

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108及107年第1季

地址：臺北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓

電話：(02)8797-2000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~18		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	19~46		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	46~49		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		三 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49~50		三 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	50		三 六
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	50		三 七
	(十二) 其 他	50~51		三 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52, 54~63		三 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52, 54~63		三 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	52, 64		三 九
	(十四) 部 門 資 訊	53		四 十

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

前 言

弘帆股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 318,594 仟元及新台幣 400,248 仟元，分別占合併資產總額之 12.55% 及 16.24%；負債總額分別為新台幣 79,595 仟元及新台幣 138,094 仟元，分別占合併負債總額之 6.89% 及 12.48%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 11,378 仟元及新台幣 12,317 仟元，分別占合併綜合損益總額之 17.02% 及 23.44%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達弘帆股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 108 年 5 月 9 日

弘帆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日 暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31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)	\$ 838,820	33		\$ 987,549	38		\$ 706,056	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	215,427	9		172,112	7		199,681	8	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註八)	232,205	9		107,977	4		266,532	11	
1170	應收帳款－非關係人 (附註九)	429,965	17		540,233	20		487,146	20	
1180	應收帳款－關係人 (附註九及三三)	752	-		1,642	-		798	-	
1220	本期所得稅資產	248	-		248	-		211	-	
130X	存貨 (附註十)	6,637	-		7,486	-		167	-	
1412	預付租賃款 (附註三及十七)	-	-		1,911	-		1,977	-	
1479	其他流動資產 (附註十八)	70,975	3		71,382	3		35,185	1	
11XX	流動資產總計	1,795,029	71		1,890,540	72		1,697,753	69	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	174,822	7		173,712	7		173,002	7	
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)	80,062	3		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	242,036	9		238,064	9		258,794	11	
1805	商譽 (附註十五)	75	-		75	-		75	-	
1821	其他無形資產 (附註四、五及十六)	242,897	10		247,041	9		247,745	10	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,578	-		2,696	-		5,102	-	
1985	預付租賃款－非流動 (附註三及十七)	-	-		76,848	3		80,963	3	
1990	其他非流動資產－其他 (附註十八)	2,076	-		1,727	-		1,249	-	
15XX	非流動資產總計	744,546	29		740,163	28		766,930	31	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,539,575	100		\$ 2,630,703	100		\$ 2,464,683	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九)	\$ 590,100	23		\$ 656,100	25		\$ 556,700	23	
2150	應付票據及帳款－非關係人 (附註二十)	335,233	13		425,149	16		313,115	13	
2180	應付帳款－關係人 (附註二十及三三)	2,257	-		3,405	-		640	-	
2219	其他應付款 (附註二一、二九及三五)	116,803	5		120,440	5		108,910	4	
2220	其他應付款－關係人 (附註二一、三三及三五)	21,968	1		34,606	1		21,094	1	
2230	本期所得稅負債	29,861	1		24,813	1		5,943	-	
2399	其他流動負債 (附註二一)	26,249	1		15,953	1		15,375	1	
21XX	流動負債總計	1,122,471	44		1,280,466	49		1,021,777	42	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	1,425	-		1,379	-		450	-	
2612	長期應付款 (附註二一及三五)	-	-		-	-		21,875	1	
2622	長期應付款－關係人 (附註二一及三五)	-	-		-	-		28,125	1	
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四)	22,524	1		22,737	1		26,699	1	
2645	存入保證金	8,049	-		7,855	-		7,739	-	
25XX	非流動負債總計	31,998	1		31,971	1		84,888	3	
2XXX	負債總計	1,154,469	45		1,312,437	50		1,106,665	45	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)									
3100	普通股股本	525,776	21		525,776	20		525,776	21	
3200	資本公積	122,508	5		122,508	5		121,666	5	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	191,664	7		191,664	7		160,816	7	
3350	未分配盈餘	549,835	22		498,089	19		504,853	20	
3300	保留盈餘總計	741,499	29		689,753	26		665,669	27	
3400	其他權益	54,583	2		39,489	1		60,812	2	
3500	庫藏股票	(59,260)	(2)		(59,260)	(2)		(59,260)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	1,385,106	55		1,318,266	50		1,314,663	53	
36XX	非控制權益 (附註二三)	-	-		-	-		43,355	2	
3XXX	權益總計	1,385,106	55		1,318,266	50		1,358,018	55	
	負債與權益總計	\$ 2,539,575	100		\$ 2,630,703	100		\$ 2,464,683	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四及三三）	\$ 565,115	100	\$ 699,132	100
5000	營業成本（附註十及三三）	(437,709)	(78)	(543,538)	(78)
5900	營業毛利	<u>127,406</u>	<u>22</u>	<u>155,594</u>	<u>22</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	40,937	7	44,708	6
6200	管理費用	32,744	6	39,958	6
6300	研究發展費用	7,555	1	5,374	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>297</u>	<u>-</u>	(<u>420</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>81,533</u>	<u>14</u>	<u>89,620</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>45,873</u>	<u>8</u>	<u>65,974</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五及三三）	6,274	1	6,135	1
7020	其他利益及損失（附註二五）	6,584	1	(25,184)	(4)
7050	財務成本（附註二五）	(<u>1,553</u>)	<u>-</u>	(<u>1,649</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,305</u>	<u>2</u>	(<u>20,698</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利	57,178	10	45,276	6
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(<u>5,432</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,736</u>)	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>51,746</u>	<u>9</u>	<u>42,540</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ -	-	\$ 148	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>15,094</u>	<u>3</u>	<u>9,859</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>15,094</u>	<u>3</u>	<u>10,007</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 66,840</u>	<u>12</u>	<u>\$ 52,547</u>	<u>8</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 51,746	9	\$ 38,365	5
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,175</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 51,746</u>	<u>9</u>	<u>\$ 42,540</u>	<u>6</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 66,840	12	\$ 48,527	7
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,020</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 66,840</u>	<u>12</u>	<u>\$ 52,547</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 0.74</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 0.74</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 108 年 5 月 9 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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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										主權	益			
			業														
其他權益項目																	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額																	
普	通	股	金	額	本	公	積	保	留	未分配盈餘	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額			
股數(仟股)	52,578	\$	525,776	\$	120,851	\$	160,816	\$	466,340	\$	50,798	\$	59,260	\$	1,265,321	\$	1,272,312
A1	107	年	1	月	1	日	餘額										
其他資本公積變動：																	
N1			-		-	815	-	-	-	-	-	815	-	-	815		815
本公司發行員工認股權																	
D1	107	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	淨利			38,365	4,175	42,540
D3	107	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	稅後其他綜合損益			10,162	(155)	10,007
D5	107	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	綜合損益總額			48,527	4,020	52,547
O1			-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,344	-	32,344	
Z1	107	年	3	月	31	日	餘額								\$1,314,663	\$	\$1,358,018
A1	108	年	1	月	1	日	餘額								\$1,318,266	\$	\$1,318,266
D1	108	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	淨利			51,746	-	51,746
D3	108	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	稅後其他綜合損益			15,094	-	15,094
D5	108	年	1	月	1	日	至	3	月	31	日	綜合損益總額			66,840	-	66,840
Z1	108	年	3	月	31	日	餘額								\$1,385,106	\$	\$1,385,106

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 108 年 5 月 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 57,178	\$ 45,276
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	297	(420)
A20100	折舊費用	3,787	3,579
A20200	攤銷費用	4,345	314
A29900	預付租賃款攤銷	-	492
A20900	財務成本	1,553	1,649
A21200	利息收入	(3,934)	(3,205)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	815
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(717)	(2)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(4,376)	(352)
A29900	廉價購買利益	-	(4)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	110,860	18,392
A31200	存 貨	1,462	7
A31250	其他金融資產	-	(79,051)
A31180	其他應收款	(112)	9,816
A31240	其他流動資產	352	(10,906)
A32130	應付票據	-	(8,380)
A32150	應付帳款	(91,064)	(32,946)
A32180	其他應付款	(16,130)	(7,075)
A32230	其他流動負債	10,296	(2,589)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(213)	(290)
A33000	營運產生之現金流入(出)	73,584	(64,880)
A33100	收取之利息	4,101	4,347
A33300	支付之利息	(1,698)	(1,003)
A33500	支付之所得稅	(220)	(758)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>75,767</u>	<u>(62,294)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 77,811)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	41,194	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(232,205)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	107,977	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(294)	(624)
B03700	存出保證金增加	(24)	(122)
B04500	購置無形資產	(189)	(257)
B02200	取得子公司之淨現金流入	-	35,400
B07100	預付設備款增加	(325)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(161,677)	34,397
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(836,500)	(65,000)
C00100	短期借款增加	770,500	65,000
C03000	存入保證金增加	194	181
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(65,806)	181
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,987	1,834
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(148,729)	(25,882)
E00100	期初現金及約當現金餘額	987,549	731,938
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 838,820	\$ 706,056

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108年5月9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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、珠寶及包袋等之設計及買賣業務。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 規定將不致造成公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS

17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

合併公司 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之租賃給付

總額	\$ 5,169
減：適用豁免之短期租賃	(5,105)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(64)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ -</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

若合併公司承租土地依 IFRS 16 之定義判斷符合租賃，其於取得土地使用權時繳清租賃款，故無需折現。惟有確定將行使其續租權，續租期間之租金尚未支付者則應折現。若無續租期間，則將預付租賃款轉列使用權資產，但應注意是否有除役成本、減損等狀況。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 1,911	(\$ 1,911)	\$ -
預付租賃款—非流動	76,848	(76,848)	-
使用權資產	-	78,759	78,759
資產影響	<u>\$ 78,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,759</u>

(二) 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

2. 無形資產

(1) 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(2) 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

3. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

4. 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。

5. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

無形資產－顧客關係之耐用年限

如附註四(四)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視無形資產－顧客關係之估計耐用年限。經評估主要銷貨客戶忠誠度及管理階層就主要客戶過去及未來之往來資訊，管理階層決定於本期將非確定耐用年限之無形資產調整為以耐用年限 15 年計提攤銷，以合理反應資產之未來經濟效益。

若假設資產將持有至估計耐用年限結束，則經重新評估後之 108 年及未來 3 年度合併攤銷費用之增加影響金額如下：

108 年度	\$ 16,399
109 年度	16,399
110 年度	16,399
111 年度	16,399

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 55,764	\$ 54,449	\$ 43,316
銀行支票及活期存款	561,152	527,662	488,110
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>221,904</u>	<u>405,438</u>	<u>174,630</u>
	<u>\$ 838,820</u>	<u>\$ 987,549</u>	<u>\$ 706,056</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.01%~0.48%	0.01%~0.50%	0.001%~0.30%
銀行定期存款	2.55%~2.83%	2.44%~3.15%	1.07%~2.46%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ 48,807	\$ 45,745	\$ 45,855
混合金融資產			
－結構式存款	<u>166,620</u>	<u>126,367</u>	<u>153,826</u>
	<u>\$ 215,427</u>	<u>\$ 172,112</u>	<u>\$ 199,681</u>

108 年度合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ 125,780	\$ 2,500	\$ 139,294
質押定存單	<u>106,425</u>	<u>105,477</u>	<u>127,238</u>
	<u>\$ 232,205</u>	<u>\$ 107,977</u>	<u>\$ 266,532</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.06%~2.93%、1.06%~2.4% 及 1.95%~3.27%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三四。

九、應收帳款及催收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 431,144	\$ 541,127	\$ 487,567
減：備抵損失	(<u>1,179</u>)	(<u>894</u>)	(<u>421</u>)
	<u>\$ 429,965</u>	<u>\$ 540,233</u>	<u>\$ 487,146</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 1,642</u>	<u>\$ 798</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 808	\$ 795	\$ 20,457
減：備抵損失	(<u>808</u>)	(<u>795</u>)	(<u>20,457</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

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

合併公司採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳帳齡訂定預期信用損失率。

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

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	6.05%	
總帳面金額	\$ 270,783	\$ 77,323	\$ 64,302	\$ 19,488	\$ 431,896
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(1,179)	(1,179)
攤銷後成本	<u>\$ 270,783</u>	<u>\$ 77,323</u>	<u>\$ 64,302</u>	<u>\$ 18,309</u>	<u>\$ 430,717</u>

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	7.71%	
總帳面金額	\$ 393,041	\$ 90,384	\$ 47,755	\$ 11,589	\$ 542,769
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(894)	(894)
攤銷後成本	<u>\$ 393,041</u>	<u>\$ 90,384</u>	<u>\$ 47,755</u>	<u>\$ 10,695</u>	<u>\$ 541,875</u>

107 年 3 月 31 日

	0 ~ 6 0 天	6 1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 3 6 5 天	合 計
預期信用損失率	0%	0.13%	0.17%	0.91%	
總帳面金額	\$ 337,491	\$ 77,899	\$ 47,351	\$ 25,624	\$ 488,365
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(108)	(80)	(233)	(421)
攤銷後成本	<u>\$ 337,491</u>	<u>\$ 77,791</u>	<u>\$ 47,271</u>	<u>\$ 25,391</u>	<u>\$ 487,944</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 894	\$ 888
加：本期提列減損損失	297	-
減：本期迴轉減損損失	-	(420)
本期重分類轉出	(13)	(47)
外幣換算差額	1	-
期末餘額	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 421</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 795	\$ 20,411
加：本期重分類轉入	13	47
外幣換算差額	-	(1)
期末餘額	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 20,457</u>

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商品存貨	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 167</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 437,505 仟元及 543,356 仟元。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 717 仟元及 2 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本 公 司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)(以下簡稱 LD/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BON FAME CO., LTD. (Majuro)(以下簡稱 BF/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)(以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	芳協股份有限公司(以下簡稱芳 協公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	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)
	順美流行飾品股份有限公司(以 下簡稱順美公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	-	-	51%	(4)
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%	-

(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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
	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%	-
	LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下 簡稱 LIKE INTERNATIONAL)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BEST HOPE RADING INC. (SAMOA) (以下簡稱 BEST HOPE)	飾品、五金工具、塑 膠製品、織帶、玩 具的零售、批發及 其進出口業務	100%	100%	-	(1)、(2)
	GREAT NICE GROUP LTD. (SAMOA) (以下簡稱 GREAT NICE)	經營各項投資業務	100%	100%	-	(1)、(2)
LD/香港公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (以下簡稱 LD/美國公司)	經營各項投資業務	100%	100%	-	(1)、(3)
	LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD. (以下簡稱 LD/ 越南公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	-	-	-	(6)
LD/美國公司	NEW AND INNOVATION LLC (以下簡稱 NEW AND INNOVATION)	流行飾品配件專利、 研發設計及網路銷 售等業務	100%	100%	-	(1)、(3)
GREAT NICE	義烏普飾國際貿易有限公司 (以 下簡稱義烏普飾公司)	飾品、五金工具、塑 膠製品、織帶、玩 具的零售、批發及 其進出口業務	100%	100%	-	(1)、(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	100%	100%	60%	(1)、(5)
LD-SAMOA	東莞普世飾品有限公司 (以下簡 稱東莞普世公司)	物業租賃	100%	100%	100%	-
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)
順美公司	E & Q Fashion Co., Limited (以 下簡稱 E & Q)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	-	-	100%	(4)

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 106 年 11 月 10 日董事會決議通過子公司 LONG GROUP 對 BEST HOPE 公司及 GREAT NICE 公司以及 GREAT NICE 公司對義烏公司之現金增資案，並已於 107 年 7 月完成增資。
- (3) 107 年度設立登記完成。
- (4) 本公司於 107 年 1 月 1 日取得順美公司 51% 股權，並於 107 年 9 月 28 日董事會決議通過處分持有 51% 股權之順美公司。

(5) 本公司於 107 年 12 月 26 日董事會決議於 107 年 12 月 31 日向 LUCKY TIGER 公司之少數股東買回 40% 股權。

(6) 本公司預計於 108 年度設立登記完成。

十二、不動產、廠房及設備

自 用

	108年3月31日
自有土地	\$ 44,162
建築物	116,091
機器設備	800
什項設備	13,769
	<u>\$174,822</u>

	107年12月31日	107年3月31日
自有土地	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物	114,441	111,870
機器設備	843	2,124
什項設備	14,266	14,846
	<u>\$173,712</u>	<u>\$173,002</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	<u>\$ 80,062</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地	<u>\$ 488</u>

使用權資產係為位於中國大陸之土地使用權。

(二) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 1,320</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 22</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 977)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦事處及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債，108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 2,435 仟元。

十四、投資性不動產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 242,036</u>	<u>\$ 238,064</u>	<u>\$ 258,794</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年3月31日
第 1 年	\$ 42,086
第 2 年	37,905
第 3 年	34,333
第 4 年	29,250
第 5 年	24,367
超過 5 年	<u>38,581</u>
	<u>\$206,522</u>

於 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
第 1 年	\$ 43,502	\$ 44,952
1~5 年	129,832	145,505
超過 5 年	<u>44,526</u>	<u>63,465</u>
	<u>\$217,860</u>	<u>\$253,922</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物

51 年

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 譽	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 291	\$ 8,918	\$ 1,572	\$ 245,988	\$ 256,769
單獨取得	-	189	-	-	189
淨兌換差額	-	124	36	-	160
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 9,231</u>	<u>\$ 1,608</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 257,118</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 172	\$ 8,386	\$ 1,170	\$ -	\$ 9,728
攤銷費用	3	178	65	4,099	4,345
淨兌換差額	-	120	28	-	148
108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 14,221</u>
108 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 241,889</u>	<u>\$ 242,897</u>
107 年 12 月 31 日 及 108 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 247,041</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 166	\$ 9,391	\$ 1,600	\$ 245,988	\$ 257,145
單獨取得	-	257	-	-	257
淨兌換差額	-	89	26	-	115
107年12月31日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 9,737</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 257,517</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 142	\$ 8,315	\$ 908	\$ -	\$ 9,365
攤銷費用	12	221	81	-	314
淨兌換差額	-	79	14	-	93
107年3月31日餘額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 8,615</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,772</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 247,745</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
商 標 權	5 年
專 利 權	3.5 年
顧客關係	15 年

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	68	92
管理費用	4,272	204
研發費用	5	18
	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 314</u>

十七、預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流 動	\$ -	\$ 1,911	\$ 1,977
非 流 動	-	76,848	80,963
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,759</u>	<u>\$ 82,940</u>

截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款中位於中國大陸之土地使用權分別為 78,759 仟元及 82,940 仟元。

十八、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他流動資產			
預付貨款	\$ 14,680	\$ 16,405	\$ 24,328
預付投資款	42,139	42,139	-
其他預付款	9,098	8,473	6,840
其他應收款－非關係人	3,323	3,367	2,731
其他應收款－關係人	120	130	129
暫付款	1,615	868	1,100
代付款	-	-	57
	<u>\$ 70,975</u>	<u>\$ 71,382</u>	<u>\$ 35,185</u>

預付投資款係合併公司於 107 年 12 月 26 日經董事會決議由子公司 LD/HK 公司購買越南北江省光州工業區之土地使用權所預付 40% 之款項。

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 734	\$ 409	\$ -
存出保證金	<u>1,342</u>	<u>1,318</u>	<u>1,249</u>
	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 1,249</u>

十九、短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註三三）	\$ 174,600	\$ 94,600	\$ 116,700
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>415,500</u>	<u>561,500</u>	<u>440,000</u>
	<u>\$ 590,100</u>	<u>\$ 656,100</u>	<u>\$ 556,700</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.015%~1.30%、0.99%~1.115%及 0.99%~1.21%。

二十、應付票據及應付帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應付票據及帳款—非關係人</u>			
因營業而發生—應付票據	\$ -	\$ -	\$ 2,734
因營業而發生—應付帳款	<u>335,233</u>	<u>425,149</u>	<u>310,381</u>
	<u>\$ 335,233</u>	<u>\$ 425,149</u>	<u>\$ 313,115</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生—關係人	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 640</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 15,222	\$ 20,990	\$ 20,290
應付董監酬勞	1,260	1,041	1,260
應付員工酬勞	7,419	5,929	8,398
應付勞務費	2,707	2,537	2,226
應付保險費	13,781	12,898	12,555
應付休假給付	3,960	3,897	4,101
應付折讓款	25,014	25,858	22,515
應付併購股款	28,375	21,875	16,406
應付利息	308	453	930
其 他	<u>18,757</u>	<u>24,962</u>	<u>20,229</u>
	<u>\$ 116,803</u>	<u>\$ 120,440</u>	<u>\$ 108,910</u>
<u>其他應付款—關係人</u>			
應付併購股款	\$ 21,625	\$ 28,125	\$ 21,094
應付投資款	-	6,481	-
其 他	<u>343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,968</u>	<u>\$ 34,606</u>	<u>\$ 21,094</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他負債			
合約負債(附註二四)	\$ 24,743	\$ 14,381	\$ 13,551
暫收款	1,224	920	1,697
代收款	201	493	127
其他	81	159	-
	<u>\$ 26,249</u>	<u>\$ 15,953</u>	<u>\$ 15,375</u>
非流動			
長期應付款			
應付併購股款－關係人	\$ -	\$ -	\$ 28,125
應付併購股款－非關係人	\$ -	\$ -	\$ 21,875

二二、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為52仟元及75仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>52,578</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 102,996	\$ 102,996	\$ 102,996
不得作為任何用途			
員工認股權	<u>19,512</u>	<u>19,512</u>	<u>18,670</u>
	<u>\$ 122,508</u>	<u>\$ 122,508</u>	<u>\$ 121,666</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司於 108 年 3 月 29 日舉行董事會及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 32,577	\$ 30,848	\$ -	\$ -
現金股利	156,245	262,888	3	5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益項目

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,991
歸屬於非控制權益之份額	
本期淨利	4,175
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(155)
取得順美公司所增加之非控 制權益 (附註二九)	32,344
期末餘額	<u>\$ 43,355</u>

(五) 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)
107 年 1 月 1 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>
107 年 3 月 31 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>
108 年 1 月 1 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>
108 年 3 月 31 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>

買 回 時 間	股 數 (仟 股)	金 額	最 後 轉 讓 期 限
106 年 2 月 10 日	<u>496</u>	<u>\$ 59,260</u>	109 年 2 月 9 日

本公司於 106 年 2 月 10 日至 106 年 4 月 7 日間買回之 496 仟股，依證券交易法規定 3 年內轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

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。

二四、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$553,590	\$687,622

(接 次 頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入		
不動產租金收入	\$ 10,350	\$ 10,364
其他營業收入	<u>1,175</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$565,115</u>	<u>\$699,132</u>

合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款（附註九）	\$ 429,965	\$ 540,233	\$ -
應收帳款－關係人（附註三）	<u>752</u>	<u>1,642</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 430,717</u>	<u>\$ 541,875</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－預收貨款			
商品銷貨	<u>\$ 24,743</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>\$ 13,551</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入		
其他租金	\$ 21	\$ 30
利息收入		
銀行存款	3,934	3,205
其 他	<u>2,319</u>	<u>2,900</u>
	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ 6,135</u>

(二) 其他利益及（損失）

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
金融資產（損）益		
強制透過損益按公允價 值衡量金融資產	\$ 4,376	\$ 352
廉價購買利益－取得子公司 （附註二九）	-	4
淨外幣兌換（損）益	2,826	(24,086)
其他損失	(<u>618</u>)	(<u>1,454</u>)
	<u>\$ 6,584</u>	<u>(\$ 25,184)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 1,649</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>3,787</u>	<u>3,579</u>
	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 3,579</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,345</u>	<u>314</u>
	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 314</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,704	\$ 1,555
確定福利計畫（附註二 二）	<u>52</u>	<u>75</u>
	1,756	1,630

（接次頁）

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
股份基礎給付		
權益交割	\$ -	\$ 815
其他員工福利	43,603	40,569
員工福利費用合計	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 43,014</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	45,359	43,014
	<u>\$ 45,359</u>	<u>\$ 43,014</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	2.66%	4.11%
董監事酬勞	0.43%	0.60%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 1,556	\$ 1,737
董監事酬勞	252	252

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

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 29 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	5,841	\$	5,610
董監事酬勞		1,008		1,008

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二六、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,268	\$ 2,572
遞延所得稅		
本期產生者	164	336
稅率變動	<u>-</u>	<u>(172)</u>
	<u>164</u>	<u>164</u>
認列於損益之所得稅費用	\$ 5,432	\$ 2,736

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	\$ <u>-</u>	(\$ <u>148</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

昱匯公司及芳協公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 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

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 51,746	\$ 38,365
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 51,746</u>	<u>\$ 38,365</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	52,082	52,082
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	<u>116</u>	<u>90</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>52,198</u>	<u>52,172</u>

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

本公司員工認股權因執行價格高於平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

二八、股份基礎給付協議

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

員 工 認 股 權	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31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）
期初流通在外	1.2	\$ 86.8	1.2	\$ 86.8
本期給與	-	-	-	-
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>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年3月31日	107年3月31日
執行價格之範圍（元）	\$ 86.8	\$ 86.8
加權平均剩餘合約期限（年）	0.25年	1.25年

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
順美公司 各種裝飾品、手工 藝品等等之買賣 業務	107 年 1 月 1 日	51%	<u>\$ 33,660</u>

合併公司於 107 年度收購順美公司係為繼續擴充合併公司之營運。

（二）移轉對價

現 金	順 美 公 司
	<u>\$ 33,660</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	順 美 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 69,060
應收帳款及其他應收款	10,116
其他流動資產	98
非流動資產	
廠房及設備	210
流動負債	
應付帳款及其他應付款	(13,476)
	<u>\$ 66,008</u>

於收購日時，收購順美公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。

企業合併交易中自順美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) 因收購產生之廉價購買利益

	順 美 公 司
移轉對價	\$ 33,660
加：非控制權益（順美公司之 49%所有權權益）	32,344
減：所取得可辨認淨資產之公 允價值	(66,008)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 4)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流入

	順 美 公 司
現金支付之對價	\$ 33,660
減：取得之現金及約當現金 餘額	(69,060)
	<u>(\$ 35,400)</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	順 美 公 司
營業收入	<u>\$ 87,191</u>
本期淨利	<u>\$ 8,369</u>

三十、處分子公司

(一) 合併公司與順美公司管理階層陳美理及陳承舜簽訂順美公司之股份轉讓協議，於 107 年 9 月 28 日完成股權轉讓事宜，並對順美公司喪失控制。

(二) 收取之對價

	順 美 公 司
現金及約當現金	<u>\$ 43,807</u>

(三) 對喪失控制之資產及負債之分析

	順 美 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$118,253
應收帳款淨額	21,800
其他應收款	647
預付款項	4,490
其他流動資產	95
非流動資產	
不動產、廠房及設備	639
無形資產	92
其他非流動資產	6
流動負債	
應付帳款	(46,921)
其他應付款	(11,305)
當期所得稅負債	(800)
負債準備—流動	(679)
其他流動負債	(<u>421</u>)
	85,896
減：非控制權益	(<u>42,089</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 43,807</u>

(四) 處分子公司之利益

	順 美 公 司
收取之對價	\$ 43,807
處分之淨資產	(<u>43,807</u>)
處分利益	<u>\$ -</u>

(五) 處分子公司之淨現金流入

	順美公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 43,807
減：處分之現金及約當現金餘額	(118,253)
處分子公司之淨現金流出	(\$ 74,446)

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司董事會決議於 107 年 12 月 31 日向 LUCKY TIGER 公司之少數股東買回 40% 之股權，致持股比例由 60% 上升為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	107年12月31日 LUCKY TIGER
給付之現金對價（帳列 107 年 12 月 31 日其他應付款－關係人）	(\$ 6,481)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	6,076
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 －國外營運機構財務報表換算之兌換差額	405
權益交易差額	\$ -

三二、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

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 48,807	\$ -	\$ -	\$ 48,807
結構式存款	-	166,620	-	166,620
	<u>\$ 48,807</u>	<u>\$ 166,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,427</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 45,745	\$ -	\$ -	\$ 45,745
結構式存款	-	126,367	-	126,367
	<u>\$ 45,745</u>	<u>\$ 126,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,112</u>

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 45,855	\$ -	\$ -	\$ 45,855
結構式存款	-	153,826	-	153,826
	<u>\$ 45,855</u>	<u>\$ 153,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,681</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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
結構式存款	現金流量折現法：按期末之可觀察利率估近未來現金流量並按市場利率進行折現。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 215,427	\$ 172,112	\$ 199,681
按攤銷後成本衡量之金			
融資產（註1）	1,506,527	1,642,216	1,464,641
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,050,509	1,219,595	1,058,198

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、存入保證金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工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

（1）匯率風險

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，參閱附註三八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

於 108 年及 107 年 3 月 31 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。

	美金之影響		港幣之影響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損益	\$10,980	\$11,381(i)	(\$1,188)	(\$933)(ii)

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 454,109	\$ 513,415	\$ 441,162
—金融負債	590,100	656,100	556,700

(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。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資

產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,440 仟元及 2,293 仟元。

合併公司於本期價格風險之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前五大客戶應收款項佔合併公司應收款項總額之百分比分別為 47%、52% 及 34%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 3 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	\$ 337,490	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 337,490
其他應付款	138,463	-	-	-	138,463
借 款	590,408	-	-	-	590,408
	<u>\$ 1,066,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066,361</u>

107 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	\$ 428,554	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 428,554
其他應付款	154,593	-	-	-	154,593
借 款	656,553	-	-	-	656,553
	<u>\$ 1,239,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,239,700</u>

107 年 3 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	\$ 313,755	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 313,755
其他應付款	129,074	-	-	-	129,074
長期應付款	-	50,000	-	-	50,000
借 款	557,630	-	-	-	557,630
	<u>\$ 1,000,459</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050,459</u>

(2) 融 資 額 度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 415,500	\$ 561,500	\$ 440,000
－未動用金額	290,940	99,940	325,680
	<u>\$ 706,440</u>	<u>\$ 661,440</u>	<u>\$ 765,680</u>
有擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 174,600	\$ 94,600	\$ 116,700
－未動用金額	115,400	195,400	260,615
	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 377,315</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱 EVER NICE)	實質關係人
安弘投資有限公司(以下簡稱安弘公司)	實質關係人
普世開發有限公司(以下簡稱普世公司)	實質關係人
Fashion Holic Inc.(以下簡稱 Fashion Holic)	實質關係人
東莞元大飾品有限公司(以下簡稱元大飾品)	實質關係人
安慧森投資有限公司(以下簡稱安慧森公司)	實質關係人
臻邦有限公司(以下簡稱臻邦公司)	實質關係人
方安健康有限公司(以下簡稱方安公司)	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
劉 善 德	實質關係人
蔡 義 和	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	\$ 580	\$ 569

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 7,503	\$ 4,223

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應收帳款	元大飾品	\$ 752	\$ 737	\$ 798
	Fashion Holic	-	905	-
		\$ 752	\$ 1,642	\$ 798
其他應收款	實質關係人	\$ 120	\$ 130	\$ 129

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
應付帳款－關係人	EVER NICE	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 640</u>
其他應付款－關係人	張 炳 文	\$ -	\$ 6,500	\$ 4,875
	陳 安 格	10,000	10,000	7,500
	王 建 蘭	4,000	4,000	3,000
	林 美 芳	4,000	4,000	3,000
	方 孝 珍	3,625	3,625	2,719
	劉 善 德	-	3,241	-
	蔡 義 和	-	3,240	-
	方安公司	82	-	-
	Fashion Holic	<u>261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$21,968</u>	<u>\$34,606</u>	<u>\$21,094</u>

流通在之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
其他預付費用	實質關係人	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

1. 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金支出	實質關係人	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 100</u>
勞務支出	實質關係人	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>
樣品費	實質關係人	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>
專利開發費	實質關係人	<u>\$ 493</u>	<u>\$ -</u>

2. 營業外收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租金收入	安弘公司	\$ 9	\$ 9
	普世公司	<u>-</u>	<u>9</u>
		<u>\$ 9</u>	<u>\$ 18</u>
其他收入	實質關係人	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 112</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金 3 仟元，按月收取租金。

3. 其他非流動資產－其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
存出保證金	實質關係人	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,547	\$ 5,568
退職後福利	<u>156</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 5,703</u>	<u>\$ 5,732</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。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物－淨額	11,378	11,445	11,649
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>106,425</u>	<u>105,477</u>	<u>127,238</u>
	<u>\$ 161,965</u>	<u>\$ 161,084</u>	<u>\$ 183,049</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 合併公司開立存出保證票據（本票）計台幣 365,000 仟元及美金 17,000 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) 合併公司於 105 年 8 月投資芳協公司，其合約總價計新台幣 200,000 仟元，截至 108 年 3 月 31 日已支付新台幣 160,000 仟元，餘新台幣 40,000 仟元尚未支付（帳列其他應付款）。

(三) 合併公司於 105 年 8 月投資昱匯公司，其合約總價計新台幣 50,000 仟元，截至 108 年 3 月 31 日已支付新台幣 40,000 仟元，餘新台幣 10,000 仟元尚未支付（帳列其他應付款）。

(四) 合併公司之 LD/香港公司與越南當地公司協議承租土地，其意向書總價計美金 3,421 仟元，截至 108 年 3 月 31 日止已支付美金 1,368 仟元折合台幣 42,139 仟元（帳列預付投資款），餘美金 2,053 仟元尚未支付。

(五) 合併公司之東莞普世公司計畫興建四棟廠房並與仲介簽訂長期租約，預計建案工程合約金額為新台幣 618,300 仟元。截至 108 年 3 月 31 日止，該建案工程合約尚未簽定。

三六、重大之災害損失：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

108 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	47,112	30.82（美金：新台幣）		\$ 1,451,988
人 民 幣		6,644	4.577（人民幣：新台幣）		30,411
港 幣		1,064	3.926（港幣：新台幣）		4,177
					<u>\$ 1,486,576</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		11,486	30.82（美金：新台幣）		\$ 353,992
人 民 幣		5,331	4.577（人民幣：新台幣）		24,403
港 幣		31,320	3.926（港幣：新台幣）		122,961
					<u>\$ 501,356</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	48,834	30.72 (美金：新台幣)		\$ 1,499,928
人 民 幣		8,774	4.472 (人民幣：新台幣)		39,237
港 幣		1,812	3.921 (港幣：新台幣)		7,106
					<u>\$ 1,546,271</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		12,438	30.72 (美金：新台幣)		\$ 382,025
人 民 幣		8,054	4.472 (人民幣：新台幣)		36,017
港 幣		41,570	3.921 (港幣：新台幣)		162,995
					<u>\$ 581,037</u>

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	46,576	29.11 (美金：新台幣)		\$ 1,355,827
人 民 幣		5,295	4.647 (人民幣：新台幣)		24,606
港 幣		1,431	3.708 (港幣：新台幣)		5,306
					<u>\$ 1,385,739</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		7,480	29.11 (美金：新台幣)		\$ 217,742
人 民 幣		13,880	4.647 (人民幣：新台幣)		64,500
港 幣		26,601	3.708 (港幣：新台幣)		98,637
					<u>\$ 380,879</u>

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益（包括已實現及未實現）分別為 2,826 仟元及(24,086)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。	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

四十、部門資訊

營運部門、部門收入與營運結果

自 108 年起本公司考量各部門分配資源決策及各部門績效評估，將外銷事業、內銷事業、及其他彙總視為單一營運部門。該部門主要係從事髮飾、梳子及相關配件之銷售。

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

弘帆股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是 否 為 關 係 人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利 區 間 %	資金貸與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3)
													名	稱 價 值		
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款－ 關係人	Y	\$ 61,640 (USD 2,000)	\$ 61,640 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 277,021	\$ 554,042
		PROSPER	其他應收款－ 關係人	Y	30,820 (USD 1,000)	30,820 (USD 1,000)	11,095 (USD 360)	-	2	-	"	-	"	-	277,021	554,042
		BEST HOPE	其他應收款－ 關係人	Y	30,820 (USD 1,000)	30,820 (USD 1,000)	10,787 (USD 350)	-	2	-	"	-	"	-	277,021	554,042
		本公司	其他應收款－ 關係人	Y	107,870 (USD 3,500)	107,870 (USD 3,500)	92,460 (USD 3,000)	-	2	-	"	-	"	-	138,511	554,042

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（108.3.31）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（108.3.31）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（108.3.31）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（108.3.31）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（108.3.31）40%為限。

三、資金貸與限額係以本公司經會計師查核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（108.3.31）80%為限。

弘帆股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	弘帆公司	Like International	(3)	\$ 415,532	\$ 261,970 (USD 8,500)	\$ 261,970 (USD 8,500)	\$ 41,837 (HKD10,656)	\$ -	18.91%	\$ 554,042	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 50%之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

註3：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（108.3.31）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（108.3.31）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（108.3.31）40%為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

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（108.3.31）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 108 年 3 月 31 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（註 1）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 （註 2）	帳 列 科 目	期 末				備 註 （註 4）
				股 數（仟股）	帳面金額（註 3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
LD-SAMOA	基金受益憑證 摩根多重收益美元月配	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	9	\$ 36,493	-	\$ 36,493	註 5
PROSPER	基金受益憑證 柏瑞特別股息收益基金 N9	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	38	<u>12,314</u>	-	<u>12,314</u>	註 5
東莞普世公司	結構式存款 招商銀行保本理財商品	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	<u>48,807</u> 129,615	-	<u>48,807</u> 129,615	註 5
東莞國際貿易公司	結構式存款 招商銀行保本理財商品	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	-	<u>37,005</u>	-	<u>37,005</u>	註 5
					<u>166,620</u>		<u>166,620</u>	
					<u>\$ 215,427</u>		<u>\$ 215,427</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 5：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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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/馬紹爾公司	LIKE INTERNATIONAL LIKE INTERNATIONAL	本公司之子公司 關聯企業	進貨 進貨	\$ 157,124 187,946	100 99	與一般客戶相當 與一般客戶相當	- -	— —	(\$ 109,753) (109,360)	100% 99%	

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 108 年 3 月 31 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 收回金額	人後 呆帳金額
					金額	處理方式		
LIKE INTERNATIONAL	本公司	母子公司	應收帳款 \$ 109,753	4.50	\$ -	—	\$ 109,753	\$ -
LIKE INTERNATIONAL	LD/馬紹爾公司	關聯企業	109,360	6.29	-	—	109,360	-

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	應付關係人往來款	\$ 92,460	—	4
		Like International	1	進貨	157,124	—	28
		"	1	應付帳款	109,753	—	4
		"	1	其他應收款	1,149	—	-
1	BF/馬紹爾公司	LD/馬紹爾公司	1	其他應收款	2,856	—	-
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	4,129	—	-
		"	3	應付服務費用	1,541	—	-
		芳協公司	3	銷貨收入	73,218	—	13
		"	3	應收帳款	13,227	—	1
		"	3	其他應收款	142	—	-
		"	3	其他應付款	86	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	30,973	—	5
		"	3	應收帳款	9,364	—	-
		"	3	其他應收款	25	—	-
		"	3	其他應付款	25	—	-
		Like International	3	其他應收款	372	—	-
		義烏普飾	3	服務費用	388	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
2	LD/香港公司	Prosper	3	應收關係人往來款	\$ 11,095	—	-
		LD/馬紹爾公司	3	其他應付款	258	—	-
		Like International	3	其他應付款	52	—	-
		Best Hope	3	應收關係人往來款	10,787	—	-
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	558	—	-
		"	3	應收帳款	185	—	-
		"	3	其他應收款	139	—	-
		Like International	3	銷貨收入	21,834	—	4
		"	3	應收帳款	6,164	—	-
4	東莞國際貿易公司	Best Hope	3	服務收入	733	—	-
		"	3	應收帳款	275	—	-
5	芳協公司	昱匯公司	3	租金收入	229	—	-
6	LD/馬紹爾公司	Like International	3	進貨	187,946	—	33
		"	3	應付帳款	109,360	—	4
		"	3	其他應付款	1,059	—	-
		義烏普飾	3	進貨	675	—	-
		"	3	應付帳款	680	—	-
		LUCKY TIGER	3	其他應付款	6,503	—	-
7	Like International	Best Hope	3	其他應收款	107	—	-
		義烏普飾	3	服務費用	1,078	—	-
		"	3	應付服務費用	368	—	-
8	Best Hope	義烏普飾	3	服務費用	517	—	-
		"	3	應付服務費用	184	—	-
9	NEW AND INNOVATION	Like International	3	其他應收款	330	—	-
		"	3	其他收入	330	—	-

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、義烏普飾公司、芳協公司、昱匯公司、NEW AND INNOVATION 主要營業項目為流行髮式、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，LUCKY TIGER 主要營業項目為經營之買賣業務，另 Proper 主要為控股。

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4： 此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

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

弘帆股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			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	\$ 77,735	\$ 9,103	\$ 9,103	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	135,569	20,550	20,550	子公司(註1 及註2)
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	538,174	538,174	17,604,039	100	1,329,218	6,525	6,525	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	231,721	(1,489)	(4,970)	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	81,512	1,643	1,024	子公司(註2)
	LD-SAMOA	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	13,500,000	100	714,573	9,613	9,613	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	38,452	2,799	2,799	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	564,564	2,006	2,006	子公司(註1 及註2)
	LIKE INTERNATIONAL	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。	-	-	-	100	739	(7,856)	(7,856)	子公司(註1 及註2)
	BEST HOPE	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	飾品、五金工具、塑膠 製品、織帶、玩具的 零售、批發及進出口 業務	1,524	1,524	50,000	100	1,402	(215)	(215)	子公司(註2)
LD/馬紹爾公司	Great Nice Group Ltd.	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務	9,186	9,186	300,000	100	9,488	178	178	子公司(註2)
	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營家具之買賣業務。	15,595	15,595	500,000	100	16,539	281	281	子公司(註2)

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益 (註 1)	投 資 (損) 益 (註 1)	
LD/香港公司	LD/美國公司	1209 Orange Street, in the city of Wilmington, in the country of New Castle, in the State of Delaware 19801	經營各項投資業務。	\$ 15,453	\$ 15,453	500,000	100	\$ 9,224	(\$ 1,920)	(\$ 1,920)	子公司(註2)
LD/美國公司	NEW AND INNOVATION	4701 Cox Road, Suite 285, Glen Allen, VA, 23060	流行飾品配件專利、研 發設計及網路銷售 等業務。	12,362 (USD 400)	7,726 (USD 250)	400,000	100	6,154 (USD 200)	(1,909) (USD -62)	(1,909) (USD -62)	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	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	
東莞普世公司	物業租賃。	USD 13,500	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ 6,753	100	\$ 6,753 ((2)－B)	\$ 635,915	\$ -
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	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500)	-	-	132,996 (USD 4,500)	1,825	100	1,825 ((2)－C)	37,230	-
義烏普飾國際貿易公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 300	(2) 投資公司： GREAT NICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	-	9,186 (USD 300)	178	100	178 ((2)－C)	9,488	-

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 541,014 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 541,014 元 (USD 17,554 仟元)	NTD 831,064 仟元 (USD 26,965 仟元)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過對第三地區公司再投資大陸。
- (3) 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. 其他一條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（108.3.31 之美金即期匯率為 30.82）。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。