

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
民國一一三年及一一二年第二季

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
民國一一三年及一一二年第二季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.....	14~43
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.....	48~53
十三、附註揭露事項.....	54~62
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)~(G)	55~62
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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)264,029 仟元及 261,427 仟元，各佔合併資產總額之 27.51%及 28.28%，負債總額分別為 123,343 仟元及 93,815 仟元，各佔合併負債總額之 50.48%及 46.72%；民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為(9,210)仟元、(13,346)仟元、(11,252)仟元及(19,477)仟元，各佔合併綜合損益之 33.25%、63.67%、29.18%及 51.11%，又如合併財務報告附註六、6 所述，列入上開合併財務報告民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之採用權益法之投資分別為 3,819 仟元及 1,865 仟元，分別佔合併資產總額 0%及 0%，其民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 113 年及 112 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 457 仟元、(126)仟元、676 仟元及 27 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 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 113 年及 112 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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日歸屬於母公司業主淨損為新台幣 31,163 仟元，截至民國 113 年 6 月 30 日止累計虧損為 738,583 仟元，已達實收資本額 52%，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：戴至柔



會計師：陳榮華



金管會核准
簽證文號
金管會核准
簽證文號

:金管證審第 1070303180 號

:(78)台財證(一)第 02536 號

中 華 民 國 一 一 三 年 八 月 十 三 日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	附註	113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六、20及七、2	\$ 111,576	100	\$ 51,368	100	\$ 209,886	100	\$ 83,099	100
5000 營業成本	六、4及六、22	(55,969)	(50)	(41,426)	(81)	(99,194)	(47)	(64,437)	(77)
5900 營業毛利		55,607	50	9,942	19	110,692	53	18,662	23
6000 營業費用									
6100 推銷費用	六、22	(56,825)	(51)	(7,939)	(15)	(100,309)	(48)	(13,811)	(16)
6200 管理費用	六、22	(26,239)	(24)	(25,299)	(49)	(49,467)	(24)	(46,345)	(56)
6450 預期信用減損(損失)轉回利益	六、21	(290)	-	188	-	49	-	325	-
營業費用合計		(83,354)	(75)	(33,050)	(64)	(149,727)	(72)	(59,831)	(72)
6900 營業損失		(27,747)	(25)	(23,108)	(45)	(39,035)	(19)	(41,169)	(49)
7000 營業外收入及支出									
7100 利息收入	六、23	63	-	163	-	71	-	177	-
7010 其他收入	六、23及七、2	1,993	2	4,481	9	3,405	2	6,834	8
7020 其他利益及損失	六、23	882	1	(4,590)	(9)	2,525	1	(6,670)	(8)
7050 財務成本	六、23及七、2	(1,581)	(1)	(1,075)	(2)	(3,037)	(1)	(1,760)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	六、6	457	-	(126)	-	676	-	27	-
營業外收入及支出合計		1,814	2	(1,147)	(2)	3,640	2	(1,392)	(2)
7900 稅前淨損		(25,933)	(23)	(24,255)	(47)	(35,395)	(17)	(42,561)	(51)
7950 所得稅利益(費用)	六、24	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(25,933)	(23)	(24,255)	(47)	(35,395)	(17)	(42,561)	(51)
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		(1,770)	(2)	3,293	6	(3,171)	(1)	4,453	5
8300 本期其他綜合損益(淨額)		(1,770)	(2)	3,293	6	(3,171)	(1)	4,453	5
8500 本期綜合損益總額		\$ (27,703)	(25)	\$ (20,962)	(41)	\$ (38,566)	(18)	\$ (38,108)	(46)
8600 淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ (23,353)		\$ (22,943)		\$ (31,163)		\$ (41,416)	
8620 非控制權益		\$ (2,580)		\$ (1,312)		\$ (4,232)		\$ (1,145)	
8700 綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ (25,121)		\$ (19,655)		\$ (34,329)		\$ (36,967)	
8720 非控制權益		\$ (2,582)		\$ (1,307)		\$ (4,237)		\$ (1,141)	
9750 基本每股虧損	六、25	\$ (0.16)		\$ (0.17)		\$ (0.22)		\$ (0.31)	

(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
民國一一三年及一十二年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未經審計準則查核)

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				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,345,526	\$ -	\$ (623,022)	\$ (9,757)	\$ 712,747	\$ (94)	\$ 712,653	
實際處分子公司股權價格與帳面 價值差額	-	197	-	-	197	-	197	
本期淨損	-	-	(41,416)	-	(41,416)	(1,145)	(42,561)	
本期其他綜合損益	-	-	-	4,449	4,449	4	4,453	
本期綜合損益總額	-	-	(41,416)	4,449	(36,967)	(1,141)	(38,108)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	48,850	48,850	
民國112年6月30日餘額	\$ 1,345,526	\$ 197	\$ (664,438)	\$ (5,308)	\$ 675,977	\$ 47,615	\$ 723,592	

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				
民國113年1月1日餘額	\$ 1,375,526	\$ 2,717	\$ (705,988)	\$ (6,343)	\$ 665,912	\$ 40,043	\$ 705,955	
現金增資	52,000	(2,520)	(1,432)	-	48,048	-	48,048	
本期淨損	-	-	(31,163)	-	(31,163)	(4,232)	(35,395)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,166)	(3,166)	(5)	(3,171)	
本期綜合損益總額	-	-	(31,163)	(3,166)	(34,329)	(4,237)	(38,566)	
民國113年6月30日餘額	\$ 1,427,526	\$ 197	\$ (738,583)	\$ (9,509)	\$ 679,631	\$ 35,806	\$ 715,437	

(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
民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未經審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	113年1月1日至6月30日	112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	\$ (35,395)	\$ (42,561)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,581	20,192
攤銷費用	158	244
預期信用減損損失	(49)	(325)
利息費用	3,037	1,760
減損損失	-	9
利息收入	(71)	(177)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(676)	27
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	317	38
租賃修改損失(利益)	(38)	(1,414)
其他	1,198	(335)
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	(5,047)	(12,837)
應收帳款-關係人(增)減數	283	-
其他應收款(增)減數	(3,083)	(821)
其他應收款-關係人(增)減數	(38)	-
存貨(增)減數	6,224	(3,395)
預付款項(增)減數	(6,132)	(3,423)
其他流動資產(增)減數	(2,056)	(3,199)
應付票據及帳款增(減)數	12,228	8,164
其他應付款增(減)數	4,662	799
其他應付款-關係人增(減)數	512	-
合約負債增(減)數	175	578
其他流動負債增(減)數	(35)	(241)
營運產生之淨現金流入(出)	(7,245)	(36,917)
收取之利息	71	177
支付之利息	(2,614)	(1,653)
退還(支付)之所得稅	(953)	(11)
營業活動之淨現金流入(出)	(10,741)	(38,404)

(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)
 民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未經審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款(增)減數	\$ 120	\$ 120
其他應收款-關係人(增)減數	120	120
取得不動產、廠房及設備	(2,067)	(56,727)
存出保證金(增)減數	(1,508)	(1,317)
對子公司之收購	-	5,868
其他金融資產-流動(增)減數	-	9,124
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(3,335)</u>	<u>(42,812)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	323	240
償還長期借款	(10,127)	(6,482)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	(300)	(200)
存入保證金增(減)數	(2,023)	2,063
其他應付款-關係人增(減)數	439	256
租賃本金償還	(8,388)	(6,906)
現金增資	48,048	-
非控制權益增(減)數	-	23,400
處分子公司股權(未喪失控制力)	-	14,383
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>27,972</u>	<u>26,754</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,150)</u>	<u>4,540</u>
本期現金及約當現金增(減)數	11,746	(49,922)
期初現金及約當現金餘額	22,011	98,060
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 33,757</u>	<u>\$ 48,138</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
民國一一三年及一一二年第二季
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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 113 年 8 月 13 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113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：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修正內容</u>	<u>生效日</u>
缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)	此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。	民國 114 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)

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>新準則主要改變如下：</p>	尚未制定生效日
(2) 國際會計準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	<p>(a) 提升損益表之可比性於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業利益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。</p> <p>(b) 增進管理績效衡量之透明度要求企業揭露與損益表相關之管理階層定義之績效衡量相關資訊。</p>	民國 116 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
	(c) 強化財務報表資訊之彙總對決定財務資訊於主要財務報表或附註揭露提供指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。	
(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。	民國 116 年 1 月 1 日
(4) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	此修正包括： (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。 (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。 (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。 (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。	民國 115 年 1 月 1 日

本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋隊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。

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、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		
			113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	96%	96%	96%
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	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	空運承攬、批發及零售業	65%	65%	65%
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、批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	金仁川食品股份有限公司	批發及零售業	70%	70%	70%
本公司	玫蕙國際餐飲股份有限公司	餐飲業	70%	70%	70%
CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
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%

列入民國 113 年及 112 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 113 年及 112 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 112 年度合併財務報告附註四、3 之說明。

- (a) 本公司對「BODLY SDN BHD」於民國 113 年第二季增資 6,615 仟元(馬幣 961 仟元)。
- (b) 本公司對「金饌餐飲顧問有限公司」於民國 113 年第二季增資 1,600 仟元。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (c) 本公司對「平潭細蝦大貿易有限公司」於民國 113 年 5 月增資 1,349 仟元(人民幣 300 仟元)。
- (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：無此情形。
- (5) 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
- (6) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- (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：無此情形。

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 112 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 112 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：

除下列重大估計及假設外，本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 112 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 112 年度之合併財務報告。

預付佣金減損評估：

本集團預付予旅行社之佣金，係依「旅行社佣金預付作業管理辦法」定期按旅行社營運變化情形評估預付佣金減損情形。本集團需依賴主觀判斷及預付旅行社佣金實際扣抵情形，將有減損疑慮之預付佣金轉列其他應收款並評估認列預期信用減損損失。預付佣金暨其轉列其他應收款之說明請詳附註六、3 及六、5。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

項	目	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金		\$ 8,580	\$ 2,462	\$ 2,467
支票存款及活期存款		25,177	19,549	45,671
合計		\$ 33,757	\$ 22,011	\$ 48,138

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、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

項	目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據及帳款		\$ 96,009	\$ 90,962	\$ 82,539
應收帳款－關係人		1,755	2,038	-
減：備抵損失		(62,777)	(62,520)	(62,045)
淨 額		\$ 34,987	\$ 30,480	\$ 20,494

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：

113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%	0.10%	0%	5.36%	56.52%	100%	
總帳面金額	\$ 30,743	\$ 2,076	\$ 678	\$ 1,566	\$ 23	\$ 62,678	\$ 97,764
備抵損失	-	(2)	-	(84)	(13)	(62,678)	(62,777)
攤銷後成本	\$ 30,743	\$ 2,074	\$ 678	\$ 1,482	\$ 10	\$ -	\$ 34,987

112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%	0.07%	0.29%	6.62%	54.55%	100%	
總帳面金額	\$ 27,618	\$ 1,337	\$ 1,398	\$ 136	\$ 11	\$ 62,500	\$ 93,000
備抵損失	-	(1)	(4)	(9)	(6)	(62,500)	(62,520)
攤銷後成本	\$ 27,618	\$ 1,336	\$ 1,394	\$ 127	\$ 5	\$ -	\$ 30,480

112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	\$ 17,329	\$ 2,678	\$ 157	\$ 330	\$ -	\$ 62,045	\$ 82,539
備抵損失	-	-	-	-	-	(62,045)	(62,045)
攤銷後成本	\$ 17,329	\$ 2,678	\$ 157	\$ 330	\$ -	\$ -	\$ 20,494

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未逾期且未減損	\$ 30,743	\$ 27,618	\$ 17,329
已逾期但未減損			
0~30天	2,074	1,336	2,678
31~90天	678	1,394	157
91~180天	1,482	127	330
181~270天	10	5	-
271天以上	-	-	-
合 計	\$ 34,987	\$ 30,480	\$ 20,494

六、3. 其他應收款淨額：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他應收款—自預付佣金轉入	\$ 35,872	\$ 35,002	\$ 34,902
其他應收款—自存出保證金轉入	23,380	22,743	27,101
其他應收款—資金貸與	63,854	63,974	64,074
其他應收款—資金貸與-關係人	51,564	51,684	51,784
其他應收款—關係人-其他	38	-	-
其他應收款—其他	12,052	10,557	11,276
合 計	186,760	183,960	189,137
減：備抵損失	(183,320)	(182,042)	(186,088)
淨 額	\$ 3,440	\$ 1,918	\$ 3,049

(1) 其他應收款自預付佣金轉入部份，請詳附註六、5之說明。

(2) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初數	\$ 182,042	\$ 189,116
當期提列或迴轉之金額	(256)	(325)
匯率影響數	1,534	(2,703)
期末數	\$ 183,320	\$ 186,088

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	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
原 物 料	\$ 111,207	\$ 111,371	\$ 130,130
製 成 品	73,226	73,499	73,109
商 品	535,191	533,133	514,689
合 計	719,624	718,003	717,928
減：備抵評價損失淨額	(52,342)	(43,299)	(44,582)
淨 額	\$ 667,282	\$ 674,704	\$ 673,346

(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	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 46,453	\$ 38,949
存貨跌價損失(回轉利益)	8,357	(2,867)
存貨報廢	633	2,814
合 計	\$ 55,443	\$ 38,896

項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 89,115	\$ 60,793
存貨跌價損失(回轉利益)	8,357	(2,867)
存貨報廢	633	2,814
合 計	\$ 98,105	\$ 60,740

(3) 本集團 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨去化及報廢，評估應提列之備抵存貨跌價損失減少而認列回轉利益。

六、5. 預付款項：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付佣金	\$ 6,928	\$ -	\$ -
預付貨款	83	-	167
預付退休金	1,753	1,753	1,753
其 他	5,204	6,083	7,520
合 計	\$ 13,968	\$ 7,836	\$ 9,440

預付佣金係依本集團「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，本集團依主管機關要求將其視為實質資金貸與並依法公告。

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. 採用權益法之投資：

本集團採用權益法之投資列示如下：

關 聯 企 業	113年6月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 8,101	25%	\$ 3,819
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	-
合 計	\$ 9,994		\$ 3,819

關 聯 企 業	112年12月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 8,101	25%	\$ 3,051
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	-
合 計	\$ 9,994		\$ 3,051

關 聯 企 業	112年6月30日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 2,238	25%	\$ -
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	1,865
合 計	\$ 4,131		\$ 1,865

(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	113年4月1日	112年4月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
兩岸通(平潭)發展有限公司	\$ 457	\$ -	\$ 676	\$ -
福建寶得利文旅發展有限公司	-	(126)	-	27
合 計	\$ 457	\$ (126)	\$ 676	\$ 27

(2) 本合併財務報告採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國 112 年度合併財務報告附註六、5。

(3) 上列資產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)

六、7. 不動產、廠房及設備：

(1) 自用

民國 113 年 1 月 1 日至 6 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
機械設備	\$	19,692	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	19,692		
辦公設備		5,773		40		-		(58)		-				36		5,791		
租賃改良		82,155		1,485		-		(1,099)		-				327		82,868		
其他設備		16,494		135		-		-		-				51		16,680		
未完工程		-		407		-		-		-				-		407		
合計	\$	124,114	\$	2,067	\$	-	\$	(1,157)	\$	-	\$	-	\$	414	\$	125,438		

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	\$	(3,300)	\$	(832)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(4,132)		
辦公設備		(4,657)		(138)		-		12		-				(21)		(4,804)				
租賃改良		(59,402)		(2,243)		-		828		-				(98)		(60,915)				
其他設備		(9,108)		(760)		-		-		-				(46)		(9,914)				
合計	\$	(76,467)	\$	(3,973)	\$	-	\$	840	\$	-	\$	-	\$	(165)	\$	(79,765)				

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
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 112 年 1 月 1 日至 6 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
機械設備	\$		5,040	\$		538	\$	11,781	\$	-	\$	-	\$	-	\$		17,359	
辦公設備			4,107			708		1,128		-		2,800		(45)			8,698	
租賃改良			80,554			6,249		-		(22,799)		-		(215)			63,789	
其他設備			5,018			3,134		16,750		(82)		-		(111)			24,709	
未完工程			-			8,003		-		-		-		-			8,003	
合計	\$		94,719	\$		18,632	\$	29,659	\$	(22,881)	\$	2,800	\$	(371)	\$		122,558	

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	\$		(1,696)	\$		(750)	\$	(177)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$		(2,623)	
辦公設備			(4,100)			(383)		(309)		-		-		30					(4,762)	
租賃改良			(74,726)			(5,202)		-		22,771		-		95					(57,062)	
其他設備			(4,451)			(1,908)		(3,760)		72		-		104					(9,943)	
合計	\$		(84,973)	\$		(8,243)	\$	(4,246)	\$	22,843	\$	-	\$	229	\$				(74,390)	

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
機械設備	\$		(3,160)	\$		-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$		(3,160)	

(2)營業租賃出租

民國 113 年 1 月 1 日至 6 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
機器設備	\$		38,095	\$		-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$		38,095	

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
機器設備	\$		(3,174)	\$		(1,732)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$		(4,906)	

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 112 年 1 月 1 日至 6 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
機器設備	\$ -	\$ 38,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,095

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
機器設備	\$ -	\$ (1,443)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (1,443)

帳面淨額	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
自用			
機械設備	\$ 12,400	\$ 13,232	\$ 11,576
辦公設備	987	1,116	3,936
租賃改良	21,953	22,753	6,727
其他設備	6,766	7,386	14,766
未完工程	407	-	8,003
小計	\$ 42,513	\$ 44,487	\$ 45,008
營業租賃出租			
機器設備	33,189	34,921	36,652
合計	\$ 75,702	\$ 79,408	\$ 81,660

- (a) 民國 113 年第二季處分項目主要係租約到期及報廢辦公設備與租賃改良。
- (b) 民國 112 年第二季處分項目主要係提前終止部分賣場租約，報廢租賃改良。
- (c) 民國 112 年第二季重分類項目係預付設備款轉列至辦公設備。
- (d) 民國 112 年第二季本集團購入機器設備並以營業租賃出租，租賃期間為 2 年
- (e) 本集團無利息資本化之情形。
- (f) 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、8. 使用權資產淨額：

民國 113 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		\$	82,626	\$	53,227	\$	(2,015)	\$	-	\$	976	\$	134,814										

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		\$	(15,489)	\$	(10,876)	\$	595	\$	-	\$	(232)	\$	(26,002)												

民國 112 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		\$	78,610	\$	12,484	\$	(6,422)	\$	-	\$	(1,128)	\$	83,544										

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		\$	(10,859)	\$	(10,506)	\$	4,251	\$	-	\$	420	\$	(16,694)												

帳	面	淨	額	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日	
房屋建築		\$	108,812	\$	67,137	\$	66,850

(1) 民國 113 年第二季提前終止承租餐廳租約，將使用權資產淨額 1,420 仟元及租賃負債 1,458 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 38 仟元。民國 112 年第二季提前終止承租賣場等租約，將使用權資產淨額 2,171 仟元及租賃負債 3,585 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 1,414 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、9. 其他非流動資產：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付設備款	\$ -	\$ -	\$ 432
存出保證金	8,574	7,007	8,512
其他金融資產-非流動	3,300	3,300	-
合 計	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 10,307</u>	<u>\$ 8,944</u>

六、10. 短期借款：

項 目	113年6月30日	利 率 區 間
其他信用借款	<u>\$ 2,396</u>	0%~5%

項 目	112年12月31日	利 率 區 間
其他信用借款	<u>\$ 2,073</u>	-

項 目	112年6月30日	利 率 區 間
其他信用借款	<u>\$ 6,246</u>	-

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、11. 其他應付款：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 5,180	\$ 4,902	\$ 3,785
應付勞務費	2,697	2,189	1,876
應付佣金	4,782	2,175	67
應付營業稅及其他	11,204	10,984	12,914
合 計	<u>\$ 23,863</u>	<u>\$ 20,250</u>	<u>\$ 18,642</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)

六、12. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	113 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，於 111 年 8 月再與銀行展期至 112 年 8 月 18 日，111 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償，此於 112 年 8 月再與銀行展期至 113 年 8 月 18 日。	2.855%	活期存款 (註 1)	\$ 13,580
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月償付本息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	2.720%	無(註 1)	255
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月償付本息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	2.720%	無(註 1)	306
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。	2.720%	無(註 1)	356
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。	2.720%	無(註 1)	339
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。	2.720%	無(註 1)	343
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.720%	無(註 1)	12,682
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.720%	無	3,171
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。	2.720%	無(註 1)	212
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。	3.720%	無(註 1)	3,056

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	113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。	2.720%	無(註 1)	1,093
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。	2.720%	無(註 1)	931
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。	4.11%	無(註 1)	2,593
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。	4.11%	無	648
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。	3.378%	無(註 1)	194
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。	3.378%	無(註 1)	400
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。	2.720%	無(註 1)	250
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。	2.720%	無(註 1)	158

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	113 年 6 月 30 日
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 01 日，寬限期(110 年 10 月 01 日~111 年 10 月 01 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 01 月 01 日。	2.720%	無(註 1)	1,115
擔保借款	自 110 年 10 月 30 日至 115 年 9 月 30 日，按月償付本息。	5.24%	其他設備	531
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,624)
淨 額				<u>\$ 12,589</u>

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	112 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，於 111 年 8 月再與銀行展期至 112 年 8 月 18 日，111 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本屆期清償，此於 112 年 8 月再與銀行展期至 113 年 8 月 18 日。	2.605% S 2.730%	活期存款 (註 1)	\$ 14,180
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月償付本息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	558
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月償付本息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	608
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	658
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	590
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	568
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.345% S 3.595%	無(註 1)	15,262

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	112 年 12 月 31 日
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日， 按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本 息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩 攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付 本息。	3.345% S 3.595%	無	3,815
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	336
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。	3.47% S 3.595%	無(註 1)	4,722
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	1,358
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	1,156
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。	3.68% S 4.01%	無(註 1)	3,209
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。	3.68% S 4.01%	無	802
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。	3.001% S 3.253%	無(註 1)	594
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。	3.001% S 3.253%	無(註 1)	1,200
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	355

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	112 年 12 月 31 日
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	225
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 01 日，寬限期(110 年 10 月 01 日~111 年 10 月 01 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 01 月 01 日。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	1,504
擔保借款	自 110 年 10 月 30 日至 115 年 9 月 30 日，按月償付本息。	5.24%	其他設備	640
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(32,589)
淨 額				\$ 19,751

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	112 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，於 111 年 8 月再與銀行展期至 112 年 8 月 18 日，111 年 8 月起本金按月償還 10 萬，剩餘本金屆期清償。	2.605% S 2,730%	活期存款 (註 1)	\$ 14,780
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	856
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	906
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	955
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	837
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	790

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	112 年 6 月 30 日
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.345% 5 3.595%	無(註 1)	15,688
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，於 111 年 11 月起按月償付本息，111 年 11 月 29 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 112 年 12 月起再按月償付本息。	3.345% 5 3.595%	無	3,922
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。	2.345% 5 2.595%	無(註 1)	459
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。	3.47% 5 3.595%	無(註 1)	6,389
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。	2.345% 5 2.595%	無(註 1)	1,620
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。	2.345% 5 2.595%	無(註 1)	1,378
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。	3.68% 5 3.89%	無(註 1)	3,813
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。	3.68% 5 3.93%	無	953
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。	3.001% 5 3.126%	無(註 1)	928
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。	3.001% 5 3.126%	無(註 1)	1,867

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	112 年 6 月 30 日
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	458
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	301
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。	2.345% S 2.595%	無(註 1)	1,877
擔保借款	自 110 年 10 月 30 日至 115 年 9 月 30 日，按月償付本息。	5.24%	其他設備	750
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(31,101)
淨 額				<u>\$ 28,426</u>

(1) 此借款由中小企業信保基金提供擔保。

(2) 上列長期借款擔保情形，請參附註八。

六、13. 租賃負債：

項 目	113 年 6 月 30 日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 25,359	\$ 3,619	\$ 21,740
非 流 動	101,778	7,666	94,112
合 計	<u>\$ 127,137</u>	<u>\$ 11,285</u>	<u>\$ 115,852</u>

項 目	112 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	\$ 19,810	\$ 2,753	\$ 17,057
非 流 動	59,891	4,477	55,414
合 計	<u>\$ 79,701</u>	<u>\$ 7,230</u>	<u>\$ 72,471</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)

項 目	112年6月30日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 21,553	\$ 3,128	\$ 18,425
非 流 動	59,625	5,389	54,236
合 計	\$ 81,178	\$ 8,517	\$ 72,661

(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	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日
	租賃負債之利息費用	\$ 938
屬短期租賃合約之費用	\$ 588	\$ 1,746

影 響 當 期 損 益 項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	租賃負債之利息費用	\$ 1,666
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,200	\$ 3,217

(2)本集團於民國113年及112年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為11,254仟元及10,707仟元。

(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、14. 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113年及112年4月1日至6月30日暨113年及112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307仟元、366仟元、969仟元及531仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國113年及112年4月1日至6月30日暨113年及112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463仟元、37仟元、877仟元及37仟元。

六、15. 股本：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112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)	142,753	137,553	134,553
已發行股本	\$ 1,427,526	\$ 1,375,526	\$ 1,345,526

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)本公司於民國 112 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，並於民國 112 年 9 月 28 日董事會決議發行新股 3,000 仟股，發行價格為每股 10.84 元，募集金額為 32,520 仟元，增資基準日訂為民國 112 年 10 月 12 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 112 年 11 月 30 日經授商字第 11230306500 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 113 年 4 月 30 日董事會決議發行私募普通股 5,200 仟股，發行價格為每股 9.24 元，募集金額為 48,048 仟元，增資基準日訂為民國 113 年 5 月 14 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 113 年 8 月 6 日經授商字第 11330091440 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。

(3)截至民國 113 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	11.30	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
111.11.21	300,000	8	240,000	300,000	111.12.16 經授商字第 11101239620
112.09.28	3,000	10.84	32,520	3,000	112.11.30 經授商字第 11230206500
113.04.30	5,200	9.24	48,048	5,200	113.8.6 經授商字第 11330091440

六、16. 資本公積：

項 目	113 年 6 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 6 月 30 日
普通股股票溢價	\$ -	\$ 2,520	\$ -
實際處分子公司股權價格 與帳面價值差異	197	197	197
	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 197</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)

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(包括資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價值差異)，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、17. 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 112 年度及 111 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。

六、18. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項 目	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期 初 數	\$ (6,343)	\$ (9,757)
當期產生	(3,166)	4,449
期 末 數	\$ (9,509)	\$ (5,308)

六、19. 非控制權益：

(1) 非控制權益變動：

項 目	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期 初 數	\$ 40,043	\$ (94)
本期淨損	(4,232)	(1,145)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5)	4
本期增加	-	48,850
期 末 數	\$ 35,806	\$ 47,615

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)本集團具重大性之非控制權益子公司之彙總性財務資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	非控制權益之持股比例		
		113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
完美比例國際股份有限公司	台灣	35%	35%	35%
		113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>資產負債表：</u>				
流動資產		\$ 82,572	\$ 89,895	\$ 106,243
非流動資產		5,656	5,835	3,907
流動負債		(11,257)	(7,981)	(8,201)
非流動負債		(2,680)	(4,064)	(5,265)
淨資產總額		\$ 74,291	\$ 83,685	\$ 96,684
累積非控制權益		\$ 26,002	\$ 29,290	\$ 33,839

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
<u>綜合損益表：</u>				
收入	\$ 24,501	\$ 132	\$ 43,266	\$ 1,806
本期淨利(損)	\$ (4,023)	\$ (3,848)	\$ (9,394)	\$ (4,690)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (4,023)	\$ (3,848)	\$ (9,394)	\$ (4,690)
分配予子公司非控制權益之本期損益	\$ (1,408)	\$ (1,347)	\$ (3,288)	\$ (1,347)
分配予子公司非控制權益之其他綜合損益	-	-	-	-
分配予子公司非控制權益之綜合損益總額	\$ (1,408)	\$ (1,347)	\$ (3,288)	\$ (1,347)
分配予子公司非控制權益之股利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

六、20.營業收入：

項 目	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 108,525	\$ 40,550	\$ 204,181	\$ 62,100
餐飲收入	2,906	8,836	5,561	18,361
空運承攬服務收入	-	-	-	764
團費收入	145	2,287	145	2,287
佣金收入	-	3	-	3
減：銷貨退回	-	(308)	-	(416)
銷貨折讓	-	-	(1)	-
合 計	\$ 111,576	\$ 51,368	\$ 209,886	\$ 83,099

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	113年4月1日至6月30日				合 計
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞		
外部客戶合約收入	\$ 61,095	\$ 225	\$ 50,256	\$ 111,576	
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 60,950	\$ 225	\$ 50,256	\$ 111,431	
隨時間逐步					
認列之收入	145	-	-	145	
合 計	\$ 61,095	\$ 225	\$ 50,256	\$ 111,576	

項 目	112年4月1日至6月30日				合 計
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞		
外部客戶合約收入	\$ 44,982	\$ 1,475	\$ 4,911	\$ 51,368	
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 42,695	\$ 1,475	\$ 4,911	\$ 49,081	
隨時間逐步					
認列之收入	2,287	-	-	2,287	
合 計	\$ 44,982	\$ 1,475	\$ 4,911	\$ 51,368	

項 目	113年1月1日至6月30日				合 計
	台 灣	大 陸	馬 來 西 亞		
外部客戶合約收入	\$ 120,631	\$ 225	\$ 89,030	\$ 209,886	
收入認列時點					
於某一時點					
認列之收入	\$ 120,486	\$ 225	\$ 89,030	\$ 209,741	
隨時間逐步					
認列之收入	145	-	-	145	
合 計	\$ 120,631	\$ 225	\$ 89,030	\$ 209,886	

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	112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	\$	76,713	\$	1,475	\$	4,911	\$	83,099
收入認列時點								
於某一時點								
認列之收入	\$	74,426	\$	1,475	\$	4,911	\$	80,812
隨時間逐步								
認列之收入		2,287		-		-		2,287
合 計	\$	76,713	\$	1,475	\$	4,911	\$	83,099

(2) 合約負債：

項 目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日			
合約負債						
預收貨款	\$	475	\$	300	\$	1,136

項 目	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日				
合約負債期初餘額本期認列收入								
預收貨款	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-

六、21. 預期信用減損損失(利益)：

項 目	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日				
(1) 預期信用減損損失(利益)	\$	290	\$	(188)	\$	(49)	\$	(325)

(2) 本集團民國113年及112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	113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	\$	-	\$	62,520	\$	182,042	\$	244,562
當期發生或迴轉之金額		-		207		(256)		(49)
匯率影響數		-		50		1,534		1,584
期末數	\$	-	\$	62,777	\$	183,320	\$	246,097

項 目	112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	\$	-	\$	62,129	\$	189,116	\$	251,245
當期發生或迴轉之金額		-		-		(325)		(325)
匯率影響數		-		(84)		(2,703)		(2,787)
期末數	\$	-	\$	62,045	\$	186,088	\$	248,133

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、22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

項 目	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6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	\$ 400	\$ 13,544	\$ 13,944	\$ 2,768	\$ 8,596	\$ 11,364
薪資費用	344	11,434	11,778	2,486	7,505	9,991
勞健保費用	35	928	963	195	602	797
退休金費用	21	749	770	87	316	403
其他員工福利費用	-	433	433	-	173	173
折舊費用	-	8,967	8,967	60	8,925	8,985
攤銷費用	-	80	80	-	115	115

項 目	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6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	\$ 827	\$ 27,634	\$ 28,461	\$ 3,178	\$ 16,237	\$ 19,415
薪資費用	739	23,330	24,069	2,847	14,469	17,316
勞健保費用	56	1,646	1,702	229	948	1,177
退休金費用	32	1,814	1,846	102	466	568
其他員工福利費用	-	844	844	-	354	354
折舊費用	10	16,571	16,581	60	20,132	20,192
攤銷費用	-	158	158	-	244	244

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113年及112年4月1日至6月30日暨民國113年及112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112年度及111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、23. 營業外收入及支出

(1) 利息收入：

項 目	113年4月1日	112年4月1日	113年1月1日	112年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銀行存款之利息	\$ 63	\$ 163	\$ 70	\$ 172
押金設算息	-	-	1	3
其他	-	-	-	2
合計	\$ 63	\$ 163	\$ 71	\$ 177

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)其他收入：

項 目	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
其他收入	\$ 23	\$ 2,248	\$ 254	\$ 3,129
佣金收入	105	-	105	-
政府補助收入	-	1,000	-	1,229
廉價購買利益	-	-	-	391
租金收入	1,865	1,233	3,046	2,085
合 計	\$ 1,993	\$ 4,481	\$ 3,405	\$ 6,834

(3)其他利益及損失：

項 目	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (131)	\$ (38)
外幣兌換損益	2,283	(5,174)
租賃修改利益	38	1,414
其 他	(1,308)	(792)
合 計	\$ 882	\$ (4,590)

項 目	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (317)	\$ (38)
外幣兌換損益	4,115	(7,022)
無形資產減損損失(註)	-	(9)
租賃修改利益	38	1,414
其 他	(1,311)	(1,015)
合 計	\$ 2,525	\$ (6,670)

註：無形資產減損損失係評估無形資產-商譽不具可回收金額，提列足額減損損失。

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	113年4月1 日至6月30日	112年4月1 日至6月30日	113年1月1 日至6月30日	112年1月1 日至6月30日
銀行借款之利息	\$ 359	\$ 485	\$ 761	\$ 976
其他借款之利息	284	189	610	200
租賃負債之利息	938	401	1,666	584
合 計	\$ 1,581	\$ 1,075	\$ 3,037	\$ 1,760

六、24. 所得稅：

(1)本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112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 113 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 111 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 111 年度

子公司-駱翔旅行社(股)公司核定至民國 110 年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國 111 年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國 111 年度

子公司-金仁川食品股份有限公司核定至民國 111 年度

子公司-玫蔦國際餐飲股份有限公司核定至民國 111 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 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	核定數	119,080	民國 120 年度
民國 111 年度	核定數	133,843	民國 121 年度
民國 112 年度	申報數	31,685	民國 122 年度
		\$ 794,781	

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、25. 每股盈餘(虧損)：

		113年4月1日至6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	\$	(23,353)	140,295	\$ (0.16)
		112年4月1日至6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	\$	(22,943)	134,553	\$ (0.17)
		113年1月1日至6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	\$	(31,163)	138,924	\$ (0.22)
		112年1月1日至6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	\$	(41,416)	134,553	\$ (0.31)

六、26. 取得子公司：

(1)本集團於民國 111 年 11 月簽訂購買股權合約並支付投資款 15,400 仟元，依權利移轉基準日民國 112 年 1 月 1 日起，取得「金仁川食品股份有限公司」70%股份，因而取得該公司之控制，「金仁川食品股份有限公司」主要從事家畜家禽及食品油脂等批發業，本集團收購「金仁川食品股份有限公司」有助餐飲產業發展，朝向多角化經營。

(a)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	\$	15,400
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		6,767
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	\$	2,969
應收票據及帳款淨額		5,256
存貨		2,601
預付款項		107
其他流動資產		37
不動產、廠房及設備		17,454
應付帳款		(4,726)
其他應付款		(259)
其他流動負債		(30)
長期借款		(851)
廉價購買利益	\$	<u>(391)</u>

(b)本集團取得「金仁川食品股份有限公司」所產生之廉價購買利益為 391 仟元(表列「其他收入」)，上述係依鑑價公司所出具之報告做為評估依據。

(c)經營成果資訊

自民國 112 年 1 月 1 日(收購日)起至民國 112 年 6 月 30 日止，「金仁川食品股份有限公司」之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻收入及淨利分別為 54,256 仟元及 1,739 仟元。

(2)本集團於民國 111 年 11 月簽訂購買股權合約並支付投資款 10,500 仟元，依權利移轉基準日民國 112 年 1 月 1 日起，取得「玖蕙國際餐飲股份有限公司」70%股份，因而取得該公司之控制，「玖蕙國際餐飲股份有限公司」主要從事餐飲品牌-延壽亭等經營，本集團收購「玖蕙國際餐飲股份有限公司」有助餐飲發展，朝向多角化經營。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(a)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	\$	10,500
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		4,497
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	\$	2,899
應收票據及帳款淨額		572
存貨		800
預付款項		181
不動產、廠房及設備		7,959
預付設備款		2,800
其他應付款		(223)
商譽	\$	<u>9</u>

(b)商譽

商譽9千元主要係來自於對於「玖薦國際餐飲股份有限公司」之控制溢酬，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，上述係依鑑價公司所出具之報告作為評估依據。本集團對該商譽進行減損評估，全額認列減損損失並列入綜合損益表之其他利益及損失項下。

(c)經營成果之擬制資訊

自民國112年1月1日(收購日)起至民國112年6月30日止，「玖薦國際餐飲股份有限公司」之經營成果即併入合併公司之合併綜合損益表，貢獻收入及淨損分別為16,113千元及1,069千元。

六、27. 對子公司所有權權益變動，未導致喪失控制：

本公司於民國112年3月簽訂股份買賣契約，以14,383千元出售「完美比例國際股份有限公司」之部分股權，相關持股比例變化之情形，請參閱民國112年度合併財務報告附註四、3(3)。

此交易對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
資本公積—認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 197	\$ 197

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、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 113 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		期末餘額
			變動	匯率變動	
其他應收款(資金貸與)	\$ 63,974	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 63,854
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	51,684	120	-	-	51,564
使用權資產	67,137	-	40,931	744	108,812
短期借款	2,073	323	-	-	2,396
應付票據及帳款-關係人	600	(300)	300	-	600
其他應付款-關係人					
(資金融通)	19,310	439	-	533	20,282
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	52,340	(10,127)	-	-	42,213
租賃負債(含一年內到期)	72,471	(8,388)	51,769	-	115,852
存入保證金	2,071	(2,023)	-	1	49
長期應付票據-關係人	700	-	(300)	-	400

民國 112 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		期末餘額
			變動	匯率變動	
其他應收款(資金貸與)	\$ 64,194	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ 64,074
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	51,904	120	-	-	51,784
使用權資產	67,751	-	(193)	(708)	66,850
短期借款	6,233	240	-	(227)	6,246
應付票據及帳款-關係人	500	(200)	300	-	600
其他應付款-關係人					
(資金融通)	19,806	256	-	(569)	19,493
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	65,158	(6,482)	851	-	59,527
租賃負債(含一年內到期)	70,668	(6,906)	8,899	-	72,661
長期應付票據-關係人	1,300	-	(300)	-	1,000

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(原為本公司董事長之二等親，於民國 112 年 11 月就任本公司之董事長)
張竹煌	本公司董事長之二等親(原為本公司之董事長，於民國 112 年 11 月卸任)
陳開紀	子公司董事長
王明來	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
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
深圳市連城生活信息有限公司(連城生活)	其他關係人
福建寶得利文旅發展有限公司(福建寶得利文旅)	關聯企業
兩岸通(平潭)發展有限公司(兩岸通)	關聯企業
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

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：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
兩 岸 通	\$ 394	\$ -	\$ 394	\$ -

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 90 天。

(2) 租金收入：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
寶 福 欣	\$ 57	\$ -	\$ 95	\$ -

本集團對關係人之租金收入，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)

(3) 應收帳款-關係人：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
寶福欣	\$ 1,526	\$ 1,526	\$ -
兩岸通	229	512	-
合計	\$ 1,755	\$ 2,038	\$ -
減：備抵損失	(84)	-	-
淨額	\$ 1,671	\$ 2,038	\$ -

(4) 其他應收款-關係人：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
寶福欣	\$ 38	\$ -	\$ -
係應收租金。			

(5) 其他應收款-資金貸與：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
世通	\$ 3,313	\$ 3,373	\$ 3,423
福安	48,251	48,311	48,361
合計	\$ 51,564	\$ 51,684	\$ 51,784
減：備抵損失	(51,564)	(51,684)	(51,784)
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

(6) 應付票據-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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
張竹煌	\$ 600	\$ 600	\$ 600

本集團未提供擔保品。

(7) 其他應付款-關係人：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
深圳寶得利	\$ 1,422	\$ 1,385	\$ 1,370
張雅琍	846	208	-
張竹煌	-	30	-
王明來	1,065	631	215
世通	-	96	-
合計	\$ 3,333	\$ 2,350	\$ 1,585

係應付租金及利息等。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(8)其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求向關係人借款情形如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
張雅琍	\$ 1,170	\$ 706	\$ 709
深圳東邑	1,734	1,688	1,670
王明來	16,760	16,315	16,632
張竹煌	-	-	15
連城生活	222	216	214
福建寶得利文旅	396	385	253
合計	\$ 20,282	\$ 19,310	\$ 19,493

(1)本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向上述關係人借款利率皆為 0~5%，且均未提供擔保品。

(2)本集團於民國 112 年 3 月 28 日與深圳東邑及王明來先生簽訂借貸契約書，深圳東邑將廈門寶媛臻之借款債權讓與予王明來先生。

(3)利息費用：

項 目	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
王明來	\$ 168	\$ 213	\$ 367	\$ 213

(9)長期應付票據-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：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
張竹煌	\$ 400	\$ 700	\$ 1,000

本集團均未提供擔保品。

(10)合約負債：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
兩岸通	\$ 475	\$ -	\$ -

(11)存入保證金：

本集團收取租金保證金情形如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
寶福欣	\$ 40	\$ -	\$ -

(12)背書保證與承諾：

截至民國 113 年及 112 年 6 月 30 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由董事長張竹煌及張雅琍女士擔任連帶保證人。

截至民國 113 年及 112 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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國 113 年及 112 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 113 年及 112 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陳開紀先生擔任連帶保證人。

截至民國 113 年及 112 年 6 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陳開紀先生擔任連帶保證人。

截至民國 113 年及 112 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 113 年及 112 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勵：

項	目	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利		\$ 1,024	\$ 565	\$ 2,064	\$ 1,038

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
	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	
其他金融資產-流動				
(帳列其他流動資產-其他)	\$ 3,200	\$ 3,200	\$ 6,500	長期借款、借款額度及其他
其他金融資產-非流動				
(帳列其他非流動資產)	3,300	3,300	-	借款額度及其他
不動產、廠房及設備	996	1,158	1,320	長期借款
	<u>\$ 7,496</u>	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 7,820</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 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。

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) 金融工具之種類：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<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	\$ 33,757	\$ 22,011	\$ 48,138
應收款項	38,427	32,398	23,543
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產)	3,200	3,200	6,500
其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產)	11,874	10,307	8,512
合 計	<u>\$ 87,258</u>	<u>\$ 67,916</u>	<u>\$ 86,693</u>
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 2,396	\$ 2,073	\$ 6,246
應付款項	81,859	64,042	57,204
租賃負債(含一年內到期)	115,852	72,471	72,661
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	42,213	52,340	59,527
長期應付票據-關係人	400	700	1,000
合 計	<u>\$ 242,720</u>	<u>\$ 191,626</u>	<u>\$ 196,638</u>

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。

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)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：

		113年6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>				
人民幣：新台幣	\$	354	4.45	\$ 1,575
美金：新台幣		44	32.45	1,421
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	859	4.45	\$ 3,819
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	32.45	\$ 353
人民幣：新台幣		744	4.45	3,307
		112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>				
人民幣：新台幣	\$	510	4.33	\$ 2,208
美金：新台幣		13	30.71	405
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	705	4.33	\$ 3,051
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	30.71	\$ 334
人民幣：新台幣		727	4.33	3,144
		112年6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>				
人民幣：新台幣	\$	28	4.28	\$ 120
美金：新台幣		1	31.14	32
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	436	4.28	\$ 1,865
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	31.14	\$ 339
人民幣：新台幣		1,562	4.28	6,687
港幣：新台幣		271	3.97	1,076

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本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於113年及112年4月1日至6月30日暨民國113年及112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2,283仟元、(5,174)仟元、4,115仟元及(7,022)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：

(外幣:功能性貨幣)	113年1月1日至6月30日			
	敏	感	度	分
	變	動	影	析
	幅	影	響	影
	度	響	損	響
		益	益	綜
				合
				損
				益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	16	\$ -
美金：新台幣	1%		14	-
<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%		33	-

(外幣:功能性貨幣)	112年1月1日至6月30日			
	敏	感	度	分
	變	動	影	析
	幅	影	響	影
	度	響	損	響
		益	益	綜
				合
				損
				益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	1	\$ -
美金：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%		67	-
港幣：新台幣	1%		11	-

(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。本集團部分借款為浮動利率，於民國113年及112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113年及112年1月1日至6月30日之稅後淨利(損)將分別減少或增加211仟元及298仟元。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
<u>113年6月30日</u>						
短期借款	\$ 2,396	\$ -	\$ -	\$ -	\$	2,396
應付票據及帳款 (含關係人)	34,381	-	-	-		34,381
其他應付款(含關係人)	47,478	-	-	-		47,478
租賃負債(含一年內 到期)	25,359	27,186	58,456	16,136		127,137
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	31,609	10,852	2,431	-		44,892
長期應付票據-關係人	-	400	-	-		400
<u>112年12月31日</u>						
短期借款	\$ 2,073	\$ -	\$ -	\$ -	\$	2,073
應付票據及帳款 (含關係人)	22,132	-	-	-		22,132
其他應付款(含關係人)	41,910	-	-	-		41,910
租賃負債(含一年內 到期)	19,810	19,245	40,646	-		79,701
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	33,867	12,701	7,651	-		54,219
長期應付票據-關係人	-	700	-	-		700

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>112年6月30日</u>						
短期借款	\$ 6,246	\$ -	\$ -	\$ -	\$	6,246
應付票據及帳款 (含關係人)	17,484	-	-	-		17,484
其他應付款(含關係人)	39,720	-	-	-		39,720
租賃負債(含一年內 到期)	21,553	17,055	37,653	4,917		81,178
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	32,425	16,535	12,841	-		61,801
長期應付票據-關係人	-	600	400	-		1,000

十二、4. 未來營運及財務改善計畫：

本集團主係從事觀光購物站業務，由於近年經濟環境不佳，導致持續發生虧損，民國113年1月1日至6月30日歸屬於母公司業主淨損為31,163仟元，截至民國113年6月30日止累計虧損為738,583仟元，已達實收資本額52%。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) 營運轉型計畫

- (a) 本公司投資兩岸通(平潭)發展有限公司，加速本公司之存貨去化，提升本公司之存貨周轉率。
- (b) 因全球已逐步完全解封，有助餐飲產業發展，擬朝向多角化經營，發展餐飲食材批發零售業務。

(2) 強化觀光購物站經營

- (a) 在臺灣強化觀光購物經營，作為接待國際觀光客之購物商場，以滿足國際觀光客多元化的需求。
- (b) 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。
- (c) 陸續前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。

(3) 財務結構改善及籌資規劃

- (a) 辦理私募普通股，繼續引進策略夥伴，挹注營運資金。
- (b) 實施成本與費用管控樽節計畫，節省非必要支出並大力降低營業費用。
- (c) 降低存貨庫存，避免資金積壓與存貨閒置，與同業作結盟，尋找全省精華銷售地段，提供高額代銷獎金制度，創造資金活水。

十三、附註揭露事項：

十三、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。

十三、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。

十三、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。

十三、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 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	BODLY SDN BHD	其他應收款項	是	\$ 142,891	\$ 142,891	\$ 142,891	-	2	-	營運週轉	-	無	-	\$ 67,963	\$ 271,852	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	3,373	3,313	3,313	-	2	-	營運週轉	3,313	本票	60,000	67,963	271,852	
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	27,245	27,185	27,185	3.15	2	-	營運週轉	27,185	本票	30,000	67,963	271,852	
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	36,729	36,669	36,669	-	1	-	-	36,669	本票	60,000	-	271,852	
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	-	67,963	271,852	註 6
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	48,311	48,251	48,251	-	1	-	-	48,251	本票	60,000	-	271,852	
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	8,266	8,266	8,266	5	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	3,143	3,143	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 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	\$ 135,926 (註1)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 10,041	\$ -	3.68%	\$ 339,816 (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	135,926 (註1)	10,000	10,000	10,000	-	1.47%	339,816 (註1)	Y	N	N	
0	寶得利國際股 份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	2	135,926 (註1)	13,999	13,999	13,251	-	2.06%	339,816 (註1)	Y	N	Y	
0	寶得利國際股 份有限公司	BODLY SDN BHD	2	135,926 (註1)	3,085	3,085	3,085	-	0.45%	339,816 (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	BODLY SDN BHD	1	其他應收款-關係人	\$ 142,891	定期收付款	14.89%
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	8,266	定期收付款	0.86%

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	
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%	\$ (9,352)	\$ (140)	\$ (140)	\$ -	\$ -	子公司(註 2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	c	104,000	104,000	10,400,000	65%	48,289	(9,394)	(6,106)	-	-	子公司(註 2)
"	駱翔旅行股份有限公司	台灣	a	94,800	94,800	68,500	100%	(3,308)	(292)	(292)	-	-	子公司(註 2)
"	興隆旅行社股份有限公司	台灣	a	60,350	60,350	62,000	96%	1,329	(19)	(18)	-	-	子公司(註 2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	124,912	118,297	17,279,611	100%	(85,252)	3,116	3,116	-	-	子公司(註 2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	c	30,100	28,500	-	100%	(2,089)	(110)	(110)	-	-	子公司(註 2)
"	金仁川食品股份有限公	台灣	c	21,000	21,000	2,100,000	70%	22,619	(2,212)	(1,548)	-	-	子公司(註 2)
"	玫蕙國際餐飲股份有限公司	台灣	d	10,500	10,500	1,050,000	70%	509	(932)	(652)	-	-	子公司(註 2)

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。

註 2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

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		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
					匯	出						
廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	\$ 97,350 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 97,350 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 97,350 (USD 3,000 仟元)	\$ (141)	100%	\$ (141)	\$ (9,303)	\$ -
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,890 (CNY 2,000 仟元)	(1)	8,890 (CNY 2,000 仟元)	-	-	8,890 (CNY 2,000 仟元)	(3)	100%	(3)	(1,472)	-
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,223 (CNY500 仟元)	(3)	-	-	-	-	(1)	55%	(1)	(2,919)	-
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	8,890 (CNY2,000 仟元)	(1)	4,534 (CNY1,020 仟元)	-	-	4,534 (CNY1,020 仟元)	(237)	49%	-	-	-
平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	6,668 (CNY1,500 仟元)	(1)	5,334 (CNY1,200 仟元)	1,334 (CNY300 仟元)	-	6,668 (CNY1,500 仟元)	(1,019)	100%	(1,019)	(2,819)	-
兩岸通(平潭)發展有限公司	批發及零售業	28,608 (CNY6,436 仟元)	(1)	8,223 (CNY1,850 仟元)	-	-	8,223 (CNY1,850 仟元)	2,702	25%	676	3,819	-

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	\$ 129,221 (註1) (USD3,000 仟元及 CNY7,170 仟元)	\$ 147,001 (註1) (USD3,500 仟元及 CNY7,520 仟元)	\$ 407,779 (註4)

註1：係以原始外幣金額依民國113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%。

註5：廈門遇見星海酒吧有限公司於民國111年11月辦理清算完結，清算退回金額為0元，截至民國113年6月30日止尚未向經濟部投審會申報註銷投資金額CNY800仟元。

註6：深圳市寶得利文化傳媒有限公司註冊資本為CNY2,000仟元，本集團認繳出資額為CNY1,100仟元，持股比例55%，截至民國113年6月30日止，本集團尚未實際匯出資金。

註7：兩岸通(平潭)發展有限公司註冊資本為CNY50,000仟元，本集團認繳出資額CNY12,500仟元，持股比例25%，截至民國113年6月30日止，本集團實際匯出資金為CNY1,850仟元。

註8：本集團於民國113年5月增資平潭細蝦大貿易有限公司CNY300仟元，截至民國113年6月30日止尚未向經濟部投審會申報。

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：主要股東資訊)

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
王明來		10,278,792	7.47%
亞昕國際開發股份有限公司		7,440,543	5.40%

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(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。

(1) 食材批發部門

肉品及蔬菜之批發。

(3) 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。

(4) 空運承攬：

從事空運貨物運輸承攬及物流整合相關業務。

(5) 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 113 年及 112 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：

項 目	113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日							計
	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合	
來自外部客戶收入	\$ 75,160	\$ 33,365	\$ 2,906	\$ -	\$ 145	\$ -	\$ 111,576	
部門間收入	(3,283)	-	-	-	-	3,283	-	
收入合計	\$ 71,877	\$ 33,365	\$ 2,906	\$ -	\$ 145	\$ 3,283	\$ 111,576	
部門稅前損益	\$ (28,691)	\$ (3,613)	\$ (291)	\$ -	\$ (113)	\$ 6,775	\$ (25,933)	

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年4月1日至6月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 6,519	\$ 33,723	\$ 8,836	\$ -	\$ 2,290	\$ -	\$ 51,368
部門間收入	26,325	757	-	-	-	(27,082)	-
收入合計	\$ 32,844	\$ 34,480	\$ 8,836	\$ -	\$ 2,290	\$ (27,082)	\$ 51,368
部門稅前損益	\$ (34,044)	\$ 781	\$ (2,663)	\$ -	\$ (708)	\$ 12,379	\$ (24,255)

113年1月1日至6月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 133,118	\$ 71,062	\$ 5,561	\$ -	\$ 145	\$ -	\$ 209,886
部門間收入	(3,283)	-	-	-	-	3,283	-
收入合計	\$ 129,835	\$ 71,062	\$ 5,561	\$ -	\$ 145	\$ 3,283	\$ 209,886
部門稅前損益	\$ (38,716)	\$ (2,212)	\$ (931)	\$ -	\$ (311)	\$ 6,775	\$ (35,395)

112年1月1日至6月30日

項 目	批發及零售部門	食材批發部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 7,428	\$ 54,256	\$ 18,361	\$ 764	\$ 2,290	\$ -	\$ 83,099
部門間收入	42,235	1,760	-	-	-	(43,995)	-
收入合計	\$ 49,663	\$ 56,016	\$ 18,361	\$ 764	\$ 2,290	\$ (43,995)	\$ 83,099
部門稅前損益	\$ (57,003)	\$ 1,739	\$ (4,498)	\$ (18)	\$ (1,465)	\$ 18,684	\$ (42,561)

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。