借款	自 106 年 7 月 5 日至 111 年 7 月 5 日，並按月償付本息	3.28%	無	2,581
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(7,001)
淨 額				<u>\$ 17,580</u>

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	108 年 3 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，並按月償付本息	2.23%	活期存款	\$ 26,500
信用借款	自 106 年 7 月 5 日至 111 年 7 月 5 日，並按月償付本息	3.15%	無	3,332
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(7,001)
淨 額				<u>\$ 22,831</u>

六、13. 租賃負債：

項 目	109 年 3 月 31 日		
	未 來 最 低 租 金	給 付 利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 18,735	\$ 352	\$ 18,383
非 流 動	9,725	178	9,547
合 計	<u>\$ 28,460</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 27,930</u>

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	108年12月31日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 20,692	\$ 297	\$ 20,395
非 流 動	12,166	417	11,749
合 計	\$ 32,858	\$ 714	\$ 32,144

項 目	108年3月31日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 28,845	\$ 638	\$ 28,207
非 流 動	75,998	9,977	66,021
合 計	\$ 104,843	\$ 10,615	\$ 94,228

(1)本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影 響 當 期 損 益 項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	租賃負債之利息費用	\$ 238
屬短期租賃合約之費用	\$ 420	\$ 1,139

(2)本集團於民國109年及108年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為8,016仟元及10,650仟元。

(3)本集團承租部分辦公設備、運輸設備及員工宿舍，該等租賃屬租賃期間為一年之內之短期租賃，本集團選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

六、14. 退職後福利計畫：

(1)確定提撥計畫：

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團民國109年及108年1月1日至3月31日認列確定福利計畫之費用金額分別為573仟元及903仟元。列入合併財務報表之其他海外子公司民國109年及108年1月1日至3月31日依當地法令提撥並認列之退休金分別為800仟元及1,648仟元。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利計畫：

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，按月就薪資總額提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。現已無適用勞動基準法退休金之勞工，於民國 107 年 1 月 8 日取得北市勞資第 10730409600 號函令，提經該事業單位勞工退休準備金暨督導委員會審議通過，核准暫停提撥。

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定福利計畫之費用金額均為 0 元。

六、15. 股本：

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	137,975	137,975	137,975
已發行股本	\$ 1,379,750	\$ 1,379,750	\$ 1,379,750

(1)本公司於民國 108 年 10 月 2 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 446,469 仟元，消除已發行股份 44,647 仟股(含私募股份 24,410 仟股)，減資比率為 32.36%，減資後股本為 93,328 仟股。上述減資案件業經金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 21 日申報生效，並於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議訂定減資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，惟截至核閱報告日止，尚未申請辦理相關股本變更登記。

(2)截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司尚未補辦公開發行之私募普通股資訊如後：

董 事 會 日 期	發 行 股 數 (仟 股)	發 行 價 格 (元)	總 金 額 (仟 元)	減 資 後 股 數 (仟 股)	主 管 機 關 核 准 文 號
102.04.23	20,000	\$ 10.00	\$ 200,000	18,310	102.8.3 經授商字 第 10201172800
102.11.04	30,000	20.50	615,000	37,125	103.3.7 經授商字 第 10301037950
106.08.30	20,000	16.50	330,000	20,000	106.9.15 經授商字 第 10601132300

(3)本公司於民國 108 年 6 月 26 日股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於 109 年 3 月 26 日董事會決議發行新股 5,000 仟股，認購價格訂為每股 11.3 元，預計募集金額為 56,500 仟元，現金增資基準日訂為 109 年 4 月 9 日，截至民國 109 年 3 月 31 日止已收取增資款 29,500 仟元，帳列股東權益項下「預收股本」，截至核閱報告日止，尚未申請辦理相關股本變更登記。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)庫藏股

(a)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	109 年 3 月 31 日	
		減資後股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,625 仟股	\$ 73,656

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	108 年 12 月 31 日	
		減資後股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,625 仟股	\$ 73,656

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	108 年 3 月 31 日	
		減資後股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,625 仟股	\$ 73,656

(b)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(c)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(d)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

六、16. 資本公積：

項	目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
普通股股票溢價		\$ 442,369	\$ 442,369	\$ 442,369

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

六、17. 法定盈餘公積及待彌補虧損：

(1)依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得繼續提列，並視營運需要及法令規定提列特別公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2) 本公司股利政策如下：因本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分派案時，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，視當年度之實質獲利與本公司資金規劃情況決定，由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。
- (3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
- (4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5) 本公司民國 108 年度及 107 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過決議及股東會承認盈虧撥補情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (6) 本公司截至民國 108 年 12 月 31 日止之累積虧損已達實收資本額二分之一，經民國 109 年 3 月 26 日董事會討論通過，將依公司法第 211 條之規定提報股東會。

六、18. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項 目	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初數	\$ (10,871)	\$ (9,246)
當期產生	1,736	1,769
期末數	<u>\$ (9,135)</u>	<u>\$ (7,477)</u>

六、19. 非控制權益：

項 目	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初數	\$ (6,785)	\$ (747)
本期淨利(損)	(19)	1,055
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17	(8)
處份子公司	(862)	-
期末數	<u>\$ (7,649)</u>	<u>\$ 300</u>

六、20. 股份基礎給付：

本公司於民國 108 年 10 月 2 日股東臨時會決議發行員工認股權憑證，預計發行總額為 5 仟單位，每單位認股權憑證得認購股數為 1 仟股，擬發行之新股總數 5,000 仟股，截至民國 109 年 3 月 31 日止尚未發行。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、21. 營業收入：

項 目	109年1月1日	108年1月1日
	至3月31日	至3月31日
銷貨收入	\$ 53,011	\$ 371,477
團費收入	4,097	40,507
佣金收入	-	52,784
其 他	2,220	-
減：銷貨退回	-	(5,988)
銷貨折讓	-	(266)
淨 額	\$ 59,328	\$ 458,514

(1) 客戶合約收入之細分：

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分下列主要地區市場：

項 目	109年1月1日至3月31日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 6,691	\$ -	\$ 52,637	\$ 59,328
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 2,594	\$ -	\$ 52,637	\$ 55,231
隨時間逐步				
認列之收入	4,097	-	-	4,097
合 計	\$ 6,691	\$ -	\$ 52,637	\$ 59,328

項 目	108年1月1日至3月31日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 227,158	\$ -	\$ 231,356	\$ 458,514
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 134,132	\$ -	\$ 231,356	\$ 365,488
隨時間逐步				
認列之收入	93,026	-	-	93,026
合 計	\$ 227,158	\$ -	\$ 231,356	\$ 458,514

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 合約負債：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債			
預收貨款	\$ 430	\$ 376	\$ 176

項 目	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ -	\$ 8

六、22. 預期信用減損損失(利益)：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
(1) 預期信用減損損失(利益)：	\$ 114,028	\$ 342

(2) 本集團民國109年及108年1月1日至3月31日應收款項、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

項 目	109年1月1日至3月31日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
1月1日餘額	\$ -	\$ 43,914	\$ 173,727	\$ 217,641
當期發生或迴轉之金額	-	2,641	111,387	114,028
匯率影響數	-	(84)	(3,049)	(3,133)
3月31日餘額	\$ -	\$ 46,471	\$ 282,065	\$ 328,536

項 目	108年1月1日至3月31日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
1月1日餘額	\$ -	\$ 7,136	\$ 68,624	\$ 75,760
當期發生或迴轉之金額	-	342	-	342
3月31日餘額	\$ -	\$ 7,478	\$ 68,624	\$ 76,102

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、23. 員工福利、折舊及攤銷費用：

項 目	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ -	\$ 19,909	\$ 19,909	\$ -	\$ 36,617	\$ 36,617
薪資費用	-	16,170	16,170	-	31,514	31,514
勞健保費用	-	1,987	1,987	-	2,073	2,073
退休金費用	-	1,373	1,373	-	2,551	2,551
其他員工福利費用	-	379	379	-	479	479
折舊費用	-	13,294	13,294	67	22,462	22,529
攤銷費用	-	356	356	-	614	614

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董監酬勞不高於5%。民國109年及108年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董監酬勞均為0元。

本公司民國108年度及107年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

六、24. 營業外收入及支出：

(1) 其他收入：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 23	\$ 1,130
利息收入	5	20
其 他	980	938
合 計	\$ 1,008	\$ 2,088

(2) 其他利益及損失：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (289)	\$ 29
外幣兌換損益	(8,196)	1,036
其 他	(946)	(406)
合 計	\$ (9,431)	\$ 659

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)財務成本：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 1,360	\$ 1,948
其他借款之利息	-	938
租賃負債之利息	238	149
合 計	\$ 1,598	\$ 3,035

六、25. 所得稅：

(1)本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$ 5,056
遞延所得稅費用	-	227
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ 5,283

(2)本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至民國 107 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-鄉野旅行社(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-元本紅(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-駱翔旅行社(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-完美比例生技(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-禮輝食品(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-岱巖企業(股)公司為 107 年度新設立

(3)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

發生年度	申報狀況	未抵減餘額	抵減屆滿年限
民國 99 年度	核定數	\$ 64,194	民國 109 年度
民國 100 年度	核定數	183,350	民國 110 年度
民國 101 年度	核定數	147,407	民國 111 年度
民國 102 年度	核定數	14,563	民國 112 年度
民國 105 年度	核定數	75,054	民國 115 年度
民國 106 年度	核定數	90,255	民國 116 年度
民國 107 年度	申報數	36,807	民國 117 年度
民國 108 年度	估計數	211,232	民國 118 年度
		\$ 822,862	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、26. 每股盈餘(虧損)：

	109年1月1日至3月31日		
	股數-仟股		每股虧損(元)
	金額(分子)	(分母)	
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (165,348)	135,350	\$ (1.22)

	108年1月1日至3月31日		
	股數-仟股		每股盈餘(元)
	金額(分子)	(分母)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 1,581	135,350	\$ 0.01

六、27. 取得子公司：

(1)本集團於民國109年3月以新台幣1元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100%股份，因而取得該公司之控制。金饌餐飲顧問有限公司主要從事餐飲品牌-逸仙樓經營，本集團收購金饌餐飲顧問有限公司係為取得其餐飲經營的技術與品牌，藉此進軍餐飲業。

(2)取得之可辨認淨資產

本集團取得上述子公司之可辨認資產及承擔之負債公允價值明細如下：

移轉對價			
現金			\$ -
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值			
現金及約當現金	\$	694	
應收票據及帳款淨額		42	
其他應收款		2	
存貨		299	
預付款項		94	
其他金融資產-流動		3,006	
不動產、廠房及設備		2,933	
無形資產-商標權		3,631	
存出保證金		1,466	
銀行借款		(14,000)	
應付票據及帳款		(1,391)	
其他應付款		(729)	
其他流動負債-其他		(2,725)	(6,678)
商譽			\$ 6,678

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 商 譽

商譽主要係來自於對於金饌餐飲顧問有限公司之控制溢酬及人力資源價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

(4) 經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國 109 年 3 月 31 日金饌餐飲顧問有限公司之經營成果即併入本集團之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為 131 仟元及 1,381 仟元。若假設此項收購日發生於民國 109 年 1 月 1 日，則本集團民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之擬制性營業收入及稅後淨損分別為 11,081 仟元及 73 仟元。

六、28. 處分投資子公司-喪失控制：

(1) 本集團子公司-岱崴企業股份有限公司於民國 109 年清算完結。

(a) 收取之對價

	金	額
其他應收款	\$	897

(b) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金	\$	1,760
處分之淨資產	\$	1,760

(c) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	897
處分之淨資產		(897)
處分利益	\$	-

(d) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金及約當現金收取之對價	\$	-
減：處分之現金及約當現金餘額		-
處分子公司淨現金流入	\$	-

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、29. 現金流量資訊-來自投資及籌資活動之資產及負債之調節：

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之調節資訊：

會計科目	109年1月1日	現金流量	非現金之		109年3月31日
			變動	匯率變動	
使用權資產	\$ 31,431	\$ -	\$ (3,098)	\$ (658)	\$ 27,675
短期借款	441,629	26,463	-	-	468,092
應付票據及帳款-關係人 (資金融通)	5,000	-	-	-	5,000
其他應付款-關係人 (資金融通)	22,474	(16,420)	-	-	6,054
長期借款	24,581	16,250	14,000	-	54,831
租賃負債(含一年內到期)	32,144	(7,358)	3,144	-	27,930

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之調節資訊：

會計科目	108年1月1日	現金流量	非現金之		108年3月31日
			變動	匯率變動	
其他應收款(資金貸與)	\$ 20,000	\$ (2,530)	\$ -	\$ -	\$ 22,530
其他應收款-關係人 (資金貸與)	3,721	-	-	-	3,721
使用權資產	117,892	-	(10,264)	741	108,369
短期借款	261,000	74,500	10,000	-	345,500
			(註 1)		
應付票據及帳款-關係人 (資金融通)	10,000	-	-	-	10,000
其他應付款(資金融通)	20,000	(4,000)	(10,000)	-	6,000
其他應付款-關係人 (資金融通)	27,663	(16,018)	-	(109)	11,536
長期借款	31,582	(1,750)	-	-	29,832
存入保證金	43	(32)	-	-	11
租賃負債(含一年內到期)	103,590	(9,362)	-	-	94,228

七、關係人交易：

七、1. 關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
張雅琍	本公司之董事長
張竹煌	本公司董事長之二等親
白麗明	本公司董事長之二等親
晶鼎旺國際企業有限公司(晶鼎旺)	其他關係人(實質關係人)
永瀚國際企業有限公司(永瀚)	其他關係人(實質關係人)
福安旅行社股份有限公司(福安)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長之二等親)
世通旅行社股份有限公司(世通)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長之二等親)
台灣詠澤國際企業有限公司(詠澤)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長之二等親)
海富長和國際有限公司(海富長和)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長之二等親)
寶福欣通運股份有限公司(寶福欣)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事長之二等親)

七、2. 與關係人間之重大交易：

本公司及子公司間之交易、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。本集團與其他關係人間之交易如下：

(1) 營業收入：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
勞務銷售		
永 瀚	\$ -	\$ 8,925
其他關係人	-	1,036
合 計	\$ -	\$ 9,961

本集團對關係人之銷售價格為議價決定，其授信期間為月結60~180天。

(2) 租金收入：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
海富長和	\$ -	\$ 952

本集團對關係人之租金收入，係參考當地租金水準經議價後決定，按月收取。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 勞務成本：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
寶福欣	\$ 739	\$ 20,582

(4) 租賃：

(a) 租金支出

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
張雅琄	\$ 170	\$ 170

本公司對關係人之租金支出，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。

- (b) 本集團於民國 104 年 9 月與詠澤簽訂為期 20 年位於台東之設定土地使用權合約，除於簽約時支付地上權權利金 16,190 仟元外，另每年需再按土地公告現值支付一定比率之土地租金，雙方並協議自民國 107 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止，暫時停止該契約之權利義務。民國 108 年 1 月 1 日使用權資產及應付租賃負債餘額分別為 54,170 仟元及 39,868 仟元，民國 108 年 8 月 8 日雙方提前終止租賃合約，全額沖銷使用權資產及應付租賃負債，應退回之權利金 14,302 仟元，已由詠澤依借貸契約書代本集團清償其他短期借款。

(5) 佣金支出：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
福安	\$ -	\$ 2,705

(6) 應收帳款-關係人：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
永瀚	\$ 43	\$ 43	\$ 111
海富長和	-	-	214
合計	\$ 43	\$ 43	\$ 325
減：備抵損失	(43)	(43)	-
淨額	\$ -	\$ -	\$ 325

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7) 其他應收款-關係人：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
海富長和	\$ -	\$ -	\$ 540
永 瀚	1,000	1,000	-
其他關係人	-	-	150
合 計	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 690</u>

(8) 其他應收款-資金貸與：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
世 通	\$ 3,673	\$ 3,673	\$ 3,721
福 安	48,591	48,591	-
合 計	\$ 52,264	\$ 52,264	\$ 3,721
減：備抵損失	(52,264)	(41,811)	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,453</u>	<u>\$ 3,721</u>

(9) 預付款項-預付佣金：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
福 安	\$ -	\$ -	\$ 51,519

(10) 應付票據-關係人：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
張雅琍	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

(11) 應付帳款-關係人：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
寶福欣	\$ 70	\$ 6,046	\$ 8,799
晶鼎旺	56	56	57
合 計	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 8,856</u>

(12) 其他應付款-關係人：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
晶鼎旺	\$ 3,079	\$ 3,079	\$ 2,859
張雅琍	150	600	100
其他關係人	-	-	933
合 計	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 3,892</u>

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(13)其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求無息向董事長張雅琍借款情形如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
張雅琍	\$ 6,054	\$ 22,474	\$ 11,536

本集團均未提供擔保品。

(14)存出保證金：

本集團支付寄銷存貨保證金情形如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
晶鼎旺	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000
其他關係人	348	348	-
合計	\$ 7,348	\$ 7,348	\$ 7,000

(15)背書保證與承諾：

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由董事長張雅琍及其他關係人張竹煌擔任連帶保證人。

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司與彰化銀行承作之借款由董事長張雅琍提供房地及持有之寶得利股票擔保。

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司與合作金庫銀行承作之借款由董事長張雅琍及其他關係人白麗明擔任連帶保證人。

截至民國 109 年 3 月 31 日止，本公司與台灣中小企業銀行承作之借款由董事長張雅琍擔任連帶保證人。

截至民國 109 年 3 月 31 日止，金饌公司與合作金庫銀行承作之借款由董事長張雅琍擔任連帶保證人。

截至民國 109 年 3 月 31 日止，完美比例公司與第一商業銀行承作之借款由董事長張雅琍擔任連帶保證人。

七、3. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本集團對董事及其他主要管理階層之獎酬：

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,054	\$ 1,068

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。

八、質押之資產：

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	帳面價值			擔 保 性 質
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產-其他)	\$ 10,006	\$ 6,014	\$ 8,006	長短期借款及法院扣押
不動產、廠房及設備				
土 地	492,244	492,244	457,187	短期借款
合 計	\$ 502,250	\$ 498,258	\$ 465,193	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，本集團為購買不動產、廠房及設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別為282,608仟元、295,881仟元及311,476仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：

十二、1. 資本風險管理：

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

十二、2. 金融工具：

(1) 公允價值之資訊：

(a) 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(b) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

(c)公允價值衡量之層級資訊

民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日，本集團未有按公允價值之金融工具，故不適用。

(d)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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團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衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本集團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)金融工具之種類：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 8,121	\$ 25,793	\$ 37,132
應收款項	29,063	85,295	174,205
其他金融資產-流動	10,006	6,014	8,006
合 計	<u>\$ 47,190</u>	<u>\$ 117,102</u>	<u>\$ 219,343</u>
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 468,092	\$ 441,629	\$ 345,500
應付款項	124,194	142,335	173,918
租賃負債(含一年內到期)	27,930	32,144	94,228
長期借款(含一年內到期)	54,831	24,581	29,832
合 計	<u>\$ 675,047</u>	<u>\$ 640,689</u>	<u>\$ 643,478</u>

十二、3. 財務風險管理目的與政策：

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

(1) 市場風險

(a) 匯率風險

- ① 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		109年3月31日			
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	7	30.23	\$	212
人民幣：新台幣		540	4.26		2,300
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	1,982	30.23	\$	59,916
人民幣：新台幣		600	4.26		2,553
港幣：新台幣		4,061	3.90		15,838
		108年12月31日			
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	10	29.98	\$	300
人民幣：新台幣		585	4.31		2,521
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
港幣：新台幣	\$	4,061	3.85	\$	15,635

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年3月31日			
	外幣(仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	464	30.82	\$ 14,300
人民幣：新台幣		691	4.58	3,165
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	\$	706	3.93	\$ 2,775

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失(8,196)仟元及利益1,036仟元。

③本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	109年1月1日至3月31日			
	敏 感 度		分 析	
	變 動 幅 度	影 響 損 益	影 響 綜 合 損 益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2	\$	-
人民幣：新台幣	1%	230		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 599	\$	-
人民幣：新台幣	1%	26		-
港幣：新台幣	1%	158		-

(外幣:功能性貨幣)	108年1月1日至3月31日			
	敏 感 度		分 析	
	變 動 幅 度	影 響 損 益	影 響 綜 合 損 益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 143	\$	-
人民幣：新台幣	1%	32		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	1%	\$ 28	\$	-

(b)利率風險

本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現
金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定
利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團借款皆為浮動利
率，於民國 109 年及 108 年 3 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其
他因素不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)
將分別減少或增加 1,307 仟元及 938 仟元。

(c)價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中並無持有重大權益工具之金融資
產，因此本集團並無重大價格風險。

(2)信用風險

本集團主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款及預付佣金。本集
團之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本集團控制暴露於每一金融機構之信
用風險，而且認為本集之現金及約當現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

為減低信用風險，本集團將持續評估客戶及合作旅行社之財務狀況，必要時會要求
對方提供擔保或保證，並定期評估應收帳款收回及預付佣金沖轉之可能性及提列備
抵損失，而預期信用損失維持在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

(a)現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財
務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並
在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

(b)下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關
到期日予以分組。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合	計
<u>109 年 3 月 31 日</u>						
短期借款	\$ 471,044	\$ -	\$ -	\$ -	\$	471,044
應付票據及帳款						
(含關係人)	57,915	-	-	-		57,915
其他應付款(含關係人)	64,797	-	-	-		64,797
租賃負債(含一年內						
到期)	18,735	9,725	-	-		28,460
長期借款(包含一年或						
一營業週期內到期)	20,043	19,877	21,576	-		61,496

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>非衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>108年12月31日</u>					
短期借款	\$ 447,679	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 447,679
應付票據及帳款 (含關係人)	51,153	-	-	-	51,153
其他應付款(含關係人)	89,700	-	-	-	89,700
租賃負債(含一年內 到期)	20,692	4,718	7,448	-	32,858
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	7,497	7,332	10,713	-	25,542
<u>非衍生金融工具</u>	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>108年3月31日</u>					
短期借款	\$ 349,029	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 349,029
應付票據及帳款 (含關係人)	56,598	-	-	-	56,598
其他應付款(含關係人)	117,320	-	-	-	117,320
租賃負債(含一年內 到期)	28,846	19,899	18,532	37,566	104,843
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	7,621	7,456	16,196	-	31,273

十二、4. 未來營運及財務改善計劃：

本集團主係從事陸客團來台觀光購物站業務，惟由於近年外在政治及經濟環境變遷，導致本集團已連續發生虧損，民國109年1月1日至3月31日歸屬於母公司業主淨損為165,348仟元，且截至民國109年3月31日止之累計虧損達937,295仟元，速動資產37,184仟元低於流動負債635,119仟元。本集團已陸續採行下列措施以逐步改善營運及財務狀況：

(1) 未來營運轉型計畫

(a) 透過併購知名美食餐飲逸仙樓(金饌餐飲管理顧問股份有限公司)及飲料店，百貨或商場開立商場店中店，以期從觀光人潮帶來錢潮，進而建立餐飲及購物店零售等品牌，未來提供連鎖加盟計畫，朝多元化營運發展。

(b) 透過子公司完美比例國際股份有限公司投資火烤兩吃小逸仙餐廳。

(2) 繼續強化觀光購物站經營

(a) 配合政府推動之南向政策，已於馬來西亞吉隆坡投資成立接待大陸旅客為主之珠寶精品、燕窩特產及乳膠等大型購物站，目前預計於馬六甲投資購物中心，以滿足消費者多元化的購物需求，同時複製在台灣成功的一條龍整合案例，有系統的與馬來西亞觀光旅遊產業合作共榮共享。

(b) 陸續前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。

(3) 積極處分或開發土地

本集團持有基隆中正區長潭段之土地，本集團正積極尋找合適交易對象，以出售為主要規畫，目前有委託戴德梁行仲介買賣，尋找合適處分時機，由戴德梁行進行公開市場標售等方式以加速土地之處分。

(4) 財務結構改善及籌資規劃

為改善財務結構及未來發展所需，已開始進行減資及私募增資計畫，目前預計私募增資股本約1億~1.5億間以充實營運資金。

(5) 紓困融資

由於新冠肺炎疫情全球肆虐，造成觀光相關產業受疫情影響，在經濟上受到相當大的傷害，政府各部門提出多項紓困專案，其中以觀光局及經濟部的紓困專案為主。包括營運資金、薪資及租金等紓困措施，本公司預計可以得到部分資金之紓困。

十三、附註揭露事項：

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表 A。
- (2) 為他人背書保證：詳附表 B。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 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：C。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表 D。

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，其被投資公司之相關資訊：詳附表 E。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目，對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例：詳附表 F。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：詳附表 D。

4. 主要股東資訊：股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表 G。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 A: 資金貸與他人)

單位: 新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資 金公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最 高金額	期 末 餘 額	實際動 支金額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 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)	備 註
													名 稱	價 值			
0	寶得利國際股份 有限公司	禮輝食品股份 有限公司	其他應收款 項	是	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 1,710	2.7	2	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 5,000	\$ 83,153	\$ 207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款 項	是	20,000	20,000	4,000	3.15	2	-	營運週轉	-	無	-	83,153	207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	興隆旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	20,000	20,000	9,913	3.15	2	-	營運週轉	-	支票	30,000	83,153	207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	元本紅股份有 限公司	其他應收款 項	是	7,000	7,000	6,514	2.62	2	-	營運週轉	6,514	無	-	83,153	207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	完美比例國際 股份有限公司	其他應收款 項	是	30,000	30,000	17,596	6	2	-	營運週轉	-	無	-	83,153	207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	駱翔旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	20,000	20,000	19,629	3.15	2	-	營運週轉	-	本票	20,000	83,153	207,883	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	世通旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	4,717	4,717	3,673	-	2	-	營運週轉	3,673	本票	60,000	83,153	207,883	
0	寶得利國際股份 有限公司	柏達旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	否	30,000	30,000	27,662	3.15	2	-	營運週轉	27,662	本票	30,000	83,153	207,883	
0	寶得利國際股份 有限公司	華盟旅行社有 限公司	其他應收款 項	否	37,009	37,009	37,009	-	1	25,634	-	37,009	本票	60,000	25,634	207,883	
0	寶得利國際股份 有限公司	福安旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	48,591	48,591	48,591	-	1	7,245	-	48,591	本票	60,000	7,245	207,883	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號 (註 1)	貸出資 金公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最 高金額	期 末 餘 額	實際動 支金額	利率 區 間	資金貸 與性質 (註 2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註 4)	資金貸與 總限額 (註 4)	備註
													名稱	價值			
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	寶得利國際股份有限 公司	其他應收款 項	是	\$ 110,000	\$ 110,000	\$ 77,323	6	2	-	-	-	-	-	\$ 225,500	\$ 451,000	註 6

註 1：編號欄之說明如下：

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：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1. 屬業務往來者。
2. 屬有短期融通資金之必要者

註 3：1. 依寶得利資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下：

- (1). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2). 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限。

2. 依寶得利資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

- (1). 公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。
- (2). 公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。

註 4：1. 依廈門寶媛臻資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下：

- (1). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2). 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限。
- (3). 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之 100 倍為限。

2. 依廈門寶媛臻資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

- (1). 公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。
- (2). 公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。
- (3). 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之 200 倍為限。

註 5：預付佣金已陸續發生扣抵遲滯一年以上之情形，本公司依主管機關要求將其視為實質資金貸與並依法公告。

註 6：均於合併財務報告中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表B：為他人背書保證)

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值比率	背書保證最高 限額	(註2) 屬母公 司對子 公司背 書保證	(註2) 屬子公 司對母 公司背 書保證	(註2) 屬對大 陸地區 背書 保證	備註
0	寶得利國際股 份有限公司	完美比例國際股份有 限公司	2	\$ 83,153 (註1)	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ 701	\$ -	4.81%	\$ 415,767 (註1)	Y			
0	寶得利國際股 份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	2	83,153 (註1)	110,000	110,000	108,025	-	13.23%	415,767 (註1)	Y		Y	

編號欄之說明如下：

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。

背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註1：本公司得對外背書保證之合計總額以本公司當期淨值50%為限，其中對單一企業之背書保證總額以本公司當期淨值10%為限。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註2：上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 C：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		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
			種類	金額		金額	處理方式			
寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	子公司	其他應收款	\$ 98,903	-	\$ -	-	\$ -	-	註
寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	子公司	應收帳款	25,951	-	-	-	-	-	註

註：於合併財務報表中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 D：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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	應收帳款-關係人	\$ 12,114	定期收付款	0.81%
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	其他應收款-關係人	19,108	定期收付款	1.27%
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	1	其他應收款-關係人	98,903	定期收付款	6.57%
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	1	應收帳款-關係人	25,951	定期收付款	1.72%
0	寶得利國際股份有限公司	駱翔旅行股份有限公司	1	其他應收款-關係人	20,501	定期收付款	1.36%
0	寶得利國際股份有限公司	興隆旅行社股份有限公司	1	其他應收款-關係人	9,947	定期收付款	0.66%
0	寶得利國際股份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	1	其他應付款-關係人	77,323	定期收付款	5.14%
1	興隆旅行社股份有限公司	駱翔旅行股份有限公司	3	其他應付款-關係人	14,264	定期收付款	0.95%
1	興隆旅行社股份有限公司	BODLY SDN BHD	3	其他應付款-關係人	6,757	定期收付款	0.45%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 E：被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊)(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目 (註1)	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
寶得利國際股份有限公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	b	\$ 91,996 (USD3,000)	\$ 91,996 (USD3,000)	3,000,000	100%	\$ 2,205	\$ (150)	\$ (150)	\$ -	\$ -	子公司(註2)
"	鄉野旅行社股份有限公司	台灣	a	7,240	7,240	12,000	100%	3,490	(3,560)	(3,560)	-	-	子公司(註2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	d	23,000	23,000	300,000	100%	18,965	(8,571)	(8,571)	-	-	子公司(註2)
"	元本紅股份有限公司	台灣	c	2,500	2,500	250,000	50%	(3,649)	-	-	-	-	子公司(註2)
"	駱翔旅行社股份有限公司	台灣	a	72,300	72,300	46,000	100%	(10,456)	(3,503)	(3,503)	-	-	子公司(註2)
"	興隆旅行社股份有限公司	台灣	a	27,650	27,650	29,300	92%	(39,320)	(230)	(210)	-	-	子公司(註2)
"	禮輝食品股份有限公司	台灣	e	16,800	16,800	2,000,000	100%	(1,531)	1,937	1,937	-	-	子公司(註2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	74,267	74,267	10,000,000	100%	(79,219)	(83,847)	(83,847)	-	-	子公司(註2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	f	-	-	-	100%	(1,381)	(1,381)	(1,381)	-	-	子公司(註2)
"	天利泉生技股份有限公司	台灣	c	340	340	34,000	34%	251	-	-	-	-	採權益法評價之被投資公司
BODLY. SDN. BHD	PRECIOUS BODLY SDN. BHD	馬來西亞	c	35 (MYR5)	35 (MYR5)	4,900	49%	(361)	-	-	-	-	孫公司(註2)
BODLY. SDN. BHD	18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	馬來西亞	e	4,331 (MYR600)	4,331 (MYR600)	600,000	40%	2,957	(13)	(6)	-	-	採權益法評價之被投資公司
BODLY. SDN. BHD	18C PRODUCTION SDN BHD.	馬來西亞	e	712 (MYR100)	712 (MYR100)	100,000	40%	533	-	-	-	-	採權益法評價之被投資公司

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：a：接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央機構核定與國內外旅遊有關之事項。

b：一般轉投資事業。

c：批發及零售業。

d：餐飲業、批發及零售業。

e：食品業。

f：餐飲業

註2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 F：大陸投資資訊)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	(註1) 實收資本額	(註2) 投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註1)	(註1) 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(註1)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	(註3) 本期認列投資 (損)益	(註1) 期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯	出	收 回						
廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	\$ 90,675 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 90,675 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 90,675 (USD 3,000 仟元)	\$ (150)	100%	\$ (150)	\$ 2,255	\$ -	
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,510 (CNY 2,000 仟元)	(1)	8,510 (CNY 2,000 仟元)	-	-	8,510 (CNY 2,000 仟元)	(2)	100%	(2)	2,906	-	

投資公司名稱	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	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
寶得利國際股份有限公司	\$ 99,185 註1 (USD3,000 仟元及 CNY2,000 仟元)	\$ 99,185 註1 (USD3,000 仟元及 CNY2,000 仟元)	\$ 498,920 (註4)

註1:係以原始外幣金額依民國109年3月31日匯率換算而得。

註2:投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區設立 CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION 再投資大陸。
- (3)其他方式。

註3:未經會計師核閱。

註4:本公司赴大陸地區投資投資限額為淨值60%。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表G：主要股東資訊)

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
亞昕國際開發股份有限公司		11,000,000	7.97%
張雅琍		10,324,987	7.48%
群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券		9,900,000	7.17%
白麗明		9,339,884	6.76%

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊：

十四、1. 一般性資訊：

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(1) 批發及零售部門：

珠寶品之設計與銷售及菸酒、美妝、3C 產品等之批發及零售。

(2) 其他部門：

從事接待國內外觀光旅客並安排旅遊餐宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項。

十四、2. 部門資訊之衡量：

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

項 目	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	批發及零售部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 53,011	\$ 6,317	\$ -	\$ 59,328
部門間收入	11	2,429	(2,440)	-
收入合計	\$ 53,022	\$ 8,746	\$ (2,440)	\$ 59,328
部門稅前損益	\$ (249,346)	\$ (15,309)	\$ 99,288	\$ (165,367)

項 目	109 年 3 月 31 日			
	批發及零售部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
部門資產	\$ 1,729,990	\$ 98,664	\$ (324,056)	\$ 1,504,598

項 目	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
	批發及零售部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 366,170	\$ 92,344	\$ -	\$ 458,514
部門間收入	5,181	128,316	(133,497)	-
收入合計	\$ 371,351	\$ 220,660	\$ (133,497)	\$ 458,514
部門稅前損益	\$ 12,498	\$ 10,699	\$ (15,278)	\$ 7,919

項 目	108 年 3 月 31 日			
	批發及零售部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
部門資產	\$ 2,339,123	\$ 166,875	\$ (446,595)	\$ 2,059,403

十四、3. 部門損益之調節資訊：

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。