

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114及113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	12~13		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	13~47		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	47~51		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		三 四
	(十) 其 他 事 項	52		三 五
	(十一) 重 大 之 災 害 損 失	52		三 六
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	52		三 七
	(十三) 其 他	52~54		三 八
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54, 56~64		三 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54, 56~64		三 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54~55, 65~67		三 九
	(十五) 部 門 資 訊	55		四 十

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

前 言

弘帆股份有限公司及其子公司民國 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，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 804,435 仟元及新台幣 1,283,320 仟元，分別占合併資產總額之 17.29%及 25.97%；負債總額分別為新台幣 128,185 仟元及新台幣 145,037 仟元，分別占合併負債總額之 5.23%及 5.72%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣 46,903 仟元、12,995 仟元、11,353 仟元及 68,449 仟元，分別占合併綜合損益總額之 28.06%、20.45%、(19.25%)及 16.88%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 107,138 仟元及 61,869 仟元，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益及其他綜合損益份額分別為新台幣(12,429)仟元、(2,577)仟元、(23,182)仟元及(132)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 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，以及民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 建 銘

曾建銘



會計師 彭 以 驊

彭以驊



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 1130349292 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113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）	\$ 1,332,908	29		\$ 1,937,208	36		\$ 1,745,775	35	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-		29	-		160	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	97,379	2		100,032	2		94,950	2	
1170	應收帳款－非關係人（附註十）	621,072	13		793,485	15		739,077	15	
1180	應收帳款－關係人（附註十及三二）	53,142	1		28,588	1		10,045	-	
1200	其他應收款（附註十）	1,342	-		870	-		1,156	-	
1210	其他應收款－關係人（附註十及三二）	2,062	-		8,704	-		15,391	-	
130X	存貨（附註十一）	164,874	4		73,782	1		22,463	1	
1470	其他流動資產（附註十八及三二）	106,365	2		121,373	2		116,587	3	
11XX	流動資產總計	2,379,144	51		3,064,071	57		2,745,604	56	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	43,878	1		47,797	1		47,078	1	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	107,138	2		71,706	1		61,869	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	623,055	14		448,075	9		416,422	8	
1755	使用權資產（附註十五）	141,519	3		157,177	3		157,711	3	
1760	投資性不動產（附註十六）	1,167,977	25		1,277,801	24		1,274,164	26	
1805	商 譽	75	-		75	-		75	-	
1821	其他無形資產（附註十七）	138,461	3		152,583	3		157,342	3	
1840	遞延所得稅資產	16,296	-		607	-		1,703	-	
1990	其他非流動資產（附註十八）	36,034	1		118,270	2		79,617	2	
15XX	非流動資產總計	2,274,433	49		2,274,091	43		2,195,981	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,653,577	100		\$ 5,338,162	100		\$ 4,941,585	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十九）	\$ 564,886	12		\$ 617,300	12		\$ 671,400	14	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	9,450	-		4,640	-		4,150	-	
2130	合約負債－流動（附註二五及三二）	82,919	2		53,032	1		72,522	1	
2170	應付帳款－非關係人（附註二一）	471,503	10		578,666	11		420,811	9	
2180	應付帳款－關係人（附註三二）	81,236	2		68,767	1		56,835	1	
2219	其他應付款（附註二二）	109,093	2		178,998	3		161,251	3	
2220	其他應付款項－關係人（附註三二）	6	-		20,576	-		11,181	-	
2230	本期所得稅負債	31,322	1		84,391	2		44,521	1	
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十九及二十）	655,747	14		190,758	4		194,462	4	
2399	其他流動負債	2,370	-		915	-		1,007	-	
21XX	流動負債總計	2,008,532	43		1,798,043	34		1,638,140	33	
	非流動負債									
2527	合約負債－非流動（附註二五）	82,295	2		96,797	1		81,035	2	
2530	應付公司債（附註二十）	-	-		472,060	9		469,261	9	
2540	長期借款（附註十九）	314,856	7		328,914	6		302,200	6	
2570	遞延所得稅負債	2,037	-		933	-		95	-	
2600	其他非流動負債（附註二二）	41,670	1		44,730	1		44,293	1	
25XX	非流動負債總計	440,858	10		943,434	17		896,884	18	
2XXX	負債總計	2,449,390	53		2,741,477	51		2,535,024	51	
	權 益（附註二四）									
	股 本									
3110	普通股股本	542,129	12		541,050	10		537,741	11	
3130	債券換股權利證書	2,933	-		1,079	-		3,003	-	
3100	股本總計	545,062	12		542,129	10		540,744	11	
3200	資本公積	320,813	7		304,884	6		297,354	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	431,900	9		378,925	7		378,925	8	
3320	特別盈餘公積	-	-		384	-		384	-	
3350	未分配盈餘	945,242	20		1,311,521	25		1,141,515	23	
3300	保留盈餘總計	1,377,142	29		1,690,830	32		1,520,824	31	
3400	其他權益	(38,830)	(1)		58,842	1		47,639	1	
3XXX	權益總計	2,204,187	47		2,596,685	49		2,406,561	49	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,653,577	100		\$ 5,338,162	100		\$ 4,941,585	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：黃婉晴

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年及 113 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		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	營業收入淨額（附註二五及三二）	\$ 885,491	100	\$ 929,835	100	\$ 2,434,642	100	\$ 2,640,153	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三二）	(704,120)	(79)	(676,385)	(73)	(1,858,065)	(76)	(1,935,890)	(73)
5900	營業毛利	<u>181,371</u>	<u>21</u>	<u>253,450</u>	<u>27</u>	<u>576,577</u>	<u>24</u>	<u>704,263</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二六及三二）								
6100	推銷費用	59,220	7	61,060	7	176,999	7	172,690	7
6200	管理費用	40,076	5	51,528	5	123,750	5	150,432	6
6300	研究發展費用	4,211	-	3,578	-	10,934	1	9,682	-
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	(1,269)	-	5,238	1	27,485	1	5,238	-
6000	營業費用合計	<u>102,238</u>	<u>12</u>	<u>121,404</u>	<u>13</u>	<u>339,168</u>	<u>14</u>	<u>338,042</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>79,133</u>	<u>9</u>	<u>132,046</u>	<u>14</u>	<u>237,409</u>	<u>10</u>	<u>366,221</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二六及三二）	10,108	1	14,254	2	38,902	2	47,029	2
7010	其他收入（附註二六及三二）	2,565	-	1,681	-	13,962	-	4,598	-
7020	其他利益及損失（附註二六）	75,425	8	(46,722)	(5)	(166,199)	(7)	68,784	2
7050	財務成本（附註二六）	(10,992)	(1)	(8,792)	(1)	(31,741)	(1)	(23,154)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	(12,429)	(1)	(2,577)	-	(23,182)	(1)	(132)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>64,677</u>	<u>7</u>	<u>(42,156)</u>	<u>(4)</u>	<u>(168,258)</u>	<u>(7)</u>	<u>97,125</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	143,810	16	89,890	10	69,151	3	463,346	17
7950	所得稅費用（附註四及二七）	(33,826)	(4)	(17,890)	(2)	(30,455)	(1)	(105,893)	(4)
8200	本期淨利	<u>109,984</u>	<u>12</u>	<u>72,000</u>	<u>8</u>	<u>38,696</u>	<u>2</u>	<u>357,453</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益								
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	59,323	7	(8,048)	(1)	(97,295)	(4)	48,418	2
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(2,690)	-	(395)	-	(471)	-	(395)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>538</u>	-	-	-	<u>94</u>	-	-	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>57,171</u>	<u>7</u>	<u>(8,443)</u>	<u>(1)</u>	<u>(97,672)</u>	<u>(4)</u>	<u>48,023</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 167,155</u>	<u>19</u>	<u>\$ 63,557</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 58,976)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 405,476</u>	<u>15</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 109,984	12	\$ 74,558	8	\$ 38,696	2	\$ 359,748	13
8620	非控制權益	-	-	(2,558)	-	-	-	(2,295)	-
8600		<u>\$ 109,984</u>	<u>12</u>	<u>\$ 72,000</u>	<u>8</u>	<u>\$ 38,696</u>	<u>2</u>	<u>\$ 357,453</u>	<u>13</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 167,155	19	\$ 66,293	7	(\$ 58,976)	(2)	\$ 407,771	15
8720	非控制權益	-	-	(2,736)	-	-	-	(2,295)	-
8700		<u>\$ 167,155</u>	<u>19</u>	<u>\$ 63,557</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 58,976)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 405,476</u>	<u>15</u>
	每股盈餘（附註二八）								
9710	基 本	<u>\$ 2.02</u>		<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 6.70</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.84</u>		<u>\$ 1.27</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 6.22</u>	

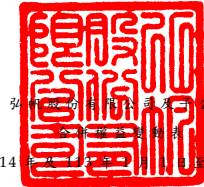
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：黃婉晴



弘明信託有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益															
		其 他 權 益										總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
		普 通 股		債 券 換 股		保 留 盈 餘		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額							
		股 數 (仟 股)	普 通 股	權 利 證 書	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	評 價 損 益	之 兒 換 差 額							
A1	113 年 1 月 1 日餘額	52,857	\$ 528,568	\$ 3,884	\$ 207,658	\$ 329,931	\$ -	\$ 1,150,616	\$ -	(\$ 384)	\$ 2,220,273	\$ -	\$ 2,220,273				
112 年度盈餘指撥及分配																	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	48,994	-	(48,994)	-	-	-	-	-				
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	384	(384)	-	-	-	-	-				
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(319,471)	-	-	(319,471)	-	(319,471)				
其他資本公積變動：																	
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	42,621	-	-	-	-	-	42,621	-	42,621				
O1	非控制權益增減變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,456	12,456				
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,161)	(10,161)				
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利（損）	-	-	-	-	-	-	359,748	-	-	359,748	(2,295)	357,453				
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(395)	48,418	48,023	-	48,023				
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	359,748	(395)	48,418	407,771	(2,295)	405,476				
I1	可轉換公司債轉換	917	9,173	(881)	47,075	-	-	-	-	-	55,367	-	55,367				
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	53,774	\$ 537,741	\$ 3,003	\$ 297,354	\$ 378,925	\$ 384	\$ 1,141,515	(\$ 395)	\$ 48,034	\$ 2,406,561	\$ -	\$ 2,406,561				
A1	114 年 1 月 1 日餘額	54,105	\$ 541,050	\$ 1,079	\$ 304,884	\$ 378,925	\$ 384	\$ 1,311,521	(\$ 1,083)	\$ 59,925	\$ 2,596,685	\$ -	\$ 2,596,685				
113 年度盈餘指撥及分配																	
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	52,975	-	(52,975)	-	-	-	-	-				
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(384)	384	-	-	-	-	-				
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(352,384)	-	-	(352,384)	-	(352,384)				
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	38,696	-	-	38,696	-	38,696				
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(377)	(97,295)	(97,672)	-	(97,672)				
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	38,696	(377)	(97,295)	(58,976)	-	(58,976)				
I1	可轉換公司債轉換	108	1,079	1,854	15,929	-	-	-	-	-	18,862	-	18,862				
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	54,213	\$ 542,129	\$ 2,933	\$ 320,813	\$ 431,900	\$ -	\$ 945,242	(\$ 1,460)	(\$ 37,370)	\$ 2,204,187	\$ -	\$ 2,204,187				

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 114 年 11 月 7 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 69,151	\$ 463,346
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	27,485	5,238
A20100	折舊費用	50,162	34,745
A20200	攤銷費用	14,120	14,346
A20900	財務成本	31,741	23,154
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	23,182	132
A21200	利息收入	(38,902)	(47,029)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	4,808	1,434
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	120,754	(67,669)
A31180	其他應收款	(472)	11,546
A31200	存 貨	(91,092)	(2,418)
A31240	其他流動資產	14,633	(25,740)
A32125	合約負債	15,385	2,519
A32150	應付帳款	(94,694)	(49,095)
A32180	其他應付款	(90,237)	45,179
A32230	其他流動負債	1,455	7
A33000	營運產生之現金流入	57,479	409,694
A33100	收取之利息	40,846	48,675
A33300	支付之利息	(21,653)	(17,590)
A33500	支付之所得稅	(98,015)	(161,128)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(21,343)	279,651
	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	(289,716)	(192,300)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(48,969)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	292,200	208,809
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(64,362)	(3,733)
B07100	預付設備款增加	(16,417)	(61,294)
B02300	處分子公司之淨現金流出	-	(5,394)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 130,748)	(\$ 25,691)
B05350	取得使用權資產	(755)	-
B05400	購置投資性不動產	-	(129,434)
B04500	購置無形資產	-	(1,909)
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(2,088)
B04400	其他應收款—關係人減少	6,642	-
B03700	存出保證金增加	-	(48)
B03800	存出保證金減少	70	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(203,086)	(262,051)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,528,605	3,172,800
C00200	短期借款減少	(2,581,019)	(3,381,200)
C01200	發行可轉換公司債	-	516,111
C01600	舉借長期借款	46,400	22,584
C01700	償還長期借款	(35,188)	(30,580)
C03000	收取存入保證金	-	14,107
C03100	存入保證金返還	(3,060)	-
C04500	發放現金股利	(352,384)	(319,471)
C05800	非控制權益變動	-	12,456
C09900	支付債務發行成本	-	(5,166)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(396,646)	1,641
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,775	7,262
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(604,300)	26,503
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,937,208	1,719,272
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,332,908	\$ 1,745,775

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 114 年 11 月 7 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 114 年及 113 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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 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) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約（含 2020 年及 2021 年之修正）」	2023 年 1 月 1 日

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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、有關法令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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，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躍市場之報價（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個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 46,001	\$ 73,230	\$ 61,352
銀行支票及活期存款	791,262	767,565	777,344
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	495,645	1,096,413	907,079
	<u>\$ 1,332,908</u>	<u>\$ 1,937,208</u>	<u>\$ 1,745,775</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.01%~0.71%	0.01%~0.80%	0.03%~1.05%
銀行定期存款	3.97%~4.42%	4.25%~4.84%	4.6%~5.3%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<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			
(附註二十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 160</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			
(附註二十)	<u>\$ 9,450</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 4,150</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非 流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資			
公司債	<u>\$ 43,878</u>	<u>\$ 47,797</u>	<u>\$ 47,078</u>

合併公司於 113 年 7 月及 8 月購買 7 年期公司債，到期日區間為 120 年 7 月 26 日至 120 年 8 月 19 日，票面利率及有效利率區間皆為 6.50%～7%。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款(一)	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>
質押定存單(二)	<u>95,871</u>	<u>98,355</u>	<u>94,950</u>
	<u>\$ 97,379</u>	<u>\$ 100,032</u>	<u>\$ 94,950</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為 4.80%。

(二) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 3.95%、4.60%及 4.75%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三三。

十、應收帳款、其他應收款及催收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 641,072	\$ 793,685	\$ 739,277
減：備抵損失	(20,000)	(200)	(200)
	<u>\$ 621,072</u>	<u>\$ 793,485</u>	<u>\$ 739,077</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 53,142	\$ 28,588	\$ 10,045
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 53,142</u>	<u>\$ 28,588</u>	<u>\$ 10,045</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,342	\$ 870	\$ 9,775
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 9,775</u>
<u>其他應收款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,062	\$ 8,704	\$ 6,772
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 6,772</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,065	\$ 6,760	\$ 6,013
減：備抵損失	(14,065)	(6,760)	(6,013)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 年 9 月 30 日其他應收款含處分 LHU 公司股權之應收款項
6,772 仟元，參閱附註二九及三二。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。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。合併公司準備之矩陣係先個別辨認客戶是否存在客觀證據顯示個別應收款項發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘客戶則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：

114 年 9 月 30 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 ~ 365 天	個別評估	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0.66%		
總帳面金額	\$ 495,857	\$ 84,475	\$ 63,375	\$ 30,090	\$ 20,417	\$ 694,214
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(200)	(19,800)	(20,000)
攤銷後成本	<u>\$ 495,857</u>	<u>\$ 84,475</u>	<u>\$ 63,375</u>	<u>\$ 29,890</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 674,214</u>

113 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%	0.44%	
總帳面金額	\$ 605,343	\$ 119,053	\$ 52,699	\$ 45,178	\$ 822,273
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>\$ 605,343</u>	<u>\$ 119,053</u>	<u>\$ 52,699</u>	<u>\$ 44,978</u>	<u>\$ 822,073</u>

113 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%	0.39%	
總帳面金額	\$ 493,908	\$ 121,269	\$ 82,579	\$ 51,566	\$ 749,322
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>\$ 493,908</u>	<u>\$ 121,269</u>	<u>\$ 82,579</u>	<u>\$ 51,366</u>	<u>\$ 749,122</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 200	\$ 200
加：本期提列減損損失	26,391	-
減：本期重分類轉出	(<u>6,591</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 200</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 6,760	\$ 787
加：本期提列減損損失	1,094	5,238
加：本期重分類轉入	6,591	-
減：外幣換算差額	(<u>380</u>)	(<u>12</u>)
期末餘額	<u>\$ 14,065</u>	<u>\$ 6,013</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註三一之(五)。

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 85,611	\$ 27,564	\$ 6,698
在 製 品	55,965	21,481	6,558
製 成 品	16,659	10,497	6,615
商品存貨	6,639	14,240	2,592
	<u>\$ 164,874</u>	<u>\$ 73,782</u>	<u>\$ 22,463</u>

銷貨成本性質如下：

	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
已銷售之存貨成本	\$ 695,805	\$ 676,322	\$ 1,835,993	\$ 1,935,627
其 他	8,315	63	22,072	263
	<u>\$ 704,120</u>	<u>\$ 676,385</u>	<u>\$ 1,858,065</u>	<u>\$ 1,935,890</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%	-
	昱匯國際股份有限公司 (以下簡稱昱匯公司)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
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)

(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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
	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 VIETNAM CO., LTD. (以下簡稱 LD/越南公司)	各項裝飾品、手工藝品、髮飾、帽子、電器用品及電子相關產品之製造及買賣業務	100%	100%	100%	(2)
	LHU TRADING LIMITED (以下簡稱 LHU 公司)	毛線帽、棒球帽及手套等產品之貿易銷售	30%	30%	60%	(1)、(3)
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、電器用品之製造及買賣	100%	100%	100%	(1)
東莞美麗之星公司	LUCKY BEAUTY STAR TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 LUCKY BEAUTY STAR)	電子產品、家用電器、日用雜品等研發及貿易銷售	100%	-	-	(5)
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%	-
東莞普世公司	東莞普弘飾品科技有限公司 (以下簡稱東莞普弘公司)	髮飾配件之貿易出口	100%	100%	-	(4)
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 114 及 113 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。
- (2) 係非重要子公司，其 113 年第 3 季財務報告未經會計師核閱。
- (3) LD/香港公司於 113 年 3 月投入 18,684 仟元，取得 LHU 公司 60% 股權，並於 113 年 8 月及 11 月董事會決議分別處分 26.66% 及 3.34% 之股權，持股比例下降至 30%，請參閱附註十三。
- (4) 東莞普世公司於 113 年 11 月投入人民幣 400 仟元，設立東莞普弘公司並持有 100% 股權。
- (5) 東莞美麗之星公司於 114 年 6 月設立 LUCKY BEAUTY STAR 公司並持有 100% 股權，尚未投入資本。

十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 107,138</u>	<u>\$ 71,706</u>	<u>\$ 61,869</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	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
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 12,429)	(\$ 2,577)	(\$ 23,182)	(\$ 132)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 12,429)</u>	<u>(\$ 2,577)</u>	<u>(\$ 23,182)</u>	<u>(\$ 132)</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；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

合併公司於 113 年 3 月投入 18,684 仟元，取得 LHU 公司 60% 股權，另分別於 113 年 8 月 9 日及 113 年 11 月 8 日董事會決議通過處分 LHU 公司 26.66% 及 3.34% 之持股，致合併公司持股比例由 60% 下降為 30% 而喪失控制，變更為採用權益法之投資。處分子公司資訊請參閱附註二九。

合併公司分於 113 年 12 月及 114 年 4 月投入美金 340 仟元及 671 仟元，取得香港翔通塑膠製品有限公司 49% 股權。

合併公司分別於 114 年 2 月及 7 月投入美金 103 仟元及 105 仟元，取得弘山川實業（香港）有限公司 20% 股權。

合併公司於 114 年 5 月投入美金 556 仟元，取得 FORTUNE – TECH HONGKONG LIMITED 40% 股權。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
成本					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 85,270	\$ 350,835	\$ 33,360	\$ 64,036	\$ 533,501
增 添	-	108,032	14,261	8,455	130,748
處 分	-	-	-	(698)	(698)
重 分 類	-	88,545	7,837	632	97,014
來自投資性不動產	-	11,573	-	-	11,573
淨兌換差額	-	(38,259)	(1,796)	(5,914)	(45,969)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 520,726</u>	<u>\$ 53,662</u>	<u>\$ 66,511</u>	<u>\$ 726,169</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>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 51,492	\$ 9,178	\$ 24,756	\$ 85,426
處 分	-	-	-	(698)	(698)
折舊費用	-	14,878	4,612	5,296	24,786
來自投資性不動產	-	152	-	-	152
淨兌換差額	-	(4,211)	(334)	(2,007)	(6,552)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,311</u>	<u>\$ 13,456</u>	<u>\$ 27,347</u>	<u>\$ 103,114</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 458,415</u>	<u>\$ 40,206</u>	<u>\$ 39,164</u>	<u>\$ 623,055</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 299,343</u>	<u>\$ 24,182</u>	<u>\$ 39,280</u>	<u>\$ 448,075</u>
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 85,270	\$ 282,665	\$ 26,334	\$ 52,628	\$ 446,897
增 添	-	23,813	6,950	6,096	36,859
處 分	-	-	(3,340)	(4,040)	(7,380)
重 分 類	-	20,253	1,421	2,998	24,672
轉列投資性不動產	-	(9,813)	-	-	(9,813)
處分子公司	-	-	(2,995)	-	(2,995)
淨兌換差額	-	6,115	394	1,338	7,847
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 323,033</u>	<u>\$ 28,764</u>	<u>\$ 59,020</u>	<u>\$ 496,087</u>
<u>累計折舊</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 43,266	\$ 8,118	\$ 21,379	\$ 72,763
處 分	-	-	(3,340)	(4,040)	(7,380)
折舊費用	-	7,183	3,173	4,982	15,338
轉列投資性不動產	-	(2,926)	-	-	(2,926)
處分子公司	-	-	(125)	-	(125)
淨兌換差額	-	1,147	167	681	1,995
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,670</u>	<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ 23,002</u>	<u>\$ 79,665</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 274,363</u>	<u>\$ 20,771</u>	<u>\$ 36,018</u>	<u>\$ 416,422</u>

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	5 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，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 141,519</u>	<u>\$ 157,177</u>	<u>\$ 157,711</u>
	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
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 3,415</u>
			<u>\$ 3,601</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。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

(二) 其他租賃資訊

	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
短期租賃費用	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 1,606</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 256</u>
租賃之現金（流出）				
總額			<u>(\$ 2,416)</u>	<u>(\$ 1,862)</u>

合併公司未有租賃期間於資產負債表日後開始之承諾。

十六、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
成本			
114年1月1日餘額	\$ 1,444,510	\$ -	\$ 1,444,510
轉列不動產、廠房及設備	(11,573)	-	(11,573)
淨兌換差額	(86,899)	-	(86,899)
114年9月30日餘額	<u>\$ 1,346,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346,038</u>

（接次頁）

(承前頁)

	已完工投資性 不動產	建造中投資性 不動產	合 計
<u>累計折舊</u>			
114年1月1日餘額	\$ 166,709	\$ -	\$ 166,709
折舊費用	21,961	-	21,961
轉列不動產、廠房及設備	(152)	-	(152)
淨兌換差額	(10,457)	-	(10,457)
114年9月30日餘額	<u>\$ 178,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,061</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 1,167,977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,167,977</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 1,277,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,277,801</u>
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 886,820	\$ 352,488	\$ 1,239,308
增 添	-	129,434	129,434
重 分 類	496,411	(496,411)	-
來自不動產、廠房及設備	9,813	-	9,813
淨兌換差額	37,498	14,489	51,987
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,430,542</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,430,542</u>
<u>累計折舊</u>			
113年1月1日餘額	\$ 132,103	\$ -	\$ 132,103
折舊費用	15,806	-	15,806
來自不動產、廠房及設備	2,926	-	2,926
淨兌換差額	5,543	-	5,543
113年9月30日餘額	<u>\$ 156,378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,378</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 1,274,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,274,164</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 139,064	\$ 137,743	\$ 188,056
第2年	166,866	145,397	163,269
第3年	170,868	163,110	151,537
第4年	172,754	169,309	138,392
第5年	175,795	169,771	139,479
超過5年	1,662,015	1,753,846	1,772,856
	<u>\$ 2,487,362</u>	<u>\$ 2,539,176</u>	<u>\$ 2,553,589</u>

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，投資性不動產之合約請參閱附註三四。

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，請參閱附註三三。

合併公司無租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾。

十七、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>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 107	\$ 10,778	\$ 43	\$ 245,988	\$ 256,916
淨兌換差額	-	(16)	(3)	-	(19)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 10,762</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 256,897</u>
<u>累計攤銷</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 63	\$ 5,832	\$ 43	\$ 98,395	\$ 104,333
攤銷費用	10	1,811	-	12,299	14,120
淨兌換差額	-	(14)	(3)	-	(17)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 7,629</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 110,694</u>	<u>\$ 118,436</u>
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,294</u>	<u>\$ 138,461</u>
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,593</u>	<u>\$ 152,583</u>
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 107	\$ 8,859	\$ 41	\$ 245,988	\$ 254,995
增 添	-	1,909	-	-	1,909
淨兌換差額	-	8	2	-	10
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 10,776</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 256,914</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
累計攤銷					
113年1月1日餘額	\$ 50	\$ 3,132	\$ 39	\$ 81,996	\$ 85,217
攤銷費用	10	2,035	2	12,299	14,346
淨兌換差額	-	7	2	-	9
113年9月30日餘額	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 94,295</u>	<u>\$ 99,572</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,693</u>	<u>\$ 157,342</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：

	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
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	114	212	441	639
管理費用	4,557	4,596	13,670	13,698
研發費用	3	3	9	9
	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 4,811</u>	<u>\$ 14,120</u>	<u>\$ 14,346</u>

十八、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 49,150	\$ 34,693	\$ 38,535
其他預付款	25,582	30,262	27,008
留抵稅額	13,162	36,421	37,762
應收退稅款	10,611	11,673	8,161
應收利息	1,494	3,438	1,920
其 他	6,366	4,886	3,201
	<u>\$ 106,365</u>	<u>\$ 121,373</u>	<u>\$ 116,587</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 34,687	\$ 116,853	\$ 78,220
存出保證金	1,347	1,417	1,397
	<u>\$ 36,034</u>	<u>\$ 118,270</u>	<u>\$ 79,617</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三三）	\$ 28,386	\$ 75,800	\$ 75,800
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>536,500</u>	<u>541,500</u>	<u>595,600</u>
	<u>\$ 564,886</u>	<u>\$ 617,300</u>	<u>\$ 671,400</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.75%~4.30%、0.50%~1.99% 及 0.50%~2.02%。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
銀行借款	\$ 363,389	\$ 375,951	\$ 344,701
減：列為 1 年內到期部分	(<u>48,533</u>)	(<u>47,037</u>)	(<u>42,501</u>)
長期借款	<u>\$ 314,856</u>	<u>\$ 328,914</u>	<u>\$ 302,200</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，且部分以弘帆公司董事長朱鵬飛先生為連帶保證人，請參閱附註三二及三三。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有效年利率分別為 2.18%~5.30%、2.18%~5.30% 及 2.17%~4.35%。

合併公司之借款包括：

	到期日	重 大 條 款	有效利率	114年 9月30日	113年 12月31日	113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，借款期間自 111 年 3 月 30 日至 122 年 3 月 31 日，按季攤還本金。	3.4%~4.35%	\$ 278,553	\$ 328,321	\$ 335,651
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。	2.18%	8,566	8,930	9,050
固定利率借款：	124/1/1	Vietcombank BẮC GIANG branch 借款額度越盾 70,000,000 仟元，借款期間自 113 年 12 月 31 日至 124 年 1 月 1 日。	5.30%	76,270	38,700	-
		減：列為 1 年內到期部分		(<u>48,533</u>)	(<u>47,037</u>)	(<u>42,501</u>)
		長期借款		<u>\$ 314,856</u>	<u>\$ 328,914</u>	<u>\$ 302,200</u>

二十、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 607,214	\$ 615,781	\$ 621,222
減：列為1年內到期部分	(<u>607,214</u>)	(<u>143,721</u>)	(<u>151,961</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 472,060</u>	<u>\$ 469,261</u>

國內第一次無擔保可轉換公司債

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。

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。截至114年9月30日，轉換價格調整為每股63.2元。

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%。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
請求轉換債券總額	\$ 20,301	\$ 59,590
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	(2,933)	(8,292)
轉換溢價	17,368	51,298
加：資本公積－認股權	1,237	3,632
透過損益按公允價值衡量之金融負債	2	133
減：應付公司債折價	(1,408)	(4,242)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(33)	(113)
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	\$ 17,166	\$ 50,707

債務主契約於發行日至 114 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	630
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	8,174
應付公司債轉換為普通股	(143,459)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ 143,721
114 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 143,721
以有效利率 2.79% 計算之利息	1,827
應付公司債轉換為普通股	(18,893)
114 年 9 月 30 日負債組成部分	\$ 126,655

國內第二次無擔保可轉換公司債

本公司於 113 年 5 月 24 日發行 1 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 100,000 仟元。發行價格係依票面金額之 114.11% 發行。

債券持有人自本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日（113 年 8 月 25 日）起至到期日（116 年 5 月 24 日）止，得依轉換價格每股 102 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。

本轉換公司債發行滿 3 個月後翌日起（113 年 8 月 25 日）至發行期間屆滿前四十日止（116 年 4 月 14 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。截至 114 年 9 月 30 日，轉換價格調整為每股 94 元。

本轉換公司債發行滿二年（115 年 5 月 24 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 2.35%。

債務主契約於發行日至 114 年 9 月 30 日之變動如下：

	金 額
113 年 5 月 24 日發行價款（減除交易成本 1,034 仟元）	\$ 113,077
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 178 仟元）	(19,384)
衍生工具組成部分－賣回權	(550)
衍生工具組成部分－贖回權	60
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 856 仟元）	93,203
以有效利率 2.35% 計算之利息	1,284
113 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 94,487</u>
114 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 94,487
以有效利率 2.35% 計算之利息	1,677
114 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 96,164</u>

國內第三次無擔保可轉換公司債

本公司於 113 年 5 月 27 日發行 4 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 400,000 仟元。發行價格係依票面金額之 100.5% 發行。

債券持有人自本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日（113 年 8 月 28 日）起至到期日（116 年 5 月 27 日）止，得依轉換價格每股 106.1 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。

本轉換公司債發行滿3個月後翌日起（113年8月28日）至發行期間屆滿前四十日止（116年4月17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。截至114年9月30日，轉換價格調整為每股97.8元。

本轉換公司債發行滿二年（115年5月27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2.39%。

債務主契約於發行日至114年9月30日之變動如下：

	金 額
113年5月27日發行價款（減除交易成本4,132仟元）	\$ 397,868
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本243仟元）	(23,237)
衍生工具組成部分－賣回權	(2,480)
衍生工具組成部分－贖回權	200
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本3,889仟元）	372,351
以有效利率2.39%計算之利息	5,222
113年12月31日負債組成部分	<u>\$ 377,573</u>
114年1月1日負債組成部分	\$ 377,573
以有效利率2.39%計算之利息	6,822
114年9月30日負債組成部分	<u>\$ 384,395</u>

二一、應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	<u>\$ 471,503</u>	<u>\$ 578,666</u>	<u>\$ 420,811</u>

自台灣、中國大陸及越南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。

二二、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 20,302	\$ 32,685	\$ 28,700
應付董事酬勞	788	1,050	756
應付員工酬勞	3,410	17,229	9,112
應付勞務費	2,263	2,686	2,427
應付保險費	13,412	13,986	12,210
應付休假給付	3,959	3,063	3,527
應付折讓款	12,918	20,451	14,983
應付利息	539	777	708
應付設備款	7,537	43,470	55,867
其他	43,965	43,601	32,961
	<u>\$ 109,093</u>	<u>\$ 178,998</u>	<u>\$ 161,251</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 41,670</u>	<u>\$ 44,730</u>	<u>\$ 44,293</u>

二三、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及昱匯公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之東莞普世公司、東莞國際貿易公司、浙江普飾公司、東莞美麗之星公司及東莞普弘公司，依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

合併公司之 LD/馬紹爾公司、BF/馬紹爾公司、LONG GROUP、LD/SAMOA、PROSPER、LD/香港公司、LIKE INTERNATIONAL、BEST HOPE、GREAT NICE、LD/越南公司、LUCKY TIGER、LHU 公司及 LUCKY BEAUTY STAR 未訂有員工退休辦法，且當地政府未有強制性職工退休法令規定，故毋須負擔退休給付義務。

二四、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113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>54,213</u>	<u>54,105</u>	<u>53,774</u>
已發行股本	<u>\$ 542,129</u>	<u>\$ 541,050</u>	<u>\$ 537,741</u>
債券換股權利證書	<u>\$ 2,933</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 3,003</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 114 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 2,424 仟股，其中 2,131 仟股已變更登記完竣，尚有未辦妥變更登記之股份 293 仟股，其帳列預收股本 2,933 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

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 250,871	\$ 233,705	\$ 225,591
已失效認股權	19,512	19,512	19,512
<u>不得作為任何用途 認股權</u>			
認股權	<u>50,430</u>	<u>51,667</u>	<u>52,251</u>
	<u>\$ 320,813</u>	<u>\$ 304,884</u>	<u>\$ 297,354</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

本公司經股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正前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。本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，該分派決議董事會應報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(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。

本公司通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 52,975</u>	<u>\$ 48,994</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 384)</u>	<u>\$ 384</u>
現金股利	<u>\$ 352,384</u>	<u>\$ 319,471</u>
每股現金股利 (元)	\$ 6.47	\$ 6

上述 113 年度現金股利已於 114 年 3 月 14 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 114 年 6 月 27 日召開之股東常會決議；112 年度之現金股利及其餘盈餘分配項目已於 113 年 6 月 21 日股東常會決議。

二五、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
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 852,572	\$ 903,802	\$ 2,341,973	\$ 2,561,153
租賃收入				
不動產租金收入	25,628	25,539	84,400	77,407
其他營業收入	7,291	494	8,269	1,593
	<u>\$ 885,491</u>	<u>\$ 929,835</u>	<u>\$ 2,434,642</u>	<u>\$ 2,640,153</u>

合 約 餘 額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註十）	\$ 621,072	\$ 793,485	\$ 739,077	\$ 688,630
應收帳款－關係人 （附註十）	53,142	28,588	10,045	5,668
	<u>\$ 674,214</u>	<u>\$ 822,073</u>	<u>\$ 749,122</u>	<u>\$ 694,298</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 66,260	\$ 29,648	\$ 28,512	\$ 26,090
不動產租賃（附註十六）	16,659	23,384	44,010	257
合約負債－流動	<u>82,919</u>	<u>53,032</u>	<u>72,522</u>	<u>26,347</u>
不動產租賃（附註十六）	82,295	96,797	81,035	-
合約負債－非流動	<u>82,295</u>	<u>96,797</u>	<u>81,035</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 165,214</u>	<u>\$ 149,829</u>	<u>\$ 153,557</u>	<u>\$ 26,347</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。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	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
銀行存款	\$ 9,000	\$ 13,717	\$ 35,485	\$ 42,911
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1,070	427	3,238	3,796
關係人放款利息	38	110	179	322
	<u>\$ 10,108</u>	<u>\$ 14,254</u>	<u>\$ 38,902</u>	<u>\$ 47,029</u>

(二) 其他收入

	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
租賃收入	\$ 18	\$ 18	\$ 53	\$ 53
其 他	2,547	1,663	13,909	4,545
	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 4,598</u>

(三) 其他利益及損失

	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
金融資產及金融負債 (損)益				
強制透過損益按公 允價值衡量金融 資產及負債	(\$ 1,100)	(\$ 805)	(\$ 4,808)	(\$ 1,434)
淨外幣兌換(損失)利益	77,227	(45,717)	(158,604)	73,861
其 他	(702)	(200)	(2,787)	(3,643)
	<u>\$ 75,425</u>	<u>(\$ 46,722)</u>	<u>(\$ 166,199)</u>	<u>\$ 68,784</u>

(四) 財務成本

	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
銀行借款利息	\$ 7,275	\$ 5,439	\$ 21,415	\$ 17,116
可轉換公司債利息	<u>3,717</u>	<u>3,353</u>	<u>10,326</u>	<u>6,038</u>
	<u>\$ 10,992</u>	<u>\$ 8,792</u>	<u>\$ 31,741</u>	<u>\$ 23,154</u>

(五) 折舊及攤銷

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,631	\$ 1,306	\$ 27,607	\$ 3,083
營業費用	<u>6,345</u>	<u>10,685</u>	<u>22,555</u>	<u>31,662</u>
	<u>\$ 16,976</u>	<u>\$ 11,991</u>	<u>\$ 50,162</u>	<u>\$ 34,745</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,674</u>	<u>4,811</u>	<u>14,120</u>	<u>14,346</u>
	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 4,811</u>	<u>\$ 14,120</u>	<u>\$ 14,346</u>

(六) 員工福利費用

	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
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,760	\$ 1,453	\$ 5,243	\$ 3,475
其他員工福利	<u>62,728</u>	<u>60,212</u>	<u>182,545</u>	<u>167,721</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 64,488</u>	<u>\$ 61,665</u>	<u>\$ 187,788</u>	<u>\$ 171,196</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,204	\$ 8,207	\$ 46,916	\$ 15,483
營業費用	<u>45,284</u>	<u>53,458</u>	<u>140,872</u>	<u>155,713</u>
	<u>\$ 64,488</u>	<u>\$ 61,665</u>	<u>\$ 187,788</u>	<u>\$ 171,196</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 2%~20% 為基層員工酬勞。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.29%	1.90%
董事酬勞	0.88%	0.16%

金 額

	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
員工酬勞	\$ 3,410	\$ 2,259	\$ 3,410	\$ 8,769
董事酬勞	788	252	788	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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 15,788	\$ 16,255
董事酬勞	\$ 1,050	\$ 1,008

113 及 112 年度員工紅利及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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

	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
外幣兌換利益總額	\$ 40,956	\$ 21,334	\$ 84,159	\$ 152,916
外幣兌換損失總額	<u>36,271</u>	<u>(67,051)</u>	<u>(242,763)</u>	<u>(79,055)</u>
淨 損 益	<u>\$ 77,227</u>	<u>(\$ 45,717)</u>	<u>(\$ 158,604)</u>	<u>\$ 73,861</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 33,725	\$ 19,569	\$ 38,706	\$ 98,731
未分配盈餘加徵	-	-	6,239	6,055
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>(142)</u>
	<u>33,725</u>	<u>19,569</u>	<u>44,946</u>	<u>104,644</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>101</u>	<u>(1,679)</u>	<u>(14,491)</u>	<u>1,249</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 33,826</u>	<u>\$ 17,890</u>	<u>\$ 30,455</u>	<u>\$ 105,893</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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>遞延所得稅</u>				
當期產生				
—透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	<u>(\$ 538)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 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皆業經稅捐稽徵機關
核定至 112 年度。

二八、每股盈餘

	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
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.02</u>	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 6.70</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.71</u>	<u>\$ 6.22</u>

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

	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
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 109,984	\$ 74,558	\$ 38,696	\$ 359,748
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	2,974	2,683	1,461	4,831
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債評價淨利益(損 失)	<u>880</u>	<u>644</u>	(<u>1</u>)	<u>1,147</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 113,838</u>	<u>\$ 77,885</u>	<u>\$ 40,156</u>	<u>\$ 365,726</u>

股 數

	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
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	54,506	54,029	54,448	53,730
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	111	100	111	147
轉換公司債	<u>7,219</u>	<u>7,119</u>	<u>2,118</u>	<u>4,878</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>61,836</u>	<u>61,248</u>	<u>56,667</u>	<u>58,755</u>

單位：仟股

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

合併公司於114年3月14日經董事會決議員工酬勞以現金發放，惟合併公司將員工酬勞之潛在普通股列入計算114年7月1日至9月30日與114年1月1日至9月30日稀釋每股盈餘及部分可轉換公司債之潛在普通股列入計算114年1月1日至9月30日稀釋每股盈餘時，將產生反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二九、處分子公司

(一) 合併公司於 113 年 8 月處分簽訂 LHU 公司之協議，LHU 公司係負責合併公司貿易銷售業務。合併公司於 113 年 9 月完成處分，並對該子公司喪失控制。

(二) 收取之對價

	L H U 公 司
現金及約當現金（清算匯回股款）	\$ 6,772
總收取對價	<u>\$ 6,772</u>

(三) 對喪失控制資產及負債之分析

	L H U 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 5,394
應收帳款淨額	7,619
其他應收款	221
預付款項	10,163
非流動資產	
不動產、廠房及設備	<u>2,870</u>
處分之淨資產	26,267
出售比例	<u>26.66%</u>
按出售比例處分之淨資產	<u>\$ 7,003</u>

(四) 處分子公司之利益

	L H U 公 司
收取之對價	\$ 6,772
處分之淨資產	(26,267)
取得採用權益法之投資	8,469
非控制權益	10,161
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>865</u>
處分利益	<u>\$ -</u>

(五) 處分子公司之淨現金流出

	L H U 公 司
處分股權收取之對價	\$ 6,772
減：處分之現金及約當現金餘額	(5,394)
現金及約當現金減少數	<u>\$ 1,378</u>

合併公司處分子公司 LHU 公司價款 6,772 仟元，已於 113 年度全數收取完成。

三十、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。

三一、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。

114 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一可轉換公司債	\$ 607,214	\$ -	\$ 611,399	\$ -	\$ 611,399

113 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一可轉換公司債	\$ 615,781	\$ -	\$ 619,768	\$ -	\$ 619,768

113 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一可轉換公司債	\$ 621,222	\$ -	\$ 625,584	\$ -	\$ 625,584

(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

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
債務工具投資				
－海外公司債	\$ -	\$ 43,878	\$ -	\$ 43,878
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 9,450	\$ -	\$ 9,450

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 29	\$ -	\$ 29
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
債務工具投資－				
海外公司債	\$ -	\$ 47,797	\$ -	\$ 47,797
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,640	\$ -	\$ 4,640

113 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衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 160	\$ -	\$ 160
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
債務工具投資				
－海外公司債	\$ -	\$ 47,078	\$ -	\$ 47,078
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,150	\$ -	\$ 4,150

114 年及 113 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。
海外公司債	係以第三方機構提供之公開市場參考交易價格作為價值之衡量。

(三) 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>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ -	\$ 29	\$ 160
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	2,109,252	2,870,304	2,607,791
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
債務工具投資	43,878	47,797	47,078
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	9,450	4,640	4,150
按攤銷後成本衡量（註 2）	2,214,497	2,449,805	2,292,418

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及應付公司債、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、應付公司債及借款。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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及港幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感性分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	114年1月1日 至9月30日	113年1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	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 14,347	\$ 20,303	(\$ 624)	(\$ 1,339)	(\$ 277)	(\$ 38)

- (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、人民幣及港幣計價銀行存款及應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 636,902	\$ 1,244,242	\$ 1,049,107
－金融負債	1,128,484	1,018,781	1,292,622
具現金流量利率風險			
－金融資產	791,262	767,565	777,344
－金融負債	407,005	590,251	344,701

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資產及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 25 個基點，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 25 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 720 仟元及 811 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產而產生權益及債務價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益及債務價格暴險進行。

若權益及債務價格上漲／下跌 10%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 4,388 仟元及 4,708 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合併公司財務損失之風險。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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 42%、52% 及 47%，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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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。

114 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	\$ 552,739	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 552,739
其他應付款	108,560	-	-	-	108,560
借 款	613,958	49,877	50,700	214,279	928,814
可轉換公司債	628,169	-	-	-	628,169
	<u>\$ 1,903,426</u>	<u>\$ 49,877</u>	<u>\$ 50,700</u>	<u>\$ 214,279</u>	<u>\$ 2,218,282</u>

113 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 647,433	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 647,433
其他應付款	198,797	-	-	-	198,797
借 款	665,114	47,107	47,648	234,159	994,028
可轉換公司債	148,470	-	500,000	-	648,470
	<u>\$ 1,659,814</u>	<u>\$ 47,107</u>	<u>\$ 547,648</u>	<u>\$ 234,159</u>	<u>\$ 2,488,728</u>

113 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	\$ 477,646	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 477,646
其他應付款	171,724	-	-	-	171,724
借 款	714,609	42,512	42,523	217,165	1,016,809
可轉換公司債	158,065	-	500,000	-	658,065
	<u>\$ 1,522,044</u>	<u>\$ 42,512</u>	<u>\$ 542,523</u>	<u>\$ 217,165</u>	<u>\$ 2,324,244</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 536,500	\$ 541,500	\$ 595,600
— 未動用金額	<u>1,075,843</u>	<u>1,049,453</u>	<u>976,625</u>
	<u>\$ 1,612,343</u>	<u>\$ 1,590,953</u>	<u>\$ 1,572,225</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 391,775	\$ 451,751	\$ 420,501
— 未動用金額	<u>457,554</u>	<u>619,864</u>	<u>523,272</u>
	<u>\$ 849,329</u>	<u>\$ 1,071,615</u>	<u>\$ 943,773</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

114 年 9 月 30 日

交 易 對 象	讓 售 金 額	轉列至其他應		尚可預支金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
		收 款 金 額	收 款 金 額			
CRG FINANCIAL,LLC	\$ 6,973	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,712	—

合併公司與 CRG FINANCIAL,LLC 之應收帳款讓售合約中，合併公司對於承購標的之合約承諾如下：

1. 所讓與之承購標的確實存在，且無第三人得主張任何權利。
2. 承購標的均無質押或禁止轉讓等情事，且為金額確定之應收帳款債權。
3. 如由合併公司收回承購標的之款項，應轉交予買方。

三二、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
朱 鵬 飛	實質關係人
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED (以下簡稱 EVER NICE)	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
PU-YUAN PRODUCTION AND TRADING COMPANY LIMITED (以下簡稱 PU-YUAN)	實質關係人
東莞市品逸智能科技有限公司 (以下簡稱東莞品逸公司)	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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
SMART TRADE GLOBAL LIMITED (以下簡稱 SMART TRADE)	關聯企業
寶利金(香港)電子有限公司 (以下簡稱寶利金公司)	關聯企業
LHU TRADING LIMITED (以下簡稱 LHU 公司)	關聯企業
香港翔通塑膠製品有限公司 (以下簡稱翔通公司)	關聯企業
弘山川實業(香港)有限公司 (以下簡稱弘山川公司)	關聯企業
FORTUNE-TECH HONGKONG LIMITED (以下簡稱 FORTUNE-TECH)	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	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	寶利金公司	\$ 41,554	\$ 15,978	\$120,080	\$ 19,155
	LHU 公司	7,646	-	8,834	-
	弘山川公司	7,574	-	12,106	-
	PU-YUAN	<u>3,523</u>	<u>-</u>	<u>3,523</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 60,297</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$144,543</u>	<u>\$ 19,155</u>
租賃收入	元大公司	\$ 539	\$ 573	\$ 1,651	\$ 1,710
	東莞品逸公司	<u>537</u>	<u>937</u>	<u>2,355</u>	<u>2,797</u>
		<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 4,507</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	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
EVER NICE	\$ 51,947	\$ 62,980	\$ 131,075	\$ 150,903
元大公司	2,287	2,137	3,564	10,068
東莞品逸公司	25,212	37,915	71,977	110,732
信陽普藝公司	1,979	5,264	7,505	17,579
SMART TRADE	104,256	70,804	253,255	198,723
LHU 公司	22,922	-	22,922	-
PU-YUAN	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>124</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 208,727</u>	<u>\$ 179,100</u>	<u>\$ 490,422</u>	<u>\$ 488,005</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	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應收帳款－關係人	元大公司	\$ 568	\$ 594	\$ 589
	東莞品逸公司	132	329	326
	SMART TRADE	409	26,097	8,394
	寶利金公司	41,351	1,568	736
	LHU 公司	6,142	-	-
	弘山川公司	1,163	-	-
	PU-YUAN	3,377	-	-
		<u>\$ 53,142</u>	<u>\$ 28,588</u>	<u>\$ 10,045</u>
其他應收款－關係人	東莞品逸公司	\$ 126	\$ 1	\$ -
	EVER NICE	-	-	6,772
		<u>\$ 126</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 6,772</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款－關係人	EVER NICE	\$ 19,760	\$ 21,489	\$ 27,829
	信陽普藝公司	3,010	7,750	7,507
	元大公司	7	-	-
	東莞品逸公司	2,035	8,710	125
	SMART TRADE	44,802	30,818	21,374
	LHU 公司	11,503	-	-
	PU-YUAN	119	-	-
		<u>\$ 81,236</u>	<u>\$ 68,767</u>	<u>\$ 56,835</u>
其他應付款－關係人	元大公司	\$ 6	\$ -	\$ 13
	朱 鵬 飛	-	20,576	11,168
		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 20,576</u>	<u>\$ 11,181</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 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	SMART TRADE	\$ 13,683	\$ 2,391	\$ 9,560
	東莞品逸公司	5,677	18,559	8,426
		<u>\$ 19,360</u>	<u>\$ 20,950</u>	<u>\$ 17,986</u>

(七) 預收款項 (帳列合約負債)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預收貨款	SMART TRADE	\$ 8,584	\$ 923	\$ 19
	寶利金公司	1,579	3	214
	元大公司	-	794	65
	LHU 公司	-	6,716	10,227
	翔通公司	11,779	1,194	-
	弘山川公司	14,845	-	-
	FORTUNE— TECH	<u>12,784</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 49,571</u>	<u>\$ 9,630</u>	<u>\$ 10,525</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	取 得	價 款
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
朱 鵬 飛	<u>\$ 20,312</u>	<u>\$ 11,157</u>

(九) 對關係人放款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款—關係人	東莞品逸公司 (註)	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 8,619</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 名 稱	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>\$ 38</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 322</u>
東莞品逸公司				

(十) 出租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	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>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>
租金收入	安弘公司				

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) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
朱鵬飛			
被保證金額	\$ 599,858	\$ 638,512	\$ 632,338
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	(278,553)	(328,321)	(335,651)
	<u>\$ 321,305</u>	<u>\$ 310,191</u>	<u>\$ 296,687</u>

(十二) 其他關係人交易

1. 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	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
其他收入	LHU 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,786</u>	<u>\$ -</u>

2. 合併公司於 113 年 3 月投入 18,684 仟元，取得 LHU 公司 60% 股權，並於 113 年 8 月 9 日及 11 月 8 日董事會決議通過分別處分 LHU 公司 26.66% 及 3.34% 之持股，交易對象為關係人 EVER NICE，總收取對價共計 7,868 仟元，請參閱附註二九。

(十三) 主要管理階層薪酬

	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	\$ 5,123	\$ 10,239	\$ 11,873	\$ 27,512
退職後福利	108	104	324	316
	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 10,343</u>	<u>\$ 12,197</u>	<u>\$ 27,828</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自用土地	\$ 85,270	\$ 85,270	\$ 85,270
建築物—淨額	440,368	299,343	81,292
使用權資產	140,797	68,578	68,397
投資性不動產	1,167,977	1,277,801	1,274,164
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	95,871	98,355	94,950
	<u>\$ 1,930,283</u>	<u>\$ 1,829,347</u>	<u>\$ 1,604,073</u>

三四、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 1,310,000 仟元及美金 16,500 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 487,633 仟元），截至 114 年 9 月 30 日止已支付人民幣 112,000 仟元（約新台幣 479,886 仟元），餘人民幣 1,808 仟元（約新台幣 7,747 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 53,308 仟元，截至 114 年 9 月 30 日已支付 34,687 仟元（帳列預付設備款），尚有 18,621 仟元尚未支付。

三五、其他事項：無。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

114 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	66,555	30.445（美金：新台幣）	\$ 2,026,278
人 民 幣		43,557	4.285（人民幣：新台幣）	186,629
港 幣		1,016	3.913（港幣：新台幣）	3,975
				<u>\$ 2,216,882</u>

（接次頁）

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 19,432	30.445 (美金：新台幣)	\$ 591,600
人民幣	58,126	4.285 (人民幣：新台幣)	249,052
港幣	8,086	3.913 (港幣：新台幣)	31,640
			<u>\$ 872,292</u>

113 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 88,062	32.785 (美金：新台幣)	\$ 2,887,108
人民幣	45,409	4.5608 (人民幣：新台幣)	207,103
港幣	2,373	4.222 (港幣：新台幣)	10,019
			<u>\$ 3,104,230</u>

外幣負債			
貨幣性項目			
美金	14,379	32.785 (美金：新台幣)	\$ 471,403
人民幣	103,988	4.5608 (人民幣：新台幣)	474,272
港幣	3,518	4.222 (港幣：新台幣)	14,853
			<u>\$ 960,528</u>

113 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 77,157	31.65 (美金：新台幣)	\$ 2,442,020
人民幣	54,097	4.5167 (人民幣：新台幣)	244,338
港幣	2,956	4.0750 (港幣：新台幣)	12,045
			<u>\$ 2,698,403</u>

外幣負債			
貨幣性項目			
美金	13,008	31.65 (美金：新台幣)	\$ 411,719
人民幣	83,733	4.5167 (人民幣：新台幣)	378,191
港幣	3,890	4.0750 (港幣：新台幣)	15,852
			<u>\$ 805,762</u>

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（包括已實現及未實現）分別為 77,227 仟元、(45,717)仟元、(158,604)仟元及 73,861 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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）。(附表三)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊（附表七）

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 (註 3)	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 4)	備 註
1	LD/香港公司	LD/SAMOA	其他應收款 －關係人	Y	\$ 60,890 (USD 2,000)	\$ 60,890 (USD 2,000)	\$ 60,890 (USD 2,000)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 251,841	\$ 503,682	
		LD/越南公司	其他應收款 －關係人	Y	197,893 (USD 6,500)	197,893 (USD 6,500)	197,893 (USD 6,500)	1%	2	-	〃	-	〃	-	251,841	503,682	
2	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款 －關係人	Y	60,890 (USD 2,000)	60,890 (USD 2,000)	60,890 (USD 2,000)	-	2	-	〃	-	〃	-	341,015	682,030	
3	美麗之星公司	東莞品逸公司	其他應收款 －關係人	Y	8,141 (CNY 1,900)	8,141 (CNY 1,900)	1,928 (CNY 450)	5%	1	142,350	NA	-	〃	-	22,984	22,984	
4	Great Nice	浙江普飾公司	其他應收款 －關係人	Y	35,012 (USD 1,150)	35,012 (USD 1,150)	35,012 (USD 1,150)	-	2	-	營運週轉	-	〃	-	62,193	124,386	
5	浙江普飾公司	東莞普世公司	其他應收款 －關係人	Y	42,847 (CNY 10,000)	42,847 (CNY 10,000)	- (CNY -)	-	2	-	〃	-	〃	-	48,188	96,376	

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：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 4：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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	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
0	弘帆公司	LD/越南公司	(3)	\$ 881,675	\$ 121,780 (USD 4,000)	\$ 121,780 (USD 4,000)	\$ - (USD -)	\$ -	5.52%	\$ 1,763,350	Y	N	N	
1	LD/香港公司	LD/越南公司	(2)	251,841	60,890 (USD 2,000)	60,890 (USD 2,000)	- (USD -)	-	9.67%	503,682	N	N	N	
2	LD/馬紹爾公司	弘帆公司	(4)	220,356	91,335 (USD 3,000)	91,335 (USD 3,000)	- (USD -)	-	16.58%	220,356	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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）40% 為限。
- (4) 本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（114.9.30）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表決權之股份超過 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（114.9.30）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（114.9.30）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（114.9.30）40% 為限。
- (4) 本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（114.9.30）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（114.9.30）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
期末持有之重大有價證券情形
民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與 有 價 證 券 發行人之關係（註 2）	帳 列 科 目	期 股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
BF／馬紹爾公司	<u>公 司 債</u>								
	Nomura International Funding Pte. Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	-	\$ 14,783	不適用	\$ 14,783	-	
	NOMURA INTL FUNDING PTE	"	"	-	<u>29,095</u>	不適用	<u>29,095</u>	-	
					<u>\$ 43,878</u>		<u>\$ 43,878</u>		

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 6：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七、附表八及附表九。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	本公司之子公司	進 貨	\$ 420,679	99%	與一般客戶相當	-	—	(\$ 61,732)	99%	
LD/馬紹爾公司	INTERNATIONAL LIKE	關聯企業	進 貨	900,016	89%	與一般客戶相當	-	—	(73,819)	81%	
昱匯公司	INTERNATIONAL BF/馬紹爾公司	關聯企業	進 貨	146,539	100%	與一般客戶相當	-	—	(22,388)	100%	

弘帆股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳 之 列 應 收 款 項 公 司	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項 餘額 (註)	週 轉 率	逾 期 應 收 金 額	應收關係人款項 處理方式	應收關係人 款項 收回 金額	提 列 備 抵 帳 金 額
LD／香港公司	LD／越南公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 \$ 197,893	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

弘帆股份有限公司及子公司
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
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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)	合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	本公司	LIKE INTERNATIONAL	1	進貨	\$ 420,679	—	17%
		"	1	應付帳款	61,732	—	1%
		"	1	其他應付款	1,177	—	-
		LD／馬紹爾公司	1	服務收入	172,166	—	7%
		"	1	其他應付款	1,212	—	-
1	BF／馬紹爾公司	浙江普飾公司	1	進貨	740	—	-
		"	1	應付帳款	727	—	-
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	10,441	—	-
		"	3	其他應付款	1,242	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	146,539	—	6%
		"	3	應收帳款	22,388	—	-
		"	3	其他應付款	54	—	-
		LIKE INTERNATIONAL	3	其他應收款	580	—	-
		"	3	其他應收款	18	—	-
		LD／越南公司	3	應收關係人往來款	197,893	—	4%
2	LD／香港公司	"	3	其他應收款	2,539	—	-
		"	3	利息收入	1,301	—	-
		LD／SAMOA	3	應收關係人往來款	60,890	—	1%
		東莞國際貿易公司	3	租金收入	588	—	-
		"	3	服務收入	138	—	-
		"	3	應收帳款	83	—	-
		"	3	其他應收款	126	—	-
		東莞普弘公司	3	租金收入	112	—	-
		"	3	應收帳款	13	—	-
		"	3	其他應收款	9	—	-
		LIKE INTERNATIONAL	3	服務收入	58,928	—	2%
		"	3	應收帳款	6,089	—	-
		LD／SAMOA	3	應付關係人往來款	60,890	—	1%
		"	3	其他支出	5,826	—	-
		東莞美麗之星公司	3	租金收入	112	—	-
		"	3	應收帳款	13	—	-
		"	3	其他應收款	16	—	-

(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	進貨	\$ 900,016	—	37%
		"	3	應付帳款	73,819	—	2%
		"	3	其他應付款	252	—	-
		浙江普飾公司	3	進貨	75,089	—	3%
		"	3	應付帳款	16,938	—	-
		東莞普弘公司	3	進貨	38,518	—	2%
5	Best Hope	"	3	應付帳款	303	—	-
		LD／越南公司	3	銷貨收入	12,850	—	1%
6	LIKE INTERNATIONAL	"	3	應收帳款	8,435	—	-
		Best Hope	3	其他應收款	2,399	—	-
		LD／越南公司	3	進貨	28,220	—	1%
7	浙江普飾公司	"	3	預付貨款	11,066	—	-
		Great Nice	3	應付關係人往來款	35,012	—	1%
8	Lucky Beauty Star	LD／越南公司	3	進貨	37,101	—	2%
		"	3	應付帳款	28,633	—	1%
9	東莞美麗之星公司	Lucky Beauty Star	3	服務收入	1,172	—	-
		"	3	應收帳款	609	—	-
		LD／越南公司	3	銷貨收入	8,106	—	-
		"	3	應收帳款	7,244	—	-

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF／馬紹爾公司、東莞國際貿易公司、浙江普飾公司、昱匯公司、LD／馬紹爾公司、Like International、Best Hope、東莞美麗之星公司及 Lucky Beauty Star 主要營業項目為流行髮式、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，另東莞普世公司主要營業項目為物業租賃；LD／越南公司主要營業項目為物業租賃及流行髮飾等之製造銷售；LD／香港公司、Prosper、LONG GROUP 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、銷貨實際價格依合約規定，收、付款條件約為月結 30 至 90 天。其餘交易因無相關同類交易可循，由雙方協商決定。

註 6： 本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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 114 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被投資公司	本期認列之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		本期（損）益 (註 1)	投資（損）益 (註 1)	
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	\$ 140,217	\$ 1,622	\$ 1,622	註 1
	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	550,890	(67,345)	(67,345)	註 1 及 2
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	613,062	613,062	20,000,000	100	1,790,843	(28,769)	(28,769)	註 1 及 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	241,187	29,410	17,110	註 1
	LD/SAMOA Prosper	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000	100	852,613	27,032	27,032	註 1 及 2
		P.O. Box1239, Offshare	經營各項投資業務。	107,075	107,075	3,570,000	100	30,544	1,111	1,111	註 1
	LD/香港公司	Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles Flat B, 6/F., Teda Building, 87 Wing Lok Street, Sheung Wan, Hong Kong	經營各項投資業務。	282,656	169,689	-	100	629,603	(67,122)	(67,122)	註 1
	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	58,248	3,353	3,353	註 1 及 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	34,693	(1,217)	(1,217)	註 1
	GREAT NICE	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	78,800	78,800	2,600,000	100	155,482	3,942	3,942	註 1
LD/馬紹爾公司	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。	8,333 (USD 300)	8,333 (USD 300)	300,000	40	29,073	21,146	8,458	註 3
	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	58,403	(23,219)	(23,219)	註 1

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本期(損)益 (註 1)	投資(損)益 (註 1)	
LD/香港公司	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。	\$ 294,687 (USD 9,500)	\$ 294,687 (USD 9,500)	-	100	\$ 219,768	(\$ 31,920)	(\$ 31,920)	註 1 及 2
	LHU 公司	Flat B,6/F.,Teda Building,87 Wing Lok Street,Sheung Wan,Hong Kong	毛線帽、棒球帽及手套等產品之貿易銷售。	18,314 (USD 653)	9,342 (USD 300)	2,343,750	30	10,297	(16,922)	(5,077)	註 4
	寶利金公司	UNIT 917B 9/F,TOWER A,NEW MANDARIN PLAZA,NO 14 SCIENCE MUSEUM RD,TST KL	電源適配品、充電器、電源板、智能插座、排插等產品之研發、生產及銷售。	19,694 (USD 622)	9,329 (USD 290)	300,000	30	9,023	(12,251)	(3,675)	註 5
	翔通公司	RM B 17/F LOYONG COUR7 212-220 LOCKHART RD WAN CHAI HONG KONG	高端注塑產品。	32,810 (USD 1,011)	11,014 (USD 340)	5,292,000	49	29,433	(2,413)	(1,183)	註 6
	弘山川公司	UNIT 08, 15/F WITTY COMM BLDG 1A-1L TUNG CHOI ST HONG KONG	電源線之研發及銷售。	6,453 (USD 208)	- (USD -)	1,000,000	20	5,654	(3,416)	(683)	註 7
	FORTUNE—TECH	FLAT/RM 08 15/F WITTY COMMERCIAL BUILDING 1A-1L TUNG CHOI STREET KL	小家電產品。	16,776 (USD 556)	- (USD -)	4,000,000	40	15,138	(4,560)	(1,824)	註 8

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：合併公司於 113 年 1 月進行組織架構調，將 LD/香港公司持有 SMART TRADE 股權 40%全數轉讓予 LONG GROUP。

註 4：本公司經董事會決議投資 LHU TRADING LIMITED 美金 600 仟元取得 LHU 公司之股份，持股比例 60%，並於 113 年 8 月及 12 月董事會決議分別處分 26.66%及 3.34%之股權，持股比例下降至 30%。

註 5：本公司經董事會決議投資寶利金（香港）電子有限公司美金 290 仟元取得香港寶利金公司之股份，持股比例 30%。

註 6：本公司經董事會決議投資香港翔通塑膠製品有限公司美金 340 仟元取得香港翔通公司之股份，持股比例 49%。

註 7：本公司經董事會決議投資弘山川實業（香港）有限公司美金 103 仟元取得弘山川公司之股份，持股比例 20%。

註 8：本公司經董事會決議投資 FORTUNE—TECH HONGKONG LIMITED 美金 556 仟元取得 FORTUNE—TECH 之股份，持股比例 40%。

註 9：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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	備註
					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)	\$ 22,233	100	\$ 22,233 ((2)-B)	\$ 825,303	\$ -	
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)	1,299	100	1,299 ((2)-C)	27,974	-	
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)	6,633	100	6,633 ((2)-C)	120,470	-	
東莞美麗之星公司	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.	-	-	-	-	(22,749) (USD -729)	100	(23,180) (USD -742) ((2)-C)	57,040 (USD 1,874)	-	
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	-	-	-	-	(40,788) (RMB -9,361)	49	(19,986) (USD -4,587) ((2)-C)	(21,189) (RMB -4,945)	-	
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	-	-	-	-	1,969 (RMB 452)	40	788 (RMB 181) ((2)-C)	29,709 (RMB 6,939)	-	
東莞普弘公司	髮飾配件之貿易出 口。	RMB 400	(4) 投資公司： 東莞普世公司	-	-	-	-	2,518 (RMB 578)	100	2,518 (RMB 578) ((2)-C)	5,004 (RMB 1,168)	-	
LUCKY BEAUTY STAR	電子產品、家用電 器、日用砸品等 研發及貿易銷 售。	-	(4) 投資公司： 東莞美麗之星公司	-	-	-	-	6,271 (RMB 1,439)	100	6,271 (RMB 1,439) ((2)-C)	6,115 (RMB 1,427)	-	

本期期末 赴大陸地 區投資金 額	累計自台灣 匯出投資金 額	經濟部 核准投資 金額	審會 金額	依經濟部 核准投資 金額	規定 投資限 額
NTD 534,432 仟元 (USD 17,554 仟元)		NTD 534,432 仟元 (USD 17,554 仟元)		NTD 1,322,512 仟元 (USD 43,439 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（114.9.30 之美金即期匯率為 30.445）。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	租金收入	\$ 812	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	\$ 109	-	\$ -	
	服務收入	59,066	2%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	6,089	-	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	10,441	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	1,242	-	-	
浙江普飾公司	銷 貨	75,829	3%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	17,665	-	-	
東莞美麗之星公司	服務收入	1,172	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	609	-	-	
	銷 貨	8,106	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	7,244	-	-	
東莞普弘公司	銷 貨	38,518	2%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	303	-	-	
東莞品逸公司	銷 貨	71,977	2%	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	2,035	-	-	
	租金費用	2,355	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	132	-	-	
信陽普藝公司	銷 貨	7,505	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	3,010	-	-	