

弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第3季

地址：臺北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓

電話：(02)8797-2000

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~三十
(七) 關係人交易	42~45		三一
(八) 質抵押之資產	45		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		三三
(十) 其他事項	46		三四
(十一) 重大之災害損失	46		三五
(十二) 重大之期後事項	46		三六
(十三) 其 他	46~47		三七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 50~59		三八
2. 轉投資事業相關資訊	48, 50~59		三八
3. 大陸投資資訊	48, 60~62		三八
4. 主要股東資訊	48, 63		三八
(十五) 部門資訊	49		三九

### 會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

弘帆股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,174,391 仟元及新台幣 1,008,781 仟元，分別占合併資產總額之 25.92%及 26.84%；負債總額分別為新台幣 325,398 仟元及新台幣 268,441 仟元，分別占合併負債總額之 13.66%及 14.23%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣 27,164 仟元、93,521 仟元、102,617 仟元及 175,051 仟元，分別占合併綜合損益總額之 12.73%、40.07%、24.59%及 35.76%。又如合併財務報表附註十二所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 31,188 仟元及 25,475 仟元，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額分別為新台幣 5,517 仟元、(2,605)仟元、10,044 仟元及 (5,590)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達弘帆股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 建 銘

曾建銘



會計師 王 攀 發

王攀發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,638,015	36		\$ 1,300,050	33		\$ 1,210,423	32	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	535	-		-	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	178,453	4		119,673	3		142,291	4	
1170	應收帳款—非關係人(附註九)	577,726	13		596,228	15		636,534	17	
1180	應收帳款—關係人(附註九及三一)	9,295	-		8,669	-		9,547	-	
1220	本期所得稅資產	-	-		-	-		2,284	-	
130X	存貨(附註十)	20,697	-		12,919	1		6,321	-	
1479	其他流動資產(附註十七及三三)	166,326	4		107,102	3		101,746	3	
11XX	流動資產總計	<u>2,591,047</u>	<u>57</u>		<u>2,144,641</u>	<u>55</u>		<u>2,109,146</u>	<u>56</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十二)	31,188	1		20,181	-		25,475	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	324,338	7		311,150	8		317,105	8	
1755	使用權資產(附註十四)	165,012	4		165,114	4		169,516	4	
1760	投資性不動產(附註十五)	1,206,073	26		1,061,492	27		924,562	25	
1805	商 譽	75	-		75	-		75	-	
1821	其他無形資產(附註十六)	172,735	4		185,354	5		189,789	5	
1840	遞延所得稅資產	403	-		2,979	-		2,757	-	
1990	其他非流動資產—其他(附註十七及三三)	39,246	1		23,550	1		19,941	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,939,070</u>	<u>43</u>		<u>1,769,895</u>	<u>45</u>		<u>1,649,220</u>	<u>44</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,530,117</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,914,536</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,758,366</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 905,826	20		\$ 948,479	24		\$ 949,198	25	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	545	-		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動(附註二四及三一)	22,159	-		16,718	-		27,122	1	
2150	應付帳款—非關係人(附註二十)	481,863	11		465,941	12		435,893	11	
2180	應付帳款—關係人(附註二十及三一)	40,943	1		27,291	1		15,191	-	
2219	其他應付款(附註二一)	95,420	2		113,917	3		106,608	3	
2230	本期所得稅負債	76,801	2		40,893	1		34,761	1	
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	32,796	1		24,676	1		25,022	1	
2399	其他流動負債(附註二一)	877	-		1,100	-		906	-	
21XX	流動負債總計	<u>1,657,230</u>	<u>37</u>		<u>1,639,015</u>	<u>42</u>		<u>1,594,701</u>	<u>42</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十九)	230,395	5		-	-		-	-	
2540	長期借款(附註十八)	324,508	7		212,257	5		221,389	6	
2570	遞延所得稅負債	1,196	-		-	-		1,202	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	-	-		-	-		12,868	-	
2645	存入保證金(附註十五)	169,367	4		144,055	4		56,637	2	
25XX	非流動負債總計	<u>725,466</u>	<u>16</u>		<u>356,312</u>	<u>9</u>		<u>292,096</u>	<u>8</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,382,696</u>	<u>53</u>		<u>1,995,327</u>	<u>51</u>		<u>1,886,797</u>	<u>50</u>	
	權益(附註二三)									
	普通股股本									
3110	普通股股本	520,816	12		520,816	13		520,816	14	
3140	預收股本	7,752	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	<u>528,568</u>	<u>12</u>		<u>520,816</u>	<u>13</u>		<u>520,816</u>	<u>14</u>	
3200	資本公積	185,079	4		121,536	3		121,536	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	329,931	7		278,502	7		278,502	8	
3350	未分配盈餘	1,053,738	23		972,511	25		908,750	24	
3300	保留盈餘總計	<u>1,383,669</u>	<u>30</u>		<u>1,251,013</u>	<u>32</u>		<u>1,187,252</u>	<u>32</u>	
3400	其他權益	50,105	1		25,844	1		41,965	1	
3XXX	權益總計	<u>2,147,421</u>	<u>47</u>		<u>1,919,209</u>	<u>49</u>		<u>1,871,569</u>	<u>50</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,530,117</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,914,536</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,758,366</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：黃婉晴

弘帆股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額（附註二四及三一）	\$ 878,069	100	\$ 805,783	100	\$ 2,431,071	100	\$ 2,386,996	100
5000	營業成本（附註十、二五及三一）	( 622,971)	( 71)	( 584,000)	( 72)	( 1,748,209)	( 72)	( 1,817,896)	( 76)
5900	營業毛利	<u>255,098</u>	<u>29</u>	<u>221,783</u>	<u>28</u>	<u>682,862</u>	<u>28</u>	<u>569,100</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二五及三一）								
6100	推銷費用	61,371	7	44,250	6	157,535	7	123,022	5
6200	管理費用	47,979	6	44,225	6	130,928	5	126,071	6
6300	研究發展費用	3,095	-	1,846	-	8,084	-	5,592	-
6450	預期信用風險（迴轉利益）減損損失	-	-	2,735	-	( 1,920)	-	2,735	-
6000	營業費用合計	<u>112,445</u>	<u>13</u>	<u>93,056</u>	<u>12</u>	<u>294,627</u>	<u>12</u>	<u>257,420</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>142,653</u>	<u>16</u>	<u>128,727</u>	<u>16</u>	<u>388,235</u>	<u>16</u>	<u>311,680</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二五）	10,528	1	1,487	-	28,004	1	3,351	-
7010	其他收入（附註二五及三一）	2,602	-	5,481	1	8,671	-	10,725	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	59,386	7	97,898	12	86,209	4	185,953	8
7050	財務成本（附註二五）	( 7,673)	( 1)	( 5,727)	( 1)	( 21,758)	( 1)	( 18,765)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>5,517</u>	<u>1</u>	( 2,605)	-	<u>10,044</u>	-	( 5,590)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>70,360</u>	<u>8</u>	<u>96,534</u>	<u>12</u>	<u>111,170</u>	<u>4</u>	<u>175,674</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利	213,013	24	225,261	28	499,405	20	487,354	20
7950	所得稅費用（附註四及二六）	( 45,880)	( 5)	( 6,459)	( 1)	( 106,341)	( 4)	( 35,239)	( 1)
8200	本期淨利	<u>167,133</u>	<u>19</u>	<u>218,802</u>	<u>27</u>	<u>393,064</u>	<u>16</u>	<u>452,115</u>	<u>19</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與確定福利計畫之再衡量數相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	( 531)	-
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	<u>46,228</u>	<u>5</u>	<u>14,615</u>	<u>2</u>	<u>24,261</u>	<u>1</u>	<u>37,945</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>46,228</u>	<u>5</u>	<u>14,615</u>	<u>2</u>	<u>24,261</u>	<u>1</u>	<u>37,414</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 213,361</u>	<u>24</u>	<u>\$ 233,417</u>	<u>29</u>	<u>\$ 417,325</u>	<u>17</u>	<u>\$ 489,529</u>	<u>21</u>
	每股盈餘（附註二七）								
9710	基本	<u>\$ 3.18</u>		<u>\$ 4.20</u>		<u>\$ 7.53</u>		<u>\$ 8.68</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 2.98</u>		<u>\$ 4.19</u>		<u>\$ 7.01</u>		<u>\$ 8.65</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告）

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴



弘帆股份有限公司及子公司

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益	國外營運機構		權益總額	
						財務報表換算	之兌換差額		
股數 (仟股)	金額	預收股本	金額	法定盈餘公積	未分配盈餘	金額	金額	金額	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ -	\$ 121,536	\$ 257,331	\$ 609,591	\$ 4,020	\$ 1,513,294
B1	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	21,171	( 21,171)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 130,204)	-	( 130,204)
M7	對關聯企業所有權權益變動 (附註十二)	-	-	-	-	-	( 1,050)	-	( 1,050)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	452,115	-	452,115
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 531)	37,945	37,414
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	451,584	37,945	489,529
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ -	\$ 121,536	\$ 278,502	\$ 908,750	\$ 41,965	\$ 1,871,569
A1	112 年 1 月 1 日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ -	\$ 121,536	\$ 278,502	\$ 972,511	\$ 25,844	\$ 1,919,209
B1	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	51,429	( 51,429)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 260,408)	-	( 260,408)
I1	可轉換公司債轉換 (附註二三)	-	-	7,752	45,082	-	-	-	52,834
C5	其他資本公積變動： 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	18,461	-	-	-	18,461
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	393,064	-	393,064
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	24,261	24,261
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	393,064	24,261	417,325
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ 7,752	\$ 185,079	\$ 329,931	\$ 1,053,738	\$ 50,105	\$ 2,147,421

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴



弘帆股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 499,405	\$ 487,354
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,287	29,848
A20200	攤銷費用	13,639	12,963
A20300	預期信用減損(回升利益)損失	( 1,920)	2,735
A20900	財務成本	21,758	18,765
A21200	利息收入	( 28,004)	( 3,351)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	( 307)	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	( 10,044)	5,590
A23200	處分子公司損失	157	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 1,839)	-
A29900	公司債轉畸零股收入	( 1)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	19,796	80,565
A31200	存 貨	( 5,939)	( 2,437)
A31180	其他應收款	( 59,191)	( 1,150)
A31240	其他流動資產	870	6,853
A32125	合約負債	5,441	( 15,430)
A32150	應付帳款	29,574	( 43,046)
A32180	其他應付款	( 18,235)	( 82,634)
A32230	其他流動負債	( 223)	234
A32240	淨確定福利負債—非流動	-	( 7,798)
A33000	營運產生之現金流入	495,224	489,061
A33100	收取之利息	27,101	2,583
A33300	支付之利息	( 17,869)	( 18,227)
A33500	支付之所得稅	( 66,661)	( 24,677)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>437,795</u>	<u>448,740</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 363,839)	( 350,904)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	305,059	344,545

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 13,363)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 9,162)	( 4,074)
B03700	存出保證金增加	( 383)	-
B03800	存出保證金減少	-	94
B04500	購置無形資產	( 1,019)	( 5,381)
B05400	購置投資性不動產	( 138,924)	( 66,409)
B07100	預付設備款增加	( 24,533)	( 4,997)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 232,801)	( 100,489)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,166,253	2,786,555
C00200	短期借款減少	( 2,209,593)	( 2,687,321)
C01200	發行公司債	303,000	-
C01600	舉借長期借款	134,838	245,423
C01700	償還長期借款	( 18,854)	( 142,328)
C03000	存入保證金增加	25,312	23,848
C04500	發放現金股利	( 260,408)	( 130,204)
C09900	支付債務發行成本	( 5,143)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	135,405	95,973
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 2,434)	( 3,438)
EEEE	現金及約當現金淨增加	337,965	440,786
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,300,050	769,637
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,638,015	\$ 1,210,423

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴



弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成弘帆股份有限公司及子公司以下簡稱（「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

### (三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）

## 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 55,415	\$ 46,136	\$ 44,482
銀行支票及活期存款	882,485	854,869	995,420
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>700,115</u>	<u>399,045</u>	<u>170,521</u>
	<u>\$ 1,638,015</u>	<u>\$ 1,300,050</u>	<u>\$ 1,210,423</u>

銀行存款及銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.01%~1.45%	0.01%~1.05%	0.01%~0.7%
銀行定期存款	3.3%~5.3%	3.2%~6%	1.59%~3.7%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
—轉換選擇權(附註十九)	<u>\$ 535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—轉換選擇權(附註十九)	<u>\$ 545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ 81,643	\$ 24,569	\$ 19,368
質押定存單(二)	<u>96,810</u>	<u>95,104</u>	<u>122,923</u>
	<u>\$ 178,453</u>	<u>\$ 119,673</u>	<u>\$ 142,291</u>

(一) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 5.02%~5.17%、0%及 0.93%。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定存單利率區間分別為年利率 4.85%、3.25% 及 0.01%~1.5%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三二。

#### 九、應收帳款及催收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 577,926	\$ 596,722	\$ 637,028
減：備抵損失	( 200)	( 494)	( 494)
	<u>\$ 577,726</u>	<u>\$ 596,228</u>	<u>\$ 636,534</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 9,295</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 9,547</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 787	\$ 22,307	\$ 23,046
減：備抵損失	( 787)	( 22,307)	( 23,046)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳帳齡天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	1.34%	
總帳面金額	\$ 424,993	\$ 96,839	\$ 50,106	\$ 15,283	\$ 587,221
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 200)</u>	<u>( 200)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 424,993</u>	<u>\$ 96,839</u>	<u>\$ 50,106</u>	<u>\$ 15,083</u>	<u>\$ 587,021</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	1.49%	
總帳面金額	\$ 477,453	\$ 64,323	\$ 30,568	\$ 33,047	\$ 605,391
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 494)</u>	<u>( 494)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 477,453</u>	<u>\$ 64,323</u>	<u>\$ 30,568</u>	<u>\$ 32,553</u>	<u>\$ 604,897</u>

111 年 9 月 30 日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	0.74%	
總帳面金額	\$ 387,947	\$ 104,974	\$ 86,750	\$ 66,904	\$ 646,575
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 494)</u>	<u>( 494)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 387,947</u>	<u>\$ 104,974</u>	<u>\$ 86,750</u>	<u>\$ 66,410</u>	<u>\$ 646,081</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 494	\$ 494
加：本期(迴轉)提列減損損失	( 294)	2,735
減：本期重分類	<u>-</u>	<u>( 2,735)</u>
期末餘額	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 494</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,307	\$ 20,311
加：本期重分類	-	2,735
減：本期迴轉減損損失	( 1,626)	-
減：本期沖銷	( 19,894)	-
期末餘額	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 23,046</u>

## 十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料	\$ 5,291	\$ 1,485	\$ 1,637
在製品	4,775	1,020	1,050
商品存貨	<u>10,631</u>	<u>10,414</u>	<u>3,634</u>
	<u>\$ 20,697</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 6,321</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 624,698	\$ 583,916	\$ 1,749,739	\$ 1,817,609
存貨回升利益(一)	( 1,839)	-	( 1,839)	-
其他	<u>112</u>	<u>84</u>	<u>309</u>	<u>287</u>
	<u>\$ 622,971</u>	<u>\$ 584,000</u>	<u>\$ 1,748,209</u>	<u>\$ 1,817,896</u>

(一) 存貨淨變現價值回升係因部分存貨於市場之銷售價格上揚所致。

## 十一、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro) (以下簡稱LD/ 馬紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BON FAME CO., LTD. (Majuro) (以下簡稱BF/ 馬紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA) (以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	芳協股份有限公司(以下簡稱芳 協公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	-	-	-	(2)
	昱匯國際股份有限公司(以下 簡稱昱匯公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(2)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
LONG GROUP	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA) (以下簡稱 LD-SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	PROSPER TRACK LIMITED (以下簡稱 PROSPER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED (以下簡稱 LD/ 香港公司)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
	LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱 LIKE INTERNATIONAL)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BEST HOPE RADING INC. (SAMOA) (以下簡稱 BEST HOPE)	飾品、五金工具、塑 膠製品、織帶、玩 具的零售、批發及 其進出口業務	100%	100%	100%	(1)
	GREAT NICE GROUP LTD. (SAMOA) (以下簡稱 GREAT NICE)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
GREAT NICE	浙江普飾科技有限公司 (以下簡 稱浙江普飾公司)	飾品、五金工具、塑 膠製品、織帶、玩 具的零售、批發及 其進出口業務	100%	100%	100%	(1)
LD/香港公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (以下簡稱 LD/美國公司)	經營各項投資業務	-	100%	100%	(3)
	LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD. (以下簡稱 LD/越 南公司)	物業租賃及各項髮飾 品、帽子手套、玩 具、電子精密零 件、排插、電源線、 充電器、家用電 器、寵物用品等之 製造及銷售	100%	100%	100%	(1)
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (以下簡稱 LUCKY TIGER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
LUCKY TIGER	東莞美麗之星電子科技有限公 司 (以下簡稱東莞美麗之星公 司)	各項髮飾品、五金工 具、塑膠製品、玩 具、日用家電的零 售、批發及其進出 口業務	100%	100%	100%	(1)
LD-SAMOA	東莞普世飾品有限公司 (以下簡 稱東莞普世公司)	物業租賃	100%	100%	100%	-
PROSPER	東莞普世國際貿易有限公司 (以下簡稱東莞國際貿易公 司)	各種化妝品、手飾、 玩具等批發代理買 賣	100%	100%	100%	(1)

備 註：

- (1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- (2) 昱匯國際股份有限公司於 111 年 3 月吸收合併芳協股份有限公司。
- (3) LD/美國公司於 112 年 8 月辦理清算結束。

## 十二、採用權益法之投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
投資關聯企業	<u>\$ 31,188</u>	<u>\$ 20,181</u>	<u>\$ 25,475</u>

### 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	<u>\$ 5,517</u>	<u>(\$ 2,605)</u>	<u>\$ 10,044</u>	<u>(\$ 5,590)</u>

本公司於111年3月、4月及5月按持股比例認購信陽普藝飾品有限公司現金增資人民幣共3,000仟元，持股比例不變。

東莞品逸公司於111年8月31日股東會決議將原股東持股轉讓予本公司及其他股東，本公司持股比由30%增加至49%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等關聯企業之關係，合併公司係視為權益交易處理。

	(111年8月31日)
	東莞品逸公司
給付之現金對價	\$ -
關聯企業採用權益法之投資淨資產帳面金額按 相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	( 1,050)
權益交易差額	( <u>\$ 1,050</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	( <u>\$ 1,050</u> )

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

## 十三、不動產、廠房及設備

	<u>自有土地</u>	<u>建築物</u>	<u>機器設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 85,270	\$ 230,000	\$ 7,962	\$ 45,431	\$ 368,663
增 添	-	3,836	1,694	3,632	9,162
處 分	-	-	-	( 368)	( 368)
重 分 類	-	2,389	3,457	3,374	9,220
淨兌換差額	-	4,663	141	1,054	5,858
112年9月30日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 240,888</u>	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 53,123</u>	<u>\$ 392,535</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 33,276	\$ 5,956	\$ 18,281	\$ 57,513
處分	-	-	-	( 368)	( 368)
折舊費用	-	4,477	1,449	3,990	9,916
淨兌換差額	-	653	67	416	1,136
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,406</u>	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 22,319</u>	<u>\$ 68,197</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 202,482</u>	<u>\$ 5,782</u>	<u>\$ 30,804</u>	<u>\$ 324,338</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 196,724</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 27,150</u>	<u>\$ 311,150</u>
<u>成本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 85,270	\$ 251,831	\$ 8,608	\$ 35,674	\$ 381,383
增添	-	-	554	3,520	4,074
處分	-	-	( 1,279)	( 99)	( 1,378)
重分類	-	-	-	3,941	3,941
轉列為投資性不動產	-	( 31,536)	-	-	( 31,536)
淨兌換差額	-	13,816	129	2,017	15,962
111年9月30日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 234,111</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 45,053</u>	<u>\$ 372,446</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,268	\$ 4,880	\$ 13,655	\$ 52,803
處分	-	-	( 1,279)	( 99)	( 1,378)
折舊費用	-	4,202	1,841	3,462	9,505
淨兌換差額	-	1,130	76	496	1,702
轉列為投資性不動產	-	( 7,291)	-	-	( 7,291)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,309</u>	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 17,514</u>	<u>\$ 55,341</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 201,802</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 27,539</u>	<u>\$ 317,105</u>

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	35至61年
機器設備	5至11年
什項設備	2至21年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 165,012</u>	<u>\$ 165,114</u>	<u>\$ 169,516</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 3,565</u>

使用權資產－土地係為位於中國大陸及越南之土地使用權。

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生增添、轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三二。

## (二) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 2,073</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 49</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>(\$ 1,712)</u>	<u>(\$ 2,122)</u>

合併公司未有租賃期間於資產負債表日後開始之承諾。

## 十五、投資性不動產

	已完工投資性 不動產	建造中投資性 不動產	合計
<u>成本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 954,135	\$ 224,108	\$ 1,178,243
增添	-	138,924	138,924
淨兌換差額	<u>18,632</u>	<u>6,325</u>	<u>24,957</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 972,767</u>	<u>\$ 369,357</u>	<u>\$ 1,342,124</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 116,751	\$ -	\$ 116,751
折舊費用	16,785	-	16,785
淨兌換差額	<u>2,515</u>	<u>-</u>	<u>2,515</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 136,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,051</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 836,716</u>	<u>\$ 369,357</u>	<u>\$ 1,206,073</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 837,384</u>	<u>\$ 224,108</u>	<u>\$ 1,061,492</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	已完工投資性	建造中投資性	合 計
	不 動 產	不 動 產	
111年1月1日餘額	\$ 906,112	\$ -	\$ 906,112
增 添	-	66,409	66,409
重 分 類	-	2,103	2,103
來自不動產、廠房及設備	31,536	-	31,536
淨兌換差額	<u>30,496</u>	<u>692</u>	<u>31,188</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 968,144</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>\$ 1,037,348</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 85,782	\$ -	\$ 85,782
折舊費用	16,778	-	16,778
來自不動產、廠房及設備	7,291	-	7,291
淨兌換差額	<u>2,935</u>	<u>-</u>	<u>2,935</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 112,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,786</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 855,358</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>\$ 924,562</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第1年	\$ 149,089	\$ 130,218	\$ 99,674
第2年	153,351	148,510	147,803
第3年	134,335	151,027	153,040
第4年	128,222	131,909	134,223
第5年	134,158	127,270	128,115
超過5年	<u>1,878,432</u>	<u>1,978,180</u>	<u>2,010,915</u>
	<u>\$ 2,577,587</u>	<u>\$ 2,667,114</u>	<u>\$ 2,673,770</u>

合併公司於108年度6月與東莞市科谷物業投資有限公司（以下簡稱科谷公司）簽訂租賃合約，於建造完成時，由雙方簽署書面確認書，確認租賃物狀態、起租日期並開始計算租金。109年度10月工程竣工，合併公司取得不動產權證後開始計算租金，租賃期間為十九年，每月租金約人民幣1,387仟元（約新台幣5,959仟元），租賃物正式交付後滿兩年，合併公司給予科谷公司四個月免租期，租賃期間內，前四年租金不變，第五年在原租金上增加10%，並自第五年起，租金在上一階段的基礎上每五年遞增10%。

依照租賃合約，科谷公司須依照工程進度繳交保證金，保證金總額為人民幣 30,000 仟元(約新台幣 134,838 仟元)，承租人已全數支付，並於 109 年 10 月租約開始後扣除三個月租金人民幣 4,160 仟元(約為新台幣 18,156 仟元)仍作為承租保證金外，餘額轉列預收租金人民幣 25,840 仟元(約為新台幣 112,788 仟元)，截至 112 年 9 月 30 日，預收租金皆已轉為租金收入。

建造中投資性不動產係合併公司 111 年度 5 月與東莞市科谷物業投資有限公司(以下簡稱科谷公司)簽訂租賃合約，於建造完成時，由雙方簽署書面確認書，確認租賃物狀態、起租日期並開始計算租金。

預計 112 年度 12 月工程竣工，合併公司取得不動產權證後開始計算租金，租賃期間為十九年，每月租金約人民幣 805 仟元(約新台幣 3,559 仟元)，合併公司給予科谷公司五個月免租期，租賃期間內，前四年租金不變，第五年在原租金上增加 10%，並自第五年起，租金在上一階段的基礎上每五年遞增 10%。

依照租賃合約，科谷公司須依照工程進度繳交保證金，保證金總額為人民幣 30,000 仟元，截至 112 年 9 月 30 日承租人已支付人民幣 30,000 仟元(約為新台幣 134,838 仟元)，帳列存入保證金項下，於 113 年 1 月租約開始後，扣除三個月租金人民幣 2,416 仟元(約為新台幣 10,697 仟元)作為承租保證金後，餘額按月折抵租金。

合併公司於 110 年 10 月出租其部分越南廠房，租賃期間為 2 年。每月租金約美金 58 仟元(約新台幣 1,625 仟元)，其租金按一次性收取 6 個月之方式收取。租賃期滿，在同等條件下，承租人有優先承租權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	35 至 51 年
-----	-----------

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，主係東莞普世公司之廠房供出租使用，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值，建造中之投資性不動產合約請參閱附註三三。

另合併公司尚有投資性不動產坐落於越南北江省光州工業區，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 950,963</u>	<u>\$ 950,160</u>	<u>\$ 950,172</u>

#### 十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 107	\$ 6,301	\$ 42	\$ 245,988	\$ 252,438
增 添	-	1,019	-	-	1,019
處 分	-	( 25)	-	-	( 25)
淨兌換差額	-	5	-	-	5
112年9月30日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 253,437</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
112年1月1日餘額	\$ 38	\$ 1,418	\$ 32	\$ 65,596	\$ 67,084
攤銷費用	9	1,324	6	12,300	13,639
處 分	-	( 25)	-	-	( 25)
淨兌換差額	-	4	-	-	4
112年9月30日餘額	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 77,896</u>	<u>\$ 80,702</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 168,092</u>	<u>\$ 172,735</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 180,392</u>	<u>\$ 185,354</u>
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 107	\$ 1,109	\$ 258	\$ 245,988	\$ 247,462
增 添	-	5,381	-	-	5,381
處 分	-	( 217)	( 222)	-	( 439)
淨兌換差額	-	7	6	-	13
111年9月30日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 252,417</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
111年1月1日餘額	\$ 26	\$ 631	\$ 239	\$ 49,197	\$ 50,093
攤銷費用	9	648	6	12,300	12,963
處 分	-	( 217)	( 222)	-	( 439)
淨兌換差額	-	5	6	-	11
111年9月30日餘額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 61,497</u>	<u>\$ 62,628</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 184,491</u>	<u>\$ 189,789</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
商標權	5 年
專利權	3.5 年
顧客關係	15 年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	99	102	541	210
管理費用	4,421	4,361	13,089	12,739
研發費用	3	5	9	14
	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 13,639</u>	<u>\$ 12,963</u>

#### 十七、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他流動資產</u>			
預付貨款	\$ 38,500	\$ 41,193	\$ 34,904
其他預付款	15,488	16,959	17,157
進項稅額	12	4,065	9,610
留抵稅額	36,865	35,076	29,019
應收利息	2,773	1,870	843
應收退稅款	60,211	7,407	227
其他應收款－非關係人	1,565	-	1,909
其他應收款－關係人	6,827	440	2,315
暫付款	4,085	92	5,371
代付款	-	-	391
	<u>\$ 166,326</u>	<u>\$ 107,102</u>	<u>\$ 101,746</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他非流動資產</u>			
預付設備款	\$ 37,843	\$ 22,530	\$ 18,913
存出保證金	1,403	1,020	1,028
	<u>\$ 39,246</u>	<u>\$ 23,550</u>	<u>\$ 19,941</u>

## 十八、借 款

### (一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三二）	\$ 101,826	\$ 200,479	\$ 201,198
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>804,000</u>	<u>748,000</u>	<u>748,000</u>
	<u>\$ 905,826</u>	<u>\$ 948,479</u>	<u>\$ 949,198</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.75%~6.15%、1.2%~4.38%及 1.2%~1.88%。

### (二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三二）			
銀行借款	\$ 357,304	\$ 236,933	\$ 246,411
減：列為 1 年內到期部分	( <u>32,796</u> )	( <u>24,676</u> )	( <u>25,022</u> )
長期借款	<u>\$ 324,508</u>	<u>\$ 212,257</u>	<u>\$ 221,389</u>

該銀行借款係以本公司自有之土地、建築物、使用權資產及投資性不動產抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日為 117 年 1 月 14 日及 129 年 7 月 16 日，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有效年利率分別為 2.05%~4.35%、1.8%~4.35%及 1.8%~4.35%。

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
浮動利率借款：	122/3/31	工商銀行				
		借款額度人民幣 120,000 仟元，利率 3.75%~4.35%，借款期間自 111 年 3 月 30 日至 122 年 3 月 31 日，每月扣息，按季攤還本金。	3.75%~4.35%	\$ 347,778	\$ 227,052	\$ 236,411
浮動利率借款：	129/7/16	台灣中小企業銀行				
		借款期間自 109 年 7 月 16 日至 129 年 7 月 16 日，還本寬限期 1 年，寬限期內按月繳息，寬限期滿按月平均攤還，該借款已於 111 年 9 月時提前償還 355 元。	2.05%	9,526	9,881	10,000
		減：列為 1 年內到期部分		( <u>32,796</u> )	( <u>24,676</u> )	( <u>25,022</u> )
		長期借款		<u>\$ 324,508</u>	<u>\$ 212,257</u>	<u>\$ 221,389</u>

## 十九、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 230,395	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 230,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於112年3月7日發行3仟單位、票面利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計303,000仟元。發行價格係依票面金額之101%發行。

債券持有人自本轉換公司債發行滿3個月之翌日（112年6月8日）起至到期日（115年3月7日）止，得依轉換價格每股77.2元向本公司請求將此轉換公司債轉換為本公司普通股股票。於112年9月28日合併公司債之轉換價格依調整公式調整為72.6元。

本轉換公司債發行滿3個月後翌日起（112年6月8日）至發行期間屆滿前四十日止（115年1月26日），本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%（含）時，本公司亦得以債券面額贖回其全部債券。本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司亦得以債券面額贖回其全部債券。

本轉換公司債發行滿二年（114年3月7日）之日為債券持有人賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得於公告後30日內要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.79%。

截至112年9月30日止，合併公司已應債券持有人之要求全部執行轉換，其轉換內容如下：

請求轉換債券總額	<u>112年9月30日</u> \$ 56,863
減：上述請求轉換債券金額依發行辦法所訂之轉換價格 將換發之普通股股本	( <u>7,752</u> )
轉換溢價	49,111

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日
加：資本公積－認股權	\$ 3,464
透過損益按公允價值衡量之金融負債	191
減：應付公司債折價	( 4,101)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 118)
畸零股轉其他收入	( 1)
已發行普通股部分列入資本公積－公司債轉換溢價	<u>\$ 48,546</u>

債務主契約於發行日至112年9月30日之變動如下：

	金	額
112年3月7日發行價款（減除交易成本5,143仟元）	\$ 297,857	
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本319仟元）	( 18,461)	
衍生工具組成部分－賣回權	( 1,020)	
衍生工具組成部分－贖回權	<u>630</u>	
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,824仟元）	279,006	
以有效利率2.79%計算之利息	4,151	
應付公司債轉換為普通股	( 52,762)	
112年9月30日負債組成部分	<u>\$ 230,395</u>	

## 二十、應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款			
非關係人－因營業而發生	<u>\$ 481,863</u>	<u>\$ 465,941</u>	<u>\$ 435,893</u>
關係人－因營業而發生	<u>\$ 40,943</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 15,191</u>

自台灣及中國大陸購買部分商品之平均賒帳期間為1~3個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二一、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 19,383	\$ 24,453	\$ 12,071
應付董事酬勞	756	1,008	756
應付員工酬勞	15,221	17,280	7,969
應付勞務費	2,255	2,475	2,017
應付保險費	10,946	10,258	9,643
應付休假給付	3,380	3,125	3,901
應付折讓款	14,994	26,659	23,971
應付利息	1,075	1,337	1,067
其他	27,410	27,322	45,213
	<u>\$ 95,420</u>	<u>\$ 113,917</u>	<u>\$ 106,608</u>
其他負債			
暫收款	\$ 750	\$ 973	\$ 779
代收款	127	127	127
	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 906</u>

## 二二、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元、34仟元、0仟元及85仟元。

## 二三、權益

### (一) 普通股及預收股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>52,082</u>	<u>52,082</u>	<u>52,082</u>
已發行股本	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 520,816</u>
預收股本	<u>\$ 7,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

2. 截至 112 年 9 月 30 日，本公司公司債之債券持有人已分別請求將無擔保之公司債轉換為普通股 752 仟股，其帳列預收股本 7,752 仟元，依法訂定增資基準日發行新股後辦理變更登記。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 150,570	\$ 102,024	\$ 102,024
已失效認股權	19,512	19,512	19,512
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	14,997	-	-
	<u>\$ 185,079</u>	<u>\$ 121,536</u>	<u>\$ 121,536</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司於 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 24 日日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 51,429</u>	<u>\$ 21,171</u>
現金股利	<u>\$ 260,408</u>	<u>\$ 130,204</u>
每股現金股利 (元)	\$ 5	\$ 2.5

#### 二四、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 848,837	\$ 771,161	\$ 2,339,706	\$ 2,284,528
租賃收入				
不動產租金收入	28,180	33,233	88,214	98,596
其他營業收入	<u>1,052</u>	<u>1,389</u>	<u>3,151</u>	<u>3,872</u>
	<u>\$ 878,069</u>	<u>\$ 805,783</u>	<u>\$ 2,431,071</u>	<u>\$ 2,386,996</u>

#### 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款 (附註九)	\$ 577,726	\$ 596,228	\$ 636,534	\$ 728,971
應收帳款—關係人 (附註三一)	<u>9,295</u>	<u>8,669</u>	<u>9,547</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 587,021</u>	<u>\$ 604,897</u>	<u>\$ 646,081</u>	<u>\$ 729,381</u>
合約負債—預收貨款				
商品銷貨	\$ 21,429	\$ 15,966	\$ 27,122	\$ 20,314
不動產租賃 (附註十五)	<u>730</u>	<u>752</u>	<u>-</u>	<u>349</u>
合約負債—流動	<u>22,159</u>	<u>16,718</u>	<u>27,122</u>	<u>20,663</u>
不動產租賃 (附註十五)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,889</u>
合約負債—非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,889</u>
	<u>\$ 22,159</u>	<u>\$ 16,718</u>	<u>\$ 27,122</u>	<u>\$ 42,552</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

#### 二五、稅前淨利

##### (一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 8,146	\$ 1,487	\$ 21,916	\$ 3,351
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,297	-	5,841	-
關係人放款利息	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>247</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,528</u>	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 28,004</u>	<u>\$ 3,351</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 18	\$ 18	\$ 53	\$ 53
其他	<u>2,584</u>	<u>5,463</u>	<u>8,618</u>	<u>10,672</u>
	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 10,725</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
金融資產利益				
強制透過損益按公 允價值衡量金融 資產	\$ 307	\$ -	\$ 307	\$ -
淨外幣兌換(損)益	59,223	97,867	85,914	186,340
處分子公司損失	( 157)	-	( 157)	-
其他	<u>13</u>	<u>31</u>	<u>145</u>	<u>( 387)</u>
	<u>\$ 59,386</u>	<u>\$ 97,898</u>	<u>\$ 86,209</u>	<u>\$ 185,953</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,971	\$ 5,727	\$ 17,607	\$ 18,765
可轉換公司債利息	<u>1,702</u>	<u>-</u>	<u>4,151</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,673</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 21,758</u>	<u>\$ 18,765</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 572	\$ -	\$ 935	\$ -
營業費用	<u>9,611</u>	<u>9,974</u>	<u>29,352</u>	<u>29,848</u>
	<u>\$ 10,183</u>	<u>\$ 9,974</u>	<u>\$ 30,287</u>	<u>\$ 29,848</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,523</u>	<u>4,468</u>	<u>13,639</u>	<u>12,963</u>
	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 13,639</u>	<u>\$ 12,963</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十六。

### (六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,245	\$ 1,371	\$ 3,645	\$ 4,162
確定福利計畫 (附註二二)	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>85</u>
	<u>1,245</u>	<u>1,405</u>	<u>3,645</u>	<u>4,247</u>
其他員工福利	<u>53,376</u>	<u>41,255</u>	<u>130,121</u>	<u>114,743</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 54,621</u>	<u>\$ 42,660</u>	<u>\$ 133,766</u>	<u>\$ 118,990</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>54,621</u>	<u>42,660</u>	<u>133,766</u>	<u>118,990</u>
	<u>\$ 54,621</u>	<u>\$ 42,660</u>	<u>\$ 133,766</u>	<u>\$ 118,990</u>

### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2.86%	1.40%
董事酬勞	0.15%	0.15%

#### 金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 9,696	\$ 2,924	\$ 14,210	\$ 6,872
董事酬勞	180	252	756	756

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 16,412		\$ 7,270	
董事酬勞	1,008		1,008	

111 及 110 年度員工紅利及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

#### (八) 外幣兌換 (損) 益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 81,307	\$ 132,093	\$ 149,633	\$ 238,756
外幣兌換損失總額	( 22,084)	( 34,226)	( 63,719)	( 52,416)
淨損益	<u>\$ 59,223</u>	<u>\$ 97,867</u>	<u>\$ 85,914</u>	<u>\$ 186,340</u>

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 45,221	\$ 12,673	\$ 91,048	\$ 40,315
未分配盈餘加徵	-	-	10,584	3,804
以前年度之調整	-	( 7,170)	937	( 7,171)
	<u>45,221</u>	<u>5,503</u>	<u>102,569</u>	<u>36,948</u>
遞延所得稅				
本期產生者	659	956	3,772	( 1,709)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,880</u>	<u>\$ 6,459</u>	<u>\$ 106,341</u>	<u>\$ 35,239</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司及昱匯公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二七、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 3.18	\$ 4.20	\$ 7.53	\$ 8.68
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.98	\$ 4.19	\$ 7.01	\$ 8.65

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 167,133	\$ 218,802	\$ 393,064	\$ 452,115
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	1,362	-	3,321	-
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債評價淨利益	( 246 )	-	( 246 )	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 168,249	\$ 218,802	\$ 396,139	\$ 452,115

### 股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	52,526	52,082	52,230	52,082
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	119	123	241	167
轉換公司債	3,723	-	4,023	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	56,368	52,205	56,494	52,249

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二八、處分子公司

(一) 本合併公司於 112 年 8 月簽訂處分 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (以下簡稱 LD/美國公司) 之協議，LD/美國公司係負責合併公司經營各項投資業務。合併公司於 112 年 8 月完成處分，並對子公司喪失控制。

(二) 收取之對價

	<u>LD / 美國公司</u>
總收取對價	
現金及約當現金 (清算匯回股款)	\$ <u>119</u>

(三) 於喪失控制日，對喪失控制資產及負債之分析

	<u>LD / 美國公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ <u>119</u>
處分之淨資產	\$ <u>119</u>

(四) 處分子公司之 (損失) 利益

	<u>LD / 美國公司</u>
收取之對價	\$ 119
處分之淨資產	( 119)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自 權益重分類至損益之累積兌換差額	( <u>157</u> )
處分 (損失) 利益	( <u>\$ 157</u> )

(五) 處分子公司之淨現金流入

	<u>LD / 美國公司</u>
以現金及約當現金收取之對價	\$ 119
減：處分之現金及約當現金餘額	( <u>119</u> )
	\$ <u>-</u>

截至 112 年 9 月 30 日止，處分子公司 LD/美國公司價款 119 仟元，已全數收取完畢。

## 二九、資本風險管理

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

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

## 三十、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112年9月30日

	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 230,395	\$ -	\$ 233,318	\$ -	\$ 233,318

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 535	\$ -	\$ 535
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 545	\$ -	\$ 545

112年及111年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可轉換公司債贖回及賣回權	係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 535	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	2,476,268	2,035,357	2,005,117
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	545	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	2,245,758	1,893,875	1,789,142

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、一年內到期之長期借款、長期借款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

## (1) 匯率風險

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

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 6 個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三七。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

於 112 年及 111 年 9 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率減少及（增加）1%時，合併公司之敏感性分析如下。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

下表之負數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，其對稅前淨利影響將為同金額之正數。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 17,967	\$ 18,486	(\$ 162)	(\$ 211)	(\$ 1,553)	(\$ 1,708)

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

## (2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 878,568	\$ 518,718	\$ 312,812
—金融負債	1,136,221	948,479	949,198
具現金流量利率風險			
—金融資產	882,485	854,869	995,420
—金融負債	357,304	236,933	246,411

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25% 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 985 仟元及 1,404 仟元。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，前五大客戶應收款項佔合併公司應收款項總額之百分比分別為 57%、58% 及 66%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

### 3. 流動性風險

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

#### (1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 112 年 9 月 30 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 年以上</u>	<u>合 計</u>
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 522,806	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 522,806
其他應付款	94,345	-	-	-	94,345
借 款	939,697	37,303	39,743	247,462	1,264,205
可轉換公司債	-	-	246,137	-	246,137
	<u>\$ 1,556,848</u>	<u>\$ 37,303</u>	<u>\$ 285,880</u>	<u>\$ 247,462</u>	<u>\$ 2,127,493</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	<u>短於 1 年</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 年以上</u>	<u>合 計</u>
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 493,232	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 493,232
其他應付款	112,580	-	-	-	112,580
借 款	974,492	24,685	24,694	162,878	1,186,749
	<u>\$ 1,580,304</u>	<u>\$ 24,685</u>	<u>\$ 24,694</u>	<u>\$ 162,878</u>	<u>\$ 1,792,561</u>

111年9月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 451,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 451,084
其他應付款	105,541	-	-	-	105,541
借 款	975,287	25,031	25,040	171,318	1,196,676
	<u>\$ 1,531,912</u>	<u>\$ 25,031</u>	<u>\$ 25,040</u>	<u>\$ 171,318</u>	<u>\$ 1,753,301</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 804,000	\$ 748,000	\$ 748,000
－未動用金額	322,320	473,360	480,000
	<u>\$ 1,126,320</u>	<u>\$ 1,221,360</u>	<u>\$ 1,228,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 459,130	\$ 437,412	\$ 447,609
－未動用金額	615,097	401,762	309,481
	<u>\$ 1,074,227</u>	<u>\$ 839,174</u>	<u>\$ 757,090</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱EVER NICE)	實質關係人
安弘投資股份有限公司(以下簡稱安弘公司)	實質關係人
普世開發股份有限公司(以下簡稱普世公司)	實質關係人
東莞元大飾品有限公司(以下簡稱元大公司)	實質關係人
安慧森投資有限公司(以下簡稱安慧森公司)	實質關係人
鴻泰金有限公司(以下簡稱鴻泰金公司)	實質關係人
(原臻邦有限公司，以下簡稱臻邦公司)	
方安健康有限公司(以下簡稱方安公司)	實質關係人
(自111年6月起，非為關係人)	
東莞市品逸智能科技有限公司(東莞品逸公司)	關聯企業
信陽普藝飾品有限公司(以下簡稱信陽普藝公司)	關聯企業
SMART TRADE GLOBALCIMITED(以下簡稱SMART TRADE)	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
銷貨收入	實質關係人	\$ 221	\$ 223	\$ 663	\$ 655
	關聯企業	<u>411</u>	<u>441</u>	<u>1,178</u>	<u>2,766</u>
		<u>\$ 632</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 3,421</u>

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關係人名稱／類別	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
EVER NICE	\$ 23,089	\$ 13,625	\$ 51,900	\$ 33,681
元大公司	43,639	7,298	91,829	7,883
東莞品逸公司	21,118	6,190	72,048	53,595
信陽普藝公司	1,126	248	4,680	248
SMART TRADE	<u>85,504</u>	<u>35,792</u>	<u>199,605</u>	<u>55,367</u>
	<u>\$ 174,476</u>	<u>\$ 63,153</u>	<u>\$ 420,062</u>	<u>\$ 150,774</u>

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人名稱／類別	112年	111年	111年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款	元大公司	\$ 233	\$ 228	\$ 231
	東莞品逸公司	144	176	1,523
	SMART TRADE	<u>8,918</u>	<u>8,265</u>	<u>7,793</u>
		<u>\$ 9,295</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 9,547</u>
其他應收款	元大公司	\$ 34	\$ 83	\$ 169
	東莞品逸公司	23	357	2,065
	SMART TRADE	-	-	<u>81</u>
		<u>\$ 57</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 2,315</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人名稱	112年	111年	111年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款－關係人	EVER NICE	\$ 7,972	\$ 3,733	\$ 2,105
	信陽普藝公司	2,235	369	247
	元大公司	10,928	818	357
	東莞品逸公司	3,849	6,325	-
	SMART TRADE	<u>15,959</u>	<u>16,046</u>	<u>12,482</u>
	<u>\$ 40,943</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 15,191</u>	

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 預付款項

帳列項目	關係人類別	112年	111年	111年
		9月30日	12月31日	9月30日
預付貨款	EVER NICE	\$ 11	\$ -	\$ -
	SMART TRADE	3,163	1,360	1,360
	元大公司	-	15,470	-
	東莞品逸公司	<u>14,091</u>	<u>-</u>	<u>12,928</u>
		<u>\$ 17,265</u>	<u>\$ 16,830</u>	<u>\$ 14,288</u>

(七) 預收款項 (帳列合約負債)

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 747</u>

(八) 對關係人放款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款			
關聯企業 (註)	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：係美麗之星資金貸與東莞品逸公司之無擔保借款。利率 5%。

利息收入

關係人類別 / 名稱	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
關聯企業	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>

(九) 承租協議

帳列項目	關係人類別	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
租金支出	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金 40 仟元，按月收取租金。

(十) 出租協議

帳列項目	關係人名稱	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111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
租金收入	安弘公司	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>
	方安公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金 3 仟元，按月收取租金。

### (十一) 其他關係人交易

#### 1. 營業費用

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
樣品費	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 271	\$ -

#### 2. 營業外收入

帳列項目	關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 257	\$ 675

### (十二) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,140	\$ 5,715	\$ 20,408	\$ 14,102
退職後福利	104	104	311	312
	<u>\$ 8,244</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 20,719</u>	<u>\$ 14,414</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自用土地	\$ 85,270	\$ 85,270	\$ 85,270
建築物—淨額	194,740	195,095	200,124
使用權資產	69,982	70,067	71,540
投資性不動產	836,716	788,384	804,837
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>96,810</u>	<u>95,104</u>	<u>122,923</u>
	<u>\$ 1,283,518</u>	<u>\$ 1,233,920</u>	<u>\$ 1,284,694</u>

### 三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 合併公司開立存出保證票據（本票）計台幣 865,000 仟元及美金 20,350 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。

(二) 合併公司之東莞普世公司與廣東橋泰建設工程有限公司簽訂建造工程合約，其工程合約金額計人民幣 113,808 仟元（約新台幣 511,521 仟元），截至 112 年 9 月 30 日止已支付人民幣 85,000 仟元（約新台幣 382,041 仟元），餘人民幣 28,808 仟元（約新台幣 129,480 仟元）尚未支付。

(三) 合併公司與廠商契約承諾購置機器設備，合約總價共計 58,867 仟元，截至 112 年 9 月 30 日已支付 37,843 仟元（帳列預付設備款），尚有 21,024 仟元尚未支付。

三四、其他事項：無。

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項：無。

三七、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

112 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	68,189	32.27	(美金：新台幣)	\$	2,200,473		
人 民 幣		24,741	4.4946	(人民幣：新台幣)		111,201		
港 幣		2,729	4.123	(港幣：新台幣)		<u>11,251</u>		
						<u>\$ 2,322,925</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		12,511	32.27	(美金：新台幣)	\$	403,758		
人 民 幣		59,289	4.4946	(人民幣：新台幣)		266,481		
港 幣		6,658	4.123	(港幣：新台幣)		<u>27,451</u>		
						<u>\$ 697,690</u>		

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 79,768	30.71 (美金：新台幣)	\$ 2,449,689
人民幣	25,099	4.4094 (人民幣：新台幣)	110,670
港幣	6,439	3.938 (港幣：新台幣)	<u>25,359</u>
			<u>\$ 2,585,718</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	18,474	30.71 (美金：新台幣)	\$ 567,328
人民幣	60,567	4.4094 (人民幣：新台幣)	267,065
港幣	6,716	3.938 (港幣：新台幣)	<u>26,448</u>
			<u>\$ 860,841</u>

111年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 74,706	31.75 (美金：新台幣)	\$ 2,371,926
人民幣	27,910	4.4720 (人民幣：新台幣)	124,814
港幣	3,094	4.044 (港幣：新台幣)	<u>12,511</u>
			<u>\$ 2,509,251</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	16,482	31.75 (美金：新台幣)	\$ 523,316
人民幣	66,107	4.4720 (人民幣：新台幣)	295,628
港幣	8,309	4.044 (港幣：新台幣)	<u>33,602</u>
			<u>\$ 852,546</u>

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換利益(損失)(包括已實現及未實現)分別為59,223仟元、97,867仟元、85,914仟元及186,340仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			附表三
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表五
11	被投資公司資訊			附表六

#### (三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：			
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。			無
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。			附表八
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。			無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。			無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。			附表一
(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。				附表八

#### (四) 主要股東資訊：

編號	項	目	說	明
1	股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例			附表九

### 三九、部門資訊

#### 營運部門、部門收入與營運結果

本公司考量各部門分配資源決策及各部門績效評估，將外銷事業、內銷事業、及其他彙總視為單一營運部門。該部門主要係從事髮飾、梳子及相關配件之銷售。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

弘帆股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間 %	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	LD/香港公司	LD/SAMOA	其他應收款— 關係人	Y	\$ 64,540 (USD 2,000)	\$ 64,540 (USD 2,000)	\$ 64,540 (USD 2,000)	-	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 173,137	\$ 346,274
		LD/越南	其他應收款— 關係人	Y	161,350 (USD 5,000)	48,405 (USD 1,500)	48,405 (USD 1,500)	1%	2	-	"	-	"	-	173,137	346,274
		本公司	其他應收款— 關係人	Y	161,350 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	2	-	"	-	"	-	173,173	173,173
2	東莞國際貿易公司	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	13,484 (CNY 3,000)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	13,992	27,983
3	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	129,080 (USD 4,000)	64,540 (USD 2,000)	64,540 (USD 2,000)	-	2	-	"	-	"	-	335,357	670,713
4	浙江普飾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	6,292 (CNY 1,400)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	48,234	96,469
5	美麗之星	浙江普飾	其他應收款— 關係人	Y	26,967 (CNY 6,000)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	39,111	78,221
6	LD/馬紹爾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	15,731 (CNY 3,500)	- (CNY -)	- (CNY -)	-	2	-	"	-	"	-	255,120	510,240
7	美麗之星	東莞品逸公司	其他應收款— 關係人	Y	8,540 (CNY 1,900)	6,742 (CNY 1,500)	6,742 (CNY 1,500)	5%	1	70,802	NA	-	"	-	70,802	39,111
8	Great Nice	浙江普飾	其他應收款— 關係人	Y	37,111 (USD 1,150)	37,111 (USD 1,150)	37,111 (USD 1,150)	-	2	-	營運週轉	-	"	-	63,079	126,158
9	東莞普世公司	浙江普飾	其他應收款— 關係人	Y	31,462 (CNY 7,000)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	327,029	654,058

註 1：編號欄之填寫如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來填 1。

(2)有短期資金融通之必要者填 2。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一)資金貸與總額之限額

(1)本公司貸與直接及間接持有表決權股份 100%之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值 (112.9.30) 40%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (112.9.30) 80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值 (112.9.30) 40%為限。

(4)本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）40%為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其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。

二、：與有短期融通資金之必要者

(一)資金貸與總額之限額

(1)本公司貸與直接及間接持有表決權股份100%之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）40%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份100%之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）40%為限。

(4)本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）40%為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其個別貸與金額以不超過貸與企業當期淨值（112.9.30）40%為限。

三、資金貸與限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

弘帆股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	弘帆公司	LD/越南	(3)	\$ 858,968	\$ 129,080 (USD 4,000)	\$ 129,080 (USD 4,000)	\$ 25,816 (USD 800)	\$ -	6.01	\$ 1,717,937	Y	N	N	
1	LD/香港公司	LD/越南	(2)	173,137	64,540 (USD 2,000)	64,540 (USD 2,000)	- (USD -)	-	14.91	326,274	N	N	N	
2	LD/馬紹爾	弘帆公司	(4)	255,120	96,810 (USD 3,000)	96,810 (USD 3,000)	96,810 (USD 3,000)	-	15.18	510,240	N	Y	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

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

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一)背書保證總額之限額

- (1)本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，金額以不超過本公司淨值（112.9.30）80% 為限。
- (2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值（112.9.30）80% 為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值（112.9.30）40% 為限。
- (4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（112.9.30）40% 為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，其個別背書保證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。

二、：本公司直接及間接持有決權之股份超過 50%之公司及直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司

(一)背書保證總額之限額

(1)本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100%之子公司，金額以不超過本公司淨值（112.9.30）80%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值（112.9.30）80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值（112.9.30）40%為限。

(4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（112.9.30）40%為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，以不超過本公司淨值（112.9.30）40%為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

弘帆股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
東莞普世公司	投資性不動產	111.6.20	\$ 511,521 (RMB 113,808)	已支付人民幣 85,000 仟元，餘人民幣 28,808 仟元按合約約定支付	廣東橋泰建設工程有限公司	無	—	—	—	\$ -	以比價議價方式決定	供營運使用	無

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

弘帆股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	LIKE INTERNATIONAL	本公司之子公司	進貨	\$ 596,529	100%	與一般客戶相當	-	-	(\$ 76,831)	100%	
LD/馬紹爾公司	LIKE INTERNATIONAL	關聯企業	進貨	351,475	35%	與一般客戶相當	-	-	( 36,071)	33%	
LD/馬紹爾公司	東莞美麗之星公司	關聯企業	進貨	550,059	55%	與一般客戶相當	-	-	( 61,510)	56%	
昱匯公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	進貨	160,541	100%	與一般客戶相當	-	-	( 15,346)	100%	
LIKE INTERNATIONAL	SMART TRADE	關聯企業	進貨	199,605	23%	與一般客戶相當	-	-	( 15,959)	6%	

弘帆股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	Like International	1	進貨	\$ 596,529	—	25%
		"	1	應付帳款	76,831	—	2%
		LD/馬紹爾公司	1	其他應收款	22	—	-
		"	1	服務收入	215,798	—	9%
1	BF/馬紹爾公司	東莞國際貿易公司	3	服務費用	8,133	—	-
		"	3	其他應付款	944	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	160,541	—	7%
		"	3	應收帳款	15,346	—	-
2	LD/香港公司	"	3	其他應付款	25	—	-
		Like International	3	其他應收款	19	—	-
		LD/越南公司	3	應收關係人往來款	48,405	—	1%
		"	3	其他應收款	718	—	-
3	東莞普世公司	"	3	利息收入	628	—	-
		"	3	其他支出	3,834	—	-
		Long Group	3	應付股利	88,450	—	2%
		LD/SAMOA	3	應收關係人往來款	64,540	—	1%
		東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	897	—	-
		"	3	應收帳款	119	—	-
		"	3	其他應收款	101	—	-
		"	3	利息費用	257	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
4	LD/馬紹爾公司	Like International	3	服務收入	\$ 24,959	—	1%
		"	3	應收帳款	2,259	—	-
		LD/SAMOA	3	應付關係人往來款	64,540	—	1%
		東莞美麗之星公司	3	銷貨收入	114	—	-
		"	3	服務收入	13,109	—	1%
		"	3	其他應收款	86	—	-
		"	3	應收帳款	1,137	—	-
		Like International	3	進貨	351,475	—	14%
		"	3	應付帳款	36,071	—	1%
		"	3	其他應付款	460	—	-
		浙江普飾公司	3	進貨	94,694	—	4%
		"	3	應付帳款	12,773	—	-
		東莞美麗之星公司	3	應付帳款	61,510	—	1%
		"	3	進貨	550,059	—	23%
5	Like International	Best Hope	3	其他應收款	634	—	-
6	浙江普飾公司	BF/馬紹爾公司	3	其他應付款	208	—	-
		Great Nice	3	應收關係人往來款	37,111	—	1%
		東莞美麗之星公司	3	利息收入	26	—	-

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/香港公司、東莞普世公司、東莞國際貿易公司、浙江普飾公司、芳協公司、昱匯公司、LD/馬紹爾公司、Like International、Best Hope、NEW AND INNOVATION、東莞美麗之星公司、LD/越南公司主要營業項目為流行髮式、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，另 Proper 及 LD/SAMOA 主要為控股。

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

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

弘帆股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 ( 註 1 )	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 1 )	備 註
				本 期 末	上 期 末	本 期 末	上 期 末				
本公司	BF/馬紹爾公司	Trast Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	500,000	100	\$ 157,223	\$ 17,548	\$ 17,548	
	LD/馬紹爾公司	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	9,114	9,114	300,000	100	637,800	81,304	81,304	註 2
LONG GROUP	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	538,174	538,174	17,604,039	100	1,666,067	98,091	98,091	註 2
	昱匯公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	50,000	50,000	2,000,000	100	291,754	32,135	19,836	註 2
	LD-SAMOA	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000	100	838,466	16,121	16,121	註 2
	Prosper	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	107,075	107,075	3,570,000	100	37,729	1,209	1,209	
	LD/香港公司	Flat B, 6/F., Teda Building, 87 Wing Lok Street, Sheung Wan, Hong Kong	經營各項投資業務。	18,837	-	-	100	432,843	21,097	21,097	
	LIKE INTERNATIONAL	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	-	-	-	100	82,327	28,300	28,300	註 2
	BEST HOPE	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及進出口業務	1,524	1,524	50,000	100	27,714	5,081	5,081	
	Great Nice Group Ltd.	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務	78,800	43,667	2,600,000	100	157,698	26,246	26,246	
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	29,780	29,780	1,000,000	100	99,282	25,305	25,305	
LD/香港公司	LD/美國公司	1209 Orange Street, in the city of Wimington, in the country of New Castle, in the State of Delaware 19801	經營各項投資業務。	-	15,453	-	-	-	-	-	註 3
	LD/越南公司	越南北江省越安縣,光州社,光州工業區,O 批	物業租賃、各項裝飾品、手工藝品等之製造及買賣業務。	278,707	170,137	-	100	263,909	6,259	6,259	
	SMART TRADE	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	流行飾品配件專利、研發設計及網路銷售等業務。	( USD 9,000 )	( USD 5,500 )	300,000	40	5,569	641	256	
				( USD 300 )	( USD 300 )						

註 1：本期認列之投資（損）益，於編制合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：被投資公司本期（損）益及本期認列之投資（損）益係經會計師核閱之金額。

註 3：LD/美國公司於 112 年 8 月辦理清算完成。

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 2 )	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
東莞普世公司	物業租賃。	USD 15,500	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ 17,340	100	\$ 17,340 ((2)-B)	\$ 817,580	\$
東莞國際貿易公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 3,570	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500)	-	-	132,996 (USD 4,500)	1,108	100	1,108 ((2)-C)	34,979	
浙江普飾公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 1,450	(2) 投資公司： GREAT NICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	-	9,186 (USD 300)	24,268	100	24,268 ((2)-C)	120,587	
東莞美麗之星電子科技有限公司	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	USD 1,000	(3) 投資公司： LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC.	-	-	-	-	25,337 (USD 829)	100	25,337 (USD 829) ((2)-C)	97,776 (USD 3,030)	
東莞品逸公司	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	RMB 1,075	(4) 投資公司： 東莞美麗之星公司	-	-	-	-	( 9,168 ) (RMB -2,072)	49	( 4,493 ) (RMB -1,015) ((2)-C)	( 7,163 ) (RMB -1,594)	
信陽普藝公司	各項髮飾、橡膠之製造及買賣	RMB 12,500	(4) 投資公司： 浙江普飾公司	-	-	-	-	35,701 (RMB 8,120)	40	14,280 (RMB 3,248) ((2)-C)	32,782 (RMB 7,294)	

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
NTD 566,468 仟元 ( USD 17,554 仟元 )	NTD 566,468 仟元 ( USD 17,554 仟元 )	NTD 1,288,453 仟元 ( USD 39,927 仟元 )

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過對第三地區公司再投資大陸。
- (3) 係由 LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC.以自有資金直接投資。
- (4) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 其他一係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報表日之即期匯率換算新台幣（112.9.30 之美金即期匯率為 32.27）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

弘帆股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨及其他		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
東莞普世公司	銷貨	\$ 897	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	\$ 101	-	\$ -	
	服務收入	38,068	2%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	3,396	-	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	8,133	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	944	-	-	
浙江普飾公司	銷貨	94,694	4%	與一般客戶相同	月結 30 天	與一般客戶相同	12,773	-	-	
東莞美麗之星公司	租金費用	114	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	-	-	-	
	銷貨	550,059	23%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	61,510	1%	-	
東莞品逸公司	銷貨	72,048	3%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	3,849	-	-	

弘帆股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
朱 鵬 飛	8,861,800	16.76%
普世開發有限公司	8,486,000	16.05%
安弘投資有限公司	5,008,800	9.47%
朱 英 帆	3,546,800	6.71%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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。本公司合併財務報告所記載股本與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。