

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
民國一一〇年及一〇九年九月三十日

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
民國一一〇年及一〇九年九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.....	10~67
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.....	13~15
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	15
六、重要會計項目之說明.....	15~43
七、關係人交易.....	44~47
八、質押之資產.....	47
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	47
十、重大之災害損失.....	47
十一、重大之期後事項.....	47
十二、其他.....	47~54
十三、附註揭露事項.....	54~65
1. 重大交易事項相關資訊.....	54
2. 轉投資事業相關資訊.....	54
3. 大陸投資資訊.....	54
4. 主要股東資訊.....	54
5. 附表(A)~(H)	55~65
十四、部門資訊.....	66~67



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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)96,541 仟元及 165,838 仟元，各佔合併資產總額之 11.57%及 11.53%，負債總額分別為 99,137 仟元及 197,614 仟元，各佔合併負債總額之 62.03%及 27.39%；民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(7,492)仟元、(16,346)仟元、(52,183)仟元及(42,220)仟元，各佔合併綜合損益之(81.06)%、35.63%、60.58%及 14.19% 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之採用權益法之投資分別為 2,746 仟元及 4,356 仟元，分別佔合併資產總額之 0.33%及 0.30%，其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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(430)仟元、(204)仟元、(1,009)仟元及(1,078)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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。

強調事項

寶得利集團民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日歸屬於母公司業主淨損為 88,936 仟元，且截至民國 110 年 9 月 30 日止，累計虧損為 797,399 仟元，速動資產 24,851 仟元低於流動負債 118,497 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：戴至柔



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 〇 年 十 一 月 十 一 日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

(民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		負 債 及 權 益 附 註	附 註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日								
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%							
流動資產								流動負債														
1100 現金及約當現金	六、1	\$ 19,780	3	\$ 11,226	1	\$ 11,432	1	2100 短期借款	六、11	\$ 16,860	2	\$ 199,864	14	\$ 422,461	30							
1150 應收票據及帳款淨額	六、2	1,414	-	12,313	1	14,043	1	2130 合約負債	六、21	870	-	1,064	-	1,464	-							
1180 應收帳款-關係人淨額	六、2及七、2	1,729	-	-	-	-	-	2150 應付票據及帳款		5,573	1	18,344	1	30,192	2							
1200 其他應收款	六、3	1,673	-	960	-	1,527	-	2180 應付票據及帳款-關係人	七、2	-	-	126	-	125	-							
1210 其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2	255	-	63	-	1,024	-	2200 其他應付款	六、12	37,800	4	45,573	3	57,726	4							
130X 存 貨	六、4	613,169	74	620,877	44	633,386	44	2220 其他應付款-關係人	七、2	21,589	3	10,867	1	23,207	2							
1410 預付款項	六、6	11,292	1	14,531	1	16,464	1	2280 租賃負債-流動	六、14	9,437	1	14,323	1	21,056	1							
1460 待出售非流動資產	六、5	-	-	493,187	35	-	-	2320 一年或一營業週期內 到期長期借款	六、13	25,355	3	287,219	21	29,310	2							
1470 其他流動資產		6,756	1	12,487	1	10,287	1	2399 其他流動負債		1,013	-	1,375	-	1,926	-							
11XX 流動資產合計		656,068	79	1,165,644	83	688,163	48	21XX 流動負債合計		118,497	14	578,755	41	587,467	41							
非流動資產								非流動負債														
1550 採用權益法之投資	六、7	2,746	-	3,552	-	4,356	-	2540 長期借款	六、13	31,753	4	60,286	4	117,261	8							
1600 不動產、廠房及設備	六、8	134,472	16	178,987	13	673,891	47	2580 租賃負債-非流動	六、14	9,555	1	13,412	1	16,799	1							
1755 使用權資產	六、9	17,550	2	27,574	2	33,414	2	2600 其他非流動負債		8	-	9	-	8	-							
1780 無形資產		7,353	1	8,596	-	12,637	1	25XX 非流動負債合計		41,316	5	73,707	5	134,068	9							
1900 其他非流動資產	六、10及七、2	16,193	2	25,795	2	26,132	2	2XXX 負債總計		159,813	19	652,462	46	721,535	50							
15XX 非流動資產合計		178,314	21	244,504	17	750,430	52	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	125	1,045,526	74	965,526	67
								3200 資本公積								六、17	437,483	52	437,483	31	440,763	31
								3350 待彌補虧損									(797,399)	(96)	(708,463)	(50)	(672,894)	(46)
								3400 其他權益								六、19	(4,136)	-	(9,166)	(1)	(8,680)	(1)
								31XX 歸屬於母公司業主之權益合計									681,474	81	765,380	54	724,715	51
								36XX 非控制權益								六、20	(6,905)	-	(7,694)	-	(7,657)	(1)
								3XXX 權益總計									674,569	81	757,686	54	717,058	50
1XXX 資產總計		\$ 834,382	100	\$ 1,410,148	100	\$ 1,438,593	100	2-3XXX 負債及權益總計		\$ 834,382	100	\$ 1,410,148	100	\$ 1,438,593	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

民國一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱 未依 證公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	附註	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六、21及七、2	\$ 19,581	100	\$ 23,923	100	\$ 53,729	100	\$ 93,472	100
5000 營業成本	六、4&23及七、2	(19,103)	(98)	(22,506)	(94)	(44,435)	(83)	(70,401)	(75)
5900 營業毛利		478	2	1,417	6	9,294	17	23,071	25
6000 營業費用									
6100 推銷費用		(13,018)	(67)	(6,834)	(29)	(32,412)	(60)	(56,576)	(61)
6200 管理費用	六、23及七、2	(24,565)	(125)	(31,883)	(133)	(73,754)	(137)	(96,822)	(104)
6450 預期信用轉回利益(減損損失)	六、22	383	2	(11,751)	(49)	(17,209)	(32)	(127,607)	(136)
營業費用合計		(37,200)	(190)	(50,468)	(211)	(123,375)	(229)	(281,005)	(301)
6900 營業損失		(36,722)	(188)	(49,051)	(205)	(114,081)	(212)	(257,934)	(276)
7000 營業外收入及支出									
7100 利息收入	六、24	7	-	480	2	67	-	491	1
7010 其他收入	六、24	19,047	97	3,624	15	29,158	54	7,395	8
7020 其他利益及損失	六、24	31,527	161	4,623	20	6,782	13	(34,416)	(37)
7050 財務成本	六、24	(659)	(3)	(4,963)	(21)	(8,944)	(17)	(14,108)	(15)
7060 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	六、7	(430)	(2)	(204)	(1)	(1,009)	(2)	(1,078)	(1)
營業外收入及支出合計		49,492	253	3,560	15	26,054	48	(41,716)	(44)
7900 稅前淨損		12,770	65	(45,491)	(190)	(88,027)	(164)	(299,650)	(320)
7950 所得稅利益(費用)	六、25	(3,166)	(16)	-	-	(3,166)	(6)	-	-
8200 本期淨損		9,604	49	(45,491)	(190)	(91,193)	(170)	(299,650)	(320)
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		(361)	(2)	(388)	(2)	5,059	10	2,210	2
8300 本期其他綜合損益(淨額)		(361)	(2)	(388)	(2)	5,059	10	2,210	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 9,243	47	\$ (45,879)	(192)	\$ (86,134)	(160)	\$ (297,440)	(318)
8600 淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 10,500		\$ (45,492)		\$ (88,936)		\$ (299,621)	
8620 非控制權益		\$ (896)		\$ 1		\$ (2,257)		\$ (29)	
8700 綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 10,144		\$ (45,876)		\$ (83,906)		\$ (297,430)	
8720 非控制權益		\$ (901)		\$ (3)		\$ (2,228)		\$ (10)	
9750 基本每股盈餘(虧損)	六、26	\$ 0.10		\$ (0.47)		\$ (0.85)		\$ (3.16)	

(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
民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (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						歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	庫 藏 股 票	業 主 權 益 合 計			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,379,750	\$ 442,369	\$ (771,947)	\$ (10,871)	\$ (73,656)	\$ 965,645	\$ (6,785)	\$ 958,860	
減資彌補虧損	(446,469)	-	446,469	-	-	-	-	-	
現金增資	50,000	6,500	-	-	-	56,500	-	56,500	
庫藏股註銷	(17,755)	(8,106)	(47,795)	-	73,656	-	-	-	
本期淨損	-	-	(299,621)	-	-	(299,621)	(29)	(299,650)	
本期其他綜合損益	-	-	-	2,191	-	2,191	19	2,210	
本期綜合損益總額	-	-	(299,621)	2,191	-	(297,430)	(10)	(297,440)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(862)	(862)	
民國109年9月30日餘額	\$ 965,526	\$ 440,763	\$ (672,894)	\$ (8,680)	\$ -	\$ 724,715	\$ (7,657)	\$ 717,058	

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	庫 藏 股 票	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	-	-	(88,936)	-	-	(88,936)	(2,257)	(91,193)	
本期其他綜合損益	-	-	-	5,030	-	5,030	29	5,059	
本期綜合損益總額	-	-	(88,936)	5,030	-	(83,906)	(2,228)	(86,134)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	3,017	3,017	
民國110年9月30日餘額	\$ 1,045,526	\$ 437,483	\$ (797,399)	\$ (4,136)	\$ -	\$ 681,474	\$ (6,905)	\$ 674,569	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：

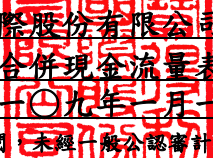


經理人：



會計主管：

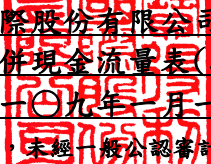



寶得利國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (88,027)	\$ (299,650)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	35,968	45,871
攤銷費用	1,197	1,290
預期信用減損損失	17,209	127,607
利息費用	8,944	14,108
減損損失	3,160	-
利息收入	(67)	(491)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,009	1,078
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17,900	25,743
處分待出售非流動資產損失(利益)	(33,339)	-
其他	(12,575)	(1,107)
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	1,695	8,686
應收帳款-關係人(增)減數	(1,731)	-
其他應收款(增)減數	(713)	(815)
其他應收款-關係人(增)減數	(192)	(24)
存貨(增)減數	7,708	7,426
預付款項(增)減數	487	2,943
其他流動資產(增)減數	58	(304)
應付票據及帳款增(減)數	(5,197)	(15,087)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	(70)	(5,977)
其他應付款增(減)數	(836)	(10,196)
其他應付款-關係人增(減)數	-	(389)
負債準備增(減)數	-	(1,962)
合約負債增(減)數	(58)	1,088
其他流動負債增(減)數	(101)	(3,939)
營運產生之淨現金流入(出)	(47,571)	(104,101)
收取之利息	67	491
支付之利息	(8,964)	(7,984)
退還(支付)之所得稅	(3,837)	41
營業活動之淨現金流入(出)	(60,305)	(111,553)

(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)
民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款(增)減數	\$ 147	\$ -
其他應收款-關係人(增)減數	40	-
取得採用權益法之投資	(331)	(1,669)
取得待出售非流動資產	(7,334)	-
處分待出售非流動資產	534,698	-
取得不動產、廠房及設備	(2,799)	(29,219)
處分不動產、廠房及設備	-	1,383
存出保證金(增)減數	514	2,437
取得無形資產	-	(1,234)
對子公司之收購	-	694
其他金融資產-流動(增)減數	3,123	1,813
預付設備款(增)減數	-	(369)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>528,058</u>	<u>(26,164)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	(166,318)	(19,168)
舉借長期借款	8,620	115,533
償還長期借款	(299,017)	(7,543)
其他應付款-關係人增(減)數	(2,932)	(2,581)
租賃本金償還	(8,542)	(17,461)
應付票據及帳款-關係人增加(減少)	-	(5,000)
現金增資	-	56,500
非控制權益增(減)數	3,017	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(465,172)</u>	<u>120,280</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,973	3,076
本期現金及約當現金增(減)數	8,554	(14,361)
期初現金及約當現金餘額	11,226	25,793
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 19,780</u>	<u>\$ 11,432</u>

(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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

(民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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 110 年 11 月 11 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110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. 本集團尚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)國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之引述」	此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。	民國 111 年 1 月 1 日
(2)國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。	民國 111 年 1 月 1 日

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	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111年1月1日
(4)2018-2020 年度國際財務報導準則之改善	<p>(a)國際財務報導準則第 1 號之修正：此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。</p> <p>(b)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正：此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。</p> <p>(c)國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正：此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。</p> <p>(d)國際會計準則第 41 號之修正：此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。</p>	民國111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	<p>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。</p> <p>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</p>	尚未制定生效日

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
(2)國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	<p>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。</p> <p>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：</p> <p>(a)未來現金流量之估計值</p> <p>(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</p> <p>(c)對非財務風險之風險調整</p> <p>保險合約群組於每一報導期間結束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：</p> <p>① 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)</p> <p>② 短期合約之簡化法(保費分攤法)</p>	民國 112 年 1 月 1 日
(3)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
(4)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
(5)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
(6)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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9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	駱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%	100%	100%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	岱巖企業股份有限公司	批發及零售業	-	-	-
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%	-	-
本公司	福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	51%	-	-
本公司	廈門細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	80%	-	-

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
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%	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%	-	-

列入民國110年及109年9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：

- (a) 本公司之子公司「岱崧企業股份有限公司」已於民國109年清算完結。
 - (b) 本公司於民國109年3月27日以新台幣1元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100%股權，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。
 - (c) 本公司之子公司「平潭寶得利國際貿易有限公司」於民國110年2月5日新投資設立「深圳市寶得利文化傳媒有限公司」，認繳註冊資本為人民幣2,000仟元，本集團認繳持股55%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體，截至民國110年9月30日止，已由其他股東注資人民幣500仟元(新台幣2,155仟元)，本集團尚未實際匯出資金。
 - (d) 本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」於民國110年5月25日取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」股權，認繳註冊資本為人民幣2,660仟元，本集團認繳持股80%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。民國110年7月本集團尚未實際匯出資金前進行組織重整，由本公司向本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」持有股權。民國110年8月18日，本集團依持股比例注資人民幣800仟元(新台幣3,452仟元)。
 - (e) 本公司於民國110年新投資設立「福建寶得利文旅發展有限公司」，認繳註冊資本為人民幣50,000仟元，本集團認繳持股51%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。民國110年8月13日，本集團依持股比例注資人民幣1,020仟元(新台幣4,406仟元)。
 - (f) 本公司於民國110年7月7日新投資設立「廈門細蝦大貿易有限公司」，認繳註冊資本為人民幣2,500仟元，本集團認繳持股80%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體，截至民國110年9月30日止，本集團及其他股東皆尚未實際匯出資金。
- (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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 109 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 109 年度之合併財務報告。

(1) 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。

(2) 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 109 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 109 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	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金		\$ 1,266	\$ 2,682	\$ 2,727
支票存款及活期存款		18,514	8,544	8,705
合 計		<u>\$ 19,780</u>	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 11,432</u>

六、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

項	目	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據及帳款		\$ 68,693	\$ 70,388	\$ 69,993
應收帳款-關係人		1,731	43	43
減：備抵損失		(67,281)	(58,118)	(55,993)
淨 額		<u>\$ 3,143</u>	<u>\$ 12,313</u>	<u>\$ 14,043</u>

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

110年9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%	0.12%	0%	0%	54.64%	100%	
總帳面金額	\$ 1,370	\$ 1,731	\$ -	\$ -	\$ 97	\$ 67,226	\$ 70,424
備抵損失	-	(2)	-	-	(53)	(67,226)	(67,281)
攤銷後成本	\$ 1,370	\$ 1,729	\$ -	\$ -	\$ 44	\$ -	\$ 3,143

註：271天以上含個別評估提列足額之預期信用損失帳款。

109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%	5.42%	19.73%	90.79%	
總帳面金額	\$ 2,953	\$ 3	\$ -	\$ 203	\$ 4,177	\$ 63,095	\$ 70,431
備抵損失	-	-	-	(11)	(824)	(57,283)	(58,118)
攤銷後成本	\$ 2,953	\$ 3	\$ -	\$ 192	\$ 3,353	\$ 5,812	\$ 12,313

註：271天以上含個別評估提列足額之預期信用損失帳款。

109年9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%	0.51%	4.08%	48.12%	99.78%	
總帳面金額	\$ 2,252	\$ 5	\$ 197	\$ 4,407	\$ 13,987	\$ 49,188	\$ 70,036
備抵損失	-	-	(1)	(180)	(6,731)	(49,081)	(55,993)
攤銷後成本	\$ 2,252	\$ 5	\$ 196	\$ 4,227	\$ 7,256	\$ 107	\$ 14,043

註：271天以上含個別評估提列足額之預期信用損失帳款。

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未逾期且未減損	\$ 1,370	\$ 2,953	\$ 2,252
已逾期但未減損			
0~30天	1,729	3	5
31~90天	-	-	196
91~180天	-	192	4,227
181~270天	44	3,353	7,256
271天以上	-	5,812	107
合 計	\$ 3,143	\$ 12,313	\$ 14,043

六、3. 其他應收款淨額：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應收款—自預付佣金轉入	\$ 37,760	\$ 95,878	\$ 95,460
其他應收款—自存出保證金轉入	66,530	65,291	64,464
其他應收款—關係人	1,255	1,063	1,024
其他應收款—資金貸與	64,524	64,671	64,671
其他應收款—資金貸與-關係人	52,224	52,264	52,264
其他應收款—其他	9,940	9,227	10,651
合 計	232,233	288,394	288,534
減：備抵損失	(230,305)	(287,371)	(285,983)
淨 額	\$ 1,928	\$ 1,023	\$ 2,551

(1) 其他應收款自預付佣金轉入部份，請詳附註六、6之說明。

(2) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初數	\$ 287,371	\$ 173,727
當期提列或迴轉之金額	7,893	115,440
當期沖銷	(58,909)	-
匯率影響數	(6,050)	(3,184)
期末數	\$ 230,305	\$ 285,983

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、4. 存 貨：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原物料	\$ 112,586	\$ 112,906	\$ 112,688
製成品	74,519	74,519	74,519
商 品	473,647	477,994	488,442
合 計	660,752	665,419	675,649
減：備抵評價損失	(47,583)	(44,542)	(42,263)
淨 額	\$ 613,169	\$ 620,877	\$ 633,386

(1) 上列存貨均未提供作任何質押或擔保情形。

(2) 當期認列之存貨相關費損：

項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 17,462	\$ 19,303
存貨跌價損失	1,641	965
商品盤損	-	152
合 計	\$ 19,103	\$ 20,420

項 目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 40,668	\$ 40,717
存貨跌價損失	3,767	22,346
商品盤損	-	152
合 計	\$ 44,435	\$ 63,215

六、5. 待出售非流動資產：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
待出售非流動資產	\$ -	\$ 493,187	\$ -

(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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、6. 預付款項：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付佣金	\$ -	\$ 4,015	\$ 3,965
預付貨款	280	1	1
預付團費	-	-	601
預付租金	-	10	45
預付退休金	1,753	1,753	1,753
其 他	9,259	8,752	10,099
合 計	\$ 11,292	\$ 14,531	\$ 16,464

預付佣金係依本公司「旅行社佣金預付作業管理辦法」預付予旅行社之佣金，如旅行社營運產生變化則依前揭辦法將預付佣金轉列「其他應收款」，請詳附註六、3之說明。另部分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。

六、7. 採用權益法之投資：

關 聯 企 業	110年9月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ 4,331	40%	\$ 936
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	1,045
小 計	5,531		1,981
預付投資款-			
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	765		765
合 計	\$ 6,296		\$ 2,746

關 聯 企 業	109年12月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ 4,331	40%	\$ 1,418
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	458
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	1,200
小 計	6,243		3,076
預付投資款-			
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	476		476
合 計	\$ 6,719		\$ 3,552

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關 聯 企 業	109年9月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
天利泉生技股份有限公司	\$ 340	34%	\$ 251
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	4,331	40%	1,975
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	461
小 計	5,383		2,687
預付投資款-			
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	469		469
連成寶科技股份有限公司	1,200		1,200
小 計	1,669		1,669
合 計	\$ 7,052		\$ 4,356

- (1) 本集團於民國110年及109年1月1日至9月30日增加對「18 DEGREE CELSIUS SDN BHD」投資分別為331仟元(馬幣50仟元)及469仟元(馬幣70仟元)，截至財務報告日尚未辦妥變更登記，帳列預付投資款。
- (2) 本集團為因應新型冠狀病毒疫情影響，集團轉型增加宅經濟線上遊戲業務發展，於民國109年9月投資「連成寶科技股份有限公司」1,200仟元，持股比例27%。
- (3) 本集團民國109年11月出售「天利泉生技股份有限公司」全數股權，出售價款251仟元，出售損益為0元。
- (4) 「18C PRODUCTION SDN BHD」已於民國110年8月清算完結。
- (5) 本集團對採用權益法認列之個別不重大關聯企業損益之份額，係依據該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，採用權益法認列關聯企業及合資損失之份額明細如下：

被 投 資 公 司	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109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
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ (345)	\$ (198)	\$ (409)	\$ (1,005)
18C PRODUCTION SDN BHD	5	(6)	(445)	(73)
連成寶科技股份有限公司	(90)	-	(155)	-
合 計	\$ (430)	\$ (204)	\$ (1,009)	\$ (1,078)

- (6) 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 110 年 1 月 1 日至 9 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	\$		785	\$	(236)	\$		-	\$	(5)	\$		6,994	
辦公設備			12,795			160		(7,646)			-		(52)			5,257	
租賃改良			177,006			1,307		(35,757)			-		(319)			142,237	
其他設備			9,409			547		(3,622)			-		(154)			6,180	
未完工程			93,286			-		-			(1,036)		-			92,250	
合 計	\$		298,946	\$		2,799	\$	(47,261)	\$		(1,036)	\$	(530)	\$		252,918	

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)	\$		(1,253)	\$	152	\$		-	\$	-	\$		(2,362)
辦公設備			(9,800)			(848)		5,536			-		30			(5,082)
租賃改良			(102,497)			(21,619)		20,421			-		177			(103,518)
其他設備			(6,401)			(1,274)		3,252			-		99			(4,324)
合 計	\$		(119,959)	\$		(24,994)	\$	29,361	\$		-	\$	306	\$		(115,286)

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)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	企業併購取得	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
土 地	\$	492,244	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	492,244		
機械設備		1,575		2,476		-		-		-		2,495		-		6,546		
辦公設備		12,539		-		1,912		(1,654)		-		-		(49)		12,748		
租賃改良		127,447		26,391		19,400		(1,889)		(48)		(260)		(260)		171,041		
其他設備		9,084		352		1,459		(250)		-		(115)		(115)		10,530		
未完工程		138,177		-		-		(26,505)		-		-		-		111,672		
合 計	\$	781,066	\$	29,219	\$	22,771	\$	(30,298)	\$	2,447	\$	(424)	\$	804,781				

累 計 折 舊	期	初	餘	額	增	加	企業併購取得	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額	
機械設備	\$	(852)	\$	(628)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(1,480)		
辦公設備		(7,765)		(1,031)		(1,912)		1,190		-		20		(9,498)				
租賃改良		(57,376)		(21,169)		(16,975)		1,228		-		100		(94,192)				
其他設備		(4,866)		(1,228)		(951)		99		-		49		(6,897)				
合 計	\$	(70,859)	\$	(24,056)	\$	(19,838)	\$	2,517	\$	-	\$	169	\$	(112,067)				

累 計 減 損	期	初	餘	額	增	加	企業併購取得	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額	
租賃改良	\$	(655)	\$	-	\$	-	\$	655	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-		
其他設備		(437)		-		-		-		-		-		(437)				
未完工程		(18,386)		-		-		-		-		-		(18,386)				
合 計	\$	(19,478)	\$	-	\$	-	\$	655	\$	-	\$	-	\$	(18,823)				

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳 面 淨 額	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土地成本	\$ -	\$ -	\$ 492,244
機械設備	1,472	5,189	5,066
辦公設備	175	2,995	3,250
租賃改良	38,719	74,509	76,849
其他設備	1,856	3,008	3,196
未完工程	92,250	93,286	93,286
合 計	\$ 134,472	\$ 178,987	\$ 673,891

(1)民國110年1月1日至9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。

(2)民國110年1月1日至9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。

(3)民國110年1月1日至9月30日重分類項目主要係轉列至待出售非流動資產838仟元。

(4)民國109年1月1日至9月30日處分項目主要係出租人提前終止合約所報廢之未完工程。

(5)本集團無利息資本化之情形。

(6)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參附註八。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、9. 使用權資產淨額：

民國 110 年 1 月 1 日至 9 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)	\$ -	\$ (968)				\$ (968)	\$ 27,951
其他設備		3,095	-	-	-	-				-	3,095
合 計		\$ 71,516	\$ 9,676	\$ (49,178)	\$ -	\$ (968)				\$ (968)	\$ 31,046

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)	\$ (9,860)	\$ 40,865	\$ -	\$ 555	\$ (11,639)
其他設備	(743)	(1,114)	-	-	-	(1,857)
合 計	\$ (43,942)	\$ (10,974)	\$ 40,865	\$ -	\$ 555	\$ (13,496)

民國 109 年 1 月 1 日至 9 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		\$ 52,715	\$ 34,385	\$ (17,490)	\$ -	\$ (1,609)				\$ (1,609)	\$ 68,001
其他設備		1,987	3,095	(1,987)	-	-				-	3,095
合 計		\$ 54,702	\$ 37,480	\$ (19,477)	\$ -	\$ (1,609)				\$ (1,609)	\$ 71,096

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	\$ (21,946)	\$ (20,893)	\$ 4,400	\$ -	\$ 1,128	\$ (37,311)
其他設備	(1,325)	(922)	1,876	-	-	(371)
合 計	\$ (23,271)	\$ (21,815)	\$ 6,276	\$ -	\$ 1,128	\$ (37,682)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳 面 淨 額	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
房屋建築	\$ 16,312	\$ 25,222	\$ 30,690
其他設備	1,238	2,352	2,724
合 計	\$ 17,550	\$ 27,574	\$ 33,414

(1)民國110年1月1日至9月30日提前修改部分房屋建築租約及租約減免，將使用權資產淨額8,313仟元及租賃負債9,877仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益1,564仟元；民國109年1月1日至9月30日提前終止承租部分房屋建築，將使用權資產淨額13,201仟元及租賃負債13,737仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益536仟元。

(2)上列使用權資產均未提供作任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、10. 其他非流動資產：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
存出保證金	\$ 16,193	\$ 25,795	\$ 25,763
其 他	-	-	369
合 計	\$ 16,193	\$ 25,795	\$ 26,132

六、11. 短期借款：

項 目	110年9月30日	利 率 區 間
其他信用借款	\$ 16,860	0%

項 目	109年12月31日	利 率 區 間
銀行擔保借款	\$ 58,800	2.9%
其他擔保借款	54,819	6%
其他信用借款	86,245	0%~6%
合 計	\$ 199,864	

項 目	109年9月30日	利 率 區 間
銀行擔保借款	\$ 224,444	2.845%~2.9%
銀行信用借款	19,500	2.72%
其他擔保借款	54,819	6%
其他信用借款	123,698	0%~6%
合 計	\$ 422,461	

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、12 其他應付款：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 3,211	\$ 5,535	\$ 8,832
應付勞務費	3,433	2,109	2,291
應付佣金	13	259	1,135
應付營業稅及其他	31,143	37,670	45,468
合 計	\$ 37,800	\$ 45,573	\$ 57,726

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、13. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110 年 9 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。	1.98%	活期存款	\$ 16,320
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	10,000
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 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)	2,518
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 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)	2,143
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)	832
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)	8,784
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	4,416
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	2,609

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110年9月30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03月31日本金按月償還20萬	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03月31日本金按月償還20萬	2.50%	無(註1)	4,000
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	2,506
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	980
	減：一年或一營業週期內到期長期借款			(25,355)
淨 額				<u>\$ 31,753</u>

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	109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	1.98%	活期存款	\$ 17,200
擔保借款	自109年6月4日至112年11月5日，按月付息，並於110年7月起按月攤還本息	1.845%	土地(註2)	5,000
擔保借款	自109年6月4日至112年11月27日，按月付息，並於110年7月起按月攤還本息	2.845%	土地(註2)	89,633
擔保借款	原自108年6月18日至109年6月18日，於109年5月6日向銀行展期至110年5月18日，按月繳息，到期一次償還	2.845%	土地	25,444
擔保借款	原自108年12月3日至109年6月3日，於109年5月6日向銀行展期至110年5月3日，按月繳息，到期一次償還	2.845%	土地	140,000
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	19,500

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	109 年 12 月 31 日
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 5 月起按月償付本息。	2.845%	無	10,000
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，並於 110 年 4 月起按月償付本息	1.845%	無(註 1)	2,700
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，並於 110 年 4 月起按月償付本息	1.845%	無(註 1)	2,300
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)	1,581
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	2.43%	無(註 1)	9,471
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	3.35%	活期存款	7,577
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 日本金按月償還 50 萬	2.50%	活期存款	13,000
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	3,131
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	968
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(287,219)
淨 額				\$ 60,286

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	109 年 9 月 30 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，並按月償付本息	1.98%	活期存款	\$ 17,200
擔保借款	自 109 年 6 月 30 日至 112 年 6 月 30 日，並於 110 年 7 月按月攤還本息	1.845%	土地	3,000
擔保借款	自 109 年 6 月 30 日至 112 年 6 月 30 日，並於 110 年 7 月按月攤還本息	2.845%	土地	76,933
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，並於 111 年 5 月按月攤還本息	2.845%	無	10,000

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	109年9月30日
信用借款	自109年4月21日至112年4月21日，並於110年4月按月償付本息	1.845%	無(註1)	2,700
信用借款	自109年4月21日至112年4月21日，並於110年4月按月償付本息	1.845%	無(註1)	2,300
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	3.275%	無(註1)	1,831
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	3.35%	無(註1)	9,471
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	3.35%	活期存款	7,577
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	13,000
信用借款	自109年8月12日至112年8月11日，按月平均攤還本息	1.845%	無	1,054
信用借款	自109年8月12日至112年8月11日，按月平均攤還本息	1.845%	無	1,505
減：一年或一營業週期內到期長期借款淨 額				(29,310)
				<u>\$ 117,261</u>

(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、5。

(3) 上列長期借款擔保情形，請參附註八。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、14. 租賃負債：

項 目	110年9月30日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 9,918	\$ 481	\$ 9,437
非 流 動	9,906	351	9,555
合 計	\$ 19,824	\$ 832	\$ 18,992

項 目	109年12月31日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 14,821	\$ 498	\$ 14,323
非 流 動	13,574	162	13,412
合 計	\$ 28,395	\$ 660	\$ 27,735

項 目	109年9月30日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 21,649	\$ 593	\$ 21,056
非 流 動	17,054	255	16,799
合 計	\$ 38,703	\$ 848	\$ 37,855

(1)本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影 響 當 期 損 益 項 目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日
	租賃負債之利息費用	\$ 160
屬短期租賃合約之費用	\$ 6,593	\$ 920

影 響 當 期 損 益 項 目	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	租賃負債之利息費用	\$ 583
屬短期租賃合約之費用	\$ 11,814	\$ 1,741

(2)本集團於民國110年及109年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為20,939仟元及19,833仟元。

(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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 525 仟元及 502 仟元、1,710 仟元及 1,654 仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依當地法令提撥並認列之退休金分別為 0 元、5 仟元、0 元及 799 仟元。

六、16. 股本：

項 目	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 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	96,553
已發行股本	\$ 1,045,526	\$ 1,045,526	\$ 965,526

- (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 109 年 8 月 13 日董事會決議辦理註銷所買回之庫藏股 73,656 仟元，銷除已發行股份 1,776 仟股，訂定減資基準日為民國 109 年 9 月 7 日，該項註銷案業經經濟部商業司民國 109 年 10 月 6 日經授商字第 10901180490 號函核准變更登記。
- (3) 本公司於民國 108 年 10 月 2 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 446,469 仟元，銷除已發行股份 44,647 仟股(含私募股份 24,410 仟股)，減資比率為 32.36%，減資後股本為 93,328 仟股。上述減資案件業經金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 21 日申報生效，並於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議訂定減資基準日為民國 109 年 3 月 27 日。該項減資案業經經濟部商業司民國 109 年 6 月 15 日經授商字第 10901097480 號函核准變更登記。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)本公司於民國 108 年 6 月 26 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 3 月 26 日董事會決議辦理現金增資 50,000 仟元，發行新股 5,000 仟股，認購價格為每股 11.3 元，發行溢價 6,500 仟元，現金增資基準日訂為 109 年 4 月 9 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 109 年 6 月 15 日經授商字第 10901097480 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。

(5)截至民國 110 年 9 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	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
普通股股票溢價	\$ 437,483	\$ 437,483	\$ 440,763

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。

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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 109 年度及 108 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。
- (6)本公司截至民國 109 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 110 年 7 月 1 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	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初數	\$ (9,166)	\$ (10,871)
當期產生	5,030	2,191
期末數	\$ (4,136)	\$ (8,680)

六、20. 非控制權益：

項 目	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初數	\$ (7,694)	\$ (6,785)
本期淨損	(2,257)	(29)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29	19
本期增加	3,017	-
處分子公司	-	(862)
期末數	\$ (6,905)	\$ (7,657)

六、21. 營業收入：

項 目	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	\$ 11,316	\$ 6,856	\$ 12,401	\$ 58,948
團費收入	-	1,453	-	5,550
餐飲收入	8,272	15,614	41,383	28,974
減：銷貨折讓	(7)	-	(55)	-
合 計	\$ 19,581	\$ 23,923	\$ 53,729	\$ 93,472

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

項 目	110年7月1日至9月30日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 18,310	\$ 1,268	\$ 3	\$ 19,581
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 18,310	\$ 1,268	\$ 3	\$ 19,581
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合 計	\$ 18,310	\$ 1,268	\$ 3	\$ 19,581

項 目	109年7月1日至9月30日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 23,471	\$ -	\$ 452	\$ 23,923
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 22,018	\$ -	\$ 452	\$ 22,470
隨時間逐步				
認列之收入	1,453	-	-	1,453
合 計	\$ 23,471	\$ -	\$ 452	\$ 23,923

項 目	110年1月1日至9月30日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 52,354	\$ 1,268	\$ 107	\$ 53,729
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 52,354	\$ 1,268	\$ 107	\$ 53,729
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合 計	\$ 52,354	\$ 1,268	\$ 107	\$ 53,729

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	109年1月1日至9月30日			
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞	合 計
外部客戶合約收入	\$ 41,411	\$ -	\$ 52,061	\$ 93,472
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 35,861	\$ -	\$ 52,061	\$ 87,922
隨時間逐步				
認列之收入	5,550	-	-	5,550
合 計	\$ 41,411	\$ -	\$ 52,061	\$ 93,472

(2) 合約負債：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債			
預收貨款	\$ 870	\$ 1,064	\$ 1,464

項 目	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入				
預收貨款	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ -

六、22. 預期信用減損損失(利益)：

項 目	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
(1) 預期信用減損損失(利益)	\$ (383)	\$ 11,751	\$ 17,209	\$ 127,607

(2) 本集團民國110年及109年1月1日至9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	110年1月1日至9月30日			
	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	-	9,316	7,893	17,209
沖銷數	-	(43)	(58,909)	(58,952)
匯率影響數	-	(110)	(6,050)	(6,160)
期末數	\$ -	\$ 67,281	\$ 230,305	\$ 297,586

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	109年1月1日至9月30日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
期初數	\$ -	\$ 43,914	\$ 173,727	\$ 217,641
當期發生或迴轉之金額	-	12,167	115,440	127,607
匯率影響數	-	(88)	(3,184)	(3,272)
期末數	\$ -	\$ 55,993	\$ 285,983	\$ 341,976

六、23. 員工福利、折舊及攤銷費用：

項 目	110年7月1日至9月30日			109年7月1日至9月30日		
	屬於營業	屬於營業費	合 計	屬於營業	屬於營業費	合 計
	成 本 者	用 者		成 本 者	用 者	
員工福利費用	\$ 2,759	\$ 9,157	\$ 11,916	\$ 2,837	\$ 9,741	\$ 12,578
薪資費用	2,412	7,555	9,967	2,653	8,216	10,869
勞健保費用	284	804	1,088	137	901	1,038
退休金費用	63	462	525	47	460	507
其他員工福利費用	-	336	336	-	164	164
折舊費用	34	9,558	9,592	-	17,356	17,356
攤銷費用	-	286	286	-	458	458

項 目	110年1月1日至9月30日			109年1月1日至9月30日		
	屬於營業	屬於營業費	合 計	屬於營業	屬於營業費	合 計
	成 本 者	用 者		成 本 者	用 者	
員工福利費用	\$ 12,157	\$ 27,530	\$ 39,687	\$ 5,968	\$ 38,137	\$ 44,105
薪資費用	10,591	23,321	33,912	4,930	32,511	37,441
勞健保費用	1,027	2,288	3,315	731	2,825	3,556
退休金費用	539	1,171	1,710	307	2,146	2,453
其他員工福利費用	-	750	750	-	655	655
折舊費用	102	35,866	35,968	-	45,871	45,871
攤銷費用	-	1,197	1,197	-	1,290	1,290

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110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日估列員工酬勞及董監酬勞均為0元。

本公司民國109年度及108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	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109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
銀行存款之利息	\$ 7	\$ 1	\$ 67	\$ 10
押金設算息	-	13	-	15
和解金利息	-	466	-	466
合計	\$ 7	\$ 480	\$ 67	\$ 491

(2) 其他收入：

項 目	110年7月1日	109年7月1日	110年1月1日	109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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23
其他收入	14,651	2,485	14,988	4,627
營業稅溢繳退稅收入	1,584	-	10,470	-
政府補助收入	2,812	1,139	3,700	2,745
合 計	\$ 19,047	\$ 3,624	\$ 29,158	\$ 7,395

(3) 其他利益及損失：

項 目	110年7月1日	109年7月1日
	至9月30日	至9月30日
待出售非流動資產處分利益	\$ 33,339	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	(1,147)	(25,454)
外幣兌換損益	(1,063)	4,936
減損迴轉利益(損失)	-	25,143
租賃修改利益	857	-
其 他	(459)	(2)
合 計	\$ 31,527	\$ 4,623

項 目	110年1月1日	109年1月1日
	至9月30日	至9月30日
待出售非流動資產處分利益	\$ 33,339	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	(17,900)	(25,743)
外幣兌換損益	(5,032)	(8,214)
減損迴轉利益(損失)	(3,160)	-
租賃修改利益	1,564	536
其 他	(2,029)	(995)
合 計	\$ 6,782	\$ (34,416)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 財務成本：

項 目	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行借款之利息	\$ 489	\$ 2,297	\$ 6,522	\$ 5,708
其他借款之利息	10	2,480	1,839	7,769
租賃負債之利息	160	186	583	631
合 計	\$ 659	\$ 4,963	\$ 8,944	\$ 14,108

六、25. 所得稅：

(1) 本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅費用(利益)：				
土地增值稅	\$ 3,166	\$ -	\$ 3,166	\$ -
遞延所得稅費用(利益)：	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	\$ 3,166	\$ -	\$ 3,166	\$ -

(2) 本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 110 年 9 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 108 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-鄉野旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-元本紅(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-駱翔旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-禮輝食品(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-金饌餐飲顧問有限公司核定至民國 108 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 100 年度	核定數	\$ 183,350	民國 110 年度
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	申報數	101,342	民國 119 年度
		\$ 855,493	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、26. 每股盈餘(虧損)：

		110年7月1日至9月30日		
		股數-仟股		
		金額(分子)	(分母)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$	10,500	104,553	\$ 0.10
		109年7月1日至9月30日		
		股數-仟股		
		金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>				
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$	(45,492)	96,553	\$ (0.47)
		110年1月1日至9月30日		
		股數-仟股		
		金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>				
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$	(88,936)	104,553	\$ (0.85)
		109年1月1日至9月30日		
		股數-仟股		
		金額(分子)	(分母)	每股虧損(元)
<u>基本每股虧損</u>				
歸屬於母公司業主之本期淨損	\$	(299,621)	94,746	\$ (3.16)

六、27. 取得子公司：

(1)本集團於民國 109 年 3 月以新台幣 1 元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100%股份，因而取得該公司之控制。金饌餐飲顧問有限公司主要從事餐飲品牌-逸仙樓經營，本集團收購金饌餐飲顧問有限公司係為取得其餐飲經營的技術與品牌，藉此進軍餐飲業。

(2)取得之可辨認淨資產

本集團取得上述子公司之可辨認資產及承擔之負債公允價值明細如下：

移轉對價			
現金		\$	-
減：取得可辨認資產及承擔負債之公允價值			
現金及約當現金	\$	694	
應收票據及帳款淨額		42	
其他應收款		2	
存貨		299	
預付款項		94	
其他金融資產-流動		3,006	
不動產、廠房及設備		2,933	
無形資產-商標權		3,631	
存出保證金		1,466	
銀行借款		(14,000)	
應付票據及帳款		(1,391)	
其他應付款		(729)	
其他流動負債-其他		(2,725)	(6,678)
商譽		\$	<u>6,678</u>

(3)商譽

商譽主要係來自於對於金饌餐飲顧問有限公司之控制溢酬及人力資源價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。本集團於 109 年 12 月 31 日針對現金產生單位金饌餐飲顧問有限公司之商譽進行減損評估，經評估該現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，本集團於 109 年度認列減損損失 3,600 仟元，評估使用價值所採用之折現率為 10.9%，該減損損失已列入 109 年度合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(4)經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國 109 年 9 月 30 日金饌餐飲顧問有限公司之經營成果即併入本集團之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為 17,161 仟元及 4,389 仟元。若假設此項收購日發生於民國 109 年 1 月 1 日，則本集團民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之擬制性營業收入及稅後淨損分別為 104,422 仟元及 298,342 仟元。

六、28. 處分投資子公司-喪失控制：

(1)本集團子公司-岱崴企業股份有限公司於民國 109 年 1 月清算完結。

(a) 收取之對價

	金	額
其他應收款	\$	897

(b) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金	\$	1,760
處分之淨資產	\$	1,760

(c) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	897
處分之淨資產		(897)
處分利益	\$	-

(d) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金及約當現金收取之對價	\$	-
減：處分之現金及約當現金餘額		-
處分子公司淨現金流入	\$	-

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、29. 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之		期末餘額
			變動	匯率變動	
使用權資產	\$ 27,574	\$ -	\$ (9,611)	\$ (413)	\$ 17,550
短期借款	199,864	(166,318)	(16,686)	-	16,860
其他應付款-關係人 (資金融通)	7,788	(2,932)	16,686	47	21,589
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	347,505	(290,397)	-	-	57,108
租賃負債(含一年內到期)	27,735	(8,542)	(201)	-	18,992

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

會計科目	期初餘額	現金流量	非現金之		期末餘額
			變動	匯率變動	
使用權資產	\$ 31,431	\$ -	\$ 2,464	\$ (481)	\$ 33,414
短期借款	441,629	(19,168)	-	-	422,461
應付票據及帳款-關係人 (資金融通)	5,000	(5,000)	-	-	-
其他應付款-關係人 (資金融通)	22,474	(2,581)	-	24	19,917
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	24,581	107,990	14,000	-	146,571
租賃負債(含一年內到期)	32,144	(17,461)	23,172	-	37,855

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
張雅琍	本公司之董事長
張竹煌	本公司董事長之二等親
白麗明	本公司董事長之二等親
龐鴻俊	子公司董事長
陳開紀	子公司董事長
王明來	本公司之董事
周 娟	子公司之執行董事
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
寶福欣通運股份有限公司(寶福欣)	其他關係人
台灣詠澤國際企業有限公司(詠澤)	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
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD(18 DEGREE)	子公司採用權益法之關聯企業

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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
詠澤	\$ 11,173	\$ -	\$ 11,173	\$ -

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30天。

(2) 勞務成本：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
寶福欣	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 739

(3) 租賃：

(a) 租金支出

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
張雅琍	\$ 171	\$ 171	\$ 512	\$ 511

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 應收帳款-關係人：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
詠澤	\$ 1,731	\$ -	\$ -
永瀚	-	43	43
合計	1,731	43	43
減：備抵損失	(2)	(43)	(43)
淨額	\$ 1,729	\$ -	\$ -

(5) 其他應收款-關係人：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
永瀚	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
其他關係人	255	63	24
合計	1,255	1,063	1,024
減：備抵損失	(1,000)	(1,000)	-
淨額	\$ 255	\$ 63	\$ 1,024

係應收代墊款項及租金等。

(6) 其他應收款-資金貸與：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
世通	\$ 3,653	\$ 3,673	\$ 3,673
福安	48,571	48,591	48,591
合計	52,224	52,264	52,264
減：備抵損失	(52,224)	(52,264)	(52,264)
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

(7) 應付帳款-關係人：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
寶福欣	\$ -	\$ 70	\$ 69
晶鼎旺	-	56	56
合計	\$ -	\$ 126	\$ 125

(8) 其他應付款-關係人：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
晶鼎旺	\$ -	\$ 3,079	\$ 3,079
張雅琍	-	-	150
其他關係人	-	-	61
合計	\$ -	\$ 3,079	\$ 3,290

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(9) 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
張雅琍	\$ 2,801	\$ 7,788	\$ 19,917
深圳東邑	15,308	-	-
王明來	3,049	-	-
周娟	431	-	-
合計	<u>\$ 21,589</u>	<u>\$ 7,788</u>	<u>\$ 19,917</u>

本集團均未提供擔保品。

(10) 存出保證金：

本集團支付寄銷存貨及租金保證金情形如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
晶鼎旺	\$ 3,865	\$ 7,000	\$ 7,000
其他關係人	200	348	348
合計	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 7,348</u>

(11) 背書保證與承諾：

截至民國 109 年 9 月 30 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由董事長張雅琍及其他關係人張竹煌擔任連帶保證人。

截至民國 109 年 9 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 109 年 9 月 30 日止，本公司與合作金庫銀行承作之借款由董事長張雅琍及其他關係人白麗明擔任連帶保證人。

截至民國 110 年及 109 年 9 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 110 年及 109 年 9 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 110 年及 109 年 9 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 110 年及 109 年 9 月 30 日止，駱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 110 年及 109 年 9 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 110 年及 109 年 9 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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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勵：

項	目	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利		\$ 870	\$ 1,127	\$ 2,861	\$ 3,208

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			擔 保 性 質
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產-其他)	\$ 4,540	\$ 7,663	\$ 7,207	長期借款、禮券履約保證
待出售非流動資產	-	492,244	-	長短期借款
不動產、廠房及設備				
土 地	-	-	492,244	短期借款
合 計	\$ 4,540	\$ 499,907	\$ 499,451	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國110年9月30日、109年12月31日及109年9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268,325仟元、285,637仟元及282,019仟元。

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 19,780	\$ 11,226	\$ 11,432
應收款項	5,071	13,336	16,594
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產)	4,540	7,663	7,207
其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產)	16,193	25,795	25,763
合 計	<u>\$ 45,584</u>	<u>\$ 58,020</u>	<u>\$ 60,996</u>

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$	16,860	\$ 199,864 \$ 422,461
應付款項		64,962	74,910 111,250
租賃負債(含一年內到期)		18,992	27,735 37,855
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)		57,108	347,505 146,571
合 計	\$	157,922	\$ 650,014 \$ 718,137

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：

	110年9月30日			
	外幣(仟元)	匯	率	帳 面 金 額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金：新台幣	\$	2	27.85	\$ 43
人民幣：新台幣		3	4.31	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金：新台幣	\$	11	27.85	\$ 303
人民幣：新台幣		1,747	4.31	7,521
港 幣：新台幣		679	3.58	2,429

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	2	28.48	\$ 44
人民幣：新台幣		3	4.38	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	1,992	28.48	\$ 56,743
人民幣：新台幣		2,100	4.38	9,192
港幣：新台幣		695	3.67	2,554

		109年9月30日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	2	29.10	\$ 58
人民幣：新台幣		3	4.27	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	1,982	29.10	\$ 57,676
人民幣：新台幣		2,100	4.27	8,965
港幣：新台幣		796	3.75	2,985

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9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(1,063)仟元、4,936仟元、(5,032)仟元及(8,214)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：

		110年1月1日至9月30日				
		敏	感	度	分	析
		變動幅度	影響損益	影響綜合損益		
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		1%	\$ -	\$ -	-	
人民幣：新台幣		1%	-	-	-	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣		1%	\$ 3	\$ -	-	
人民幣：新台幣		1%	75	-	-	
港幣：新台幣		1%	24	-	-	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
<u>110年9月30日</u>						
短期借款	\$ 16,860	\$ -	\$ -	\$ -	\$	16,860
應付票據及帳款 (含關係人)	5,573	-	-	-		5,573
其他應付款(含關係人)	59,389	-	-	-		59,389
租賃負債(含一年內 到期)	9,918	5,204	4,702	-		19,824
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	26,668	12,273	20,945	-		59,886
<u>非衍生金融工具</u>						
<u>109年12月31日</u>						
短期借款	\$ 203,738	\$ -	\$ -	\$ -	\$	203,738
應付票據及帳款 (含關係人)	18,470	-	-	-		18,470
其他應付款(含關係人)	56,440	-	-	-		56,440
租賃負債(含一年內 到期)	14,822	13,003	571	-		28,396
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	291,804	31,679	32,885	-		356,368
<u>非衍生金融工具</u>						
<u>109年9月30日</u>						
短期借款	\$ 427,721	\$ -	\$ -	\$ -	\$	427,721
應付票據及帳款 (含關係人)	30,317	-	-	-		30,317
其他應付款(含關係人)	80,933	-	-	-		80,933
租賃負債(含一年內 到期)	21,649	17,054	-	-		38,703
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	33,069	69,061	51,658	-		153,788

十二、4. 未來營運及財務改善計劃：

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110年1月1日至9月30日歸屬於母公司業主淨損為88,936仟元，且截至民國110年9月30日止，累計虧損為797,399仟元，速動資產24,851仟元低於流動負債118,497仟元。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) 未來營運轉型計畫

- (a) 由於近年來網際網路的快速發展，使得數位資訊得以迅速流通，並見識到網路影音直播平台之影響力，故本公司透過子公司平潭寶得利國際貿易有限公司，轉投資 55%大陸孫公司深圳市寶得利文化傳媒有限公司，擬於大陸地區使用直播平台銷售本公司之存貨，加速珠寶存貨去化，提升本公司之存貨周轉率。
- (b) 因大陸疫情控制得宜，故本公司擬於深圳設立子公司（暫定深圳寶得利商務服務有限公司）拓展本業相關之新業務，並預定開立餐廳、餐購店及珠寶店等，利用寶得利集團於台灣珠寶精品銷售之經驗，接待當地居民及外來旅行團，以期人潮帶來錢潮，進而建立餐飲及購物店零售等品牌，未來提供連鎖加盟計畫，朝多元化營運發展。
- (c) 因大陸疫情控制得宜，且平潭地區素有“千礁之島”之稱，吸引大批遊客前來度假，據本公司了解，平潭地區目前尚未有購物店，本公司評估平潭地區為未開發之處女地，故本公司擬與合作夥伴共同設立一間子公司，預定投資持股 51%之大陸子公司福建天海文旅發展有限公司，擬於平潭地區開立購物店等，接待當地居民及外來旅行團，以期人潮帶來錢潮，進而建立購物店零售等品牌，未來提供連鎖加盟計畫，朝多元化營運發展。
- (d) 曾厝垵位廈門島東南部最熱鬧的網紅景區，中國最文藝漁村，為曾厝垵文創村，每年有上千萬的遊客到此觀光，是旅遊團必到之地，故本公司規劃於廈門設立轉投資持股 80%之子公司，接待當地居民及外來旅行團，提供當地遊客用餐、娛樂以及彩妝食品等，朝多元化營運發展。
- (e) 疫情重創全球經濟，許多實體商家不敵疫情，而在民生經濟受挫之際，線上消費成為消費者主要的購物方式，無店鋪零售業簡化購物流程，不需出門，只要透過虛擬平台下單，透過便捷的結帳方式及快速的物流系統，商品能夠在限定時間內送到消費者手中，充分享受到即時購物的樂趣，面對零售市場快速變革與科技的躍進，本公司將發展網路商城來加速存貨去化，提升本公司之存貨周轉率。

(2) 繼續強化觀光購物站經營

- (a) 配合政府推動之南向政策，已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，目前預計於馬六甲投資購物中心，以滿足消費者多元化的購物需求，同時複製在台灣成功的一條龍整合案例，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

部分業務項目縮減並停止營運，以降低營運成本及支出。

十二、5. 其他：

由於新冠肺炎疫情全球肆虐，造成觀光相關產業受疫情影響，在經濟上受到相當大的傷害，政府各部門提出多項紓困專案，其中以觀光局及經濟部的紓困專案為主。包括營運資金、薪資及租金等紓困措施，截至民國 110 年 9 月 30 日止，本公司已取得 15,000 仟元之融資借款及紓困補助款 3,700 仟元。

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：C。
- (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 D。
- (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 E。

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 F。

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 G。
- (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 E。

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 H。

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及4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註3及4)	備註
													名 稱	價 值			
0	寶得利國際股份 有限公司	禮輝食品股份 有限公司	其他應收款項	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 68,147	\$ 272,590	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款項	是	164,674	144,674	142,891	0-6%	2	-	營運週轉	-	無	-	68,147	272,590	註 6
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	30,000	28,618	28,618	3.15	2	-	營運週轉	-	本票	30,000	68,147	272,590	註 6
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	7,000	6,514	6,514	2.62	2	-	營運週轉	6,514	無	-	68,147	272,590	註 6
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	67,006	32,006	17	6%	2	-	營運週轉	-	無	-	68,147	272,590	註 6
0	寶得利國際股份 有限公司	駱翔旅行社股 份有限公司	其他應收款項	是	20,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	68,147	272,590	註 6
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	11,050	6,050	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	68,147	272,590	註 6
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	4,717	3,653	3,653	-	2	-	營運週轉	3,653	本票	60,000	68,147	272,590	
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	30,000	27,525	27,525	3.15	2	-	營運週轉	27,525	本票	30,000	68,147	272,590	
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	37,009	36,999	36,999	-	1	11,186	-	36,999	本票	60,000	11,186	272,590	

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)	資金貸與 總 限 額 (註3&4)	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	\$ 48,591	\$ 48,571	\$ 48,571	-	1	\$ 3,671	-	\$48,571	本票	\$ 60,000	\$ 3,671	\$ 272,590	
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	-	68,147	272,590	註6
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	110,000	10,291	10,291	6%	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註6
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款項	是	5,000	5,000	3,143	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註6

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：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 6：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	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	廈門寶媛臻貿易有限公司	2	\$ 136,295 (註1)	\$ 96,000	\$ -	\$ -	-	-	\$ 340,737 (註1)	Y	N	Y	
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	136,295 (註1)	25,000	25,000	22,012	-	3.67%	340,737 (註1)	Y	N	N	
0	寶得利國際股 份有限公司	駱翔旅行社股份有限公司	2	136,295 (註1)	10,000	10,000	10,000	-	1.47%	340,737 (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：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)

單位：新台幣仟元

編號	處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
1	本公司	待處分非流動資產	110.2.5 (註1)	103.5.8- 110.8.4	\$ 501,359	\$ 534,698	已收取全數之價款	\$ 33,339	麗源建設(股)公司	非關係人	活化資產	參考市場行情及專業估價機構之估價資料	-

註1：於民國110年8月4日完成處分資產之相關作業程序。

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：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	-	\$ 142,891		\$ -	\$ -	註1

註1：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 E：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	BODLY SDN BHD	1	其他應收款-關係人	142,891	定期收付款	17.13%
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	3.49%
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	10,291	定期收付款	1.23%

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 F：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	
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%	\$ (5,648)	\$ (8,857)	\$ (8,857)	\$ -	\$ -	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%	317	(3,252)	(3,252)	-	-	子公司(註2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	d	88,000	23,000	8,800,000	100%	33,245	(29,344)	(29,344)	-	-	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)
"	駱翔旅行社股份有限公司	台灣	a	82,300	72,300	56,000	100%	(10,512)	120	120	-	-	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%	(34,740)	5,098	4,668	-	-	子公司(註2)
"	禮輝食品股份有限公司	台灣	e	21,800	16,800	2,500,000	100%	282	(2,374)	(2,374)	-	-	子公司(註2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	89,947	74,267	12,231,000	100%	(99,975)	(25,403)	(25,403)	-	-	子公司(註2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	f	15,000	-	-	100%	(1,556)	(5,603)	(5,864)	-	-	子公司(註2)
"	連成寶科技股份有限公司	台灣	g	1,200	1,200	120,000	27%	1,045	(581)	(155)	-	-	採權益法評價之被 投資公司
BODLY. SDN. BHD	PRECIOUS BODLY SDN. BHD	馬來西亞	c	35 (MYR5)	35 (MYR5)	4,900	49%	(382)	(20)	(10)	-	-	孫公司(註2)
BODLY. SDN. BHD	18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	馬來西亞	e	4,331 (MYR600)	4,331 (MYR600)	600,000	40%	936	(1,023)	(409)	-	-	採權益法評價之被 投資公司
BODLY. SDN. BHD	18C PRODUCTION SDN BHD.	馬來西亞	e	-	712 (MYR100)	-	-	-	(1,112)	(445)	-	-	採權益法評價之被 投資公司(註3)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、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 3：18C PRODUCTION SDN BHD. 於民國 110 年 8 月辦理清算完結。

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 G：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)	(註2)	(註1)				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)	(註1)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
		實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註1)	匯	出	收				回	本期認列投資 (損)益帳	
廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	\$ 83,550 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 83,550 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,550 (USD 3,000 仟元)	\$ (8,857)	100%	\$ (8,857)	\$ (5,596)	\$ -
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,610 (CNY 2,000 仟元)	(1)	8,610 (CNY 2,000 仟元)	-	-	-	8,610 (CNY 2,000 仟元)	(2,134)	100%	(2,134)	196	-
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,153 (CNY500 仟元)	(3)	-	-	-	-	-	(3,881)	55%	(2,135)	(2,117)	-
廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	4,305 (CNY1,000 仟元)	(1)	-	3,444 (CNY800 仟元)	-	-	3,444 (CNY800 仟元)	(3,787)	80%	(3,029)	440	-
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	4,391 (CNY1,020 仟元)	(1)	-	4,391 (CNY1,020 仟元)	-	-	4,391 (CNY1,020 仟元)	(355)	51%	(181)	4,212	-
廈門細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	-	(1)	-	-	-	-	-	-	80%	-	-	-

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	\$ 99,995 註1 (USD3,000 仟元及 CNY3,820 仟元)	\$ 113,920 註1 (USD3,500 仟元及 CNY3,820 仟元)	\$ 408,884 (註4)

註1:係以原始外幣金額依民國110年9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%。

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 H：主要股東資訊)

單位：股

主要股東名稱	股數	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		6,983,954	6.67%
白麗明		5,933,855	5.67%
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 109 年度因餐飲部營業收入達量化門檻，故增加餐飲部門資訊並重編前期部門資訊，以與本期部門別表達一致。

(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，供往來食客駐足品嚐，並提供相關餐點之外帶服務。

(3) 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 110 年 9 月 30 日及 109 年 9 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：

項 目	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日					計
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合	
來自外部客戶收入	\$ 11,316	\$ 8,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,581
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 11,316	\$ 8,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,581
部門稅前損益	\$ 7,698	\$ (12,057)	\$ 2,981	\$ 10,982	\$ -	\$ 9,604

項 目	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日					計
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合	
來自外部客戶收入	\$ 6,856	\$ 15,614	\$ 1,453	\$ -	\$ -	\$ 23,923
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$ 6,856	\$ 15,614	\$ 1,453	\$ -	\$ -	\$ 23,923
部門稅前損益	\$ (47,849)	\$ (9,732)	\$ (7,894)	\$ 19,984	\$ -	\$ (45,491)

項 目	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					計
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合	
來自外部客戶收入	\$ 12,353	\$ 41,376	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,729
部門間收入	16	3	-	(19)	-	-
收入合計	\$ 12,369	\$ 41,379	\$ -	\$ (19)	\$ -	\$ 53,729
部門稅前損益	\$ (118,265)	\$ (50,282)	\$ 1,967	\$ 75,387	\$ -	\$ (91,193)

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月1日至9月30日

項 目	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 58,948	\$ 28,974	\$ 5,550	\$ -	\$ 93,472
部門間收入	11	-	2,429	(2,440)	-
收入合計	\$ 58,959	\$ 28,974	\$ 7,979	\$ (2,440)	\$ 93,472
部門稅前損益	\$ (397,373)	\$ (26,203)	\$ (16,886)	\$ 140,812	\$ (299,650)

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。