

股票代碼 5301

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：臺北市中山區新生北路二段 28 巷 1 號地下 1 層
電話：(02)8921-1333

寶得利國際股份有限公司及子公司
民國一四一年及一三一年第三季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.....	10~66
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.....	10~13
四、重要會計政策之彙總說明.....	13~15
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	15
六、重要會計項目之說明.....	16~45
七、關係人交易.....	46~49
八、質押之資產.....	50
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	50
十、重大之災害損失.....	50
十一、重大之期後事項.....	50
十二、其他.....	50~58
十三、附註揭露事項.....	58~64
1. 重大交易事項相關資訊.....	58
2. 轉投資事業相關資訊.....	58
3 大陸投資資訊.....	58
4 附表(A)~(E).....	59~64
十四、部門資訊.....	65~66



資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

台北市八德路4段768巷5號5樓
5F, 5, LANE 768, SEC 4,
PATEH. RD., TAIPEI,
TAIWAN, R.O.C.

Tel : (02)27886696(代表號)
Fax : (02)27885571
E-mail : Lhc6696@Lhccpa.com.tw

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)110,878 仟元及 252,490 仟元，各佔合併資產總額之 13.40%及 26.97%，負債總額分別為 73,705 仟元及 104,441 仟元，各佔合併負債總額之 32.06%及 44.57%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(8,578)仟元、5,892 仟元、(17,687)仟元及(5,360)仟元，各佔合併綜合損益之 53.59%、(43.42)%、25.65%及 10.28%，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之採用權益法之投資分別為 2,620 仟元及 4,875 仟元，分別佔合併資產總額 0.32%及 0.52%，其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業投資利益(損失)之份額分別為(772)仟元、973 仟元、(2,095)仟元及 1,649 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114年及113年9月30日之合併財務狀況，暨民國114年及113年7月1日至9月30日之合併財務績效及民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

寶得利集團因持續虧損，截至民國114年9月30日止，速動資產28,911仟元低於流動負債178,809仟元，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：黃增因



會計師：陳榮華



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

:(78)台財證(一)第02536號

中華民國一十四年十一月十二日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		負 債 及 權 益	附 註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30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	\$ 8,631	1	\$ 19,602	2	\$ 18,463	2	2100 短期借款	六、11	\$ 20,046	2	\$ 16,596	2	\$ 16,246	2
1150 應收票據及帳款淨額	六、2	5,059	1	13,348	2	12,394	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		397	-	397	-	-	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六、2及七、2	-	-	369	-	847	-	2130 合約負債	六、21及七、2	1,537	-	1,326	-	1,350	-
1200 其他應收款	六、3	15,221	2	5,129	1	3,907	-	2150 應付票據及帳款		7,164	1	5,409	-	14,452	2
1210 其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2	-	-	20	-	95	-	2180 應付票據及帳款-關係人	七、2	626	-	764	-	700	-
130X 存 貨	六、4	643,735	77	660,224	70	677,578	72	2200 其他應付款	六、12	44,284	6	33,801	4	21,158	2
1410 預付款項	六、5	5,037	1	8,121	1	14,304	2	2220 其他應付款-關係人	七、2	63,615	8	33,206	4	23,672	2
1470 其他流動資產		4,199	1	4,639	-	5,286	1	2280 租賃負債-流動	六、14	19,263	2	26,987	2	26,985	3
11XX 流動資產合計		681,882	83	711,452	76	732,874	78	2320 一年或一營業週期內到期長期借款	六、13	20,760	3	25,266	3	27,202	3
								2399 其他流動負債		1,117	-	1,425	-	1,556	-
								21XX 流動負債合計		178,809	22	145,177	15	133,321	14
非流動資產															
1550 採用權益法之投資	六、6	2,620	-	4,891	1	4,875	1	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		25,076	3	25,552	3	-	-
1600 不動產、廠房及設備	六、7	65,492	8	79,138	8	76,679	8	2540 長期借款	六、13	590	-	7,368	1	9,913	1
1755 使用權資產	六、8	37,758	4	100,736	10	108,803	12	2580 租賃負債-非流動	六、14	24,884	3	83,449	9	91,025	10
1780 無形資產	六、9	24,844	3	25,856	3	427	-	2600 其他非流動負債	七、2	556	-	596	-	50	-
1900 其他非流動資產	六、10	14,913	2	15,681	2	12,517	1	25XX 非流動負債合計		51,106	6	116,965	13	100,988	11
15XX 非流動資產合計		145,627	17	226,302	24	203,301	22	2XXX 負債總計		229,915	28	262,142	28	234,309	25
歸屬於母公司業主之權益															
								3100 股 本							
								3110 普通股股本	六、16	658,903	80	1,427,526	152	1,427,526	152
								3200 資本公積	六、17	197	-	197	-	197	-
								3350 待彌補虧損		(63,488)	(8)	(768,719)	(82)	(740,736)	(79)
								3400 其他權益	六、19	(16,134)	(2)	(16,201)	(2)	(19,437)	(2)
								31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		579,478	70	642,803	68	667,550	71
								36XX 非控制權益	六、20	18,116	2	32,809	4	34,316	4
								3XXX 權益總計		597,594	72	675,612	72	701,866	75
1XXX 資產總計		\$ 827,509	100	\$ 937,754	100	\$ 936,175	100	2-3XXX 負債及權益總計		\$ 827,509	100	\$ 937,754	100	\$ 936,175	100

(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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000 營業收入	六、21及七、2	\$ 50,902	100	\$ 85,608	100	\$ 160,076	100	\$ 295,494	100
5000 營業成本	六、4、六、23及七、2	(8,688)	(17)	(24,706)	(29)	(32,633)	(20)	(123,900)	(42)
5900 營業毛利		42,214	83	60,902	71	127,443	80	171,594	58
6000 營業費用									
6100 推銷費用	六、23及七、2	(41,412)	(81)	(52,929)	(62)	(132,523)	(83)	(153,238)	(52)
6200 管理費用	六、23	(18,069)	(35)	(29,202)	(34)	(57,090)	(36)	(78,669)	(27)
6450 預期信用減損(損失)轉回利益	六、22	134	-	(1,268)	(1)	(54)	-	(1,219)	-
營業費用合計		(59,347)	(116)	(83,399)	(97)	(189,667)	(119)	(233,126)	(79)
6900 營業損失		(17,133)	(33)	(22,497)	(26)	(62,224)	(39)	(61,532)	(21)
7000 營業外收入及支出									
7100 利息收入	六、24	5	-	10	-	42	-	81	-
7010 其他收入	六、24及七、2	297	1	1,868	2	1,539	1	5,273	2
7020 其他利益及損失	六、24	8,839	17	17,504	21	(2,255)	(1)	20,029	7
7050 財務成本	六、24及七、2	(1,121)	(2)	(1,498)	(2)	(4,024)	(3)	(4,535)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	六、6	(772)	(2)	973	1	(2,095)	(1)	1,649	1
營業外收入及支出合計		7,248	14	18,857	22	(6,793)	(4)	22,497	8
7900 稅前淨損		(9,885)	(19)	(3,640)	(4)	(69,017)	(43)	(39,035)	(13)
7950 所得稅利益(費用)	六、25	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(9,885)	(19)	(3,640)	(4)	(69,017)	(43)	(39,035)	(13)
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		(6,121)	(12)	(9,931)	(12)	75	-	(13,102)	(4)
8300 本期其他綜合損益(淨額)		(6,121)	(12)	(9,931)	(12)	75	-	(13,102)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$ (16,006)	(31)	\$ (13,571)	(16)	\$ (68,942)	(43)	\$ (52,137)	(17)
8600 淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ (7,677)		\$ (2,153)		\$ (63,392)		\$ (33,316)	
8620 非控制權益		\$ (2,208)		\$ (1,487)		\$ (5,625)		\$ (5,719)	
8700 綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ (13,792)		\$ (12,081)		\$ (63,325)		\$ (46,410)	
8720 非控制權益		\$ (2,214)		\$ (1,490)		\$ (5,617)		\$ (5,727)	
9750 基本每股虧損	六、26	\$ (0.12)		\$ (0.03)		\$ (0.96)		\$ (0.52)	

(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
 民國一十四年及一十五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 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	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益				
民國113年1月1日餘額	\$ 1,375,526	\$ 2,717	\$ (705,988)	\$ (6,343)	\$ 665,912	\$ 40,043	\$ 705,955	
現金增資	52,000	(2,520)	(1,432)	-	48,048	-	48,048	
本期淨損	-	-	(33,316)	-	(33,316)	(5,719)	(39,035)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(13,094)	(13,094)	(8)	(13,102)	
本期綜合損益總額	-	-	(33,316)	(13,094)	(46,410)	(5,727)	(52,137)	
民國113年9月30日餘額	\$ 1,427,526	\$ 197	\$ (740,736)	\$ (19,437)	\$ 667,550	\$ 34,316	\$ 701,866	

項 目	歸 屬 於 母 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	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,427,526	\$ 197	\$ (768,719)	\$ (16,201)	\$ 642,803	\$ 32,809	\$ 675,612	
減資彌補虧損	(768,623)	-	768,623	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	(63,392)	-	(63,392)	(5,625)	(69,017)	
本期其他綜合損益	-	-	-	67	67	8	75	
本期綜合損益總額	-	-	(63,392)	67	(63,325)	(5,617)	(68,942)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	(9,076)	(9,076)	
民國114年9月30日餘額	\$ 658,903	\$ 197	\$ (63,488)	\$ (16,134)	\$ 579,478	\$ 18,116	\$ 597,594	

(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
 民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (69,017)	\$ (39,035)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,365	26,710
攤銷費用	1,004	238
預期信用減損損失(利益)	54	1,219
利息費用	4,024	4,535
利息收入	(42)	(81)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,095	(1,649)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,945	276
租賃修改損失(利益)	(3,203)	(143)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損失	(76)	-
處分子公司損失	177	-
其他	(252)	1,198
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	(2,718)	14,919
應收帳款-關係人(增)減數	-	440
其他應收款(增)減數	969	(1,503)
其他應收款-關係人(增)減數	20	(95)
存貨(增)減數	16,489	3,170
預付款項(增)減數	3,003	(6,468)
其他流動資產(增)減數	310	(1,719)
應付票據及帳款增(減)數	2,182	(7,220)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	562	-
其他應付款增(減)數	1,091	1,957
其他應付款-關係人增(減)數	649	(43)
合約負債增(減)數	580	1,050
其他流動負債增(減)數	(308)	434
營運產生之淨現金流入(出)	(13,097)	(1,810)
收取之利息	42	81
支付之利息	(3,437)	(3,786)
退還(支付)之所得稅	45	(1,489)
營業活動之淨現金流入(出)	(16,447)	(7,004)

(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)
 民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量		
處分子公司淨現金流入	\$ 6,536	\$ -
對子公司之收購	(3,000)	-
其他應收款(增)減數	180	180
其他應收款-關係人(增)減數	180	180
取得不動產、廠房及設備	(1,077)	(5,214)
處分不動產、廠房及設備	-	278
存出保證金(增)減數	483	(1,782)
預付設備款(增)減數	-	(428)
其他金融資產-流動(增)減數	20	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,322</u>	<u>(6,786)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	1,450	14,173
償還長期借款	(10,866)	(15,225)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	(700)	(600)
存入保證金增(減)數	(40)	(2,023)
其他應付款-關係人增(減)數	30,127	443
租賃本金償還	(17,186)	(10,540)
現金增資	-	48,048
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,785</u>	<u>34,276</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(631)	(24,034)
本期現金及約當現金增(減)數	(10,971)	(3,548)
期初現金及約當現金餘額	19,602	22,011
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 18,463</u>

(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
民國一一四年及一一三年第三季

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、餐飲服務及菸酒、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 114 年 11 月 12 日經董事會通過後發布。

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114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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>生效日</u>
(1) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	此修正包括： (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。 (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。 (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。 (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。	民國 115 年 1 月 1 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) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	此修正包括： (a) 釐清適用「本身使用」之規定。 (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。 (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效現金流量之影響。	民國115年1月1日
(3) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊	(a) 國際財務報導準則第1號之修正：主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。 (b) 國際財務報導準則第1號之修正：此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。 (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正： 此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。 (d) 國際財務報導準則第9號之修正：此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。 (e) 國際財務報導準則第10號之修正： 此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。 (f) 國際會計準則第7號之修正： 此修正刪除準則中第37段提及之成本法。	民國115年1月1日
(4) 國際財務報導準則第17號「保險合約」	此準則提供保險合約全面性之模型，含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： (a) 未來現金流量之估計值 (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 (c) 對非財務風險之風險調整 保險合約群組於每一報導期間結	民國112年1月1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
	<p>東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>	
	<p>此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年（亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日）並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則（亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」）</p>	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

三、3. 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
<p>(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</p>	<p>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。</p> <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>尚未制定生效日</p>

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) 國際會計準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下： (a) 提升損益表之可比性： 於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業利益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。 (b) 增進管理績效衡量之透明度： 要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。 (c) 強化財務報表資訊之彙總： 對決定財務資訊於主要財務報表或附註揭露提供指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。	民國 116 年 1 月 1 日
(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露（國際財務報導準則第 19 號）	此簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。	民國 116 年 1 月 1 日

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本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，亦即如先前認列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		
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	96%	96%	96%
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	駱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	批發及零售業	65%	65%	65%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	一般轉投資事業	100%	100%	100%
本公司	金饌餐飲顧問有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	金仁川食品股份有限公司	批發及零售業	-	70%	70%
本公司	玫蕙國際餐飲股份有限公司	餐飲業	70%	70%	70%
本公司	黑潮數位金融股份有限公司	數位金融業	70%	70%	-
CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
平潭寶得利國際貿易有限公司	深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	55%	55%	55%

列入民國 114 年及 113 年 9 月 30 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：

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間除下列所述外，無重大子公司變動情形，子公司相關資訊請參閱本集團民國 113 年度合併財務報告附註四、3 之說明。

- (a) 本公司於 114 年 1 月出售「金仁川食品股份有限公司」全數股權，出售價款 21,000 仟元，出售損失 177 仟元。上述價款截至民國 114 年 9 月 30 日止已收款 9,000 仟元，剩餘 12,000 仟元帳列其他應收款項下，並由張竹煌先生擔任連帶保證人。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (b) 本公司對「金饌餐飲顧問有限公司」於民國 114 年第二季預付投資款共 600 仟元，截至核閱報告日尚未完成變更登記；另於民國 114 年 8 月經董事會決議，本公司於民國 114 年 10 月吸收合併金饌餐飲顧問有限公司。
- (c) 本公司對「駘翔旅行社股份有限公司」於民國 114 年第二季預付投資款共 1,500 仟元，截至核閱報告日已向主管機關申請變更登記，惟變更登記尚未完成。
- (d) 本公司於民國 114 年 5 月董事會決議辦理對「BODLY SDN BHD」債權轉為增資股款計 164,662 仟元，於民國 114 年 7 月完成變更登記。
- (e) 玖薦國際餐飲股份有限公司於民國 114 年 8 月經董事會決議開始進行清算作業並向主管機關提出解散清算申報，截至核閱報告日主管機關已核准解散申報，惟清算申報程序尚未完成。
- (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：無此情形。
- (5) 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
- (6) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- (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：無此情形。

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 113 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 113 年度之合併財務報告。

(1) 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。

(2) 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：

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 113 年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金		\$ 4,094	\$ 3,898	\$ 11,081
支票存款及活期存款		4,537	15,704	7,382
合 計		\$ 8,631	\$ 19,602	\$ 18,463

六、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據及帳款		\$ 67,301	\$ 76,253	\$ 76,043
應收帳款－關係人		-	369	1,598
減：備抵損失		(62,242)	(62,905)	(64,400)
淨 額		\$ 5,059	\$ 13,717	\$ 13,241

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：

114年9月30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%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 4,032	\$ 908	\$ 27	\$ 86	\$ 3	\$ 62,245	\$ 67,301
備抵損失	-	-	-	-	-	(62,242)	(62,242)
攤銷後成本	\$ 4,032	\$ 908	\$ 27	\$ 86	\$ 3	\$ 3	\$ 5,059

113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%	0.08%	0.17%	1.13%	55%	100%	
總帳面金額	\$ 10,920	\$ 1,309	\$ 1,201	\$ 266	\$ 60	\$ 62,866	\$ 76,622
備抵損失	-	(1)	(2)	(3)	(33)	(62,866)	(62,905)
攤銷後成本	\$ 10,920	\$ 1,308	\$ 1,199	\$ 263	\$ 27	\$ -	\$ 13,717

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30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%	0.13%	0.53%	8.18%	55.01%	100%	
總帳面金額	\$ 5,766	\$ 3,001	\$ 2,473	\$ 966	\$ 2,514	\$ 62,921	\$ 77,641
備抵損失	-	(4)	(13)	(79)	(1,383)	(62,921)	(64,400)
攤銷後成本	\$ 5,766	\$ 2,997	\$ 2,460	\$ 887	\$ 1,131	\$ -	\$ 13,241

本集團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並評估預期信用損失前瞻性因子變化之情形。因本集團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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期且未減損		\$ 4,032	\$ 10,920	\$ 5,766
已逾期但未減損				
0-30天		908	1,308	2,997
31-90天		27	1,199	2,460
91-180天		86	263	887
181-270天		3	27	1,131
271天以上		3	-	-
合計		\$ 5,059	\$ 13,717	\$ 13,241

六、3. 其他應收款淨額：

項	目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款—自預付佣金轉入		\$ 37,590	\$ 38,045	\$ 39,695
其他應收款—自存出保證金轉入		24,126	24,674	25,709
其他應收款—資金貸與		63,554	63,734	63,794
其他應收款—資金貸與-關係人		51,264	51,444	51,504
其他應收款—關係人-其他		-	20	95
其他應收款—其他		24,334	13,783	12,565
合計		200,868	191,700	193,362
減：備抵損失		(185,647)	(186,551)	(189,360)
淨額		\$ 15,221	\$ 5,149	\$ 4,002

(1) 其他應收款自預付佣金轉入部份，請詳附註六、5之說明。

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)其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初數	\$ 186,551	\$ 182,042
當期提列或迴轉之金額	87	(391)
匯率影響數	(991)	7,709
期末數	\$ 185,647	\$ 189,360

六、4.存 貨：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原物料	\$ 111,097	\$ 111,142	\$ 111,044
商 品	591,542	600,456	619,759
合 計	702,639	711,598	730,803
減：備抵評價損失淨額	(58,904)	(51,374)	(53,225)
淨 額	\$ 643,735	\$ 660,224	\$ 677,578

(1)上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

(2)當期認列之存貨相關費損：

項 目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 6,495	\$ 24,361
存貨跌價損失(回轉利益)	(67)	-
合 計	\$ 6,428	\$ 24,361

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 20,403	\$ 113,476
存貨跌價損失(回轉利益)	8,622	8,357
存貨報廢	-	633
合 計	\$ 29,025	\$ 122,466

六、5.預付款項：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付佣金	\$ -	\$ 2,120	\$ 3,741
預付退休金	2,426	1,753	1,880
其 他	2,611	4,248	8,683
合 計	\$ 5,037	\$ 8,121	\$ 14,304

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預付佣金係依本集團「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，本集團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：

本集團採用權益法之投資列示如下：

關 聯 企 業	114年9月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 8,101	25%	\$ 2,620
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	-
合 計	\$ 9,994		\$ 2,620

關 聯 企 業	113年12月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 8,101	25%	\$ 4,891
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	-
合 計	\$ 9,994		\$ 4,891

關 聯 企 業	113年9月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 8,101	25%	\$ 4,875
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	-
合 計	\$ 9,994		\$ 4,875

(1) 本集團採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額明細如下：

被 投 資 公 司	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ (772)	\$ 973	\$ (2,095)	\$ 1,649
福建寶得利文旅發展有限公司	-	-	-	-
合 計	\$ (772)	\$ 973	\$ (2,095)	\$ 1,649

(2) 本合併財務報告除下列所述外，採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國113年度合併財務報告附註六、6。

(3) 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：

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	66,639	\$	14,064	\$	(12,319)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	(21)			\$	68,384			
辦公設備		5,401		27		(400)		(3,480)		-											(188)				1,527			
租賃改良		88,694		402		-		(59,664)		127											(32)				29,371			
其他設備		13,519		-		(8,435)		(467)		-															4,585			
未完工程		127		-		-		-		(127)															-			
合計	\$	174,380	\$	14,493	\$	(21,154)	\$	(63,611)	\$	-	\$	-	\$	(241)	\$	-	\$	(241)	\$	103,867								

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	(16,859)	\$	(4,008)	\$	2,680	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	14				\$	(18,187)				
辦公設備		(4,482)		(165)		104		3,480		-											86					(1,049)				
租賃改良		(63,806)		(3,948)		-		55,719		-											24					(11,949)				
其他設備		(6,935)		(212)		2,626		467		-																(4,030)				
合計	\$	(92,082)	\$	(8,333)	\$	5,410	\$	59,666	\$	-	\$	-	\$	124	\$	-	\$	124	\$	(35,215)										

累	計	減	損	期	初	餘	額	增	加	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	(3,160)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	-				\$	(3,160)				

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	57,787	\$	156	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	57,943		
辦公設備		5,773		169		-		(769)		-												197				5,370		
租賃改良		82,155		4,222		-		(1,099)		-												1,752				87,030		
其他設備		16,494		144		-		(3,607)		-												261				13,292		
未完工程		-		523		-		-		-												-				523		
合計	\$	162,209	\$	5,214	\$	-	\$	(5,475)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,210	\$	-	\$	164,158		

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	(6,474)	\$	(3,851)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(10,325)		
辦公設備		(4,657)		(214)		-		524		-												(115)					(4,462)			
租賃改良		(59,402)		(3,530)		-		828		-												(568)					(62,672)			
其他設備		(9,108)		(1,081)		-		3,569		-												(240)					(6,860)			
合計	\$	(79,641)	\$	(8,676)	\$	-	\$	4,921	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(923)	\$	-	\$	(84,319)				

累	計	減	損	期	初	餘	額	增	加	處	分	子	公	司	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
機械設備	\$	(3,160)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(3,160)		

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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
機械設備	\$ 47,037	\$ 46,620	\$ 44,458
辦公設備	478	919	908
租賃改良	17,422	24,888	24,358
其他設備	555	6,584	6,432
未完工程	-	127	523
合 計	<u>\$ 65,492</u>	<u>\$ 79,138</u>	<u>\$ 76,679</u>

- (1) 民國 114 年第三季處分項目主要係提前終止租賃，報廢租賃改良及辦公設備。
- (2) 民國 113 年第三季處分項目主要係租約到期及報廢辦公設備及其他設備。
- (3) 本集團無利息資本化之情形。
- (4) 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：

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	135,042	\$	-	\$	(54,159)	\$	-	\$	(228)	\$	80,655				

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	(34,306)	\$	(17,032)	\$	8,259	\$	-	\$	182	\$	(42,897)						

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	82,626	\$	59,114	\$	(9,562)	\$	-	\$	4,487	\$	136,665				

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	(15,489)	\$	(18,034)	\$	6,670	\$	-	\$	(1,009)	\$	(27,862)						

帳	面	淨	額	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
房屋建築		\$	37,758	\$	100,736	\$	108,803

(1) 民國 114 年第三季提前終止承租賣場租約，將使用權資產淨額 45,900 仟元及租賃負債 49,103 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 3,203 仟元。民國 113 年第三季提前終止承租餐廳租約，將使用權資產淨額 2,892 仟元及租賃負債 3,035 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 143 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. 無形資產：

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

成	本	期	初	餘	額	增	添	企業併購取得	處	分	本	期	攤	銷	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
電腦軟體	\$			187	\$		-	\$		-	\$		(104)	\$		-					\$			83	
商標權				3,025			-			-			(21)			(8)								2,996	
商譽				20,529			-			-			-			-								20,529	
專門技術				1,274			-			-			(87)			-								1,177	
特許經營權				10,342			-			-			(782)			-								9,560	
合計	\$			35,357	\$		-	\$		-	\$		(1,004)	\$		(8)					\$			34,345	

累	計	減	損	期	初	餘	額	增	加	企業併購取得	處	分	重	分	類	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
商標權	\$			(2,814)	\$		-	\$		-	\$		-	\$		-									(2,814)	
商譽				(6,687)			-			-			-			-									(6,687)	
合計	\$			(9,501)	\$		-	\$		-	\$		-	\$		-									(9,501)	

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

成	本	期	初	餘	額	增	添	企業併購取得	處	分	本	期	攤	銷	匯	率	變	動	之	影	響	期	末	餘	額
電腦軟體	\$			423	\$		-	\$		-	\$		(219)	\$		-									204
商標權				231			-			-			(19)			11									223
商譽				6,687			-			-			-			-									6,687
合計	\$			16,292	\$		-	\$		-	\$		(238)	\$		11									7,114

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

累 計 減 損	期 初 餘 額	增	加	企 業 併 購 取 得	處	分	重	分	類	匯 率 變 動 之 影 響	期 末 餘 額	
商 譽	\$ (6,687)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$ (6,687)

帳 面 淨 額	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
電腦軟體	\$ 83	\$ 187	\$ 204
商 標 權	182	211	223
商 譽	13,842	13,842	-
專 門 技 術	1,177	1,274	-
特 許 經 營 權	9,560	10,342	-
合 計	\$ 24,844	\$ 25,856	\$ 427

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、10. 其他非流動資產：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付設備款	\$ 3,859	\$ 3,924	\$ 428
存出保證金	7,754	8,457	8,789
其他金融資產-非流動	3,300	3,300	3,300
合 計	\$ 14,913	\$ 15,681	\$ 12,517

六、11. 短期借款：

項 目	114年9月30日	利 率 區 間
其他信用借款	\$ 20,046	0%~6%

項 目	113年12月31日	利 率 區 間
其他信用借款	\$ 16,596	0%~6%

項 目	113年9月30日	利 率 區 間
其他信用借款	\$ 16,246	0%~6%

上列短期借款擔保情形：無。

六、12. 其他應付款：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 4,858	\$ 6,357	\$ 5,051
應付勞務費	5,165	4,655	2,799
應付佣金	3,406	4,837	2,442
應付設備款	14,064	-	-
應付營業稅及其他	16,791	14,952	10,866
應付投資款	-	3,000	-
合 計	\$ 44,284	\$ 33,801	\$ 21,158

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、13. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	114 年 9 月 30 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息，109 年至 114 年間與銀行協商暫緩攤還本金或展延，114 年 8 月與銀行展期至 115 年 8 月 18 日，113 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償。	2.855%	活期存款 (註 1)	\$ 11,680
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.72%	無(註 1)	6,025
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.72%	無	1,506
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.72%	無(註 1)	417
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.72%	無(註 1)	355
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.14%	無(註 1)	998
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.14%	無	250
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 01 日，寬限期(110 年 10 月 01 日~111 年 10 月 01 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 01 月 01 日。	2.72%	無(註 1)	119
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(20,760)
淨 額				\$ 590

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	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	113 年 12 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息，109 年 5 月 14 日與銀行協商暫緩攤還本金，至 110 年 5 月起再按月償付本息，110 年 7 月 7 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 111 年 7 月起再按月償付本息，於 111 年 8 月再與銀行展期至 112 年 8 月 18 日，111 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償，於 112 年 8 月再與銀行展期至 113 年 8 月 18 日，112 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償，此於 113 年 8 月再與銀行展期至 114 年 8 月 18 日，113 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償。	2.73% S 2.855%	活期存款 (註 1)	\$ 12,980
信用借款	自 111 年 1 月 5 日至 114 年 1 月 5 日，按月付息，並於 112 年 2 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	51
信用借款	自 111 年 2 月 14 日至 114 年 2 月 14 日，按月付息，並於 112 年 3 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	86
信用借款	自 111 年 3 月 17 日至 114 年 3 月 17 日，按月付息，並於 112 年 4 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	115
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無(註 1)	10,056
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無	2,514
信用借款	自 111 年 4 月 27 日至 114 年 4 月 27 日，按月付息，並於 112 年 5 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	85
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 6 月開始按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無(註 1)	1,389
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	826

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	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	113 年 12 月 31 日
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	703
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.01% S 4.14%	無(註 1)	1,965
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.01% S 4.14%	無	491
信用借款	自 109 年 8 月 18 日至 112 年 8 月 18 日，寬限期(110 年 9 月 18 日~111 年 9 月 18 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 18 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	144
信用借款	自 109 年 8 月 21 日至 112 年 8 月 21 日，寬限期(110 年 9 月 21 日~111 年 9 月 21 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 21 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	91
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 01 日，寬限期(110 年 10 月 01 日~111 年 10 月 01 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 01 月 01 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	720
擔保借款	自 110 年 10 月 30 日至 115 年 9 月 30 日，按月償付本息。	5.24%	其他設備	418
減：一年或一營業週期內到期長期負債				(25,266)
淨 額				\$ 7,368

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	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	113 年 9 月 30 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息，109 年 5 月 14 日與銀行協商暫緩攤還本金，至 110 年 5 月起再按月償付本息，110 年 7 月 7 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 111 年 7 月起再按月償付本息，於 111 年 8 月再與銀行展期至 112 年 8 月 18 日，111 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償，於 112 年 8 月再與銀行展期至 113 年 8 月 18 日，112 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償，此於 113 年 8 月再與銀行展期至 114 年 8 月 18 日，113 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償。	2.73% S 2.855%	活期存款 (註 1)	\$ 13,280
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月償付本息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	102
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月償付本息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	154
信用借款	自 111 年 1 月 5 日至 114 年 1 月 5 日，按月付息，並於 112 年 2 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	204
信用借款	自 111 年 2 月 14 日至 114 年 2 月 14 日，按月付息，並於 112 年 3 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	213
信用借款	自 111 年 3 月 17 日至 114 年 3 月 17 日，按月付息，並於 112 年 4 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	229
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無(註 1)	11,375
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無	2,844
信用借款	自 111 年 4 月 27 日至 114 年 4 月 27 日，按月付息，並於 112 年 5 月起按月償付本息。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	149
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 6 月開始按月償付本息。	3.595% S 3.72%	無(註 1)	2,222

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	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	113 年 9 月 30 日
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	961
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	817
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.01% S 4.14%	無(註 1)	2,280
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	4.01% S 4.14%	無	570
信用借款	自 109 年 8 月 18 日至 112 年 8 月 18 日，寬限期(110 年 9 月 18 日~111 年 9 月 18 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 18 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	197
信用借款	自 109 年 8 月 21 日至 112 年 8 月 21 日，寬限期(110 年 9 月 21 日~111 年 9 月 21 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 21 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	125
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 01 日，寬限期(110 年 10 月 01 日~111 年 10 月 01 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 01 月 01 日。	2.595% S 2.72%	無(註 1)	918
擔保借款	自 110 年 10 月 30 日至 115 年 9 月 30 日，按月償付本息。	5.24%	其他設備	475
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(27,202)
淨 額				\$ 9,913

(1) 此借款由中小企業信保基金提供擔保。

(2) 上列長期借款擔保情形，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、14. 租賃負債：

		114年9月30日		
項	目	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動		\$ 20,794	\$ 1,531	\$ 19,263
非 流 動		26,130	1,246	24,884
合 計		\$ 46,924	\$ 2,777	\$ 44,147

		113年12月31日		
項	目	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動		\$ 30,513	\$ 3,526	\$ 26,987
非 流 動		89,427	5,978	83,449
合 計		\$ 119,940	\$ 9,504	\$ 110,436

		113年9月30日		
項	目	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動		\$ 30,776	\$ 3,791	\$ 26,985
非 流 動		97,818	6,793	91,025
合 計		\$ 128,594	\$ 10,584	\$ 118,010

(1) 本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日
影響當期損益項目		
租賃負債之利息費用	\$ 508	\$ 806
屬短期租賃合約之費用	\$ 300	\$ 519

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
影響當期損益項目		
租賃負債之利息費用	\$ 2,103	\$ 2,472
屬短期租賃合約之費用	\$ 601	\$ 1,719

(2) 本集團於民國114年及113年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為19,890仟元及14,731仟元。

(3) 本集團承租部分辦公設備、運輸設備及員工宿舍等，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、15. 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 380 仟元、469 仟元、1,197 仟元及 1,438 仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依當地法令提撥並認列之退休金分別為 468 仟元、514 仟元、1,431 仟元及 1,391 仟元。

(2) 確定福利計畫：

子公司-完美比例國際股份有限公司自民國 113 年起因雇用外籍勞工而適用確定福利計畫，依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提列退休金基金，惟尚未以勞工退休準備金監督委員會名義提撥儲存於臺灣銀行之專戶，故暫無計畫資產，帳列應付退休金。

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 2 仟元、0 元、7 仟元及 0 元。

六、16. 股本：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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)	65,890	142,753	142,753
已發行股本	\$ 658,903	\$ 1,427,526	\$ 1,427,526

(1) 本公司於民國 113 年 4 月 30 日董事會決議發行私募普通股 5,200 仟股，發行價格為每股 9.24 元，募集金額為 48,048 仟元，增資基準日訂為民國 113 年 5 月 14 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 113 年 8 月 6 日經授商字第 11330091440 號函核准變更登記。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(2) 本公司於民國 114 年 6 月 18 日經股東會決議辦理減資彌補虧損 768,623 仟元，銷除已發行股份 76,862 仟股(含私募股份 55,041 仟股)，減資比率為 53.843%，減資後股本為 65,890 仟股。該項減資案業經經濟部商業司民國 114 年 10 月 14 日經授商字第 11430148690 號函核准變更登記。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)截至民國114年9月30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	5,716	102.8.3 經授商字第 10201172800
102.11.04	30,000	20.50	615,000	11,591	103.3.7 經授商字第 10301037950
106.08.30	20,000	16.50	330,000	6,244	106.9.15 經授商字第 10601132300
109.03.26	5,000	11.30	56,500	2,308	109.6.15 經授商字第 10901097480
109.11.12	8,000	9.59	76,720	3,693	110.1.15 經授商字第 1090123814
111.11.21	30,000	8	240,000	13,847	111.12.16 經授商字第 11101239620
112.09.28	3,000	10.84	32,520	1,385	112.11.30 經授商字第 11230206500
113.04.30	5,200	9.24	48,048	2,400	113.8.6 經授商字第 11330091440

六、17. 資本公積：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
實際處分子公司股權價格 與帳面價值差異	\$ 197	\$ 197	\$ 197

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(包括資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價值差異)，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、18. 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。
- (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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 113 年度及 112 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 113 年 12 月 31 日止累積虧損已達實收資本額二分之一，已依公司法第 211 條之規定提報股東會。

六、19. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項 目	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
期 初 數	\$ (16,201)	\$ (6,343)
當期產生	67	(13,094)
期 末 數	\$ (16,134)	\$ (19,437)

六、20. 非控制權益：

(1)非控制權益變動：

項 目	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
期 初 數	\$ 32,809	\$ 40,043
本期淨損	(5,625)	(5,719)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8	(8)
本期減少數	(9,076)	-
期 末 數	\$ 18,116	\$ 34,316

(2)本集團具重大性之非控制權益子公司之彙總性財務資訊如下：

公 司 名 稱	主 要 營業場所	非控制權益之持股比例		
		114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
完美比例國際股份有限公司	台灣	35%	35%	35%
		114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>資產負債表：</u>				
流動資產		\$ 83,863	\$ 82,453	\$ 85,644
非流動資產		5,532	5,476	5,718
流動負債		(39,530)	(22,072)	(16,742)
非流動負債		-	(1,352)	(2,019)
淨資產總額		\$ 49,865	\$ 64,505	\$ 72,601
累積非控制權益		\$ 17,453	\$ 22,577	\$ 25,410

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>綜合損益表：</u>				
收入	\$ 18,281	\$ 26,161	\$ 71,982	\$ 69,427
本期淨利(損)	\$ (4,994)	\$ (1,690)	\$ (14,640)	\$ (11,084)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (4,994)	\$ (1,690)	\$ (14,640)	\$ (11,084)
分配予子公司非控制 權益之本期損益	\$ (1,748)	\$ (591)	\$ (5,124)	\$ (3,880)
分配予子公司非控制 權益之其他綜合損益	-	-	-	-
分配予子公司非控制 權益之綜合損益總額	\$ (1,748)	\$ (591)	\$ (5,124)	\$ (3,880)
分配予子公司非控制 權益之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

六、21. 營業收入：

項 目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 48,989	\$ 84,002	\$ 156,127	\$ 288,183
餐飲收入	1,918	2,088	3,954	7,649
團費收入	-	-	-	145
減：銷貨退回及折讓	(5)	(482)	(5)	(483)
合 計	\$ 50,902	\$ 85,608	\$ 160,076	\$ 295,494

(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	114年7月1日至9月30日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 21,412	\$ -	\$ 29,490	\$ 50,902
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 21,412	\$ -	\$ 29,490	\$ 50,902
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合 計	\$ 21,412	\$ -	\$ 29,490	\$ 50,902

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	113年7月1日至9月30日									
	台	灣	大	陸	馬	來	西	亞	合	計
外部客戶合約收入	\$	43,953	\$	230	\$	41,425	\$	85,608		
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	\$	43,953	\$	230	\$	41,425	\$	85,608		
隨時間逐步										
認列之收入		-		-		-		-		
合 計	\$	43,953	\$	230	\$	41,425	\$	85,608		

項 目	114年1月1日至9月30日									
	台	灣	大	陸	馬	來	西	亞	合	計
外部客戶合約收入	\$	78,917	\$	-	\$	81,159	\$	160,076		
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	\$	78,917	\$	-	\$	81,159	\$	160,076		
隨時間逐步										
認列之收入		-		-		-		-		
合 計	\$	78,917	\$	-	\$	81,159	\$	160,076		

項 目	113年1月1日至9月30日									
	台	灣	大	陸	馬	來	西	亞	合	計
外部客戶合約收入	\$	164,584	\$	455	\$	130,455	\$	295,494		
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	\$	164,439	\$	455	\$	130,455	\$	295,349		
隨時間逐步										
認列之收入		145		-		-		145		
合 計	\$	164,584	\$	455	\$	130,455	\$	295,494		

(2) 合約負債：

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合約負債			
預收貨款	\$ 1,537	\$ 1,326	\$ 1,350

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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入					
預收貨款		\$ -	\$ -	\$ 515	\$ -

六、22. 預期信用減損損失(利益)：

項	目	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
(1) 預期信用減損損失(利益)		\$ (134)	\$ 1,268	\$ 54	\$ 1,219

(2) 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收款項、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

項	目	114年1月1日至9月30日			
		應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初數		\$ -	\$ 62,905	\$ 186,551	\$ 249,456
當期發生或迴轉之金額		-	(33)	87	54
處分子公司		-	(604)	-	(604)
匯率影響數		-	(26)	(991)	(1,017)
期末數		\$ -	\$ 62,242	\$ 185,647	\$ 247,889

項	目	113年1月1日至9月30日			
		應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初數		\$ -	\$ 62,520	\$ 182,042	\$ 244,562
當期發生或迴轉之金額		538	1,072	(391)	1,219
匯率影響數		-	270	7,709	7,979
期末數		\$ 538	\$ 63,862	\$ 189,360	\$ 253,760

六、23. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

項	目	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
		屬於營業	屬於營業費	合計	屬於營業	屬於營業費	合計
		成本者	用者		成本者	用者	
員工福利費用	\$ -	\$ 13,701	\$ 13,701	\$ 253	\$ 15,164	\$ 15,417	
薪資費用	-	11,730	11,730	212	12,764	12,976	
勞健保費用	-	783	783	23	1,048	1,071	
退休金費用	-	850	850	18	965	983	
其他員工福利費用	-	338	338	-	387	387	
折舊費用	-	7,660	7,660	-	10,129	10,129	
攤銷費用	-	322	322	-	80	80	

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	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30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	\$ -	\$ 44,659	\$ 44,659	\$ 1,080	\$ 42,798	\$ 43,878
薪資費用	-	38,507	38,507	951	36,094	37,045
勞健保費用	-	2,568	2,568	79	2,694	2,773
退休金費用	-	2,635	2,635	50	2,779	2,829
其他員工福利費用	-	949	949	-	1,231	1,231
折舊費用	-	25,365	25,365	10	26,700	26,710
攤銷費用	-	1,004	1,004	-	238	238

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114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日估列員工酬勞及董監酬勞均為0元。

本公司民國113年度及112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) 利息收入：

項 目	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銀行存款之利息	\$ 7	\$ 10	\$ 42	\$ 80
押金設算息	-	-	-	1
其他	(2)	-	-	-
合計	\$ 5	\$ 10	\$ 42	\$ 81

(2) 其他收入：

項 目	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
其他收入	\$ 760	\$ 237	\$ 950	\$ 491
佣金收入	57	200	143	305
租金收入	(520)	1,431	446	4,477
合 計	\$ 297	\$ 1,868	\$ 1,539	\$ 5,273

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)其他利益及損失：

項 目	114年7月1日	113年7月1日
	至9月30日	至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 41
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損益	349	-
外幣兌換損益	8,380	17,609
租賃修改利益	21	105
逾請求權負債轉列數	127	-
其 他	(38)	(251)
合 計	\$ 8,839	\$ 17,504

項 目	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (3,945)	\$ (276)
處分投資損失	(177)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損益	76	-
外幣兌換損益	(1,682)	21,724
租賃修改利益	3,203	143
逾請求權負債轉列數	379	-
其 他	(109)	(1,562)
合 計	\$ (2,255)	\$ 20,029

(4)財務成本：

項 目	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	日至9月30日	日至9月30日	日至9月30日	日至9月30日
銀行借款之利息	\$ 192	\$ 334	\$ 665	\$ 1,095
其他借款之利息	421	358	1,256	968
租賃負債之利息	508	806	2,103	2,472
合 計	\$ 1,121	\$ 1,498	\$ 4,024	\$ 4,535

六、25. 所得稅：

(1)本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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)本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 114 年 9 月 30 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 112 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 112 年度

子公司-駱翔旅行社(股)公司核定至民國 112 年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國 112 年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國 112 年度

子公司-玫蕙國際餐飲股份有限公司核定至民國 112 年度

子公司-黑潮數位金融股份有限公司核定至民國 112 年度

(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 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	核定數	36,807	民國 117 年度
民國 108 年度	核定數	206,715	民國 118 年度
民國 109 年度	核定數	101,342	民國 119 年度
民國 110 年度	核定數	119,080	民國 120 年度
民國 111 年度	核定數	133,843	民國 121 年度
民國 112 年度	核定數	31,685	民國 122 年度
民國 113 年度	申報數	21,202	民國 123 年度
		<u>\$ 815,983</u>	

六、26. 每股盈餘(虧損)：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	股數-仟股		
	金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	<u>\$ (7,677)</u>	<u>65,890</u>	<u>\$ (0.12)</u>
	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	股數-仟股		
	金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	<u>\$ (2,153)</u>	<u>65,890</u>	<u>\$ (0.03)</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)

114年1月1日至9月30日			
股數-仟股			
	金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (63,392)	65,890	\$ (0.96)

113年1月1日至9月30日			
股數-仟股			
	金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ (33,316)	64,123	\$ (0.52)

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於民國114年9月4日。因追溯調整，民國113年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本每股虧損變動如下：

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<u>基本每股虧損</u>	\$ (0.02)	\$ (0.24)	\$ (0.03)	\$ (0.52)

六、27. 現金流量補充資訊：

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,493	\$ 5,214
加：期初應付設備款	648	-
減：期末應付設備款	(14,064)	-
本期支付現金	\$ 1,077	\$ 5,214

六、28. 處分投資子公司-喪失控制：

本集團於民國114年1月出售金仁川食品股份有限公司全數股權。

(a) 收取之對價

	金 額
銀行存款	\$ 9,000
其他應收款	12,000
	\$ 21,000

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(b) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>金</u>	<u>額</u>
流動資產		
銀行存款	\$	2,464
應收帳款		11,066
其他應收款		2,557
預付款項		81
非流動資產		
不動產、廠房及設備		15,744
存出保證金		220
流動負債		
應付帳款		(319)
其他應付款		(1,142)
一年或一營業週期內到 期長期借款		(234)
非流動負債		
長期借款		(184)
處分之淨資產	<u>\$</u>	<u>30,253</u>

(c) 處分子公司之損益

	<u>金</u>	<u>額</u>
收取之對價	\$	21,000
處分之淨資產產(合併公司依綜合持股比率計算而來)		(21,177)
處分損失	<u>\$</u>	<u>(177)</u>

(d) 處分子公司之淨現金流入

	<u>金</u>	<u>額</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$	9,000
減：處分之現金及約當現金餘額		(2,464)
處分子公司淨現金流入	<u>\$</u>	<u>(6,536)</u>

六、29. 取得子公司：

(1) 本公司於民國 113 年 12 月簽訂購買「黑潮金融數位股份有限公司」70%股權合約，權利移轉基準日為民國 113 年 12 月 1 日，股權移轉對價中包括現金及或有價金，公允價值分別為 3,000 仟元及 25,925 仟元。截至已民國 114 年 9 月 30 日止已支付價金 3,000 仟元及轉列其他應付款-關係人 400 仟元。上述或有價金於民國 114 年 9 月 30 日之公允價值(含折現)計 25,473 仟元，分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 397 仟元及透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 25,076 仟元。民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依股權購買合約評估或有價金公允價值認列之評價利益計 76 仟元，帳列其他利益及損失項下。另，依股權轉讓契約書相關約定如下：

第一期款：待股權辦理變更登記完成給付。

其他期款：黑潮公司每季營業淨利金額，做為每期支付之價款，直至剩餘款項全數支付完成，若黑潮公司連續三季未能達到獲利，則雙方同意本契約書終止，本公司無須再支付任何款項且對方須無條件返還本公司已支付之股權轉讓價金，並將股權轉回予對方。

(a) 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(尚未支付，帳列其他應付款)		\$ 3,000
或有對價公允價值		25,925
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		1,444
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	\$	53
應收票據及帳款淨額		392
其他應收款淨額		1,955
存貨		143
預付款項		210
其他流動資產		707
不動產、廠房及設備		3,774
無形資產		11,789
應付帳款		(186)
其他短期借款		(10)
其他應付款		(1,192)
其他流動負債		(561)
存入保證金		(547)
		16,527
商譽	\$	13,842

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(b)商譽

商譽 13,842 仟元主要係來自於對於黑潮金融數位股份有限公司之控制溢酬，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。上述係依鑑價公司所出具之報告做為評估依據。

(c)經營成果資訊

若假設此項收購日發生於民國 113 年 1 月 1 日，黑潮金融數位股份有限公司之經營成果即併入本集團，則本集團民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之擬制性營業收入及稅後淨損分別為 10,379 仟元及 8,981 仟元。

六、30. 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之變動	匯率變動	期末餘額
其他應收款(資金貸與)	\$ 63,734	\$ 180	\$ -	\$ -	\$ 63,554
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	51,444	180	-	-	51,264
使用權資產	100,736	-	(62,932)	(46)	37,758
短期借款	16,596	1,450	2,000	-	20,046
應付票據及帳款-關係人	700	(700)	-	-	-
其他應付款-關係人					
(資金融通)	29,432	30,127	-	(965)	58,594
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	32,634	(10,866)	(418)	-	21,350
租賃負債(含一年內到期)	110,436	(17,186)	(49,103)	-	44,147

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之變動	匯率變動	期末餘額
其他應收款(資金貸與)	\$ 63,974	\$ 180	\$ -	\$ -	\$ 63,794
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	51,684	180	-	-	51,504
使用權資產	67,137	-	38,188	3,478	108,803
短期借款	2,073	14,173	-	-	16,246
應付票據及帳款-關係人	600	(600)	700	-	700
其他應付款-關係人					
(資金融通)	19,310	443	-	884	20,637
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	52,340	(15,225)	-	-	37,115
租賃負債(含一年內到期)	72,471	(10,540)	56,079	-	118,010
存入保證金	2,071	(2,023)	-	2	50
長期應付票據-關係人	700	-	(700)	-	-

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
黃武琦	本公司之董事長(於民國 114 年 6 月就任本公司之董事長)
張雅琳	其他關係人(原為本公司董事長，於民國 114 年 6 月卸任)
張竹煌	其他關係人
白麗明	其他關係人
陳開紀	子公司董事長
江育如	子公司董事長(於民國 114 年 1 月 1 日出售全數股權後已非關係人)
鄭成家	子公司董事長
王明來	其他關係人
福安旅行社股份有限公司(福安)	其他關係人
世通旅行社股份有限公司(世通)	其他關係人
寶福欣通運股份有限公司(寶福欣)	其他關係人
海富長和國際有限公司(海富長和)	其他關係人
深圳寶得利商業經營管理有限公司(深圳寶得利)	其他關係人
深圳市連城生活信息有限公司(連城生活)	其他關係人
創易加國際有限公司(創易加)	其他關係人
品森投資股份有限公司(品森投資)	其他關係人
福建寶得利文旅發展有限公司(福建寶得利文旅)	關聯企業
兩岸通(平潭)發展有限公司(兩岸通)	關聯企業
深圳東邑國際文化傳播有限公司(深圳東邑)	對子公司採用權益法之關聯企業

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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
兩 岸 通	\$ -	\$ 58	\$ -	\$ 452
創 易 加	-	-	3,163	-
合 計	\$ -	\$ 58	3,163	\$ 452

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 天~90 天。

(2) 租金收入：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
寶 福 欣	\$ 15	\$ 57	\$ 129	\$ 152

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，按月支付。

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)進貨：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
張雅琍	\$ -	\$ 7,266	\$ -	\$ 7,266
海富長和	18	-	535	-
合計	\$ 18	\$ 7,266	\$ 535	\$ 7,266

本集團向關係人之進貨價格為議價決定，其付款條件為 60 天。一般供應商之付款條件為 30-90 天。

(4)租金支出：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
創易加	\$ 14	\$ -	\$ 43	\$ -

本集團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。

(5)佣金支出：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
世通	\$ -	\$ 718	\$ 16	\$ 718

(6)應收帳款-關係人：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
寶福欣	\$ -	\$ -	\$ 1,366
兩岸通	-	369	232
合計	\$ -	\$ 369	\$ 1,598
減：備抵損失	-	-	(751)
淨額	\$ -	\$ 369	\$ 847

(7)其他應收款-關係人：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
寶福欣	\$ -	\$ 20	\$ 95

係應收租金。

(8)其他應收款-資金貸與：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
世通	\$ 3,163	\$ 3,253	\$ 3,283
福安	48,101	48,191	48,221
合計	\$ 51,264	\$ 51,444	\$ 51,504
減：備抵損失	(51,264)	(51,444)	(51,504)
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(9)應付票據-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求無息向關係人借款情形如下：

	114年9月30日	112年12月31日	113年9月30日
張竹煌	\$ -	\$ 700	\$ 700

本集團未提供擔保品。

(10)應付帳款-關係人：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
海富長和	\$ 626	\$ 64	\$ -

(11)其他應付款-關係人：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
深圳寶得利	\$ 1,367	\$ 1,433	\$ 1,447
張雅琍	656	514	291
張竹煌	-	30	-
王明來	2,029	1,497	1,297
鄭成家	-	3	-
世通	-	30	-
江育如	-	267	-
創易加	85	-	-
品森投資	206	-	-
黃武琦	678	-	-
合計	\$ 5,021	\$ 3,774	\$ 3,035

係應付租金、利息、收購黑潮金融數位股份有限公司之投資款及代墊款項等。

(12)其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求向關係人借款情形如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
張雅琍	\$ 3,839	\$ 10,178	\$ 1,190
深圳東邑	1,666	1,746	1,764
王明來	16,103	16,885	17,054
張竹煌	13,070	-	-
連城生活	214	224	226
福建寶得利文旅	380	399	403
黃武琦	785	-	-
品森投資	19,637	-	-
寶福欣	200	-	-
白麗明	2,700	-	-
合計	\$ 58,594	\$ 29,432	\$ 20,637

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) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向上述關係人借款利率皆為 0~6%，且均未提供擔保品。

(2) 利息費用：

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
王明來	\$ 215	\$ 254	\$ 614	\$ 621

(13) 合約負債：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
兩 岸 通	\$ 909	\$ 812	\$ 452

(14) 存入保證金：

本集團收取租金保證金情形如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
寶 福 欣	\$ -	\$ 40	\$ 40

(15) 本公司於民國 114 年 1 月出售「金仁川食品股份有限公司」產生之應收款項，截至民國 114 年 9 月 30 日止計 12,000 仟元，由張竹煌先生擔任任連帶保證人。

(16) 背書保證與承諾：

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由張竹煌先生及張雅琍女士擔任連帶保證人。

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司與彰化銀行承作之借款由張雅琍女士提供房地及持有之寶得利股票擔保。

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，本公司與台灣中小企業銀行承作之借款由張雅琍女士擔任連帶保證人。

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，完美比例公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及陳開紀先生擔任連帶保證人。

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，金饌公司與合作金庫銀行承作之借款由張雅琍女士及陳開紀先生擔任連帶保證人。

截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止，金饌公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及陳開紀先生擔任連帶保證人。

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勵：

項 目	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 72	\$ 1,004	\$ 1,976	\$ 3,068

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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
其他金融資產-流動				
(帳列其他流動資產-其他)	\$ 3,200	\$ 3,200	\$ 3,200	長期借款、借款額度及其他
其他金融資產-非流動				
(帳列其他非流動資產)	3,300	3,300	3,300	借款額度及其他
不動產、廠房及設備	-	834	915	長期借款
	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,415</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

子公司BODLY SDN BHD於民國114年4月2日收到馬來西亞高等法院之訴訟文書，Minlon Land公司因西元2020年至西元2021年租賃協議之續租與中止爭議，向BODLY SDN BHD提出以下要求：(1)追討未繳租金、水電及開支馬幣54仟元(另加10%年息)、(2)主張2023/6~2025/9未到期租金馬幣1,475仟元、(3)主張修理或恢復費用馬幣255仟元及(4)主張全額沒收押金馬幣229仟元。本集團參照合約內容、實際情況及律師意見，評估若案件轉為訴狀程序，有合理之理由為其抗辯，敗訴發生的可能性小於50%，對財務狀況及營運並無重大影響。

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。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

民國 114 年 9 月 30 日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產-企業 合併之或有對價	\$ -	\$ -	\$ 25,473	\$ 25,473

民國 113 年 12 月 31 日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產-企業 合併之或有對價	\$ -	\$ -	\$ 25,949	\$ 25,949

(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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(e)民國114年及113年1月1日至9月30日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(f)第三等級之變動明細表

	114年1月1日至9月30日				
	期初餘額	或有對價	認列於損益	認列於其他	期末餘額
		支付數		綜合損益	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-企業合併之或有對價	\$ 25,949	\$ (400)	\$ (76)	\$ -	\$ 25,473

註：本期或有對價支付數400仟元，係轉列其他應付款-關係人項下。

(g)有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

民國114年9月30日		重大不可觀察	輸入值與
非衍生權益工具:	公允價值	輸入值	公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融負債-企業合併之或有對價	\$ 25,473	現金流量折線法 營業利益率 2.27%	營業利益率愈高，公允價值愈高

(h)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

民國114年1月1日至9月30日

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益	
			有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融資產-企業合併之或有對價	營業利益率	±10%	\$ 481	\$ (42)

本集團有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

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) 金融工具之種類：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 8,631	\$ 19,602	\$ 18,463
應收款項	20,280	18,866	17,243
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產)	3,483	3,502	3,200
其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產)	11,054	11,757	12,089
合 計	<u>\$ 43,448</u>	<u>\$ 53,727</u>	<u>\$ 50,995</u>
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債-流動	\$ 397	\$ 397	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融負債-非流動	25,076	25,552	-
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	20,046	16,596	16,246
應付款項	115,689	70,180	59,982
租賃負債(含一年內到期)	44,147	110,436	118,010
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	21,350	32,634	37,115
合 計	<u>\$ 226,705</u>	<u>\$ 255,795</u>	<u>\$ 231,353</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。

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)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新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣及馬幣)，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：

		114年9月30日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	37	4.27	\$ 158
美金：新台幣		8	30.45	254
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	614	4.27	\$ 2,620
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	67	30.45	\$ 2,038
人民幣：新台幣		788	4.27	3,364
		113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>				
人民幣：新台幣	\$	55	4.48	\$ 245
美金：新台幣		11	32.79	364
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	1,092	4.48	\$ 4,891
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	32.79	\$ 357
人民幣：新台幣		762	4.48	3,410
		113年9月30日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	548	4.52	\$ 2,478
美金：新台幣		62	31.65	1,963
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	1,078	4.52	\$ 4,875
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	31.65	\$ 344
人民幣：新台幣		753	4.52	3,405

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本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30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8,380仟元、17,609仟元、(1,682)仟元及21,724仟元。

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)	114年1月1日至9月30日			
	敏	感	度	分
	變	動	影	析
	幅	響	影	響
	度	損	響	綜
		益	合	損
			損	益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	2	\$ -
美金：新台幣	1%		3	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	20	\$ -
人民幣：新台幣	1%		34	-

(外幣:功能性貨幣)	113年1月1日至9月30日			
	敏	感	度	分
	變	動	影	析
	幅	響	影	響
	度	損	響	綜
		益	合	損
			損	益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	25	\$ -
美金：新台幣	1%		20	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	3	\$ -
人民幣：新台幣	1%		34	-

(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。本集團部分借款為浮動利率，於民國114年及113年9月30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114年及113年1月1日至9月30日之稅後淨利(損)將分別減少或增加160仟元及278仟元。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>114年9月30日</u>						
短期借款	\$ 20,046	\$ -	\$ -	\$ -	\$	20,046
透過損益按公允價值衡 量之金融負債(含流 動及非流動)	400	400	3,200	24,100		28,100
應付票據及帳款 (含關係人)	21,854	-	-	-		21,854
其他應付款(含關係人)	93,835	-	-	-		93,835
租賃負債(含一年內 到期)	20,794	12,797	13,333	-		46,924
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	21,220	592	-	-		21,812

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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>113年12月31日</u>						
短期借款	\$ 16,596	\$ -	\$ -	\$ -	\$	16,596
透過損益按公允價值 衡量之金融負債(含 流動及非流動)	400	400	3,600	24,100		28,500
應付票據及帳款 (含關係人)	6,173	-	-	-		6,173
其他應付款(含關係人)	64,007	-	-	-		64,007
租賃負債(含一年內 到期)	30,513	28,282	49,712	11,433		119,940
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	26,003	7,486	-	-		33,489
<u>113年9月30日</u>						
短期借款	\$ 16,256	\$ -	\$ -	\$ -	\$	16,256
應付票據及帳款 (含關係人)	15,152	-	-	-		15,152
其他應付款(含關係人)	44,830	-	-	-		44,830
租賃負債(含一年內 到期)	30,776	30,007	53,916	13,895		128,594
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	28,152	9,524	592	-		38,268

十二、4. 未來營運及財務改善計畫：

本集團主係從事觀光購物站業務，由於近年經濟環境不佳，導致持續發生虧損，截至民國114年9月30日止，速動資產28,911仟元低於流動負債178,809仟元。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) 營運轉型計畫

民國113年12月，投資黑潮數位金融(股)公司，取得其70%股權，民國114年擬再取得黑潮數位金融(股)公司另30%股權，合計投資共100%股權。此舉旨在因應多元化經營，跨足支付領域，推動數位經濟發展，為旅客提供更高效、便利的支付服務，強化公司的數位轉型步伐。

(2) 強化觀光購物站經營

(a) 在臺灣強化觀光購物經營，作為接待國際觀光客之購物商場，以滿足國際觀光客多元化的需求。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (b) 配合政府推動之南向政策，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，有系統的與馬來西亞觀光旅遊產業合作共榮共享。
 - (c) 陸續前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。
- (3) 財務結構改善及籌資規劃
- (a) 辦理私募普通股，繼續引進策略夥伴，挹注營運資金。
 - (b) 實施成本與費用管控樽節計畫，節省非必要支出並大力降低營業費用。
 - (c) 降低存貨庫存，避免資金積壓與存貨閒置，與同業作結盟，尋找全省精華銷售地段，提供高額代銷獎金制度，創造資金活水。

十二、5. 其他：

王明來先生因本集團民國109年至110年間向其個人與關聯企業借款一事，於民國114年4月提起民事起訴狀向本公司請求返還借款，並要求自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止按年息百分之五計算利息，合計新台幣18,433仟元（人民幣4,096仟元），本案已於民國114年9月經臺灣新北地方法院民事判決應支付上述款項及利息。本集團就該借款與相關利息，已依據借款合同及還款計劃入帳，帳列其他應付款-關係人項下，評估對本集團財務報表並無重大影響。

十三、附註揭露事項：

十三、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) 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
- (4) 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。
- (5) 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：無。
- (6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表 C。

十三、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 D。

十三、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 E。
- (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 C。

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 及 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3 及 4)	備註
													名 稱	價 值			
0	寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款 項	是	\$ 142,891	\$ -	\$ -	-	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 57,948	\$ 231,791	
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	3,253	3,163	3,163	-	2	-	營運週轉	3,163	本票	60,000	57,948	231,791	
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	27,125	27,035	27,035	3.15	2	-	營運週轉	27,035	本票	30,000	57,948	231,791	
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	36,609	36,519	36,519	-	1	-	-	36,519	本票	60,000	-	231,791	
0	寶得利國際股份 有限公司	廈門寶媛臻貿 易有限公司	其他應收款 項	是	3,767	3,767	3,767	6	2	-	營運週轉	-	無	-	57,948	231,791	註 6
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	48,191	48,101	48,101	-	1	-	-	48,101	本票	60,000	-	231,791	
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	8,266	8,266	8,266	5	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註 6
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款 項	是	3,143	3,143	3,143	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註 6

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：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 40% 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 40% 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	\$ 115,896 (註1)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 3,476	\$ -	4.31%	\$ 289,739 (註1)	Y	N	N	
0	寶得利國際股份有限公司	駱翔旅行社股份有限公司	2	115,896 (註1)	10,000	-	-	-	1.73%	289,739 (註1)	Y	N	N	
0	寶得利國際股份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	2	115,896 (註1)	13,999	13,999	13,251	-	2.42%	289,739 (註1)	Y	N	Y	
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	2	115,896 (註1)	3,085	3,085	3,085	-	0.53%	289,739 (註1)	Y	N	N	

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 20%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：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	其他應收款-關係人	\$ 14,125	定期收付款	1.71%
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	8,266	定期收付款	1.00%
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	1	營業收入	19,956	月結 90 天	12.47%
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	租金收入	10,590	定期收付款	6.62%

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 D：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%	\$ (9,343)	\$ (195)	\$ (195)	\$ -	\$ -	子公司(註 2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	c	104,000	104,000	10,400,000	65%	32,412	(14,640)	(9,516)	-	-	子公司(註 2)
"	駱翔旅行社股份有限公司	台灣	a	98,300	97,300	68,500	100%	(312)	(495)	(495)	-	-	子公司(註 2)
"	興隆旅行社股份有限公司	台灣	a	60,350	60,350	62,000	96%	1,224	(52)	(50)	-	-	子公司(註 2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	134,734	134,734	41,978,610	100%	51,869	(25,117)	(25,117)	-	-	子公司(註 2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	c	31,700	31,100	-	100%	(558)	(31)	(31)	-	-	子公司(註 2 及 4)
"	金仁川食品股份有限公司	台灣	c	-	21,000	-	-	-	-	-	-	-	子公司(註 3)
"	玖蕙國際餐飲股份有限公司	台灣	d	10,500	10,500	1,050,000	70%	13	(27)	(19)	-	-	子公司(註 2 及 5)
"	黑潮數位金融股份有限公司	台灣	e	28,925	28,925	2,100,000	70%	26,363	(1,632)	(2,021)	-	-	子公司(註 2)

註 1：a：旅行業。

b：一般轉投資事業。

c：批發及零售業。

d：餐飲業。

e：數位金融業。

註 2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

註 3：金仁川食品股份有限公司於民國 114 年 1 月出售全數股權。

註 4：金饌餐飲顧問有限公司於民國 114 年 8 月經董事會決議，寶得利國際股份有限公司於民國 114 年 10 月吸收合併金饌餐飲顧問有限公司。

註 5：玖蕙國際餐飲股份有限公司於民國 114 年 8 月經董事會決議開始進行清算作業並向主管機關提出解散清算申報，截至核閱報告日主管機關已核准解散申報，惟清算申報程序尚未完成。

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：大陸投資資訊)

單位：新台幣仟元

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	\$ 91,335 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 91,335 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 91,335 (USD 3,000 仟元)	\$ (196)	100%	\$ (196)	\$ (9,294)	\$ -
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,542 (CNY 2,000 仟元)	(1)	8,542 (CNY 2,000 仟元)	-	-	8,542 (CNY 2,000 仟元)	(101)	100%	(101)	(1,661)	-
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,136 (CNY500 仟元)	(3)	-	-	-	-	(1)	55%	(1)	(2,806)	-
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	8,542 (CNY2,000 仟元)	(1)	4,186 (CNY980 仟元)	-	-	4,186 (CNY980 仟元)	-	49%	-	-	-
平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	6,407 (CNY1,500 仟元)	(1)	6,407 (CNY1,500 仟元)	-	-	6,407 (CNY1,500 仟元)	(958)	100%	(958)	(4,896)	-
兩岸通(平潭)發展有限公司	批發及零售業	27,574 (CNY6,456 仟元)	(1)	7,901 (CNY1,850 仟元)	-	-	7,901 (CNY1,850 仟元)	(8,377)	25%	(2,095)	2,620	-

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	\$ 118,542 (註1) (USD3,000 仟元及 CNY6,370 仟元)	\$ 136,540 (註1) (USD3,500 仟元及 CNY7,020 仟元)	\$ 347,687 (註4)

註1：係以原始外幣金額依民國114年9月30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%。

註5：廈門遇見星海酒吧有限公司於民國111年11月辦理清算完結，清算退回金額為0元，於民國114年2月向經濟部投審會申報申報註銷投資金額CNY800仟元。

註6：深圳市寶得利文化傳媒有限公司註冊資本為CNY2,000仟元，本集團認繳出資額為CNY1,100仟元，持股比例55%，截至民國114年9月30日止，本集團尚未實際匯出資金。

註7：福建寶得利文旅發展有限公司本集團於民國111年12月因投資策略變更，出售部分股權，截至民國114年6月30日止尚未向經濟部投審會申報註銷投資金額CNY40仟元。

註8：兩岸通(平潭)發展有限公司註冊資本為CNY50,000仟元，本集團認繳出資額CNY12,500仟元，持股比例25%，截至民國114年9月30日止，本集團實際匯出資金為CNY1,850仟元。

註9：本集團於民國113年5月增資平潭細蝦大貿易有限公司CNY300仟元，於民國114年2月向經濟部投審會申報

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 食材批發部門

肉品及蔬菜之批發。

(3) 餐飲部門：

提供中港台兩岸三地特色餐點，供往來食客駐足品嚐，並提供相關餐點之外帶服務。

(4) 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、提供線上、線下、智販機刷卡及票證相關服務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項，以上部門於民國 114 年及 113 年 9 月 30 日均未達應報導部門任何量化門檻。

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	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日							合 計
	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷		
來自外部客戶收入	\$ 46,952	\$ -	\$ 1,918	\$ -	\$ 2,032	\$ -	\$ 50,902	
部門間收入	787	-	-	-	-	(787)	-	
收入合計	\$ 47,739	\$ -	\$ 1,918	\$ -	\$ 2,032	\$ (787)	\$ 50,902	
部門稅前損益	\$ (8,943)	\$ -	\$ (253)	\$ -	\$ (1,683)	\$ 994	\$ (9,885)	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年7月1日至9月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 67,495	\$ 16,025	\$ 2,088	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,608
部門間收入	3,713	-	-	-	-	(3,713)	-
收入合計	\$ 71,208	\$ 16,025	\$ 2,088	\$ -	\$ -	\$ (3,713)	\$ 85,608
部門稅前損益	\$ 7,095	\$ (2,374)	\$ (608)	\$ -	\$ (210)	\$ (7,543)	\$ (3,640)

114年1月1日至9月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 150,115	\$ -	\$ 3,954	\$ -	\$ 6,007	\$ -	\$ 160,076
部門間收入	21,999	-	-	-	-	(21,999)	-
收入合計	\$ 172,114	\$ -	\$ 3,954	\$ -	\$ 6,007	\$ (21,999)	\$ 160,076
部門稅前損益	\$ (102,460)	\$ -	\$ (2,003)	\$ -	\$ (2,179)	\$ 37,625	\$ (69,017)

113年1月1日至9月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 200,613	\$ 87,087	\$ 7,649	\$ -	\$ 145	\$ -	\$ 295,494
部門間收入	430	-	-	-	-	(430)	-
收入合計	\$ 201,043	\$ 87,087	\$ 7,649	\$ -	\$ 145	\$ (430)	\$ 295,494
部門稅前損益	\$ (31,621)	\$ (4,586)	\$ (1,539)	\$ -	\$ (521)	\$ (768)	\$ (39,035)

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。