

弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

地址：臺北市內湖區內湖路一段360巷17號5樓

電話：(02)8797-2000

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~37		六~二七
(七) 關係人交易	38~40		二八
(八) 質抵押之資產	41		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三十
(十) 其他事項	42		三一
(十一) 重大之災害損失	42		三二
(十二) 重大之期後事項	42		三三
(十三) 其 他	42~43		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~57		三五
2. 轉投資事業相關資訊	44~57		三五
3. 大陸投資資訊	44, 58~60		三五
4. 主要股東資訊	44, 61		三五
(十五) 部門資訊	45		三六

會計師核閱報告

弘帆股份有限公司 公鑒：

前 言

弘帆股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,008,781 仟元及新台幣 917,736 仟元，分別占合併資產總額之 26.84%及 29.11%；負債總額分別為新台幣 268,441 仟元及新台幣 238,902 仟元，分別占合併負債總額之 14.23%及 13.77%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之

綜合損益總額分別為新台幣 93,521 仟元、17,724 仟元 175,051 仟元及 4,391 仟元，分別占合併綜合損益總額之 40.07%、25.49%、35.76%及 4%。又如合併財務報表附註十一所述，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 25,475 仟元及 910 仟元，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益及其他綜合損益份額分別為新台幣(1,940)仟元、332 仟元、(4,232)仟元及(1,233)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達弘帆股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 建 銘

曾建銘



會計師 王 攀 發

王攀發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,210,423	32		\$ 769,637	24		\$ 783,167	25	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	142,291	4		135,932	4		192,153	6	
1170	應收帳款—非關係人 (附註八)	636,534	17		728,971	22		526,968	17	
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二八)	9,547	-		410	-		524	-	
1220	本期所得稅資產	2,284	-		-	-		602	-	
130X	存貨 (附註九)	6,321	-		3,884	-		1,658	-	
1479	其他流動資產 (附註十七及二八)	101,746	3		108,784	3		115,059	3	
11XX	流動資產總計	2,109,146	56		1,747,618	53		1,620,131	51	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	25,475	1		17,395	-		910	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	317,105	8		328,580	10		370,259	12	
1755	使用權資產 (附註十三)	169,516	4		162,743	5		163,107	5	
1760	投資性不動產 (附註十四)	924,562	25		820,330	25		768,958	25	
1805	商譽 (附註十五)	75	-		75	-		75	-	
1821	其他無形資產 (附註十六)	189,789	5		197,369	6		201,060	6	
1840	遞延所得稅資產	2,757	-		3,036	-		3,906	-	
1975	淨確定福利資產—非流動	-	-		2,024	-		1,324	-	
1990	其他非流動資產—其他 (附註十七及二八)	19,941	1		20,918	1		22,964	1	
15XX	非流動資產總計	1,649,220	44		1,552,470	47		1,532,563	49	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,758,366	100		\$ 3,300,088	100		\$ 3,152,694	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 949,198	25		\$ 847,806	26		\$ 877,211	28	
2130	合約負債—流動 (附註二三及二八)	27,122	1		20,663	1		42,142	1	
2150	應付帳款—非關係人 (附註十九)	435,893	11		486,471	15		383,198	12	
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及二八)	15,191	-		7,659	-		4,453	-	
2219	其他應付款 (附註二十)	106,608	3		132,092	4		130,472	4	
2220	其他應付款—關係人 (附註二十及二八)	-	-		8	-		42	-	
2230	本期所得稅負債	34,761	1		19,928	-		18,992	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八)	25,022	1		5,594	-		4,983	-	
2399	其他流動負債 (附註二十)	906	-		672	-		3,447	-	
21XX	流動負債總計	1,594,701	42		1,520,893	46		1,464,940	46	
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動 (附註二三)	-	-		21,889	-		21,651	1	
2540	長期借款 (附註十八)	221,389	6		128,740	4		129,371	4	
2570	遞延所得稅負債	1,202	-		3,189	-		3,261	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	12,868	-		22,690	1		26,908	1	
2645	存入保證金 (附註十四)	56,637	2		32,789	1		31,416	1	
2670	其他非流動負債 (附註二十)	-	-		56,604	2		57,846	2	
25XX	非流動負債總計	292,096	8		265,901	8		270,453	9	
2XXX	負債總計	1,886,797	50		1,786,794	54		1,735,393	55	
	權益 (附註二二)									
3100	普通股股本	520,816	14		520,816	16		520,816	16	
3200	資本公積	121,536	3		121,536	4		121,536	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	278,502	8		257,331	8		257,331	8	
3350	未分配盈餘	908,750	24		609,591	18		521,876	17	
3300	保留盈餘總計	1,187,252	32		866,922	26		779,207	25	
3400	其他權益	41,965	1		4,020	-		(4,258)	-	
3XXX	權益總計	1,871,569	50		1,513,294	46		1,417,301	45	
	負債與權益總計	\$ 3,758,366	100		\$ 3,300,088	100		\$ 3,152,694	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴



弘帆股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二三及二八)	\$ 805,783	100	\$ 772,070	100	\$ 2,386,996	100	\$ 1,907,673	100
5000	營業成本(附註九及二八)	(584,000)	(72)	(602,778)	(78)	(1,817,896)	(76)	(1,486,059)	(78)
5900	營業毛利	221,783	28	169,292	22	569,100	24	421,614	22
	營業費用(附註二八)								
6100	推銷費用	44,250	6	44,322	6	123,022	5	113,152	6
6200	管理費用	44,225	6	38,451	5	126,071	6	118,898	6
6300	研究發展費用	1,846	-	2,465	-	5,592	-	5,749	-
6450	預期信用風險減損損失	2,735	-	-	-	2,735	-	-	-
6000	營業費用合計	93,056	12	85,238	11	257,420	11	237,799	12
6900	營業淨利	128,727	16	84,054	11	311,680	13	183,815	10
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二四)	1,487	-	396	-	3,351	-	1,007	-
7010	其他收入(附註二四及二八)	5,481	1	423	-	10,725	-	8,034	-
7020	其他利益及損失(附註二四)	97,898	12	174	-	185,953	8	(25,613)	(1)
7050	財務成本(附註二四)	(5,727)	(1)	(3,467)	(1)	(18,765)	(1)	(10,166)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十一)	(2,605)	-	312	-	(5,590)	-	(1,249)	-
7000	營業外收入及支出合計	96,534	12	(2,162)	(1)	175,674	7	(27,987)	(2)
7900	稅前淨利	225,261	28	81,892	10	487,354	20	155,828	8
7950	所得稅費用(附註四及二五)	(6,459)	(1)	(10,317)	(1)	(35,239)	(1)	(31,831)	(1)
8200	本期淨利	218,802	27	71,575	9	452,115	19	123,997	7
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與確定福利計畫之再衡量數相關之所得稅	-	-	-	-	(531)	-	-	-
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	14,615	2	(2,033)	-	37,945	2	(14,242)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	14,615	2	(2,033)	-	37,414	2	(14,242)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 233,417	29	\$ 69,542	9	\$ 489,529	21	\$ 109,755	6
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基 本	\$ 4.20		\$ 1.37		\$ 8.68		\$ 2.38	
9810	稀 釋	\$ 4.19		\$ 1.37		\$ 8.65		\$ 2.38	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴





弘帆股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日
(僅經核閱
未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	普通股 股數(仟股)	股本 金額	公積 金額	法定盈餘公積	留 公積	未 分配	盈餘 總額	其他 權益	總 額
A1	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 245,764	\$ 513,609	\$ 9,984	\$ 1,411,709		
B1	-	-	-	11,567	(11,567)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(104,163)	-	(104,163)	-	(104,163)
D1	-	-	-	-	-	123,997	123,997	-	123,997
D3	-	-	-	-	-	-	(14,242)	(14,242)	(14,242)
D5	-	-	-	-	-	123,997	(14,242)	(14,242)	109,755
Z1	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 257,331	\$ 521,876	(\$ 4,258)	\$ 1,417,301		
A1	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 257,331	\$ 609,591	\$ 4,020	\$ 1,513,294		
B1	-	-	-	21,171	(21,171)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(130,204)	-	(130,204)	-	(130,204)
M7	-	-	-	-	-	(1,050)	(1,050)	-	(1,050)
D1	-	-	-	-	-	452,115	452,115	-	452,115
D3	-	-	-	-	-	(531)	(531)	37,945	37,414
D5	-	-	-	-	-	451,584	451,584	37,945	489,529
Z1	52,082	\$ 520,816	\$ 121,536	\$ 278,502	\$ 908,750	\$ 41,965	\$ 1,871,569		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)



董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴

弘帆股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 487,354	\$ 155,828
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失	2,735	-
A20100	折舊費用	29,848	28,664
A20200	攤銷費用	12,963	12,456
A20900	財務成本	18,765	10,166
A21200	利息收入	(3,351)	(1,007)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	5,590	1,249
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(79)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(77)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	(19)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	80,565	(56,655)
A31200	存 貨	(2,437)	78
A31180	其他應收款	(1,150)	(825)
A31240	其他流動資產	6,853	(47,510)
A32125	合約負債	(15,430)	(48,312)
A32150	應付帳款	(43,046)	(35,446)
A32180	其他應付款	(82,634)	(96,651)
A32230	其他流動負債	234	2,908
A32240	淨確定福利負債－非流動	(7,798)	(2,307)
A33000	營運產生之現金流入	489,061	(77,539)
A33100	收取之利息	2,583	1,174
A33300	支付之利息	(18,227)	(9,946)
A33500	支付之所得稅	(24,677)	(20,899)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	448,740	(107,210)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 350,904)	(\$ 366,907)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	344,545	307,530
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	12,549
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(13,363)	-
B07100	預付設備款增加	(4,997)	(11,113)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,074)	(4,031)
B05400	購置投資性不動產	(66,409)	-
B04500	購置無形資產	(5,381)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	77
B03700	存出保證金增加	-	(446)
B03800	存出保證金減少	94	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(100,489)</u>	<u>(62,341)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,786,555	2,688,834
C00200	短期借款減少	(2,687,321)	(2,584,023)
C01600	舉借長期借款	245,423	90,180
C01700	償還長期借款	(142,328)	(17,847)
C03000	存入保證金增加	23,848	4,224
C04500	發放現金股利	(130,204)	(104,163)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>95,973</u>	<u>77,205</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,438)</u>	<u>3,215</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	440,786	(89,131)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>769,637</u>	<u>872,298</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,210,423</u>	<u>\$ 783,167</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：朱鵬飛



經理人：朱鵬飛



會計主管：黃婉晴



弘帆股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務之報告日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 10 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按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。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 44,482	\$ 35,291	\$ 32,141
銀行支票及活期存款	995,420	584,036	650,916
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>170,521</u>	<u>150,310</u>	<u>100,110</u>
	<u>\$ 1,210,423</u>	<u>\$ 769,637</u>	<u>\$ 783,167</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.01%~0.7%	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%
銀行定期存款	1.59%~3.7%	0.12%~3.5%	0.15%~3.6%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款(一)	\$ 19,368	\$ 17,885	\$ 73,410
質押定存單	<u>122,923</u>	<u>118,047</u>	<u>118,743</u>
	<u>\$ 142,291</u>	<u>\$ 135,932</u>	<u>\$ 192,153</u>

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.93%、0.23%~0.63%及 0.01%~0.63%。

(二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定存單利率區間分別為年利率 0.01%~1.5%、0.01%~0.12%及 0.01%~0.15%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註二九。

八、應收帳款及催收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 637,028	\$ 729,465	\$ 527,340
減：備抵損失	(<u>494</u>)	(<u>494</u>)	(<u>372</u>)
	<u>\$ 636,534</u>	<u>\$ 728,971</u>	<u>\$ 526,968</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 9,547</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 524</u>
<u>催收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 23,046	\$ 20,311	\$ 21,139
減：備抵損失	(<u>23,046</u>)	(<u>20,311</u>)	(<u>21,139</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 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。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	0.74%	
總帳面金額	\$ 387,947	\$ 104,974	\$ 86,750	\$ 66,904	\$ 646,575
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(494)</u>	<u>(494)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 387,947</u>	<u>\$ 104,974</u>	<u>\$ 86,750</u>	<u>\$ 66,410</u>	<u>\$ 646,081</u>

110年12月31日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	2.05%	
總帳面金額	\$ 579,207	\$ 75,334	\$ 51,209	\$ 24,125	\$ 729,875
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(494)</u>	<u>(494)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 579,207</u>	<u>\$ 75,334</u>	<u>\$ 51,209</u>	<u>\$ 23,631</u>	<u>\$ 729,381</u>

110年9月30日

	<u>0 ~ 60 天</u>	<u>61 ~ 90 天</u>	<u>91 ~ 120 天</u>	<u>121 ~ 365 天</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	0%	0%	0%	2.52%	
總帳面金額	\$ 415,422	\$ 71,822	\$ 25,879	\$ 14,741	\$ 527,864
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(372)</u>	<u>(372)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 415,422</u>	<u>\$ 71,822</u>	<u>\$ 25,879</u>	<u>\$ 14,369</u>	<u>\$ 527,492</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 494	\$ 372
加：本期提列減損損失	2,735	-
減：本期重分類	<u>(2,735)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 372</u>

催收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 20,311	\$ 21,139
加：本期重分類	<u>2,735</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 23,046</u>	<u>\$ 21,139</u>

九、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原物料	\$ 1,637	\$ 137	\$ 97
在製品	1,050	-	-
商品存貨	3,634	3,747	1,561
	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 1,658</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 583,916	\$ 602,711	\$ 1,817,609	\$ 1,485,855
存貨回升利益	-	(26)	-	(79)
其 他	84	93	287	283
	<u>\$ 584,000</u>	<u>\$ 602,778</u>	<u>\$ 1,817,896</u>	<u>\$ 1,486,059</u>

存貨淨變現價值回升係因出售 100% 提列跌價之呆滯存貨。

十、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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (Majuro)(以下簡稱LD/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BON FAME CO., LTD. (Majuro)(以下簡稱BF/馬 紹爾公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
	LONG GROUP INVESTMENT INC. (SAMOA)(以下簡稱 LONG GROUP)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	芳協股份有限公司(以下簡稱芳 協公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	-	100%	100%	(1)、(3)
	昱匯國際股份有限公司(以下簡 稱昱匯公司)	各項裝飾品、手工藝 品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)、(3)
LONG GROUP	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)(以下簡稱 LD-SAMOA)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	-
	PROSPER TRACK LIMITED (以下簡稱PROSPER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP LIMITED(以下簡稱LD/香 港公司)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)

(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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
	LIKE INTERNATIONAL LIMITED (SAMOA) (以下簡稱 LIKE INTERNATIONAL)	各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	100%	-
	BEST HOPE RADING INC. (SAMOA) (以下簡稱 BEST HOPE)	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及其進出口業務	100%	100%	100%	(1)
	GREAT NICE GROUP LTD. (SAMOA) (以下簡稱 GREAT NICE)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
GREAT NICE	浙江普飾科技有限公司(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%	100%	(1)、(2)
LD/香港公司	LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (以下簡稱 LD/美國公司)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
	LUCKY DRAGON VIETNAM CO., LTD. (以下簡稱 LD/越南公司)	物業租賃、各項裝飾品、手工藝品等之買賣業務	100%	100%	100%	(1)
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC. (以下簡稱 LUCKY TIGER)	經營各項投資業務	100%	100%	100%	(1)
LUCKY TIGER	東莞美麗之星電子科技有限公司(以下簡稱東莞美麗之星公司)	各項髮飾、電器用品之製造及買賣	100%	100%	100%	(1)
LD-SAMOA	東莞普世飾品有限公司(以下簡稱東莞普世公司)	物業租賃	100%	100%	100%	-
PROSPER	東莞普世國際貿易有限公司(以下簡稱東莞國際貿易公司)	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣	100%	100%	100%	(1)

備 註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 義烏普飾貿易有限公司於 110 年 1 月變更登記為浙江普飾科技有限公司。

(3) 昱匯國際股份有限公司於 111 年 3 月吸收合併芳協股份有限公司。

十一、採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資關聯企業	\$ 25,475	\$ 17,395	\$ 910

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	(\$ 2,605)	\$ 312	(\$ 5,590)	(\$ 1,249)
其他綜合損益	<u>665</u>	<u>20</u>	<u>1,358</u>	<u>16</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 1,940)</u>	<u>\$ 332</u>	<u>(\$ 4,232)</u>	<u>(\$ 1,233)</u>

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

東莞品逸公司於 111 年 8 月 31 日股東會決議將原股東持股轉讓予本公司及其他股東，本公司持股比由 30% 增加至 49%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等關聯企業之關係，合併公司係視為權益交易處理。

	(111年8月31日)
	<u>東莞品逸公司</u>
給付之現金對價	\$ -
關聯企業,採用權益法之投資淨資產帳面金額	
按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(<u>1,050</u>)
權益交易差額	(<u>\$ 1,050</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(<u>\$ 1,050</u>)

本公司於 110 年 11 月 10 日董事會決議投資 Smart trade global limited 及信陽普藝飾品有限公司，分別以現金美金 480 仟元取得 Smart trade global limited（以下簡稱 Smart Trade）普通股，持股比例 40% 及以現金人民幣 8,000 仟元取得信陽普藝飾品有限公司（以下簡稱信陽普藝公司）普通股，持股比例 40%。

本公司於 111 年 3 月、4 月及 5 月按持股比例認購信陽普藝飾品有限公司現金增資人民幣共 3,000 仟元，持股比例不變。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	什項設備	合計
<u>成 本</u>					
111年1月1日餘額	\$ 85,270	\$ 251,831	\$ 8,608	\$ 35,674	\$ 381,383
增 添	-	-	554	3,520	4,074
處 分	-	-	(1,279)	(99)	(1,378)
重 分 類	-	-	-	3,941	3,941
轉列為投資性不動產	-	(31,536)	-	-	(31,536)
淨兌換差額	-	13,816	129	2,017	15,962
111年9月30日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 234,111</u>	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 45,053</u>	<u>\$ 372,446</u>
<u>累計折舊</u>					
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,268	\$ 4,880	\$ 13,655	\$ 52,803
處 分	-	-	(1,279)	(99)	(1,378)
折舊費用	-	4,202	1,841	3,462	9,505
淨兌換差額	-	1,130	76	496	1,702
轉列為投資性不動產	-	(7,291)	-	-	(7,291)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,309</u>	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 17,514</u>	<u>\$ 55,341</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 201,802</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 27,539</u>	<u>\$ 317,105</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 217,563</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 22,019</u>	<u>\$ 328,580</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 85,270	\$ 300,132	\$ 6,235	\$ 26,379	\$ 418,016
增 添	-	-	2,065	1,966	4,031
處 分	-	-	-	(5,207)	(5,207)
重 分 類	-	-	-	7,967	7,967
淨兌換差額	-	(3,196)	(69)	(364)	(3,629)
110年9月30日餘額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 296,936</u>	<u>\$ 8,231</u>	<u>\$ 30,741</u>	<u>\$ 421,178</u>
<u>累計折舊</u>					
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 28,711	\$ 2,638	\$ 15,107	\$ 46,456
處 分	-	-	-	(5,207)	(5,207)
折舊費用	-	5,484	1,914	2,995	10,393
淨兌換差額	-	(412)	(74)	(237)	(723)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 50,919</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 263,153</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 370,259</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，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 169,516</u>	<u>\$ 162,743</u>	<u>\$ 163,107</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 3,417</u>

使用權資產－土地係為位於中國大陸及越南之土地使用權。

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生增添、轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二九。

(二) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 1,356</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 58</u>
租賃之現金(流出) 總額			(<u>\$ 2,122</u>)	(<u>\$ 1,414</u>)

合併公司未有租賃期間於資產負債表日後開始之承諾。

十四、投資性不動產

成 本	已完工投資性 不 動 產	建造中投資性 不 動 產	合 計
	111年1月1日餘額	\$ 906,112	\$ -
增 添	-	66,409	66,409
重 分 類	-	2,103	2,103
來自不動產、廠房及設備	31,536	-	31,536
淨兌換差額	<u>30,496</u>	<u>692</u>	<u>31,188</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 968,144</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>\$ 1,037,348</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>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 85,782	\$ -	\$ 85,782
折舊費用	16,778	-	16,778
來自不動產、廠房及設備 淨兌換差額	7,291	-	7,291
	<u>2,935</u>	<u>-</u>	<u>2,935</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 112,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,786</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 855,358</u>	<u>\$ 69,204</u>	<u>\$ 924,562</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 820,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 820,330</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 861,186	\$ -	\$ 861,186
淨兌換差額	(<u>13,909</u>)	<u>-</u>	(<u>13,909</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 847,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 847,277</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 64,667	\$ -	\$ 64,667
折舊費用	14,854	-	14,854
淨兌換差額	(<u>1,202</u>)	<u>-</u>	(<u>1,202</u>)
110年9月30日餘額	<u>\$ 78,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,319</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 768,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768,958</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 99,674	\$ 87,223	\$ 69,346
第2年	147,803	105,344	78,157
第3年	153,040	101,737	101,611
第4年	134,223	105,076	106,947
第5年	128,115	86,381	88,247
超過5年	<u>2,010,915</u>	<u>1,262,896</u>	<u>1,283,567</u>
	<u>\$ 2,673,770</u>	<u>\$ 1,748,657</u>	<u>\$ 1,727,875</u>

合併公司於 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），截至 111 年 9 月 30 日，預收租金皆已轉為租金收入。

建造中投資性不動產係合併公司 111 年度 5 月與東莞市科谷物業投資有限公司（以下簡稱科谷公司）簽訂租賃合約，於建造完成時，由雙方簽署書面確認書，確認租賃物狀態、起租日期並開始計算租金。

預計 113 年度 6 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 805 仟元（約新台幣 3,559 仟元），合併公司給予科谷公司五個月免租期，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，截至 111 年 9 月 30 日承租人已支付人民幣 5,000 仟元（約為新台幣 22,360 仟元），帳列存入保證金項下，於 112 年 8 月租約開始後，扣除三個月租金人民幣 2,416 仟元（約為新台幣 10,697 仟元）作為承租保證金後，餘額按月折抵租金。

合併公司於 110 年 10 月出租其部分越南廠房，租賃期間為 2 年。每月租金約美金 58 仟元（約新台幣 1,625 仟元），其租金按一次性收取 6 個月之方式收取。租賃期滿，在同等條件下，承租人有優先承租權。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

建築物 35 至 51 年

合併公司之投資性不動產座落於中國大陸東莞市橋頭鎮，主係東莞普世公司之廠房供出租使用，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值，建造中之投資性不動產合約請參閱附註三十。

另合併公司尚有投資性不動產坐落於越南北江省光州工業區，該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 950,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十五、商譽

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商譽	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
成 本					
111年1月1日餘額	\$ 107	\$ 1,109	\$ 258	\$ 245,988	\$ 247,462
增 添	-	5,381	-	-	5,381
處 分	-	(217)	(222)	-	(439)
淨兌換差額	-	7	6	-	13
111年9月30日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 252,417</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	商 標 權	顧 客 關 係	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
111年1月1日餘額	\$ 26	\$ 631	\$ 239	\$ 49,197	\$ 50,093
攤銷費用	9	648	6	12,300	12,963
處分	-	(217)	(222)	-	(439)
淨兌換差額	-	5	6	-	11
111年9月30日餘額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 61,497</u>	<u>\$ 62,628</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 184,491</u>	<u>\$ 189,789</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 196,791</u>	<u>\$ 197,369</u>
<u>成 本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 107	\$ 801	\$ 415	\$ 245,988	\$ 247,311
處分	-	(180)	(155)	-	(335)
淨兌換差額	-	(4)	(5)	-	(9)
110年9月30日餘額	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 245,988</u>	<u>\$ 246,967</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
110年1月1日餘額	\$ 13	\$ 619	\$ 364	\$ 32,798	\$ 33,794
攤銷費用	9	117	30	12,300	12,456
處分	-	(180)	(155)	-	(335)
淨兌換差額	-	(4)	(4)	-	(8)
110年9月30日餘額	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 45,098</u>	<u>\$ 45,907</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 200,890</u>	<u>\$ 201,060</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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	102	5	210	40
管理費用	4,361	4,117	12,739	12,402
研發費用	5	5	14	14
	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 12,456</u>

十七、其他資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他流動資產			
預付貨款	\$ 34,904	\$ 57,091	\$ 54,708
其他預付款	17,157	11,878	10,714
進項稅額	9,610	7,577	3,533
留抵稅額	29,019	28,764	42,441
其他應收款－非關係人	2,979	2,339	2,063
其他應收款－關係人	2,315	1,038	1,564
暫付款	5,371	-	19
代付款	391	97	17
	<u>\$ 101,746</u>	<u>\$ 108,784</u>	<u>\$ 115,059</u>
<u>非流動</u>			
其他非流動資產			
預付設備款	\$ 18,913	\$ 19,796	\$ 21,894
存出保證金	1,028	1,122	1,070
	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ 20,918</u>	<u>\$ 22,964</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款（附註二九）	\$ 201,198	\$ 190,814	\$ 206,225
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	748,000	656,992	670,986
	<u>\$ 949,198</u>	<u>\$ 847,806</u>	<u>\$ 877,211</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.2%~1.88%、0.86%~1.05% 及 0.95%~1.1%。

(二) 長期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行借款	\$ 246,411	\$ 134,334	\$ 134,354
減：列為 1 年內到期部分	(25,022)	(5,594)	(4,983)
長期借款	<u>\$ 221,389</u>	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 129,371</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（參閱附註二九），借款到期日分別為 117 年 1 月 14 日、121 年 3 月 30 日及 129 年 7 月 16 日，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有效年利率分別為 1.8%~4.35%、1.3%~5% 及 1.3%~5%。

合併公司之借款包括：

	到期日	重 大 條 款	有效利率	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
淨動利率借款：	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，借款額度人民幣 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，該借款已於 111 年 4 月提前償還。	4.90%~ 5.00%	\$ -	\$ 112,705	\$ 112,468
	121/3/30	工商銀行 借款額度人民幣 60,000 仟元，利率 4.35%，借款期間自 111 年 3 月 30 日至 121 年 3 月 30 日，每月扣息，按季攤還本金。	4.20%~ 4.35%	236,411	-	-
淨動利率借款：	129/7/16	台灣中小企業銀行 借款期間自 109 年 7 月 16 日至 129 年 7 月 16 日，還本寬限期 1 年，寬限期內按月繳息，寬限期滿按月平均攤還，該借款已於 111 年 9 月時提前償還 11,119 元。	1.80%	10,000	21,629	21,886
		減：列為 1 年內到期部分		(25,022)	(5,594)	(4,983)
		長期借款		<u>\$ 221,389</u>	<u>\$ 128,740</u>	<u>\$ 129,371</u>

十九、應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付帳款</u>			
非關係人—因營業而發生	<u>\$ 435,893</u>	<u>\$ 486,471</u>	<u>\$ 383,198</u>
關係人—因營業而發生	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 7,659</u>	<u>\$ 4,453</u>

自台灣及中國大陸購買部分商品之平均賒帳期間為 1~3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,071	\$ 20,521	\$ 15,843
應付董監酬勞	756	1,008	756
應付員工酬勞	7,969	8,123	3,825
應付勞務費	2,017	2,796	2,900
應付保險費	9,643	8,726	13,452
應付休假給付	3,901	2,996	3,562
應付折讓款	23,971	26,913	26,043
應付營業稅	4,289	2,476	3,246
應付工程款	-	21,414	25,766
應付利息	1,067	529	543
其 他	40,924	36,590	34,536
	<u>\$ 106,608</u>	<u>\$ 132,092</u>	<u>\$ 130,472</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 42</u>
其他負債			
暫收款	\$ 779	\$ 545	\$ 2,060
代收款	127	127	127
其 他	-	-	1,260
	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 3,447</u>
<u>非 流 動</u>			
其他應付款			
長期應付工程款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,604</u>	<u>\$ 57,846</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，已於111年6月支付完畢。

二一、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為34仟元、26仟元、85仟元及81仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>52,082</u>	<u>52,082</u>	<u>52,082</u>
已發行股本	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 520,816</u>	<u>\$ 520,816</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 仟股。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
得用以彌補虧損、發放現 <u>金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 102,024	\$ 102,024	\$ 102,024
已失效認股權	<u>19,512</u>	<u>19,512</u>	<u>19,512</u>
	<u>\$ 121,536</u>	<u>\$ 121,536</u>	<u>\$ 121,536</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事（監）酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事（監）酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本 10%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 24 日及 110 年 7 月 23 日日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 21,171</u>	<u>\$ 11,567</u>
現金股利	<u>\$ 130,204</u>	<u>\$ 104,163</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.5	\$ 2

二三、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 771,161	\$ 744,311	\$ 2,284,528	\$ 1,823,142
租賃收入				
不動產租金收入	33,233	26,627	98,596	80,893
其他營業收入	<u>1,389</u>	<u>1,132</u>	<u>3,872</u>	<u>3,638</u>
	<u>\$ 805,783</u>	<u>\$ 772,070</u>	<u>\$ 2,386,996</u>	<u>\$ 1,907,673</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註八）	\$ 636,534	\$ 728,971	\$ 526,968	\$ 470,422
應收帳款－關係人 （附註二八）	<u>9,547</u>	<u>410</u>	<u>524</u>	<u>415</u>
	<u>\$ 646,081</u>	<u>\$ 729,381</u>	<u>\$ 527,492</u>	<u>\$ 470,837</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 27,122	\$ 20,314	\$ 24,082	\$ 17,474
不動產租賃（附註十四）	<u>-</u>	<u>349</u>	<u>18,060</u>	<u>72,625</u>
合約負債－流動	<u>27,122</u>	<u>20,663</u>	<u>42,142</u>	<u>90,099</u>
不動產租賃（附註十四）	<u>-</u>	<u>21,889</u>	<u>21,651</u>	<u>22,006</u>
合約負債－非流動	<u>-</u>	<u>21,889</u>	<u>21,651</u>	<u>22,006</u>
	<u>\$ 27,122</u>	<u>\$ 42,552</u>	<u>\$ 63,793</u>	<u>\$ 112,005</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。

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款利息	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 1,007</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃收入				
其他租金	\$ 18	\$ 18	\$ 53	\$ 53
其他	<u>5,463</u>	<u>405</u>	<u>10,672</u>	<u>7,981</u>
	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 10,725</u>	<u>\$ 8,034</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77
金融資產利益				
強制透過損益按公允價值衡量金融資產	-	-	-	19
淨外幣兌換(損)益	97,867	196	186,340	(24,975)
其他損失	<u>31</u>	<u>(22)</u>	<u>(387)</u>	<u>(734)</u>
	<u>\$ 97,898</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 185,953</u>	<u>(\$ 25,613)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 18,765</u>	<u>\$ 10,166</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>9,974</u>	<u>9,643</u>	<u>29,848</u>	<u>28,664</u>
	<u>\$ 9,974</u>	<u>\$ 9,643</u>	<u>\$ 29,848</u>	<u>\$ 28,664</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,468</u>	<u>4,127</u>	<u>12,963</u>	<u>12,456</u>
	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 12,456</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,371	\$ 1,374	\$ 4,162	\$ 3,854
確定福利計畫 (附註二一)	<u>34</u>	<u>26</u>	<u>85</u>	<u>81</u>
	<u>1,405</u>	<u>1,400</u>	<u>4,247</u>	<u>3,935</u>
其他員工福利	<u>41,255</u>	<u>33,107</u>	<u>114,743</u>	<u>100,055</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 42,660</u>	<u>\$ 34,507</u>	<u>\$ 118,990</u>	<u>\$ 103,990</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>42,660</u>	<u>34,507</u>	<u>118,990</u>	<u>103,990</u>
	<u>\$ 42,660</u>	<u>\$ 34,507</u>	<u>\$ 118,990</u>	<u>\$ 103,990</u>

(七) 員工酬勞及董事（監）酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事（監）酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事（監）酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事（監）酬勞如下：
估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.40%	2.59%
董事（監）酬勞	0.15%	0.54%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,924	\$ 940	\$ 6,872	\$ 3,643
董事（監）酬勞	252	252	756	756

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事（監）酬勞分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	7,270	\$	5,828
董事（監）酬勞		1,008		1,008

110 及 109 年度員工紅利及董事（監）酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事（監）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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 132,093	\$ 7,816	\$ 238,756	\$ 34,928
外幣兌換損失總額	(34,226)	(7,620)	(52,416)	(59,903)
淨損益	\$ 97,867	\$ 196	\$ 186,340	(\$ 24,975)

二五、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 12,673	\$ 8,998	\$ 40,315	\$ 20,962
未分配盈餘加徵	-	-	3,804	3,119
以前年度之調整	(7,170)	721	(7,171)	7,510
	5,503	9,719	36,948	31,591
遞延所得稅				
本期產生者	956	598	(1,709)	240
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,459	\$ 10,317	\$ 35,239	\$ 31,831

(二) 所得稅核定情形

本公司、芳協公司及昱匯公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 218,802</u>	<u>\$ 71,575</u>	<u>\$ 452,115</u>	<u>\$ 123,997</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 218,802</u>	<u>\$ 71,575</u>	<u>\$ 452,115</u>	<u>\$ 123,997</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	52,082	52,082	52,082	52,082
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>123</u>	<u>88</u>	<u>167</u>	<u>127</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,205</u>	<u>52,170</u>	<u>52,249</u>	<u>52,209</u>

單位：仟股

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

二七、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) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	\$ 2,005,117	\$ 1,639,449	\$ 1,507,509
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,789,142	1,668,111	1,540,722

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)、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣及人民幣匯率波動之影響。

於 111 年及 110 年 9 月 30 日當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率減少及（增加）1%時，合併公司之敏感性分析如下。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

損 益	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	\$ 18,486	\$13,003	(\$ 211)	(\$ 247)	(\$ 1,708)	(\$ 1,016)

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 312,812	\$ 286,242	\$ 292,263
— 金融負債	949,198	847,806	877,211
具現金流量利率風險			
— 金融資產	995,420	584,036	650,916
— 金融負債	246,411	134,334	134,354

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25% 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,404 仟元及 969 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，前五大客戶應收款項佔合併公司應收款項總額之百分比分別為 66%、62% 及 55%，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。

111年9月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 451,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 451,084
其他應付款	105,541	-	-	-	105,541
借 款	<u>975,287</u>	<u>25,031</u>	<u>25,040</u>	<u>171,318</u>	<u>1,196,676</u>
	<u>\$ 1,531,912</u>	<u>\$ 25,031</u>	<u>\$ 25,040</u>	<u>\$ 171,318</u>	<u>\$ 1,753,301</u>

110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	\$ 494,130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 494,130
其他應付款	131,571	54,240	2,364	-	188,175
借 款	<u>853,929</u>	<u>25,362</u>	<u>24,637</u>	<u>78,741</u>	<u>982,669</u>
	<u>\$ 1,479,630</u>	<u>\$ 79,602</u>	<u>\$ 27,001</u>	<u>\$ 78,741</u>	<u>\$ 1,664,974</u>

110年9月30日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 387,651	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 387,651
其他應付款	129,971	40,337	17,508	-	187,816
借 款	<u>882,737</u>	<u>20,628</u>	<u>24,678</u>	<u>84,065</u>	<u>1,012,108</u>
	<u>\$ 1,400,359</u>	<u>\$ 60,965</u>	<u>\$ 42,186</u>	<u>\$ 84,065</u>	<u>\$ 1,587,575</u>

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 748,000	\$ 656,992	\$ 670,986
— 未動用金額	<u>480,000</u>	<u>465,888</u>	<u>576,014</u>
	<u>\$ 1,228,000</u>	<u>\$ 1,122,880</u>	<u>\$ 1,247,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 447,609	\$ 325,148	\$ 340,579
— 未動用金額	<u>309,481</u>	<u>577,647</u>	<u>230,906</u>
	<u>\$ 757,090</u>	<u>\$ 902,795</u>	<u>\$ 571,485</u>

二八、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
安弘投資股份有限公司(以下簡稱安弘公司)	實質關係人
普世開發股份有限公司(以下簡稱普世公司)	實質關係人
東莞元大飾品有限公司(以下簡稱元大公司)	實質關係人
安慧森投資有限公司(以下簡稱安慧森公司)	實質關係人
鴻泰金有限公司(以下簡稱鴻泰金公司) (原臻邦有限公司，以下簡稱臻邦公司)	實質關係人
方安健康有限公司(以下簡稱方安公司)	實質關係人
東莞市品逸智能科技有限公司(以下簡稱東莞品逸公司)	關聯企業
信陽普藝飾品有限公司(以下簡稱信陽普藝公司)	關聯企業
SMART TRADE	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 223	\$ 178	\$ 655	\$ 527
	關聯企業	441	144	2,766	488
		<u>\$ 664</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 3,421</u>	<u>\$ 1,015</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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 20,923	\$ 19,147	\$ 41,564	\$ 32,906
關聯企業	42,230	16,719	109,210	23,152
	<u>\$ 63,153</u>	<u>\$ 35,866</u>	<u>\$ 150,774</u>	<u>\$ 56,058</u>

合併公司向關係人之進貨條件與一般廠商相當。

(四) 合約負債

關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業	<u>\$ 747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人名稱/類別	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款	元大公司	\$ 231	\$ 189	\$ 183
	東莞品逸公司	1,523	221	341
	SMART TRADE	<u>7,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 9,547</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 524</u>
其他應收款	元 大	\$ 169	\$ 138	\$ 258
	東莞品逸公司	2,065	829	1,306
	SMART TRADE	<u>81</u>	<u>71</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,564</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人名稱	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款—關係人	EVER NICE	\$ 2,105	\$ 7,659	\$ 4,453
	信陽普藝公司	247	-	-
	元大公司	357	-	-
	SMART TRADE	<u>12,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,191</u>	<u>\$ 7,659</u>	<u>\$ 4,453</u>	
其他應付款—關係人	方安公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 42</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
預付貨款	實質關係人	\$ -	\$ 1,902	\$ 3,041
	關聯企業	<u>14,288</u>	<u>5,761</u>	<u>10,673</u>
		<u>\$ 14,288</u>	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$ 13,714</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金支出	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 349</u>

合併公司依承租面積承租辦公室，111年及110年1月1日至9月30日每月租金分別為40仟元及40仟元，按月支付租金。

(九) 出租協議

帳列項目	關係人名稱	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金收入	安弘公司	\$ 9	\$ 9	\$ 27	\$ 27
	方安公司	-	9	14	26
		<u>\$ 9</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 53</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金 3 仟元，按月收取租金。

(十) 其他關係人交易

1. 營業費用

帳列項目	關係人類別	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
樣品費	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400</u>
模具費	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>

2. 營業外收入

帳列項目	關係人類別	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
其他收入	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 616</u>

3. 其他非流動資產－其他

帳列項目	關係人類別	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
存出保證金	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 127</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日	110年7月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 5,715	\$ 3,844	\$ 14,102	\$ 11,150
退職後福利	104	123	312	386
	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 11,536</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用土地	\$ 85,270	\$ 85,270	\$ 85,270
建築物－淨額	200,124	215,988	102,214
使用權資產	71,540	70,842	70,531
投資性不動產	804,837	772,914	768,958
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>122,923</u>	<u>118,047</u>	<u>118,743</u>
	<u>\$ 1,284,694</u>	<u>\$ 1,263,061</u>	<u>\$ 1,145,716</u>

三十、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 715,000 仟元及美金 17,000 仟元予銀行，為融資額度之擔保品。
- (二) 合併公司之 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 111 年 9 月 30 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，餘越南盾 8,461,862 仟元（約美金 363 仟元）尚未支付。
- (三) 合併公司之東莞普世公司與廣東橋泰建設工程有限公司簽訂建造工程合約，其工程合約金額計人民幣 113,808 仟元（約新台幣 508,949 仟元），截至 111 年 9 月 30 日止已支付人民幣 15,000 仟元（約新台幣 66,409 仟元），餘人民幣 98,808 仟元（約新台幣 442,540 仟元）尚未支付。
- (四) 合併公司與廠商契約承諾購置機器設備，合約總價共計 22,085 仟元，截至 111 年 9 月 30 日已支付 18,913 仟元（帳列預付設備款），尚有 3,172 仟元尚未支付。

三一、其他事項

合併公司評估新型冠狀病毒肺炎全球大流行對本公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項，未造成重大影響。

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：

合併公司為償還銀行借款及充實營運資金之需要，於 111 年 11 月 10 日業經董事會決議發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行張數為 3,000 張，每張面額 100 仟元，發行總面額 300,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年。

三四、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：

111 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	74,706	31.75	(美金：新台幣)	\$	2,371,926		
人 民 幣		27,910	4.4720	(人民幣：新台幣)		124,814		
港 幣		3,094	4.044	(港幣：新台幣)		<u>12,511</u>		
						<u>\$ 2,509,251</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		16,482	31.75	(美金：新台幣)	\$	523,316		
人 民 幣		66,107	4.4720	(人民幣：新台幣)		295,628		
港 幣		8,309	4.044	(港幣：新台幣)		<u>33,602</u>		
						<u>\$ 852,546</u>		

110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	\$	56,929	27.68	(美金：新台幣)	\$ 1,575,787
人民幣		37,628	4.3415	(人民幣：新台幣)	163,363
港幣		1,282	3.549	(港幣：新台幣)	4,551
					<u>\$ 1,743,701</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		17,351	27.68	(美金：新台幣)	\$ 480,287
人民幣		76,493	4.3415	(人民幣：新台幣)	332,095
港幣		9,588	3.549	(港幣：新台幣)	34,029
					<u>\$ 846,411</u>

110年9月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	62,657	27.85	(美金：新台幣)	\$ 1,745,000
人民幣		32,804	4.2943	(人民幣：新台幣)	140,869
港幣		1,219	3.576	(港幣：新台幣)	4,358
					<u>\$ 1,890,227</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		15,968	27.85	(美金：新台幣)	\$ 444,713
人民幣		56,458	4.2943	(人民幣：新台幣)	242,444
港幣		8,120	3.576	(港幣：新台幣)	29,036
					<u>\$ 716,193</u>

合併公司於111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日外幣兌換利益(損失)(包括已實現及未實現)分別為97,867仟元、196仟元、186,340仟元及(24,975)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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			附表三
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表四
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。			附表五
9	從事衍生性商品交易。			無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表六
11	被投資公司資訊			附表七

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表八
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：			
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。			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。

三六、部門資訊

營運部門、部門收入與營運結果

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

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

弘帆股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間%	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	LD/香港公司	LD/SOMOA	其他應收款— 關係人	Y	\$ 63,500 (USD 2,000)	\$ 63,500 (USD 2,000)	\$ 63,500 (USD 2,000)	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 222,002	\$ 444,004
		LD/越南	其他應收款— 關係人	Y	127,000 (USD 4,000)	127,000 (USD 4,000)	127,000 (USD 4,000)	1%	2	-	"	-	"	-	222,002	444,004
		本公司	其他應收款— 關係人	Y	158,750 (USD 5,000)	139,700 (USD 4,400)	139,700 (USD 4,400)	-	2	-	"	-	"	-	222,002	222,002
2	東莞國際貿易公司	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	13,416 (CNY 3,000)	8,944 (CNY 2,000)	8,944 (CNY 2,000)	5%	2	-	"	-	"	-	13,373	26,745
3	LD/SAMOA	東莞普世公司	其他應收款— 關係人	Y	190,500 (USD 6,000)	127,000 (USD 4,000)	127,000 (USD 4,000)	-	2	-	"	-	"	-	327,570	655,139
4	浙江普飾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	6,261 (CNY 1,400)	6,261 (CNY 1,400)	6,261 (CNY 1,400)	5%	2	-	"	-	"	-	29,928	59,856
5	LD/馬紹爾	美麗之星	其他應收款— 關係人	Y	15,652 (CNY 3,500)	15,652 (CNY 3,500)	15,652 (CNY 3,500)	-	2	-	"	-	"	-	199,992	399,985

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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 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 (111.9.30) 40% 為限。

三、資金貸與限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

弘帆股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	弘帆公司	LD/越南	(3)	\$ 748,628	\$ 127,000 (USD 4,000)	\$ 127,000 (USD 4,000)	\$ 25,400 (USD 800)	\$ -	6.79	\$ 1,497,255	Y	N	N	
1	LD/香港公司	LD/越南	(2)	222,002	63,500 (USD 2,000)	63,500 (USD 2,000)	- (USD -)	-	11.44	444,004	N	N	N	

註 1：編號欄之填寫如下：

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

註 2：背書保證與被背書保證對象之關係如下：

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

註 3：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（111.9.30）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（111.9.30）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（111.9.30）40% 為限。
- (4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（111.9.30）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（111.9.30）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（111.9.30）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（111.9.30）40%為限。

(4)本公司背書保證他公司，以不超過本公司淨值（111.9.30）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（111.9.30）40%為限。

三、背書保證限額係以本公司經會計師核閱之財務報表淨值計算。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
東莞普世公司	投資性不動產	111.6.20	\$ 508,949 (RMB 113,808)	已支付人民幣 15,000 仟元，餘人民幣 98,808 仟元按合約約定支付	廣東橋泰建設工程有限公司	無	—	—	—	\$ -	以比價議價方式決定	供營運使用	無

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111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	LIKE INTERNATIONAL	本公司之子公司	進貨	\$ 724,350	100%	與一般客戶相當	-	-	(\$ 61,252)	100%	
LD/馬紹爾公司	LIKE INTERNATIONAL	關聯企業	進貨	659,503	74%	與一般客戶相當	-	-	(50,004)	60%	
LD/馬紹爾公司	東莞美麗之星公司	關聯企業	進貨	180,185	20%	與一般客戶相當	-	-	(28,538)	34%	
昱匯公司	BF/馬紹爾公司	關聯企業	進貨	162,360	81%	與一般客戶相當	-	-	(15,873)	72%	

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 111 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
LD/香港公司	本公司	母子公司	應收關係人往來款 \$ 139,700	註	\$ -	-	\$ -	\$ -
LD/香港公司	LD/越南公司	同一聯屬公司	應收關係人往來款 127,000	註	-	-	-	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	
0	本公司	Like International	1	進貨	\$ 724,350	—	30
		"	1	應付帳款	61,252	—	2
		"	1	其他應付款	16	—	-
1	BF/馬紹爾公司	LD/香港公司	1	應付關係人往來款	139,700	—	4
		東莞國際貿易公司	3	服務費用	8,209	—	-
		"	3	應付服務費用	1,038	—	-
		芳協公司	3	銷貨收入	3,084	—	-
		昱匯公司	3	銷貨收入	162,360	—	7
		"	3	應收帳款	15,873	—	-
		"	3	其他應收款	24	—	-
2	LD/香港公司	Like International	3	其他應收款	26	—	-
		LD/越南公司	3	應收關係人往來款	127,000	—	3
		"	3	其他應收款	3,754	—	-
		"	3	利息收入	881	—	-
		LD/SAMOA	3	應收關係人往來款	63,500	—	2
3	東莞普世公司	東莞國際貿易公司	3	銷貨收入	949	—	-
		"	3	應收帳款	100	—	-
		"	3	其他應收款	124	—	-
		"	3	其他應付款	1,566	—	-
		"	3	應付關係人往來款	8,944	—	-
		"	3	利息費用	331	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件 (註 5)	
4 5	芳協公司 LD/馬紹爾公司	Like International	3	服務收入	\$ 33,503	—	1
		"	3	應收帳款	2,540	—	-
		LD/SAMOA	3	應付關係人往來款	127,000	—	3
		東莞美麗之星公司	3	銷貨收入	114	—	-
		"	3	服務收入	2,924	—	-
		"	3	其他應收款	42	—	-
		"	3	應收帳款	3,144	—	-
		昱匯公司	3	租金支出	30	—	-
		Like International	3	進貨	659,503	—	28
		"	3	應付帳款	50,004	—	1
		"	3	其他應付款	131	—	-
		浙江普飾公司	3	進貨	57,280	—	2
		"	3	應付帳款	4,932	—	-
		東莞美麗之星公司	3	應收關係人往來款	15,652	—	-
		"	3	應付帳款	28,538	—	1
		"	3	進貨	180,185	—	8
		6 7	Like International Best Hope 浙江普飾公司	Best Hope	3	其他應收款	229
BF/馬紹爾公司	3			其他應付款	330	—	-
美麗之星公司	3			服務費用	1,891	—	-
美麗之星公司	3			利息收入	233	—	-
"	3			其他應收款	355	—	-
"	3			應收關係人往來款	6,261	—	-
"	3			應收帳款	25,038	—	1
	3	銷貨收入	89,210	—	4		

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

弘帆股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益 (註 1)	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額				
本公司	BF/馬紹爾公司	Trast Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。	\$ 14,385	\$ 14,385	500,000	100	\$ 120,538	\$ 6,827	\$ 6,827		
	LD/馬紹爾公司	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro Marshall Islands MH96960.	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。		9,114	9,114	300,000	100	499,981	165,934	165,934	註 2
	LONG GROUP	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。		538,174	538,174	17,604,039	100	1,587,801	146,175	146,175	註 2
	芳協公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。		-	200,000	-	100	-	(182)	(3,663)	註 3
	昱匯公司	台北市內湖區洲子街 83 號 5 樓	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。		50,000	50,000	2,000,000	100	304,656	43,024	34,205	註 3
LONG GROUP	LD-SAMOA	P.O. Box217, Apia, Samoa	經營各項投資業務。		394,468	394,468	13,500,000	100	818,999	25,795	25,795	註 2
	Prosper	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。		107,075	132,996	3,570,000	100	36,164	4,712	4,712	
	LD/香港公司	Flat B, 6/F., Teda Building, 87 Wing Lok Street, Sheung Wan, Hong Kong	經營各項投資業務。		-	-	-	100	555,005	51,710	51,710	
	LIKE INTERNATIONAL	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	各種裝飾品、手工藝品等等之買賣業務。		-	-	-	100	62,282	29,433	29,433	註 2
	BEST HOPE	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	飾品、五金工具、塑膠製品、織帶、玩具的零售、批發及進出口業務		1,524	1,524	50,000	100	20,587	523	523	
	Great Nice Group Ltd.	Vistra Corporate Serviecs Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	經營各項投資業務		17,542	17,542	600,000	100	74,820	31,446	31,446	
LD/馬紹爾公司	LUCKY TIGER	P.O. Box1239, Offshare Incorporations Centre, Victoria, Mah'e, Republic of Seychelles	經營各項投資業務。		29,780	29,780	1,000,000	100	41,347	18,906	18,906	
LD/香港公司	LD/美國公司	1209 Orange Street, in the city of Wimmington, 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	95	-	-	
	LD/越南公司	越南北江省越安縣,光州社,光州工業區,O 批	物業租賃、各項裝飾品、手工藝品等之製造及買賣業務。		170,137 (USD 5,500)	170,137 (USD 5,500)	-	100	148,114	(4,051)	(4,051)	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 1)	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
	SMART TRADE	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	流行飾品配件專利、研 發設計及網路銷售 等業務。	\$ 8,333 (USD 300)	\$ 8,333 (USD 300)	300,000	40	\$ 6,580	(\$ 6,902)	(\$ 2,761)	

註 1：本期認列之投資（損）益，於編制合併財務報告時，業已合併沖銷。

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

註 3：昱匯公司於 111 年 3 月吸收合併芳協公司。

弘帆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除股數外，為新台幣及外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例 %	本期認列	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額			投資(損)益 (註 2)		
東莞普世公司	物業租賃。	USD 13,500	(2) 投資公司： LUCKY DRAGON ENTERPRISE GROUP INC. (SAMOA)	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ -	\$ -	\$ 418,115 (USD 12,754)	\$ 15,065	100	\$ 15,065 (2)-B)	\$ 735,762	\$ -
東莞國際貿易公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 3,570	(2) 投資公司： PROSPER TRACK LIMITED	132,996 (USD 4,500)	-	-	132,996 (USD 4,500)	4,361	100	4,361 (2)-C)	33,432	-
浙江普飾公司	各種化妝品、手飾、玩具等批發代理買賣。	USD 600	(2) 投資公司： GREAT NICE GROUP LTD.	9,186 (USD 300)	-	-	9,186 (USD 300)	31,446	100	31,446 (2)-C)	74,820	-
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 1,000	(3) 投資公司： LUCKY TIGER INTERNATIONAL INC.	-	-	-	-	18,974 (USD 621)	100	18,974 (USD 621) (2)-C)	39,836 (USD 1,255)	-
東莞品逸公司	各項髮飾、電器用品之 製造及買賣	RMB 1,075	(4) 投資公司： 東莞美麗之星公司	-	-	-	-	(2,029) (RMB -455)	49	(495) (RMB -111) (2)-C)	(1,055) (RMB -236)	-
信陽普藝公司	各項髮飾、橡膠之製造 及買賣	RMB 12,500	(4) 投資公司： 浙江普飾公司	-	-	-	-	(5,836) (RMB -1,312)	40	(2,334) (RMB -525) (2)-C)	19,950 (RMB 4,461)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末	累計自台灣匯出	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 557,340 仟元 (USD 17,554 仟元)			NTD 557,340 仟元 (USD 17,554 仟元)	NTD 1,122,941 仟元 (USD 35,368 仟元)

註 1：投資方式區分為下列三種：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

(1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

A. 經與中華會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C. 其他一係依未經會計師核閱之財務報表為依據。

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報表日之即期匯率換算新台幣（111.9.30 之美金即期匯率為 31.75）。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	交易類型	進、銷貨及其他		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
東莞普世公司	銷貨	\$ 949	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	\$ 100	-	\$ -	
	服務收入	36,427	1	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	5,684	-	-	
東莞國際貿易公司	服務收入	8,209	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	1,038	-	-	
浙江普飾公司	銷貨	146,490	6	與一般客戶相同	月結 30 天	與一般客戶相同	29,970	1	-	
東莞美麗之星公司	租金費用	114	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	42	-	-	
	銷貨	180,185	8	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	28,538	1	-	
	服務收入	1,891	-	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	-	-	-	
東莞品逸公司	銷貨	53,595	2	依合約規定	月結 30 天	與一般客戶相同	-	-	-	

弘帆股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
朱 鵬 飛	8,861,800	17.01%
普世開發有限公司	8,486,000	16.29%
安弘投資有限公司	5,008,800	9.61%
朱 英 帆	3,546,800	6.81%

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