

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106及105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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~41		六~三十
(七) 關係人交易	41~43		三一
(八) 質抵押之資產	43		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三三
(十) 重大之災害損失	44		三四
(十一) 重大之期後事項	44		三五
(十二) 其他	44~45		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48~55		三七
2. 轉投資事業相關資訊	46, 48~55		三七
3. 大陸投資資訊	46, 56		三七
(十四) 部門資訊	47		三八

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

弘帆股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 267,285 仟元及 333,664 仟元，占合併資產總額之 10.96% 及 14.52%，負債總額分別為新台幣 105,695 仟元及 110,470 仟元，占合併負債總額之 8.64% 及 10.43%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 22,709 仟元、22,183 仟元、54,463 仟元及 39,578 仟元，各占合併綜合損益總額之 19.92%、36.32%、22.55% 及 18.08%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 宜 慧



林 宜 慧

會計師 蘇 郁 琇



蘇 郁 琇

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 106 年 11 月 10 日

弘帆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及三十)	\$	767,340	31	\$	365,889	16	\$	411,707	18
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七及三十)		47,222	2		49,202	2		47,921	2
1170	應收帳款—非關係人 (附註九及三十)		546,011	22		727,925	32		694,705	30
1180	應收帳款—關係人 (附註九、三十及三一)		202	-		207	-		203	-
1220	本期所得稅資產		1,061	-		7	-		7	-
130X	存貨 (附註十)		226	-		164	-		114	-
1412	預付租賃款 (附註十六)		1,947	-		1,985	-		2,006	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十七、三十及三二)		283,714	12		225,624	10		218,560	10
1479	其他流動資產 (附註十七、三十及三一)		21,155	1		26,796	1		15,679	1
11XX	流動資產總計		<u>1,668,878</u>	<u>68</u>		<u>1,397,799</u>	<u>61</u>		<u>1,390,902</u>	<u>61</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三十)		-	-		101,820	4		101,820	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三二)		171,537	7		178,514	8		180,442	8
1760	投資性不動產 (附註十三)		261,669	11		271,418	12		276,374	12
1805	商譽 (附註十四)		75	-		75	-		245,891	11
1821	其他無形資產 (附註十五)		248,098	10		249,174	11		3,551	-
1840	遞延所得稅資產		4,806	-		7,443	-		9,632	-
1985	長期預付租賃款 (附註十六)		80,726	4		83,802	4		85,154	4
1990	其他非流動資產—其他 (附註十七及三十)		2,786	-		3,778	-		3,542	-
15XX	非流動資產總計		<u>769,697</u>	<u>32</u>		<u>896,024</u>	<u>39</u>		<u>906,406</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,438,575</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,293,823</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,297,308</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$	566,700	23	\$	210,000	9	\$	345,000	15
2170	應付票據及帳款—非關係人 (附註十九及三十)		403,610	17		431,425	19		414,471	18
2180	應付帳款—關係人 (附註十九、三十及三一)		12,742	-		4,007	-		14,946	1
2219	其他應付款 (附註二十、二八、三十及三三)		111,191	5		116,299	5		108,371	5
2220	其他應付款—關係人 (附註二十、二八、三十、三一及三三)		21,094	1		21,094	1		21,094	1
2230	本期所得稅負債		8,971	-		27,905	1		19,141	1
2399	其他流動負債 (附註二十)		16,195	1		12,242	1		10,182	-
21XX	流動負債總計		<u>1,140,503</u>	<u>47</u>		<u>822,972</u>	<u>36</u>		<u>933,205</u>	<u>41</u>
	非流動負債									
2612	長期應付款 (附註二十、二八、三十及三三)		21,875	1		38,281	2		38,281	2
2622	長期應付款—關係人 (附註二十、二八、三十、三一及三三)		28,125	1		49,219	2		49,219	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)		27,170	1		27,869	1		26,533	1
2645	存入保證金 (附註三十)		5,315	-		11,521	-		11,900	-
25XX	非流動負債總計		<u>82,485</u>	<u>3</u>		<u>126,890</u>	<u>5</u>		<u>125,933</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>1,222,988</u>	<u>50</u>		<u>949,862</u>	<u>41</u>		<u>1,059,138</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股 本									
3110	普通股		525,776	22		525,776	23		525,776	23
3200	資本公積		120,019	5		115,141	5		113,104	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		160,816	6		123,429	6		123,429	5
3350	未分配盈餘		410,673	17		511,762	22		402,859	18
3300	保留盈餘總計		<u>571,489</u>	<u>23</u>		<u>635,191</u>	<u>28</u>		<u>526,288</u>	<u>23</u>
3400	其他權益		50,061	2		61,000	2		66,960	3
3500	庫藏股票	(	59,260	(	2)	-	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,208,085</u>	<u>50</u>		<u>1,337,108</u>	<u>58</u>		<u>1,232,128</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益		7,502	-		6,853	1		6,042	-
3XXX	權益總計		<u>1,215,587</u>	<u>50</u>		<u>1,343,961</u>	<u>59</u>		<u>1,238,170</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,438,575</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,293,823</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,297,308</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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慧

弘帆股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	\$ 815,708	100	\$ 765,677	100	\$ 2,219,296	100	\$ 2,100,677	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(915)	-	(51)	-	(1,993)	-	(4,428)	-
4100	營業收入淨額(附註二三及三一)	814,793	100	765,626	100	2,217,303	100	2,096,249	100
5000	營業成本(附註十及三一)	(634,424)	(78)	(591,703)	(77)	(1,714,679)	(77)	(1,609,061)	(77)
5900	營業毛利	180,369	22	173,923	23	502,624	23	487,188	23
	營業費用(附註二一及二四)								
6100	推銷費用	45,239	5	37,629	5	113,444	5	93,827	5
6200	管理費用	33,923	4	33,649	4	105,830	5	89,819	4
6300	研究發展費用	5,311	1	5,171	1	15,452	1	14,918	1
6000	營業費用合計	84,473	10	76,449	10	234,726	11	198,564	10
6900	營業淨利	95,896	12	97,474	13	267,898	12	288,624	13
	營業外收入及支出(附註二四及三一)								
7190	其他收入	16,335	2	11,778	1	51,813	2	36,667	2
7020	其他利益及損失	(7,250)	(1)	(23,327)	(3)	(55,006)	(2)	(38,298)	(2)
7050	財務成本	(1,396)	-	(731)	-	(2,696)	-	(731)	-
7000	營業外收入及支出合計	7,689	1	(12,280)	(2)	(5,889)	-	(2,362)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	103,585	13	85,194	11	262,009	12	286,262	13
7950	所得稅費用(附註二五)	1,001	-	(3,145)	-	(9,112)	(1)	(23,070)	(1)
8200	本期淨利	104,586	13	82,049	11	252,897	11	263,192	12
	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	9,219	1	(22,181)	(3)	(12,652)	-	(45,961)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現損 失	206	-	1,204	-	1,229	-	1,650	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨 額)	9,425	1	(20,977)	(3)	(11,423)	-	(44,311)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 114,011	14	\$ 61,072	8	\$ 241,474	11	\$ 218,881	10
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 104,815	13	\$ 82,399	11	\$ 251,764	11	\$ 263,539	13
8620	非控制權益	(229)	-	(350)	-	1,133	-	(347)	-
8600		\$ 104,586	13	\$ 82,049	11	\$ 252,897	11	\$ 263,192	13
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 114,280	14	\$ 61,604	8	\$ 240,825	11	\$ 219,530	10
8720	非控制權益	(269)	-	(532)	-	649	-	(649)	-
8700		\$ 114,011	14	\$ 61,072	8	\$ 241,474	11	\$ 218,881	10
	每股盈餘(附註二六)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 2.01		\$ 1.57		\$ 4.82		\$ 5.01	
9810	稀 釋	\$ 2.01		\$ 1.56		\$ 4.79		\$ 4.97	

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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛

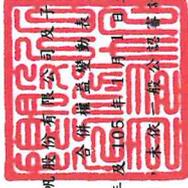


經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧





弘帆證券股份有限公司

民國106年11月10日至9月30日
各帳簿及憑證均按
本廠一般公認會計準則查核
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業		主		權		益
		本	公	司	業	主	權	益		
A1	105年1月1日餘額	\$ 525,776	\$ 107,037	\$ 463,994	\$ 115,280	\$ 4,311	\$ 1,295,708	\$ 6,691	\$ 1,302,399	
B1	104年度盈餘指撥及分配	-	-	35,497	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	(289,177)	-	-	(289,177)	-	(289,177)	
N1	其他資本公積變動 本公司發行員工認股權	-	6,067	-	-	-	6,067	-	6,067	
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	263,539	-	-	263,539	(347)	263,192	
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(45,659)	1,650	(44,009)	(302)	(44,311)	
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	263,539	(45,659)	1,650	219,530	(649)	218,881	
Z1	105年9月30日餘額	\$ 525,776	\$ 113,104	\$ 402,859	\$ 69,621	\$ 2,661	\$ 1,232,128	\$ 6,042	\$ 1,238,170	
A1	106年1月1日餘額	\$ 525,776	\$ 115,141	\$ 511,762	\$ 63,815	\$ 2,815	\$ 1,337,108	\$ 6,853	\$ 1,343,961	
B1	105年度盈餘指撥及分配	-	-	37,387	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	(315,466)	-	-	(315,466)	-	(315,466)	
N1	其他資本公積變動 本公司發行員工認股權	-	4,878	-	-	-	4,878	-	4,878	
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	251,764	-	-	251,764	1,133	252,897	
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(12,168)	1,229	(10,939)	(484)	(11,423)	
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	251,764	(12,168)	1,229	240,825	649	241,474	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	(59,260)	-	(59,260)	
Z1	106年9月30日餘額	\$ 525,776	\$ 120,019	\$ 410,673	\$ 51,647	\$ 1,586	\$ 1,208,085	\$ 7,502	\$ 1,215,587	

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106年11月10日核閱報告)



董事長：朱鵬飛

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慧



弘帆股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 262,009	\$ 286,262
A20010	收益費損項目		
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(7,551)	1,763
A20100	折舊費用	10,946	11,895
A20200	攤銷費用	1,015	1,730
A29900	預付租賃款攤銷	1,452	1,582
A20900	利息費用	2,696	731
A21200	利息收入	(9,683)	(7,528)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,878	6,067
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(199)	(417)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(23)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	30
A23100	處分投資損失	862	1,120
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	189,470	(110,465)
A31180	其他應收款	277	2,501
A31200	存 貨	241	56,849
A31250	其他金融資產	(58,090)	(128,985)
A31240	其他流動資產	5,124	13,267
A32130	應付票據	(30)	(4,848)
A32150	應付帳款	(19,050)	48,264
A32180	其他應付款	(5,363)	30,996
A32110	持有供交易之金融負債	-	(35)
A32230	其他流動負債	3,953	1,799
A32240	淨確定福利負債—非流動	(699)	(48)
A33000	營運產生之現金流入	382,235	212,530
A33100	收取之利息	9,923	6,348

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,441)	(\$ 591)
A33500	支付之所得稅	(26,463)	(30,389)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>363,254</u>	<u>187,898</u>
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	12,177
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	100,958	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(239,441)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,267)	(917)
B04500	購置無形資產	-	(1,279)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	487	5
B03700	存出保證金增加	(44)	(46)
B07100	預付設備款增加	-	(794)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>100,134</u>	<u>(230,295)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	356,700	345,000
C03100	存入保證金返還	(6,206)	(1,045)
C03500	長期應付款增加	-	87,500
C03600	長期應付款減少	(37,500)	-
C04500	發放現金股利	(315,466)	(289,177)
C04900	購買庫藏股票	(59,260)	-
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流 入	<u>(61,732)</u>	<u>142,278</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(205)	(6,602)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	401,451	93,279
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>365,889</u>	<u>318,428</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 767,340</u>	<u>\$ 411,707</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106年11月10日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧



弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、珠寶及包裝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 106 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一

關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前修正將適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將於 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收（付）對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司

須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予適當調整，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 37,684	\$ 31,536	\$ 30,892
銀行支票及活期存款	395,644	212,355	237,351
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	<u>334,012</u>	<u>121,998</u>	<u>143,464</u>
	<u>\$ 767,340</u>	<u>\$ 365,889</u>	<u>\$ 411,707</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.001%~0.30%	0.001%~0.80%	0.01%~0.30%
定期存款	1.57%~1.70%	3.42%~4.45%	0.95%~4.70%

七、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國外投資</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 47,222</u>	<u>\$ 49,202</u>	<u>\$ 47,921</u>

備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三十。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國外未上市（櫃）可贖回累</u>			
計特別股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,820</u>	<u>\$ 101,820</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司持有特別股權利及義務如下：

- (一) 特別股以每股面額發行，股息訂為年利率 7%，自第 3 年起每年加計 2%，最高至 15%。依面額計算，每年以現金一次發放。若某一年度無盈餘或盈餘不足分派特別股之股息時，上述特別股股息應累積於以後有盈餘年度優先補足。
- (二) 本特別股分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過特別股票面金額為限。
- (三) 本特別股股東於普通股股東會無表決權。

合併公司於 106 年 2 月以美金 3,280 仟元出售全數持有之特別股予非關係人，認列處分投資損失 862 仟元（附註二四）。

九、應收帳款及催收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 546,949	\$ 735,261	\$ 699,674
減：備抵呆帳	(938)	(7,336)	(4,969)
	<u>\$ 546,011</u>	<u>\$ 727,925</u>	<u>\$ 694,705</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 203</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 20,700	\$ 21,853	\$ 21,272
減：備抵呆帳	(20,700)	(21,853)	(21,272)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過公開資訊來源或徵信機構取得相關資訊評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年檢視一次。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
0~60 天	\$ 355,577	\$ 390,621	\$ 412,875
61~90 天	92,044	101,715	129,267
91~120 天	34,630	106,416	74,788
121~365 天	<u>64,900</u>	<u>136,716</u>	<u>82,947</u>
合 計	<u>\$ 547,151</u>	<u>\$ 735,468</u>	<u>\$ 699,877</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
91~120天	\$ 429	\$ -	\$ -
121~365天	<u>61,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 61,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
105年1月1日餘額	\$ 22,215	\$ 2,194	\$ 24,409
加：由企業合併取得	-	70	70
加：本期提列呆帳費用	-	2,706	2,706
減：本期迴轉呆帳費用	(943)	-	(943)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 21,272</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 26,241</u>
106年1月1日餘額	\$ 28,516	\$ 673	\$ 29,189
減：本期迴轉呆帳費用	(7,816)	-	(7,816)
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>265</u>	<u>265</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 21,638</u>

十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商品存貨	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 114</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益0仟元、27仟元、199仟元及417仟元。存貨淨變現價值回升係因出售100%提列跌價之呆滯存貨。

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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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%	(1)
	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	100%	100%	100%	(1)、(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%	(1)、(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)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (以下簡稱LUCKY TIGER)	經營傢俱之買賣業務	60%	60%	60%	(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) 本公司於105年8月1日取得芳協公司及昱匯公司100%股權。

十二、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	107,882	111,666	112,667
機器設備	2,921	4,322	4,817
什項設備	16,572	18,364	18,796
	<u>\$ 171,537</u>	<u>\$ 178,514</u>	<u>\$ 180,442</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	51 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不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 261,669</u>	<u>\$ 271,418</u>	<u>\$ 276,374</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按 51 年之耐用年限計提。

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，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。

十四、商 譽

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 75	\$ 75
本期企業合併取得（附註二八）	<u>-</u>	<u>245,816</u>
期末餘額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 245,891</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ -	\$ -
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
期末淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 245,891</u>

十五、其他無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
專利權	\$ 36	\$ 73	\$ 85
電腦軟體	1,301	2,080	2,340
商標權	773	1,033	1,126
顧客關係	<u>245,988</u>	<u>245,988</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 248,098</u>	<u>\$ 249,174</u>	<u>\$ 3,551</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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

顧客關係為 105 年 8 月併購芳協公司及昱匯公司所產生之無形資產（請參閱附註二八），係屬非確定耐用年限之無形資產，每年定期進行減損測試。

十六、預付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動	\$ 1,947	\$ 1,985	\$ 2,006
非流動	<u>80,726</u>	<u>83,802</u>	<u>85,154</u>
	<u>\$ 82,673</u>	<u>\$ 85,787</u>	<u>\$ 87,160</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 82,673 仟元、85,787 仟元及 87,160 仟元。

十七、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
其他金融資產			
3 個月至 1 年之定期			
存款	\$ 152,389	\$ 86,696	\$ 83,712
質押定存單	<u>131,325</u>	<u>138,928</u>	<u>134,848</u>
	<u>\$ 283,714</u>	<u>\$ 225,624</u>	<u>\$ 218,560</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他流動資產			
預付貨款	\$ 11,258	\$ 17,679	\$ 6,732
其他預付款	7,156	5,583	4,712
其他應收款－非關係人	2,616	3,133	3,416
其他應收款－關係人	40	40	42
暫付款	80	361	595
代付款	5	-	182
	<u>\$ 21,155</u>	<u>\$ 26,796</u>	<u>\$ 15,679</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ -	\$ 1,036	\$ 794
存出保證金	2,786	2,742	2,748
	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 3,542</u>

其他金融資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款	1.06%~5%	0.90%~4.30%	0.81%~4.30%

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十八、短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保銀行借款（附註三二）	\$ 156,700	\$ 120,000	\$ 125,000
無擔保信用額度借款	410,000	90,000	220,000
	<u>\$ 566,700</u>	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 345,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.989%~1.40%、0.989%~1.23%及 0.975%~1.20%。

十九、應付票據及應付帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ -	\$ 30	\$ 35
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	403,610	431,395	414,436
因營業而發生－關係人	12,742	4,007	14,946
	<u>\$ 416,352</u>	<u>\$ 435,432</u>	<u>\$ 429,417</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。

二十、其他負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 18,619	\$ 22,834	\$ 20,208
應付董監酬勞	756	1,008	756
應付員工酬勞	5,237	6,560	6,250
應付勞務費	1,574	3,067	3,352
應付保險費	11,668	11,122	10,427
應付休假給付	3,754	3,710	3,468
應付折讓款	26,527	23,530	15,043
應付併購股款	16,406	16,406	16,406
其 他	26,650	28,062	32,461
	<u>\$ 111,191</u>	<u>\$ 116,299</u>	<u>\$ 108,371</u>
其他應付款—關係人			
應付併購股款	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 21,094</u>
其他負債			
預收款項	\$ 15,386	\$ 11,596	\$ 8,356
暫收款	682	519	1,699
代收款	127	127	127
	<u>\$ 16,195</u>	<u>\$ 12,242</u>	<u>\$ 10,182</u>
<u>非 流 動</u>			
長期應付款			
應付併購股款—關係人	\$ 28,125	\$ 49,219	\$ 49,219
應付併購股款 —非關係人	21,875	38,281	38,281
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 87,500</u>	<u>\$ 87,500</u>

二一、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 77 仟元、83 仟元、237 仟元及 203 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>52,578</u>	<u>52,578</u>	<u>52,578</u>
已發行股本	<u>\$ 525,776</u>	<u>\$ 525,776</u>	<u>\$ 525,776</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

	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 102,996	\$ 102,996	\$ 102,996
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>17,023</u>	<u>12,145</u>	<u>10,108</u>
	<u>\$ 120,019</u>	<u>\$ 115,141</u>	<u>\$ 113,104</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 37,387	\$ 35,497	\$ -	\$ -
現金股利	315,466	289,177	6	5.5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 63,815	\$ 115,280
換算國外營運機構財務 報表之換算差額之份 額	(<u>12,168</u>)	(<u>45,659</u>)
期末餘額	<u>\$ 51,647</u>	<u>\$ 69,621</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 2,815)	(\$ 4,311)
備供出售金融資產未實現損益	1,229	530
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損益	-	1,120
期末餘額	<u>(\$ 1,586)</u>	<u>(\$ 2,661)</u>

(五) 非控制權益項目

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,853	\$ 6,691
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,133	(347)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(484)	(302)
期末餘額	<u>\$ 7,502</u>	<u>\$ 6,042</u>

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟股)	子公司持有 母公司股票 (仟股)	合計(仟股)
106年1月1日股數	-	-	-	-
本期增加	496	-	-	496
106年9月30日股數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 805,634	\$ 755,047	\$ 2,189,600	\$ 2,062,810
不動產租金收入	8,111	9,116	24,072	29,314
其他	1,048	1,463	3,631	4,125
	<u>\$ 814,793</u>	<u>\$ 765,626</u>	<u>\$ 2,217,303</u>	<u>\$ 2,096,249</u>

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 38	\$ 201	\$ 114	\$ 273
利息收入	3,536	2,599	9,683	7,528
其他	12,761	8,978	42,016	28,866
	<u>\$ 16,335</u>	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 51,813</u>	<u>\$ 36,667</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分及報廢不動產、廠房及設備損益	\$ -	\$ -	\$ 23	\$ -
處分備供出售金融資產損益	-	-	-	(1,120)
處分以成本衡量之金融資產損益	-	-	(862)	-
持有供交易之金融負債—金融商品—遠期外匯	-	-	-	(30)
淨外幣兌換損益	(4,454)	(22,701)	(47,476)	(35,973)
其他	(2,796)	(626)	(6,691)	(1,175)
	<u>(\$ 7,250)</u>	<u>(\$ 23,327)</u>	<u>(\$ 55,006)</u>	<u>(\$ 38,298)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 731</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,178	\$ 2,201	\$ 6,453	\$ 6,987
投資性不動產	1,499	1,595	4,493	4,908
無形資產(包含於攤銷費用)	316	420	1,015	1,730
預付租賃款	484	513	1,452	1,582
	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 13,413</u>	<u>\$ 15,207</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,677</u>	<u>3,796</u>	<u>10,946</u>	<u>11,895</u>
	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 3,796</u>	<u>\$ 10,946</u>	<u>\$ 11,895</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
推銷費用	\$ 90	\$ 94	\$ 269	\$ 520
管理費用	692	822	2,145	2,745
研發費用	<u>18</u>	<u>17</u>	<u>53</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 3,312</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 1,518	\$ 1,176	\$ 4,480	\$ 3,329
確定福利計畫	<u>77</u>	<u>83</u>	<u>237</u>	<u>203</u>
	1,595	1,259	4,717	3,532
其他員工福利	<u>37,997</u>	<u>38,793</u>	<u>119,999</u>	<u>101,698</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 39,592</u>	<u>\$ 40,052</u>	<u>\$ 124,716</u>	<u>\$ 105,230</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>39,592</u>	<u>40,052</u>	<u>124,716</u>	<u>105,230</u>
	<u>\$ 39,592</u>	<u>\$ 40,052</u>	<u>\$ 124,716</u>	<u>\$ 105,230</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.93%	2.15%
董監事酬勞	0.28%	0.26%

金 額

	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
	現	金	現	金	現	金	現	金
員工酬勞	\$	1,737	\$	2,083	\$	5,210	\$	6,250
董監事酬勞		252		252		756		756

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

本公司於 106 年 3 月 10 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	紅	利	現	金	紅	利
員工酬勞	\$	6,560			\$	6,257		
董監事酬勞			1,008				1,008	

105 及 104 年度員工紅利及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
	現	金	現	金	現	金	現	金
當期所得稅								
本期產生者	\$	10,706	\$	3,387	\$	17,693	\$	21,292
未分配盈餘加徵		-		-		1,959		2,878
以前年度之調整	(	13,303)	(	-	(	13,177)	(-
		2,597)		3,387		6,475		24,170
遞延所得稅								
本期產生者		1,596	(	242)		2,637	(	1,100)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(	1,001)	\$	3,145	\$	9,112	\$	23,070

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>410,673</u>	<u>511,762</u>	<u>402,859</u>
	<u>\$ 410,673</u>	<u>\$ 511,762</u>	<u>\$ 402,859</u>
股東可扣抵稅額帳戶			
餘額	<u>\$ 24,839</u>	<u>\$ 33,733</u>	<u>\$ 33,674</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 9.14%	104年度 12.66%	

(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除 105 年度外，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

芳協公司之營利事業所得稅申報除 105 及 104 年度外，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 4.82</u>	<u>\$ 5.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.01</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 4.79</u>	<u>\$ 4.97</u>

單位：每股元

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 104,815</u>	<u>\$ 82,399</u>	<u>\$ 251,764</u>	<u>\$ 263,539</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 104,815</u>	<u>\$ 82,399</u>	<u>\$ 251,764</u>	<u>\$ 263,539</u>

股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	52,082	52,578	52,221	52,578
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	70	238	349
員工酬勞	<u>64</u>	<u>37</u>	<u>86</u>	<u>49</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,146</u>	<u>52,685</u>	<u>52,545</u>	<u>52,976</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。

二七、股份基礎給付協議

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位（仟）	加權平均 執行價格 （元）	單位（仟）	加權平均 執行價格 （元）
員工認股權				
期初流通在外	1.2	\$ -	-	\$ -
本期給與	-	-	1.2	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1.2</u>		<u>1.2</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值（元）	<u>\$ 16.26</u>		<u>\$ 16.26</u>	

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
芳協公司	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	105年8月1日	100%	<u>\$ 200,000</u>
昱匯公司	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務	105年8月1日	100%	<u>\$ 50,000</u>

合併公司於 105 年度收購芳協公司及昱匯公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

	芳協公司	昱匯公司
現金	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	芳協公司	昱匯公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,138	\$ 9,421
應收帳款及其他應收款	8,726	1,517
其他流動資產	1,321	519
非流動資產		
廠房及設備	677	-
其他資產	845	90
遞延所得稅資產	1,544	6,147
電腦軟體成本(帳列其他無形資產)	310	-
顧客關係(帳列其他無形資產)	208,851	37,137
流動負債		
應付帳款及其他應付款	(13,032)	(1,407)
其他流動負債	(3,362)	(1,270)
非流動負債		
應計退休金負債	(6,919)	(2,081)
	<u>\$ 200,099</u>	<u>\$ 50,073</u>

於本合併財務報表所需之市場評價及其他計算業已完成。

企業合併交易中自芳協公司及昱匯公司所取得之應收款項（主要為應收帳款）之公允價值與帳面值趨近，於收購日尚無預期無法回收之款項。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	芳 協 公 司	昱 匯 公 司
現金支付之對價	\$ 200,000	\$ 50,000
減：取得之現金及約當現金 餘額	(1,138)	(9,421)
	<u>\$ 198,862</u>	<u>\$ 40,579</u>

合併公司於 105 年 8 月 9 日投資芳協公司，投資股款 200,000 仟元，將分四次付款如下：105 年 8 月、106 年 8 月、107 年 8 月及 108 年 8 月各 100,000 仟元、30,000 仟元、30,000 仟元及 40,000 仟元。

合併公司於 105 年 8 月 9 日投資昱匯公司，投資股款 50,000 仟元，將分四次付款如下：105 年 8 月、106 年 8 月、107 年 8 月及 108 年 8 月各 25,000 仟元、7,500 仟元、7,500 仟元及 10,000 仟元。

上述投資股款，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，一年內到期之應付投資股款帳列其他應付款皆為 16,406 仟元及其他應付款－關係人 21,094 仟元；超過一年以上之應付投資股款帳列於長期應付款分別為 21,875 仟元、38,281 仟元及 38,281 仟元及長期應付款－關係人 28,125 仟元、49,219 仟元及 49,219 仟元。

(五) 企業合併之影響

自收購日起，合併公司 105 年 8 月 9 日至 12 月 31 日來自於芳協公司及昱匯公司之營業收入分別為 177,936 仟元及 93,037 仟元；本期淨利分別為 18,226 仟元及 2,012 仟元。

二九、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 12 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租

金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎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。

(二) 公允價值之資訊－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

106年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 47,222	\$ -	\$ -	\$ 47,222

105年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 49,202	\$ -	\$ -	\$ 49,202

105年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 47,921	\$ -	\$ -	\$ 47,921

106年及105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。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,599,923	\$ 1,322,818	\$ 1,328,633
備供出售金融資產(註2)	47,222	49,202	47,921
以成本衡量之金融資產 (註3)	-	101,820	101,820
存出保證金	2,786	2,742	2,748
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註4)	1,165,337	870,325	991,382
存入保證金	5,315	11,521	11,900

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產－流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期應付款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投資、應收帳款及應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併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 106 年及 105 年 9 月 30 日當新台幣（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，而其他所有因素維持不變之情況下，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益分別減少或增加 9,046 仟元及 6,973 仟元。

(2) 利率風險

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 617,726	\$ 347,622	\$ 362,024
－金融負債	566,700	210,000	345,000

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司因持有固定利率定期存款及銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險，故合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因利率變動產生之風險並不大。

(3) 其他價格風險

合併公司主因基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，合併公司並未積極交易該等投資，定期評估市場價格風險影響程度，作為因應之決策，俾使風險降至最低。

假設報導期間結束日之權益工具價格上漲／下跌 5%，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益將增加／減少 2,361 仟元及 2,396 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 106 年 9 月 30 日暨 105 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 49%、65% 及 57%，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。

非衍生金融負債之流動性

下表係依據合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編制，其包括利息及本金之現金流量。合併公司營運資金足以支應。

106 年 9 月 30 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	\$ 416,352	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 416,352
其他應付款	132,017	-	-	-	132,017
長期應付款	-	50,000	-	-	50,000
借 款	<u>566,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>566,968</u>
	<u>\$1,115,337</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,165,337</u>

105 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>					
應付票據	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30
應付帳款	435,402	-	-	-	435,402
其他應付款	137,380	-	-	-	137,380
長期應付款	-	37,500	50,000	-	87,500
借 款	210,013	-	-	-	210,013
	<u>\$ 782,825</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870,325</u>

105 年 9 月 30 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>					
應付票據	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35
應付帳款	429,382	-	-	-	429,382
其他應付款	129,325	-	-	-	129,325
長期應付款	-	37,500	50,000	-	87,500
借 款	345,140	-	-	-	345,140
	<u>\$ 903,882</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 991,382</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED (以下簡稱 EVER NICE)	實質關係人
安弘投資有限公司	實質關係人
普世開發有限公司	實質關係人
東莞元大飾品有限公司	實質關係人
普世弘帆佛教基金會	實質關係人
安慧森投資有限公司	實質關係人
臻邦有限公司	實質關係人
王 建 蘭	實質關係人
林 美 芳	實質關係人
張 炳 文	實質關係人
陳 安 格	實質關係人
方 孝 珍	實質關係人

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 1,910</u>

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(二) 進貨

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 30,115</u>	<u>\$ 30,066</u>	<u>\$ 43,926</u>	<u>\$ 58,881</u>

合併公司對關係人進貨價格與一般廠商相當。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 203</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ 12,742</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 14,946</u>

流通在之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入(帳列 其他收入)	實質關係人	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>
其他收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ -</u>
租金支出(帳列 營業費用)	實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金3仟元至6仟元，按月收取租金。

帳 列 項 目	關係人類別／ 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存出保證金	實質關係人	\$ 70	\$ 70	\$ -
其他應收款－關係人 (帳列其他流動資產)	實質關係人	\$ 40	\$ 40	\$ 42
預付貨款(帳列其他流動資產)	實質關係人	\$ 3,057	\$ -	\$ -
其他應付款－關係人	張 炳 文	\$ 4,875	\$ 4,875	\$ 4,875
	陳 安 格	7,500	7,500	7,500
	王 建 蘭	3,000	3,000	3,000
	林 美 芳	3,000	3,000	3,000
	方 孝 珍	2,719	2,719	2,719
		\$ 21,094	\$ 21,094	\$ 21,094
長期應付款－關係人	張 炳 文	\$ 6,500	\$ 11,375	\$ 11,375
	陳 安 格	10,000	17,500	17,500
	王 建 蘭	4,000	7,000	7,000
	林 美 芳	4,000	7,000	7,000
	方 孝 珍	3,625	6,344	6,344
		\$ 28,125	\$ 49,219	\$ 49,219

(六) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,586	\$ 4,087	\$ 14,443	\$ 12,965
退職後福利	164	131	465	393
	\$ 4,750	\$ 4,218	\$ 14,908	\$ 13,358

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自有土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	11,785	11,988	12,056
質押定存單(帳列其他金融資產－流動)	131,325	138,928	134,848
	\$ 187,272	\$ 195,078	\$ 191,066

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司開立存出保證票據(本票)計台幣 550,000 仟元及美金 7,500 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) 合併公司於 8 月投資芳協公司，其合約總價計新台幣 200,000 仟元，截至 106 年 9 月 30 日已支付新台幣 130,000 仟元，餘新台幣 70,000 仟元尚未支付(帳列其他應付款及長期應付款)。
- (三) 合併公司於 8 月投資昱匯公司，其合約總價計新台幣 50,000 仟元，截至 106 年 9 月 30 日已支付新台幣 32,500 仟元，餘新台幣 17,500 仟元尚未支付(帳列其他應付款及長期應付款)。

三四、重大之災害損失：無。

三五、重大之期後事項：無。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

單位：各外幣／新台幣仟元

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	44,337	30.26	(美金：新台幣)	\$	1,341,649		
人 民 幣		5,562	4.559	(人民幣：新台幣)		25,361		
歐 元		180	35.70	(歐元：新台幣)		6,440		
港 幣		1,007	3.873	(港幣：新台幣)		3,900		
						<u>\$ 1,377,350</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		8,484	30.26	(美金：新台幣)	\$	256,736		
人 民 幣		7,065	4.559	(人民幣：新台幣)		32,213		
港 幣		45,798	3.873	(港幣：新台幣)		177,376		
						<u>\$ 466,325</u>		

105 年 12 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	\$	37,648	32.25	(美金：新台幣)	\$ 1,214,155
人民幣		23,223	4.649	(人民幣：新台幣)	107,965
港幣		714	4.158	(港幣：新台幣)	2,969
					<u>\$ 1,325,089</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		12,176	32.25	(美金：新台幣)	\$ 392,663
人民幣		9,772	4.649	(人民幣：新台幣)	45,431
港幣		49,517	4.158	(港幣：新台幣)	205,891
					<u>\$ 643,985</u>

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	40,431	31.36	(美金：新台幣)	\$ 1,267,914
歐元		168	35.08	(歐元：新台幣)	5,886
人民幣		23,127	4.696	(人民幣：新台幣)	108,608
港幣		1,009	4.044	(港幣：新台幣)	4,082
					<u>\$ 1,386,490</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		14,630	31.36	(美金：新台幣)	\$ 458,802
人民幣		7,072	4.696	(人民幣：新台幣)	33,211
港幣		47,310	4.044	(港幣：新台幣)	191,320
					<u>\$ 683,333</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(47,476)仟元及(35,973)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、關係企業及合資權益部分)			附表三
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。			附表四
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			無
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。			附表六
11	被投資公司資訊			附表七

(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。			無
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。			無
	(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。			無
	(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。			無

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

外銷事業群－歐美及大洋洲外銷市場。

內銷事業群－大陸內銷市場。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	106年1月1日至9月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,163,471	\$ 12,596	\$ 41,236	\$ -	\$ 2,217,303
部門間收入	<u>686,373</u>	<u>11,940</u>	<u>504,790</u>	<u>(1,203,103)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,849,844</u>	<u>\$ 24,536</u>	<u>\$ 546,026</u>	<u>(\$ 1,203,103)</u>	<u>\$ 2,217,303</u>
利息費用	\$ 2,696	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,696
折舊與攤銷	\$ 1,160	\$ 939	\$ 11,314	\$ -	\$ 13,413
部門(損)益	<u>\$ 418,579</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 220,055</u>	<u>(\$ 389,462)</u>	<u>\$ 252,897</u>

	105年1月1日至9月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,042,317	\$ 17,691	\$ 36,241	\$ -	\$ 2,096,249
部門間收入	<u>846,245</u>	<u>3,312</u>	<u>171,094</u>	<u>(1,020,651)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,886,562</u>	<u>\$ 21,003</u>	<u>\$ 207,335</u>	<u>(\$ 1,020,651)</u>	<u>\$ 2,096,249</u>
利息費用	\$ 731	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 731
折舊與攤銷	\$ 1,232	\$ 1,377	\$ 12,598	\$ -	\$ 15,207
部門(損)益	<u>\$ 391,450</u>	<u>\$ 11,366</u>	<u>\$ 225,822</u>	<u>(\$ 365,446)</u>	<u>\$ 263,192</u>

(二) 部門資產及負債

	106年9月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
部門資產	<u>\$ 3,274,397</u>	<u>\$ 35,764</u>	<u>\$ 2,668,963</u>	<u>(\$ 3,540,549)</u>	<u>\$ 2,438,575</u>
部門負債	<u>\$ 1,498,075</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 117,423</u>	<u>(\$ 399,846)</u>	<u>\$ 1,222,988</u>

	105年9月30日				
	外銷事業群	內銷事業群	其 他	調節及消除	合 計
部門資產	<u>\$ 2,808,797</u>	<u>\$ 33,118</u>	<u>\$ 2,548,685</u>	<u>(\$ 3,093,292)</u>	<u>\$ 2,297,308</u>
部門負債	<u>\$ 1,222,437</u>	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 254,964</u>	<u>(\$ 426,860)</u>	<u>\$ 1,059,138</u>

弘帆股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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		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		
0	本公司	LUCKY TIGER	其他應收款— 關係人	Y	\$ 60,520 (USD 2,000)	\$ 60,520 (USD 2,000)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	"	\$ -	\$ 120,809	\$ 483,234
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款— 關係人	Y	105,910 (USD 3,500)	105,910 (USD 3,500)	-	-	2	-	"	-	"	-	241,617	483,234
			其他應收款— 關係人	Y	60,520 (USD 2,000)	60,520 (USD 2,000)	-	-	2	-	"	-	"	-	241,617	483,234
			其他應收款— 關係人	Y	30,260 (USD 1,000)	30,260 (USD 1,000)	10,894 (USD 360)	-	-	2	-	"	-	"	-	241,617	483,234
2	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	其他應收款— 關係人	Y	30,260 (USD 1,000)	-	-	-	2	-	"	-	"	-	241,617	483,234
			其他應收款— 關係人	Y	30,260 (USD 1,000)	-	-	-	-	2	-	"	-	"	-	241,617	483,234

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、個別對象資金貸與限額：

(1)本公司與本公司有業務往來之公司或行號限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過雙方間業務往來金額為限。

(2)本公司或其子公司對單一企業之資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）10%為限。

(3)本公司或其子公司對直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）20%為限。

二、資金貸與總限額：

(1)本公司累積本公司有業務往來之公司或行號資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）20%為限。

(2)本公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）40%為限。

(3)被投資公司累積對外資金貸與限額依本公司資金貸與程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）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。

註 4：本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司間從事資金貸與，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	弘帆公司	LD/香港公司	(3)	\$ 362,426	\$ 220,898 (USD 7,300)	\$ 220,898 (USD 7,300)	\$ 71,875	\$ -	18.28%	\$ 483,234	Y	N	N	
		LUCKY TIGER	(3)	120,809	90,780 (USD 3,000)	90,780 (USD 3,000)	-	-	7.51%	483,234	Y	N	N	
		芳協公司	(2)	362,426	90,780 (USD 3,000)	90,780 (USD 3,000)	-	-	7.51%	483,234	Y	N	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百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額：

一、對單一企業背書保證限額：

- (1) 本公司與本公司有業務往來之公司或行號限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過以不超過雙方間業務往來金額為限。
- (2) 本公司及被投資公司對單一企業之背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）10%為限。
- (3) 本公司及被投資公司對直接或間接持有普通股股數超過 90%之子公司間之背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）30%為限。

二、背書保證最高限額：

- (1) 本公司及被投資公司累計對外背書保證限額依本公司及被投資公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）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。

註 4：本公司直接或間接持有表決權股份達 100%之子公司間背書保證，以不超過本公司當期淨值（106.9.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
LD-SAMOA	備供出售金融資產—流動 基金受益憑證 摩根多重收益美元月配	無	備供出售金融資產—流動	9	\$ 36,843	-	\$ 36,843	註1
PROSPER	備供出售金融資產—流動 基金受益憑證 摩根 JPMF 多重收益基金	無	備供出售金融資產—流動	3	\$ 10,379	-	\$ 10,379	註1

註1：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	LD/香港公司	本公司之子公司	進貨	\$ 686,373	100	與一般客戶相當	-	-	應付帳款 \$ 299,720	100	
芳協公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	進貨	288,540	90	與一般客戶相當	-	-	應付帳款 58,066	97	
昱匯公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	進貨	158,423	91	與一般客戶相當	-	-	應付帳款 20,761	96	

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 106 年 9 月 30 日

附表五

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 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
LD/香港公司	本公司	母公司	應收帳款 \$ 299,720	3.51	\$ -	—	\$ 64,114	\$ -

註：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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	LD/香港公司	1	進貨	\$ 686,373	—	31
		"	1	應付帳款	299,720	—	12
		"	1	其他應收款	289	—	-
1	BF/馬紹爾公司	LD/香港公司	3	其他應收款	280	—	-
		"	3	其他費用	121	—	-
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	10,900	—	-
		"	3	應付服務費用	1,492	—	-
		芳協公司	3	銷貨收入	288,540	—	13
		"	3	應收帳款	58,066	—	2
		"	3	其他應付款	35	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	158,423	—	7
		"	3	應收帳款	20,761	—	1
2	LD/香港公司	東莞普世公司	3	其他應付款	54	—	-
		"	3	服務費用	56,493	—	3
		"	3	應付服務費用	7,565	—	-
3	東莞普世公司	Prosper	3	應收關係人往來款	10,894	—	-
		東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	1,334	—	-
		"	3	應收帳款	142	—	-
4	東莞國際貿易公司	"	3	其他應收款	152	—	-
		LUCKY TIGER	3	服務收入	1,040	—	-
		"	3	應收帳款	322	—	-
5	芳協公司	昱匯公司	3	租金收入	686	—	-
		"	3	其他應收款	74	—	-

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/香港公司、東莞國際貿易公司、芳協公司及昱匯公司主要營業項目為流行髮飾、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，東莞普世公司主要營業項目為物業租賃，LUCKY TIGER 主要營業項目為經營傢俱及生活用品之買賣業務，另 Prosper 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其子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：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			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%	帳面金額
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	\$ 65,004	\$ 21,485	\$ 21,485	子公司(註2)
	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	14,842	1,439	1,439	子公司(註2)
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	527,464	527,464	17,254,039	100	1,196,646	156,663	156,663	子公司(註1及註2)
	芳協公司	台北市中山區民權東路3段35號8樓	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	200,000	200,000	2,000,000	100	220,708	17,747	17,747	子公司(註2)
	昱匯公司	台北市中山區民權東路3段35號8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	59,853	9,484	9,484	子公司(註2)
LONG GROUP	LD-SAMOA	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000	100	667,817	17,314	17,314	子公司(註1及註2)
	Prosper	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	132,996	132,996	4,500,000	100	28,761	4,039	4,039	子公司(註2)
	LD/香港公司	Flat B, 6/F., Teda Building, 87 Wing Lok Street, Sheung Wan, Hong Kong	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	-	-	-	100	500,068	135,310	135,310	子公司(註1及註2)
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營傢俱及生活用品之買賣業務。	9,114	9,114	300,000	60	11,253	2,834	1,701	子公司(註2)

註 1：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 2：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 3：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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元及外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
東莞普世公司	物業租賃	USD 13,500,000	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ 20,553	100	\$ 20,553 ((2)-B)	\$ 593,386	\$ -
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 4,500,000	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500,000)	-	-	132,996 (USD 4,500,000)	3,725	100	3,725 ((2)-C)	28,428	-

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 522,107 仟元 (USD 17,254,039 元)	NTD 522,107 仟元 (USD 17,254,039 元)	NTD 724,851 仟元 (USD 23,954,093 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) 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所有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（106.9.30 之美金即期匯率為 30.26）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。