

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1季

地址：臺北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓

電話：(02)8797-2000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		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	14~40		六~二九
(七) 關係人交易	40~43		三十
(八) 質抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		三二
(十) 其他事項	44		三三
(十一) 重大之災害損失	44		三四
(十二) 重大之期後事項	44		三五
(十三) 其 他	44~45		三六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~57		三七
2. 轉投資事業相關資訊	46, 48~57		三七
3. 大陸投資資訊	46, 58~60		三七
4. 主要股東資訊	46, 61		三七
(十五) 部門資訊	47		三八

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,089,703 仟元及 889,493 仟元，分別占合併資產總額之 27.13% 及 25.68%；負債總額分別為新台幣 314,972 仟元及 183,458 仟元，分別占合併負債總額之 15.68% 及 10.02%；其以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 26,287 仟元及 30,819 仟元，分別占合併綜合損益總額之 37.81% 及 25.77%。又如合併財務報表附註十二所

述，民國 112 年及 111 年 3 月 31 日採用權益法之投資分別為新台幣 23,041 仟元及 22,101 仟元，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之關係企業綜合損益總額分別為新台幣 2,862 仟元及 275 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 5 月 12 日

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,470,958	37	\$ 1,300,050	33	\$ 1,075,209	31		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	360	-	-	-	-	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	91,966	2	119,673	3	139,564	4		
1170	應收帳款—非關係人 (附註九)	436,121	11	596,228	15	548,357	16		
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三十)	6,117	-	8,669	-	1,798	-		
130X	存貨 (附註十)	6,041	-	12,919	1	5,854	-		
1479	其他流動資產 (附註十七及三十)	142,631	4	107,102	3	103,109	3		
11XX	流動資產總計	<u>2,154,194</u>	<u>54</u>	<u>2,144,641</u>	<u>55</u>	<u>1,873,891</u>	<u>54</u>		
非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	23,041	1	20,181	-	22,101	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	315,597	8	311,150	8	306,741	9		
1755	使用權資產 (附註十四)	164,268	4	165,114	4	166,566	5		
1760	投資性不動產 (附註十五)	1,143,585	28	1,061,492	27	876,298	25		
1805	商 譽	75	-	75	-	75	-		
1821	其他無形資產 (附註十六)	181,406	4	185,354	5	193,207	6		
1840	遞延所得稅資產	586	-	2,979	-	3,245	-		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	-	-	-	-	2,040	-		
1990	其他非流動資產—其他 (附註十七及三十)	33,697	1	23,550	1	18,947	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,862,255</u>	<u>46</u>	<u>1,769,895</u>	<u>45</u>	<u>1,589,220</u>	<u>46</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,016,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,914,536</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,463,111</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 668,150	17	\$ 948,479	24	\$ 841,559	24		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	1,590	-	-	-	-	-		
2130	合約負債 (附註二四及三十)	15,961	-	16,718	-	20,712	-		
2150	應付帳款—非關係人 (附註二十)	396,755	10	465,941	12	437,007	13		
2180	應付帳款—關係人 (附註二十及三十)	31,771	1	27,291	1	7,206	-		
2219	其他應付款 (附註二一)	94,243	2	113,917	3	127,118	4		
2230	本期所得稅負債	46,449	1	40,893	1	28,764	1		
2320	一年內到期長期借款 (附註十八)	27,188	1	24,676	1	22,652	1		
2399	其他流動負債 (附註二一)	610	-	1,100	-	660	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,282,717</u>	<u>32</u>	<u>1,639,015</u>	<u>42</u>	<u>1,485,678</u>	<u>43</u>		
非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十九)	279,646	7	-	-	-	-		
2540	長期借款 (附註十八)	293,294	7	212,257	5	230,763	7		
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	3,989	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	-	-	-	-	22,821	1		
2645	存入保證金 (附註十五)	153,602	4	144,055	4	33,956	1		
2670	其他非流動負債 (附註二一)	-	-	-	-	53,019	1		
25XX	非流動負債總計	<u>726,542</u>	<u>18</u>	<u>356,312</u>	<u>9</u>	<u>344,548</u>	<u>10</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,009,259</u>	<u>50</u>	<u>1,995,327</u>	<u>51</u>	<u>1,830,226</u>	<u>53</u>		
權益 (附註二三)									
3100	普通股股本	520,816	13	520,816	13	520,816	15		
3200	資本公積	139,997	3	121,536	3	121,536	4		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	278,502	7	278,502	7	257,331	7		
3350	未分配盈餘	1,036,665	26	972,511	25	694,552	20		
3300	保留盈餘總計	1,315,167	33	1,251,013	32	951,883	27		
3400	其他權益	31,210	1	25,844	1	38,650	1		
3XXX	權益總計	<u>2,007,190</u>	<u>50</u>	<u>1,919,209</u>	<u>49</u>	<u>1,632,885</u>	<u>47</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 4,016,449</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,914,536</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,463,111</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 5 月 12 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 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註二四及三十）	\$ 626,078	100	\$ 683,134	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	(453,073)	(73)	(543,939)	(80)
5900	營業毛利	<u>173,005</u>	<u>27</u>	<u>139,195</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	42,213	7	37,279	5
6200	管理費用	40,778	6	39,769	6
6300	研究發展費用	2,146	-	1,876	-
6450	預期信用迴轉利益	(1,920)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>83,217</u>	<u>13</u>	<u>78,924</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>89,788</u>	<u>14</u>	<u>60,271</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二五）	6,452	1	628	-
7010	其他收入（附註二五及三十）	815	-	2,041	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	(20,778)	(3)	37,999	6
7050	財務成本（附註二五）	(6,892)	(1)	(5,520)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額（附註十二）	<u>2,810</u>	-	(429)	-
7000	營業外收入及支出合計	(17,593)	(3)	<u>34,719</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 72,195	11	\$ 94,990	14
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(8,041)	(1)	(10,029)	(1)
8200	本期淨利	<u>64,154</u>	<u>10</u>	<u>84,961</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	<u>5,366</u>	<u>1</u>	<u>34,630</u>	<u>5</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>5,366</u>	<u>1</u>	<u>34,630</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 69,520</u>	<u>11</u>	<u>\$ 119,591</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.23</u>		<u>\$ 1.63</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5月12日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴





弘帆股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 數 (<u>仟股</u>)	股 金 額	本 公 積 金	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	其 他 權 益		權 益 總 額
							外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	盈 餘	
A1	111年1月1日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 257,331	\$ 609,591	\$ 4,020		\$ 1,513,294
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	84,961	-		84,961
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	34,630		34,630
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	84,961	34,630		119,591
Z1	111年3月31日餘額	<u>52,082</u>	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 121,536</u>	<u>\$ 257,331</u>	<u>\$ 694,552</u>	<u>\$ 38,650</u>		<u>\$ 1,632,885</u>
A1	112年1月1日餘額	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 278,502	\$ 972,511	\$ 25,844		\$ 1,919,209
	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	-	-	18,461	-	-	-		18,461
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	64,154	-		64,154
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,366		5,366
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	64,154	5,366		69,520
Z1	112年3月31日餘額	<u>52,082</u>	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 139,997</u>	<u>\$ 278,502</u>	<u>\$ 1,036,665</u>	<u>\$ 31,210</u>		<u>\$ 2,007,190</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 5 月 12 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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 72,195	\$ 94,990
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,957	9,811
A20200	攤銷費用	4,517	4,163
A20300	預期信用回升利益	(1,920)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失	840	-
A20900	財務成本	6,892	5,520
A21200	利息收入	(6,452)	(628)
A22300	採用權益法認列關聯企業損益 份額	(2,810)	429
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	164,579	179,226
A31200	存 貨	6,878	(1,970)
A31180	其他應收款	(7,423)	(531)
A31240	其他流動資產	(27,634)	6,227
A32125	合約負債	(757)	(21,840)
A32150	應付帳款	(64,706)	(49,917)
A32180	其他應付款	(19,365)	(8,560)
A32230	其他流動負債	(490)	(12)
A32240	淨確定福利負債－非流動	-	115
A33000	營運產生之現金流入	134,301	217,023
A33100	收取之利息	5,980	607
A33300	支付之利息	(6,561)	(5,527)
A33500	支付之所得稅	(92)	(602)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>133,628</u>	<u>211,501</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	(91,966)	(128,492)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(4,430)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 119,673	\$ 124,860
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,101)	(1,375)
B04500	購置無形資產	(569)	-
B05400	取得投資性不動產	(82,892)	-
B03700	存出保證金增加	(42)	(60)
B07100	預付設備款增加	(15,240)	(1,550)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(73,137)	(11,047)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(1,040,100)	(905,641)
C00100	短期借款增加	759,886	899,015
C01200	發行公司債	303,000	-
C01600	舉借長期借款	88,624	116,022
C01700	償還長期借款	(6,198)	(6,889)
C03000	收取存入保證金	9,547	1,167
C09900	支付債務發行成本	(5,143)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	109,616	103,674
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	801	1,444
EEEE	現金及約當現金淨增加	170,908	305,572
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	\$ 1,470,958	\$ 1,075,209

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 5 月 12 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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

弘帆股份有限公司(以下簡稱本公司)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 5 月 12 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
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 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

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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（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、附表六及附表八。

(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. 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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 52,077	\$ 46,136	\$ 36,803
銀行支票及活期存款	763,557	854,869	861,503
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>655,324</u>	<u>399,045</u>	<u>176,903</u>
	<u>\$ 1,470,958</u>	<u>\$ 1,300,050</u>	<u>\$ 1,075,209</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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
銀行存款	0.01%~1.25%	0.01%~1.05%	0.01%~0.3%
銀行定期存款	4.18%~6%	3.2%~6%	0.12%~3.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31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 （附註十九）	<u>\$ 360</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>\$ 1,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ -	\$ 24,569	\$ 17,461
質押定存單(二)	<u>91,966</u>	<u>95,104</u>	<u>122,103</u>
	<u>\$ 91,966</u>	<u>\$ 119,673</u>	<u>\$ 139,564</u>

(一) 截至 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 0% 及 0.23%。

(二) 截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，質押定
存單利率區間分別為年利率 4.20%~4.35%、3.25%及 0.01%~0.12%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三一。

九、應收帳款及催收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 436,321	\$ 596,722	\$ 548,851
減：備抵損失	(200)	(494)	(494)
	<u>\$ 436,121</u>	<u>\$ 596,228</u>	<u>\$ 548,357</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 1,798</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 787	\$ 22,307	\$ 20,311
減：備抵損失	(787)	(22,307)	(20,311)
	<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3月31日

	0 ~ 60天	61 ~ 90天	91 ~ 120天	121 ~ 365天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	2.11%	
總帳面金額	\$ 316,211	\$ 76,326	\$ 40,462	\$ 9,439	\$ 442,438
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>\$ 316,211</u>	<u>\$ 76,326</u>	<u>\$ 40,462</u>	<u>\$ 9,239</u>	<u>\$ 442,238</u>

111年12月31日

	0 ~ 60天	61 ~ 90天	91 ~ 120天	121 ~ 365天	合 計
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3月31日

	0 ~ 60天	61 ~ 90天	91 ~ 120天	121 ~ 365天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	1.26%	
總帳面金額	\$ 353,035	\$ 89,773	\$ 68,720	\$ 39,121	\$ 550,649
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>\$ 353,035</u>	<u>\$ 89,773</u>	<u>\$ 68,720</u>	<u>\$ 38,627</u>	<u>\$ 550,155</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 494	\$ 494
減：本期迴轉減損損失	(<u>294</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3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 22,307	\$ 20,311
減：本期迴轉減損損失	(1,626)	-
減：本期沖銷	(<u>19,894</u>)	-
期末餘額	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 20,311</u>

十、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原物料	\$ 1,552	\$ 1,485	\$ 2,296
在製品	949	1,020	705
商品存貨	<u>3,540</u>	<u>10,414</u>	<u>2,853</u>
	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 5,854</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 452,991	\$ 543,843
其 他	<u>82</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 453,073</u>	<u>\$ 543,939</u>

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 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31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)
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%	-

(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 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
	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%	100%	(1)
	LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD.(以下簡稱 LD/越南公司)	物業租賃、各項裝飾品、手工藝品等之製造及買賣業務	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、電器用品之製造及買賣	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。

十二、採用權益法之投資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
投資關聯企業	<u>\$ 23,041</u>	<u>\$ 20,181</u>	<u>\$ 22,101</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利(淨損)	\$ 2,810	(\$ 429)
其他綜合損益	<u>52</u>	<u>704</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 275</u>

本公司於 109 年 11 月 6 日董事會決議參與東莞市品逸智能科技有限公司 110 年度現金增資案，以現金人民幣 589 仟元取得東莞市品逸智能科技有限公司普通股，持股比例 30%。

本公司於 111 年 3 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 1,000 仟元，持股比例不變。

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

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>成本</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 85,270	\$ 230,000	\$ 7,962	\$ 45,431	\$ 368,663
增 添	-	-	-	2,101	2,101
重 分 類	-	-	2,220	2,915	5,135
淨兌換差額	-	412	35	128	575
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 230,412</u>	<u>\$ 10,217</u>	<u>\$ 50,575</u>	<u>\$ 376,474</u>
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 33,276	\$ 5,956	\$ 18,281	\$ 57,513
折舊費用	-	1,406	500	1,258	3,164
淨兌換差額	-	110	14	76	200
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,792</u>	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 19,615</u>	<u>\$ 60,877</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 195,620</u>	<u>\$ 3,747</u>	<u>\$ 30,960</u>	<u>\$ 315,597</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	-	-	-	1,375	1,375
處 分	-	-	(520)	(44)	(564)
重 分 類	-	-	-	3,581	3,581
轉列為投資性不動產	-	(39,010)	-	-	(39,010)
淨兌換差額	-	6,398	171	1,225	7,794
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 219,219</u>	<u>\$ 8,259</u>	<u>\$ 41,811</u>	<u>\$ 354,559</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	-	-	(520)	(44)	(564)
折舊費用	-	1,452	653	1,098	3,203
轉列為投資性不動產	-	(9,168)	-	-	(9,168)
淨兌換差額	-	915	106	523	1,544
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,467</u>	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 15,232</u>	<u>\$ 47,818</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 191,752</u>	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 26,579</u>	<u>\$ 306,741</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，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 164,268</u>	<u>\$ 165,114</u>	<u>\$ 166,566</u>
	112年1月1日	111年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 1,152</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 3 月 31 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，請參閱附註三一。

(二) 其他租賃資訊

	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 662</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 16</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 530)</u>	<u>(\$ 678)</u>

合併公司未有租賃期間於資產負債表後開始之承租承諾。

十五、投資性不動產

	已 完 工	建 造 中	合 計
	投 資 性 不 動 產	投 資 性 不 動 產	
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 954,135	\$ 224,108	\$ 1,178,243
增 添	-	82,892	82,892
淨兌換差額	<u>4,459</u>	<u>897</u>	<u>5,356</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 958,594</u>	<u>\$ 307,897</u>	<u>\$ 1,266,491</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	5,604	-	5,604
淨兌換差額	<u>551</u>	<u>-</u>	<u>551</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 122,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,906</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 835,688</u>	<u>\$ 307,897</u>	<u>\$ 1,143,585</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>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 906,112	\$ -	\$ 906,112
來自不動產、廠房及設備	39,010	-	39,010
淨兌換差額	<u>35,207</u>	<u>-</u>	<u>35,207</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 980,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,329</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	5,456	-	5,456
來自為不動產、廠房及設備	9,168	-	9,168
淨兌換差額	<u>3,625</u>	<u>-</u>	<u>3,625</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 104,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,031</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 876,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 876,298</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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
第1年	\$ 147,017	\$ 130,218	\$ 101,851
第2年	150,230	148,510	107,353
第3年	146,296	151,027	108,996
第4年	127,517	131,909	105,885
第5年	132,361	127,270	90,867
超過5年	<u>1,951,111</u>	<u>1,978,180</u>	<u>1,259,779</u>
	<u>\$ 2,654,532</u>	<u>\$ 2,667,114</u>	<u>\$ 1,774,731</u>

建造中投資性不動產係合併公司 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 125,559 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），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 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 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 19 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 5 個月免租期，租賃期間內，前 4 年租金不變，第 5 年在原租金上增加 10%，並自第 5 年起，租金在上一階段的基礎上每 5 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 3 月 31 日承租人已支付人民幣 27,000 仟元（約為新台幣 119,637 仟元），帳列存入保證金項下，於 112 年 8 月租約開始後，扣除 3 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三二。

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，請參閱附註三一。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	112年3月31日	111年3月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 953,438</u>	<u>\$ -</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	-	569	-	-	569
處 分	-	(24)	-	-	(24)
112年3月31日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 252,983</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	3	412	2	4,100	4,517
處 分	-	(24)	-	-	(24)
112年3月31日餘額	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 69,696</u>	<u>\$ 71,577</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 5,040</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 176,292</u>	<u>\$ 181,406</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>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
成 本					
111年1月1日餘額	\$ 107	\$ 1,109	\$ 258	\$ 245,988	\$ 247,462
淨兌換差額	-	8	10	-	18
111年3月31日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 247,480</u>
累計攤銷及減損					
111年1月1日餘額	\$ 26	\$ 631	\$ 239	\$ 49,197	\$ 50,093
攤銷費用	3	58	2	4,100	4,163
淨兌換差額	-	7	10	-	17
111年3月31日餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 696</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 53,297</u>	<u>\$ 54,273</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 192,691</u>	<u>\$ 193,207</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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	100	5
管理費用	4,414	4,153
研發費用	3	5
	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 4,163</u>

十七、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他流動資產			
預付貨款	\$ 43,287	\$ 41,193	\$ 55,840
其他預付款	18,598	16,959	14,416
進項稅額	2,525	4,065	3,265
留抵稅額	55,558	35,076	24,034
其他應收款－非關係人	10,842	9,277	2,615
其他應收款－關係人	6,771	440	1,314

(接次頁)

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
暫付款	\$ 5,050	\$ 92	\$ 1,562
代付款	-	-	63
	<u>\$ 142,631</u>	<u>\$ 107,102</u>	<u>\$ 103,109</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 32,635	\$ 22,530	\$ 17,765
存出保證金	1,062	1,020	1,182
	<u>\$ 33,697</u>	<u>\$ 23,550</u>	<u>\$ 18,947</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(附註三一)	\$ 224,950	\$ 200,479	\$ 259,953
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	443,200	748,000	581,606
	<u>\$ 668,150</u>	<u>\$ 948,479</u>	<u>\$ 841,559</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.44%~4.38%、1.2%~4.38%及 0.86%~1.05%。

(二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
銀行借款	\$ 320,482	\$ 236,933	\$ 253,415
減：列為 1 年內到期部分	(27,188)	(24,676)	(22,652)
長期借款	<u>\$ 293,294</u>	<u>\$ 212,257</u>	<u>\$ 230,763</u>

該銀行借款係以合併公司自有之房屋、建築、使用權資產及投資性不動產抵押擔保(參閱附註三一)，借款到期日分別為 117 年 1 月 14 日、122 年 3 月 31 日及 129 年 7 月 16 日，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止有效年利率分別為 2.05%~4.35%及 1.3%~5%。

合併公司之借款包括：

	到期日	重大條款	有效利率	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
浮動利率借款：	117/1/14	招商銀行				
		係為籌措建造投資性不動產 所需資金之借款，借款額度 50,000 仟元，利率 4.9%~ 5%。借款期間自 109 年 1 月 15 日至 117 年 1 月 14 日，每月扣息。自 109 年 3 月起，每月償還利息，分 32 期，每季攤還本金。	4.9%~5%	\$ -	\$ -	\$ 116,022
	122/3/31	工商銀行				
		借款額度 60,000 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%	310,720	227,052	116,022
	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 112 年 3 月時 提前償還 119 元。	1.8%	9,762	9,881	21,371
		減：列為 1 年內到期部分		(<u>27,188</u>)	(<u>24,676</u>)	(<u>22,652</u>)
		長期借款		<u>\$293,294</u>	<u>\$212,257</u>	<u>\$230,763</u>

十九、應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 279,646	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	-	-
	<u>\$ 279,646</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。

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，本公司得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，本公司得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%。

債務主契約於發行日至112年3月31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	<u>640</u>
112年3月31日負債組成部分	<u>\$ 279,646</u>

二十、應付帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應付帳款</u>			
非關係人－因營業而發生	<u>\$ 396,755</u>	<u>\$ 465,941</u>	<u>\$ 437,007</u>
關係人－因營業而發生	<u>\$ 31,771</u>	<u>\$ 27,291</u>	<u>\$ 7,206</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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 17,338	\$ 24,453	\$ 15,086
應付董監酬勞	1,260	1,008	1,260
應付員工酬勞	20,845	17,280	9,498
應付勞務費	2,084	2,475	2,741
應付保險費	10,310	10,258	9,611
應付休假給付	3,223	3,125	4,173

（接次頁）

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付折讓款	\$ 22,537	\$ 26,659	\$ 25,203
應付工程款	-	-	21,250
應付利息	1,028	1,337	522
其他	<u>15,618</u>	<u>27,322</u>	<u>37,774</u>
	<u>\$ 94,243</u>	<u>\$ 113,917</u>	<u>\$ 127,118</u>
其他負債			
暫收款	\$ 483	\$ 973	\$ 408
代收款	127	127	127
其他	-	-	125
	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 660</u>
非流動			
其他應付款			
長期應付工程款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,019</u>

廣東強雄建設集團有限公司承攬合併公司建造工程而產生之應付工程款。

二二、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31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0仟元及16仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為4,000仟股。

(二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 102,024	\$ 102,024	\$ 102,024
已失效認股權	19,512	19,512	19,512
不得作為任何用途認股 權			
認股權	18,461	-	-
	<u>\$ 139,997</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 3 月 17 日舉行董事會及 111 年 6 月 24 日日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

二四、收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 596,912	\$ 649,917
租賃收入		
不動產租金收入	28,087	32,001
其他營業收入	<u>1,079</u>	<u>1,216</u>
	<u>\$ 626,078</u>	<u>\$ 683,134</u>

合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收帳款 (附註九)	\$ 436,121	\$ 596,228	\$ 548,357	\$ 728,971
應收帳款—關係人 (附註九)	<u>6,117</u>	<u>8,669</u>	<u>1,798</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 442,238</u>	<u>\$ 604,897</u>	<u>\$ 550,155</u>	<u>\$ 729,381</u>
合約負債—預收貨款				
商品銷貨	\$ 15,035	\$ 15,966	\$ 16,735	\$ 20,314
不動產租賃 (附註十五)	<u>926</u>	<u>752</u>	<u>3,977</u>	<u>349</u>
合約負債—流動	<u>15,961</u>	<u>16,718</u>	<u>20,712</u>	<u>20,663</u>
不動產租賃 (附註十五)	-	-	-	21,889
合約負債—非流動	-	-	-	21,889
	<u>\$ 15,961</u>	<u>\$ 16,718</u>	<u>\$ 20,712</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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 5,381	\$ 591
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>1,071</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 6,452</u>	<u>\$ 628</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 18	\$ 18
其他	<u>797</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 2,041</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金融工具損失		
強制透過損益按公允 價值衡量金融工具	(\$ 840)	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	(19,069)	37,999
其他	<u>(869)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 20,778)</u>	<u>\$ 37,999</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,252	\$ 5,520
可轉換公司債利息	<u>640</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,892</u>	<u>\$ 5,520</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 88	\$ -
營業費用	<u>9,869</u>	<u>9,811</u>
	<u>\$ 9,957</u>	<u>\$ 9,811</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,517</u>	<u>4,163</u>
	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 4,163</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,264	\$ 1,429
確定福利計畫 (附註二二)	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>1,264</u>	<u>1,445</u>
其他員工福利	<u>38,333</u>	<u>39,671</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 39,597</u>	<u>\$ 41,116</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>39,597</u>	<u>41,116</u>
	<u>\$ 39,597</u>	<u>\$ 41,116</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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1月1日至3月31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3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	4%	1.46%
董(監)事酬勞	0.34%	0.27%

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 2,976	\$ 1,375
董事酬勞	252	252

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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 14,100	\$ 40,439
外幣兌換損失總額	(33,169)	(2,440)
淨 損 益	<u>(\$ 19,069)</u>	<u>\$ 37,999</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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,648	\$ 9,438
遞延所得稅		
本期產生者	<u>2,393</u>	<u>591</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,041</u>	<u>\$ 10,029</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

	單位：每股元	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.63</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 1.63</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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 64,154</u>	<u>\$ 84,961</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 64,154</u>	<u>\$ 84,961</u>

股 數

	單位：仟股	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	52,082	52,082
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>244</u>	<u>162</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>52,326</u>	<u>52,244</u>

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

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、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。

二九、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。

111年3月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之					
金融負債					
－可轉換公司債	\$279,646	\$ -	\$284,430	\$ -	\$284,430

(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

111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 360	\$ -	\$ 360
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,590	\$ -	\$ 1,590

112年及111年1月1日至3月31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3月31日	111年12月31日	111年3月31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	\$ 360	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	2,023,837	\$ 2,035,357	1,770,039
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	1,590	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	1,905,206	1,893,875	1,727,436

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)、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，參閱附註三六。

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 3 月 31 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。

	美金之影響		港幣之影響		人民幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損益	\$ 18,823	\$ 11,014	(\$ 187)	(\$ 241)	(\$ 1,320)	(\$ 1,699)

(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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 747,290	\$ 518,718	\$ 316,467
－金融負債	947,796	948,479	841,559
具現金流量利率風險			
－金融資產	763,557	854,869	861,503
－金融負債	320,482	236,933	253,415

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 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 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 277 仟元及 380 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 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 64%、58% 及 63%，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 3 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 428,526	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 428,526
其他應付款	93,215	-	-	-	93,215
借 款	696,366	34,383	34,394	224,517	989,660
可轉換公司債	-	-	303,000	-	303,000
	<u>\$ 1,218,107</u>	<u>\$ 34,383</u>	<u>\$ 337,394</u>	<u>\$ 224,517</u>	<u>\$ 1,814,401</u>

111 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
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 3 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$ 444,213	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 444,213
其他應付款	126,596	53,019	-	-	179,615
借 款	864,733	37,906	35,891	156,966	1,095,496
	<u>\$ 1,435,542</u>	<u>\$ 90,925</u>	<u>\$ 35,891</u>	<u>\$ 156,966</u>	<u>\$ 1,719,324</u>

(2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行借款額度(雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 443,200	\$ 748,000	\$ 581,606
— 未動用金額	<u>734,000</u>	<u>473,360</u>	<u>556,394</u>
	<u>\$ 1,177,200</u>	<u>\$ 1,221,360</u>	<u>\$ 1,138,000</u>
有擔保銀行借款額度(雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 545,432	\$ 437,412	\$ 513,368
— 未動用金額	<u>681,682</u>	<u>401,762</u>	<u>508,914</u>
	<u>\$1,227,114</u>	<u>\$ 839,174</u>	<u>\$1,022,282</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱EVER NICE)	實質關係人
安弘投資有限公司(以下簡稱安弘公司)	實質關係人
普世開發有限公司(以下簡稱普世公司)	實質關係人
東莞元大飾品有限公司(以下簡稱元大公司)	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) (原臻邦有限公司,以下簡稱臻邦公司)	實質關係人
方安健康有限公司(以下簡稱方安公司) (自111年6月起,非為關係人)	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
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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ 222	\$ 210
	關聯企業	<u>364</u>	<u>1,318</u>
		<u>\$ 586</u>	<u>\$ 1,528</u>

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關係人類別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 9,577	\$ 10,219
關聯企業	<u>70,889</u>	<u>26,969</u>
	<u>\$ 80,466</u>	<u>\$ 37,188</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 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應收帳款	元大公司	\$ 229	\$ 228	\$ 222
	品逸公司	-	176	663
	SMART TRADE	<u>5,888</u>	<u>8,265</u>	<u>913</u>
		<u>\$ 6,117</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 1,798</u>
其他應收款	元大公司	\$ 94	\$ 83	\$ 96
	品逸公司	6,677	357	1,145
	SMART TRADE	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73</u>
		<u>\$ 6,771</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,314</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3月31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 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
應付帳款－關係人	EVER NICE	\$ 2,987	\$ 3,733	\$ 6,080
	信陽普藝公司	2,139	369	-
	元大公司	614	818	-
	東莞品逸公司	3,483	6,325	-
	SMART TRADE	<u>22,548</u>	<u>16,046</u>	<u>1,126</u>
		<u>\$31,771</u>	<u>\$27,291</u>	<u>\$ 7,206</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	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
預付貨款	實質關係人	\$12,081	\$ -	\$ 382
	關聯企業	<u>10,874</u>	<u>16,830</u>	<u>10,148</u>
		<u>\$22,955</u>	<u>\$16,830</u>	<u>\$10,530</u>

(七) 預收款項 (帳列合約負債)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
預收貨款	關聯企業	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金支出	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>

合併公司依承租面積承租辦公室，111年1月1日至3月31日每月租金為40仟元，按月支付租金。

(九) 出租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	安弘公司	\$ -	\$ 9
	方安公司	-	9
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</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) 其他關係人交易

1. 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
樣品費	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>

2. 營業外收入

帳列項目	關係人類別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
其他收入	實質關係人	\$ -	\$ 166

3. 其他非流動資產－其他

帳列項目	關係人類別	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
存出保證金	實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 127

(十) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,743	\$ 3,712
退職後福利	104	104
	<u>\$ 5,847</u>	<u>\$ 3,816</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。

三一、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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
自用土地	\$ 85,270	\$ 85,270	\$ 85,270
建築物－淨額	194,003	195,095	190,150
使用權資產	69,941	70,067	73,098
投資性不動產	835,687	788,384	828,083
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	91,966	95,104	122,103
	<u>\$ 1,276,867</u>	<u>\$ 1,233,920</u>	<u>\$ 1,298,704</u>

三二、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 755,000 仟元及美金 17,000 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強雄建設集團有限公司簽訂之建造工程合約，於 109 年 12 月 24 日追加工程預算，其工程合約金額為人民幣 113,808 仟元（約新台幣 504,306 仟元），截至 112 年 3 月 31 日止已支付人民幣 70,000 仟元（約新台幣 310,184 仟元），餘人民幣 43,808 仟元（約新台幣 194,122 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 40,403 仟元，截至 112 年 3 月 31 日已支付 32,635 仟元（帳列預付設備款），尚有 7,768 仟元尚未支付。

三三、其他事項：無。

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項：無。

三六、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 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	77,512	30.45	(美金：新台幣)	\$	2,360,255		
人 民 幣		22,383	4.4312	(人民幣：新台幣)		99,185		
港 幣		3,275	3.879	(港幣：新台幣)		12,703		
						<u>\$ 2,472,143</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		15,696	30.45	(美金：新台幣)	\$	477,944		
人 民 幣		52,167	4.4312	(人民幣：新台幣)		231,165		
港 幣		8,095	3.879	(港幣：新台幣)		31,402		
						<u>\$ 740,511</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)	25,359
			<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)	26,448
			<u>\$ 860,841</u>

111年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 55,353	28.625 (美金：新台幣)	\$ 1,584,491
人民幣	29,346	4.5092 (人民幣：新台幣)	132,328
港幣	1,215	3.656 (港幣：新台幣)	4,444
			<u>\$ 1,721,263</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	16,876	28.625 (美金：新台幣)	\$ 483,074
人民幣	67,026	4.5092 (人民幣：新台幣)	302,234
港幣	7,796	3.656 (港幣：新台幣)	28,502
			<u>\$ 813,810</u>

合併公司於112年及111年1月1日至3月31日外幣兌換損益(包括已實現及未實現)分別為損失19,069仟元及利益37,999仟元，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。

三七、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。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表三
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。			附表四
9	從事衍生性商品交易。			附表七
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。			附表八
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：			
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。			附表七
	(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。			附表七
	(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。				附表七

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：

附表九。

三八、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 3 月 31 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/SOMOA	其他應收款— 關係人	Y	\$ 60,900 (USD 2,000)	\$ 60,900 (USD 2,000)	\$ 60,900 (USD 2,000)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 157,572	\$ 315,144
		LD/越南	其他應收款— 關係人	Y	152,250 (USD 5,000)	152,250 (USD 5,000)	152,250 (USD 5,000)	1%	2	-	"	-	"	-	157,572	315,144
		本公司	其他應收款— 關係人	Y	152,250 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	2	-	"	-	"	-	157,572	157,572
2	東莞國際貿易公司	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	13,294 (CNY 3,000)	8,862 (CNY 2,000)	8,862 (CNY 2,000)	5%	2	-	"	-	"	-	13,673	27,364
3	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	121,800 (USD 4,000)	60,900 (USD 2,000)	60,900 (USD 2,000)	-	2	-	"	-	"	-	324,103	648,206
4	浙江普飾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	6,204 (CNY 1,400)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	37,562	75,125
		美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	26,587 (CNY 6,000)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	"	-	"	-	37,562	75,125
5	LD/馬紹爾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	15,509 (CNY 3,500)	15,509 (CNY 3,500)	15,509 (CNY 3,500)	-	2	-	"	-	"	-	149,550	299,100
6	美麗之星	東莞品逸公司	其他應收款— 關係人	Y	8,378 (CNY 1,900)	6,647 (CNY 1,500)	6,647 (CNY 1,500)	5%	1	27,198	NA	-	"	-	27,198	35,403
7	Great Nice	浙江普飾	其他應收款— 關係人	Y	35,018 (USD 1,150)	35,018 (USD 1,150)	35,018 (USD 1,150)	-	2	-	營運週轉	-	"	-	51,569	103,139
8	東莞普世公司	浙江普飾	其他應收款— 關係人	Y	31,018 (CNY 7,000)	- (CNY -)	- (CNY -)	5%	2	-	營運週轉	-	"	-	321,243	642,487

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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 (112.3.31) 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 3 月 31 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)	\$ 802,876	\$ 121,800 (USD 4,000)	\$ 121,800 (USD 4,000)	\$ 48,720 (USD 1,600)	\$ -	6.07	\$ 1,605,752	Y	N	N	
1	LD/香港公司	LD/越南	(2)	157,572	60,900 (USD 2,000)	60,900 (USD 2,000)	- (USD -)	-	15.46	315,143	N	N	N	
2	LD/馬紹爾	弘帆公司	(4)	238,016	91,350 (USD 3,000)	91,350 (USD 3,000)	91,350 (USD 3,000)	-	16.60	238,016	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（112.3.31）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（112.3.31）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（112.3.31）40% 為限。
- (4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（112.3.31）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（112.3.31）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（112.3.31）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（112.3.31）40%為限。

(4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（112.3.31）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（112.3.31）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
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3月31日

附表三

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 LD/馬紹爾公司	LIKE INTERNATIONAL 東莞美麗之星公司	本公司之子公司 關聯企業	進貨	\$ 165,749	100%	與一般客戶相當	-	-	(\$ 69,601)	100%	
			進貨	151,832	58%	與一般客戶相當	-	-	(48,625)	54%	

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 112 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
LD/香港公司	LD/越南公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 \$ 152,250	註 1	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：主要係資金貸與所產生之應收關係人往來款，故不予計算週轉率。

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 3 月 31 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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	
0	本公司	Like International	1	進貨	\$ 165,749	—	26
		"	1	應付帳款	69,601	—	2
		LD/馬紹爾公司	1	其他應收款	172	—	-
		"	1	其他應付款	76	—	-
		"	1	服務收入	11,534	—	2
1	BF/馬紹爾公司	東莞國際貿易公司	3	服務費用	2,598	—	-
		"	3	應付服務費用	921	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	34,792	—	6
		"	3	應收帳款	16,376	—	-
		"	3	其他應收款	326	—	-
2	LD/香港公司	Like International	3	其他應收款	22	—	-
		LD/越南公司	3	應收關係人往來款	152,250	—	4
		"	3	其他應收款	4,215	—	-
		"	3	利息收入	306	—	-
		LD/SAMOA	3	應收關係人往來款	60,900	—	2
3	東莞普世公司	Prosper	3	應付股利	107,166	—	3
		東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	300	—	-
		"	3	應收帳款	100	—	-
		"	3	其他應收款	70	—	-
		"	3	其他應付款	1,772	—	-
		"	3	應付關係人往來款	8,862	—	-
		"	3	利息費用	110	—	-

(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	\$ 11,561	—	2
		"	3	應收帳款	3,045	—	-
		LD/SAMOA	3	應付關係人往來款	60,900	—	2
		東莞美麗之星公司	3	銷貨收入	38	—	-
		"	3	服務收入	7,485	—	1
		"	3	其他應收款	47	—	-
		"	3	應收帳款	2,672	—	-
		Like International	3	進貨	97,930	—	16
		"	3	應付帳款	39,599	—	1
		"	3	其他應付款	75	—	-
		浙江普飾公司	3	進貨	13,665	—	2
		"	3	應付帳款	2,407	—	-
		美麗之星公司	3	應收關係人往來款	15,509	—	-
		"	3	應付帳款-關係人	48,625	—	1
		"	3	預付貨款	7,613	—	-
5	Like International	"	3	進貨	151,832	—	24
		Best Hope	3	其他應收款	450	—	-
6	浙江普飾公司	BF/馬紹爾公司	3	其他應付款	188	—	-
		Great Nice	3	應付關係人往來款	35,018	—	1

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、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 3 月 31 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		期末持有		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
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
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	\$ 140,361	\$ 686	\$ 686	
	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	595,040	40,085	40,085	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	1,569,010	18,387	18,387	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	307,675	3,857	(243)	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	822,360	11,585	11,585	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	36,767	745	745	
	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。	-	-	-	100	393,929	4,416	4,416	
	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	54,754	727	727	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	24,266	1,633	1,633	
	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	600,000	100	128,923	(638)	(638)	
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	89,972	17,537	17,537	
LD/香港公司	LD/美國公司	1209 Orange Street, in the city of Wilmington, in the country of New Castle, in the State of Delaware 19801	經營各項投資業務。	15,453	15,453	500,000	100	91	-	-	
	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。	170,137 (USD 5,500)	170,137 (USD 5,500)	-	100	147,070	772	772	
	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	10,238	13,444	5,378	

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。

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 3 月 31 日

附表七

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	\$ 300	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	\$ 100	-	\$ -	
	服務收入	19,046	2	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	5,717	-	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	2,598	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	921	-	-	
浙江普飾公司	銷貨	13,665	2	與一般客戶相同	月結 30 天	與一般客戶相同	2,407	-	-	
東莞美麗之星公司	租金費用	38	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	-	-	-	
	銷貨收入	151,832	24	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	-	-	-	
東莞品逸公司	銷貨	27,266	6	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	3,483	-	-	

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 3 月 31 日

附表八

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額			投資(損)益 (註 2)		
東莞普世公司	物業租賃。	USD 13,500	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ 14,438	100	\$ 14,438 ((2)-B)	\$ 803,108	\$ -
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)	809	100	809 ((2)-C)	34,182	-
浙江普飾公司	各種化妝品、手飾、玩 具等批發代理買賣。	USD 600	(2) 投資公司： GREAT NICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	-	9,186 (USD 300)	(523)	100	(523) ((2)-C)	93,906	-
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.	-	-	-	-	17,254 (USD 577)	100	17,254 (USD 577) ((2)-C)	88,507 (USD 2,907)	-
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	-	-	-	-	(1,450) (RMB -326)	49	(711) (RMB -160) ((2)-C)	(3,272) (RMB -738)	-
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	-	-	-	-	(4,643) (RMB -1,045)	40	(1,857) (RMB -418) ((2)-C)	16,076 (RMB 3,628)	-

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 534,519 仟元 (USD 17,554 仟元)			NTD 534,519 仟元 (USD 17,554 仟元)		NTD 1,204,314 仟元 (USD 39,551 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（112.3.31 之美金即期匯率為 30.45）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

弘帆股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 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	17.01%
普世開發有限公司	8,486,000	16.29%
安弘投資有限公司	5,008,800	9.61%
朱 英 帆	3,546,800	6.81%

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。