

股票代碼：8433



弘帆股份有限公司

BON FAME CO., LTD.

一百零九年度年報

中華民國一百一十年六月二日刊印

查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

本公司網址：<http://www.bonfame.com/>

一、本公司發言人及代理發言人

發言人姓名：曹雪芳
職稱：財務部經理
電話：(02)8797-2000#203
電子郵件信箱：evelyn@bonfame.com
代理發言人姓名：朱英帆
職稱：管理部經理
電話：(02)8797-2000#313
電子郵件信箱：michael@bonfame.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司及工廠
地址：11493 台北市內湖區內湖路 1 段 360 巷 17 號 5 樓
電話：(02)8797-2000

三、辦理股票過戶機構

名稱：富邦綜合證券股份有限公司 股務代理部
地址：10047 台北市中正區許昌街 17 號 2 樓
網址：<http://www.taipeifubon.com.tw>
電話：(02)2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師

會計師名稱：林宜慧會計師、蘇郁秀會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市松仁路 100 號台北南山廣場 20 樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw/>
電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。

六、公司網址

<http://www.bonfame.com/>

— 目 錄 —

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、總公司、分公司及工廠之地址及電話	4
三、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	21
四、會計師公費資訊	40
五、更換會計師資訊	40
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	40
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	41
八、持股比例占前十大股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	42
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	43
肆、募資情形	44
一、資本及股份	44
二、公司債辦理情形	51
三、特別股辦理情形	51
四、海外存託憑證辦理情形	51
五、員工認股權憑證辦理情形	51
六、限制員工權利新股辦理情形	51
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	51
八、資金運用計畫執行情形	51
伍、營運概況	52
一、業務內容	52
二、市場及產銷概況	57
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	61
四、環保支出資訊	61
五、勞資關係	62
六、重要契約	62
陸、財務概況	63
一、最近五年度簡明財務資料	63
二、最近五年度財務分析	67
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	70
四、最近年度財務報表	70
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	70

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響	70
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	71
一、財務狀況	71
二、財務績效	72
三、現金流量	73
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	73
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	73
六、風險事項應分析評估最近年度及截止至年報刊印日止之下列事項	75
七、其他重要事項	76
捌、特別記載事項	229
一、關係企業相關資料	229
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	233
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	233
四、其他必要補充說明事項	233
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	233

壹、致股東報告書

感謝各位股東在過去一年對弘帆的愛護與支持，本公司深表謝意，在此謹就本公司109年度營業情形及110年度之營業計畫概要提出報告。

一、一百零九年度營業結果

(一)營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	108 年度	變動比例
營業收入	2,269,069	2,887,131	(21.41%)
營利毛利	530,452	622,241	(14.75%)
營業淨利	258,909	253,184	2.26%
稅前淨利	202,122	254,512	(20.58%)
稅後淨利	174,453	215,228	(18.95%)
本公司業主淨利	174,453	215,228	(18.95%)
非控制權益淨利	-	-	-

註：係依國際財務報導準則編製並經會計師查核之合併財務資訊。

(二)預算執行情形：一百零九年度未公開財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目 \ 年度		109 年度	108 年度
財務結構(%)	負債佔資產比率	54.96	50.05
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	445.21	485.77
償債能力(%)	流動比率	105.48	124.70
	速動比率	100.92	120.52
獲利能力(%)	資產報酬率	6.22	8.31
	股東權益報酬率	12.66	16.17
	佔實收資本額比率	營業利益	49.71
		稅前純益	48.15
	純益率	38.81	48.41
	基本每股盈餘	7.69	7.45
		3.35	4.13

註：係依國際財務報導準則編製並經會計師查核之合併財務資訊。

(四)研究發展狀況：

1. 電器部門新產品設計、研發專利申請諸多，新產品深獲客戶肯定，預計將會帶動營收增加。
2. 設計部門梳子研發獲得大進展，專利發明設計，專利新型設計，功能創新功能設計諸多，並獲得客戶肯定與訂單。
3. 公司偕同塑膠梳子工廠研發多項自動組裝設備成功，導入自動化生廠，提升產能，節約人力，擴大競爭力，獲得客戶更多的訂單。
4. 公司各部門研發成功多項使用功能與造型的國際專利，計畫推動電器部門”東莞美麗之星”及飾品部門義烏”普飾科技飾品”申請國家高新科技認證。

二、一百一十年度營業計劃概要

(一)經營方針：

1. 疫情爆發延宕越南生產基地啟動，110年度將延續109年度計畫，繼續執行塑膠射出產品，繩帶類、手工類產品、五金類產品及雜項類，目標在建立一站式採購模式，規避貿易戰關稅的傷害，同時在分散客戶唯一中國生產的風險。
2. 109年度電器品項的經營已經站穩腳步，110年將持續創新研發，擴大世界家電市場銷售，同時推進中國廣大內銷市場，除中國工廠生產基地投產中，將同步化推動越南電器廠的建立。
3. 110年度持續開發推動華東地區的生產供應鏈的建立，就地完成組織擴大，任務移轉既定目標，以因應產業外移結構性的改變。
4. 110年度將有計畫的投入生產事業，因應採購鏈的改變，目標在建立產銷一體的模式，加大競爭力，爭取更多客戶訂單。
5. 110年度將是全面提升自動化生產的一年，無論塑膠射出項目、五金項目，甚至電器品項，都將在自動化上投入更多的關注，提升效能進而提振競爭力。
6. 110年度將再擴大電商銷售的投入，因應新冠疫情對零售市場的影響。

(二)預期銷售數量及其依據及重要之產銷政策：

- 1、既有的客戶與品項因實體通路的衰退，勢必訂單量會衰減，除了盡力維護維持既有的業務，在創新研發上將擴大支持，與客戶共同提高市場佔有率為目標。
- 2、在電器品生產與銷售上，公司堅持創新研發申請國際專利領域擴大投入，帶動公司進入小家電的市場生意領域，擴大營收可期。
- 3、繼續堅持以公司的核心競爭力-“研發與設計”為中心，擴大經營品項種類，任何能使女性美麗提高自信的配飾、工具、用品，都是我們要延攬開發經營的項目，經由內部開發及公司投資併購的途徑將逐步達成目標。

4、持續經營大陸內銷的市場，採用外銷的模式逐步拓展，鎖定通路商與批發商為基本客戶源，穩定經營基礎求發展。

三、未來公司發展策略：

中美爭霸戰以及新冠疫情持續不斷，中國生產有不可被取代的地位，但，也同時暴露出唯一的風險極大，公司積極的拓展境外生產的布局，結合主力產品供應商共同建組團隊投入越南生產基地的建設，解決客戶稅務的問題同時解決中國勞力問題，更能規避唯一所可能造成客戶與我們的風險。

外移生產不是甩掉中國的生產，而是同時並進模式，初期成本墊高，必須帶動整個產業鏈本土化前進，搭配自動化生產的目標規劃，以期降低成本，提升競爭力。

創新研發是公司所堅持的戰略布局，專利研發團隊成立，期創造國際專利產品，以為實現藍海戰略市場差異化的終極目標。

公司推動個人護理電器品項的經營，在創新專利產品的帶動下，提高公司整體營收及獲利；公司亦將持續的研發創新申請更多的專利於各種不同的產品領域，不離開公司的核心競爭力”研發與設計”。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

新冠疫情持續，公司配合各個地方政府對防疫防災的要求持續投入進行，嚴格遵守法規法令做好防疫，避免不必要的出差出國與訪客，按規定做好復工投產，並時時做好監控報告。

中美貿易戰的外部影響以及中國環保規範的內部影響，公司密切關注國內外法規之更新及政治的變化，調整營運策略來降低對公司的影響。

越南設立生產基地，對當地的法規已經派有專人專注關切，所有規範務必達標合規經營，目前對營運並未造成影響。

盼110年度能以更高的營運績效，拉開與競爭對手的差距，公司員工均秉持著「對事以真」的態度，共同努力開創公司穩定成長的契機。

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 74 年 3 月 28 日

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

名	稱	地	址	電	話
總	公	司	台北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓	(02)8797-2000	
分	公	司	無		
工	廠	無			

三、公司沿革：

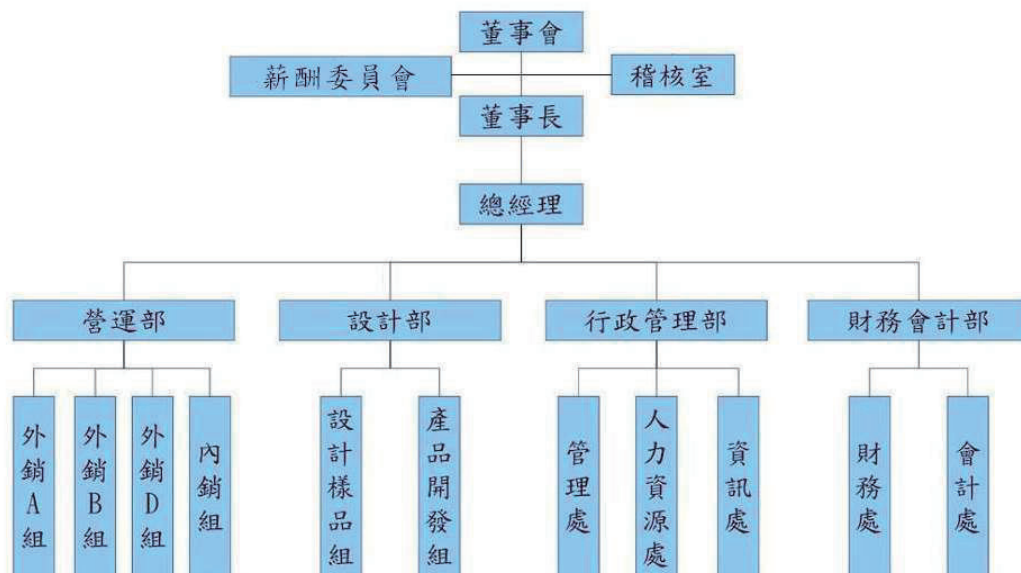
年度月份	重要記事
民國 74 年 03 月	弘帆有限公司成立，實收資本額為新台幣 5,000 仟元。
民國 81 年 01 月	開始進行大規模的貿易運作和業務擴展，以外銷歐美市場為主。
民國 92 年 12 月	現金增資 15,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 20,000 仟元。
民國 98 年 12 月	變更公司名稱為弘帆股份有限公司
民國 99 年 01 月	投資 BON FAME CO., LTD. (Majuro)。 投資 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)。
民國 99 年 07 月	現金增資 580,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 600,000 仟元。
民國 99 年 09 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa) 買入 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Samoa) 100% 股權，以間接投資大陸東莞普世飾品有限公司從事經營製造生產業。
民國 100 年 06 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa) 轉投資 PROSPER TRACK LIMITED. (Seychelles) 100% 股權，以間接投資大陸東莞普世國際貿易有限公司從事經營批發、零售通路業。
民國 100 年 07 月	證期局核准公開發行。
民國 100 年 09 月	櫃檯買賣中心核准興櫃買賣申請。
民國 100 年 10 月	第一家綺麗生活館門店，在中國大陸天津市的遠東百貨公司開幕。
民國 100 年 11 月	第二家綺麗生活館門店，在中國大陸天津市的水游館開幕。
民國 100 年 12 月	第三家綺麗生活館門店，在中國大陸天津市的大悅城商場開幕。
民國 101 年 01 月	第四家綺麗生活館門店，在中國大陸北京市的崇文門店開幕。
民國 101 年 04 月	第五家綺麗生活館門店，在中國大陸南京市的大洋百貨開幕。
民國 101 年 04 月	第六家綺麗生活館門店，在中國大陸瀋陽市的新世界店開幕。
民國 101 年 05 月	經由大陸子公司東莞普世國際貿易有限公司轉投資天津普世綺麗國際貿易有限公司從事零售通路業。
民國 101 年 06 月	第七家綺麗生活館門店，在中國大陸瀋陽市的中華路店開幕。
民國 101 年 08 月	第八家綺麗生活館門店，在中國大陸武漢市的中山路店開幕。
民國 101 年 10 月	第九家綺麗生活館門店，在中國大陸瀋陽市的大奧萊店開幕。
民國 101 年 10 月	第十家綺麗生活館門店，在中國大陸瀋陽市的中街店開幕。

年度月份	重要記事
民國 101 年 11 月	第十一家綺麗生活館門店，在中國大陸重慶市的遠百店開幕。
民國 101 年 12 月	辦理初次上櫃前現金增資，增資後實收資本額為新台幣 657,220 仟元。
民國 102 年 06 月	結束在中國大陸瀋陽市的新世界之門店。
民國 102 年 06 月	結束在中國大陸南京市大洋百貨公司之門店。
民國 102 年 06 月	結束在中國大陸北京市崇文之門店。
民國 102 年 08 月	辦理現金減資 20%，減資後實收資本額為新台幣 525,776 仟元。
民國 102 年 12 月	經由大陸子公司東莞普世國際貿易有限公司轉投資上海弘世國際貿易有限公司從事零售通路業。
民國 102 年 12 月	第一家綺麗實驗館門店，在中國大陸上海市的新天地開幕。
民國 103 年 02 月	結束在中國大陸重慶市的遠百之門店。
民國 103 年 03 月	結束在中國大陸天津市水游館之門店。
民國 103 年 04 月	結束在中國大陸瀋陽市的中華路之門店。
民國 103 年 04 月	結束在中國大陸瀋陽市大奧萊之門店。
民國 103 年 05 月	結束在中國大陸瀋陽市中街店之門店。
民國 103 年 06 月	結束在中國大陸上海市新天地之門店。
民國 103 年 06 月	結束在中國大陸武漢市的中山路之門店。
民國 103 年 08 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa)轉投資 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED. (H. K.) 100%股權。
民國 103 年 09 月	結束在中國大陸天津市的遠東百貨之門店。
民國 103 年 11 月	結束在中國大陸天津市的大悅城之門店。
民國 103 年 11 月	經由第三地設立之子公司 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)轉投資 LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (Seychelles) 60%股權。
民國 104 年 02 月	上海弘世國際貿易有限公司已辦理清算完結。
民國 104 年 12 月	天津普世綺麗國際貿易有限公司已辦理清算完結。
民國 105 年 08 月	併購投資芳協股份有限公司及昱匯國際有限公司 100%股權。
民國 106 年 10 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa)轉投資 LIKE INTERNATIONAL LIMITED. (Samoa)100%股權。
民國 106 年 10 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa)轉投資 GREAT NICE GROUP LTD. (Samoa)100%股權。
民國 106 年 10 月	經由第三地設立之子公司 LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa)轉投資 BEST HOPE TRADING INC. (Samoa)100%股權。
民國 107 年 01 月	投資順美流行飾品股份有限公司 51%股權
民國 107 年 08 月	賣出順美流行飾品股份有限公司 51%股權
民國 108 年 05 月	成立 LUCKY DRAGON VIET NAM 越南公司並購置土地興建工業園
民國 108 年 05 月	成立東莞美麗之星電子科技有限公司
民國 109 年 11 月	投資東莞市品逸智能科技有限公司 30%股權

參、公司治理報告

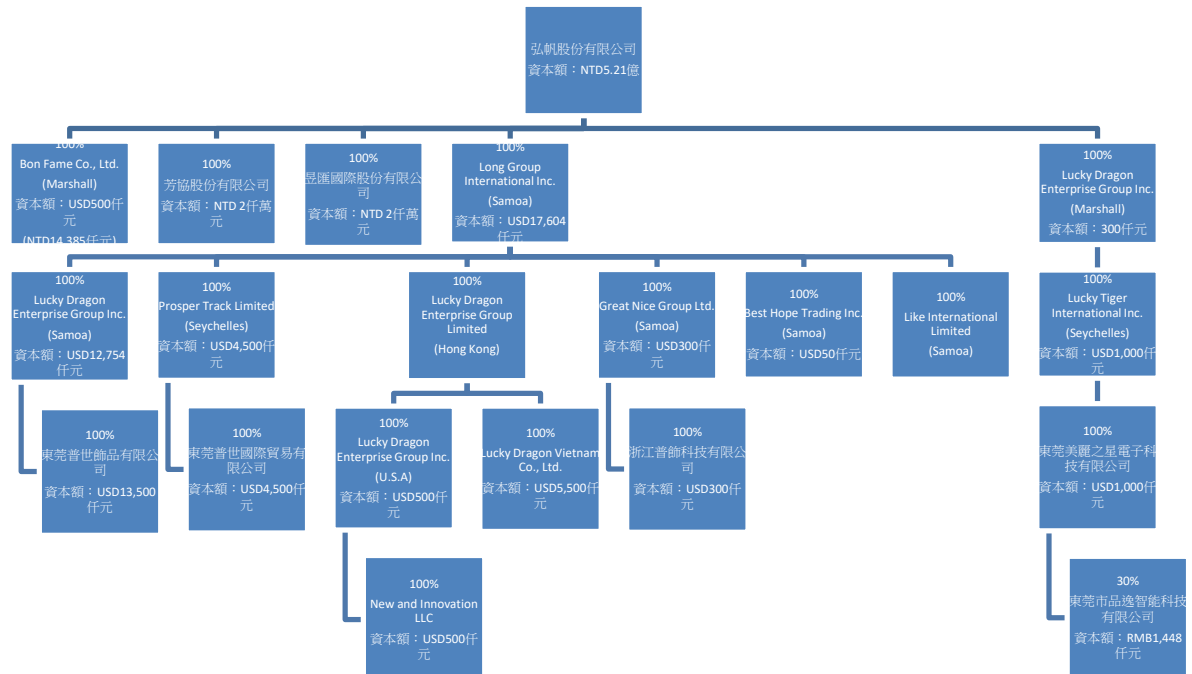
一、組織系統：

(一)組織結構及各部門直掌



部 門	所 營 事 務
稽核室	負責內部控制制度之稽核、適時提供改善建議，合理確保內部控制制度持續有效實施，並協助管理階層履行其責任。
總經理室	秉承董事會決議及董事長之命令，處理全公司營業目標方針及決策，確定公司經營政策及未來發展，負起公司營運成敗之責，並依「組織職掌管理程序」訂定各部門之組織職掌及工作職責，指揮督導及運用所屬各部門職員工全力推展公司業務。
營運部	分析市場需求，擬訂及執行行銷計劃，處理客戶訂單生產排程與相關之出貨安排。
設計部	新產品之開發、設計與包裝，及提供客戶流行資訊、產品專案開發。
行政管理部	人才徵求、任免、教育訓練、調遷、考勤管理、薪資等人事行政業務。負責作業系統電腦化，並配合營業、商品等，管理部門提供管理資訊分析。
財務會計部	財務調度、資金管理、會計制度之建立，各項帳務、稅務之會計處理及預算編制股務辦理等業務。

(二)關係企業組織圖



二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人：

1. 董事及監察人資料：

110 年 4 月 27 日單位：股

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次 選任 日期	選 任 時		現 在		配偶、未成 年子女現 在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備 註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	台灣	朱鵬飛	男	104.06.02	3 年	98.12.10	1,000,000	50.00%	9,481,800	18.21%	0	0	0	0	中華民國 陸軍官校 畢業 廈門大學 EMBA 管理 學院	本公司：總經理 他公司： 東莞普世飾品有限公司 董事長 Bon Fame Co., Ltd./Majuro 董事 Lucky dragon enterprise group Inc./Majuro 董事 Long Group Investment Inc./Samoa 董事 Lucky dragon enterprise group Inc./Samoa 董事 Prosper Track Limited./塞舌爾董事 Lucky Dragon Enterprise Group Limited./H.K. 董事 Lucky Tiger International Inc./賽 舌爾董事 Like International Limited./Samoa 董事 Best Hope Trading Inc./Samoa 董事 Great Nice Group Ltd./Samoa 董事	副總 副總	張純環 張純瑤	配偶 配偶 之妹	已增加獨立 董事席次， 以強化風險 分散

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初次 選任 日期	選 任 時		現 在		配偶、未成 年子女現 在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董 事	台灣	張純瑤	女	104.06.02	3 年	98.12.10	300,000	30.00%	1,721,000	3.30%	0	0	0	0	銘傳大學 觀光系	本公司：行政管理部副 總 他公司： 東莞普世飾品有 限公司行政部副 總	董事長 副總	朱鵬飛 張純環	姊 夫 姊	
董 事	台灣	張捷婷	女	104.06.02	3 年	99.06.30	0	0	949,000	1.82%	0	0	0	0	新埔工專 資訊管理 科	本公司： 營運部副總 他公司： 東莞普世飾品有 限公司營運部副 總	無	無	無	
董 事	台灣	劉善德	男	104.06.02	3 年	100.11.04	0	0	0	0	0	0	0	0	高雄工商 管理科系 畢 天虎國際 運輸有限 公司總經 理	無	無	無	無	
獨立董事	台灣	鄧廷堅	男	104.06.02	3 年	100.11.04	0	0	0	0	0	0	0	0	新埔工專 紡織系畢 美國加州 州立大學 電機系畢 美國 Emulex Corp. 資 深工程師 美國安力 (股)北亞	盟詔國際研發(股)公 司執行長	無	無	無	

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	任 期	初 次 選任 日 期	選 任 時 持 有 股 份		現 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
															洲區總經理 新加坡商 安奈特 (股)公司 台灣分公司 執行長					
獨立董事	台灣	詹益閔	男	104.06.02	3 年	100.11.04	0	0	0	0	0	0	0	0	台灣省立 第一工業 職業補習 學校電機 科畢 志佳化工 (股)公司 財務主管	台展電器有限公司董 事長 胡建精密(股)公司監 察人	無	無	無	
獨立董事	台灣	莊仲杰	男	104.06.02	3 年	100.11.04	0	0	0	0	0	0	0	0	中興法商 學院財稅 系畢 昇丰證券 副總 大安銀行 經理	豪展醫療科技(股)公 司財務長	無	無	無	
監察人	台灣	安弘投資 股份有限公司	-	104.06.02	3 年	102.06.10	5,008,800	0	5,008,800	0	0	0	0	0	-	無	無	無	無	

職 稱	國籍或 註冊地	姓 名	性別	選(就)任 日 期	任 期	初次 選任 日期	選 任 時		現 在		配偶、未成 年子女現 在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經 (學) 歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察人			備 註
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
監察人	台灣	安弘投資 股份有限公司代表 人： 莊雲美	女	104.06.02	3 年	102.06.10	0	0	0	0	0	0	0	0	-	無	無	無	無	
監察人	台灣	陳瑞德	男	104.06.02	3 年	100.11.04	0	0	0	0	0	0	0	0	北市工農 畢 惠州益仲 集團公司 總經理	無	無	無	無	
監察人	台灣	王佑生	男	104.06.02	3 年	101.06.05	0	0	0	0	0	0	0	0	政治大學 經營管理 碩士 安侯建業 聯合會計 師事務所 高級審查 員 佳穎精密 企業(股) 公司總管 理處協理	本公司：無 他公司：富甲管理顧問 (股)公司董事長兼總經理 旭品科技(股)公司獨立 董事 六角國際事業(股)公司 獨立董事 匯鑽科技(股)公司獨 立董事	無	無	無	

2. 法人股東之主要股東：

110 年 04 月 27 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
安弘投資股份有限公司	1. 莊雲美(31.19%) 2. 朱安琪(33.95%) 3. 張純環(16.51%) 4. 朱英帆(18.35%)

3. 主要股東為法人者其主要股東：無。

4. 董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形：

董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公私 立大專院 校講師以 上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司 業務所 須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
朱鵬飛			✓					✓			✓		✓	✓	✓	✓	無
張純瑤			✓		✓			✓			✓		✓	✓	✓	✓	無
張捷婷			✓		✓		✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
劉善德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鄧廷堅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
詹益閔			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
莊仲杰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
安弘投資股份有 限公司代表人 莊雲美			✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
陳瑞德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王佑生			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管之基本資料：

110 年 04 月 27 日；單位：股

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
總 經 理	台 灣	朱 鵬 飛	男	74. 03. 28	9, 481, 800	18. 21%	0	0	0	0	中 華 民 國 陸 軍 官 校 畢 廈 門 大 學 EMBA 管 理 學 院	東 莞 普 世 飾 品 有 限 公 司 董 事 長 Bon Fame Co., Ltd. / Majuro 董 事 Lucky dragon enterprise group Inc. / Majuro 董 事 Long Group Investment Inc. / Samco 董 事 Lucky dragon enterprise group Inc. / Samco 董 事 Prosper Track Limited. / 塞 舌 爾 董 事 Lucky Dragon Enterprise Group Limited. / H. K. 董 事 Lucky Tiger International Inc. / 賽 舌 爾 董 事 Like International Limited. / Samco 董 事 Best Hope Trading	副 總 副 總	張 純 環 張 純 瑤	配 偶 配 偶 之 妹	已 增 加 獨 立 董 席 次，以 強 化 風 險 分 散

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就)任 日期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人			備 註
					股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
												Inc./Samoa 董事 Great Nice Group Ltd./Samoa 董事				
管理部副總	台灣	張純瑤	女	74.03.28	—	—	0	0	0	0	松山綜合商科職業學校	東莞普世飾品有限公司 行政管理部副總	董事長 副總	朱鵬飛 張純瑤	配偶 妹	
管理部副總	台灣	張純瑤	女	85.02.01	1,721,000	3.30%	0	0	0	0	銘傳大學觀光系	東莞普世飾品有限公司 行政管理部副總	董事長 副總	朱鵬飛 張純瑤	姊夫 姊	
營運部副總	台灣	張捷婷	女	94.01.01	949,000	1.82%	0	0	0	0	新埔工專資訊管理科	東莞普世飾品有限公司 營運部副總	無	無	無	
營運部副總	台灣	王美冠	女	94.02.01	1,128,000	2.17%	0	0	0	0	政治大學國貿系 美體小舖營運業務 高林股份有限公司業務秘書 NEWELL RUBBERMAID 採購 三寬有限公司國外業務	東莞普世飾品有限公司 營運部副總	經理	王叔怡	姊	
財務處經理	台灣	曹雪芳	女	94.01.01	810,000	1.56%	0	0	0	0	臺北高中會計科 加代實業有限公司財務經理	東莞普世飾品有限公司 財務處經理	無	無	無	
會計處經理	台灣	蘇家慧	女	99.05.17	43,000	0.08%	0	0	0	0	銘傳大學會計系 福基織造股份有限公司副理 勤業眾信會計師事務所副理	東莞普世飾品有限公司 會計處經理	無	無	無	
稽核部經理	台灣	黃婉晴	女	109.08.07	0	0	0	0	0	0	淡江大學會計系畢 勤業眾信聯合會計師事務所 審計部經理	無	無	無	無	
研發部經理	台灣	劉千華	女	94.02.01	14,000	0.03%	0	0	0	0	復興商工美工科	無	無	無	無	

三、最近年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金(個別揭露姓名及酬金方式)：

		109 年度 / 單位：新台幣仟元													
職 稱	姓 名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例			
						本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額				
董事長	朱鵬飛	0	0	0	0	0	3,124	3,324	48	48	667	0	2.20	2.32	0
董事	張純瑤	0	0	0	0	0	1,858	1,998	133	133	800	0	1.60	1.68	0
董事	張捷婷	0	0	0	0	0	1,632	1,832	121	121	837	0	1.48	1.60	0
董事	劉善德	144	0	20	0	0.09	0	0	0	0	0	0	0.09	0.09	0
獨立董事	鄧廷堅	144	0	25	0	0.10	0	0	0	0	0	0	0.10	0.10	0
獨立董事	詹益閔	144	0	25	0	0.10	0	0	0	0	0	0	0.10	0.10	0
獨立董事	莊仲杰	144	0	25	0	0.10	0	0	0	0	0	0	0.10	0.10	0
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無															

酬金級距表

109 年度/單位：新台幣仟元

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	劉善德、鄧廷堅 詹益閔、莊仲杰	劉善德、鄧廷堅 詹益閔、莊仲杰	劉善德、鄧廷堅 詹益閔、莊仲杰	劉善德、鄧廷堅 詹益閔、莊仲杰
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張純瑤、張捷婷	張純瑤、張捷婷	張純瑤、張捷婷	張純瑤、張捷婷
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	朱鵬飛	朱鵬飛	朱鵬飛	朱鵬飛
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總 計	7	7	7	7

2. 監察人之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）：

109 年度/單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						領取來自子公司以外 轉投資事業或母公司 酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行 費用(C)		A、B 及 C 等三項總額 占稅後純益之比例(%)
		本公司	報表內所有公司	本公司	報表內所有公司	本公司	報表內所有公司	
監察人	安弘投資股份有限公司 代表人：莊雲美	144	144	30	30	0	0	0.10
監察人	陳瑞德	144	144	30	30	0	0	0.10
監察人	王佑生	144	144	30	30	0	0	0.10
*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無								

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名		
	前三項酬金總額(A+B+C)		
	本公司(註6)	財務報告內所有公司(註7)D	
低於1,000,000元	安弘投資股份有限公司代表人:莊雲美、 陳瑞德、王佑生	安弘投資股份有限公司代表人:莊雲美、 陳瑞德、王佑生	
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	無	無	
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	無	無	
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	無	無	
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	無	無	
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無	
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無	
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無	
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無	
100,000,000元以上	無	無	
總計	3	3	

3. 總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）：

109 年度/單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)			領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司		
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額				
總經理	朱鵬飛	2,511	2,711	48	48	613	613	667	0	667	0	2.20	2.32	0	
管理部副總	張純環	1,303	1,443	121	121	488	488	667	0	667	0	1.48	1.56	0	
管理部副總	張純瑤	1,303	1,443	133	133	555	555	800	0	800	0	11.60	1.68	0	
營運部副總	張捷婷	1,407	1,607	121	121	225	225	837	0	837	0	11.48	1.6	0	
營運部副總	王美冠	1,915	2,115	113	113	155	155	882	0	882	0	11.76	1.87	0	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
	無	無
低於 1,000,000 元	無	無
1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）	無	無
2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）	張純瑤、張捷婷、王美冠、張純瑤	張純瑤、張捷婷、王美冠、張純瑤
3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	朱鵬飛	朱鵬飛
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	無	無
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	無	無
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	無	無
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	無	無
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	無	無
100,000,000 元以上	無	無
總 計	5	5

4. 上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）：

109 年度/單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司				
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	朱鵬飛	2,511	2,711	48	48	613	613	667	0	667	0	2.20	2.32	0
管理部副總	張純環	1,303	1,443	121	121	488	488	667	0	667	0	1.48	1.56	0
管理部副總	張純瑤	1,303	1,443	133	133	555	555	800	0	800	0	1.60	1.68	0
營運部副總	張捷婷	1,407	1,607	121	121	225	225	837	0	837	0	1.48	1.6	0
營運部副總	王美冠	1,915	2,115	113	113	155	155	882	0	882	0	1.76	1.87	0

5. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

109年12月31日

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	朱鵬飛	0	4,485	4,485	2.57
	管理部副總	張純環				
	管理部副總	張純瑤				
	營運部副總	張捷婷				
	營運部副總	王美冠				
	財務處經理	曹雪芳				
	會計處經理	蘇家慧				
	研發部副理	劉千華				

(三)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1、最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例

仟元;%

職稱	108 年度				109 年度			
	酬金金額		占稅後純益比		酬金金額		占稅後純益比	
	本公司	合併財報 內所有公 司	本公司	合併財 報內所 有公司	本公司	合併財 報內所 有公司	本公司	合併財 報內所 有公司
董事	682	682	0.31	0.31	671	671	0.38	0.38
監察人	518	518	0.24	0.24	522	522	0.30	0.30
總經理及 副總經理	12,009	12,889	5.58	5.99	14,327	15,207	8.21	8.72

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

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。

- (1) 董事及監察人執行本公司業務時得酌支報酬，並參考同業對於同類職位水準訂定。
- (2) 總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利，依其所擔任之職位及所承擔的責任並參考同業對於同類職位水轉訂定。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序及各層級人員之核薪標準皆有明確規定，而酬金之發放與經營績效之關聯性呈正相關，且對未來經營風險影響不大。

三、 公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形：

最近(109 年度董事會開會 5 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事長	朱鵬飛	5	0	100%	無
董事	張純瑤	5	0	100%	無
董事	張捷婷	5	0	100%	無
董事	劉善德	3	2	60%	無
獨立董事	鄧廷堅	4	1	80%	無
獨立董事	詹益閔	5	0	100%	無
獨立董事	莊仲杰	5	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14 條之3 所列事項

董事會日期 期別	議案內容	所有獨立 董事意見	公司對獨立董 事意見之處理
109/03/27 第四屆 第十二次	1. 本公司 108 年董監酬勞暨員工酬勞分配 2. 本公司 108 年度財務報表及合併財務報表案 3. 本公司 108 年度營業報告書 4. 本公司 108 年度盈餘分配及股利分派表 5. 本公司 108 年度之內控聲明書 6. 註銷本公司之子公司間資金貸與額度案 7. 本公司與子公司間資金貸與額度案 8. 本公司之子公司間資金貸與額度案 9. 本公司擬註銷 106 年買回之庫藏股並訂定減資基準日 10. 新增董事會設置及行使職權應遵循事項要點案	同意通過	無

	11. 修訂本公司股東會議事規則案 12. 本公司薪酬委員會討論之議案- 修訂薪酬委員會組織規程案 13. 擬訂定本公司民國 108 年股東常 會召集時間、地點、提案期間及 議案內容討論案		
109/05/07 第四屆 第十三次	1. 修訂本公司「公司章程」案 2. 本公司 109 年度第一季合併財務 報表案 3. 訂定本公司風險管理政策案 4. 本公司間接持有 100%股權之孫 公司減資案 5. 本公司之子公司購置辦公處所案 6. 增訂本公司民國 109 年股東常會 召集時間、地點、提案期間及議 案內容討論案	同意通過	無
109/08/07 第四屆 第十四次	1. 本公司 109 年度第二季合併財務 報表案 2. 本公司之孫公司間資金貸與額度 案 3. 本公司稽核主管任用案	同意通過	無
109/11/06 第四屆 第十五次	1. 本公司之孫公司向銀行申請短期 綜合授信額度追認案 2. 本公司 109 年度第三季合併財務 報表案 3. 本公司向銀行融資授信額度申請 案 4. 本公司為孫公司背書保證額度案	同意通過	無
109/12/24 第四屆 第十六次	1. 本公司向銀行融資授信額度申請 追認案 2. 本公司 110 年度稽核計劃案 3. 本公司薪酬委員會討論之議 案：本公司各項薪資、年終報 酬項目案 4. 本公司向銀行融資授信額度申請	同意通過	無

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

109年12月24日第十六次董事會：

議案內容及執行情形：

因討論內容涉及部分董事暨監察人之酬金，除董事長、張純瑤董事、張捷婷董事外其餘董事及監察人皆已先行離席做利益迴避，經主席徵詢出席人員無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	109/1/1~ 109/12/31	整體董事會、 個別董事成員 及薪資報酬委 員會之績效評 估	1. 董事會內部 自評。 2. 董事成員自 評。	1. 董事會績效評估之衡量項目，包括 下列六大面向： (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事的選任及持續進修。 (5)內部控制。 (6)對環境、社會與公司治理 之參與。 2. 董事成員(自我)績效評估之 衡量項目包括下列六大面向： (1)公司目標與任務之掌握。 (2)董事職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事之專業及持續進修。 (6)內部控制。 3. 功能性委員會績效評估之 衡量項目包括下列五大面向： (1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選 任。 (5)內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司為符合法令相關規定，已於107年6月22日股東常會選任董事四席及獨立董事三席暨監察人三席。

(二) 監察人參與董事會運作情形：

最近(109 年度董事會開會 5 次(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出 (列)席次 數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
監察人	王佑生	5	0	100%	無
監察人	陳瑞德	5	0	100%	無
監察人	安弘投資股份 有限公司 代表人:莊雲美	5	0	100%	無
其他應記載事項： 一、監察人之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。 (一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。 (二)除前開事項外，其他未經監察人通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。 二、監察人對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明監察人姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。 三、監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師連絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告。					

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	無。	本公司目前尚未訂有公司治理實務守則，惟公司董事及內部控制制度均已按照「上市上櫃公司治理實務守則」及相關監理辦法辦理。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一) 本公司委託股務代理處理股東相關問題。股東會議案，與會股東有適當的發言時間討論，對於無爭議且可行之建議公司均接受與改善，但具爭議之建議依議事規程採表決方式決議。公司由發言人專責處理股東建議或糾紛問題。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二) 本公司掌握主要股東及主要股東之最終控制者名單，與主要股東及主要股東之最終控制者均保持密切聯繫。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三) 本公司已建立各子公司管理辦法並切實執行，以達風險控管機制。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四) 本公司已訂內部規範，以達內部人持股資訊透明化，並規範持股申報公告作業，俾維護投資人權益。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√ √ √	√	(一) 本公司已設立三席獨立董事。 (二) 本公司依法設置薪資報酬委員會據以執行，未來將視實際營運需求設置其他各類功能性委員會。 (三) 本公司尚未訂定董事會績效評估之辦法，惟本公司董事會及薪酬委員會依公司經營績效狀況及參考同業水準建議之董監報酬議定董監報酬。 (四) 每年已依相關法令定期評估簽證會計師獨立性與適當性。	無重大差異。 無重大差異。 未來將視情況訂定。 無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		√	本公司由財務處負責處理公司治理相關事務。	本公司目前尚未訂有公司治理實務守則，惟公司董事及內部控制制度均已按照「上市上櫃公司治理實務守則」及相關監理辦法辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置利害關係人專區，暢通與利害關係人間的溝通管道，與利害關係人間之溝通情況良好。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委託富邦股務代辦機構辦理股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		本公司設有網站，有專人負責維護並隨時更新重要財務、業務資訊，以利股東及利害關係人參考。 (二)有專人負責相關資訊之蒐集，及公司重大事項之揭露，並落實發言人制度。 (三)公司於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，且於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。	無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。 無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	1. 員工權益、僱員關懷方面：本公司以勞動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等相關政府法令，作為本公司制工人資管理規章制度的最低基準，以確保僱員工權益。 2. 投資者關係方面：本公司除定期揭露公司重要營運資訊外，並持續提昇公司資訊透明，以利投資人掌握公司經營動態及發展規劃。 3. 供應商關係方面：本公司與供應商之間維繫著長期良好的合作關係。 4. 利害關係人之權利方面：本公司為保障利害關係人之權益，已建立良好各種良好、暢通之溝通管道，秉持誠信原則及負責態度妥適處理，並善盡企業社會責任。 5. 董事及監察人進修之情形：本公司董事皆依「上市上櫃董事、監察人進修推行要點規範」，進修證券法規研習等課程，並符合進修時數之規定。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法訂定各種內部規章，並進行各種風險管理及評估。 7. 客戶政策之執行情形：本公司致力品質改善及專業技術之提升，提供予客戶最好的服務及產品。 8. 為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為董事及獨立董事購買責任保險。	本公司目前尚未訂有公司治理實務守則，惟公司董事及內部控制制度均已按照「上市上櫃公司治理實務守則」及相關監理辦法辦理。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司每年皆針對近期公司治理評鑑結果及最近年度發布之公司治理評鑑指標，逐一檢視尚符合得分標準之指標，安排改善時程並已完成改善大部分未達標項目			

評估項目				運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因		
				是	否	摘要說明			
本公司董事及監察人依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」持續進修相關課程：									
職稱	姓名	就任日期	初任日期	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	當年度進修 總時數
				起	迄				
監察人	陳瑞德	100/11/04	100/11/04	-	-	-	-	-	-
獨立董事	詹益閔	100/11/04	100/11/04	109/08/07	109/08/07	台灣董事學會	深化公司治理：探討董事會及 功能委員會健全運作	3.0	6.0
				109/11/09	109/11/09	台灣董事學會	從資訊治理的角度探討企業風 險管理及內部稽核-	3.0	
董事	朱鵬飛	98/12/10	98/12/10	-	-	-	-	-	-
獨立董事	鄧廷堅	100/11/04	100/11/04	-	-	-	-	-	-
法人監察人代 表人	莊雲美	102/07/31	102/07/31	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-
董事	張純瑤	98/12/10	98/12/10	-	-	-	-	-	-
董事	劉善德	100/11/04	100/11/04	-	-	-	-	-	-
				-	-	-	-	-	-
監察人	王佑生	101/06/05	101/06/05	109/11/24	109/11/24	中華公司治理協會	企業併購實務與案例分析	3.0	6.0
				109/11/24	109/11/24	中華公司治理協會	經營權爭奪與案例分析	3.0	
董事	張捷婷	99/6/30	99/6/30	-	-	-	-	-	-
獨立董事	莊仲杰	100/11/04	100/11/04	109/07/01	109/07/01	財團法人中華民國會計 研究發展基金會	合併財務報表編制實務研習班	6.0	6.0

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	條件	符合獨立性情形												兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
			是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
			商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、會計師或其他與國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗												
獨立董事	鄧廷堅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無			
獨立董事	詹益閔			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無			
獨立董事	莊仲杰			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無			

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2、薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
 (2)、本屆委員任期：107年6月22日至110年6月21日，最近(109)年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	鄧庭堅	2	0	100%	
委員	詹益閔	2	0	100%	
委員	莊仲杰	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

- (1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

職責	運作情形
以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。	已於109年3月27日召開第四屆第四次薪酬委員會修訂薪酬委員會組織規程案，並經出席委員無異議照案通過。 及於109年12月24日召開第四屆第五次薪酬委員會議討論本公司各項薪資、年終報酬項目案，並經出席委員無異議照案通過。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司評估全集團風險可能，用以制定策略、辨識可能影響公司之潛在事項和管理風險在公司風險管理範圍內，以合理確保公司目標之達成。本公司風險政策係由總經理依風險類型召集權責單位執行風險管理措施，並強調全員全面風險管控，平時落實層層防範，以有效做好風險管控。對可能威脅企業經營的不確定因素，均會召集相關權責單位商議，並視需要徵詢外部顧問意見，以評估風險及儘早提出防範建議。稽核室檢視各執行單位遵循核決權限與相關管理辦法及程序，以確保全體員工的風險管理意識及執行力度；不定期彙整風險管理情況於董事會報告，以使董事會成員能夠督導管理階層對公司各項風險之掌握及因應。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		V	本公司由財務處負責處理公司治理相關事務。	本公司目前尚未訂有公司治理實務守則，惟公司董事及內部控制制度均已按照「上市上櫃公司治理實務守則」及相關監理辦法辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(一) 目前企業持續對工廠盤查並查證環境管理系統是否與國家要求相符並持續執行相關環境事項。 (二) 持續提升各項資源使用效率，包括無紙化作業、宣導及執行影印用紙回收再利用。 (三) 藉由內部氣候風險鑑別表，針對組織的作業活動、服務與環境之互動關係，辨識各項氣候變遷所帶來潛在風險並進行評估，判定風險是否可接受後，繼而決定因應措施，並採取相關管理方式。 (四) 已推行全集團節能省電政策。	無重大差異。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(一) 本公司依循國家現行相關法令，包括勞動基準法、就業服務法與性別工作平等法等，確保不侵犯基本人權，使公司內、外部成員，均能獲得公平有尊嚴對待。且於公司規章制度內提供員工工作規則、績效評核辦法等，使員工了解相關勞動法令及基本權利。 (二) 本公司重視勞工人權，嚴格遵循勞動基準法、性別工作平等法、職業安全衛生法之規範，每位員工之勞動條件及休假制度皆符合法令規定，並享有法定福利與保障。 (三) 在夏季時，因為又溼又熱適合滋養各式蟲害及細菌，工作場所衛生風險管控：定期地板清洗及施作病蟲菌與鼠害相對增加蟲害防治消毒作業次數，預防職場生物危害因子的職業災害。 (四) 公司訂有教育訓練辦法，對於新進人	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		員職前訓練、在職專業訓練以及主管職培訓皆有計畫與執行，並提供員工外訓補助，鼓勵員工職能之精進與發展。 (五) 本公司密切掌握客戶權益法令之更新及相關脈動，並由專責單位進行布達、制定政策及應措施。除前已敘明關於產品服務行銷標示之具體作為，本公司實施重點教育訓練強化員工及合作供應商關於消費者保護、廣告、隱私權之法治觀念，並設有公開透明管道及專責單位可受理消費者意見申訴。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		(六) 於供應商企業社會責任守則中載明，供應商必尊重勞工權益與人權；不得有「歧視」、「苛刻待遇和騷擾」、「非自願勞工」、「雇用童工」、「違反工時」、「不符法定薪資福利」、「禁止勞工參與結社」等情事之發生，此外，亦應為勞工提供多元申訴管道及必要之補救措施。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司目前尚未訂有社會責任報告書，此為未來進行之執行方向。	未來將進行之方向
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司目前尚未訂有公司治理實務守則，惟公司董事及內部控制制度均已按照「上市上櫃公司治理實務守則」及相關監理辦法辦理。	無			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：	無			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

運 作 情 形	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」規範公司誠信經營政策。為使員工、經理人及董事確實知悉並遵守，於每年定期辦理宣導，並納入內部控制制度。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二) 本公司誠信經營守則已明確規範禁止行賄及收賄、禁止提供非法政治獻金、禁止不當慈善捐贈或贊助，及禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益防範方案及處理程序，且於新進人員報到時，進行宣導與說明，並不定期員工、經理人及董事辦理相關規定之公告及通知，以提升誠信及自律觀念。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(三) 本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，無外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保制度之設計及執行持續有效。 此外本公司誠信經營守則已明確規範禁止行賄及收賄、禁止提供非法政治獻金、禁止不當慈善捐贈或贊助，及禁止不合理禮物、款待或其他不正當利益防範方案及處理程序，且於新進人員報到時，進行宣導與說明，並不定期向員工、經理人及董事辦理相關規定之公告及通知，以提升誠信及自律觀念。

運 作 情 形	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		無重大差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？	V		無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密制？	V		無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		無重大差異。
四、加強資訊揭露			
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。			

(七)公司治理守則及相關規章查詢方式：本公司之股東會議事規則、董事會議事規則、薪資報酬委員會規則、防範內線交易之管理辦法、誠信經營守則等相關規章、處理董事要求之標準作業程序、風險管理政策，請至本公司網站 (<http://www.bonfame.com/>)參照。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

弘帆股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：110年03月26日

本公司民國一〇九年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年03月26日董事會通過，出席董事7人中，有〇人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

弘帆股份有限公司

董事長：朱鵬飛

總經理：朱鵬飛



簽章



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 109 年股東常會重要決議內容(109.06.19)及執行情形

- (1)承認 108 年度營業報告書及財務報表案。
- (2)承認 108 年度盈餘分配及股利分派案。
- (3)修正本公司股東會議事規則案。
- (4)修訂本公司「公司章程」案。

本公司108年度之盈餘分派案經股東會承認後，於民國109年03月27日召開董事會授權董事長俟股東常會承認後，訂定109年07月14日為除息基準日，現金股利新台幣104,163,200元於109年07月31日發放。

2. 109 年度及截至年報刊印日止董事會之重要決議

日期	會議	重要決議事項	證交法 14-3 所 列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會之決議結果
109/03/27	第四屆 第十二 次	1. 本公司 108 年董監酬勞暨員工酬勞分配	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司 108 年度財務報表及合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 本公司 108 年度營業報告書	V	無	經出席董事表決通過
		4. 本公司 108 年度盈餘分配及股利分派表	V	無	經出席董事表決通過
		5. 本公司 108 年度之內控聲明書	V	無	經出席董事表決通過
		6. 註銷本公司之子公司間資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		7. 本公司與子公司間資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		8. 本公司之子公司間資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		9. 本公司擬註銷 106 年買回之庫藏股並訂定減資基準日	V	無	經出席董事表決通過
		10. 新增董事會設置及行使職權應遵循事項要點案	V	無	經出席董事表決通過
		11. 修訂本公司股東會議事規則案	V	無	經出席董事表決通過
		12. 本公司薪酬委員會討論之議案-修訂薪酬委員會組織規程案			
		13. 擬訂定本公司民國 108 年股東常會召集時間、地點、提案期間及議案內容討論案	V	無	經出席董事表決通過
		14. 本公司 108 年董監酬勞暨員工酬勞分配	V	無	經出席董事表決通過
109/05/07	第四屆 第十三次	1. 修訂本公司「公司章程」案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司 109 年度第一季合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過

日期	會議	重要決議事項	證交法 14-3 所 列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會之決議結果
		3. 訂定本公司風險管理政策案	V	無	經出席董事表決通過
		4. 本公司間接持有 100%股權之孫公司減資案	V	無	經出席董事表決通過
		5. 本公司之子公司購置辦公處所案	V	無	經出席董事表決通過
		6. 增訂本公司民國 109 年股東常會召集時間、地點、提案期間及議案內容討論案	V	無	經出席董事表決通過
109/08/07	第四屆 第十四次	1. 本公司 109 年度第二季合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司之孫公司間資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 本公司稽核主管任用案	V	無	經出席董事表決通過
109/11/06	第四屆 第十五次	1. 本公司之孫公司向銀行申請短期綜合授信額度追認案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司 109 年度第三季合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 本公司向銀行融資授信額度申請案	V	無	經出席董事表決通過
		4. 本公司為孫公司背書保證額度案	V	無	經出席董事表決通過
109/12/24	第四屆 第十六次	1. 本公司向銀行融資授信額度申請追認案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司 110 年度稽核計劃案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 本公司薪酬委員會討論之議案：本公司各項薪資、年終報酬項目案	V	無	經出席董事表決通過
		4. 本公司向銀行融資授信額度申請	V	無	經出席董事表決通過
110/03/26	第四屆 第十七次	1. 本公司之曾孫公司向銀行申請短期綜合授信額度追認案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司向銀行融資授信額度追認案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 本公司 109 年董監酬勞暨員工酬勞分配案	V	無	經出席董事表決通過
		4. 本公司 109 年度財務報表及合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過
		5. 本公司 109 年度營業報告書	V	無	經出席董事表決通過
		6. 本公司 109 年度盈餘分配及股利分派表	V	無	經出席董事表決通過
		7. 本公司 109 年度之內控聲明書	V	無	經出席董事表決通過
		8. 修訂本公司董事及監察人選舉辦法案	V	無	經出席董事表決通過
		9. 修訂本公司股東會議事規則案	V	無	經出席董事表決通過
		10. 修訂本公司董事會議事規範案	V	無	經出席董事表決通過
		11. 修訂本公司及子公司背書保證處理準則案	V	無	經出席董事表決通過
		12. 修訂本公司及子公司取得或處分資產處理程序案	V	無	經出席董事表決通過
		13. 修訂本公司董事、監察人暨經理人道德行為準則	V	無	經出席董事表決通過
		14. 本公司董事全面改選案	V	無	經出席董事表決通過
		15. 註銷本公司與子公司之資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		16. 新增本公司與子公司之資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過
		17. 本公司之曾孫公司與有業務往來關係之企業資金貸與額度案	V	無	經出席董事表決通過

日期	會議	重要決議事項	證交法 14-3 所 列事項	獨立董事意 見及公司對 意見之處理	董事會之決議結果
110.05.07		18. 本公司為曾孫公司背書保證額度案	V	無	經出席董事表決通過
		19. 本公司之曾孫公司增資案	V	無	經出席董事表決通過
		20. 擬訂定本公司民國 109 年股東常會召集時間、地點、提案期間及議案內容討論案	V	無	經出席董事表決通過
	第四屆 第十八次	1. 本公司 110 年度第一季合併財務報表案	V	無	經出席董事表決通過
		2. 本公司擬解除新任董事競業禁止之限制案	V	無	經出席董事表決通過
		3. 擬增訂本公司民國 110 年股東常會召集時間、地點、提案期間及議案內容討論案	V	無	經出席董事表決通過

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
稽核主管	何晉良	101.03.06	109.08.07	辭職

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧	蘇郁秀	109/01/01~109/12/31	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	-	-	-
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	3,300	-	3,300
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	-	-	-
4	6,000 千元（含）～8,000 千元	-	-	-
5	8,000 千元（含）～10,000 千元	-	-	-
6	10,000 千元（含）以上	-	-	-

（一）給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。

（二）更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

（三）審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

職稱（註1）	姓名	109 年 度		當年度截至 4 月 27 日止	
		持 有 股 數 增（減）數	質 押 股 數 增（減）數	持 有 股 數 增（減）數	質 押 股 數 增（減）數
董事長	朱鵬飛	(500,000)	0	0	0
董事	張純瑤	(500,000)	0	(200,000)	0
董事	張捷婷	0	0	0	0
董事	劉善德	0	0	0	0
獨立董事	鄧廷堅	0	0	0	0
獨立董事	莊仲杰	0	0	0	0
獨立董事	詹益閔	0	0	0	0
監察人	陳瑞德	0	0	0	0
監察人	安弘投資股份有限公司代表人莊雲美	0	0	0	0
監察人	王佑生	0	0	0	0
管理部副總	張純環	0	0	0	0
營運部副總	王美冠	0	0	0	0
財務處經理	曹雪芳	(40,000)	0	0	0
會計處經理	蘇家慧	0	0	0	0
研發部經理	劉千華	0	0	0	0
大股東	普世開發股份有限公司	0	0	0	0

註1：持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2：股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，尚應填列下表。

(二) 股權移轉對象為關係人資訊：無。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二等親以內之親屬關係之資訊：

110 年 4 月 27 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二等親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱或姓名	關係	
朱鵬飛	9,481,800	18.21%	0	0.00%	0	0.00%	張純瑤 朱英帆	具二親等關係	
普世開發股份有限公司	8,486,000	16.29%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
普世開發股份有限公司 代表人: 李世莉	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
安弘投資股份有限公司	5,008,800	9.62%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
安弘投資股份有限公司 代表人: 莊雲美	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
朱英帆	3,546,800	6.81%	0	0.00%	0	0.00%	朱鵬飛 張純瑤	具二親等關係	
傳門投資有限公司	2,269,600	4.36%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
傳門投資有限公司 代表人: 沃傳門	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
張純瑤	1,721,000	3.30%	0	0.00%	0	0.00%	朱鵬飛 朱英帆	具二親等關係	
安慧森投資有限公司	1,605,000	3.08%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
安慧森投資有限公司 代表人: 謝淑智	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
余桂玉	1,565,215	3.01%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	
王美冠	1,128,000	2.17%	0	0.00%	0	0.00%	王菽怡	具二親等關係	
王菽怡	1,068,200	2.05%	0	0.00%	0	0.00%	王美冠	具二親等關係	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

109年12月31日 單位：股；%

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
BON FAME CO., LTD. (Majuro)	500,000	100.00	-	-	500,000	100.00
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)	300,000	100.00	-	-	300,000	100.00
LONG GROUP INVESTMENT INC. (Samoa)	17,604,039	100.00	-	-	17,604,039	100.00
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Samoa)	13,500,000	100.00	-	-	13,500,000	100.00
PROSPER TRACK LIMITED. (Seychelles)	4,500,000	100.00	-	-	4,500,000	100.00
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LTD. (Hong Kong)	(註2)	100.00	-	-	(註2)	100.00
LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (Seychelles)	500,000	100.00	-	-	500,000	100.00
東莞普世飾品有限公司	(註3)	100.00	-	-	(註3)	100.00
東莞普世國際貿易有限公司	(註3)	100.00	-	-	(註3)	100.00
芳協股份有限公司	2,000,000	100.00	-	-	2,000,000	100.00
昱匯國際股份有限公司	2,000,000	100.00	-	-	2,000,000	100.00
LIKE INTERNATIONAL LIMITED(Samoa)	(註2)	100.00	-	-	(註2)	100.00
BEST HOPE TRADING INC. (Samoa)	50,000	100.00	-	-	50,000	100.00
GREAT NICE GROUP LTD. (Samoa)	300,000	100.00	-	-	300,000	100.00
浙江普飾科技有限公司(原：義烏普飾國際貿易有限公司)	(註3、4)	100.00	-	-	(註3、4)	100.00
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (USA)	500,000	100.00	-	-	500,000	100.00
NEW AND INNOVATION LLC	(註3)	100.00	-	-	(註3)	100.00
LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD.	(註3)	100.00	-	-	(註3)	100.00
東莞美麗之星電子科技有限公司	(註3)	100.00	-	-	(註3)	100.00

註1：係公司採用權益法之長期股權投資。

註2：本公司對 LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LTD. (Hong Kong)及 LIKE INTERNATIONAL LIMITED(Samoa)尚未實際投入資本。

註3：係有限公司，故無股數。

註4：義烏普飾國際貿易有限公司於110年1月變更登記為浙江普飾科技有限公司。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)公司股本來源：

1. 股本形成經過：

單位：新台幣元/股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
98.12	10	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000 元	-	註 1
99.07	10	63,000,000	630,000,000	60,000,000	600,000,000	現金增資 580,000,000 元	-	註 2
101.12	28	70,000,000	700,000,000	65,722,000	657,220,000	現金增資 65,722,000 元	-	註 3
102.09	-	70,000,000	700,000,000	52,577,600	525,776,000	現金減資 (131,444,000)	-	註 4
109.04		70,000,000	700,000,000	52,081,600	520,816,000	註銷庫藏股 (496,000)	-	註 4

註 1：核准日期及文號：98.12.21 府產業商字第 09891668600 號。

註 2：核准日期及文號：99.07.22 府產業商字第 09986123510 號。

註 3：核准日期及文號：101.12.28 經授商字第 10101269100 號。

註 4：核准日期及文號：102.09.03 經授商字第 10201181020 號。

註 5：核准日期及文號：109.04.22 經授商字第 10901067040 號。

2. 已發行股份種類：

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名普通股	52,081,600	17,918,400	70,000,000	上櫃公司股票

註：核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。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構：

110 年 4 月 27 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	0	0	24	2,479	9	2,512
持 有 股 數	0	0	18,050,200	33,764,400	267,000	52,081,600
持 股 比 例	0.00%	0.00%	34.66%	64.83%	0.51%	100.00%

(三)股權分散情形：

1. 普通股

每股面額 10 元；110 年 4 月 27 日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	287	51,054	0.10%
1,000 至 5,000	1,738	3,537,911	6.79%
5,001 至 10,000	246	1,879,568	3.61%
10,001 至 15,000	75	968,000	1.86%
15,001 至 20,000	35	620,800	1.19%
20,001 至 30,000	49	1,241,360	2.38%
30,001 至 50,000	23	957,000	1.84%
50,001 至 100,000	28	2,045,492	3.93%
100,001 至 200,000	14	1,812,200	3.48%
200,001 至 400,000	5	1,328,800	2.55%
400,001 至 600,000	0	0	0.00%
600,001 至 800,000	0	0	0.00%
800,001 至 1,000,000	2	1,759,000	3.38%
1,000,001 以上	10	35,880,415	68.89%
合 計	2,512	52,081,600	100.00%

註：持股比率=持股數/實際已發行股數

2. 特別股：無。

(四) 主要股東名單：

110 年 4 月 27 日

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
朱鵬飛	9,481,800	18.21%
普世開發股份有限公司	8,486,000	16.29%
普世開發股份有限公司 代表人:李世莉	0	0.00%
安弘投資股份有限公司	5,008,800	9.62%
安弘投資股份有限公司 代表人:莊雲美	0	0.00%
朱英帆	3,546,800	6.81%
傳門投資有限公司	2,269,600	4.36%
傳門投資有限公司 代表人:沃傳門	0	0.00%
張純瑤	1,721,000	3.30%
安慧森投資有限公司	1,605,000	3.08%
安慧森投資有限公司 代表人:謝淑智	0	0.00%
余桂玉	1,565,215	3.01%
王美冠	1,128,000	2.17%
王菽怡	1,068,200	2.05%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

年度 項目		108 年度	109 年度	當年度截至 110 年 05 月 20 日 (註 8)
每股市價 (註 1)	最 高	66.5	58.6	66.5
	最 低	52.2	32.9	32.9
	平 均	59.1	42.4	45.6
每股淨值 (註 2)	分 配 前	25.55	27.11	27.80
	分 配 後	23.57	(註 9)	(註 9)
每股盈餘	加權平均股數	52,082	52,082	52,082
	每 股 盈 餘(註 3)	4.13	3.35	0.75
每股股利	現 金 股 利	2	2	不適用
	無償 盈餘配股	-	-	
	配股 資本公積配股	-	-	
	累積未付股利(註 4)	-	-	
投資報酬 分析	本益比(註 5)	14.09	12.75	不適用
	本利比(註 6)	29.10	21.35	
	現金股利殖利率(註 7)	0.03	0.05	

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：尚待 109 年股東會決議。

（六）公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

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。本公司規定章程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。

2. 執行狀況

本公司於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 21,523	\$ 32,577	\$	\$ -
現金股利	104,163	156,245	2	3

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 11,567	\$ -
現金股利	104,163	2

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

（四）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）
108年1月1日股數	496	-	-	496
108年12月31日股數	496	-	-	496
109年1月1日股數	496	-	-	496
本期減少	(496)	-	-	(496)
109年12月31日股數	-	-	-	-

買 回 時 間	股數（仟股）	金 額	最 後 轉 讓 期 限
106年2月10日	496	\$ 59,260	110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。

本公司於 109 年 3 月 27 日董事會決議註銷庫藏股 496 仟股，減資基準日為 109 年 4 月 7 日，已於 109 年 4 月 22 日辦理變更登記完成。

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。

本公司 110 年度董事會決議，尚未經股東會通過之 109 年度盈餘分配如下表所示：

一百零九年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項目	金額
期初未分配盈餘	397,941,031
本期稅後淨利	174,453,434
因採用權益法之投資調整保留盈餘	613,716
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	(6,071,970)
註銷庫藏股借記保留盈餘	(53,328,611)
本期稅後淨利加計本期淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額	115,666,569
提列法定盈餘公積(10%)	(11,566,657)
本期可供分配盈餘	502,104,231
分配項目：	
現金股利-2 元/股(52,081,600*2.0)	(104,163,200)
期末未分配盈餘	397,877,743

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無此情形。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

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。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	2.91%	1.66%
董監事酬勞	0.50%	0.40%

	109年度	108年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工酬勞	\$ 5,828	\$ 4,177
董監事酬勞	1,008	1,008

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞

之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

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。

108 年及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 年及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

3. 董事會通過分派酬勞情形：109 年度估列員工酬勞 5,828 仟元及董監事酬勞 1,008 仟元，係分別按前述稅前利益之 2.91%及 0.50%估列，該等金額於 110 年 3 月 26 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會報告。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司於 109 年 6 月 19 日股東會決議通過分派情形為員工紅利 4,177 仟元及董監事酬勞 1,008 仟元，與 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

1. 公司買回本公司股份情形(已執行完畢)

106 年 05 月 25 日

買 回 期 次	第 一 次 (期)
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	106/02/10~106/04/07
買 回 區 間 價 格	115.00~150.00
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	496,000 股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣 59,290,777 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量	496,000 股
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率(%)	0.94%

註：已於 109 年 4 月註銷庫藏股，股數:496,000

2. 公司買回本公司股份情形(尚在執行者):無。

- 二、 公司債辦理情形：無。
- 三、 特別股辦理情形：無。
- 四、 海外存託憑證辦理情形：無。
- 五、 員工認股權憑證辦理情形：無
- 六、 限制員工權利新股辦理情形：無。
- 七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。
- 八、 資金運用計畫執行情形：

(一)計畫內容：截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者，應詳細說明前開各次發行或私募有價證券計畫內容，包括歷次變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入本會指定資訊申報網站之日期：無。

(二)執行情形：就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及與原預計效益之比較，如執行進度或效益未達預計目標者，具體說明其原因、對股東權益之影響及改進計畫：無。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 所營業務之主要內容：

- C307010 服飾品製造業
- CG01010 珠寶及貴金屬製品製造業
- CH01040 玩具製造業
- F401010 國際貿易業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
- I501010 產品設計業
- I502010 服飾設計業
- I599990 其他設計業
- F601010 智慧財產權業
- I199990 其他顧問服務業
- I503010 景觀、室內設計業

2. 主要產品之營業比重：

服務項目 \ 商品產值	109 年度	
	營業額(仟元)	營業比重(%)
飾品	2,210,887	97.44
租金收入	53,678	2.37
其他	4,504	0.19
合 計	2,269,069	100.00

3. 公司目前之商品項目：

- 甲、主要產品為流行髮飾、梳子、珠寶、沐浴、修容及包袋等之設計及買賣業務。
- 乙、新增加品項為個人護理家用電器直髮器、捲髮器、充電式髮捲等產品設計，生產，銷售。
- 丙、最新品項為網路電商促銷禮贈品、生活日用品設計，生產，銷售。

4. 計畫開發之新商品項目：

- (1) 產業創新持續推動，專利申請推動藍海戰略布局。
- (2) 防疫功能元素導入產品開發，因應未來病毒存在的現實。
- (3) 產業升級計畫持續工業 4.0 自動化生產導入主要產品線。
- (4) 家用個人護理美容美髮電器產品，研發生產，銷售全世界。
- (5) 在原有的基礎上所有品項持續的更新，開發流行，引領潮流。
- (6) 保健食品、美容美妝保養品、食用橄欖油，油醋等健康系列產品。

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展：

IMF 預估，今年美國經濟將成長 6.4%，比元月的預估調高 1.3 個百分點，也是 1980 年代初期以來最高點。歐元區僅由 4.2% 上修到 4.4%，日本由 3.1% 上修到 3.3%。但由於美國表現強勁，因此所有先進國家預估成長率由 4.3% 提高到 5.1%。

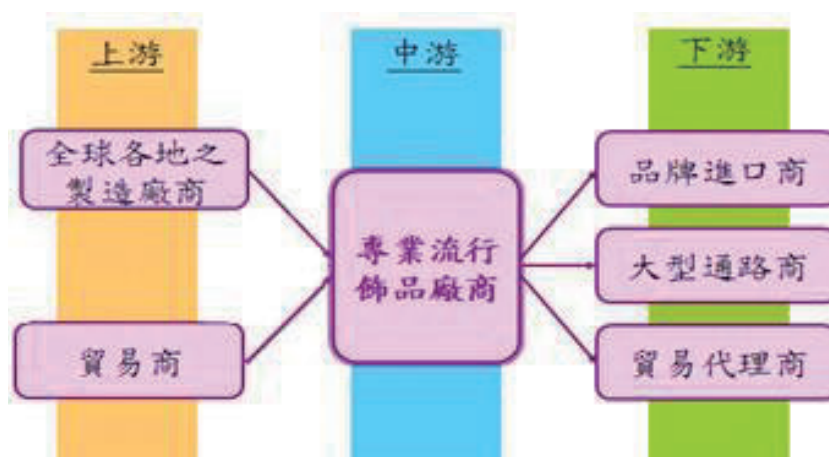
所有新興經濟體預估成長率僅上修 0.4 個百分點，為 6.7%；中國大陸由 8.1% 上修到 8.4%，印度由 11.5% 上修到 12.5% 點。

2020 年全球經濟萎縮 3.3%，比之前預估的 -3.5% 略好。2022 年預估成長率則由 4.2% 小幅調升到 4.4%。

今年全球貿易額預估成長 8.4%，比元月預估的 8.1% 溫和升高。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司雖屬貿易商，但實質上為兼具專業設計、品牌進口之專業流行飾品廠商，故產業上中下游關聯性如下圖所示：



本公司掌握最新設計流行趨勢，統籌上游製造商及貿易商，客戶下訂之各產品均由上游各廠商直接出貨至歐美地區各大型通路商、品牌進口商及貿易代理商等，此連成一氣之完整供應鏈成員大多業務往來近 20 年之合作伙伴，關係良好穩定，成本及品質可隨時掌握，價格更趨合理並具競爭力，透過中間商間接銷售知名之通路商，如 Wal-Mart、Target、K Mart、Walgreen、Carrefour、Watsons 等，鋪貨及銷售速度更快，更能隨時掌握市場訊息，配合客戶之所需。

消費模式的改變帶動產業鏈的改變，網路電商發達，實體通路勢微，眾多小微企業成立，新穎經營模式顛覆傳統經營倫理，銷售秩序嚴重破壞，對公司經營造成比較大的衝擊

3. 產品之各種發展趨勢：

(1) 擴大品項之發展策略

在原有的品項基礎維持不斷的開發轉型成為全方位服飾配件及美妝用品供應商，公司有策略的規劃家用電器產品的開發與經營，藉公司已研發出的專利電器產品，跨入電器產品的研發、製造、銷售行業，預期可擴大公司的市場布局與營運績效。

(2) 持續保持市場導向流行趨勢之預測及資訊取得

流行行業絕對需要準確性及即時性，且任何資訊及商品之修正皆需要科學性分析，更需與客戶間維持良好關係及互動，秉持客製化之原則，亦可提供回饋給客戶，因此，市場導向絕對是本公司產品趨勢最重要之指導原則。

(3) 擴大上下游垂直整合、大型化及連鎖發展

為了發揮經濟規模的效應，及拓展企業之全球性形象，除在需求面與全球客戶形成完整且穩固之供應鏈，成為策略性合作夥伴外，在供給面則網羅優良協力廠商及原物料供應商，以求品質之把關。另外，在

銷售通路上朝大型及連鎖發展已成為市場的趨勢，大型化及連鎖的發展不僅能降低成本分攤，並能達到市場占有的目的。

(4) 電商網路銷售的趨勢不可擋

為了因應市場消費習慣的改變，公司將大力的投入人力，物力，財力在建立網路電商銷售的平台，發展網紅、直播主，微商、來帶風向銷售產品。自創品牌將會是重點目標。

4. 競爭情形：

競爭是永遠都存在的，本公司旗下集團擁有配合多年的忠誠製造工廠及上游協力廠商形成堅強的供應鏈，公司內部良好管理、良善之願景規劃，加上本公司在消費族群上有較為明確之區隔，並致力於全方位、全面化的佈局，以擴大本公司之市佔率與競爭力，就產業型態發展而言，貿易產業將朝大者恆大的態勢發展，大型貿易商如本公司，將以服務國際客戶多年之信譽及經驗為基礎，輔以各項標準化及資訊化流程，如此將更拉大與其他中小型貿易商之差距。

因應已經發生的中美貿易戰以及可能發生的去中國化生產外移趨勢，公司提早布局東南亞的生產計畫，已經完成越南北江省的工業園建築工程，以周密規劃，迅速的行動提供客戶最佳的服務，拉開與競爭對手的距離。

新冠疫情尚未普遍控制，導致匯率升值，原料上漲，市場普遍出現不良競爭現象，公司與上游工廠及下游客戶取得更好的溝通協調，攜手共度難關。

(三) 技術及研發概況：

本公司為從事髮飾、梳鏡、珠寶、修容工具及化妝包袋、配飾等出口貿易商，主要商品鎖定在女性顧客，而重要客戶皆為歐美流行美容商品知名大廠，極具品牌特色、流行性、實用性、個性化及多樣化，因此本公司為能迎合時代潮流，走在流行尖端，進而拓展無限商機，除專注業務行銷發展外，更聘專業設計人員，稱之為PM (Product Manager)，以其專長作分工，以市場趨勢為導向，接合客戶訊息，並引導客戶加入本公司研發資訊鍊，每年兩次之流行趨勢演示，每季作檢討修正，每月公告進度，時時作檢討微調修正，產品正式於市場銷售後，必定再作檢討及分析。

本公司提供專業產品設計及銷售功能外，公司內部設有設計開發部門擁有 40 位左右之人員編制，無論是樣式上之不斷創新，在材質上亦勇於嘗試替代性之原材料，除追求符合功能上之要求外，更希望能夠降低生產成本，因此，本公司目前研發成功之產品，大多具有高技術門檻的，價格上具有相當競爭力，在市場上更具競爭力。

本公司與協力廠商共同研發成功之全自動機器設備投入生產，大量節省人力資源，降低生產成本，對市場競爭力與佔有率更為擴大。

本公司新推出的個護美髮電器產品，主要的利基點是自主研發獲得多項專利，與國際知名品牌公司合作，計畫在中國，越南批量生產，供應全世界市場需求。

藉由本公司多項專利研發成功，同時在東莞電器公司及義烏普飾公司申辦”國家高新科技認證”，目標在稅率上得到優惠待遇。

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	研發費用	
	弘帆公司	合併財報
105	5,509	20,017
106	6,437	20,443
107	6,513	25,477
108	6,399	27,257
109	3,611	10,209

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

NO	具體研發成果
1	無鐵扣鬆緊繩
2	無痕烤漆鐵髮夾自動機器 上卡機
3	矽膠無接頭髮束
4	全自動無鐵扣鬆緊繩生產機器
5	自動化塑膠髮夾組裝機
6	電器產品外觀 功能研發 多項專利
7	多種實用髮梳 髮夾 多項國際專利

(四) 長、短期業務發展計畫：

1. 短期業務發展計畫

擴大經營品項：舉凡女性妝扮所需品項都將是本公司的業務，除了已在經營的品項外，流行珠寶、太陽眼鏡、圍巾、帽子、手套、腰帶、零錢袋、

手機吊飾、襪子、等等… 現在更加入了家用電器美容美髮產品，將逐步引入成為公司主力經營品項範圍。

2. 長期業務發展計畫

家用電器美容美髮產品的加入，提供了公司擴展的活水，公司自有品牌 AVIVA 及自行研發專利產品將在實體與虛擬通路齊頭並進。

原有的美容美髮裝扮系列產品將持續的擴大市場的佔有，朝多元化經營，不排除垂直與橫向整合，擬定投資參股與併購的策略推動，人才引進，資源共享，導入本公司優質的管理能力，作大作強的目標是可期的。

擴大華東地區的投資，發展總部經濟模式，運用義烏小商品集散地優勢，擴大經營外銷業務，同時經營中國內銷市場，發展電商平台，公司自有品牌 AVIVA 在中國電商平台遍地開花，同時啟動越南的電商網路銷售，目標在東南亞國協市場普遍行銷。

二、市場及產銷概況：

（一）市場分析：

1. 主要產品之銷售提供地區：

單位：新台幣仟元

銷售地區 \ 年度	108 年度		109 年度	
	金額	%	金額	%
美洲	1,410,578	48.86	1,348,640	59.44
歐洲	1,091,282	37.80	553,265	24.38
亞洲	234,877	8.13	246,727	10.87
其他	150,394	5.21	120,437	5.31
合 計	2,887,131	100.00	2,269,069	100.00

2. 市場佔有率：

本公司旗下集團公司實已經營此貿易產業多年，且所銷售對象主要皆為歐美知名大廠，加上陸續開發出無鐵扣鬆緊繩、無痕烤漆鐵髮夾及 Silicon 髮束及研發各產品之全自動機器等技術，門檻較高且價格具競爭力之產品，以全球該產業市場而言，本公司產品應占有相當重要的地位。

因應中美貿易戰，大型客戶多有要求三成生產外移，公司已經建立越南基地，有優勢取得戰略制高點，擴大市場占有率。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

本公司以髮飾、梳鏡、珠寶配飾及手提包等商品出口外銷為主，歐美市場仍是帶動此系列產業之主流，舉凡流行服飾、配飾、包袋等，皆藉由歐美各季之流行服飾發表及搭配時尚配件等，引領風騷，因此能掌握歐美知名客戶之需求，將是主導該類商品立於不敗之關鍵，而髮飾、梳鏡、珠寶配飾及化妝包袋等在消費市場上較不屬於高價商品，故客戶基於成本及品質考量仍會向亞洲較具規模廠商進貨，由此可知，以外銷歐美為主，且具專業設計及高規格品質管制之本公司，在市場供需上應繼續保持佔有一席重要的地位。

個護美髮電器產品的開發將是未來重點項目之一，公司延聘專業技術人才成立專責研發團隊主導產品開發，接合品牌客戶市場 ODM 模式，中國，越南兩地優勢生產條件，積極爭取在電器市場佔有一席之地。

因應網路電商需求擴大，電商網路平台銷售成長可期，公司進行網站設立，開直撥，大型銷售平台開店，跨境電商合作，各種模式推進。

4. 競爭利基：

(1)設計能量:本公司的核心競爭力首善於 R&D，設計與研發創新，經過多年來的運營，大部份的國外客戶均十分肯定本公司在設計上的專業與流行的領導，多交付其最重要的產品開發工作予本公司，流行趨勢的預估及掌握準確度極高，過去多以 OEM 進化成當今的 ODM 為主，可見本公司設計能量是非常高的。

(2)質量方面:銷售地區以歐美為主，加上歐美對此類產品把關甚嚴，除生產工廠必須經過認證外，所銷售之產品皆須經過相當嚴謹之安全性測試及重金屬含量之檢驗 HSMS QC080000、ISO9001-2000 認證，在國內相關產品廠商極為罕見，而本公司已深耕歐美市場多年，產品品質亦深獲歐美知名客戶之肯定及認證。

(3)客戶關係維護:本公司產品雖屬傳統消費性商品，生產技術門檻相對不高，但因主打中等價位的產品路線及流行精品導向，並以外銷歐美為主，使歷年業績仍可維持穩定成長趨勢。此外，本公司產品著重設計感及客製化，皆能夠根據客戶喜好，掌握全球流行趨勢，設計出客戶要求之款式，加上銷貨對象皆為合作近 20 年之客戶，通路之掌握為本公司優勢所在。整體而言，本公司產品主要關鍵在於客戶關係之維持與品質深受客戶滿意。

(4)供應鍊關係:強化上下游垂直整合提升競爭力，除品質、交期獲得客戶信賴外，亦利用中國大陸成本優勢作上下游垂直整合，協助下游加工廠作整合管理及研發全自動生產機器，有利於掌握成本與價格，並解決勞工短缺的問題。

(5)本公司有計劃性及策略性之經營方針，雖然銷售之產品屬傳統民生用品，但專攻於女性消費市場，其多樣化及非高單價商品特性而較不易受景氣循環所影響，除既有之歐美市場外，並積極轉型開發電子商務網路銷售之供應鏈，擴大市場佔有，追求更高更穩定之業績及利潤。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素

- a. 上下游供應關係穩固，掌握客源及資源。
- b. 即時掌握流行資訊，提供即時迅速之服務。
- c. 工業 2.5 自動化生產，具有競爭力之價格。
- d. 優質之研發技術團隊，藍海戰略長遠規劃。
- e. 有組織地進行品質監督與管理，標準化程序。
- f. 有計劃性及策略性之經營方針，目標明確。
- g. 積極開發新品項，投資新標的，多元化經營。

(2) 不利因素

- a. 中美貿易戰持續進行中，中國生產懲罰性關稅不利因素。
- b. 中國生產受制於環保問題，勞工短缺問題，原物料價格及工資調漲問題。
- c. 電商充斥，影響實體通路及品牌客戶的生意日趨嚴重。
- d. 無良小微企業削價競爭，實體零售市場凋零，價格凌駕一切。

(3) 因應對策：

- a. 因應中美貿易戰，公司在越南北江省購地 4.7 公頃，已經興建完成 7 棟廠房，一棟辦公樓，即刻可以啟用，以美國線客戶訂單生產優先，規避懲罰性關稅，由於越南已經加入 FTA 生效，公司更將開放歐洲客戶訂單越南生產。
- b. 工資調漲之因應，極力推動機械化、自動化生產取代人工，以降低人工成本，對於不能自動化勞力過於依賴的品項，公司協助協立廠商將部份產線移至大陸江西內陸地區。
- c. 公司已啟動電商部門，專注電商客戶操作，公司同時計畫引入電器產品網路銷售，自有品牌，國內國外網路零售、批發。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程：

1. 重要用途：

本公司主要產品為髮飾類、梳鏡類、美妝工具、沐浴組、化妝包、珠寶及流行配飾之設計與銷售，產品主要應用於女性日常美容美體、裝飾及保養等。
公司新進投資建廠生產美容美髮電器產品，女性使用電直髮器、電捲髮、電梳、電磨痘器、電除毛器、等等。

2. 產製過程：

本公司主要營業項目為兼具設計之進出口貿易商，所有商品皆由製造商、代理商或經銷商供應，並無製造過程。
今日建廠生產電器產品悉為投資併購已有經驗之現有工廠，初期在中國廣東省東莞市橋頭鎮普世工業園生產，同時建立設計研發中心，未來計畫擴大營運在越南北江省投產。

(三)主要原料之供應狀況：

本公司主要營業項目為兼具設計之進出口貿易商，所有商品皆由製造商、代理商或經銷商供應，本公司對供應鏈成員品質要求嚴格，且關係良好穩定，成本及品質可隨時掌握，供貨來源不虞匱乏。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年 3 月			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	東莞市泓福織帶有限公司	243,466	10.97	無	東莞市泓福織帶有限公司	204,300	12.38	無	東莞市泓福織帶有限公司	40,304	11.05	無
	其他	1,976,590	89.03	-	其他	1,445,772	87.62	-	其他	324,459	88.95	-
	進貨淨額	2,220,056	100.00		進貨淨額	1,650,072	100.00		進貨淨額	364,763	100.00	

增減變動說明：

最近兩年度占進貨總額百分之十以上的供應商及其進貨金額無明顯變動。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年				110 年 3 月			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	AC	476,313	16.50	無	AC	432,799	19.07	無	AC	82,848	15.72	無
2	BG	257,988	8.93	無	BG	310,362	13.68	無	BG	80,509	15.28	無
3	AP	305,427	10.58	無	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他	1,847,403	63.99	-	其他	1,525,908	67.25	-	其他	363,618	69.00	-
	銷貨淨額	2,887,131	100.00		銷貨淨額	2,269,069	100.00		銷貨淨額	526,975	100.00	

增減變動說明：

1. BG 客戶之某一聯屬公司亦是我司既有客戶，自 108 下半年改由 BG 公司下單給我司，故 109 年度我司對 BG 客戶出貨佔比增加。
2. AP 客戶位於新冠肺炎嚴重的歐洲國家，致 109 年度對我司下單減少。

(五)最近二年度生產量值：

本公司係髮飾、梳鏡及美容相關用品之進出口貿易商，目前並無生產自製之產品，非屬製造事業，故不適用生產量值。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

主要商品	108 年度		109 年度		108 年度		109 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
髮飾類	-	-	1,482,564	51.36	-	-	1,238,654	54.60
梳鏡類	-	-	318,733	11.04	-	-	227,227	10.02
其他類	413	100.00	1,039,508	36.01	340	100.00	744,666	32.82
租金勞務類	-	-	45,913	1.59	-	-	58,182	2.56
合計	413	100.00	2,886,718	100.00	340	100.00	2,268,729	100.00

註：由於產品種類及品項繁多，使用單位不一，故銷售量之統計數字不具代表性。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

年度		108 年度	109 年度	110 年度截至 4 月 30 日止
員工 人數 (人)	經理職	14	13	13
	一般職員	21	17	17
	合計	35	30	30
平均年歲(歲)		43	45	46
平均服務年資(年)		12	14	15
學歷 分布 比率 (%)	碩士	3	0	0
	大學以上	80	83	83
	大專以下	17	17	17

四、環保支出資訊：

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用
2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛

事件者，並應說明其處理經過：無。

4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）、處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係：

- 1、列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施

勞保、健保、勞退、特別休假、婚喪禮金或慰問金、員工分紅認股。

(2)進修及訓練

本公司訂有各項員工教育訓練辦法，提升員工素質及競爭力，以達成公司永續經營及發展之目標。各部門主管及員工亦可視需要派員或自行申請參加外部機構舉辦之課程與訓練，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

(3)退休制度與實施狀況

本公司依據勞動基準法之規定，訂定職工退休辦法，每月依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額之一定比率提列退休準備金，存入台灣銀行保管運用，實際支付退休金時，如準備金專戶不足支應，差額部份則轉列為當期費用。

另配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司向來遵守政府各項法律規章，並注重勞工之權益，舉凡員工之聘僱、離職、退休及各項福利措施，均依相關法令為辦理之基礎，以維持勞資雙方良好之互動，故未曾產生重大協議事項。不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

2. 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施本公司平時即重視員工各項福利，勞資關係和諧，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，並未發生勞資糾紛等情事。

六、重要契約：

截至年報刊印日止仍有效存續及最近年度到期之供銷契約、技術合作契約、工程契約、長期借款契約及其他足以影響股東權益之重要契約如下：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
租賃合約	安弘投資股份有限公司	109.05.01~111.4.30	台北辦公室	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料：

(一)1. 合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 110年03月 31日財務資 料(註2)
		105年	106年	107年	108年	109年	
流動資產		1,397,799	1,651,385	1,890,540	1,524,280	1,561,074	1,449,790
不動產、廠房及設備		178,514	172,368	173,712	301,928	371,560	379,214
無形資產		249,174	247,780	247,041	230,383	213,517	209,338
其他資產		468,336	342,487	319,410	631,717	987,996	979,084
資產總額		2,293,823	2,414,020	2,630,703	2,688,308	3,134,147	3,017,426
流動負債	分配前	822,972	1,056,832	1,280,466	1,222,381	1,479,921	1,274,117
	分配後	507,506	793,944	1,124,221	1,118,218	尚未決議	(註3)
非流動負債		126,890	84,876	31,971	122,629	242,517	295,508
負債總額	分配前	949,862	1,141,708	1,312,437	1,345,010	1,722,438	1,569,625
	分配後	634,396	878,820	1,156,192	1,240,847	尚未決議	(註3)
歸屬於母公司 業主之權益		1,337,108	1,265,321	1,318,266	1,343,298	1,411,709	1,447,801
股本		525,776	525,776	525,776	525,776	520,816	520,816
資本公積		115,141	120,851	122,508	122,508	121,536	121,536
保留盈餘	分配前	635,191	628,121	689,753	747,869	759,373	798,278
	分配後	319,725	365,233	533,508	643,706	尚未決議	(註3)
其他權益		61,000	49,833	39,489	6,405	9,984	7,171
庫藏股票		-	(59,260)	(59,260)	(59,260)	-	-
非控制權益		6,853	6,991	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,343,961	1,272,312	1,318,266	1,343,298	1,411,709	1,447,801
	分配後	1,028,495	1,009,424	1,162,021	1,239,135	尚未決議	(註3)

註1：已經會計師查核簽證。

註2：已經會計師核閱簽證。

註3：非完整之會計年度，故相關分配後數字從略。

2. 個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流 動 資 產	546,988	580,382	497,041	342,950	491,832
不動產、廠房及設備	57,295	55,879	55,607	55,336	55,065
無 形 資 產	294	166	231	227	96
其 他 資 產	1,360,724	1,603,003	1,810,276	1,898,144	2,023,564
資 產 總 額	1,965,301	2,239,430	2,363,155	2,296,657	2,570,557
流 動 負 債	分配前	522,115	905,044	1,025,648	934,134
	分配後	206,649	642,156	869,403	829,971
非 流 動 負 債		106,078	69,065	19,241	19,225
負 債 總 額	分配前	628,193	974,109	1,044,889	953,359
	分配後	312,727	711,221	888,644	849,196
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,337,108	1,265,321	1,318,266	1,343,298
股 本		525,776	525,776	525,776	525,776
資 本 公 積		115,141	120,851	122,508	122,508
保 留 盈 餘	分配前	635,191	628,121	689,753	747,869
	分配後	319,725	365,233	533,508	643,706
其 他 權 益		61,000	49,833	39,489	6,405
庫 藏 股 票		-	(59,260)	(59,260)	(59,260)
非 控 制 權 益		-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,337,108	1,265,321	1,318,266	1,343,298
	分配後	1,021,642	1,002,433	1,162,021	1,239,135

註 1：已經會計師查核簽證。

3. 合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1)					當年度截至 110年3月 31日財務資 料(註2)
	105年	106年	107年	108年	109年	
營業收入	2,899,105	2,855,515	3,122,414	2,887,131	2,269,069	526,975
營業毛利	665,412	652,125	693,432	622,241	530,452	116,454
營業損益	385,733	337,415	315,529	253,184	258,909	43,346
營業外收入及支出	22,798	(13,973)	57,823	1,328	(56,787)	1,287
稅前淨利	408,531	323,442	373,352	254,512	202,122	44,633
繼續營業單位本期淨利	374,157	309,224	334,776	215,228	174,453	38,905
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	374,157	309,224	334,776	215,228	174,453	38,905
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(51,522)	(11,857)	(11,770)	(33,951)	(1,879)	(2,813)
本期綜合損益總額	322,635	297,367	323,006	181,277	172,574	36,092
淨利(損)歸屬於 母公司業主	373,874	308,482	325,767	215,228	174,453	38,905
淨利歸屬於 非控制權益	283	742	9,009	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	322,473	297,229	314,176	181,277	172,574	36,092
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	162	138	8,830	-	-	-
每股盈餘(虧損)	7.11	5.91	6.25	4.13	3.35	0.75

註1：已經會計師查核簽證。

註2：已經會計師核閱簽證。

4. 個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註1)				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營 業 收 入	1,448,113	1,045,360	1,077,989	1,001,777	895,030
營 業 毛 利	228,328	164,377	185,030	189,166	143,770
營 業 損 益	169,944	106,680	126,894	137,635	95,674
營 業 外 收 入 及 支 出	233,559	216,058	227,571	109,507	97,877
稅 前 淨 利	403,503	322,738	354,465	247,142	193,551
繼續營業單位本期淨利	373,874	308,482	325,767	215,228	174,453
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)	373,874	308,482	325,767	215,228	174,453
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	(51,401)	(11,253)	(11,591)	(33,951)	(1,879)
本期綜合損益總額	322,473	297,229	314,176	181,277	172,574
淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主	373,874	308,482	325,767	215,228	174,453
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	322,473	297,229	314,176	181,277	172,574
綜合損益總額歸屬於 於 非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每 股 盈 餘 (虧 損)	7.11	5.91	6.25	4.13	3.35

註1：已經會計師查核簽證。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、李麗凰	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧、蘇郁琇	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧、蘇郁琇	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧、蘇郁琇	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	林宜慧、蘇郁琇	無保留意見

註：106 年度因勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調更換會計師

二、最近五年度財務分析：

(一)1. 合併財務分析－國際財務報導準則

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料					當年度截至 110年3月 31日
		105年	106年	107年	108年	109年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	41.41	47.29	49.89	50.05	54.96	52.02
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	823.94	787.38	777.28	485.77	445.21	459.72
償債能力 (%)	流動比率	169.85	156.26	147.64	124.70	105.48	113.79
	速動比率	166.76	154.09	141.68	120.52	100.92	107.56
	利息保障倍數	250.71	75.87	63.13	36.76	25.78	14.62
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.41	4.60	5.95	6.10	5.18	5.06
	平均收現日數	83	79	61	60	70	72
	存貨週轉率(次)	66.06	431.11	284.52	261.53	391.76	425.3
	應付款項週轉率(次)	5.53	5.63	6.27	5.87	4.54	4.48
	平均銷貨日數	6	1	1	1	1	1
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	15.51	16.28	18.04	12.14	6.74	5.62
	總資產週轉率(次)	1.41	1.21	1.24	1.09	0.78	0.74
獲利能力 (%)	資產報酬率(%)	18.20	13.29	13.46	8.31	6.22	5.40
	權益報酬率(%)	28.40	23.71	25.22	16.17	12.66	10.88
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	77.70	61.52	71.01	48.41	38.81	34.28
	純益率(%)	12.91	10.83	10.72	7.45	7.69	7.38
	每股盈餘(元)	7.11	5.91	6.25	4.13	3.35	0.75
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	40.12	31.46	58.88	16.74	32.62	(0.06)
	現金流量允當比率(%)	112.25	121.08	153.09	95.23	87.23	0.98
	現金流量再投資比率(%)	2.69	1.20	35.11	3.21	22.31	(0.05)
槓桿度	營運槓桿度	1.06	1.07	1.08	1.15	1.16	1.32
	財務槓桿度	1.00	1.01	1.02	1.03	1.03	1.08

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 利息保障倍數: 因 109 年獲利較 108 年減少致利息保障倍數下降。
2. 存貨週轉率: 因 109 年度之平均存貨額較 108 年度減少, 致 109 年度之存貨週轉率較 108 年度增加。
3. 應付款項週轉率: 因 109 年度增加對供應商之授信天數致應付帳款週轉率利較 108 年度下降。
4. 不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率及資產報酬率: 因 109 年度受新冠肺炎疫情影響出貨減少獲利減少, 又 108 年起東莞普世公司及 LD/越南公司投入建廠並於 109 年完工驗收, 致 109 年度前述財務比率較 108 年度下降。
5. 權益報酬率: 因 109 年度受新冠肺炎疫情影響獲利減少致 109 年度權益報酬率較 108 年度下降。
6. 現金流量比率及現金流量再投資比率: 主因 109 年度東莞普世公司估列已完工之投資性不動產應付款之付款條件較長致 109 年度之營業活動之淨現金流入增加。

註1：上述財務資料之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註2)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註3)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註4)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

3. 個體財務分析－國際財務報導準則

項 目 \ 年 度		最近五年度財務資料				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.96	43.50	44.22	41.51	45.08
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,518.87	2,387.99	2,405.29	2462.27	2614.83
償債能力 (%)	流動比率	104.76	64.13	48.46	36.71	43.50
	速動比率	104.38	63.84	48.20	36.38	43.22
	利息保障倍數	247.64	76.92	59.99	35.99	26.47
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.19	3.49	4.44	5.15	4.60
	平均收現日數	87	105	82	71	79
	存貨週轉率(次)	42.96	-	-	-	-
	應付款項週轉率(次)	5.93	3.55	4.03	5.47	5.42
	平均銷貨日數	9	-	-	-	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	25.05	18.47	19.34	18.06	16.21
	總資產週轉率(次)	0.82	0.50	0.47	0.43	0.37
獲利能力 (%)	資產報酬率(%)	21.26	14.84	14.37	9.49	7.43
	權益報酬率(%)	28.40	23.71	25.22	16.17	12.66
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	76.74	61.38	67.42	47.01	37.16
	純益率(%)	25.82	29.51	30.22	21.48	19.49
	每股盈餘(元)	7.11	5.91	6.25	4.13	3.35
現金流量 (%)	現金流量比率(%)	21.63	17.81	34.09	0.73	(3.43)
	現金流量允當比率(%)	59.59	53.61	59.80	42.40	26.40
	現金流量再投資比率(%)	(12.16)	(11.55)	6.48	(10.96)	(9.92)
槓桿度	營運槓桿度	1.02	1.02	1.00	1.00	1.00
	財務槓桿度	1.01	1.04	1.05	1.05	1.09
說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)		1. 利息保障倍數：因 109 年獲利較 108 年減少致利息保障倍數下降。 2. 資產報酬率、權益報酬率及稅前純益占實收資本額比率：因 109 年度受新冠肺炎疫情影響獲利減少致 109 年度前述之財務比率較 108 年度下降。 3. 現金流量比率及現金流量允當比率：109 年度受新冠肺炎疫情影響對客戶之授天數增加致營業活動之淨現金流入減少，故 109 年度之現金流量比率及現金流量允當比率較 108 年度下降。				

註 1：上述財務資料之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。(註 2)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度 (資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。(註 3)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ (註 4)。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 2：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 3：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 4：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 5：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱第 77 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 150~228 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 78-149 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年 度	109 年 度	差 異	
			金 額	%
流 動 資 產	1,524,280	1,561,074	36,794	2.41
不 動 產、廠 房 及 設 備	301,928	371,560	69,632	23.06
無 形 資 產	230,383	213,517	(16,866)	(7.32)
其 他 資 產	631,717	987,996	356,279	56.40
資 產 總 額	2,688,308	3,134,147	445,839	16.58
流 動 負 債	1,222,381	1,479,921	257,540	21.07
非 流 動 負 債	122,629	242,517	119,888	97.76
負 債 總 額	1,345,010	1,722,438	377,428	28.06
股 本	525,776	520,816	(4,960)	(0.94)
資 本 公 積	122,508	121,536	(972)	(0.79)
保 留 盈 餘	747,869	759,373	11,504	1.54
其 他 權 益	6,405	9,984	3,579	55.88
庫 藏 股 票	(59,260)	-	59,260	100.00
非 控 制 權 益	-	-	-	-
權 益 總 額	1,343,298	1,411,709	68,411	5.09

增減比例變動分析說明(變動達百分之二十以上，且金額達新台幣一仟萬以上者)：

不動產、廠房及設備較前期增加：主要係LD/越南公司於108年設立完成並於108下半年陸續支付興建廠房款項。

- (1) 其他資產較前期增加：主要係東莞普世公司自108年7月起陸續支付興建未來供出租之廠房款項致投資性不動產增加，另外LD/越南公司於108上半承租土地致使用權資產增加。
- (2) 流動負債較前期減少：主要係併購芳協公司及昱匯公司所產生的應付併購股款轉依約已於108年度付清。
- (3) 非流動負債較前期增加：主要係東莞普世公司於108年興建未來供出租之廠房已與仲介簽訂長期租約並收取保證金致存入保證金增加。
- (4) 其他權益較前期減少：主要係108年度台幣對人民幣升值致國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少。

二、財務績效

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	109 年度	增減金額	變動比例(%)
營 業 收 入	2,887,131	2,269,069	(618,062)	(21.41)
營 業 毛 利	622,241	530,452	(91,789)	(14.75)
營 業 利 益	253,184	258,909	5,725	2.26
營業外收入及支出	1,328	(56,787)	(58,115)	(4376.13)
稅 前 淨 利	254,512	202,122	(52,390)	(20.58)
所 得 稅 費 用	39,284	27,669	(11,615)	(29.57)
稅 後 淨 利	215,228	174,453	(40,775)	(18.95)
稅後其他綜合損益	(33,951)	(1,879)	32,072	94.47
綜 合 損 益 總 額	181,277	172,574	(8,703)	(4.80)

增減比例變動分析說明(變動達百分之二十以上，且金額達新台幣一仟萬以上者)：

- (1) 營業收入較前期減少：主因受新冠肺炎之影響，歐美客戶對我司下單減少致出貨減少。
- (2) 營業外收入及支出較前期減少：主因 109 年度台幣對美元大幅升值致匯兌損失增加新台幣 45,075 千元，另外因 LD/越南公司及東莞普世公司積極擴廠致現金及約當現金減少，利息收入減少新台幣 10,301 千元。
- (3) 稅前淨利及所得稅費用較前期減少：主因受新冠肺炎之影響出貨減少，又匯損增加致獲利下降，而所得稅費用亦減少。
- (4) 稅後其他綜合損益較前期增加：主要係因 108 年度台幣對人民幣大幅升值致國外營運機構財務報表換算之兌換差額大幅減少。

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司預期未來一年度之銷售數量趨向保守，因年初新冠肺炎疫情影響，銷售狀況將以全球經濟復甦狀況、產業經營環境變化，並考量公司近期營運概況和新客戶開發進度，以及本公司產能擴充及技術提升等因素而定。

三、現金流量

1. 109年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	108 年度	109 年度	變動金額
營業活動之淨現金流入	203,256	482,796	279,540
投資活動之淨現金流入(出)	(283,889)	(443,992)	(160,103)
籌資活動之淨現金流入(出)	26,812	(91,580)	(118,392)
匯率變動對現金之影響	(9,419)	765	10,184
現金淨增加數	(63,240)	(52,011)	11,229
變動之分析說明：			
1. 營業活動之淨現金流入：主因 109 年度東莞普世公司估列已完工之投資性不動產應付款之付款條件較長所致。			
2. 投資活動之淨現金流入(出)：主因 LD/越南建造自用廠房及東莞普世公司建造未來供出租之廠房於 109 年度陸續投入並完工致投資活動之淨現金流出增加。			
3. 籌資活動之淨現金流入(出)：主因 108 年度東莞普世公司收到出租廠房之保證金因於 109 年度完成出租，依約存入保證金減少轉合約負債以支付後續各期之租金。			

2. 流動性不足之改善計畫

本公司最近一年度之營業活動之現金流量為淨流入，目前尚無流動性不足之情事。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流入量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
872,298	265,300	(512,398)	625,200	-	-

本公司 109~110 年度減少越南公司之興建款，故預計現金餘額數增加至 625,200 仟元。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1. 最近年度轉投資政策：本公司定期監督子公司營運狀況，並於投資循環中訂定長期股權投資作業程序，作為從事管理轉投資事業時之依循。

2. 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

109 年 12 月 31 日；單位:仟元

被投資公司	金額	政策	認列被投資公司最近年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
BON FAME CO., LTD (Majuro)	14,385	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	4,662	受到新冠肺炎影響訂單減少	朝向多樣化商品之開發及多方佈局以爭取更多銷售機會	公司未來一年長期投資計畫，係依公司年度經營方針、各區域事業發展及客戶之需求，對外進行策略性投資作業。
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)	9,114	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	53,933	受到新冠肺炎影響訂單減少	朝向多樣化商品之開發及多方佈局以爭取更多銷售機會	
LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)	538,174	經營各項投資業務	68,530	公司處於穩定獲利	被投資公司客戶訂單穩定	
芳協公司	200,000	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	(13,122)	受到新冠肺炎影響訂單減少	朝向多樣化商品之開發及多方佈局以爭取更多銷售機會	
昱匯公司	50,000	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	6,228	公司處於穩定獲利	客戶訂單穩定	

3. 未來一年投資計畫：視客戶及市場狀況而定。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：本公司之借款部位並不重大，故利率變化對損益之影響有限，惟將定期評估借款利率，並與往來金融機構密切聯繫以爭取較優惠的借款利息。
2. 匯率變動：本公司大部分外銷交易以美金為主，將調整貨款以美金及港幣支付，以期達到自然避險之目的，因而匯率波動對損益影響較小。為因應匯率變動對損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。
3. 通貨膨脹：對本公司損益並無重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司並未從事高風險、高槓桿投資之交易，有關資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易均依據「資金貸予他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得與處分資產處理程序」所訂定之政策及因應措施辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：本公司將持續在流行產品設計的基礎下，繼續設計品質佳、時尚高附加價值之產品，以滿足下游客戶需求。另開發自有品牌之網路行銷，以擴大公司業務範圍，110 年預計投入研發費用約為 15,000 仟元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：因應未來企業永續經營之目標，遵循主管機關對公司治理、公司法等的修訂，本公司業已配合辦理持續改善中，目前對財務業務尚無重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司一向秉持專業和誠信的經營原則，重視企業形象和風險管理，故本公司目前並無可預見的危機事項。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有併購他公司之計畫，惟將來若有進行併購之計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障原有股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司在貨物採購或銷售上，均秉持持續開發新廠商及新客戶的政策，已無過度集中的風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益及證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：資安風險方面，為落實公司資訊安全管理，公司訂定資訊安全政策與相關作業機制，依據其執行資訊安全作業。公司資訊部門訂定資訊安全計畫，安裝防毒軟體、建置防火牆、系統定期備份、機房設備定期檢查及進出管制、電子檔案加密系統並管理個人資料之保護及利用，管制相關人員使用權限及記錄作業路徑，以控管公司資訊安全風險。
公司於年報截止前，並未發現有任何重大的資訊安全異常事件或不利於公司業務及營運的損害影響。

七、其他重要事項：無。

監察人查核報告書

董事會造送本公司109年度個體財務報表暨合併財務報表。

上述個體財務報表暨合併財務報表議案，經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

弘帆股份有限公司

監察人：王佑生



中華民國 110 年 3 月 26 日

會計師查核報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

查核意見

弘帆股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達弘帆股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與弘帆股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對弘帆股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表

整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

關鍵查核事項：特定客戶三角貿易銷貨收入認列真實性評估

弘帆股份有限公司為髮飾配件廠商，主要承接歐美美容美髮品牌大廠訂單，銷貨型態為三角貿易之銷貨收入。而三角貿易之銷貨需於貨物交予客戶指定的第三方承運商時，始移轉風險與報酬並認列收入。由於前述收入認列過程涉及人工作業，可能導致收入認列金額不正確。因特定客戶三角貿易銷貨收入佔整體銷貨收入比重較高，故針對銷貨收入增加金額及幅度較重大之特定客戶，將其三角貿易銷貨收入認列之真實性列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試弘帆股份有限公司於三角貿易銷貨收入認列之內部控制設計及執行是否有效。
2. 以全年度特定客戶三角貿易之銷貨收入明細表進行選樣，核對認列收入之相關文件是否完整。
3. 依特定客戶授信天數為基準，檢視期後收款情形是否有異常。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估弘帆股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算弘帆股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

弘帆股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對弘帆股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使弘帆股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致弘帆股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於弘帆股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成弘帆股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對弘帆股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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



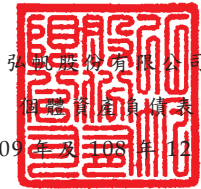
金融監督管理委員會核准文號

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 110 年 3 月 26 日



張鵬飛有限公司
會計師事務所

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 157,692	6	\$ 194,169	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及七）	87,134	3	-	-
1170	應收帳款－非關係人（附註四及八）	243,152	10	145,459	6
1210	其他應收款－關係人（附註四及二七）	560	-	-	-
1479	其他流動資產（附註十四）	3,294	-	3,322	-
11XX	流動資產總計	491,832	19	342,950	15
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	2,020,350	79	1,895,926	83
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）	55,065	2	55,336	2
1821	其他無形資產（附註四及十三）	96	-	227	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	3,211	-	2,215	-
1920	存出保證金（附註十四）	3	-	3	-
15XX	非流動資產總計	2,078,725	81	1,953,707	85
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,570,557	100	\$ 2,296,657	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 772,400	30	\$ 749,650	33
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二七）	149,319	6	127,694	6
2219	其他應付款－非關係人（附註十七）	32,585	1	32,309	1
2220	其他應付款項－關係人（附註十七及二七）	170,880	7	4,912	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	4,444	-	18,567	1
2399	其他流動負債（附註十七）	1,071	-	1,002	-
21XX	流動負債總計	1,130,699	44	934,134	41
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	1,338	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	26,811	1	19,225	1
25XX	非流動負債總計	28,149	1	19,225	1
2XXX	負債總計	1,158,848	45	953,359	42
	權益（附註十九）				
3100	普通股股本	520,816	20	525,776	23
3200	資本公積	121,536	5	122,508	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	245,764	10	224,241	10
3350	未分配盈餘	513,609	20	523,628	23
3300	保留盈餘總計	759,373	30	747,869	33
3400	其他權益	9,984	-	6,405	-
3500	庫藏股票	-	-	(59,260)	(3)
3XXX	權益總計	1,411,709	55	1,343,298	58
	負債與權益總計	\$ 2,570,557	100	\$ 2,296,657	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十 及二七）	\$ 895,030	100	\$ 1,001,777	100
5000	營業成本（附註九及二七）	(751,260)	(84)	(812,611)	(81)
5900	營業毛利	143,770	16	189,166	19
	營業費用（附註十八及二一）				
6100	推銷費用	13,936	2	15,735	2
6200	管理費用	30,549	4	29,397	3
6300	研究發展費用	3,611	-	6,399	1
6450	預期信用減損損失	-	-	-	-
6000	營業費用合計	48,096	6	51,531	6
6900	營業淨利	95,674	10	137,635	13
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	468	-	1,670	-
7010	其他收入（附註二一及二 九）	234	-	419	-
7020	其他利益及損失（附註二 一）	(15,456)	(2)	(7,016)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	120,231	14	121,498	12
7050	財務成本（附註二一）	(7,600)	(1)	(7,064)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	97,877	11	109,507	11
7900	稅前淨利	193,551	21	247,142	24
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(19,098)	(2)	(31,914)	(3)
8200	本年度淨利	174,453	19	215,228	21

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 八)	(7,590)	(1)	61	-
8330	採用權益法之子公 司之其他綜合損 益之份額	614	-	(916)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二二)	<u>1,518</u>	<u>-</u>	<u>(12)</u>	<u>-</u>
8310		<u>(5,458)</u>	<u>(1)</u>	<u>(867)</u>	<u>-</u>
	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>3,579</u>	<u>1</u>	<u>(33,084)</u>	<u>(3)</u>
8360		<u>3,579</u>	<u>1</u>	<u>(33,084)</u>	<u>(3)</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(1,879)</u>	<u>-</u>	<u>(33,951)</u>	<u>(3)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 172,574</u>	<u>19</u>	<u>\$ 181,277</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 3.35</u>		<u>\$ 4.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 4.12</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧





民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普 股 數 (仟 股)	通 股 金	股 金	股 額	本 額	資 本	公 積 金	保 留 盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 子 換 算 額	庫 藏 股 票 權 益 總 額	總 額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,578	\$ 525,776	\$ 122,508	\$ 191,664	\$ 498,089	\$ 39,489	\$ 1,318,266						
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	52,578	525,776	122,508	224,241	523,628	6,405	1,343,298						
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	註銷庫藏股	(496)	(4,960)	(972)	-	(53,328)	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	52,082	520,816	121,536	245,764	513,609	9,984	1,411,709						

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 193,551	\$ 247,142
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	271	271
A20200	攤銷費用	131	139
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(120,231)	(121,498)
A20900	財務成本	7,600	7,064
A21200	利息收入	(468)	(1,670)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(97,693)	97,758
A31190	其他應收款	(560)	670
A31240	其他流動資產	75	(518)
A32150	應付帳款	21,625	(41,651)
A32180	其他應付款	(4,731)	(140,376)
A32230	其他流動負債	69	20
A32240	淨確定福利負債－非流動	(4)	45
A33000	營運產生之現金	(365)	47,396
A33100	收取之利息	421	1,830
A33300	支付之利息	(7,505)	(7,328)
A33500	支付之所得稅	(31,361)	(35,089)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(38,810)	6,809
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(87,134)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	105,477
B04500	購置無形資產	-	(135)
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(87,134)	105,342
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,736,160	6,143,650
C00200	短期借款減少	(10,713,410)	(6,050,100)
C03700	向關係人借款	170,880	-
C04500	支付股利	(104,163)	(156,245)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>89,467</u>	<u>(62,695)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	(36,477)	49,456
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>194,169</u>	<u>144,713</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 157,692</u>	<u>\$ 194,169</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

弘帆股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於 74 年 3 月，設立於台北市之股份有限公司，並於同年 3 月開始營業，所營業務為流行髮飾、梳子、珠寶及包袋等之設計及買賣業務。

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

本個體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

本個體財務報告於 110 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本公司並無重大影響。

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) 國際會計準則理事會 (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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額，併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至商品完成出售尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。合併公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。本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。

(八) 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，本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。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自各項裝飾品、手工藝品等之銷售。於完成銷貨條件時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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，本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個體資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 231	\$ 288
銀行支票及活期存款	<u>157,461</u>	<u>193,881</u>
	<u>\$ 157,692</u>	<u>\$ 194,169</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~0.03%	0.01%~0.33%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
質押定存單	<u>\$ 87,134</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 109 年 12 月 31 日止，質押定存單利率為 0.25%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二八。

八、應收帳款及催收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 243,280	\$ 145,587
減：備抵損失	(<u>128</u>)	(<u>128</u>)
	<u>\$ 243,152</u>	<u>\$ 145,459</u>
 <u>催收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 788	\$ 788
減：備抵損失	(<u>788</u>)	(<u>788</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本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，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 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%	0.8%	
總帳面金額	\$ 166,262	\$ 26,673	\$ 35,210	\$ 15,135	\$ 243,280
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(128)	(128)
攤銷後成本	<u>\$ 166,262</u>	<u>\$ 26,673</u>	<u>\$ 35,210</u>	<u>\$ 15,007</u>	<u>\$ 243,152</u>

108 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%	6.75%	
總帳面金額	\$ 88,230	\$ 31,656	\$ 23,806	\$ 1,895	\$ 145,587
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(128)	(128)
攤銷後成本	<u>\$ 88,230</u>	<u>\$ 31,656</u>	<u>\$ 23,806</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 145,459</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 128	\$ 128
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 128</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 788	\$ 788
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 788</u>

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品存貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	<u>\$ 751,260</u>	<u>\$ 812,611</u>

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro) (以下簡稱 LD/馬紹爾公司)	\$ 246,247	\$ 192,251
BON FAME CO., LTD. (Majuro) (以下簡稱 BF/馬紹爾公司)	106,571	101,909
LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA) (以下簡稱 LONG GROUP)	1,365,369	1,293,323
芳協股份有限公司 (以下簡稱芳協公司)	210,173	222,576
昱匯國際股份有限公司 (以下簡稱昱匯公司)	<u>91,990</u>	<u>85,867</u>
	<u>\$ 2,020,350</u>	<u>\$ 1,895,926</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>	
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
LD/馬紹爾公司	100%	100%
BF/馬紹爾公司	100%	100%
LONG GROUP	100%	100%
芳協公司	100%	100%
昱匯公司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三三。

109 及 108 年度採權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>自 有 土 地 建 築 物 合 計</u>		
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 14,945</u>	<u>\$ 59,107</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 14,945</u>	<u>\$ 59,107</u>
<u>累計折舊</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,771	\$ 3,771
折舊費用	<u>-</u>	<u>271</u>	<u>271</u>

109 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 4,042	\$ 4,042
109 年 12 月 31 日淨額	\$ 44,162	\$ 10,903	\$ 55,065
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,162	\$ 14,945	\$ 59,107
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 44,162	\$ 14,945	\$ 59,107
<u>累計折舊</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,500	\$ 3,500
折舊費用	-	271	271
108 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 3,771	\$ 3,771
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 44,162	\$ 11,174	\$ 55,336

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

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ -	\$ 4
低價值資產租賃費用	\$ 38	\$ 39
租賃之現金（流出）總額	(\$ 38)	(\$ 43)

本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。

109 年及 108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 102 仟元及 99 仟元。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,229
單獨取得	-
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,229</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,002
攤銷費用	131
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,133</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 96</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,094
單獨取得	135
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,229</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,863
攤銷費用	139
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,002</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 227</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3 年

依功能別彙總攤銷費用：

	109年度	108年度
銷售費用	\$ 13	\$ 15
管理費用	111	116
研發費用	7	8
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 139</u>

十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
其他流動資產		
留抵稅額	\$ 585	\$ 529
進項稅額	2,611	2,564
其他應收款－應收收益	47	-
暫付款	51	229
	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 3,322</u>
非流動		
其他非流動資產		
存出保證金	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

十五、短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款（附註二八）	\$ 220,400	\$ 123,700
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	552,000	625,950
	<u>\$ 772,400</u>	<u>\$ 749,650</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.95%~1.1% 及 1%~1.1%。

十六、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生－關係人	<u>\$ 149,319</u>	<u>\$ 127,694</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。本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。

十七、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,324	\$ 6,284
應付董監酬勞	1,008	1,008
應付員工酬勞	5,828	4,177
應付勞務費	2,028	1,731
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付保險費	1,100	984
應付休假給付	1,344	1,380
應付折讓款	13,973	15,336
應付利息	284	189
其 他	696	1,220
	<u>\$ 32,585</u>	<u>\$ 32,309</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 170,880</u>	<u>\$ 4,912</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他負債		
合約負債（附註二十）	\$ 712	\$ 627
暫 收 款	232	248
代 收 款	127	127
	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,002</u>

十八、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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

（二）確定福利計畫

本公司所依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 3%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一次年度而預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該

專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 31,318	\$ 23,439
計畫資產公允價值	(<u>4,507</u>)	(<u>4,214</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 26,811</u>	<u>\$ 19,225</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日	\$ 23,156	(\$ 3,915)	\$ 19,241
利息費用(收入)	203	(35)	168
認列於損益	203	(35)	168
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(141)	(141)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	440	-	440
—經驗調整	(360)	-	(360)
認列於其他綜合損益	80	(141)	(61)
	23,439	(4,091)	19,348
雇主提撥	-	(123)	(123)
108年12月31日	\$ 23,439	(\$ 4,214)	\$ 19,225
109年1月1日	\$ 23,439	(\$ 4,214)	\$ 19,225
利息費用(收入)	147	(27)	120
認列於損益	147	(27)	120
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(142)	(142)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	636	-	636
—經驗調整	7,096	-	7,096
認列於其他綜合損益	7,732	(142)	7,590
	31,318	(4,383)	26,935
雇主提撥	-	(124)	(124)
109年12月31日	\$ 31,318	(\$ 4,507)	\$ 26,811

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 53	\$ 53
管理費用	57	105
研發費用	10	10
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 168</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%	0.625%
薪資預期增加率	2.500%	2.500%

死亡率係依據臺灣壽險業第五回經驗生命表做為假設來源。

離職率係根據本公司所提供過去員工離職率經驗資料所得出的數據及考慮未來趨勢為基礎，經修勻後採用。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 25%	(\$ 636)	(\$ 441)
減少 25%	\$ 660	\$ 458
薪資預期增加率		
增加 25%	\$ 636	\$ 443
減少 25%	(\$ 617)	(\$ 428)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 124	\$ 123
確定福利義務平均到期期間	8.2年	7.6年

十九、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	70,000	70,000
額定股本	\$ 700,000	\$ 700,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	52,082	52,578
已發行股本	\$ 520,816	\$ 525,776

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

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 102,024	\$ 102,996
不得作為任何用途 員工認股權	19,512	19,512
	\$ 121,536	\$ 122,508

(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。本公司規定章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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 109 年 6 月 19 日及 109 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 21,523	\$ 32,577	\$ -	\$ -
現金股利	104,163	156,245	2	3

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 （ 元 ）
法定盈餘公積	\$ 11,567	\$ -
現金股利	104,163	2

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 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)
108 年 1 月 1 日 股 數	496	-	-	496
108 年 12 月 31 日 股 數	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>496</u>
109 年 1 月 1 日 股 數	496	-	-	496
本期減少	(<u>496</u>)	-	-	(<u>496</u>)
109 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

本公司於 109 年 3 月 27 日董事會決議註銷庫藏股 496 仟股，減資基準日為 109 年 4 月 7 日，已於 109 年 4 月 22 日辦理變更登記完成。

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。

二十、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 895,030</u>	<u>\$ 1,001,777</u>
<u>合約餘額</u>		
	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款 (附註八)	<u>\$243,152</u>	<u>\$145,459</u>
合約負債—預收貨款		
商品銷貨	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 627</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。

二一、稅前淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 112	\$ 1,670
按攤銷後成本衡量之金融資產	356	-
	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,670</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租賃收入		
其他收入	\$ 36	\$ 36
其 他	198	383
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 419</u>

(三) 其他利益及（損失）

	109年度	108年度
淨外幣兌換（損）益	(\$ 15,456)	(\$ 7,016)

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	<u>\$ 7,600</u>	<u>\$ 7,064</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	271	271
	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 271</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	131	139
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 139</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,369	\$ 1,449
確定福利計畫（附註十八）	120	168
	<u>1,489</u>	<u>1,617</u>
其他員工福利	36,821	38,517
員工福利費用合計	<u>\$ 38,310</u>	<u>\$ 40,134</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	38,310	40,134
	<u>\$ 38,310</u>	<u>\$ 40,134</u>

(七) 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。109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	2.91%	1.66%
董監事酬勞	0.50%	0.40%

金 額

	109年度	108年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 5,828	\$ 4,177
董監事酬勞	1,008	1,008

年度個體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。

108 年及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 年及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換（損）益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 16,020	\$ 13,723
外幣兌換（損失）總額	(31,476)	(20,739)
淨（損）益	(15,456)	(7,016)

二二、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：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,804	\$ 25,511
未分配盈餘加徵	4,434	6,785
	<u>17,238</u>	<u>32,296</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	1,860	(382)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ 31,914</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 193,551</u>	<u>\$ 247,142</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 38,710	\$ 49,428
不予課稅之收益	(24,046)	(24,299)
未分配盈餘加徵	4,434	6,785
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,098</u>	<u>\$ 31,914</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生		
— 確定福利精算損益	\$ 1,518	(\$ 12)

(三) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 4,444	\$ 18,567

(四) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 513	(\$ 513)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	991	-	1,518	2,509
應付休假給付	277	(8)	-	269
其 他	434	(1)	-	433
	<u>\$ 2,215</u>	<u>(\$ 522)</u>	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 3,211</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	\$ 1,338	\$ -	\$ 1,338

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 146	\$ 367	\$ -	\$ 513
確定福利退休計畫	1,003	-	(12)	991
應付休假給付	271	6	-	277
其 他	425	9	-	434
	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 382</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 2,215</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 108 年度外，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.35</u>	<u>\$ 4.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.34</u>	<u>\$ 4.12</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 174,453</u>	<u>\$ 215,228</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 174,453</u>	<u>\$ 215,228</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
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>162</u>	<u>166</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>52,244</u>	<u>52,248</u>

若本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。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 109 及 108 年度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年度	
	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	1.2	\$ 86.8
本期給與	-	-
本期放棄	-	-
本期執行	-	-
本期逾期失效	(1.2)	-
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值（元）		\$ 16.26

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12月31日
執行價格之範圍（元）	\$ 86.8
加權平均剩餘合約期限（年）	-

員工認股權之認股截止日為 108 年 7 月 3 日。

本公司於 104 年 7 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年7月
給與日股價	86.8 元
執行價格	86.8 元
預期波動率	41.39%
存續期間	3~3.5 年
預期股利率	6.34%
無風險利率	0.83%~0.90%

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定本公司適當之資本結構。

二六、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

本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) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 448,541	\$ 339,631
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,125,184	914,565

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。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

本公司之營運活動使本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)）。本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

於 109 年及 108 年 12 月 31 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率貶值及升值 1% 時，本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	
	109年度	108年度
損 益	\$ 2,947	\$ 3,122

- (i) 主要源自於本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。

(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。

本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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ -
—金融負債	772,400	749,650

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，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至109年及108年12月31日止，前五大客戶應收款項佔本公司應收款項總額之百分比分別99%及92%，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

本公司流動資產小於流動負債，基於集團資金管理考量，管理階層係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本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，本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。

109 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	\$ 149,319	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,319
其他應付款	203,181	-	-	-	203,181
借 款	<u>772,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>772,684</u>
	<u>\$1,125,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,125,184</u>

108 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	\$ 127,694	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,694
其他應付款	37,032	-	-	-	37,032
借 款	<u>749,839</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>749,839</u>
	<u>\$ 914,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 914,565</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12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	\$ 552,000	\$ 625,950
— 未動用金額	<u>578,680</u>	<u>428,730</u>
	<u>\$ 1,130,680</u>	<u>\$ 1,054,680</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 220,400	\$ 123,700
— 未動用金額	<u>9,600</u>	<u>266,300</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 390,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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 本 公 司 之 關 係
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED (以下簡稱 LD/香港公司)	子 公 司
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (以下簡稱 LD/馬紹爾公司)	子 公 司
LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱 LIL 公司)	子 公 司
Fashion Holic Inc. (以下簡稱 Fashion Holic)	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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	實質關係人	\$ -	\$ 882

本公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
LIL 公司	\$ 751,260	\$ 812,611

對關係人之進貨價格係依照公司移轉訂價決定。

(四) 應收關係人款項 (不含借款予關係人)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款—關係人	LIL 公司	\$ 560	\$ -

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款—關係人	LIL 公司	\$ 149,319	\$ 127,694
其他應付款—關係人	LIL 公司	\$ -	\$ 4,912

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款—關係人	LD/香港公司	<u>\$ 170,880</u>	<u>\$ -</u>

本公司向關係人借款為不付息無擔保借款。

(七) 出租協議

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	109年度	108年度
租金收入（帳列其他收入）	安弘公司	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

本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。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 15,207	\$ 12,889
退職後福利	<u>538</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 15,745</u>	<u>\$ 13,437</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
自用土地	\$ 44,162	\$ 44,162
建築物—淨額	10,903	11,174
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動）	<u>87,134</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 142,199</u>	<u>\$ 55,336</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

本公司開立存出保證票據（本票）計台幣 615,000 仟元及美金 17,000 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。

三十、其他事項：

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分大陸供應商停工及部分歐美客戶要求延遲出貨或減少訂單，致 109 年度營業收入下降。目前大陸供應商已復工，隨著歐美各國疫情趨緩及政策鬆綁，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

全球受疫情影響消費型態發生轉變，公司將朝向多樣化商品之開發及多方佈局以爭取更多銷售機會。

(二) 籌資策略

目前公司資金狀況穩定，但仍會持續評估並作因應措施。

(三) 政府紓困措施

目前公司尚無符合資格而向政府申請紓困以取得資金補助之情況。

三一、重大之災害損失：無。

三二、重大之期後事項：無。

三三、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按本公司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

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
外 幣 資 產					
貨幣性項目					
美 金	\$	16,840	28.48 (美金：新台幣)		\$ 479,601
人 民 幣		97	4.3648 (人民幣：新台幣)		425
					<u>\$ 480,026</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		6,491	28.48 (美金：新台幣)		<u>\$ 184,865</u>

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 11,125 29.98 (美金：新台幣)	\$ 333,516
人 民 幣	97 4.2975 (人民幣：新台幣)	417
		<u>\$ 333,933</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	710 29.98 (美金：新台幣)	<u>\$ 21,280</u>

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現）如下：

外 幣	109年度		108年度	
	匯 率	淨兌換（損）益	匯 率	淨兌換（損）益
美 元	28.48 (美元：新台幣)	(\$ 13,581)	29.98 (美元：新台幣)	(\$ 3,387)

三四、 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	期末持有有價證券情形（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。	附表四
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	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。	附表九
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	附表九
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	附表一
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	附表九

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表十。

弘帆股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額 (註 3)	資金貸與總額 (註 3)
1	LD/香港公司	BE/馬紹爾公司	其他應收款—關係人	Y	\$ 56,960 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 206,917	\$ 413,835
		PROSPER	其他應收款—關係人	Y	28,480 (USD 1,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
		PROSPER	其他應收款—關係人	Y	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	10,538 (USD 370)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
		BEST HOPE	其他應收款—關係人	Y	28,480 (USD 1,000)	28,480 (USD 1,000)	9,968 (USD 350)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
		LD/越南	其他應收款—關係人	Y	99,680 (USD 3,500)	99,680 (USD 3,500)	99,680 (USD 3,500)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
		LD/越南	其他應收款—關係人	Y	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
		本公司	其他應收款—關係人	Y	170,880 (USD 6,000)	170,880 (USD 6,000)	170,880 (USD 6,000)	-	2	-	"	-	"	-	206,917	413,835
2	東莞國際貿易公司	東莞普世公司	其他應收款—關係人	Y	13,094 (CNY 3,000)	13,094 (CNY 3,000)	13,094 (CNY 3,000)	-	2	-	"	-	"	-	18,944	37,887
3	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款—關係人	Y	56,960 (USD 2,000)	56,960 (USD 2,000)	56,960 (USD 2,000)	-	2	-	"	-	"	-	289,949	579,898

註 1：編號欄之填寫如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質說明如下：

(1)有業務往來填 1。

(2)有短期資金融通之必要者填 2。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一) 資金貸與總額之限額

(1)本公司貸與直接及間接持有表決權股份 100%之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(4)本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(二) 個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、：與有短期融通資金之必要者

(一) 資金貸與總額之限額

- (1) 本公司貸與直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。
- (2) 最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 80% 為限。
- (3) 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。
- (4) 本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。

(二) 個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其個別貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 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。

弘帆股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 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 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	註 備
		被背書保證者 公司名稱	關係 (註2)											
0	弘帆公司	Like	(3)	\$ 564,684	\$ 156,640 (USD 5,500)	\$ - (USD -)	\$ - (HKD -)	\$ -	-	\$ 1,129,367	Y	N	N	
"	"	International LD/越南	(3)	564,684	113,920 (USD 4,000)	113,920 (USD 4,000)	- (USD -)	-	8.07%	1,129,367	Y	N	N	
1	LD/香港公司	本公司	(4)	564,684	85,440 (USD 3,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	564,684	N	Y	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一)背書保證總額之限額

- (1)本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，金額以不超過本公司淨值（109.12.31）80% 為限。
- (2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值（109.12.31）80% 為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40% 為限。
- (4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40% 為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、：本公司直接及間接持有決權之股份超過 50%之公司及直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司

(一)背書保證總額之限額

(1)本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100%之子公司，金額以不超過本公司淨值（109.12.31）80%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外子公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值（109.12.31）80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40%為限。

(4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40%為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，以不超過本公司淨值（109.12.31）40%為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師查核之財務報表淨值計算。

弘帆股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

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				備 註 (註 4)
				股 數 (仟股)	帳面金額(註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
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	\$ 12,728	-	\$ 12,728	註 5

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易場所	所有權人	與發行人之關係	移轉日期	其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及運用情形	其他約定事項
											金額	金額			
LD/越南公司	建築物	108.7.16	\$ 164,729 (VND 135,024,000)	已全數支付越南盾 135,024,000 仟元。	越南 INDECONS 設計顧問與建設股份有限公司	無	—	—	—	—	\$ -	-	以比價議價方式決定	供營運使用	無
LD/越南公司	使用權資產	108.7.26	97,348 (VND 79,793,099)	已支付越南盾 71,331,237 仟元，餘越南盾 8,461,862 仟元按合約約定支付。	越南土地開發商 SAIGON - BACGIANG INDUSTRIAL PARK CORPORATION	〃	—	—	—	—	-	-	〃	〃	〃
東莞善世公司	投資性不動產	108.7.1	618,300 (RMB 129,177)	已支付人民幣 103,670 仟元，餘人民幣 25,507 仟元按合約約定支付	廣東強雄建設集團有限公司	〃	—	—	—	—	-	-	〃	〃	〃

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：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 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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(%)	授信期間	單價	授信	信期	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司 LD/馬紹爾公司 芳協公司	LIKE INTERNATIONAL BE/馬紹爾公司	本公司之子公司 關聯企業 關聯企業	進 進 進	\$ 751,260 657,025 169,644	100% 95% 82%	與一般客戶相當 與一般客戶相當 與一般客戶相當	- - -	- - -	- - -	(\$ 149,319) (131,995) (29,513)	100% 93% 91%

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 109 年 12 月 31 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 項回金額	提示 列帳	抵 備 金 額
					逾 期 金	額	處 理 方 式	收			
LIKE INTERNATIONAL	本公司	母子公司	應收帳款 \$ 149,319	5.42	\$ -	-	-	\$ 149,319	\$ -		-
LD/香港公司	本公司	母子公司	應收關係人往來款 170,880	註	-	-	-	170,880	-		-
LD/香港公司	LD/越南公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 113,920	註	-	-	-	-	-		-
LIKE INTERNATIONAL	LD/馬紹爾公司	同一聯屬公司	應收帳款 131,995	5.90	-	-	-	69,844	-		-

註：主要係資金貸與所產生之應收關係人往來款，故不予計算週轉率。

弘帆股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 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 本 期 末	上 期 末	資 金 額 本 期 末	期 股 數 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被投資公司 本期 (損) 益投資 (註 1)	本期認列之 投資 (損) 益 (註 1)	備 註
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、手工藝品等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	14,385	500,000	\$ 106,571	\$ 4,662	\$ 4,662	
	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	9,114	300,000	246,247	53,933	53,933	
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	538,174	538,174	538,174	17,604,039	1,365,369	68,530	68,530	
	芳協公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	200,000	200,000	200,000	2,000,000	210,173	801	(13,122)	
	昱匯公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	50,000	50,000	50,000	2,000,000	91,990	8,704	6,228	
LONG GROUP	LD-SAMOA Prosper	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468	394,468	394,468	13,500,000	724,947	27,717	27,717	
	LD/香港公司	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	132,996	132,996	132,996	4,500,000	49,815	7,675	7,675	
		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。	-	-	-	-	517,293	(24,899)	(24,899)	
	LIKE INTERNATIONAL	Visitra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	-	-	-	-	38,942	40,529	40,529	
	BEST HOPE	Visitra Corporate Services 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	1,524	50,000	18,573	17,441	17,441	
LD/馬紹爾公司	Great Nice Group Ltd.	Visitra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務	9,186	9,186	9,186	300,000	15,800	67	67	
	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	15,595	500,000	10,589	(4,579)	(4,579)	
	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	15,453	500,000	910	(2,147)	(2,147)	
LD/越南公司	LD/越南公司	越南北江省越安縣,光州社,光州工業區, O 社	各項裝飾品、手工藝品等之製造及買賣業務。	170,137 (USD 5,500)	170,137 (USD 5,500)	170,137 (USD 5,500)	-	150,605	(5,368)	(5,368)	

(接 次 頁)

(承前頁)

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 本 期 末	上 期 末	資 金 額 本 期 末	期 股	未 比 數	持 率 %	帳 面 金 額	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
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。	\$ 11,997 (USD 388)	\$ (USD 388)	\$ 11,997 (USD 388)		-	100	\$ 825 (USD 29)	(\$ 819 (USD -28))	(\$ 819 (USD -28))	

註 1：本期認列之投資（損）益，於編制合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：被投資公司本期（損）益及本期認列之投資（損）益係經會計師查核之金額。

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 109 年 1 月 1 日至 12 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)	本期期初匯出金額	本期匯出或收回金額	本期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	投資公司：(2) LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ 30,842	100	\$ 30,842 ((2)-B)	\$ 650,361	\$ -
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	投資公司：(2) PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500)	-	132,996 (USD 4,500)	7,254	100	7,254 ((2)-B)	47,359	-
浙江普飾公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 300	投資公司：(2) GREATNICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	9,186 (USD 300)	67	100	67 ((2)-B)	15,800	-
東莞美麗之星公司	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	USD 500	投資公司：(3) LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC.	-	-	-	(4,819) (USD -164)	100	(4,819) (USD -164) ((2)-B)	9,127 (USD 320)	-

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	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 560,297 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 499,938 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 847,025 仟元 (USD 29,741 仟元)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過對第三地區公司再投資大陸。
- (3) 係由 LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. 以自有資金直接投資。
- (4) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益溢額中：

- (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查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他一係依未經會計師查核之財務報表為依據。

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 (109.12.31 之美金即期匯率為 28.48)。

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

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年度

附表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨金額	其他百分比	價格	交付	交易條件	條件與一般交易之比較	件應收（付）票據、帳款金額百分比	未實現損益	備註
東莞普世公司	銷貨	\$ 1,384	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ 120	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	64,540	3	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	5,696	-	
浙江普飾公司	服務收入	10,279	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	907	-	
東莞美麗之星公司	銷貨	32,544	1	與一般客戶相同	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	9,237	-	
	進貨	61	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	13	-	

弘帆股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份		
	持 有 股 數	持 股 比 例	持 股 比 例
朱 鵬 飛	9,481,800		18.20%
普世開發有限公司	8,486,000		16.29%
安弘投資有限公司	5,008,800		9.61%
朱 英 帆	3,546,800		6.81%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
其他流動資產明細表		附註十四
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表四
應付帳款明細帳		附註二七
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
營業費用明細表		明細表七
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表八

弘帆股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金		
庫存現金及週轉金		\$ 231
銀行存款		
支票及活期存款		8,069
外幣活期存款	包括 5,188 仟美元@28.48	147,744
	包括 124 仟港幣@3.673	473
	包括 3 仟歐元@35.02	91
	包括 31 仟新幣@21.56	662
	包括 99 仟人民幣@4.3648	422
		<u>157,461</u>
		<u>\$ 157,692</u>

弘帆股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收帳款－非關係人	
AG 公司	\$131,645
BC 公司	95,348
CP 公司	12,969
其他（註）	<u>3,318</u>
	243,280
減：備抵呆帳	(<u>128</u>)
	<u>\$243,152</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

弘帆股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	期初 股數(仟股)	餘額	本期 增	減	少額	確定福利計畫 之再衡量數	投資(損)益 (註一)	累積調整數	期末 股數(仟股)	持股比例(%)	餘額	市價或股權價值(註二)		評價基礎	質押情形
												金額	單價(元)		
非上市櫃公司															
BE/馬紹騰公司	500	\$ 101,909	-	\$ -	-	\$ -	\$ 4,662	-	500	100	\$ 106,571	\$ 213.14	\$ 106,571	權益法	無
LD/馬紹騰公司	300	192,251	-	-	-	-	53,933	63	300	100	246,247	820.82	246,247	權益法	無
LONG GROUP	17,604	1,293,323	-	-	-	-	68,530	3,516	17,604	100	1,365,369	77.56	1,365,369	權益法	無
芬蘭公司	2,000	222,576	-	-	-	719	(13,122)	-	2,000	100	210,173	105.10	210,173	權益法	無
慕匯公司	2,000	85,867	-	-	-	(105)	6,228	-	2,000	100	91,990	46.00	91,990	權益法	無
		<u>\$ 1,895,926</u>		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 120,231</u>	<u>\$ 3,579</u>			<u>\$ 2,020,350</u>		<u>\$ 2,020,350</u>		

註一：經按會計師查核之 109 年度財務報表計算。

註二：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

弘帆股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	融資總額度	期末餘額	契約期限	利率區間%	抵押或擔保
擔保借款					
台北富邦銀行	\$ 90,000	\$ 80,400	2020/7/8~2021/1/8	0.95	附註二八
台灣中小企業銀行	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	2020/9/11~2021/3/21	1.05	附註二八
	<u>230,000</u>	<u>220,400</u>			
無擔保借款					
台北富邦銀行	855,680	322,000	2020/11/5~2021/4/19	0.95	無
花旗銀行	215,000	170,000	2020/12/29~2021/1/4	1.00	無
元大銀行	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	2020/11/16~2021/2/5	1.10	無
	<u>1,130,680</u>	<u>552,000</u>			
	<u>\$ 1,360,680</u>	<u>\$ 772,400</u>			

弘帆股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
流行髮飾、梳子、珠寶及手帶等		<u>\$ 895,030</u>	

弘帆股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
買賣商品銷貨成本			
年初商品存貨		\$	-
加：本年度進貨			751,260
減：年底商品存貨			-
營業成本		\$	<u>751,260</u>

弘帆股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出（含退休金）	\$ 11,872	\$ 20,244	\$ 2,668	\$ 34,784
保 險 費	796	1,395	404	2,595
勞 務 費	115	5,370	8	5,493
其他費用（註）	<u>1,153</u>	<u>3,540</u>	<u>531</u>	<u>5,224</u>
	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 30,549</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 48,096</u>

註：各戶金額皆未超過本科目餘額之百分之五。

弘帆股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別明細表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

	109年度 屬於營業費用者	108年度 屬於營業費用者
員工福利費用		
薪資費用	\$ 32,287	\$ 33,368
勞健保費用	2,493	2,833
退休金費用	1,489	1,617
董事酬金	682	671
其他員工福利費用	1,033	1,116
	<u>\$ 37,984</u>	<u>\$ 39,605</u>
折舊費用	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 271</u>
攤銷費用	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 139</u>

註：董事酬金係指全數董事領取之報酬、退職退休金、董事酬勞及業務執行費用等。

- 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 34 人及 39 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。
- 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 1,243 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 1,112 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 1,076 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 953 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 12.91%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
 - (4) 本年度監察人酬金 518 仟元，前一年度監察人酬金 522 仟元。
 - (5) 本公司薪酬政策如下：
 - I. 定期檢討本規程並提出修正建議。
 - II. 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。
 - III. 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。年報中應揭露董事、監察人及經理人之個別績效評估結果，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性，並於股東會報告。

會計師查核報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

查核意見

弘帆股份有限公司及其子公司（弘帆集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達弘帆集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與弘帆集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對弘帆集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對弘帆集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：特定客戶三角貿易銷貨收入認列真實性評估

弘帆集團為髮飾配件廠商，主要承接歐美美容美髮品牌大廠訂單，主要銷貨型態為三角貿易之銷貨收入。而三角貿易之銷貨需於貨物交予客戶指定的第三方承運商時，始移轉風險與報酬並認列收入。由於前述收入認列過程涉及人工作業，可能導致收入認列金額不正確。因特定客戶三角貿易銷貨收入佔整體銷貨收入比重較高，故針對銷貨收入增加金額及幅度較重大之特定客戶，將其三角貿易銷貨收入認列之真實性列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試弘帆集團於三角貿易銷貨收入認列之內部控制設計及執行是否有效。
2. 以全年度特定客戶三角貿易之銷貨收入明細表進行選樣，核對認列收入之相關文件是否完整。
3. 依特定客戶授信天數為基準，檢視期後收款情形是否有異常。

其他事項

弘帆股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估弘帆集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算弘帆集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

弘帆集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對弘帆集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使弘帆集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致弘帆集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對弘帆集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 110 年 3 月 26 日

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 872,298	28	\$ 924,309	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	12,728	1	12,823	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及八）	132,911	4	125,195	5
1170	應收帳款－非關係人（附註四及九）	470,422	15	402,987	15
1180	應收帳款－關係人（附註四、九及三一）	415	-	747	-
1220	本期所得稅資產（附註二六）	1,611	-	1,025	-
130X	存貨（附註四及十）	1,657	-	1,773	-
1479	其他流動資產（附註十八及三一）	69,032	2	55,421	2
11XX	流動資產總計	1,561,074	50	1,524,280	57
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	371,560	12	301,928	11
1755	使用權資產（附註四及十三）	168,466	5	126,276	5
1760	投資性不動產（附註四及十四）	796,519	25	456,327	17
1805	商譽（附註四及十五）	75	-	75	-
1821	其他無形資產（附註十六）	213,517	7	230,383	8
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	3,564	-	2,842	-
1985	預付租賃款－非流動（附註十七）	-	-	43,663	2
1990	其他非流動資產－其他（附註十八）	19,372	1	2,534	-
15XX	非流動資產總計	1,573,073	50	1,164,028	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,134,147	100	\$ 2,688,308	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十九）	\$ 772,400	25	\$ 749,650	28
2130	合約負債－流動（附註二四）	90,099	3	12,986	-
2170	應付帳款－非關係人（附註二十）	421,549	13	341,768	13
2180	應付帳款－關係人（附註二十及三一）	1,548	-	1,714	-
2219	其他應付款（附註二一）	182,492	6	90,458	3
2220	其他應付款－關係人（附註二一及三一）	50	-	17	-
2230	本期所得稅負債（附註二六）	9,309	-	21,998	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	-	-	2,949	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十九）	1,935	-	-	-
2399	其他流動負債（附註二一）	539	-	841	-
21XX	流動負債總計	1,479,921	47	1,222,381	45
	非流動負債				
2527	合約負債－非流動（附註二四）	22,006	1	-	-
2540	長期借款（附註十九）	60,500	2	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	2,679	-	1,174	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	-	-	1,753	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	27,891	1	21,131	1
2645	存入保證金（附註十四）	27,192	1	98,571	4
2670	其他非流動負債（附註二一）	102,249	3	-	-
25XX	非流動負債總計	242,517	8	122,629	5
2XXX	負債總計	1,722,438	55	1,345,010	50
	權益（附註二三）				
3100	普通股股本	520,816	17	525,776	20
3200	資本公積	121,536	4	122,508	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	245,764	8	224,241	8
3350	未分配盈餘	513,609	16	523,628	20
3300	保留盈餘總計	759,373	24	747,869	28
3400	其他權益	9,984	-	6,405	-
3500	庫藏股票	-	-	(59,260)	(2)
3XXX	權益總計	1,411,709	45	1,343,298	50
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,134,147	100	\$ 2,688,308	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入淨額（附註二四及三十）	\$ 2,269,069	100	\$ 2,887,131	100
5000	營業成本（附註十及三一）	(1,738,617)	(77)	(2,264,890)	(78)
5900	營業毛利	530,452	23	622,241	22
	營業費用（附註二五及三一）				
6100	推銷費用	124,671	6	180,116	6
6200	管理費用	135,910	6	142,441	5
6300	研究發展費用	10,209	-	27,257	1
6450	預期信用風險減損損失	753	-	19,243	1
6000	營業費用合計	271,543	12	369,057	13
6900	營業淨利	258,909	11	253,184	9
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二五）	4,870	-	15,171	-
7190	其他收入（附註二五及三一）	19,514	1	15,764	1
7020	其他利益及損失（附註二五）	(73,014)	(3)	(22,490)	(1)
7050	財務成本（附註二五）	(8,157)	-	(7,117)	-
7000	營業外收入及支出合計	(56,787)	(2)	1,328	-
7900	稅前淨利	202,122	9	254,512	9
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(27,669)	(1)	(39,284)	(2)
8200	本期淨利	174,453	8	215,228	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		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(附註二 二)	(6,822)	-	(1,084)	-
8349	與確定福利計畫之 再衡量數相關之 所得稅(附註二 六)	1,364	-	217	-
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>3,579</u>	-	<u>(33,084)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(1,879)</u>	-	<u>(33,951)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 172,574</u>	<u>8</u>	<u>\$ 181,277</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 3.35</u>		<u>\$ 4.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 4.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：蘇家慧





弘悅地產開發股份有限公司

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通 股數 (仟股)	股 金	本 額	資 本	公 積	保 法 定 盈 餘	留 公 積	盈 分 配	餘 盈 餘	其他權益項目			庫 藏 股	票 權	益 總	額
										國外營運財務報表 換算之兌換差額	交換之兌換差額	交換之兌換差額				
A1	52,578	\$ 525,776	\$ 122,508	\$ 191,664	\$ 498,089	\$ 39,489							(\$ 59,260)		\$ 1,318,266	
B1	-	-	-	32,577	(32,577)	-							-		-	
B5	-	-	-	-	(156,245)	-							-		(156,245)	
D1	-	-	-	-	215,228	-							-		215,228	
D3	-	-	-	-	(867)	(33,084)							-		(33,951)	
D5	-	-	-	-	214,361	(33,084)							-		181,277	
Z1	52,578	525,776	122,508	224,241	523,628	6,405							(59,260)		1,343,298	
B1	-	-	-	21,523	(21,523)	-							-		-	
B5	-	-	-	-	(104,163)	-							-		(104,163)	
L1	(496)	(4,960)	(972)	-	(53,328)	-							59,260		-	
D1	-	-	-	-	174,453	-							-		174,453	
D3	-	-	-	-	(5,458)	3,579							-		(1,879)	
D5	-	-	-	-	168,995	3,579							-		172,574	
Z1	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 245,764	\$ 513,609	\$ 9,984							-		\$ 1,411,709	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 202,122	\$ 254,512
A20010	收益費損項目		
A21000	預期信用減損損失	753	19,243
A20100	折舊費用	21,503	16,212
A20200	攤銷費用	16,867	17,144
A29900	租賃修改利益	(32)	-
A20900	財務成本	8,157	7,117
A21200	利息收入	(4,870)	(15,171)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,416)	(1,203)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(74)	(105)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失(利益)	(474)	(5,213)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(67,855)	118,897
A31200	存 貨	1,532	6,912
A31180	其他應收款	795	(1,316)
A31240	其他流動資產	(15,345)	(25,764)
A32125	合約負債	99,119	(1,395)
A32150	應付帳款	79,615	(85,072)
A32180	其他應付款	183,774	(64,307)
A32230	其他流動負債	(302)	(731)
A32240	淨確定福利負債—非流動	1,302	(1,606)
A33000	營運產生之現金流入	525,171	238,154
A33100	收取之利息	5,809	15,710
A33300	支付之利息	(8,023)	(7,381)
A33500	支付之所得稅	(40,161)	(43,227)
AAAA	營業活動之淨現金流入	482,796	203,256
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(438,556)	(349,928)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	430,974	332,162
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	(74,294)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	246,375

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B05350	取得使用權資產	-	(50,228)
B05400	購置投資性不動產	(333,249)	(242,257)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(83,159)	(144,579)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	473	170
B07100	預付設備款減少	(21,176)	(800)
B03700	存出保證金增加	-	(7)
B03800	存出保證金減少	701	-
B04500	購置無形資產	-	(503)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(443,992)	(283,889)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(10,713,410)	(6,050,100)
C00100	短期借款增加	10,736,160	6,143,650
C01600	舉債長期借款	67,324	-
C01700	償還長期借款	(4,889)	-
C04020	租賃本金償還	(1,223)	(1,209)
C03000	收取存入保證金	-	90,716
C03100	返還存入保證金	(71,379)	-
C04500	發放現金股利	(104,163)	(156,245)
CCCC	籌資活動之淨現金（流出）流入	(91,580)	26,812
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	765	(9,419)
EEEE	現金及約當現金淨（減少）	(52,011)	(63,240)
E00100	年初現金及約當現金餘額	924,309	987,549
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 872,298	\$ 924,309

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

弘帆股份有限公司(以下稱「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、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表八。

(五) 外 幣

各個體公司編製財務報告時，以各個體公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）

之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額，併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至商品完成出售尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產(109年及108年係包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產)。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量,後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用,及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

投資性不動產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本,後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的,商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組(簡稱「現金產生單位」)。

受攤商譽之現金產生單位每年(及有跡象顯示該單位可能已減損時)藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較,進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得,則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額,減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額,次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時,與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）及其他應收款（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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任

何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收營業租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收營業租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自各項裝飾品、手工藝品等之銷售。於完成銷貨條件時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之

主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十四) 租賃

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。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 股份基礎給付協議

1. 給與員工及其他提供類似勞務之人員之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調

整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

合併公司給與子公司員工以合併公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入取得子公司之會計處理。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 41,019	\$ 46,092
銀行支票及活期存款	722,515	563,180
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>108,764</u>	<u>315,037</u>
	<u>\$872,298</u>	<u>\$924,309</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：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~0.3%	0.01%~0.33%
銀行定期存款	0.275%~3.4%	2.03%~4.6%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12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	\$ 12,728	\$ 12,823

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 45,777	\$ 34,731
質押定存單(二)	87,134	90,464
	<u>\$132,911</u>	<u>\$125,195</u>

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.25%~1.55% 及 1.06%~2.78%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三二。

九、應收帳款及催收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$470,794	\$403,457
減：備抵損失	(372)	(470)
	<u>\$470,422</u>	<u>\$402,987</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 747</u>
<u>催 收 款</u>		
催 收 款	\$ 21,139	\$ 20,463
減：備抵損失	(21,139)	(20,463)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 ~ 365 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	2.21%	
總帳面金額	\$ 357,478	\$ 55,307	\$ 41,561	\$ 16,863	\$ 471,209
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(372)	(372)
攤銷後成本	<u>\$ 357,478</u>	<u>\$ 55,307</u>	<u>\$ 41,561</u>	<u>\$ 16,491</u>	<u>\$ 470,837</u>

108 年 12 月 31 日

	0 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 ~ 365 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	16.01%	
總帳面金額	\$ 312,912	\$ 55,027	\$ 33,330	\$ 2,935	\$ 404,204
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(470)	(470)
攤銷後成本	<u>\$ 312,912</u>	<u>\$ 55,027</u>	<u>\$ 33,330</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 403,734</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 470	\$ 894
加：本年度提列減損損失	753	19,243
減：本年度實際沖銷	(174)	-
本年度重分類轉出	(676)	(19,668)
外幣換算差額	(1)	1
年底餘額	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 470</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 20,463	\$ 795
加：本年度重分類轉入	676	19,668
年底餘額	<u>\$ 21,139</u>	<u>\$ 20,463</u>

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商品存貨	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 1,773</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,738,170 仟元及 2,264,049 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本包括存貨回升利益分別為 1,416 仟元及 1,203 仟元。

存貨淨變現價值回升係因出售及報廢 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
			109年 12月31日	108年 12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%	-
	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%	-
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)(以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	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
			109年 12月31日	108年 12月31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%	100%	-
	昱匯國際股份有限公司(以下簡稱昱匯公司)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	-
	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)(以下簡稱LD-SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%	-
	PROSPER TRACK LIMITED (以下簡稱PROSPER)	經營各項投資業務	100%	100%	-
	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%	-
	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%	-
	BEST HOPE TRADING 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%	-
GREAT NICE	GREAT NICE GROUP LTD. (SAMOA)(以下簡稱GREAT NICE)	經營各項投資業務	100%	100%	-
	浙江普飾科技有限公司(原:義烏普飾貿易有限公司,以下簡稱浙江普飾公司)	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及其進出口業務	100%	100%	(3)
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%	-
LD/美國公司	LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD. (以下簡稱LD/越南公司)	各項裝飾品、手工藝品等之製造及買賣業務	100%	100%	(1)
	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%	-
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%	-
LUCKY TIGER	東莞美麗之星電子科技有限公司(以下簡稱東莞美麗之星公司)	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	100%	100%	(2)
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%	-
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%	-

備 註：

(1) 108年6月設立登記完成。

(2) 本公司於108年5月9日經董事會決議，由LUCKY TIGER公司轉投資設立東莞美麗之星公司，並已於108年10月設立登記完成。

(3) 義鳥普飾貿易有限公司於 109 年 1 月變更登記為浙江普飾科技有限公司。

(4) 上述子公司其財務報告皆經會計師查核。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	建造中之不動產	合計
<u>成本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,162	\$ 131,860	\$ 3,714	\$ 25,063	\$ 138,866	\$ 343,665
增 添	41,108	4,822	399	1,822	35,008	83,159
處 分	-	-	(349)	(2,116)	-	(2,465)
重分類	-	172,152	2,401	1,236	(172,152)	3,637
轉列為投資性不動產	-	(4,515)	-	-	-	(4,515)
淨兌換差額	-	(4,187)	70	374	(1,722)	(5,465)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 300,132</u>	<u>\$ 6,235</u>	<u>\$ 26,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,016</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 26,279	\$ 1,772	\$ 13,686	\$ -	\$ 41,737
處 分	-	-	(349)	(1,717)	-	(2,066)
折舊費用	-	2,949	1,190	2,915	-	7,054
轉列為投資性不動產	-	(877)	-	-	-	(877)
淨兌換差額	-	360	25	223	-	608
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,711</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 15,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,456</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 271,421</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 11,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,560</u>
<u>成本</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 44,162	\$ 139,472	\$ 9,886	\$ 28,769	\$ -	\$ 222,289
增 添	-	-	1,979	828	141,772	144,579
處 分	-	-	(8,137)	(3,525)	-	(11,662)
轉列為投資性不動產	-	(2,795)	-	-	-	(2,795)
淨兌換差額	-	(4,817)	(14)	(1,009)	(2,906)	(8,746)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 131,860</u>	<u>\$ 3,714</u>	<u>\$ 25,063</u>	<u>\$ 138,866</u>	<u>\$ 343,665</u>
<u>累計折舊</u>						
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 25,031	\$ 9,043	\$ 14,503	\$ -	\$ 48,577
處 分	-	-	(8,072)	(3,525)	-	(11,597)
折舊費用	-	2,788	807	3,270	-	6,865
轉列投資性不動產	-	(596)	-	-	-	(596)
淨兌換差額	-	(944)	(6)	(562)	-	(1,512)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,279</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 13,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,737</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 44,162</u>	<u>\$ 105,581</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 11,377</u>	<u>\$ 138,866</u>	<u>\$ 301,928</u>

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	35 至 61 年
機器設備	5 至 11 年
什項設備	2 至 21 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 168,466	\$ 121,596
建築物	-	4,680
	<u>\$ 168,466</u>	<u>\$ 126,276</u>
使用權資產之增添	109年度	108年度
	<u>\$ 52,040</u>	<u>\$ 56,139</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,153	\$ 2,490
建築物	1,233	1,231
	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 3,721</u>

使用權資產－土地係為位於中國大陸及越南之土地使用權。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109及108年度並未發生增添、轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三二。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ -	\$ 2,949
非流動	\$ -	\$ 1,753

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	-%	2.4%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為2年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

子公司芳協公司於 109 年度將承租之建築物提前終止租賃，租賃負債 3,511 仟元與使用權資產 3,479 仟元除列之差額 32 仟元帳列其他收入，請參閱附註二五。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 1,648	\$ 3,856
低價值資產租賃費用	\$ 79	\$ 89
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,986)	(\$ 55,433)

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，109 年及 108 年 12 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額分別為 1,536 仟元及 2,074 仟元。

十四、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 279,066	\$ 230,988	\$ 510,054
增 添	-	333,249	333,249
來自不動產、廠房及 設備	4,515	-	4,515
重 分 類	564,175	(564,175)	-
淨兌換差額	13,430	(62)	13,368
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 861,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 861,186</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 53,727	\$ -	\$ 53,727
折舊費用	9,063	-	9,063
來自不動產、廠房及 設備	877	-	877
淨兌換差額	1,000	-	1,000
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 64,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,667</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 796,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796,519</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	建造中投資性 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 287,836	\$ -	\$ 287,836
增 添	-	242,257	242,257
來自不動產、廠房及 設備	2,795	-	2,795
淨兌換差額	(11,565)	(11,269)	(22,834)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 279,066</u>	<u>\$ 230,988</u>	<u>\$ 510,054</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,772	\$ -	\$ 49,772
折舊費用	5,626	-	5,626
來自不動產、廠房及 設備	596	-	596
淨兌換差額	(2,267)	-	(2,267)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 53,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,727</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 225,339</u>	<u>\$ 230,988</u>	<u>\$ 456,327</u>

109 及 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：

	109年12月31日	108年12月31日
第 1 年	\$ 39,118	\$ 39,642
第 2 年	65,531	40,403
第 3 年	94,623	68,313
第 4 年	100,632	99,266
第 5 年	103,934	105,569
超過 5 年	<u>1,334,620</u>	<u>1,509,139</u>
	<u>1,738,458</u>	<u>1,862,332</u>

建造中投資性不動產係合併公司 108 年度 6 月與東莞市科谷物業投資有限公司（以下簡稱科谷公司）簽訂租賃合約，於建造完成時，由雙方簽署書面確認書，確認租賃物狀態、起租日期並開始計算租金。109 年度 10 月工程竣工，合併公司取得不動產權證後開始計算租金，租賃期間為十九年，每月租金約人民幣 1,387 仟元（約新台幣 5,959 仟

元)，租賃物正式交付後滿兩年，合併公司給予科谷公司四個月免租期，租賃期間內，前四年租金不變，第五年在原租金上增加 10%，並自第五年起，租金在上一階段的基礎上每五年遞增 10%。

依照租賃合約，科谷公司須依照工程進度繳交保證金，保證金總額為人民幣 30,000 仟元(約新台幣 125,559 仟元)，承租人已全數支付，並於 109 年 10 月租約開始後扣除三個月租金人民幣 4,160 仟元(約為新台幣 18,156 仟元)仍作為承租保證金外，餘額轉列預收租金人民幣 25,840 仟元(約為新台幣 112,788 仟元)。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物	40 至 51 年
-----	-----------

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，主係東莞普世公司之廠房供出租使用，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值，已完工之投資性不動產合約請參閱附註三二。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
投資性不動產出租承諾	\$ -	\$138,596

十五、商 譽

	109年12月31日	108年12月31日
商 譽	\$ 75	\$ 75

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
成 本					
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 291	\$ 9,148	\$ 1,550	\$ 245,988	\$ 256,977
處 分	(185)	(8,344)	(1,140)	-	(9,669)
淨兌換差額	1	(3)	5	-	3
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 107	\$ 801	\$ 415	\$ 245,988	\$ 247,311

累計攤銷及減損

109 年 1 月 1 日餘額	\$ 185	\$ 8,635	\$ 1,375	\$ 16,399	\$ 26,594
攤銷費用	13	331	124	16,399	16,867
處分	(185)	(8,344)	(1,140)	-	(9,669)
淨兌換差額	-	(3)	5	-	2
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 32,798</u>	<u>\$ 33,794</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 213,190</u>	<u>\$ 213,517</u>

	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	-	461	42	-	503
淨兌換差額	-	(231)	(64)	-	(295)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 256,977</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	13	470	262	16,399	17,144
淨兌換差額	-	(221)	(57)	-	(278)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 8,635</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 16,399</u>	<u>\$ 26,594</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 229,589</u>	<u>\$ 230,383</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 5 年
商標權	5 年
專利權	3.5 年
顧客關係	15 年

依功能別彙總攤銷費用：

	109年度	108年度
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	137	278
管理費用	16,711	16,846
研發費用	19	20
	<u>\$ 16,867</u>	<u>\$ 17,144</u>

十七、預付租賃款

	109年12月31日	108年12月31日
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,663</u>

108 年度 LD/越南公司與越南土地開發商 SAIGON-BACGIANG INDUSTRIAL PARK CORPORATION 簽訂土地租賃合約，109 年度土地使用權已完成驗收，故轉列使用權資產。

十八、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
其他資產		
預付貨款	\$ 13,263	\$ 13,757
預付投資款	2,569	-
其他預付款	8,909	11,731
進項稅額	2,870	20,727
留抵稅額	38,204	3,078
其他應收款－非關係人	2,341	4,098
其他應收款－關係人	200	177
暫付款	106	282
代付款	-	971
其他	570	600
	<u>\$ 69,032</u>	<u>\$ 55,421</u>
<u>非流動</u>		
其他資產		
預付設備款	\$ 18,748	\$ 1,209
存出保證金	624	1,325
	<u>\$ 19,372</u>	<u>\$ 2,534</u>

十九、借款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	\$ 220,400	\$ 123,700
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	552,000	625,950
	<u>\$ 772,400</u>	<u>\$ 749,650</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.95%～1.3% 及 1%～1.1%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註三二）		
銀行借款	\$ 62,435	\$ -
減：列為1年內到期部分	(1,935)	-
長期借款	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以合併公司自有之房屋、建築、使用權資產及投資性不動產抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日分別為117年1月14日及129年7月16日，截至109年12月31日止有效年利率為1.3%~5%。

合併公司之借款包括：

到期日	重大條款	有效利率	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率借款：117/1/14	招商銀行			
	係為籌措建造投資性不動產所需資金之借款，借款額度50,000仟元，利率4.9%~5%。借款期間自109年1月15日至117年1月14日，每月扣息。自109年3月起，每月償還利息，分32期，每季攤還本金。	4.9%~5%	\$ 25,665	\$ -
129/7/16	台灣中小企業銀行			
	借款期間自109年7月16日至129年7月16日，還本寬限期1年，寬限期內按月繳息，寬限期滿按月平均攤還。	1.3%	36,770	-
	減：列為1年內到期部分		(1,935)	-
	長期借款		<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ -</u>

二十、應付帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款		
因營業而發生—非關係人	<u>\$421,549</u>	<u>\$341,768</u>
因營業而發生—關係人	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,714</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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 18,595	\$ 24,073
應付董監酬勞	1,049	1,020
應付員工酬勞	6,071	4,201
應付勞務費	2,549	2,337
	109年12月31日	108年12月31日
應付保險費	\$ 15,039	\$ 13,056
應付休假給付	2,979	3,902
應付折讓款	19,698	24,836
應付利息	323	189
應付工程款	84,093	-
其 他	32,096	16,844
	<u>\$182,492</u>	<u>\$ 90,458</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 17</u>
其他負債		
暫 收 款	\$ 412	\$ 714
代 收 款	127	127
	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 841</u>
<u>非 流 動</u>		
其他應付款		
長期應付工程款	<u>\$102,249</u>	<u>\$ -</u>

廣東強雄建設集團有限公司承攬合併公司建造工程而產生之應付工程款，請參閱附註三三。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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，以確保所有每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之東莞普世公司、東莞國際貿易公司、浙江普飾公司及東莞美麗之星電子科技有限公司，依當地法令規定參與當地政府

之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、芳協公司及昱匯公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司分別按員工每月薪資總額 3%、2%及 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 35,981	\$ 37,421
計畫資產公允價值	(8,090)	(16,290)
淨確定福利負債	<u>\$ 27,891</u>	<u>\$ 21,131</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利	
	義 務 現 值 公 允 價 值	負 債 值	
108 年 1 月 1 日	\$ 37,887	(\$ 15,150)	\$ 22,737
利息費用（收入）	354	(156)	198
認列於損益	354	(156)	198
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(452)	(452)
精算（利益）損失			
—人口統計假設變動	3	-	3
—財務假設變動	739	-	739
—經驗調整	794	-	794

認列於其他綜合損益	<u>1,536</u>	(<u>452</u>)	<u>1,084</u>
	39,777	(15,758)	24,019
雇主提撥	-	(884)	(884)
福利支付	(352)	352	-
清償	(<u>2,004</u>)	<u>-</u>	(<u>2,004</u>)
108 年 12 月 31 日	<u>\$ 37,421</u>	(<u>\$ 16,290</u>)	<u>\$ 21,131</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109 年 1 月 1 日	<u>\$ 37,421</u>	(<u>\$ 16,290</u>)	<u>\$ 21,131</u>
利息費用 (收入)	<u>249</u>	(<u>114</u>)	<u>135</u>
認列於損益	<u>249</u>	(<u>114</u>)	<u>135</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(514)	(514)
精算 (利益) 損失			
— 人口統計假設變動	-	-	-
— 財務假設變動	885	-	885
— 經驗調整	<u>6,451</u>	<u>-</u>	<u>6,451</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,336</u>	(<u>514</u>)	<u>6,822</u>
	45,006	(16,918)	28,088
雇主提撥	-	(197)	(197)
福利支付	(<u>9,025</u>)	<u>9,025</u>	<u>-</u>
109 年 12 月 31 日	<u>\$ 35,981</u>	(<u>\$ 8,090</u>)	<u>\$ 27,891</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 60	\$ 68
管理費用	65	120
研發費用	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 198</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%~2.250%	0.625%~2.250%
薪資預期增加率	0.500%~2.500%	0.750%~2.500%

死亡率係依據臺灣壽險業第五回經驗生命表做為假設來源。

離職率係根據合併公司所提供過去員工離職率經驗資料所得出的數據及考慮未來趨勢為基礎，經修勻後採用。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 25%	(\$ 816)	(\$ 783)
減少 25%	\$ 849	\$ 816
薪資預期增加率		
增加 25%	\$ 819	\$ 789
減少 25%	(\$ 792)	(\$ 762)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 157	\$ 287
確定福利義務平均到期期間	8.2年~16.7年	7.6年~13.5年

二三、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>52,082</u>	<u>52,578</u>
已發行股本	<u>\$520,816</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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$102,024	\$102,996
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>19,512</u>	<u>19,512</u>
	<u>\$121,536</u>	<u>\$122,508</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 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 21,523	\$ 32,577	\$	\$ -
現金股利	104,163	156,245	2	3

本公司 110 年 3 月 26 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 11,567	\$ -
現金股利	104,163	2

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 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)
108 年 1 月 1 日 股 數	496	-	-	496
108 年 12 月 31 日 股 數	496	-	-	496
109 年 1 月 1 日 股 數	496	-	-	496
本 期 減 少	(496)	-	-	(496)
109 年 12 月 31 日 股 數	-	-	-	-

買 回 時 間	股 數 (仟 股)	金 額	最 後 轉 讓 期 限
106 年 2 月 10 日	496	\$ 59,260	110 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。

本公司於 109 年 3 月 27 日董事會決議註銷庫藏股 496 仟股，減資基準日為 109 年 4 月 7 日，已於 109 年 4 月 22 日辦理變更登記完成。

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

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 2,210,887	\$ 2,841,218
租賃收入		
不動產租金收入	53,678	41,428
其他營業收入	4,504	4,485
	<u>\$ 2,269,069</u>	<u>\$ 2,887,131</u>

合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款（附註九）	\$470,422	\$402,987
應收帳款－關係人（附註三一）	415	747
	<u>\$470,837</u>	<u>\$403,734</u>
合約負債－預收貨款		
商品銷貨	\$ 17,474	\$ 12,986
不動產租賃（附註十四）	72,625	-
合約負債－流動	<u>\$ 90,099</u>	<u>\$ 12,986</u>
不動產租賃（附註十四）	\$ 22,006	\$ -
合約負債－非流動	<u>\$ 22,006</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$112,105</u>	<u>\$ 12,986</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二五、稅前淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 3,266	\$ 13,655
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>1,604</u>	<u>1,516</u>
	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 15,171</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
租賃收入		
其他租金	\$ 74	\$ 82
租賃修改利益	32	
其 他	<u>19,408</u>	<u>15,682</u>
	<u>\$ 19,514</u>	<u>\$ 15,764</u>

(三) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	\$ 74	\$ 105
金融資產(損) 益		
強制透過損益按公允價 值衡量金融資產	474	5,213
淨外幣兌換(損) 益	(70,592)	(25,517)
其 他	<u>(2,970)</u>	<u>(2,291)</u>
	<u>(\$ 73,014)</u>	<u>(\$ 22,490)</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 8,121	\$ 7,066
租賃負債之利息	<u>36</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 7,117</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	\$ 773	\$ -
利息資本化利率	4.9%~5%	-

(五) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>21,503</u>	<u>16,212</u>
	<u>\$ 21,503</u>	<u>\$ 16,212</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>16,867</u>	<u>17,144</u>
	<u>\$ 16,867</u>	<u>\$ 17,144</u>

(六) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 5,348	\$ 6,811
確定福利計畫（附註二二）	<u>135</u>	<u>198</u>
	<u>5,483</u>	<u>7,009</u>
其他員工福利	<u>124,647</u>	<u>164,600</u>
員工福利費用合計	<u>\$130,130</u>	<u>\$171,609</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>130,130</u>	<u>171,609</u>
	<u>\$130,130</u>	<u>\$171,609</u>

(七) 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。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 26 日及 109 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	2.91%	1.66%
董監事酬勞	0.50%	0.40%

	109年度	108年度
	現金紅利	現金紅利
員工酬勞	\$ 5,828	\$ 4,177
董監事酬勞	1,008	1,008

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。

108 及 107 年度員工紅利及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 46,430	\$ 66,707
外幣兌換（損失）總額	(117,022)	(92,224)
淨（損）益	(70,592)	(25,517)

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：

	109年度	108年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 21,715	\$ 31,518
未分配盈餘加徵	4,716	7,909
以前年度之調整	(909)	(9)
	<u>25,522</u>	<u>39,418</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,147</u>	(134)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,669</u>	<u>\$ 39,284</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 202,122</u>	<u>\$ 254,512</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 40,424	\$ 50,902
免稅所得	3,280	3,280
未分配盈餘加徵	4,716	7,909
合併個體適用不同稅率之影響數	(19,842)	(22,798)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(909)	(9)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,669</u>	<u>\$ 39,284</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
本年度產生		
－確定福利精算損益	\$ 1,364	\$ 217

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 1,611	\$ 1,025
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 9,309	\$ 21,998

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 649	(\$ 591)	\$ -	\$ 58
確定福利退休計畫	992	-	1,516	2,508
應付休假給付	541	(171)	-	370
其 他	434	(1)	-	433
	2,616	(763)	1,516	3,369
虧損扣抵	226	(31)	-	195
	\$ 2,842	(\$ 794)	\$ 1,516	\$ 3,564
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ -	(\$ 1,341)	\$ -	(\$ 1,341)
其 他	(1,174)	(12)	(152)	(1,338)
	(\$ 1,174)	(\$ 1,353)	(\$ 152)	(\$ 2,679)

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	\$ 192	\$ 457	\$ -	\$ 649
確定福利退休計畫	1,004	-	(12)	992
應付休假給付	552	(11)	-	541
其 他	425	9	-	434
	2,173	455	(12)	2,616
虧損扣抵	-	226	-	226
	<u>\$ 2,173</u>	<u>\$ 681</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 2,842</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
其 他	(\$ 856)	(\$ 547)	\$ 229	(\$ 1,174)

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
<u>\$ 977</u>	118

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 108 年度外，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

芳協公司之營利事業所得稅申報除 108 及 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。

昱匯公司之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件皆業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.35</u>	<u>\$ 4.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.34</u>	<u>\$ 4.12</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 174,453</u>	<u>\$ 215,228</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 174,453</u>	<u>\$ 215,228</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
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>162</u>	<u>166</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>52,244</u>	<u>52,248</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 109 及 108 年度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：

	108年度	
員 工 認 股 權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
年初流通在外	1.2	\$ 86.8
本年度給與	-	-
本年度放棄	-	-
本年度執行	(1.2)	-
本年度逾期失效	<u>-</u>	<u>-</u>
年底流通在外	<u>-</u>	<u>-</u>
年底可執行	<u>-</u>	<u>-</u>
本年度給與之認股權加 權平均公允價值（元）	<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12月31日
執行價格之範圍（元）	\$ 86.8
加權平均剩餘合約期限（年）	-

員工認股權之認股截止日為 108 年 7 月 3 日。

本公司於 104 年 7 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年7月
給與日股價	86.8 元
執行價格	86.8 元
預期波動率	41.39%
存續期間	3~3.5 年
預期股利率	6.34%
無風險利率	0.83%~0.90%

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依業務發展策略及營運需求做整體性規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

三十、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

公允價值層級

109 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量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 12,728	\$ -	\$ -	\$ 12,728

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產				
基金受益憑證	\$ 12,823	\$ -	\$ -	\$ 12,823

109 及 108 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價		
值衡量	\$ 12,728	\$ 12,823
按攤銷後成本衡量之金融資		
產 (註 1)	1,479,211	1,458,838
金融負債		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,544,200	1,252,884

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述

(2)。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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及港幣匯率波動之影響。

於 109 年及 108 年 12 月 31 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率貶值及升值 1% 時，合併公司之敏感性分析如下。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 11,215	\$ 9,170 (i)	(\$ 255)	(\$ 608) (i)	(\$ 2,527)	(\$1,056) (i)

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$241,675	\$440,232
—金融負債	772,400	749,650
具現金流量利率風險		
—金融資產	722,515	563,180
—金融負債	62,435	-

(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%，109 及 108 年度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 636 仟元及 641 仟元。

合併公司於本年度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 109 年及 108 年 12 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 60%及 46%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 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	\$ 423,097	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 423,097
其他應付款	182,219	26,189	21,529	54,531	284,468
借 款	774,658	5,917	7,860	46,723	835,158
	<u>\$ 1,379,974</u>	<u>\$ 32,106</u>	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 101,254</u>	<u>\$ 1,542,723</u>

108 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	\$ 343,482	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 343,482
其他應付款	90,285	-	-	-	90,285
租賃負債	3,024	1,764	-	-	4,788
借 款	749,839	-	-	-	749,839
	<u>\$ 1,186,630</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,188,394</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12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	\$ 552,000	\$ 625,950
－未動用金額	<u>578,680</u>	<u>428,730</u>
	<u>\$ 1,130,680</u>	<u>\$ 1,054,680</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
－已動用金額	\$ 282,835	\$ 123,700
－未動用金額	<u>202,175</u>	<u>266,300</u>
	<u>\$ 485,010</u>	<u>\$ 390,000</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
EVER NICE INDUSTRIAL LIMITED(以下簡稱EVER NICE)	實質關係人
安弘投資有限公司(以下簡稱安弘公司)	實質關係人
普世開發有限公司(以下簡稱普世公司)	實質關係人
東莞元大飾品有限公司(以下簡稱元大公司)	實質關係人
安慧森投資有限公司(以下簡稱安慧森公司)	實質關係人
鴻泰金有限公司(以下簡稱鴻泰金公司)	實質關係人
(原臻邦有限公司，以下簡稱臻邦公司)	
Fashion Holic Inc.(以下簡稱Fashion Holic)	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
祐新股份有限公司(以下簡稱祐新公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 3,083</u>

合併公司對關係人銷貨價格與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
實質關係人	<u>\$ 23,819</u>	<u>\$ 44,335</u>

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	元大飾品	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 747</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 177</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款－關係人	EVER NICE	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,714</u>
其他應付款－關係人	方安公司	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 17</u>

流通在之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
租金支出	實質關係人	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 400</u>

合併公司依承租面積承租辦公室，109 及 108 年度日每月租金分別為 35 仟元及 33 仟元，按月支付租金。

(七) 出租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
租金收入	安弘公司	\$ 36	\$ 36
	方安公司	<u>12</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 48</u>	<u>\$ 36</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。

(八) 其他關係人交易

1. 營業費用

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	109年度	108年度
勞務支出	實質關係人	\$ -	\$ 311
樣品費	實質關係人	\$ 670	\$ 422
專利開發費	實質關係人	\$ -	\$ 800
其他費用	實質關係人	\$ -	\$ 85
交際費	實質關係人	\$ 51	\$ -
運費	實質關係人	\$ 2	\$ -

2. 營業外收入

帳 列 項 目	關係人類別	109年度	108年度
其他收入	實質關係人	\$ 445	\$ 141

3. 其他非流動資產－其他

帳 列 項 目	關係人類別	109年12月31日	108年12月31日
存出保證金	實質關係人	\$ 70	\$ 70

(九) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 5,640	\$ 15,292
退職後福利	137	625
	<u>\$ 5,777</u>	<u>\$ 15,917</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
自用土地	\$ 85,270	\$ 44,162
建築物－淨額	105,609	11,174
使用權資產	73,087	-
投資性不動產	796,519	-
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>87,134</u>	<u>90,464</u>
	<u>\$ 1,147,619</u>	<u>\$ 145,800</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 合併公司開立存出保證票據（本票）計台幣 615,000 仟元及美金 17,000 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) LD/越南公司與越南土地開發商 SAIGON-BACGIANG INDUSTRIAL PARK CORPORATION 簽訂土地租賃合約，分別取得越南北江省光州工業區 22,014 平方公尺及 24,848 平方公尺之土地使用權，總交易金額為越南盾 79,793,099 仟元（約美金 3,421 仟元），截至 109 年 12 月 31 日已支付越南盾 71,331,237 仟元（約美金 3,058 仟元），帳列使用權資產越南盾 79,793,099 仟元（約美金 3,421 仟元），餘越南盾 8,461,862 仟元（約美金 363 仟元）尚未支付。
- (三) 合併公司之 LD/越南公司與越南伍爾特（越南）機電工程有限公司，簽訂安裝空調合約，其工程合約金額計越南盾 3,900,000 仟元（約新台幣 4,797 仟元），截至 109 年 12 月 31 日止已支付越南盾 2,370,000 仟元（約新台幣 2,952 仟元），餘越南盾 1,530,000 仟元（約新台幣 1,882 仟元）。
- (四) 合併公司之東莞普世公司於 108 年度 7 月計畫委由廣東強雄建設集團有限公司興建四棟廠房未來供出租使用，且與非屬關係人之仲介簽訂長期租約並收取承租保證金 125,559 仟元，109 年度 10 月工程竣工，帳列建造中投資性不動產轉列已完工投資性不動產（附註十四），故於 109 年 10 月租約開始後依合約扣除三個月租金仍作為承租保證金外，餘額轉列預收租金。
- (五) 合併公司之東莞普世公司與廣東強雄建設集團有限公司簽訂建造工程合約，於 109 年 12 月 24 日追加工程預算，其工程合約金額預計人民幣 136,426 仟元（約新台幣 595,472 仟元），截至 109 年 12 月 31 日止已支付人民幣 92,000 仟元（約新台幣 401,562 仟元），餘人民幣 44,426 仟元（約新台幣 193,910 仟元）尚未支付。

三四、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分大陸供應商停工及部分歐美客戶要求延遲出貨或減少訂單，致 109 年度營業收入下降。目前大陸供應商已復工，隨著歐美各國疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

全球受疫情影響消費型態發生轉變，公司將朝向多樣化商品之開發及多方佈局以爭取更多銷售機會。

(二) 籌資策略

目前公司資金狀況穩定，但仍會持續評估並作因應措施。

(三) 政府紓困措施

目前公司尚無符合資格而向政府申請紓困以取得資金補助之情況。

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項：無。

三七、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：

109 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
	<u>貨幣</u>		
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$	56,286	28.48 (美金：新台幣)
人民幣		12,789	4.3648 (人民幣：新台幣)
港幣		723	3.673 (港幣：新台幣)
			<u>2,655</u>
			<u>\$ 1,661,516</u>

(接次頁)

(承前頁)

外 幣 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	16,909	28.48 (美金：新台幣)	\$ 481,576
人 民 幣		70,689	4.3648 (人民幣：新台幣)	308,545
港 幣		7,677	3.673 (港幣：新台幣)	28,197
				<u>\$ 818,318</u>

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	37,004	29.98 (美金：新台幣)	\$ 1,109,372
人 民 幣		9,693	4.2975 (人民幣：新台幣)	41,657
港 幣		979	3.849 (港幣：新台幣)	3,768
				<u>\$ 1,154,797</u>

外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金		6,418	29.98 (美金：新台幣)	\$ 192,407
人 民 幣		34,257	4.2975 (人民幣：新台幣)	147,217
港 幣		16,773	3.849 (港幣：新台幣)	64,560
				<u>\$ 404,184</u>

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損失（包括已實現及未實現）分別為 70,592 仟元及 25,517 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、關聯企業及合資權益部分）。	附表三

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
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。	附表四
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。	附表十
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：	
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。	附表九
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	附表九
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	附表一
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	附表九

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表十。

三九、部門資訊

(一) 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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
飾 品	\$ 2,201,887	\$ 2,835,863
租金收入	53,678	41,428
其 他	4,504	9,840
	<u>\$ 2,269,069</u>	<u>\$ 2,887,131</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣與中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	109年度	108年度	109年 12月31日	108年 12月31日
台 灣	\$ 1,230,483	\$ 1,606,843	\$ 315,694	\$ 290,828
中 國	118,107	96,699	972,424	636,625
其 他	920,479	1,183,589	281,391	233,733
	<u>\$ 2,269,069</u>	<u>\$ 2,887,131</u>	<u>\$ 1,569,509</u>	<u>\$ 1,161,186</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
AC 公司	\$ 432,923	\$ 476,313
AP 公司 (註 1)	160,919	305,427
AG 公司 (註 2)	<u>310,362</u>	<u>257,988</u>
	<u>\$ 904,204</u>	<u>\$ 1,039,728</u>

註 1：109 年度收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

註 2：108 年度收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

弘帆股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	提列備抵呆帳金額	擔名	保		品對個別對象 資金貸與總額 (註 3)	資金貸與總額 (註 3)
														稱	價		
1	LD/香港公司	BF/馬紹爾公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 56,960 (USD 2,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 206,917	\$ 413,835
		PROSPER	其他應收款－關係人	Y	28,480 (USD 1,000)	-	(USD -)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
		PROSPER	其他應收款－關係人	Y	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	10,538 (USD 370)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
		BEST HOPE	其他應收款－關係人	Y	28,480 (USD 1,000)	28,480 (USD 1,000)	9,968 (USD 350)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
		LD/越南	其他應收款－關係人	Y	99,680 (USD 3,500)	99,680 (USD 3,500)	99,680 (USD 3,500)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
		LD/越南	其他應收款－關係人	Y	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	14,240 (USD 500)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
		本公司	其他應收款－關係人	Y	170,880 (USD 6,000)	170,880 (USD 6,000)	170,880 (USD 6,000)	-	2	-	"	-	-	"	-	206,917	413,835
2	東莞國際貿易公司	東莞普世公司	其他應收款－關係人	Y	13,094 (CNY 3,000)	13,094 (CNY 3,000)	13,094 (CNY 3,000)	-	2	-	"	-	-	"	-	18,944	37,887
3	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款－關係人	Y	56,960 (USD 2,000)	56,960 (USD 2,000)	56,960 (USD 2,000)	-	2	-	"	-	-	"	-	289,949	579,898

註 1：編號欄之填寫如下：

(1)發行人填 0。

(2)擬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：資金貸與總額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一)資金貸與總額之限額

(1)本公司貸與直接及間接持有表決權股份 100%之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 80%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(4)本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40%為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、：與有短期融通資金之必要者

(一) 資金貸與總額之限額

- (1) 本公司貸與直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。
- (2) 最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事資金貸與，其總貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 80% 為限。
- (3) 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司貸與本公司，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。
- (4) 本公司及子公司貸與他公司或行號間因業務往來關係從事資金貸與者，以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 40% 為限。

(二) 個別對象之限額

上述所訂資金貸與對象，其個別貸與金額以不超過貸與企業當期淨值 (109.12.31) 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。

弘帆股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 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 (USD 5,500) 113,920 (USD 4,000) 85,440 (USD 3,000)	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 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	註 備
		被背書保證者 公司名稱	關係 (註 2)											
0	弘帆公司	Like	(3)	\$ 564,684	\$ 156,640 (USD 5,500) 113,920 (USD 4,000) 85,440 (USD 3,000)	\$ - (USD -) 113,920 (USD 4,000) -	\$ - (HKD -) -	\$ -	-	\$ 1,129,367	Y	N	N	
"	"	LD/越南	(3)	564,684					8.07%	1,129,367	Y	N	N	
1	LD/香港公司	本公司	(4)	564,684					-	564,684	N	Y	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司間接持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。

註 3：資金貸與限額之計算方法及金額：

一、：與本公司間有業務往來者

(一)背書保證總額之限額

- (1)本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，金額以不超過本公司淨值（109.12.31）80% 為限。
- (2)最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值（109.12.31）80% 為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40% 為限。
- (4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（109.12.31）40% 為限。

(二)個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

二、：本公司直接及間接持有決權之股份超過 50% 之公司及直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司

(一) 背書保證總額之限額

(1) 本公司背書保證直接及間接持有表決權股份 100% 之子公司，金額以不超過本公司淨值 (109.12.31) 80% 為限。

(2) 最終母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間從事背書保證，其總背書保證金額以不超過最終母公司淨值 (109.12.31) 80% 為限。

(3) 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外及國內子公司背書保證與本公司，以不超過本公司淨值 (109.12.31) 40% 為限。

(4) 本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值 (109.12.31) 40% 為限。

(二) 個別對象之限額

上述所訂背書保證對象，以不超過本公司淨值 (109.12.31) 40% 為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師查核之財務報表淨值計算。

弘帆股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

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				備 註 (註 4)
				股 數 (仟股)	帳面金額(註 3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
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	\$ 12,728	-	\$ 12,728	註 5

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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易場所	所有權人	與發行人之關係	移轉日期	其前次移轉資料		價格參考依據	取得目的及運用情形	其他約定事項
											金額	金額			
LD/越南公司	建築物	108.7.16	\$ 164,729 (VND 135,024,000)	已全數支付越南盾 135,024,000 仟元。	越南 INDECONS 設計顧問與建設股份有限公司	無	—	—	—	—	\$ -	-	以比價議價方式決定	供營運使用	無
LD/越南公司	使用權資產	108.7.26	97,348 (VND 79,793,099)	已支付越南盾 71,331,237 仟元，餘越南盾 8,461,862 仟元按合約約定支付。	越南土地開發商 SAIGON - BACGIANG INDUSTRIAL PARK CORPORATION	〃	—	—	—	—	-	-	〃	〃	〃
東莞普世公司	投資性不動產	108.7.1	618,300 (RMB 129,177)	已支付人民幣 103,670 仟元，餘人民幣 25,507 仟元按合約約定支付	廣東強雄建設集團有限公司	〃	—	—	—	—	-	-	〃	〃	〃

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：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 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因 之 不 同			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨 金	額 (貨 之 比 率)	授 信 期 間	單 價	價 投	信 期	間	餘	估 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 (%)	
本 公 司 LD/馬紹爾公司 芳協公司	LIKE INTERNATIONAL LIKE INTERNATIONAL BF/馬紹爾公司	本公司之子公司 關聯企業 關聯企業	進 進 進	貨 貨 貨	\$ 751,260 657,025 169,644	100% 95% 82%	與一般客戶相當 與一般客戶相當 與一般客戶相當	- - -	- - -	(\$ ((149,319 131,995 29,513)	100% 93% 91%	

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 109 年 12 月 31 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		應收關係人款項式	應收關係人項回金額	提列帳額	抵備金額
					金	額	方			
LIKE INTERNATIONAL	本公司	母子公司	應收帳款 \$ 149,319	5.42	\$ -	-	-	\$ 149,319	\$ -	-
LD/香港公司	本公司	母子公司	應收關係人往來款 170,880	註	-	-	-	170,880	-	-
LD/香港公司	LD/越南公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 113,920	註	-	-	-	-	-	-
LIKE INTERNATIONAL	LD/馬紹爾公司	同一聯屬公司	應收帳款 131,995	5.90	-	-	-	69,844	-	-

註：主要係資金貸與所產生之應收關係人往來款，故不予計算週轉率。

弘帆股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		情形	
				科目	金額 (註 4)	交易 (註 5)	易 註	件 (註 3)	估合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	Like International	1	進貨	\$ 751,260	—	—	33	
		"	1	應付帳款	149,319	—	—	5	
		"	1	其他應收款	560	—	—	-	
1	BF/馬紹爾公司	LD/香港公司	1	應付關係人往來款	170,880	—	—	5	
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	10,279	—	—	-	
		"	3	應付服務費用	907	—	—	-	
		芳協公司	3	銷貨收入	169,644	—	—	7	
		"	3	應收帳款	29,513	—	—	1	
		"	3	其他應付款	11	—	—	-	
		昱匯公司	3	銷貨收入	80,633	—	—	4	
		"	3	應收帳款	9,538	—	—	-	
		Like International	3	其他應收款	788	—	—	-	
2	LD/香港公司	Prosper	3	應收關係人往來款	10,538	—	—	-	
		Like International	3	其他應收款	53	—	—	-	
		Best Hope	3	應收關係人往來款	9,968	—	—	-	
		LD/越南公司	3	應收關係人往來款	113,920	—	—	4	
		"	3	其他應收款	1,376	—	—	-	
		"	3	利息收入	1,131	—	—	-	

(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		易來	條件 (註5)	情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
					科目	金額 (註4)	交 (註4)	易 (註5)			
3	東莞普世公司		東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	\$ 1,384	—	—	—	—	-
			"	3	應收帳款	120	—	—	—	—	-
			"	3	其他應收款	73	—	—	—	—	-
			"	3	應付關係人往來款	13,728	—	—	—	—	-
			"	3	利息費用	623	—	—	—	—	-
			Like International	3	服務收入	64,540	—	—	—	—	3
			"	3	應收帳款	5,696	—	—	—	—	-
			LD/SAMOA	3	應付關係人往來款	56,960	—	—	—	—	2
			東莞美麗之星公司	3	銷貨收入	61	—	—	—	—	-
4	芳協公司		"	3	應收帳款	13	—	—	—	—	-
			昱匯公司	3	租金收入	381	—	—	—	—	-
			"	3	租金支出	50	—	—	—	—	-
5	LD/馬紹爾公司		Like International	3	進貨	657,025	—	—	—	—	29
			"	3	應付帳款	131,995	—	—	—	—	4
			"	3	其他應收款	770	—	—	—	—	-
			浙江普飾公司	3	進貨	32,544	—	—	—	—	1
			"	3	應付帳款	9,237	—	—	—	—	-
6	Like International		NEW AND INNOVATION	3	其他損失	616	—	—	—	—	-
			Best Hope	3	其他應收款	70	—	—	—	—	-

母子公司間業務關係：

弘帆公司、BF/馬紹爾公司、LD/香港公司、東莞普世公司、東莞國際貿易公司、浙江普飾公司、芳協公司、昱匯公司、LD/馬紹爾公司、Like International、Best Hope、NEW AND INNOVATION、東莞美麗之星公司、LD/越南公司主要營業項目為流行髮式、梳子、珠寶及手帶等之買賣業務，另 Proper 及 LD/SAMOA 主要為控股。

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：此附表僅揭露單向交易資訊，於編製合併財務報表時，業已沖銷上述交易。

註 5：母子公司間之進、銷貨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 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

附表八

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 本 期 期 末 期 末	資 上 期 期 末	額 末 期 末	期 股	本 數 比 率 %	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 （ 損 ） （ 註 1 ）	本 期 認 列 之 投 資 （ 損 ） （ 註 1 ）	備 註
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、手工藝品等之買賣業務。	\$ 14,385	\$	14,385	500,000	100	\$ 106,571	\$ 4,662	\$ 4,662	
	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	300,000	100	246,247	53,933	53,933	
	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	1,365,369	68,530	68,530	
	芳協公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	200,000		200,000	2,000,000	100	210,173	801	(13,122)	
	昱匯公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	50,000		50,000	2,000,000	100	91,990	8,704	6,228	
LONG GROUP	LD-SAMOA Prosper	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。	394,468		394,468	13,500,000	100	724,947	27,717	27,717	
	LD/香港公司	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mahe, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。	132,996		132,996	4,500,000	100	49,815	7,675	7,675	
		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	517,293	(24,899)	(24,899)	
	LIKE INTERNATIONAL	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	-		-	-	100	38,942	40,529	40,529	
	BEST HOPE	Vistra Corporate Services 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	18,573	17,441	17,441	
LD/馬紹爾公司	Great Nice Group Ltd.	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務	9,186		9,186	300,000	100	15,800	67	67	
	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mahe, Republic of Seychelles	經營家具之買賣業務。	15,595		15,595	500,000	100	10,589	(4,579)	(4,579)	
	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	910	(2,147)	(2,147)	
		越南北江省越南安縣,光州社,光州工業區, O 批	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務。	170,137 (USD 5,500)		170,137 (USD 5,500)	-	100	150,605	(5,368)	(5,368)	
	LD/越南公司											

(接 次 頁)

(承前頁)

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	資金	期	末	持	有	被投資公司	本期認列之	備	註
				本期	上期	末	數	%	帳	本期	投資		
				(USD)	(USD)		-	100	\$	(USD)	(USD)		
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。	\$ 11,997	\$ 11,997	11,997	-	100	\$ 825	(\$ 819)	(\$ 819)		
				(USD 388)	(USD 388)	388)			(USD 29)	(USD -28)	(USD -28)		

註 1：本期認列之投資（損）益，於編制合併財務報告時，業已合併沖銷。

註 2：被投資公司本期（損）益及本期認列之投資（損）益係經會計師查核之金額。

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

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年度

附表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷貨金額	進、銷貨及其他百分比	價格	交付條款	交易條件	條件與一般交易之比較	應收（付）金額	票據、帳款百分比	未實現損益	註
東莞普世公司	銷貨	\$ 1,384	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	\$ 120	-	\$ -	
東莞普世公司	服務收入	64,540	3	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	5,696	-	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	10,279	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	907	-	-	
浙江普飾公司	銷貨	32,544	1	與一般客戶相同	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	9,237	-	-	
東莞美麗之星公司	進貨	61	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	13	-	-	

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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(實收資本額)	本期期初匯出金額	本期匯出或收回金額	本期自台灣匯出金額	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)	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
東莞普世公司	物業租賃。	USD 13,500	投資公司：(2) LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	100	\$ 30,842 ((2)-B)	\$ 650,361	\$ -
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	投資公司：(2) PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500)	-	132,996 (USD 4,500)	100	7,254 ((2)-B)	47,359	-
浙江義烏普飾科技公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 300	投資公司：(2) GREAT NICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	9,186 (USD 300)	100	67 ((2)-B)	15,800	-
東莞美麗之星電子科技有限公司	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	USD 500	投資公司：(3) LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC.	-	-	-	100	(4,819) (USD -164) ((2)-B)	9,127 (USD 320)	-

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	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 560,297 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 499,938 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 847,025 仟元 (USD 29,741 仟元)

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過對第三地區公司再投資大陸。
- (3) 係由 LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. 以自有資金直接投資。
- (4) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (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查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他一係依未經會計師查核之財務報表為依據。

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 (109.12.31 之美金即期匯率為 28.48)。

註 4：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

弘帆股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份		
	持 有 股 數	持 股 比 例	持 股 比 例
朱 鵬 飛	9,481,800		18.20%
普世開發有限公司	8,486,000		16.29%
安弘投資有限公司	5,008,800		9.61%
朱 英 帆	3,546,800		6.81%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

(1) 關係企業組織圖：請參閱第7頁。

(2) 各關係企業基本資料

單位：新台幣或外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
弘帆股份有限公司	1985.03.28	台北市內湖路1段360巷17號5樓	520,816	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。
BON FAME CO., LTD. (MAJURO)	2010.01.08	Trast Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960.	USD500	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。
LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)	2010.04.27	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	USD17,604	經營各項投資業務。
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	2004.09.14	P.O. Box217, Apia, Samoa	USD13,500	經營各項投資業務。
東莞普世飾品有限公司	2005.01.12	廣東省東莞世橋頭鎮普世一路一號	USD13,500	物業租賃。
PROSPER TRACK LIMITED. (SEYCHELLES)	2011.03.02	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah' e, Republic of Seychelles	USD4,500	經營各項投資業務。
東莞普世國際貿易有限公司	2011.06.07	廣東省東莞世橋頭鎮普世一路一號	SUD4,500	各種化妝品、手飾、玩 具等批發代理買賣。
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED. (HONG KONG)	2014.08.06	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。
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (MAJURO)	2010.01.08	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro Marshall Islands MH96960.	USD300	各種裝飾品、手工藝品 等等之買賣業務。
LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (SEYCHELLES)	2014.07.18	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah' e, Republic of Seychelles	USD500	經營家具之買賣業務。

芳協股份有限公司	1987. 10. 26	台北市中山區民權東路3段35號8樓	20,000	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。
昱匯國際股份有限公司	1986. 07. 04	台北市中山區民權東路3段35號8樓	20,000	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。
LIKE INTERNATIONAL LIMITED(Samoa)	2017. 10. 1	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
BEST HOPE TRADING INC. (Samoa)	2017. 10. 1	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD50	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
GREAT NICE GROUP LTD. (Samoa)	2017. 10. 23	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	USD300	經營各項投資業務
浙江普飾科技有限公司 (原：義烏普飾貿易有限公司)	2018. 3. 12	浙江省義烏市稠江江濱西路351號A座3樓8303	USD300	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (USA)	2018. 8. 20	1209 Orange Street, in the city of Wimington, in the country of New Castle, in the State of Delaware 19801	USD500	經營各項投資業務
NEW AND INNOVATION LLC	2018. 8. 21	4701 Cox Road, Suite 285, Glen Allen, VA, 23060	USD388	流行飾品配件專利、研發設計及網路銷售等業務。
LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD.	2019. 6. 12	越南北江省越安縣, 光州社, 光州工業區, 0批	USD5,500	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務。
東莞美麗之星電子科技有限公司	2019. 10. 16	東莞市橋頭鎮普世一路1號8號樓201室	USD500	各項髮飾、電器用品之製造及買賣。

註:108.12.31之美金即期匯率為28.48

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營所涵蓋之行業：流行髮飾類、鏡/梳子類、美妝工具、沐浴組、珠寶、手袋及其他雜貨等之銷售業務、投資控股。

各關係企業所經營業務互有關聯者：

- a. 弘帆股份有限公司台灣地區以外之進貨，經由Like International Limited.(Samoa)代為採購。
- b. 芳協股份有限公司及昱匯國際股份有限公司其台灣地區以外之進貨，皆由Bon Fame Co., Ltd.(Majuro)代為採購。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：外幣元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例/ 出資比例
BON FAME CO., LTD. (MAJURO)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAOMA)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAOMA)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
東莞普世飾品有限公司 (中國大陸)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
PROSPER TRACK LIMITED(SEYCHELLES)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
東莞普世國際貿易有限公司	董事 總經理	王菽怡	-	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (HONG KONG)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (MAJURO)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (SEYCHELLES)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
芳協股份有限公司	董事長	方孝珍	-	-
	董事	張炳文	-	-
	董事	王建蘭	-	-
	監察人	徐慈伶	-	-
昱匯國際股份有限公司	董事長	方孝珍	-	-
	董事	張炳文	-	-
	董事	王建蘭	-	-
	監察人	徐慈伶	-	-
LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
BEST HOPE TRADING INC.	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
GREAT NICE GROUP LTD.	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (USA)	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數/出資額	持股比例/ 出資比例
NEW AND INNOVATION LLC	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD.	董事/董事長/ 總經理	朱鵬飛	-	-
浙江普飾科技有限公司（原：義烏普飾貿易有限公司）	董事/董事長/ 總經理	張薇	-	-
東莞美麗之星電子科技有限公司	董事/董事長/ 總經理	占遠堯	-	-

(3)各關係企業營運概況

單位:新台幣或外幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘
								(元)稅後
弘帆股份有限公司	520,816	3,134,147	1,722,438	1,411,709	2,269,069	258,909	174,453	3.35
BON FAME CO., LTD. (MAJURO)	USD500	147,952	41,381	106,571	257,224	10,783	4,662	-
LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)	USD17,604	1,365,369	-	1,365,369	-	-	68,530	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	USD13,500	724,872	-	724,872	-	(35)	27,717	-
東莞普世飾品有限公司	USD13,500	1,091,029	440,668	650,361	124,108	25,541	30,842	-
PROSPER TRACK LIMITED. (SEYCHELLES)	USD4,500	60,353	10,538	49,815	-	-	7,675	-
東莞普世國際貿易有限公司	USD4,500	60,187	12,828	47,359	58,706	6,029	7,254	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED. (HONG KONG)	-	567,656	50,363	517,293	-	(1,372)	(24,899)	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (MAJURO)	USD300	392,422	146,175	246,247	764,528	73,917	53,933	-
LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (SEYCHELLES)	USD500	10,589	-	10,589	-	(22)	(4,579)	-
芳協股份有限公司	20,000	73,210	44,042	29,168	226,800	3,583	801	0.40
昱匯國際股份有限公司	20,000	112,913	53,109	59,804	108,654	8,941	8,704	4.35
LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA)	-	362,986	324,044	38,942	1,454,628	46,611	40,529	-
BEST HOPE TRADING INC.	USD50	46,701	28,128	18,573	102,661	17,081	17,441	-
GREAT NICE GROUP LTD.	USD300	15,800	-	15,800	-	-	67	-
LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (USA)	USD500	933	23	910	-	(1,328)	(2,147)	-

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)稅後
NEW AND INNOVATION LLC	USD388	825	-	825	-	(1,413)	(819)	-
LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD.	USD5,500	276,531	125,926	150,605	-	(5,017)	(5,368)	-
浙江普飾科技有限公司 (原:義烏普飾貿易有限 公司)	USD300	17,610	1,810	15,800	40,782	588	67	-
東莞美麗之星電子科技有限公司	USD500	9,529	402	9,127	3,260	(4,651)	(4,819)	-

(二)關係企業合併財務報表：請參閱第 150-228 頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一)承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對BON FAME CO., LTD. (MARSHALL) (以下簡稱BF/馬紹爾)、LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA) (以下簡稱LG/薩摩亞)未來各年度之增資；及LG/薩摩亞不得放棄對LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA) (以下簡稱LD/薩摩亞)及PROSPER TRACK LIMITED. (Seychelles) (以下簡稱PROSPER)未來各年度之增資；及LD/薩摩亞不得放棄對東莞普世飾品有限公司未來各年度之增資，PROSPER不得放棄對東莞普世國際貿易有限公司未來各年度之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經 貴中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經本公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報 貴中心備查。

(二)承諾 貴中心於必要時得要求申請公司委託經 貴中心指定之會計師或機構，依 貴中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交 貴中心，且由本公司負擔相關費用。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

弘帆股份有限公司



董事長：朱鵬飛

