

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105及104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		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	18~43		六~三一
	(七) 關係人交易	43~44		三二
	(八) 質抵押之資產	44		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三四
	(十) 重大之災害損失	45		三五
	(十一) 重大之期後事項	45		三六
	(十二) 其他	45~47		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~57		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	47, 49~57		三八
	3. 大陸投資資訊	47, 58~59		三八
	(十四) 部門資訊	48		三九

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 333,664 仟元及 96,543 仟元，占合併資產總額之 14.52%及 5.66%，負債總額分別為新台幣 110,470 仟元及 18,920 仟元，占合併負債總額之 10.43%及 3.83%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 22,183 仟元、2,196 仟元、39,578 仟元及(9,004)仟元，各占合併綜合損益總額之 36.32%、1.76%、18.08%及(3.63)%。

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 龔 雙 雄



龔 雙 雄

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 李 麗 鳳



李 麗 鳳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 105 年 11 月 10 日

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六及三一)	\$	411,707	18	\$	318,428	18	\$	363,611	21
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及三一)		47,921	2		61,766	3		61,612	4
1170	應收帳款—非關係人 (附註十及三一)		694,705	30		576,855	32		404,169	24
1180	應收帳款—關係人 (附註十、三一及三二)		203	-		198	-		219	-
1200	其他應收款 (附註十、三一及三二)		3,458	-		3,688	-		2,547	-
1220	本期所得稅資產		7	-		-	-		-	-
130X	存貨 (附註十一)		114	-		56,115	3		55,724	3
1412	預付租賃款 (附註十七)		2,006	-		2,159	-		2,207	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十八、三一及三三)		218,560	10		89,575	5		82,175	5
1479	其他流動資產 (附註十八)		12,221	1		23,648	1		16,912	1
11XX	流動資產總計		<u>1,390,902</u>	<u>61</u>		<u>1,132,432</u>	<u>62</u>		<u>989,176</u>	<u>58</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九及三一)		101,820	4		101,820	6		101,820	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三三)		180,442	8		195,270	11		202,218	12
1760	投資性不動產 (附註十四)		276,374	12		302,511	16		309,533	18
1805	商譽 (附註十五及二九)		245,891	11		75	-		75	-
1821	其他無形資產 (附註十六)		3,551	-		3,930	-		4,931	-
1840	遞延所得稅資產		9,632	-		841	-		99	-
1915	預付設備款 (附註三四)		794	-		-	-		-	-
1985	長期預付租賃款 (附註十七)		85,154	4		93,279	5		95,901	6
1920	存出保證金 (附註三一)		2,748	-		1,767	-		1,788	-
15XX	非流動資產總計		<u>906,406</u>	<u>39</u>		<u>699,493</u>	<u>38</u>		<u>716,365</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,297,308</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,831,925</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,705,541</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九、三一及三三)	\$	345,000	15	\$	-	-	\$	-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三一)		-	-		5	-		-	-
2150	應付票據 (附註二十及三一)		35	-		-	-		-	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註二十及三一)		414,436	18		374,359	21		358,505	21
2180	應付帳款—關係人 (附註二十、三一及三二)		14,946	1		6,715	-		9,772	1
2219	其他應付款 (附註二一、二九、三一及三四)		108,371	5		88,817	5		88,568	5
2220	其他應付款—關係人 (附註二一、二九、三一、三二及三四)		21,094	1		-	-		-	-
2230	本期所得稅負債		19,141	1		25,353	1		8,906	-
2399	其他流動負債 (附註二一)		10,182	-		3,751	-		2,589	-
21XX	流動負債總計		<u>933,205</u>	<u>41</u>		<u>499,000</u>	<u>27</u>		<u>468,340</u>	<u>27</u>
	非流動負債									
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二二)		26,533	1		17,581	1		15,714	1
2645	存入保證金 (附註三一)		11,900	-		12,945	1		9,807	1
2612	長期應付款 (附註二一、二九、三一及三四)		38,281	2		-	-		-	-
2622	長期應付款—關係人 (附註二一、二九、三一、三二及三四)		49,219	2		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>125,933</u>	<u>5</u>		<u>30,526</u>	<u>2</u>		<u>25,521</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,059,138</u>	<u>46</u>		<u>529,526</u>	<u>29</u>		<u>493,861</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
	股 本									
3110	普 通 股		525,776	23		525,776	29		525,776	31
3200	資本公積		113,104	5		107,037	6		104,994	6
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		123,429	5		87,932	5		87,932	5
3350	未分配盈餘		402,859	18		463,994	25		363,008	22
3300	保留盈餘總計		526,288	23		551,926	30		450,940	27
3400	其他權益		66,960	3		110,969	6		124,264	7
31XX	本公司業主權益總計		<u>1,232,128</u>	<u>54</u>		<u>1,295,708</u>	<u>71</u>		<u>1,205,974</u>	<u>71</u>
36XX	非控制權益		6,042	-		6,691	-		5,706	-
3XXX	權益總計		<u>1,238,170</u>	<u>54</u>		<u>1,302,399</u>	<u>71</u>		<u>1,211,680</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,297,308</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,831,925</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,705,541</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 105 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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 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		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	\$ 765,677	100	\$ 619,454	100	\$ 2,100,677	100	\$ 1,808,946	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(51)	-	(176)	-	(4,428)	-	(392)	-
4100	營業收入淨額（附註二四及三二）	765,626	100	619,278	100	2,096,249	100	1,808,554	100
5000	營業成本（附註十一及三二）	(591,703)	(77)	(462,202)	(75)	(1,609,061)	(77)	(1,371,352)	(76)
5900	營業毛利	173,923	23	157,076	25	487,188	23	437,202	24
	營業費用（附註二二及二五）								
6100	推銷費用	37,629	5	29,554	5	93,827	5	85,672	5
6200	管理費用	33,649	4	29,370	5	89,819	4	91,857	5
6300	研究發展費用	5,171	1	4,387	-	14,918	1	12,172	-
6000	營業費用合計	76,449	10	63,311	10	198,564	10	189,701	10
6900	營業淨利	97,474	13	93,765	15	288,624	13	247,501	14
	營業外收入及支出（附註二五及三二）								
7190	其他收入	11,778	1	3,854	1	36,667	2	14,164	-
7020	其他利益及損失	(23,327)	(3)	32,676	5	(38,298)	(2)	15,290	1
7050	財務成本	(731)	-	(123)	-	(731)	-	(123)	-
7000	營業外收入及支出合計	(12,280)	(2)	36,407	6	(2,362)	-	29,331	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	85,194	11	130,172	21	286,262	13	276,832	15
7950	所得稅費用（附註二六）	(3,145)	-	(16,855)	(3)	(23,070)	(1)	(25,112)	(1)
8200	本期淨利	82,049	11	113,317	18	263,192	12	251,720	14
	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	(22,181)	(3)	14,890	2	(45,961)	(2)	230	-
8362	備供出售金融資產未實現損失	1,204	-	(3,268)	-	1,650	-	(3,890)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(20,977)	(3)	11,622	2	(44,311)	(2)	(3,660)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 61,072	8	\$ 124,939	20	\$ 218,881	10	\$ 248,060	14
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 82,399	11	\$ 113,282	18	\$ 263,539	13	\$ 252,467	14
8620	非控制權益	(350)	-	35	-	(347)	-	(747)	-
8600		\$ 82,049	11	\$ 113,317	18	\$ 263,192	13	\$ 251,720	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 61,604	8	\$ 124,557	20	\$ 219,530	10	\$ 248,606	14
8720	非控制權益	(532)	-	382	-	(649)	-	(546)	-
8700		\$ 61,072	8	\$ 124,939	20	\$ 218,881	10	\$ 248,060	14
	每股盈餘（附註二七）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.57		\$ 2.15		\$ 5.01		\$ 4.80	
9810	稀 釋	\$ 1.56		\$ 2.15		\$ 4.97		\$ 4.79	

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 105 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

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業			主			權		
						其	他	權	益	項	目	總	計	總
股	股數 (仟股)	金	額	本	公	積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 商品未實現損益	非控制權益	總
A1	52,578	\$	525,776	\$	102,996	\$	66,899	\$	315,636	\$	128,790	\$	6,252	\$
104 年 1 月 1 日餘額														\$ 1,145,644
B1	-	-	-	-	-	-	21,073	(	21,073)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(184,022)	-	-	-	-	(184,022)
N1	-	-	-	1,998	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,998
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	252,467	-	-	-	(747)	251,720
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	(3,890)	(201)	(3,660)	(3,660)
Z1	52,578	\$	525,776	\$	104,994	\$	87,932	\$	363,008	\$	128,819	\$	5,706	\$ 1,211,680
A1	52,578	\$	525,776	\$	107,037	\$	87,932	\$	463,994	\$	115,280	\$	6,691	\$ 1,302,399
B1	-	-	-	-	-	-	35,497	(	35,497)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(289,177)	-	-	-	-	(289,177)
N1	-	-	-	6,067	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,067
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	263,539	-	-	(347)	(347)	263,192
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,659)	(1,650)	(302)	(302)	(44,311)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	263,539	(45,659)	(1,650)	(649)	(649)	218,881
Z1	52,578	\$	525,776	\$	113,104	\$	123,429	\$	402,859	\$	69,621	\$	6,042	\$ 1,238,170

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 105 年 11 月 10 日核閱報告)

經理人：朱鵬飛

會計主管：蘇家慧

董事長：朱鵬飛

弘帆股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104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	\$ 286,262	\$ 276,832
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用	1,763	6,307
A20100	折舊費用	11,895	12,321
A20200	攤銷費用	1,730	3,094
A29900	預付租賃款攤銷	1,582	1,626
A20900	利息費用	731	123
A21200	利息收入	(7,528)	(5,534)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,067	1,998
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	4,697
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(417)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	2,291
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	處分備供出售金融資產淨損失	1,120	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(110,465)	55,162
A31180	其他應收款	2,501	1,261
A31200	存 貨	56,849	(262)
A31250	其他金融資產	(128,985)	(50,525)
A31240	其他流動資產	13,267	5,969
A32130	應付票據	(4,848)	-
A32150	應付帳款	48,264	101,826
A32180	其他應付款	30,996	15,281
A32110	持有供交易之金融負債	(35)	-
A32230	其他流動負債	1,799	(582)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(48)	126
A33000	營運產生之現金流入	212,530	432,011

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 6,348	\$ 5,401
A33300	支付之利息	(591)	(123)
A33500	支付之所得稅	(30,389)	(32,028)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>187,898</u>	<u>405,261</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(23,223)
B00400	處分備供出售金融資產價款	12,177	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(101,820)
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	(917)	(4,724)
B04500	購置無形資產	(1,279)	(2,142)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5	1,063
B03700	存出保證金增加	(46)	(1,700)
B07100	預付設備款增加	(794)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(230,295)</u>	<u>(132,546)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	345,000	-
C03100	存入保證金返還	(1,045)	(697)
C03500	長期應付款增加	87,500	-
C04500	發放現金股利	(289,177)	(184,022)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>142,278</u>	<u>(184,719)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(6,602)</u>	<u>(2,605)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	93,279	85,391
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>318,428</u>	<u>278,220</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 411,707</u>	<u>\$ 363,611</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105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 105 年及 104 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 105 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 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)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之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。前述修正將於106年追溯適用。

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 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

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將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. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應揭露企業合併相關資訊。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正將適用於 106 年以後取得之聯合營運權益，以前期間取得之聯合營運權益所認列之金額不予調整。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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

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 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

3. 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，除小額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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。此修正適用於首次適用日尚未既得及給與日在首次適用日以後之現金交割股份基礎給付。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 30,892	\$ 33,364	\$ 30,571
銀行支票及活期存款	237,351	113,406	213,238
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	<u>143,464</u>	<u>171,658</u>	<u>119,802</u>
	<u>\$ 411,707</u>	<u>\$ 318,428</u>	<u>\$ 363,611</u>

七、透過損益公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105 年 6 月	EUR65/USD71

八、備供出售金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
國外投資			
基金受益憑證	<u>\$ 47,921</u>	<u>\$ 61,766</u>	<u>\$ 61,612</u>

備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三一。

九、以成本衡量之金融資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）可贖回累 計特別股	<u>\$ 101,820</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。

十、應收票據、應收帳款、催收款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 699,674	\$ 579,049	\$ 405,393
減：備抵呆帳	(4,969)	(2,194)	(1,224)
	<u>\$ 694,705</u>	<u>\$ 576,855</u>	<u>\$ 404,169</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 219</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 21,272	\$ 22,215	\$ 22,236
減：備抵呆帳	(21,272)	(22,215)	(22,236)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－非關係人	\$ 3,416	\$ 3,636	\$ 2,476
其他應收款－關係人	42	52	71
	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 2,547</u>

應收帳款

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~60 天	\$ 412,875	\$ 409,000	\$ 321,857
61~90 天	129,267	99,451	57,499
91~120 天	74,788	70,174	21,398
121~365 天	<u>82,947</u>	<u>622</u>	<u>4,858</u>
合 計	<u>\$ 699,877</u>	<u>\$ 579,247</u>	<u>\$ 405,612</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
61~90 天	\$ -	\$ -	\$ -
91~120 天	-	-	-
121~365 天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,768</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,768</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 16,522	\$ 631	\$ 17,153
加：本期提列呆帳費用	5,714	593	6,307
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 22,236</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 23,460</u>
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	-	(1)	(1)
105 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 21,272</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 26,241</u>

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
在途存貨	\$ -	\$ 55,994	\$ 55,407
商品存貨	114	121	317
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 56,115</u>	<u>\$ 55,724</u>

105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 27 仟元及 417 仟元。104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 731 仟元及存貨淨變現價值跌價損失 4,697 仟元。存貨淨變現價值回升係存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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%	(2)

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
LONG GROUP	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%	-	-	(1)、(4)
	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%	-	-	(1)、(4)
	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)（以下簡稱LD-SAMOA）	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(2)
	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%	(2)
	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%
LD-SAMOA	東莞普世飾品有限公司（以下簡稱東莞普世公司）	生產梳子及銷售五金塑膠製品、布飾品、織帶及玩具	100%	100%	100%	(2)
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)
東莞國際貿易公司	天津普世綺麗國際貿易有限公司（以下簡稱天津綺麗公司）	各種化妝品、手飾、玩具、日用品等批發零售買賣	-	-	100%	(1)、(3)

備 註：

- (1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- (2) 係重要子公司，其財務報表本期經會計師核閱。
- (3) 天津綺麗公司於104年12月底已辦理清算完結。
- (4) 本公司於105年8月1日取得芳協公司及昱匯公司100%股權。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 44,162	\$145,294	\$ 21,832	\$ 51,684	\$262,972
增 添	-	-	-	4,724	4,724
處 分	-	-	(639)	(10,149)	(10,788)
移轉至投資性不動產	-	(1,549)	-	-	(1,549)
淨兌換差額	-	(158)	(33)	(54)	(245)
104年9月30日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$143,587</u>	<u>\$ 21,160</u>	<u>\$ 46,205</u>	<u>\$255,114</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,729	\$ 12,995	\$ 25,461	\$ 53,185
處分	-	-	(639)	(6,795)	(7,434)
移轉至投資性不動產	-	(146)	-	-	(146)
折舊費用	-	2,063	1,532	3,704	7,299
淨兌換差額	-	18	(1)	(25)	(8)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,664</u>	<u>\$ 13,887</u>	<u>\$ 22,345</u>	<u>\$ 52,896</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$126,923</u>	<u>\$ 7,273</u>	<u>\$ 23,860</u>	<u>\$202,218</u>
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 44,162	\$139,252	\$ 20,391	\$ 45,282	\$249,087
增添	-	-	-	917	917
處分	-	-	-	(5,457)	(5,457)
由企業合併取得	-	-	-	1,535	1,535
淨兌換差額	-	(8,823)	(1,434)	(2,565)	(12,822)
105年9月30日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$130,429</u>	<u>\$ 18,957</u>	<u>\$ 39,712</u>	<u>\$233,260</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,867	\$ 13,758	\$ 23,192	\$ 53,817
處分	-	-	-	(5,452)	(5,452)
由企業合併取得	-	-	-	858	858
折舊費用	-	1,990	1,424	3,573	6,987
淨兌換差額	-	(1,095)	(1,042)	(1,255)	(3,392)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,762</u>	<u>\$ 14,140</u>	<u>\$ 20,916</u>	<u>\$ 52,818</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$122,385</u>	<u>\$ 6,633</u>	<u>\$ 22,090</u>	<u>\$195,270</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$112,667</u>	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 18,796</u>	<u>\$180,442</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	51至61年
機器設備	5至11年
什項設備	2至21年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、投資性不動產

	<u>建 築 物</u>
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$346,246
自不動產、廠房及設備轉入	1,549
淨兌換差額	(<u>321</u>)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$347,474</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,715
折舊費用	5,022
自不動產、廠房及設備轉入	146
淨兌換差額	<u>58</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 37,941</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$309,533</u>
<u>成 本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$341,471
淨兌換差額	(<u>24,237</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$317,234</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 38,960
折舊費用	4,908
淨兌換差額	(<u>3,008</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 40,860</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$302,511</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$276,374</u>

投資性不動產係以直線基礎按 51 年之耐用年限計提折舊。

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。

十五、商 譽

	105年1月1日 至9月30日	104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（附註二九）	<u>245,816</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$245,891</u>	<u>\$ 75</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>\$245,891</u>	<u>\$ 75</u>

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,881	\$ 339	\$ 17,220
單獨取得	166	961	1,015	2,142
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>19</u>	<u>23</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 19,385</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,216	\$ 110	\$ 11,326
攤銷費用	32	2,910	152	3,094
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>3</u>	<u>34</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 14,157</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 14,454</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 4,931</u>
<u>成 本</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 166	\$ 17,539	\$ 1,343	\$ 19,048
單獨取得	-	865	414	1,279
處 分	-	(8,581)	-	(8,581)
由企業合併取得	-	972	-	972
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(638)</u>	<u>(107)</u>	<u>(745)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 10,157</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 11,973</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 44	\$ 14,748	\$ 326	\$ 15,118
攤銷費用	37	1,465	228	1,730
處 分	-	(8,581)	-	(8,581)

（接次頁）

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
由企業合併取得	\$ -	\$ 662	\$ -	\$ 662
淨兌換差額	-	(477)	(30)	(507)
105年9月30日餘額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 8,422</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨 額	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 3,930</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 3,551</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至6年
商標權	5年
專利權	3.5年

十七、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動	\$ 2,006	\$ 2,159	\$ 2,207
非 流 動	<u>85,154</u>	<u>93,279</u>	<u>95,901</u>
	<u>\$ 87,160</u>	<u>\$ 95,438</u>	<u>\$ 98,108</u>

截至105年9月30日暨104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87,160仟元、95,438仟元及98,108仟元。

十八、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動			
其他金融資產			
3個月至1年之定期存款	\$ 83,712	\$ 89,575	\$ 82,175
質押定存單	<u>134,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 218,560</u>	<u>\$ 89,575</u>	<u>\$ 82,175</u>
其他流動資產			
預付貨款	\$ 6,732	\$ 10,174	\$ 6,291
其他預付款	4,712	5,345	5,273
暫 付 款	595	84	247
代 付 款	<u>182</u>	<u>8,045</u>	<u>5,101</u>
	<u>\$ 12,221</u>	<u>\$ 23,648</u>	<u>\$ 16,912</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十九、借 款

短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
擔保借款（附註三三）			
銀行借款	\$ 125,000	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 9 月 30 日為 0.975%-1.2%。

二十、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款			
因營業而發生—非關係人	\$ 414,436	\$ 374,359	\$ 358,505
因營業而發生—關係人	<u>14,946</u>	<u>6,715</u>	<u>9,772</u>
	<u>\$ 429,382</u>	<u>\$ 381,074</u>	<u>\$ 368,277</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流 動			
其他應付款—非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 20,208	\$ 18,270	\$ 16,591
應付董監酬勞	756	1,008	756
應付員工酬勞／紅利	6,250	6,257	4,901
應付勞務費	3,352	1,383	1,525
應付保險費	10,427	10,785	10,206
應付休假給付	3,468	1,999	2,190
應付折讓款	15,043	28,264	28,390
應付併購股款	16,406	-	-
其 他	<u>32,461</u>	<u>20,851</u>	<u>24,009</u>
	<u>\$ 108,371</u>	<u>\$ 88,817</u>	<u>\$ 88,568</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款－關係人			
應付併購股款	\$ 21,094	\$ -	\$ -
其他負債			
預收款項	\$ 8,356	\$ 3,107	\$ 1,983
暫收款	1,699	415	306
代收款	127	229	300
	<u>\$ 10,182</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ 2,589</u>
<u>非流動</u>			
長期應付款			
應付併購股款－關係人	\$ 49,219	\$ -	\$ -
應付併購股款－非關係人	38,281	-	-
	<u>\$ 87,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二二、退職後福利計畫

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為83仟元、73仟元、203仟元及219仟元。

上述退休金費用揭露數包含合併公司之芳協公司及昱匯公司於本期企業合併後認列之確定福利計畫相關退休金費用22仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104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>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 102,996	\$ 102,996	\$ 102,996
不得作為任何用途			
員工認股權	10,108	4,041	1,998
	<u>\$ 113,104</u>	<u>\$ 107,037</u>	<u>\$ 104,994</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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)員工福利費用。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 35,497	\$ 21,073	\$ -	\$ -
現金股利	289,177	184,022	5.5	3.5

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$115,280	\$128,790
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	(45,659)	29
期末餘額	<u>\$ 69,621</u>	<u>\$128,819</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 4,311)	(\$ 665)
備供出售金融資產未實 現損益	530	(3,890)
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>(\$ 2,661)</u>	<u>(\$ 4,555)</u>

(五) 非控制權益項目

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,691	\$ 6,252
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(347)	(747)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(302)	201
期末餘額	<u>\$ 6,042</u>	<u>\$ 5,706</u>

二四、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 755,047	\$ 612,314	\$ 2,062,810	\$ 1,788,724
不動產租金收入	9,116	6,066	29,314	17,538
其 他	1,463	898	4,125	2,292
	<u>\$ 765,626</u>	<u>\$ 619,278</u>	<u>\$ 2,096,249</u>	<u>\$ 1,808,554</u>

二五、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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 201	\$ 36	\$ 273	\$ 144
利息收入	2,599	2,274	7,528	5,534
其 他	8,978	1,544	28,866	8,486
	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 3,854</u>	<u>\$ 36,667</u>	<u>\$ 14,164</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	\$ -	(\$ 13)	\$ -	(\$ 2,291)
處分備供出售金融資產 損益	-	-	(1,120)	-
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	(22,701)	32,801	(35,973)	18,826
其 他	(626)	(112)	(1,175)	(1,245)
	<u>(\$ 23,327)</u>	<u>\$ 32,676</u>	<u>(\$ 38,298)</u>	<u>\$ 15,290</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行透支及銀行借款利息	\$ 731	\$ 123	\$ 731	\$ 123

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,201	\$ 2,418	\$ 6,987	\$ 7,299
投資性不動產	1,595	1,716	4,908	5,022
無形資產（包含於攤銷費用）	420	994	1,730	3,094
預付租賃款	513	555	1,582	1,626
	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 15,207</u>	<u>\$ 17,041</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	3,796	4,134	11,895	12,321
	<u>\$ 3,796</u>	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 11,895</u>	<u>\$ 12,321</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 94	\$ 252	\$ 520	\$ 701
管理費用	822	1,285	2,745	3,987
研發費用	17	12	47	32
	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>\$ 4,720</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利（附註二二）				
確定提撥計畫	\$ 1,176	\$ 1,025	\$ 3,329	\$ 2,973
確定福利計畫	83	73	203	219
	1,259	1,098	3,532	3,192
其他員工福利	38,793	28,782	101,698	85,761
員工福利費用合計	<u>\$ 40,052</u>	<u>\$ 29,880</u>	<u>\$ 105,230</u>	<u>\$ 88,953</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	40,052	29,880	105,230	88,953
	<u>\$ 40,052</u>	<u>\$ 29,880</u>	<u>\$ 105,230</u>	<u>\$ 88,953</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。105 年 7

月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 2.15% 及 0.26% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程依規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 0.1%～10% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 2.40% 及 0.57%。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 2,083	\$ 1,634	\$ 6,250	\$ 4,901
董監事酬勞	252	252	756	756

年度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 105 年 3 月 22 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 6,257		\$ 4,692	
董監事酬勞	1,008		1,008	

105 年 3 月 22 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,387	\$ 16,006	\$ 21,292	\$ 26,504
未分配盈餘加徵	-	-	2,878	368
以前年度之調整	-	-	-	75
	<u>3,387</u>	<u>16,006</u>	<u>24,170</u>	<u>26,947</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(242)	849	(1,100)	(1,835)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 3,145</u>	<u>\$ 16,855</u>	<u>\$ 23,070</u>	<u>\$ 25,112</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>402,859</u>	<u>463,994</u>	<u>363,008</u>
	<u>\$ 402,859</u>	<u>\$ 463,994</u>	<u>\$ 363,008</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 33,674</u>	<u>\$ 44,397</u>	<u>\$ 44,386</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度 12.66%	103年度 23.88%	

(三) 所得稅核定情形

本公司、芳協公司及昱匯公司之營利事業所得稅申報除 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。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.80</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 4.97</u>	<u>\$ 4.79</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 82,399	\$ 113,282	\$ 263,539	\$ 252,467
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 82,399	\$ 113,282	\$ 263,539	\$ 252,467

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	52,578	52,578	52,578	52,578
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	70	-	349	-
員工酬勞	37	51	49	76
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	52,685	52,629	52,976	52,654

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每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 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：

	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員工認股權	單位（仟）	（元）	單位（仟）	（元）
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	1.2		1.2	
期末可執行	-		-	
本期給與之認股權加權 平均公允價值（元）	\$ 16.26		\$ 16.26	

二九、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
其他無形資產	310	-
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	(<u>6,919</u>)	(<u>2,081</u>)
	<u>(\$ 8,752)</u>	<u>\$ 12,936</u>

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) 因收購產生之商譽

	芳 協 公 司	昱 匯 公 司	合 計
移轉對價	\$200,000	\$ 50,000	\$250,000
減：所取得可辨認淨 資產之公允價值	<u>8,752</u>	<u>(12,936)</u>	<u>(4,184)</u>
因收購產生之商譽	<u>\$208,752</u>	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$245,816</u>

收購芳協公司及昱匯公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及芳協公司及昱匯公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 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	<u>(1,138)</u>	<u>(9,421)</u>
	<u>\$ 198,862</u>	<u>\$ 40,579</u>

合併公司於 105 年 8 月 1 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 1 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 105 年 9 月 30 日，一年內到期之應付投資股款帳列其他應付款 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 38,281 仟元及長期應付款－關係人 49,219 仟元。

(六) 企業合併之影響

自收購日起，合併公司來自於芳協公司及昱匯公司之營業收入分別為 83,324 仟元及 38,081 仟元；本期淨利分別為 10,178 仟元及 1,637 仟元。

三十、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。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）有價證券				
特別股	\$ -	\$ -	\$ 101,820	\$ 101,820

104 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	\$ 61,766	\$ -	\$ -	\$ 61,766
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）有價證券				
特別股	\$ -	\$ -	\$ 101,820	\$ 101,820
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 5

104 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	\$ 61,612	\$ -	\$ -	\$ 61,612
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
國外未上市（櫃）有價證券				
特別股	\$ -	\$ -	\$ 101,820	\$ 101,820

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$1,328,633	\$ 988,744	\$ 852,721
備供出售金融資產（註2）	47,921	61,766	61,612
以成本衡量之金融資產（註3）	101,820	101,820	101,820
存出保證金	2,748	1,767	1,788
<u>金融負債</u>			
透過損益公允價值衡量持有供交易	-	5	-
以攤銷後成本衡量（註4）	991,382	469,891	456,845
存入保證金	11,900	12,945	9,807

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。本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本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。

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

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

於 105 年及 104 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，105年及104年1月1日至9月30日之稅前損益分別減少或增加6,973仟元及3,520仟元。

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 362,024	\$ 261,233	\$ 201,977
—金融負債	345,000	-	-

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；104年1月1日至9月30日未有向金融機構舉債，故合併公司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105年及104年1月1日至9月30日之其他綜合損益將增加／減少2,396仟元及3,081仟元。

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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，前五大客戶應收款項佔合併公司應收款項總額之百分比分別為 57%、69% 及 58%，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。

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>

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 381,074	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 381,074
其他應付款	<u>88,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,817</u>
	<u>\$ 469,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,891</u>

104 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 368,277	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 368,277
其他應付款	<u>88,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,568</u>
	<u>\$ 456,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456,845</u>

三二、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 1,946</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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 30,066</u>	<u>\$ 22,577</u>	<u>\$ 58,881</u>	<u>\$ 50,304</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 219</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款－關係人	實質關係人	<u>\$ 14,946</u>	<u>\$ 6,715</u>	<u>\$ 9,772</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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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>\$ 105</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他應收款－關係人 (帳列其他應收款)	實質關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 71</u>
其他應付款－關係人	實質關係人	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
長期應付款－關係人	實質關係人	<u>\$ 49,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,087	\$ 3,426	\$ 12,965	\$ 11,692
退職後福利	<u>131</u>	<u>143</u>	<u>393</u>	<u>431</u>
	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 12,123</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	12,056	12,260	12,328
質押定存單 (帳列其他金融 資產－流動)	<u>134,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,066</u>	<u>\$ 56,422</u>	<u>\$ 56,490</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 合併公司開立存出保證票據(本票)計新台幣 250,000 仟元及美金 6,500 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) 合併公司與各廠商契約承諾購置設備，其合約總價計新台幣 794 仟元，截至 105 年 9 月 30 日已全數支付新台幣 794 仟元(帳列預付設備款)。
- (三) 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 105 年 9 月 30 日已支付新台幣 100,000 仟元，餘新台幣 100,000 仟元尚未支付(帳列其他應付款及長期應付款)。
- (四) 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 105 年 9 月 30 日已支付新台幣 25,000 仟元，餘新台幣 25,000 仟元尚未支付(帳列其他應付款及長期應付款)。

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項：無。

三七、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

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
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>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<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>

104 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	\$	27,833	32.825 (美金：新台幣)		\$ 913,609
人民幣		12,485	5.055 (人民幣：新台幣)		63,112
港幣		2,103	4.235 (港幣：新台幣)		8,904
					<u>\$ 985,625</u>

<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		9,178	32.825 (美金：新台幣)		\$ 301,257
人民幣		4,718	5.055 (人民幣：新台幣)		23,850
港幣		49,298	4.235 (港幣：新台幣)		208,777
					<u>\$ 533,884</u>

104 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	\$	26,428	32.87 (美金：新台幣)		\$ 868,683
歐元		10	36.92 (歐元：新台幣)		369
人民幣		7,489	5.167 (人民幣：新台幣)		38,695
港幣		4,017	4.241 (港幣：新台幣)		17,037
新幣		31	23.10 (新幣：新台幣)		718
					<u>\$ 925,502</u>

<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		9,878	32.87 (美金：新台幣)		\$ 324,679
人民幣		3,590	5.167 (人民幣：新台幣)		18,552
港幣		53,930	4.241 (港幣：新台幣)		228,715
日幣		5,802	0.274 (日幣：新台幣)		1,589
					<u>\$ 573,535</u>

合併公司於 105 年及 104 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(35,973)仟元及 18,826 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關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。		附表四	
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。		附表五	
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20%以上。		附表六	
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。		附表七	
11	被投資公司資訊		附表八	

(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。		附表九	
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。		附表十	
	(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	

三九、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：

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	<u>\$ 731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,207</u>
部門(損)益	<u>\$ 391,450</u>	<u>\$ 11,366</u>	<u>\$ 225,822</u>	<u>(\$ 365,446)</u>	<u>\$ 263,192</u>

104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	\$ 1,771,703	\$ 17,511	\$ 19,340	\$ -	\$ 1,808,554
部門間收入	<u>935,157</u>	<u>1,113</u>	<u>98,915</u>	<u>(1,035,185)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,706,860</u>	<u>\$ 18,624</u>	<u>\$ 118,255</u>	<u>(\$ 1,035,185)</u>	<u>\$ 1,808,554</u>
利息費用	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,790</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 13,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,041</u>
部門(損)益	<u>\$ 391,039</u>	<u>\$ 24,602</u>	<u>\$ 205,184</u>	<u>(\$ 369,105)</u>	<u>\$ 251,720</u>

(二) 部門資產及負債

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>

104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>\$ 1,962,117</u>	<u>\$ 49,485</u>	<u>\$ 2,358,974</u>	<u>(\$ 2,665,035)</u>	<u>\$ 1,705,541</u>
部門負債	<u>\$ 574,954</u>	<u>\$ 34,124</u>	<u>\$ 213,870</u>	<u>(\$ 329,087)</u>	<u>\$ 493,861</u>

弘帆股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 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	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額 (註3)	資金總額 (註3)	與 限 額 (註3)
0	本公司	PROSPER	其他應收款 —關係人	Y	\$ 78,400 (USD 2,500)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 246,426 (註4)	\$ 492,851 (註4)	492,851 (註4)
		LUCKY TIGER	其他應收款 —關係人	Y	62,720 (USD 2,000)	62,720 (USD 2,000)	-	-	2	-	"	-	"	-	123,213	492,851	492,851
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款 —關係人	Y	109,760 (USD 3,500)	109,760 (USD 3,500)	100,352 (USD 3,200)	-	2	-	"	-	"	-	246,426 (註4)	492,851 (註4)	492,851 (註4)
			其他應收款 —關係人	Y	62,720 (USD 2,000)	62,720 (USD 2,000)	25,088 (USD 800)	-	2	-	"	-	"	-	246,426 (註4)	492,851 (註4)	492,851 (註4)
		PROSPER	其他應收款 —關係人	Y	31,360 (USD 1,000)	31,360 (USD 1,000)	11,290 (USD 360)	-	2	-	"	-	"	-	246,426 (註4)	492,851 (註4)	492,851 (註4)
2	PROSPER	東莞國際貿易公司	其他應收款 —關係人	Y	78,400 (USD 2,500)	-	-	-	2	-	"	-	"	-	246,426 (註4)	492,851 (註4)	492,851 (註4)
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	其他應收款 —關係人	Y	31,360 (USD 1,000)	31,360 (USD 1,000)	-	-	2	-	"	-	"	-	246,426 (註4)	492,851 (註4)	492,851 (註4)

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（105.9.30）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（105.9.30）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（105.9.30）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（105.9.30）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（105.9.30）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（105.9.30）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 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 名稱	被背書保證對象 名稱	對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額 (USD 7,300)	期末背書 保證餘額 (USD 7,300)	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 子 公 司 對 背 書 保 證	子 公 司 公 司 保 證	屬 對 大 陸 地 區 保 證	備 註
0	弘帆公司	LD/香港公司 LUCKY TIGER	\$ 369,638 (註4) 123,213	\$ 228,928 (USD 7,300) 94,080 (USD 3,000)	\$ 228,928 (USD 7,300) 94,080 (USD 3,000)	\$ 70,031	\$ -	18.58%	\$ 492,851 (註4) 492,851	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，以不超過雙方問業務往來金額為限。
 - (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 (105.9.30) 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 (105.9.30) 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 (105.9.30) 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 (105.9.30) 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 105 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 股 數 (仟 股)		帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值		備 註
				股 數	價 值			帳 面 金 額	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		\$ 37,388		\$ 37,388		註 1
	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		\$ 10,533		\$ 10,533		註 1
BF/馬紹爾公司	以成本衡量之金融資產—非流動 非上市櫃公司—特別股 ICON LIVE LIMITED	無	以成本衡量之金融 資產—非流動	2,000		\$ 101,820			無公允價值資 訊	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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及股票	帳列科目	交易對象	關係	期股係屬	初買		入賣		價帳面成本	處分損益	出期股	未	
						數	金	數	金				數	金
弘帆公司	股 芳協公司	採用權益法之投資	原有股東		子公司	-	\$	-	2,000,000	\$	-	-	2,000,000	\$ 200,000

註一：本表轉投資相關交易，於編製合併財務報表時，皆已全數沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之原因			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	單	價		授	信	期	間	之	因
本公司	LD/香港公司	本公司之子公司	進	貨	\$ 846,245	100	與一般客戶相當	-	-	-	應付帳款	\$ 177,533	100					

弘帆股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式		應收關係人 項金額	呆帳 列帳	抵 備 金 額
					逾 金	額	處	理 方 式	款 收		
LD/香港公司	本公司	母公司	應收帳款 \$ 177,533	6.16	\$ -	-	-	-	\$ 78,625	\$ -	-
LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	其他應收款 125,440	-	-	-	-	-	-	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		來		情形
				科目	金額 (註 4)	金額 (註 4)	金額 (註 4)	金額 (註 4)	金額 (註 4)	
0	本公司	LD/香港公司	1	進貨	\$ 846,245					40
		"	1	應付帳款	177,531					8
		"	1	其他應付款	281					-
1	BF/馬紹爾公司	LD/香港公司	3	其他應收款	382					-
		"	3	應付關係人往來款	125,440					5
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	1,992					-
		"	3	應付服務費用	1,237					-
		芳協股份有限公司	3	銷貨收入	64,650					3
		"	3	應收帳款	64,314					3
		"	3	其他應收款	21					-
		"	3	其他應付款	3,551					-
		皇匯國際股份有限公司	3	銷貨收入	32,027					2
		"	3	應收帳款	31,858					1
		"	3	其他應付款	3,655					-
2	LD/香港公司	東莞普世公司	3	服務費用	73,482					4
		"	3	應付服務費用	6,272					-
		Prosper	3	應收關係人往來款	11,290					-
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	935					-
		"	3	應收帳款	132					-
		"	3	其他應收款	134					-
4	東莞國際貿易公司	LUCKY TIGER	3	服務收入	1,320					-
		"	3	應收帳款	760					-

(接次頁)

(承前頁)

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、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，LUCKY TIGER 主要營業項目為經營傢俱之買賣業務，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、銷貨實際價格依合約規定，收、付款條件約為月結 30 至 90 天。其餘交易因無相關同類交易可循，由雙方協商決定。

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	主要營業項目	原始投資金額	期末數	持股比例	持有金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	註
本公司	BF/馬紹爾公司	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	100	\$ 36,863	\$ 26,521	\$ 26,521	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、手工藝品等之買賣業務。	9,114	9,114	100	12,839	(699)	(699)	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	100	998,149	154,580	154,580	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、手工藝品等之買賣業務。	200,000	-	100	202,235	(6,729)	2,235	子公司(註2)
	呈匯公司	台北市中山區民權東路3段35號8樓	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	50,000	-	100	50,257	(722)	257	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	100	654,376	16,109	16,109	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	100	24,161	10,697	10,697	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、手工藝品等之買賣業務。	-	-	100	319,612	126,986	127,774	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	經營家具之買賣業務。	9,114	9,114	60	9,063	(869)	(521)	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九。

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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(註1)	本式自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	匯出	匯入	本式自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯入金額	自本國匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資(損)益(註2)	期末帳面價值	截至已匯回台灣之投資收益
東莞普世公司	生產梳子及銷售五金塑膠製品、布飾品、織帶及玩具。	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)	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ 418,115 (USD 12,754,039)	\$ -	17,914	100	\$ 17,914 (2)-B	\$ 580,246	\$ -
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)	\$ 132,996 (USD 4,500,000)	\$ 132,996 (USD 4,500,000)	\$ -	11,366	100	11,366 (2)-C	24,521	-

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	NTD 541,087 仟元	USD 17,254,039 元
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 541,087 仟元	USD 17,254,039 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：本期認列投資損益限額中：

- (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 (105.9.30 之美金即期匯率為 31.36)。

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

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項及其價款、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元及外幣元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	佔進銷貨之比率	交易價格	易收付		條件與一般交易之比較	件應收(付)額	票據、帳款百分比(%)	未實現損益
						收	付				
東莞國際貿易公司	本公司持股 100%之 LONG GROUP 持股 100%之 Prosper 持股 100%之公司	資金貸與	最高餘額 78,400 (USD 2,500) 期末餘額 - 實際動支金額 -	-	-	-	-	-	\$ -	-	\$ -