股票代碼 5301

寶得利國際股份有限公司及子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年六月三十日

公司地址：新北市永和區竹林路 60 號 2 樓
電　　話：(02)8921-1333
傳　　真：(02)8921-0333

寶得利國際股份有限公司及子公司
民國一一一年及一一〇年六月三十日合併財務報告暨會計師核閱報告
目　　錄

壹、封面..... 1

貳、目錄..... 2

參、會計師核閱報告..... 3~4

肆、合併資產負債表..... 5

伍、合併綜合損益表..... 6

陸、合併權益變動表..... 7

柒、合併現金流量表..... 8~9

捌、合併財務報告附註..... 10~64

一、公司沿革..... 10

二、通過財務報告之日期及程序..... 10

三、新發布及修訂準則及解釋之適用..... 10~12

四、重要會計政策之彙總說明..... 12~14

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..... 14

六、重要會計項目之說明..... 14~41

七、關係人交易..... 42~45

八、質押之資產..... 45

九、重大或有負債及未認列之合約承諾..... 46

十、重大之災害損失..... 46

十一、重大之期後事項..... 46

十二、其他..... 46~52

十三、附註揭露事項..... 52~62

1.重大交易事項相關資訊..... 52

2.轉投資事業相關資訊..... 52

3.大陸投資資訊..... 52

4.主要股東資訊..... 52

5.附表(A)~(G) ..... 53~62

十四、部門資訊..... 63~64

資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

台北市八德路4段768巷5號5樓
5F, 5, LANE 768, SEC 4,
PATEH. RD., TAIPEI,
TAIWAN, R.O.C.

Tel:(02)27886696(代表號)
Fax:(02)27885571
E-mail:lhc6696@lhccpa.com.tw

寶得利國際股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

寶得利國際股份有限公司董事會　公鑒：

前言

寶得利國際股份有限公司及子公司(寶得利集團)民國111年及110年6月30日之合併資產負債表，暨民國111年及110年4月1日至6月30日、民國111年及110年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國111年及110年1月1日至6月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報告之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四、3所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其財務報告及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國111年及110年6月30日之資產總額分別為新台幣(以下同)159,717仟元及92,857仟元，各佔合併資產總額之22.40%及6.87%，負債總額分別為96,723仟元及115,301仟元，各佔合併負債總額之46.54%及16.79%；民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為(5,466)仟元、(28,616)仟元、(8,532)仟元及(44,691)仟元，各占合併綜合損益之20.43%、58.50%、19.63%及46.86%又如合併財務報告附註六、7所述，列入上開合併財務報告民國111年及110年6月30日之採用權益法之投資分別為0元及3,187仟元，分別佔合併資產總額0%及0.24%，其民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業投資利益(損失)之份額分別為9仟元、(288)仟元、(1,916)仟元及(579)仟元，及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所評價及編製。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達寶得利集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

寶得利集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日歸屬於母公司業主淨損為 40,550 仟元，且截至民國 111 年 6 月 30 日止，累計虧損為 529,835 仟元，速動資產 26,741 仟元低於流動負債 152,739 仟元，管理階層已於合併財務報告附註十二、4 說明所欲採行之對策，本會計師未因此而修正核閱結論。

資信聯合會計師事務所

會計師：黃增國

會計師：戴至秉

金管會核准簽證文號：金管證審第 1000063960 號

金管會核准簽證文號：金管證審第 1070303180 號

中華民國一一一年八月九日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一一年六月三十日、一〇一年十二月三十一日及六月三十日

（民國一一一年及一一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位:新台幣仟元

資產		附註	111年6月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年6月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六、1	$ 20,075	3	$ 12,227	2	$ 10,875	1
1150	應收票據及帳款淨額	六、2	3,607	1	615	-	495	-
1180	應收帳款-關係人淨額	六、2及七、2	-	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	六、3	3,059	-	1,043	-	1,372	-
1210	其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2	-	-	-	-	-	-
130X	存　貨	六、4	610,698	86	611,457	84	625,588	46
1410	預付款項	六、6	7,944	1	12,711	2	11,443	1
1460	待出售非流動資產	六、5及八	-	-	-	-	500,057	37
1470	其他流動資產	八	7,709	1	7,950	1	12,333	1
11XX	流動資產合計		653,092	92	646,003	89	1,162,163	86
	非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六、7	-	-	2,683	-	3,187	-
1600	不動產、廠房及設備	六、8	17,835	2	25,583	3	141,310	10
1755	使用權資產	六、9	19,349	3	34,325	5	20,228	1
1780	無形資產		1,328	-	4,243	1	7,710	1
1900	其他非流動資產	六、10及七、2	21,529	3	17,078	2	16,405	2
15XX	非流動資產合計		60,041	8	83,912	11	188,840	14
1XXX	資產總計		$ 713,133	100	$ 729,915	100	$ 1,351,003	100

負債及權益		附註	111年6月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年6月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六、11	$ 40,762	6	$ 11,590	2	$ 97,228	7
2130	合約負債	六、21	566	-	845	-	987	-
2150	應付票據及帳款		8,663	1	8,195	1	13,271	1
2180	應付票據及帳款-關係人	七、2	8	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六、12	23,009	3	30,930	4	36,927	3
2220	其他應付款-關係人	七、2	40,961	6	21,997	3	9,485	1
2280	租賃負債－流動	六、14	8,299	1	15,277	2	9,291	1
2310	預收出售土地款	六、5	-	-	-	-	425,504	31
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六、13	29,699	4	24,302	4	25,964	2
2399	其他流動負債		772	-	1,081	-	1,480	-
21XX	流動負債合計		152,739	21	114,217	16	620,137	46
	非流動負債							
2540	長期借款	六、13	41,208	6	45,776	6	54,479	4
2580	租賃負債－非流動	六、14	13,875	2	21,143	3	11,915	1
2600	其他非流動負債		9	-	8	-	8	-
25XX	非流動負債合計		55,092	8	66,927	9	66,402	5
2XXX	負債總計		207,831	29	181,144	25	686,539	51
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股　本							
3110	普通股股本	六、16	1,045,526	147	1,045,526	143	1,045,526	77
3200	資本公積	六、17	-	-	437,483	60	437,483	32
3350	待彌補虧損		(529,835)	(74)	(926,768)	(127)	(807,899)	(60)
3400	其他權益	六、19	(5,814)	(1)	(3,620)	-	(3,780)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		509,877	72	552,621	76	671,330	49
36XX	非控制權益	六、20	(4,575)	(1)	(3,850)	(1)	(6,866)	-
3XXX	權益總計		505,302	71	548,771	75	664,464	49
2-3XXX	負債及權益總計		$ 713,133	100	$ 729,915	100	$ 1,351,003	100

（請參閱後附合併財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除每股虧損為新台幣元外）

	附註	111年4月1日至6月30日 金額	%	110年4月1日至6月30日 金額	%	111年1月1日至6月30日 金額	%	110年1月1日至6月30日 金額	%
4000 營業收入	六、21及七、2	$ 9,907	100	$ 10,493	100	$ 25,750	100	$ 34,148	100
5000 營業成本	六、4&23及七、2	(10,517)	(106)	(10,105)	(96)	(21,790)	(85)	(25,332)	(74)
5900 營業毛利		(610)	(6)	388	4	3,960	15	8,816	26
6000 營業費用									
6100 推銷費用	六、23	(3,530)	(36)	(8,346)	(80)	(10,203)	(40)	(19,394)	(57)
6200 管理費用	六、23及七、2	(19,540)	(197)	(23,921)	(228)	(37,487)	(146)	(49,189)	(144)
6450 預期信用轉回利益(減損損失)	六、22	1,770	18	(1,517)	(14)	1,879	7	(17,592)	(52)
營業費用合計		(21,300)	(215)	(33,784)	(322)	(45,811)	(179)	(86,175)	(253)
6900 營業損失		(21,910)	(221)	(33,396)	(318)	(41,851)	(164)	(77,359)	(227)
7000 營業外收入及支出									
7100 利息收入	六、24	13	-	8	-	20	-	60	-
7010 其他收入	六、24	311	3	3,790	36	3,658	13	10,111	30
7020 其他利益及損失	六、24	(5,017)	(51)	(17,663)	(168)	500	2	(24,745)	(72)
7050 財務成本－利息費用	六、24	(970)	(10)	(3,592)	(34)	(1,733)	(7)	(8,285)	(24)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六、7	9	-	(288)	(3)	(1,916)	(7)	(579)	(2)
營業外收入及支出合計		(5,654)	(58)	(17,745)	(169)	529	1	(23,438)	(68)
7900 稅前淨損		(27,564)	(279)	(51,141)	(487)	(41,322)	(163)	(100,797)	(295)
7950 所得稅利益(費用)	六、25	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(27,564)	(279)	(51,141)	(487)	(41,322)	(163)	(100,797)	(295)
8300 其他綜合損益淨額									
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		806	8	2,221	21	(2,147)	(8)	5,420	16
8300 本期其他綜合損益(淨額)		806	8	2,221	21	(2,147)	(8)	5,420	16
8500 本期綜合損益總額		$ (26,758)	(271)	$ (48,920)	(466)	$ (43,469)	(171)	$ (95,377)	(279)
8600 淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		$ (27,487)		$ (49,827)		$ (40,550)		$ (99,436)	
8620 非控制權益		$ (77)		$ (1,314)		$ (772)		$ (1,361)	
8700 綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		$ (26,644)		$ (47,628)		$ (42,744)		$ (94,050)	
8720 非控制權益		$ (114)		$ (1,292)		$ (725)		$ (1,327)	
9750 基本每股虧損	六、26	$ (0.27)		$ (0.48)		$ (0.39)		$ (0.95)	

（請參閱後附合併財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未經一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

項目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總計
	普通股股本	資本公積-發行溢價	待彌補虧損	其他權益	歸屬於母公司業主權益合計		
民國110年1月1日餘額	$ 1,045,526	$ 437,483	$ (708,463)	$ (9,166)	$ 765,380	$ (7,694)	$ 757,686
本期淨損	-	-	(99,436)	-	(99,436)	(1,361)	(100,797)
本期其他綜合損益	-	-	-	5,386	5,386	34	5,420
本期綜合損益總額	-	-	(99,436)	5,386	(94,050)	(1,327)	(95,377)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	2,155	2,155
民國110年6月30日餘額	$ 1,045,526	$ 437,483	$ (807,899)	$ (3,780)	$ 671,330	$ (6,866)	$ 664,464

項目	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總計
	普通股股本	資本公積-發行溢價	待彌補虧損	其他權益	歸屬於母公司業主權益合計		
民國111年1月1日餘額	$ 1,045,526	$ 437,483	$ (926,768)	$ (3,620)	$ 552,621	$ (3,850)	$ 548,771
資本公積彌補虧損	-	(437,483)	437,483	-	-	-	-
本期淨損	-	-	(40,550)	-	(40,550)	(772)	(41,322)
本期其他綜合損益	-	-	-	(2,194)	(2,194)	47	(2,147)
本期綜合損益總額	-	-	(40,550)	(2,194)	(42,744)	(725)	(43,469)
民國111年6月30日餘額	$ 1,045,526	$ -	$ (529,835)	$ (5,814)	$ 509,877	$ (4,575)	$ 505,302

（請參閱後附合併財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未經一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	$ (41,322)	$ (100,797)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,286	26,376
攤銷費用	433	911
預期信用減損損失	(1,879)	17,592
利息費用	1,733	8,285
減損損失	2,814	3,160
利息收入	(20)	(60)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,916	579
處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	2,368	16,753
租賃修改損失(利益)	(871)	-
其　　他	(3,207)	(248)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據及帳款(增)減數	(1,402)	2,647
其他應收款(增)減數	(1,924)	(412)
其他應收款-關係人(增)減數	-	63
存貨(增)減數	(490)	(4,711)
預付款項(增)減數	7,050	20
其他流動資產(增)減數	(21)	58
應付票據及帳款增(減)數	468	(5,073)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	8	(70)
其他應付款增(減)數	(5,599)	(8,079)
其他應付款-關係人增(減)數	1,062	-
合約負債增(減)數	(30)	(77)
其他流動負債增(減)數	(309)	105
營運產生之淨現金流入(出)	(22,936)	(42,978)
收取之利息	20	60
支付之利息	(1,819)	(8,305)
退還(支付)之所得稅	(281)	(547)
營業活動之淨現金流入(出)	(25,016)	(51,770)

（接下頁）

寶得利國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日
（僅經核閱，未經一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	$ -	$ (331)
處分採用權益法之投資	814	-
其他應收款(增)減數	100	10
其他應收款-關係人(增)減數	100	20
取得不動產、廠房及設備	(1,197)	(1,283)
處分不動產、廠房及設備	23	-
存出保證金(增)減數	(5,393)	494
取得無形資產	(327)	-
待處分非流動資產增加	-	(6,032)
其他金融資產-流動(增)減數	262	96
預付設備款(增)減數	(447)	-
預收出售土地款增(減)數	-	425,504
投資活動之淨現金流入(出)	(6,065)	418,478
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	29,086	(102,636)
舉借長期借款	3,600	2,620
償還長期借款	(2,771)	(269,682)
其他應付款－關係人增(減)數	17,537	1,645
租賃本金償還	(5,297)	(7,185)
非控制權益增(減)數	-	2,155
籌資活動之淨現金流入(出)	42,155	(373,083)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,226)	6,024
本期現金及約當現金增(減)數	7,848	(351)
期初現金及約當現金餘額	12,227	11,226
期末現金及約當現金餘額	$ 20,075	$ 10,875

（請參閱後附合併財務報告附註）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

寶得利國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日

（民國一一一年及一一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革：

寶得利國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係於中華民國 67 年 10 月設立，民國 102 年 7 月經經濟部核准變更公司名稱。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為珠寶精品之設計與銷售、餐飲服務及菸酒、美妝、3C 產品等之批發及零售。

二、通過財務報告之日期及程序：

本合併財務報告業已於民國 111 年 8 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

三、1. 本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

三、2. 本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布，且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
(1)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正	民國112年1月1日
(2)國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	此修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。	民國112年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
(3)國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	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。	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

三、3.本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布,但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下:

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
(1)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間,有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時,應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額;國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定,當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時,其所產生之利益或損失應全數認列。 此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間,當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時,其產生之利益或損失,僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。	尚未制定生效日
(2)國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	此準則提供保險合約全面性之模型,含括所有會計相關部分(認列、衡量、 表達及揭露原則),準則之核心為一般模型,於此模型下,原始認列以履 約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組,其中履約現 金流量包括: (a)未來現金流量之估計值 (b)折現率:反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整;及 (c)對非財務風險之風險調整 保險合約群組於每一報導期間結束	民國112年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生 效 日
	日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。 除一般模型外，並提供： ①具直接參與特性合約之特定適用方法（變動收費法） ②短期合約之簡化法（保費分攤法） 此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)	
(3)國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1.遵循聲明：

本集團民國111年及110年1月1日至6月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

四、2.編製基礎：

本合併財務報告除以公允價衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

四、3.合併基礎：

(1)合併財務報表編製原則

(a)合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務報表，直至不再具有控制力之日為止。

(b)本集團間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表時均已消除。

(c)本集團對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與對主間之權益交易處理。

(d)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(2)列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	92%	92%	92%
本公司	鄉野旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	元本紅股份有限公司	批發及零售業	50%	50%	50%
本公司	駘翔旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	完美比例國際股份有限公司	餐飲、空運承攬業、批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	禮輝食品股份有限公司	食品零售	-	-	100%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	投資控股	100%	100%	100%
本公司	金饌餐飲顧問有限公司	餐飲業	100%	100%	100%
本公司	廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	80%	80%	-
本公司	福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	51%	51%	-
本公司	平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	-
CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
BODLY SDN BHD	PRECIOUS BODLY SDN BHD	批發及零售業	-	49%	49%
平潭寶得利國際貿易有限公司	深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	55%	55%	55%
廈門寶媛臻貿易有限公司	廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	-	-	80%

列入民國111年及110年6月30日之合併財務報表編製個體非重要之子公司，係依其同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，請參酌會計師核閱報告保留結論基礎之說明。

(3)子公司變動情形：

民國111年及110年1月1日至6月30日間除下列所述外，無重大子公司變動情形，子公司相關資訊請參閱本集團民國110年度合併財務報告附註四、3之說明。

(a)本公司之孫公司「PRECIOUS BODLY SDN BHD」於民國111年6月清算完結，孫公司資產/負債帳面金額、清算退回金額及清算損益均為0元。

(4)當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：

(a)本公司因取得元本紅股份有限公司過半數之董事席次，故依國際財務報導準則第10號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納為本合併財務報告之編製個體。

(b)PRECIOUS BODLY SDN.BHD其決策及營運均由本集團主導，故依國際財務報導準則第10號「合併財務報表」規定，將其視為孫公司並納為本合併財務報告之編製個體。

(5)未列入合併財務報表之子公司：不適用。

(6)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

(7)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

四、4.會計政策：

除下列會計政策外，本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 110 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 110 年度之合併財務報告。

(1)收入之認列：

(a)商品銷售收入

本集團銷售珠寶相關產品，收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓淨額表達。本集團係於商品移轉控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，認列收入。

(b)餐飲收入

本集團提供餐食料理之販售與服務，銷貨收入於餐飲服務銷售予顧客時認列。

(c)勞務及團費收入

勞務及團費旅遊收入因客戶同時取得並耗用企業履約之效益，本集團將隨時間逐步認列收入。

(d)空運承攬服務收入：

本集團提供空運承攬服務，於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

(2)退職後福利：

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大減縮、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(3)所得稅：

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總合。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主來源：

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、評估及假設不確定性之主要來源與民國 110 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 110 年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明：

六、1.現金及約當現金:

項目	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	$ 107	$ 436	$ 1,478
支票存款及活期存款	19,968	11,791	9,397
合　　計	$ 20,075	$ 12,227	$ 10,875

六、2.應收票據及帳款淨額：

(1)明細如下:

項目	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
應收票據及帳款	$ 69,139	$ 67,737	$ 67,741
應收帳款-關係人	-	-	43
減：備抵損失	(65,532)	(67,122)	(67,289)
淨　　額	$ 3,607	$ 615	$ 495

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

(2)本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	$ 3,607	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 65,532	$ 69,139
備抵損失	-	-	-	-	-	(65,532)	(65,532)
攤銷後成本	$ 3,607	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 3,607

110 年 12 月 31 日

	未逾期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	$ 615	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 67,122	$ 67,737
備抵損失	-	-	-	-	-	(67,122)	(67,122)
攤銷後成本	$ 615	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 615

110 年 6 月 30 日

	未逾期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	5.21%	54.92%	100%	
總帳面金額	$ 317	$ -	$ -	$ 96	$ 193	$ 67,178	$ 67,784
備抵損失	-	-	-	(5)	(106)	(67,178)	(67,289)
攤銷後成本	$ 317	$ -	$ -	$ 91	$ 87	$ -	$ 495

本集團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並評估預期信用損失前瞻性因子變化之情形。因本集團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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。並評估預期信用損失前瞻性因子變化之情形。

(3)應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未逾期且未減損	$ 3,607	$ 615	$ 317
已逾期但未減損			
0~30天	-	-	-
31~90天	-	-	-
91~180天	-	-	91
181~270天	-	-	87
271天以上	-	-	-
合　　計	$ 3,607	$ 615	$ 495

六、3.其他應收款淨額：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他應收款－自預付佣金轉入	$ 38,187	$ 37,623	$ 96,089
其他應收款－自存出保證金轉入	67,533	66,304	67,095
其他應收款－關係人	-	-	1,000
其他應收款－資金貸與	64,314	64,414	64,661
其他應收款－資金貸與-關係人	52,024	52,124	52,244
其他應收款－其他	11,285	9,270	9,639
合　　計	233,343	229,735	290,728
減：備抵損失	(230,284)	(228,692)	(289,356)
淨　　額	$ 3,059	$ 1,043	$ 1,372

(1)其他應收款提列之備抵損失變動表：

項目	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
期初數	$ 228,692	$ 287,371
當期提列或迴轉之金額	(258)	8,327
當期沖銷	-	(1,192)
匯率影響數	1,850	(5,150)
期末數	$ 230,284	$ 289,356

六、4.存　　貨：

項　　目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料	$ 112,352	$ 112,863	$ 112,638
製成品	73,387	74,486	74,519
商　　品	472,486	471,071	484,495
合　　計	658,225	658,420	671,652
減：備抵評價損失淨額	(47,527)	(46,963)	(46,064)
淨　　額	$ 610,698	$ 611,457	$ 625,588

(1)上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

(2)當期認列之存貨相關費損：

項　　目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	$ 3,998	$ 8,030
存貨跌價損失	-	2,075
存貨盤損	570	
合　　計	$ 4,568	$ 10,105

項　　目	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	$ 15,271	$ 23,206
存貨跌價損失	-	2,126
存貨盤損	570	-
合　　計	$ 15,841	$ 25,332

六、5. 待出售非流動資產：

項　　目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
待出售非流動資產	$ -	$ -	$ 500,057

(1)本集團為償還借款及充實營運資金，決議處分位於基隆中正區長潭段之土地，民國109年12月31日因完成該處分計畫之積極方案已開始實施並尋得買主,該等土地據此轉列於待出售群組，轉列時因公允價值高於帳面價值，並無應認列之減損損失。本公司於民國110年2月5日簽訂土地買賣契約書進行該項土地之出售，出售價款約定為535,000仟元。民國110年度增加拆除及清運成本7,334仟元並由不動產、廠房及設備轉列838仟元。民國110年2月25日簽訂增補協議書，出售價款修訂為534,698仟元。民國110年8月處分該資產之相關作業程序已辦理完成，認列出售利益為33,339仟元，交易價款並已全數收訖。

(2)待出售非流動資產提供擔保情形，請參附註八。

六、6.預付款項：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付貨款	$ -	$ 2,143	$ 1
預付租金	-	-	341
預付退休金	1,753	1,753	1,753
其　他	6,191	8,815	9,348
合　計	$ 7,944	$ 12,711	$ 11,443

六、7.採用權益法之投資：

本集團採用權益法之投資列示如下：

	111年6月30日		
關聯企業	投資成本	持有股權	帳面價值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	$ -	-%	$ -
連成寶科技股份有限公司	-	-%	-
合　計	$ -		$ -

	110年12月31日		
關聯企業	投資成本	持有股權	帳面價值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	$ 5,602	40%	$ 1,852
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	831
合　計	$ 6,802		$ 2,683

	110年6月30日		
關聯企業	投資成本	持有股權	帳面價值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	$ 4,331	40%	$ 1,282
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	(3)
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	1,135
小　計	6,243		2,414
預付投資款-			
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	773		773
小　計	$ 7,016		$ 3,187

(1)本集團採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額明細如下：

被投資公司	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	$ 9	$ 225	$ (1,899)	$ (64)
18C PRODUCTION SDN BHD	-	(450)	-	(450)
連成寶科技股份有限公司	-	(63)	(17)	(65)
合計	$ 9	$ (288)	$ (1,916)	$ (579)

(2)本集團於民國111年4月出售18 DEGREE CELSIUS 之全數股權，出售價款為馬幣1元，處分價款扣除帳面成本等相關科目後，處分損益為0元。

(3)連成寶科技股份有限公司於民國110年12月經股東會決議進行清算相關作業,民國111年4月清算完結。本公司依帳面值收回清算退回股款計814仟元，認列清算利益0元。

(4)上列資產並未提供作任何質押或擔保。

六、8.不動產、廠房及設備：

民國111年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	增添	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ 5,729	$ 660	$ -	$ 1,027	$ 26	$ 7,442
辦公設備	4,406	-	(19)	-	17	4,404
租賃改良	102,712	558	(22,876)	-	55	80,449
其他設備	6,068	867	(1,340)	442	52	6,089
未完工程	92,250	-	(92,250)	-	-	-
合計	$ 211,165	$ 2,085	$ (116,485)	$ 1,469	$ 150	$ 98,384

累計折舊	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ (1,476)	$ (342)	$ -	$ -	$ -	$ (1,818)
辦公設備	(4,018)	(90)	2	-	(11)	(4,117)
租賃改良	(80,301)	(7,976)	20,999	-	(38)	(67,316)
其他設備	(4,377)	(569)	843	-	(35)	(4,138)
合計	$ (90,172)	$ (8,977)	$ 21,844	$ -	$ (84)	$ (77,389)

累計減損	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ (3,160)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (3,160)
未完工程	(92,250)	-	92,250	-	-	-
合計	$ (95,410)	$ -	$ 92,250	$ -	$ -	$ (3,160)

民國110年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	增添	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ 6,450	$ 298	$ -	$ -	$ (1)	$ 6,747
辦公設備	12,795	160	(3,028)	-	(47)	9,880
租賃改良	177,006	476	(35,757)	-	(273)	141,452
其他設備	9,409	349	(776)	-	(131)	8,851
未完工程	93,286	-	-	(838)	-	92,448
合計	$ 298,946	$ 1,283	$ (39,561)	$ (838)	$ (452)	$ 259,378

累計折舊	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ (1,261)	$ (973)	$ -	$ -	$ -	$ (2,234)
辦公設備	(9,800)	(569)	1,611	-	25	(8,733)
租賃改良	(102,497)	(15,618)	20,421	-	147	(97,547)
其他設備	(6,401)	(849)	776	-	80	(6,394)
合計	$ (119,959)	$ (18,009)	$ 22,808	$ -	$ 252	$ (114,908)

累計減損	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
機械設備	$ -	$ (3,160)	$ -	$ -	$ -	$ (3,160)

帳面淨額	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
機械設備	$ 2,464	$ 1,093	$ 1,353
辦公設備	287	388	1,147
租賃改良	13,133	22,411	43,905
其他設備	1,951	1,691	2,457
未完工程	-	-	92,448
合計	$ 17,835	$ 25,583	$ 141,310

(1)民國 111 年 2 月本公司與買方協議終止未完工程買賣契約，故將同額減除未完工程及累計減損 92,250 仟元。

(2)民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分項目主要係本公司及金饌提前終止餐飲賣場及餐廳租約，報廢租賃改良。

(3)民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重分類項目係預付設備款轉列至機器設備及其他設備。

(4)民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日處分項目主要係完美比例提前終止餐廳租約報廢租賃改良。

(5)民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因完美比例旗下餐廳停止營業，將機器設備提列全額減損損失計 3,160 仟元。

(6)本集團無利息資本化之情形。

(7)不動產、廠房及設備均未提供作任何質押或擔保。

六、9.使用權資產淨額：

民國111年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	增添	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
房屋建築	$ 48,616	$ -	$ (22,195)	$ -	$ 503	$ 26,924
其他設備	3,095	-	(3,095)	-	-	-
合計	$ 51,711	$ -	$ (25,290)	$ -	$ 503	$ 26,924

累計折舊	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
房屋建築	$ (15,158)	$ (7,185)	$ 14,860	$ -	$ (92)	$ (7,575)
其他設備	(2,228)	(124)	2,352	-	-	-
合計	$ (17,386)	$ (7,309)	$ 17,212	$ -	$ (92)	$ (7,575)

民國110年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	增添	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
房屋建築	$ 68,421	$ 9,676	$ (49,178)	$ -	$ (878)	$ 28,041
其他設備	3,095	-	-	-	-	3,095
合計	$ 71,516	$ 9,676	$ (49,178)	$ -	$ (878)	$ 31,136

累計折舊	期初餘額	增加	處分	重分類	匯率變動之影響	期末餘額
房屋建築	$ (43,199)	$ (7,623)	$ 40,865	$ -	$ 536	$ (9,421)
其他設備	(743)	(744)	-	-		(1,487)
合計	$ (43,942)	$ (8,367)	$ 40,865	$ -	$ 536	$ (10,908)

帳面淨額	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
房屋建築	$ 19,349	$ 33,458	$ 18,620
其他設備	-	867	1,608
合計	$ 19,349	$ 34,325	$ 20,228

(1)民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提前終止承租房屋建築、其他設備及修改部分房屋建築租約，將使用權資產淨額 8,078 仟元及租賃負債 8,949 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 871 仟元;民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提前修改部分房屋建築租約，將使用權資產淨額 8,313 仟元及租賃負債 9,020 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 707 仟元。

(2)上列使用權資產均未提供作任何質押或擔保。

六、10.其他非流動資產：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付設備款	$ 447	$ 1,442	$ -
存出保證金	21,082	15,636	16,405
合計	$ 21,529	$ 17,078	$ 16,405

六、11.短期借款：

項目	111年6月30日	利率區間
其他信用借款	$ 40,762	0~6%

項目	110年12月31日	利率區間
其他信用借款	$ 11,590	0%

項目	110年6月30日	利率區間
銀行擔保借款	$ 50,148	6%
其他信用借款	47,080	0~6%
合計	$ 97,228	

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、12其他應付款：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	$ 2,362	$ 3,056	$ 4,568
應付勞務費	1,950	4,757	3,369
應付佣金	13	13	258
應付營業稅及其他	18,684	23,104	28,732
合計	$ 23,009	$ 30,930	$ 36,927

六、13.長期借款：

項　　目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
擔保借款	自106年2月18日至111年8月18日，按月償付本息，109年5月14日與銀行協商暫緩攤還本金，至110年5月起再按月償付本息，110年7月7日再與銀行協商暫緩攤還本金，至111年7月起再按月償付本息，剩餘本金屆期清償。	2.23%	活期存款(註1)	$ 16,320
信用借款	自110年11月5日至113年11月5日，按月付息，並於111年12月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	1,200
信用借款	自110年12月6日至113年12月6日，按月付息，並於112年1月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	1,200
信用借款	自111年1月5日至114年1月5日，按月付息，並於112年2月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	1,200
信用借款	自111年2月14日至114年2月14日，按月付息，並於112年3月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	1,000
信用借款	自111年3月17日至114年3月17日，按月付息，並於112年4月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	900
信用借款	自110年10月5日至115年10月5日，按月付息，並於111年11月起按月償付本息。	3.095%	無(註1)	16,000
信用借款	自110年10月5日至115年10月5日，按月付息，並於111年11月起按月償付本息。	3.095%	無	4,000
信用借款	自111年4月27日至114年4月27日，按月付息，並於112年5月起按月償付本息。	2.095%	無(註1)	500
信用借款	自109年5月5日至114年5月5日，按月付息，並於111年6月開始按月償付本息。	3.095%	無(註1)	9,722
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	2,134
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	1,817

項　　目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年6月30日
信用借款	自106年7月5日至111年7月5日，並按月償付本息。	3.025%	無(註1)	83
信用借款	自109年3月2日至113年3月2日。寬限期(109年5月2日~110年5月2日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起,按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	3.40%	無(註1)	4,993
信用借款	自109年3月2日至113年3月2日。寬限期(109年5月4日~110年5月2日),寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起,按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	3.40%	無	1,248
信用借款	自110年8月30日至113年8月30日，寬限期(110年8月30日~111年2月28日),寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自111年3月31日本金按月償還7萬	2.88%	無(註1)	1,733
信用借款	自110年8月30日至113年8月30日，寬限期(110年8月30日~111年2月28日),寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自111年3月31日本金按月償還13萬	2.88%	無(註1)	3,467
信用借款	自109年8月18日至112年8月18日，寬限期(110年9月18日~111年9月18日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至114年8月18日。	2.095%	無(註1)	610
信用借款	自109年8月21日至112年8月21日，寬限期(110年9月21日~111年9月21日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至114年8月21日。	2.095%	無(註1)	387
信用借款	自109年10月1日至112年10月1日，寬限期(110年10月1日~111年10月1日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至115年1月1日。	2.095%	無(註1)	2,393
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,699)
淨　　額				$ 41,208

項　　目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保借款	自106年2月18日至111年8月18日，按月償付本息，109年5月14日與銀行協商暫緩攤還本金，至110年5月起再按月償付本息，110年7月7日再與銀行協商暫緩攤還本金，至111年7月起再按月償付本息，剩餘本金屆期清償。	1.98%	活期存款(註1)	$ 16,320
信用借款	自110年11月5日至113年11月5日，按月付息，並於111年12月起按月償付本息。	1.845%	無(註1)	1,200
信用借款	自110年12月6日至113年12月6日，按月付息，並於112年1月起按月償付本息。	1.845%	無(註1)	1,200
信用借款	自110年10月5日至115年10月5日，按月付息，並於111年11月起按月償付本息。	2.845%	無(註1)	16,000
信用借款	自110年10月5日至115年10月5日，按月付息，並於111年11月起按月償付本息。	2.845%	無	4,000
信用借款	自109年5月5日至114年5月5日，按月付息，並於111年6月開始按月償付本息。	2.845%	無(註1)	10,000
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	2,389
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	2,034
信用借款	自106年7月5日至111年7月5日，並按月償付本息。	3.025%	無(註1)	582
信用借款	自109年3月2日至113年3月2日。寬限期(109年5月2日~110年5月2日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	3.40%	無(註1)	5,570
信用借款	自109年3月2日至113年3月2日。寬限期(109年5月4日~110年5月2日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	3.40%	無	1,393

項　　目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
信用借款	自110年8月30日至113年8月30日，寬限期(110年8月30日~111年2月28日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自111年3月31日本金按月償還7萬	2.50%	無(註1)	2,000
信用借款	自110年8月30日至113年8月30日，寬限期(110年8月30日~111年2月28日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自111年3月31日本金按月償還13萬	2.50%	無(註1)	4,000
信用借款	自109年8月18日至112年8月18日，寬限期(110年9月18日~111年9月18日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至114年8月18日。	1.845%	無(註1)	610
信用借款	自109年8月21日至112年8月21日，寬限期(110年9月21日~111年9月21日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至114年8月21日。	1.845%	無(註1)	387
信用借款	自109年10月1日至112年10月1日，寬限期(110年10月1日~111年10月1日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至115年1月1日。	1.845%	無(註1)	2,393
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(24,302)
淨　　額				$ 45,776

項　　目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
擔保借款	自106年2月18日至111年8月18日，按月償付本息。109年5月14日與銀行協商暫緩攤還本金，至110年5月起再按月償付本息。	1.98%	活期存款(註1)	$ 16,320
信用借款	原自108年12月30日至109年6月30日，展延至109年12月31日，又於109年12月25日向銀行展期至114年12月30日，按月本息平均攤還。	3%	無	17,679
信用借款	自109年5月5日至114年5月5日，按月付息，並於111年6月開始按月償付本息。	2.845%	無(註1)	10,000

項目	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	2,645
信用借款	自109年4月21至112年4月21日，按月付息，於110年4月開始按月償付本息，並於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	1.845%	無(註1)	2,250
信用借款	自106年7月5日至111年7月5日，並按月償付本息。	3.025%	無(註1)	1,082
信用借款	自109年2月27日至113年3月2日。寬限期(109年5月2日~110年5月2日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	2.43%	無(註1)	9,206
擔保借款	自109年2月27日至113年3月4日。寬限期(109年5月4日~110年5月4日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	2.43%	活期存款	4,629
擔保借款	自109年2月27日至113年3月12日。寬限期(109年5月4日~110年5月5日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於110年6月30日向銀行展期至115年6月30日。	3.15%	活期存款	2,735
擔保借款	自108年8月15日至110年8月21日，109年5月21日~109年12月21日按月繳息，自109年12月21日本金按月償還50萬。	2.50%	活期存款	10,000
信用借款	自109年8月至112年12月，按月平均攤還本息。	1.845%	無(註1)	2,802
信用借款	自109年8月至112年12月，按月平均攤還本息。	1.845%	無(註1)	1,095
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(25,964)
淨　額				$ 54,479

(1)此借款由中小企業信保基金提供擔保。
(2)上列由土地提供擔保之借款，因該土地轉列待出售非流動資產，故列為一年或一營業週期內到期長期借款，請參附註六、五。
(3)上列長期借款擔保情形，請參附註八。

六、14.租賃負債：

	111年6月30日		
項目	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
流動	$ 8,988	$ 689	$ 8,299
非流動	14,335	460	13,875
合計	$ 23,323	$ 1,149	$ 22,174

	110年12月31日		
項目	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
流動	$ 16,326	$ 1,049	$ 15,277
非流動	22,014	871	21,143
合計	$ 38,340	$ 1,920	$ 36,420

	110年6月30日		
項目	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
流動	$ 9,843	$ 552	$ 9,291
非流動	12,365	450	11,915
合計	$ 22,208	$ 1,002	$ 21,206

(1)本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
影響當期損益項目		
租賃負債之利息費用	$ 280	$ 197
屬短期租賃合約之費用	$ 1,733	$ 2,612

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
影響當期損益項目		
租賃負債之利息費用	$ 580	$ 423
屬短期租賃合約之費用	$ 5,568	$ 5,221

(2)本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 11,445 仟元及 12,829 仟元。

(3)本集團承租部分辦公設備、運輸設備及員工宿舍等，該等租賃屬租賃期間為一年之內之短期租賃，本集團選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

六、15.退職後福利計畫：

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 406 仟元及 553 仟元、769 仟元及 1,185 仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依當地法令提撥並認列之退休金分別為 145 仟元、0 元、145 仟元及 0 元。

六、16.股　　本：

項　　目	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	104,553	104,553	104,553
已發行股本	$ 1,045,526	$ 1,045,526	$ 1,045,526

(1)本公司於民國 109 年 6 月 29 日股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於 109 年 11 月 12 日董事會決議辦理現金增資 80,000 仟元，發行新股 8,000 仟股，認購價格為每股 9.59 元，發行折價 3,280 仟元，現金增資基準日訂為 109 年 11 月 26 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 110 年 1 月 15 日經授商字第 10901238140 號函核准變更登記。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(2)本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東常會決議，為進行多元化經營，因應未來發展所需，擬視市場狀況及公司資金需求，擬依證券交易法 43 條之 6 規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股，發行額度不超過 30,000 仟股，每股面額 10 元，自股東常會決議之日起一年內分次辦理。

(3)截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司尚未補辦公開發行之私募普通股資訊如後:

董事會日期	發行股數(仟股)	發行價格(元)	總金額(仟元)	減資後股數(仟股)	主管機關核准文號
102.04.23	20,000	$ 10.00	$ 200,000	12,385	102.8.3 經授商字第 10201172800
102.11.04	30,000	20.50	615,000	25,112	103.3.7 經授商字第 10301037950
106.08.30	20,000	16.50	330,000	13,528	106.9.15 經授商字第 10601132300
109.03.26	5,000	11.3	56,500	5,000	109.6.15 經授商字第 10901097480
109.11.12	8,000	9.59	76,720	8,000	110.1.15 經授商字第 1090123814

六、17.資本公積：

項目	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
普通股股票溢價	$ -	$ 437,483	$ 437,483

(1)依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(2)本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東常會決議以資本公積 437,483 仟元彌補以前年度虧損。

六、18.法定盈餘公積及待彌補虧損：

(1)依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得繼續提列，並視營運需要及法令規定提列特別公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

(2)本公司股利政策如下：因本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分派案時，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，視當年度之實質獲利與本公司資金規劃情況決定，由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。

(3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

(4)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(5)本公司民國 111 年 6 月 29 日經股東常會決議以資本公積 437,483 仟元彌補以前年度虧損。

(6)本公司民國 110 年度及 109 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過決議及股東會承認盈虧撥補情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(7)本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之累積虧損已達實收資本額二分之一，依公司法第 211 條之規定提報民國 111 年 6 月 29 日股東常會。

六、19. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項目	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初數	$ (3,620)	$ (9,166)
當期產生	(2,194)	5,386
期末數	$ (5,814)	$ (3,780)

六、20. 非控制權益：

項目	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初數	$ (3,850)	$ (7,694)
本期淨損	(772)	(1,361)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47	34
本期增加	-	2,155
期末數	$ (4,575)	$ (6,866)

六、21. 營業收入：

項目	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銷貨收入	$ 382	$ 343	$ 2,186	$ 1,085
餐飲收入	3,481	10,150	17,520	33,111
空運承攬服務收入	6,044	-	6,044	-
減：銷貨折讓	-	-	-	(48)
合計	$ 9,907	$ 10,493	$ 25,750	$ 34,148

(1)客戶合約收入之細分：

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分下列主要地區市場:

	111年4月1日至6月30日			
項目	台灣	大陸	馬來西亞	合計
外部客戶合約收入	$ 9,907	$ -	$ -	$ 9,907
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	$ 9,907	$ -	$ -	$ 9,907
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合計	$ 9,907	$ -	$ -	$ 9,907

	110年4月1日至6月30日			
項目	台灣	大陸	馬來西亞	合計
外部客戶合約收入	$ 10,436	$ -	$ 57	$ 10,493
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	$ 10,436	$ -	$ 57	$ 10,493
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合計	$ 10,436	$ -	$ 57	$ 10,493

	111年1月1日至6月30日			
項目	台灣	大陸	馬來西亞	合計
外部客戶合約收入	$ 25,741	$ 5	$ 4	$ 25,750
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	$ 25,741	$ 5	$ 4	$ 25,750
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合計	$ 25,741	$ 5	$ 4	$ 25,750

項目	110年1月1日至6月30日 台灣	大陸	馬來西亞	合計
外部客戶合約收入	$ 34,044	$ -	$ 104	$ 34,148
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	$ 34,044	$ -	$ 104	$ 34,148
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合計	$ 34,044	$ -	$ 104	$ 34,148

(2)合約負債：

項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約負債			
客戶忠誠計劃	$ 1	$ -	$ -
預收貨款	565	845	987
合計	$ 566	$ 845	$ 987

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期認列收入				
客戶忠誠計劃	$ -	$ -	$ -	$ -
預收貨款	4	6	31	22
	$ 4	$ 6	$ 31	$ 22

六、22.預期信用減損損失(利益)：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
(1)預期信用減損損失(利益)	$ (1,770)	$ 1,517	$ (1,879)	$ 17,592

(2)本集團民國111年及110年1月1日至6月30日應收款項、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

項目	111年1月1日至6月30日 應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初數	$ -	$ 67,122	$ 228,692	$ 295,814
當期發生或迴轉之金額	-	(1,621)	(258)	(1,879)
匯率影響數	-	31	1,850	1,881
期末數	$ -	$ 65,532	$ 230,284	$ 295,816

	110年1月1日至6月30日			
項目	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初數	$ -	$ 58,118	$ 287,371	$ 345,489
當期發生或迴轉之金額	-	9,265	8,327	17,592
沖銷數	-	-	(1,192)	(1,192)
匯率影響數	-	(94)	(5,150)	(5,244)
期末數	$ -	$ 67,289	$ 289,356	$ 356,645

六、23.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

	111年4月1日至6月30日			110年4月1日至6月30日		
項目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 2,250	$ 6,677	$ 8,927	$ 3,665	$ 9,617	$ 13,282
薪資費用	1,900	5,534	7,434	3,173	8,414	11,587
勞健保費用	230	579	809	269	666	935
退休金費用	120	431	551	223	330	553
其他員工福利費用	-	133	133	-	207	207
折舊費用	319	7,762	8,081	34	12,047	12,081
攤銷費用	-	200	200	-	464	464

	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
項目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 5,093	$ 13,942	$ 19,035	$ 9,398	$ 18,373	$ 27,771
薪資費用	4,495	11,828	16,323	8,179	15,766	23,945
勞健保費用	381	1,184	1,565	743	1,484	2,227
退休金費用	217	697	914	476	709	1,185
其他員工福利費用	-	233	233	-	414	414
折舊費用	631	15,655	16,286	68	26,308	26,376
攤銷費用	-	433	433	-	911	911

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董監酬勞不高於5%。民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日估列員工酬勞及董監酬勞均為0元。

本公司民國110年度及109年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請逕自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

六、24.營業外收入及支出

(1)利息收入：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款之利息	$ 12	$ 8	$ 18	$ 60
押金設算息	1	-	2	-
合計	$ 13	$ 8	$ 20	$ 60

(2)其他收入：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
其他收入	$ 303	$ 328	$ 1,441	$ 337
營業稅溢繳退稅收入	-	2,988	2,049	8,886
政府補助收入	8	474	168	888
合　　計	$ 311	$ 3,790	$ 3,658	$ 10,111

(3)其他利益及損失：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	$ (2,368)	$ (15,331)
外幣兌換損益	(1,351)	894
無形資產減損損失(註)	(2,814)	(3,160)
租賃修改利益	857	706
逾請求權負債轉列數	1,382	-
其　　他	(723)	(772)
合　　計	$ (5,017)	$ (17,663)

項目	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	$ (2,368)	$ (16,753)
外幣兌換損益	2,608	(3,969)
無形資產減損損失(註)	(2,814)	(3,160)
租賃修改利益	871	707
逾請求權負債轉列數	3,289	-
其　　他	(1,086)	(1,570)
合　　計	$ 500	$ (24,745)

註：無形資產減損損失係評估無形資產-商標權及商譽不具可回收金額，提列足額減損損失。

(4)財務成本：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行借款之利息	$ 467	$ 3,395	$ 930	$ 6,033
其他借款之利息	223	-	223	1,829
租賃負債之利息	280	197	580	423
合　計	$ 970	$ 3,592	$ 1,733	$ 8,285

六、25.所得稅：

(1)本集團所得稅(利益)費用明細：

項目	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
所得稅費用(利益)	$ -	$ -	$ -	$ -

(2)本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國111年6月30日止，本公司之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐機關核定至民國109年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國109年度

子公司-鄉野旅行社(股)公司核定至民國109年度

子公司-元本紅(股)公司核定至民國106年度

子公司-駘翔旅行社(股)公司核定至民國109年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國109年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國109年度

(3)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

發生年度	申報狀況	未抵減餘額	抵減屆滿年限
民國101年度	核定數	$ 147,407	民國111年度
民國102年度	核定數	14,563	民國112年度
民國105年度	核定數	75,054	民國115年度
民國106年度	核定數	90,255	民國116年度
民國107年度	核定數	36,807	民國117年度
民國108年度	核定數	206,715	民國118年度
民國109年度	核定數	101,342	民國119年度
民國110年度	申報數	119,080	民國120年度
		$ 791,223	

六、26.每股盈餘(虧損)：

	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	金額(分子)	股數-仟股(分母)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司業主之本期淨損	$ (27,487)	104,553	$ (0.27)

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	金額(分子)	股數-仟股(分母)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司業主之本期淨損	$ (49,827)	104,553	$ (0.48)

	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	金額(分子)	股數-仟股(分母)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司業主之本期淨損	$ (40,550)	104,553	$ (0.39)

	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	金額(分子)	股數-仟股(分母)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司業主之本期淨損	$ (99,436)	104,553	$ (0.95)

六、27.現金流量補充資訊：

僅有部分現金支付之投資活動:

項目	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,085	$ 1,283
減：期末應付設備款	(888)	-
本期支付現金	$ 1,197	$ 1,283

六、28.現金流量資訊-來自投資及籌資活動之資產及負債之調節：

民國111年1月1日至6月30日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之變動	匯率變動	期末餘額
其他應收款(資金貸與)	$ 64,414	$ 100	$ -	$ -	$ 64,314
其他應收款-關係人(資金貸與)	52,124	100	-	-	52,024
使用權資產	34,325	-	(15,387)	411	19,349
短期借款	11,590	29,086	-	86	40,762
其他應付款-關係人(資金融通)	21,650	17,537	-	346	39,533
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	70,078	829	-	-	70,907
租賃負債(含一年內到期)	36,420	(5,297)	(8,949)	-	22,174

民國110年1月1日至6月30日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之變動	匯率變動	期末餘額
使用權資產	$ 27,574	$ -	$ (7,004)	$ (342)	$ 20,228
短期借款	199,864	(102,636)	-	-	97,228
其他應付款-關係人(資金融通)	7,788	1,645	-	52	9,485
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	347,505	(267,062)	-	-	80,443
租賃負債(含一年內到期)	27,735	(7,185)	656	-	21,206

七、關係人交易：

七、1.關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
張竹煌	本公司之董事長(原為本公司董事長之二等親，於民國110年11月就任本公司之董事長)
張雅琍	本公司董事長之二等親(原為本公司之董事長，於民國110年11月卸任)
白麗明	本公司董事長之一等親
龐鴻俊	子公司董事長(已於民國110年10月卸任)
陳開紀	子公司董事長
王明來	本公司之董事
晶鼎旺國際企業有限公司(晶鼎旺)	其他關係人
永瀚國際企業有限公司(永瀚)	其他關係人
福安旅行社股份有限公司(福安)	其他關係人
世通旅行社股份有限公司(世通)	其他關係人
台灣詠澤國際企業有限公司(詠澤)	其他關係人
寶福欣通運股份有限公司(寶福欣)	其他關係人
深圳東邑國際文化傳播有限公司(深圳東邑)	對子公司採用權益法之關聯企業
深圳寶得利商業經營管理有限公司(深圳寶得利)	其他關係人
珀琍國際投資有限公司(珀琍)	其他關係人
祈富國際企業股份有限公司(祈富)	其他關係人
詠伸國際企業股份有限公司(詠伸)	其他關係人

七、2.與關係人間之重大交易：

本公司及子公司間之交易、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。本集團與其他關係人間之交易如下：

(1)營業收入：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
祈富	$ 3	$ -	$ 3	$ -
詠伸	3	-	3	-
福安	3	-	3	-
寶福欣	104	-	104	-
合計	$ 113	$ -	$ 113	$ -

本集團對關係人之銷售價格為議價決定，其授信期間為月結60-90天。

(2)租金支出：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
張雅琍	$ -	$ 171	$ -	$ 341
深圳寶得利	1,714	-	1,714	-
合　計	$ 1,714	$ 171	$ 1,714	$ 341

本公司對關係人之租金支出，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。

(3)運　費：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
寶福欣	$ 5	$ -	$ 5	$ -

(4)進　貨：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
珀　琍	$ -	$ -	$ 8	$ -

本集團向關係人之進貨價格為議價決定，其付款條件為 45 天，或與其應收帳款相互抵銷。一般供應商之付款條件為 30 天至 90 天。

(5)應收帳款-關係人：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
永　瀚	$ -	$ -	$ 43
減：備抵損失	-	-	(43)
淨　額	$ -	$ -	$ -

(6)其他應收款-關係人：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
永　瀚	$ -	$ -	$ 1,000
減：備抵損失	-	-	(1,000)
淨　額	$ -	$ -	$ -

係應收代墊款項及租金等。

(7)其他應收款-資金貸與：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
世　　通	$ 3,543	$ 3,593	$ 3,653
福　　安	48,481	48,531	48,591
合　　計	$ 52,024	$ 52,124	$ 52,244
減：備抵損失	(52,024)	(52,124)	(52,244)
淨　　額	$ -	$ -	$ -

(8)應付帳款-關係人：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
珀　　琍	$ 8	$ -	$ -

(9)其他應付款-關係人：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
深圳寶得利	$ 1,421	$ 347	$ -
寶 福 欣	5	-	-
王 明 來	2	-	-
合　　計	$ 1,428	$ 347	$ -

係其他應付租金、運費及董事車馬費等。

(10)其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求無息向關係人借款情形如下:

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
張 雅 琍	$ 2,658	$ 3,083	$ 7,848
深圳東邑	15,829	15,490	1,637
王 明 來	3,144	3,077	-
張 竹 煌	17,902	-	-
合　　計	$ 39,533	$ 21,650	$ 9,485

本集團均未提供擔保品。

(11)存出保證金：

本集團支付寄銷存貨及租金保證金情形如下：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
晶 鼎 旺	$ 3,865	$ 3,865	$ 3,865
其他關係人	-	100	348
合　　計	$ 3,865	$ 3,965	$ 4,213

(12)背書保證與承諾：

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及張竹煌先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，本公司與彰化銀行承作之借款由張雅琍女士提供房地及持有之寶得利股票擔保。

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司與合作金庫銀行承作之借款由張雅琍女士及白麗明女士擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，本公司與台灣中小企業銀行承作之借款由張雅琍女士擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，金饌公司與合作金庫銀行承作之借款由張雅琍女士及陳開紀先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，完美比例公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及龐鴻俊先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，完美比例公司與台灣土地銀行承作之借款由張雅琍女士及龐鴻俊先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，駘翔公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及龐鴻俊先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 6 月 30 日止，金饌公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及陳開紀先生擔任連帶保證人。

七、3.董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本集團對董事及其他主要管理階層之獎酬：

項目	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	$ 432	$ 996	$ 870	$ 1,991

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。

八、質押之資產：

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳面價值 111 年 6 月 30 日	帳面價值 110 年 12 月 31 日	帳面價值 110 年 6 月 30 日	擔保性質
其他金融資產-流動（帳列其他流動資產-其他）	$ 7,631	$ 7,893	$ 7,567	長期借款、禮券履約保證及其他
待出售非流動資產	-	-	492,244	長短期借款
合計	$ 7,631	$ 7,893	$ 499,811	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日止，本集團為購買不動產、廠房及設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別為0元、0元及270,934仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他：

十二、1.資本風險管理：

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。

十二、2.金融工具：

(1)公允價值之資訊：

(a)本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、受限制資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(b)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

①第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

②第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

③第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

(c)公允價值衡量之層級資訊

民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團未有按公允價值之金融工具，故不適用。

(d)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

①具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

②衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2)金融工具之種類：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
金融資產			
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	$ 20,075	$ 12,227	$ 10,875
應收款項	6,666	1,658	1,867
其他金融資產-流動(帳列其他流動資產)	7,631	7,893	7,567
其他金融資產-非流動(帳列非其他流動資產)	21,082	15,636	16,405
合　　計	$ 55,454	$ 37,414	$ 36,714

金融負債			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 40,762	$ 11,590	$ 97,228
應付款項	72,641	61,122	59,683
租賃負債(含一年內到期)	22,174	36,420	21,206
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	70,907	70,078	80,443
合　　計	$ 206,484	$ 179,210	$ 258,560

十二、3.財務風險管理目的與政策：

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

(1)市場風險：

(a)匯率風險

①本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為人民幣及馬幣)， 故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
人民幣：新台幣	$	3	4.44	$ 12
金融負債				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	$	11	29.72	$ 323
人民幣：新台幣		1,553	4.44	6,893
港　幣：新台幣		271	3.79	1,026

	110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
人民幣：新台幣	$	3	4.34	$ 13
金融負債				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	$	11	27.68	$ 301
人民幣：新台幣		1,553	4.34	6,746
港　幣：新台幣		271	3.55	962

	110年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	$	2	27.86	$ 43
人民幣：新台幣		2	4.31	10
金融負債				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	$	1,992	27.86	$ 55,508
人民幣：新台幣		1,747	4.31	7,528
港　幣：新台幣		679	3.59	2,437

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(1,351)仟元、894 仟元、2,608 仟元及(3,969)仟元。

③本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
金融資產				
貨幣性項目				
人民幣：新台幣	1%	$ -	$	-
金融負債				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	1%	$ 3	$	-
人民幣：新台幣	1%	69		-
港　幣：新台幣	1%	10		-

	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
	敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
金融資產				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	1%	$ -	$	-
人民幣：新台幣	1%	-		-
金融負債				
貨幣性項目				
美　金：新台幣	1%	$ 555	$	-
人民幣：新台幣	1%	75		-
港　幣：新台幣	1%	24		-

(b)利率風險

本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團借款皆為浮動利率，於民國 111 年及 110 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利(損)將分別減少或增加 558 仟元及 888 仟元。

(c)價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中並無持有重大權益工具之金融資產，因此本集團並無重大價格風險。

(2)信用風險

本集團主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款及預付佣金。本集團之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本集團控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本集之現金及約當現金無重大之信用風險顯著集中之虞。

為減低信用風險，本集團將持續評估客戶及合作旅行社之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，並定期評估應收帳款收回及預付佣金沖轉之可能性及提列備抵損失，而預期信用損失維持在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

(a)現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

(b)下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
111 年 6 月 30 日					
短期借款	$ 40,762	$ -	$ -	$ -	$ 40,762
應付票據及帳款(含關係人)	8,671	-	-	-	8,671
其他應付款(含關係人)	63,970	-	-	-	63,970
租賃負債(含一年內到期)	8,988	8,426	5,909	-	23,323
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	31,164	18,177	24,680	-	74,021

非衍生金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
110 年 12 月 31 日					
短期借款	$ 11,590	$ -	$ -	$ -	$ 11,590
應付票據及帳款(含關係人)	8,195	-	-	-	8,195
其他應付款(含關係人)	52,927	-	-	-	52,927
租賃負債(含一年內到期)	16,326	10,517	11,497	-	38,340
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	25,874	16,362	31,464	-	73,700

非衍生金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
110 年 6 月 30 日					
短期借款	$ 97,228	$ -	$ -	$ -	$ 97,228
應付票據及帳款（含關係人）	13,271	-	-	-	13,271
其他應付款(含關係人)	46,412	-	-	-	46,412
租賃負債(含一年內到期)	9,843	12,365	-	-	22,208
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	27,709	25,193	31,629	-	84,531

十二、4.<u>未來營運及財務改善計劃</u>：

本集團主係從事陸客團來台觀光購物站業務，惟由於近年外在政治及經濟環境變遷，及新冠肺炎疫情影響，導致本集團已連續發生虧損，民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日歸屬於母公司業主淨損為 40,550 仟元，且截至民國 111 年 6 月 30 日止之累計虧損達 529,835 仟元，速動資產 26,741 仟元低於流動負債 152,739 仟元。本集團已陸續採行下列措施以逐步改善營運及財務狀況：

(1)<u>未來營運計畫</u>

(a)本集團擬投資平潭一號免稅商城，加速本集團之存貨去化，提升本集團之存貨周轉率。

(b)將以快速消費品為接下來發展方向之一，特色為生命週期短、消費者購買頻率高、消費速度快。消費者對此種產品的品質與功能的要求程度較低，無客製化的需求，故快速消費品的銷售速度快、銷量大，故能累積高利潤。本公司在既有商品銷售團隊與通路的基礎上導入快速消費品銷售業務。

(c)因疫情期間海運因塞港、缺工、缺櫃導致港口週轉率下率，再加上眾多產業的供應鍊受疫情防控影響、缺工缺料造成半導體等關鍵產品產能不足而交貨延宕。此時空運將優先於其他運輸方式，以滿足消費者需求。伴隨後疫情時代全球經濟持續復甦、空運需求增加、海運轉空運效益造成航空運價維持高水平，空運市場展望持續樂觀，本公司將在既有觀光運輸產業的基礎上發展貨運承攬業務，朝多元化營運發展。

(d)環保風潮當道，國際消費品巨擘爭相宣示要用回收塑膠製作產品包材，導致回收 PET 的需求激增；加上歐盟開徵塑膠稅，淨零碳排的宣示將會使拋棄式塑膠產品使用後不必非得進到焚化爐或掩埋場，也不需要這麼多的石油原料，以實現循環經濟，達到減碳的目標。因此出口到歐盟的產品必須提供碳足跡數據、更需努力減碳，不論是用再生料或購買綠電，避免被課徵高稅額。環保回收產業前景可期，投資循環經濟事業，再生能源事業將成為本公司未來發展項目。

(e)疫情重創全球經濟，本集團面對零售市場快速變革與科技的躍進，規劃發展網路商城來加速存貨去化，提升本集團之存貨周轉率。

(2)繼續強化觀光購物站經營

(a)配合政府推動之南向政策,於馬來西亞吉隆坡投資成立接待大陸旅客為主之珠寶精品、燕窩特產及乳膠等大型購物站,有系統的與馬來西亞觀光旅遊產業合作共榮共享。

(b)陸續前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。

(3)財務結構改善

為改善財務結構及未來發展所需,本公司將視資金需求及市場狀況辦理私募增資計劃以充實營運資金。

(4)縮減開銷

部分業務項目暫時停止作業,以降低營運成本及支出。

十三、附註揭露事項:

1.重大交易事項相關資訊:

(1)資金貸與他人:詳附表A。

(2)為他人背書保證:詳附表B。

(3)期末持有有價證券情形:無。

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:無。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:詳附表C。

(9)從事衍生性商品交易:無。

(10)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:詳附表D。

2.轉投資事業相關資訊:

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時,其被投資公司之相關資訊:詳附表E。

3.大陸投資資訊:

(1)投資大陸公司名稱、主要營業項目,對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例:詳附表F。

(2)與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項,暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料:詳附表D。

4.主要股東資訊:股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例:詳附表G。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表A：資金貸與他人)

單位：新台幣仟元

編號(註1)	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3、4&5)	資金貸與總限額(註3、4&5)	備註
													名稱	價值			
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款項	是	$ 142,891	$ 142,891	$ 142,891	$ -	2	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 50,988	$ 203,951	註7
0	寶得利國際股份有限公司	興隆旅行社股份有限公司	其他應收款項	是	28,618	28,618	28,618	3.15	2	-	營運週轉	-	本票	30,000	50,988	203,951	註7
0	寶得利國際股份有限公司	元本紅股份有限公司	其他應收款項	是	6,514	6,514	6,514	2.62	2	-	營運週轉	6,514	無	-	50,988	203,951	註7
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	其他應收款項	是	27,006	27,006	20,700	-	2	-	營運週轉	-	無	-	50,988	203,951	註7
0	寶得利國際股份有限公司	金饌餐飲顧問有限公司	其他應收款項	是	6,050	1,050	1,000	-	2	-	營運週轉	-	無	-	50,988	203,951	註7
0	寶得利國際股份有限公司	世通旅行社股份有限公司	其他應收款項	是	3,593	3,543	3,543	-	2	-	營運週轉	3,543	本票	60,000	50,988	203,951	
0	寶得利國際股份有限公司	柏達旅行社股份有限公司	其他應收款項	否	27,465	27,415	27,415	3.15	2	-	營運週轉	27,415	本票	30,000	50,988	203,951	
0	寶得利國際股份有限公司	華盟旅行社有限公司	其他應收款項	否	36,949	36,899	36,899	-	1	-	-	36,899	本票	60,000	-	203,951	
0	寶得利國際股份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	其他應收款項	是	3,767	3,767	3,767	6	2	-	營運週轉	-	無	-	50,988	203,951	註7

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號（註1）	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註3、4&5）	資金貸與總限額（註3、4&5）	備註
													名稱	價值			
0	寶得利國際股份有限公司	福安旅行社股份有限公司	其他應收款項	是	$ 48,531	$ 48,481	$ 48,481	$ -	1	$ -	-	$ 48,481	本票	$ 60,000	$ -	$ 203,951	
1	廈門寶媛臻貿易有限公司	寶得利國際股份有限公司	其他應收款項	是	10,291	10,099	10,099	6	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註7
1	廈門寶媛臻貿易有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款項	是	3,143	3,143	3,143	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註7
2	完美比例國際股份有限公司	興隆旅行社股份有限公司	其他應收款項	是	500	500	220	-	2	-	營運週轉	-	無	-	3,234	12,936	註7

註1：編號欄之說明如下：

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：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1.屬業務往來者。

2.屬有短期融通資金之必要者

註3：1.依寶得利資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下:

(1).與本公司有業務往來之公司或行號，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。

(2).有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

2.依寶得利資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

(1).公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的40%為限。

(2).公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的40%為限。

註4：1.依廈門寶媛臻資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下:

(1).與本公司有業務往來之公司或行號，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。

(2).有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

(3).持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之100倍為限。

2.依廈門寶媛臻資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

(1)公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的25%為限。

(2)公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的25%為限。

(3)持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之200倍為限。

註 5：1.依完美比例資金貸與他人作業規定，對每一借款人之限額依其貸與原因分訂定如下:

(1).與本公司有業務往來之公司或行號，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。

(2).有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10%為限。

(3).持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之 100 倍為限。

2.依完美比例資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

(1).公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的 40%為限。

(2).公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的 40%為限。

(3).持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之 200 倍為限。

註 6：預付佣金已陸續發生扣抵遲滯一年以上之情形，本公司依主管機關要求將其視為實質資金貸與並依法公告。

註 7：均於合併財務報告中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

（附表B：為他人背書保證）

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額	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比率	背書保證最高限額	(註2)屬母公司對子公司背書保證	(註2)屬子公司對母公司背書保證	(註2)屬對大陸地區背書保證	備註
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	2	$ 101,975 (註1)	$ 25,000	$ 25,000	$ 18,537	$ -	4.90%	$ 254,939 (註1)	Y	N	N	
0	寶得利國際股份有限公司	駿翔旅行社股份有限公司	2	101,975 (註1)	10,000	10,000	10,000	-	1.96%	254,939 (註1)	Y	N	N	

編號欄之說明如下：

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。

背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
1.有業務往來之公司。
2.公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%公司。
4.公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註1：本公司得對外背書保證之合計總額以本公司當期淨值50%為限，其中對單一企業之背書保證總額以本公司當期淨值20%為限。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。
註2：上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表C：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

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		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	提列備抵損失金額	備註
			種類	金額		金額	處理方式			
寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	子公司	其他應收款	$ 142,891	-	$ -	-	$ -	$ -	註

註：於合併財務報表中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 D：母子公司間業務關係及重要交易往來情形)　　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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	其他應收款-關係人	$ 20,700	定期收付款	2.90%
0	寶得利國際股份有限公司	BODLY SDN BHD	1	其他應收款-關係人	142,891	定期收付款	20.04%
0	寶得利國際股份有限公司	興隆旅行社股份有限公司	1	其他應收款-關係人	28,618	定期收付款	4.01%
0	寶得利國際股份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	1	其他應付款-關係人	10,099	定期收付款	1.42%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表E：被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊)(不包含大陸被投資公司)　　單位:新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目(註1)	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資損益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
寶得利國際股份有限公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	b	$ 91,996 (USD3,000)	$ 91,996 (USD3,000)	3,000,000	100%	$ (6,992)	$ (266)	$ (266)	$ -	$ -	子公司(註2)
〃	鄉野旅行社股份有限公司	台灣	a	7,240	7,240	12,000	100%	318	16	16	-	-	子公司(註2)
〃	完美比例國際股份有限公司	台灣	d	88,000	88,000	8,800,000	100%	30,759	(1,581)	(1,581)	-	-	子公司(註2)
〃	元本紅股份有限公司	台灣	c	2,500	2,500	250,000	50%	(3,649)	-	-	-	-	子公司(註2)
〃	駘翔旅行股份有限公司	台灣	a	82,300	82,300	56,000	100%	(12,211)	(954)	(954)	-	-	子公司(註2)
〃	興隆旅行社股份有限公司	台灣	a	27,650	27,650	29,300	92%	(28,404)	2,079	1,904	-	-	子公司(註2)
〃	BODLY SDN.BHD.	馬來西亞	c	92,820	89,947	12,647,400	100%	(106,679)	(3,560)	(3,560)	-	-	子公司(註2)
〃	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	f	15,000	15,000	-	100%	(14,572)	(5,022)	(8,017)	-	-	子公司(註2)
〃	連成實科技股份有限公司	台灣	g	-	1,200	-	-	-	(65)	(17)	-	-	採權益法評價之被投資公司(註3)
BODLY.SDN.BHD	PRECIOUS BODLY SDN.BHD	馬來西亞	c	-	35 (MYR5)	-	-	-	820	402	-	-	孫公司(註2&4)
BODLY.SDN.BHD	18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	馬來西亞	e	-	5,602 (MYR800)	-	-	-	(4,747)	(1,899)	-	-	採權益法評價之被投資公司(註5)

註 1：a：接待國內外觀光旅客並安排旅遊食宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央機構核定與國內外旅遊有關之事項。

b：一般轉投資事業。

c：批發及零售業。

d：餐飲業、空運承攬業、批發及零售業。

e：食品業。

f：餐飲業。

g：線上遊戲業。

註 2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

註 3：連成寶科技股份有限公司於民國 111 年 4 月辦理清算完結。

註 4：PRECIOUS BODLY SDN BHD 於民國 111 年 6 月辦理清算完結。

註 5：18 DEGREE CELSIUS SDN BHD 於民國 111 年 4 月出售全數股權。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表F:大陸投資資訊)

單位:新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	(註1)實收資本額	(註2)投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註1)	(註1)本期匯出或收回投資金額 匯出	收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額(註1)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	(註3)本期認列投資(損)益	(註1)期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	$ 89,160 (USD 3,000仟元)	(2)	$ 89,160 (USD 3,000仟元)	$ -	$ -	$ 89,160 (USD 3,000仟元)	$ (266)	100%	$ (266)	$ (6,940)	$ -
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,878 (CNY 2,000仟元)	(1)	8,878 (CNY 2,000仟元)	-	-	8,878 (CNY 2,000仟元)	1	100%	1	(1,288)	-
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,220 (CNY500仟元)	(3)	-	-	-	-	(2)	55%	(1)	(2,913)	-
廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	4,439 (CNY1,000仟元)	(1)	3,551 (CNY800仟元)	-	-	3,551 (CNY800仟元)	(942)	80%	(754)	(1,026)	-
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	8,878 (CNY2,000仟元)	(1)	4,528 (CNY1,020仟元)	-	-	4,528 (CNY1,020仟元)	(2,401)	51%	(1,225)	2,198	-
平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	5,327 (CNY1,200仟元)	(1)	5,327 (CNY1,200仟元)	-	-	5,327 (CNY1,200仟元)	(1,193)	100%	(1,193)	1,304	-

投資公司名稱	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	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
寶得利國際股份有限公司	$ 111,444 註1 (USD3,000仟元及CNY5,020仟元)	$ 126,304 註1 (USD3,500仟元及CNY5,020仟元)	$ 305,926 (註4)

註1:係以原始外幣金額依民國111年6月30日匯率換算而得。

註2:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區設立CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION再投資大陸。

(3)其他方式。

註3:未經會計師核閱。

註4:本公司赴大陸地區投資投資限額為淨值60%。

(附表 G：主要股東資訊)

股數 主要股東名稱	持有股數	持股比例
王明來	10,278,792	9.83%
亞昕國際開發股份有限公司	7,440,543	7.11%
張雅琍	7,041,812	6.73%
白麗明	5,912,593	5.65%
群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券(香港)有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶	5,696,488	5.44%

註1：本表係以每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。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊：

十四、1.一般性資訊：

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團民國 111 年第二季新成立空運部門。

(1)批發及零售部門：

珠寶品之設計與銷售及菸酒、美妝、3C 產品等之批發及零售。

(2)餐飲部門：

提供中港台兩岸三地特色餐點，供往來食客駐足品嘗，並提供相關餐點之外帶服務。

(3)空運承攬服務部門:

從事空運貨物運輸承攬及物流整合相關業務。

(4)其他部門:

從事接待國內外觀光旅客並安排旅遊餐宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項，以上部門於民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 6 月 30 日均未達應報導部門任何量化門檻。

十四、2.部門資訊之衡量：

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日					
項目	批發及零售部門	餐飲部門	空運承攬服務部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 382	$ 3,481	$ 6,044	$ -	$ -	$ 9,907
部門間收入	-	1,173	-	-	(1,173)	-
收入合計	$ 382	$ 4,654	$ 6,044	$ -	$ (1,173)	$ 9,907
部門稅前損益	$ (29,515)	$ (7,091)	$ (179)	$ (347)	$ 9,568	$ (27,564)

	110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日					
項目	批發及零售部門	餐飲部門	空運承攬服務部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 342	$ 10,151	$ -	$ -	$ -	$ 10,493
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	$ 342	$ 10,151	$ -	$ -	$ -	$ 10,493
部門稅前損益	$ (59,427)	$ (28,775)	$ -	$ 827	$ 36,234	$ (51,141)

	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項目	批發及零售部門	餐飲部門	空運承攬服務部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 2,186	$ 17,520	$ 6,044	$ -	$ -	$ 25,750
部門間收入	6	1,184	-	-	(1,190)	-
收入合計	$ 2,192	$ 18,704	$ 6,044	$ -	$ (1,190)	$ 25,750
部門稅前損益	$ (43,102)	$ (11,817)	$ (179)	$ 1,140	$ 12,636	$ (41,322)

	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日					
項目	批發及零售部門	餐飲部門	空運承攬服務部門	其他部門	調整及沖銷	合計
來自外部客戶收入	$ 1,037	$ 33,111	$ -	$ -	$ -	$ 34,148
部門間收入	16	3	-	-	(19)	-
收入合計	$ 1,053	$ 33,114	$ -	$ -	$ (19)	$ 34,148
部門稅前損益	$ (125,963)	$ (38,225)	$ -	$ (1,014)	$ 64,405	$ (100,797)

十四、3. **部門損益之調節資訊**：

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。