

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
民國一十二年及一十一年三月三十一日

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
民國一十二年及一十一年三月三十一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.....	10~61
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.....	10~11
四、重要會計政策之彙總說明.....	11~13
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源.....	13
六、重要會計項目之說明.....	13~41
七、關係人交易.....	42~45
八、質押之資產.....	45
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	45
十、重大之災害損失.....	45
十一、重大之期後事項.....	45
十二、其他.....	45~50
十三、附註揭露事項.....	51~59
1. 重大交易事項相關資訊.....	51
2. 轉投資事業相關資訊.....	51
3. 大陸投資資訊.....	51
4. 主要股東資訊.....	51
5. 附表(A)~(G)	52~59
十四、部門資訊.....	60~61



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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四、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 112 年及 111 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)219,292 仟元及 155,537 仟元，各佔合併資產總額之 23.42%及 21.34%，負債總額分別為 87,923 仟元及 99,605 仟元，各佔合併負債總額之 44.62%及 50.58%，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(6,131)仟元及(3,066)仟元，各佔合併綜合損益之 35.76%及 18.35%。又如合併財務報告附註六、5 所述，列入上開合併財務報告民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之採用權益法之投資分別為 2,057 仟元及 784 仟元，分別佔合併資產總額之 0.22%及 0.11%，其民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業投資損益之份額分別為 153 仟元及(1,925)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表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶得利集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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

:金管證審第 1000063960 號

簽證文號

金管會核准

:金管證審第 1070303180 號

簽證文號

中 華 民 國 一 一 二 年 五 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

民國一十二年三月三十一日、一一二一年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一十二年及一一一年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附	註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日		負	債	及	權	益	附	註	112年3月31日		111年12月31日		111年3月31日	
				金	%	金	%	金	%								金	%	金	%	金	%
流動資產																						
1100	現金及約當現金	六、1		\$ 72,418	8	\$ 98,060	11	\$ 21,768	3	2100	短期借款	六、9	\$ 6,174	1	\$ 6,233	1	\$ 11,800	2				
1150	應收票據及帳款淨額	六、2		12,452	1	1,829	-	1,216	-	2130	合約負債	六、19	1,321	-	585	-	802	-				
1200	其他應收款	六、3		1,725	-	2,156	-	3,050	-	2150	應付票據及帳款		12,095	1	3,994	-	5,316	1				
1210	其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2		-	-	-	-	-	-	2180	應付票據及帳款-關係人	七、2	600	-	500	-	8	-				
130X	存貨	六、4		674,059	72	666,550	74	610,450	84	2200	其他應付款	六、10	16,382	2	18,444	2	31,284	4				
1410	預付款項			8,617	1	5,729	1	13,843	2	2220	其他應付款-關係人	七、2	21,360	2	21,217	2	45,096	6				
1470	其他流動資產			14,602	2	15,665	2	8,046	1	2280	租賃負債-流動	六、12	17,162	2	14,364	2	13,306	2				
11XX	流動資產合計			783,873	84	789,989	88	658,373	90	2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六、11	29,714	3	27,846	4	27,202	4				
										2399	其他流動負債		864	-	1,150	-	919	-				
										21XX	流動負債合計		105,672	11	94,333	11	135,733	19				
非流動負債																						
										2540	長期借款	六、11	33,197	4	37,312	4	44,930	6				
										2580	租賃負債-非流動	六、12	55,121	6	56,304	6	16,220	2				
										2600	其他非流動負債		2,072	-	8	-	39	-				
										2620	長期應付票據-關係人	七、2	1,000	-	1,300	-	-	-				
										25XX	非流動負債合計		91,390	10	94,924	10	61,189	8				
										2XXX	負債總計		197,062	21	189,257	21	196,922	27				
非流動資產																						
1550	採用權益法之投資	六、5		2,057	-	1,893	-	814	-	歸屬於母公司業主之權益												
1600	不動產、廠房及設備	六、6		72,214	8	6,586	-	24,102	3	3100	股本											
1755	使用權資產	六、7		66,711	7	67,751	8	27,024	4	3110	普通股股本	六、14	1,345,526	144	1,345,526	149	1,045,526	143				
1780	無形資產			933	-	1,057	-	4,016	1	3200	資本公積	六、15	197	-	-	-	437,483	60				
1900	其他非流動資產	六、8及七、2		10,428	1	34,634	4	14,653	2	3350	待彌補虧損		(641,495)	(69)	(623,022)	(69)	(939,831)	(129)				
15XX	非流動資產合計			152,343	16	111,921	12	70,609	10	3400	其他權益	六、17	(8,596)	(1)	(9,757)	(1)	(6,657)	(1)				
										31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		695,632	74	712,747	79	536,521	73				
										36XX	非控制權益	六、18	43,522	5	(94)	-	(4,461)	-				
										3XXX	權益總計		739,154	79	712,653	79	532,060	73				
1XXX	資產總計			\$ 936,216	100	\$ 901,910	100	\$ 728,982	100	2-3XXX	負債及權益總計		\$ 936,216	100	\$ 901,910	100	\$ 728,982	100				

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：

(5)



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
 民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

	附註	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六、19	\$ 31,731	100	\$ 15,843	100
5000 營業成本	六、4&21及七、2	(23,011)	(73)	(11,273)	(71)
5900 營業毛利		8,720	27	4,570	29
6000 營業費用					
6100 推銷費用	六、21	(5,872)	(18)	(6,673)	(42)
6200 管理費用	六、21及七、2	(21,046)	(66)	(17,947)	(113)
6450 預期信用減損(損失)轉回利益	六、20	137	-	109	1
營業費用合計		(26,781)	(84)	(24,511)	(154)
6900 營業損失		(18,061)	(57)	(19,941)	(125)
7000 營業外收入及支出					
7100 利息收入	六、22	14	-	7	-
7010 其他收入	六、22	2,353	8	3,347	21
7020 其他利益及損失	六、22	(2,080)	(7)	5,517	35
7050 財務成本-利息費用	六、22	(685)	(2)	(763)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六、5	153	-	(1,925)	(12)
營業外收入及支出合計		(245)	(1)	6,183	39
7900 稅前淨損		(18,306)	(58)	(13,758)	(86)
7950 所得稅費用	六、23	-	-	-	-
8200 本期淨損		(18,306)	(58)	(13,758)	(86)
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		1,160	4	(2,953)	(19)
8300 本期其他綜合損益(淨額)		1,160	4	(2,953)	(19)
8500 本期綜合損益總額		\$ (17,146)	(54)	\$ (16,711)	(105)
8600 淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ (18,473)		\$ (13,063)	
8620 非控制權益		\$ 167		\$ (695)	
8700 綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ (17,312)		\$ (16,100)	
8720 非控制權益		\$ 166		\$ (611)	
9750 基本每股盈餘(虧損)	六、24	\$ (0.14)		\$ (0.12)	

(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

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計		
111年1月1日餘額	\$ 1,045,526	\$ 437,483	\$ (926,768)	\$ (3,620)	\$ 552,621	\$ (3,850)	\$ 548,771
本期淨損	-	-	(13,063)	-	(13,063)	(695)	(13,758)
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,037)	(3,037)	84	(2,953)
本期綜合損益總額	-	-	(13,063)	(3,037)	(16,100)	(611)	(16,711)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-
111年3月31日餘額	\$ 1,045,526	\$ 437,483	\$ (939,831)	\$ (6,657)	\$ 536,521	\$ (4,461)	\$ 532,060

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計		
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
本期淨利損	-	-	(18,473)	-	(18,473)	167	(18,306)
本期其他綜合損益	-	-	-	1,161	1,161	(1)	1,160
本期綜合損益總額	-	-	(18,473)	1,161	(17,312)	166	(17,146)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	43,450	43,450
112年3月31日餘額	\$ 1,345,526	\$ 197	\$ (641,495)	\$ (8,596)	\$ 695,632	\$ 43,522	\$ 739,154

(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
 民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	\$ (18,306)	\$ (13,758)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,207	8,204
攤銷費用	129	233
預期信用減損(損失)迴轉利益	(137)	(109)
利息費用	685	763
利息收入	(14)	(7)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(153)	1,925
其他	(327)	68
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	(4,795)	(649)
其他應收款(增)減數	532	(1,978)
存貨(增)減數	(4,705)	1,007
預付款項(增)減數	(2,600)	(1,132)
其他流動資產(增)減數	(24)	(81)
應付票據及帳款增(減)數	3,375	(2,879)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	-	8
其他應付款增(減)數	(1,558)	(387)
其他應付款-關係人增(減)數	33	1,062
合約負債增(減)數	743	(43)
其他流動負債增(減)數	(316)	(162)
營運產生之淨現金流入(出)	(16,231)	(7,915)
收取之利息	14	7
支付之利息	(696)	(799)
退還(支付)之所得稅	-	(124)
營業活動之淨現金流入(出)	(16,913)	(8,831)

(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)
 民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量		
其他應收款(增)減數	\$ 40	\$ 40
其他應收款-關係人(增)減數	40	40
取得不動產、廠房及設備	(43,173)	(497)
存出保證金(增)減數	(168)	1,120
預付設備款增加	(2,591)	-
對子公司之收購	5,868	-
其他金融資產-流動(增)減數	1,124	(15)
投資活動之淨現金流入(出)	(38,860)	688
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	-	77
舉借長期借款	-	3,100
償還長期借款	(3,098)	(1,046)
應付票據及帳款-關係人增(減)數	(200)	-
存入保證金增(減)數	2,064	-
其他應付款-關係人增(減)數	-	21,424
非控制權益增(減)數	18,000	-
租賃本金償還	(2,959)	(2,655)
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)	28,190	20,900
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,941	(3,216)
本期現金及約當現金增(減)數	(25,642)	9,541
期初現金及約當現金餘額	98,060	12,227
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,418	\$ 21,768

(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

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一一二年及一一一年三月三十一日僅經核閱，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 112 年 5 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112年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
(1)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。	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
	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。	
(2) 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。	民國113年1月1日
(3) 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	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113年1月1日
(4) 國際會計準則第1號之修正「合約中之非流動負債」	此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本集團民國112年及111年1月1日至3月31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

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。

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) 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		
			112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	96%	96%	92%
本公司	鄉野旅行社股份有限公司	旅行業	-	-	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%
本公司	駘翔旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	完美比例國際股份有限公司	餐飲、空運承攬、批發及零售業	65%	100%	100%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	投資控股	100%	100%	100%
本公司	金饌餐飲顧問有限公司	餐飲業	100%	100%	100%
本公司	廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	-	-	80%
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	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%	-	-
本公司	玫蕙國際餐飲股份有限公司	餐飲業	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%
BODLY SDN BHD	PRECIOUS BODLY SDN BHD	批發及零售業	-	-	49%
平潭寶得利國際貿易有限公司	深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	55%	55%	55%

列入民國 112 年及 111 年 3 月 31 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年度合併財務報告附註四、3 之說明。

- 本公司於民國 111 年 11 月簽訂購買「金仁川食品股份有限公司」股權合約並支付投資款 15,400 仟元，取得 70% 股權，權利移轉基準日為民國 112 年 1 月 1 日，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。
- 本公司於民國 111 年 11 月簽訂購買「玫蕙國際餐飲股份有限公司」股權合約並支付投資款 10,500 仟元，取得 70% 股權，權利移轉基準日為民國 112 年 1 月 1 日，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。
- 本公司於民國 112 年 3 月 10 日簽訂股份買賣契約，以 14,383 仟元出售「完美比例國際股份有限公司」之 35% 股權，使其所有權降為 65%，惟對子公司之控制力並無影響，故將視為股權交易，處分利益 197 仟元列為資本公積-實際處分子公司股權價格與帳面價值差異項下。
- 本公司對「BODLY SDN BHD」於民國 112 年 3 月增資 1,065 仟元(馬幣 152 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)

- (4)當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：
- (a)本公司因取得元本紅股份有限公司過半數之董事席次，故依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為子公司並納為本合併財務報告之編製個體。
- (b)PRECIOUS BODLY SDN. BHD 其決策及營運均由本集團主導，故依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」規定，將其視為孫公司並納為本合併財務報告之編製個體。
- (5)未列入合併財務報表之子公司：不適用。
- (6)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
- (7)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 111 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 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 111 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	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金		\$ 915	\$ 197	\$ 230
支票存款及活期存款		71,503	97,863	21,538
合 計		\$ 72,418	\$ 98,060	\$ 21,768

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	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 74,560	\$ 63,958	\$ 68,386
減：備抵損失	(62,108)	(62,129)	(67,170)
淨 額	\$ 12,452	\$ 1,829	\$ 1,216

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：

112 年 3 月 31 日

	未 逾 期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 11,313	\$ 1,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,108	\$ 74,560
備抵損失	-	-	-	-	-	(62,108)	(62,108)
攤銷後成本	\$ 11,313	\$ 1,139	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,452

111 年 12 月 31 日

	未 逾 期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,829	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,129	\$ 63,958
備抵損失	-	-	-	-	-	(62,129)	(62,129)
攤銷後成本	\$ 1,829	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,829

111 年 3 月 31 日

	未 逾 期	0~30 天	31~90 天	91~180 天	181~270 天	271 天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,170	\$ 68,386
備抵損失	-	-	-	-	-	(67,170)	(67,170)
攤銷後成本	\$ 1,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,216

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，僅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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未逾期且未減損	\$ 11,313	\$ 1,829	\$ 1,216
已逾期但未減損			
0~30天	1,139	-	-
31~90天	-	-	-
91~180天	-	-	-
181~270天	-	-	-
271天以上	-	-	-
合 計	\$ 12,452	\$ 1,829	\$ 1,216

六、3. 其他應收款淨額：

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應收款—自預付佣金轉入	\$ 36,011	\$ 36,435	\$ 38,527
其他應收款—自存出保證金轉入	28,094	28,356	68,228
其他應收款—資金貸與	64,154	64,194	64,374
其他應收款—資金貸與-關係人	51,864	51,904	52,084
其他應收款—其他	9,952	10,383	11,277
合 計	190,075	191,272	234,490
減：備抵損失	(188,350)	(189,116)	(231,440)
淨 額	\$ 1,725	\$ 2,156	\$ 3,050

(1) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初數	\$ 189,116	\$ 228,692
當期提列或迴轉之金額	(137)	(109)
匯率影響數	(629)	2,857
期末數	\$ 188,350	\$ 231,440

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	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原 物 料	\$ 125,284	\$ 120,547	\$ 112,607
製 成 品	74,219	73,196	73,389
商 品	522,903	471,296	472,356
在途存貨	-	49,857	-
合 計	722,406	714,896	658,352
減：備抵評價損失淨額	(48,347)	(48,346)	(47,902)
淨 額	\$ 674,059	\$ 666,550	\$ 610,450

(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	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 21,844	\$ 11,273
存貨跌價損失	-	-
合 計	\$ 21,844	\$ 11,273

(3) 本公司於民國 111 年第四季採購商品存貨計 49,857 仟元，於民國 111 年 11 月陸續送達後支付貨款。截至民國 111 年 12 月 31 日因尚未逐一入庫，帳列在途存貨項下。截至民國 112 年 1 月 5 日止，前述在途存貨已全數驗收入庫。

六、5. 採用權益法之投資：

本集團採用權益法之投資列示如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
關聯企業	\$ 2,057	\$ 1,893	\$ 784
關聯企業貸餘轉列至 其他非流動負債	-	-	30
淨 額	\$ 2,057	\$ 1,893	\$ 814

關 聯 企 業	112年3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	\$ 2,238	25%	\$ -
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	2,057
合 計	\$ 4,131		\$ 2,057

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	111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	\$ 2,238	25%	\$ -
福建寶得利文旅發展有限公司	1,893	49%	1,893
合 計	\$ 4,131		\$ 1,893

關 聯 企 業	111年3月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ 5,602	40%	\$ (30)
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	814
合 計	\$ 6,802		\$ 784

(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：

關 聯 企 業	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ -	\$ (1,908)
連成寶科技股份有限公司	-	(17)
兩岸通(平潭)發展有限公司	-	-
福建寶得利文旅發展有限公司	153	-
合 計	\$ 153	\$ (1,925)

(2)合併公司於民國112年至111年1月1日至3月31日間採用權益法之投資無重大變動，相關資訊請參閱民國111年度合併財務報告附註六、6。

(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、6. 不動產、廠房及設備：

(1) 自用

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$	-	\$	11,781	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	16,821		
辦公設備		4,107		80		1,128		-		2,800				(8)		8,107		
租賃改良		80,554		491		-		-		-				(41)		81,004		
其他設備		5,018		394		16,750		-		-				(26)		22,136		
未完工程		-		4,113		-		-		-				-		4,113		
合計	\$	94,719	\$	5,078	\$	29,659	\$	-	\$	2,800	\$			(75)	\$	132,181		

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)	\$	(371)	\$	(177)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(2,244)		
辦公設備		(4,100)		(175)		(309)		-		-		-		8		(4,576)				
租賃改良		(74,726)		(3,671)		-		-		-		-		33		(78,364)				
其他設備		(4,451)		(956)		(3,760)		-		-		-		26		(9,141)				
合計	\$	(84,973)	\$	(5,173)	\$	(4,246)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	67	\$	(94,325)				

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
機械設備	\$		5,729	\$		223	\$	-	\$		1,469	\$	58	\$		7,479	
辦公設備			4,406			-		-			-		28			4,434	
租賃改良			102,712			-		-			-		84			102,796	
其他設備			6,068			1,175		-			-		87			7,330	
未完工程			92,250			-		(92,250)			-		-			-	
合計	\$		211,165	\$		1,398	\$	(92,250)	\$		1,469	\$	257	\$		122,039	

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
機械設備	\$		(1,476)	\$		(158)	\$	-	\$		-	\$		(1)	\$		(1,635)		
辦公設備			(4,018)			(52)		-			-			(15)			(4,085)		
租賃改良			(80,301)			(4,012)		-			-			(57)			(84,370)		
其他設備			(4,377)			(257)		-			-			(53)			(4,687)		
合計	\$		(90,172)	\$		(4,479)	\$	-	\$		-	\$		(126)	\$		(94,777)		

累	計	減	損	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
機械設備	\$		(3,160)	\$		-	\$		-	\$		\$		-	\$		(3,160)		
未完工程			(92,250)			-			92,250		-			-			-		
合計	\$		(95,410)	\$		-	\$		92,250	\$		\$		-	\$		(3,160)		

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)營業租賃出租

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
機器設備		\$	-	\$	38,095	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	38,095		

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
機器設備		\$	-	\$	(577)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(577)				

帳	面	淨	額	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	
自	用						
機械設備		\$	11,417	\$	184	\$	2,684
辦公設備			3,531		7		349
租賃改良			2,640		5,828		18,426
其他設備			12,995		567		2,643
未完工程			4,113		-		-
小	計	\$	34,696	\$	6,586	\$	24,102
營業租賃出租							
機器設備			37,518		-		-
合	計	\$	72,214	\$	6,586	\$	24,102

(a)民國 112 年 1 月本集團將企業併購取得之預付設備款重分類至辦公設備。

(b)民國 112 年 2 月本集團購入機器設備並以營業租賃出租，租賃期間為 2 年。

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

(d)民國 111 年第一季重分類項目係預付設備款轉列至機器設備。

(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、7. 使用權資產淨額：

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$	4,575	\$	-	\$	-	\$	(278)	\$	82,907				

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)	\$	(5,457)	\$	-	\$	-	\$	120	\$	(16,196)						

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成	本	期	初	餘	額	增	添	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	48,616	\$	-	\$	(3,482)	\$	-	\$	769	\$	45,903				
其他設備			3,095		-		(3,095)		-		-		-				
合計		\$	51,711	\$	-	\$	(6,577)	\$	-	\$	769	\$	45,903				

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築		\$	(15,158)	\$	(3,601)	\$	-	\$	-	\$	(120)	\$	(18,879)						
其他設備			(2,228)		(124)		2,352		-		-		-						
合計		\$	(17,386)	\$	(3,725)	\$	2,352	\$	-	\$	(120)	\$	(18,879)						

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	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
房屋建築	\$ 66,711	\$ 67,751	\$ 27,024
其他設備	-	-	-
合 計	\$ 66,711	\$ 67,751	\$ 27,024

(1) 民國 111 年 1 月提前終止承租其他設備及修改部分房屋建築租約，將使用權資產淨額 4,225 仟元及租賃負債 4,239 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 14 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、8. 其他非流動資產：

項	目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
預付設備款		\$ 3,041	\$ 444	\$ -
存出保證金		7,387	8,290	14,653
預付投資款		-	25,900	-
合 計		<u>\$ 10,428</u>	<u>\$ 34,634</u>	<u>\$ 14,653</u>

六、9. 短期借款：

項	目	112年3月31日	利 率 區 間
其他信用借款		<u>\$ 6,174</u>	-

項	目	111年12月31日	利 率 區 間
其他信用借款		<u>\$ 6,233</u>	-

項	目	111年3月31日	利 率 區 間
其他信用借款		<u>\$ 11,800</u>	-

六、10. 其他應付款：

項	目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金		\$ 2,714	\$ 1,363	\$ 3,336
應付勞務費		2,233	2,905	3,455
應付佣金		14	14	14
應付營業稅及其他		11,421	14,162	24,479
合 計		<u>\$ 16,382</u>	<u>\$ 18,444</u>	<u>\$ 31,284</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、11. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	112 年 3 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，剩餘本金屆期清償。	2.605%	活期存款 (註 1)	\$ 15,080
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% 5	無(註 1)	1,004
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% 5	無(註 1)	1,053
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% 5	無(註 1)	1,102
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% 5	無(註 1)	959
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% 5	無(註 1)	900
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，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 3.470%	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 3.470%	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	無(註 1)	500
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 6 月開始按月償付本息。	3.345% 5 3.470%	無(註 1)	7,222
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 2.470%	無(註 1)	1,749

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 3 月 31 日
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% S 2.470%	無(註 1)	1,489
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 3.82%	無(註 1)	4,111
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 3.82%	無	1,028
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% S 3.126%	無(註 1)	1,128
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% S 3.126%	無(註 1)	2,267
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)	509
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)	333
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)	2,067

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	111 年 12 月 31 日
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	800
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(29,714)
淨 額				\$ 33,197

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	111 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，剩餘本金屆期清償。	1.98% ∫ 2.605%	活期存款 (註 1)	\$ 15,380
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月付息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	1.845% ∫ 2.345%	無(註 1)	1,151
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月付息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	1.845% ∫ 2.345%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 111 年 1 月 5 日至 114 年 1 月 5 日，按月付息，並於 112 年 2 月起按月償付本息。	1.845% ∫ 2.345%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 111 年 2 月 14 日至 114 年 2 月 14 日，按月付息，並於 112 年 3 月起按月償付本息。	1.845% ∫ 2.345%	無(註 1)	1,000
信用借款	自 111 年 3 月 17 日至 114 年 3 月 17 日，按月付息，並於 112 年 4 月起按月償付本息。	1.845% ∫ 2.345%	無(註 1)	900
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，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。	2.845% ∫ 3.345%	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。	2.845% ∫ 3.345%	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。	2.095% ∫ 2.47%	無(註 1)	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	111 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 6 月開始按月償付本息。	2.845% S 3.47%	無(註 1)	8,056
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	1.845% S 2.345%	無(註 1)	1,878
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	1.845% S 2.345%	無(註 1)	1,598
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40% S 3.68%	無(註 1)	4,407
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40% S 3.68%	無	1,102
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。	2.50% S 3.001%	無(註 1)	1,327
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。	2.50% S 3.001%	無(註 1)	2,667
信用借款	自 109 年 8 月 18 日至 112 年 8 月 18 日，寬限期(110 年 9 月 18 日~111 年 9 月 18 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 18 日。	1.845% S 2.345%	無(註 1)	560
信用借款	自 109 年 8 月 21 日至 112 年 8 月 21 日，寬限期(110 年 9 月 21 日~111 年 9 月 21 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 21 日。	1.845% S 2.345%	無(註 1)	366

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	111 年 12 月 31 日
信用借款	自 109 年 10 月 1 日至 112 年 10 月 1 日，寬限期(110 年 10 月 1 日~111 年 10 月 1 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 1 月 1 日。	1.845% 5 2.345%	無(註 1)	2,256
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(27,846)
淨 額				\$ 37,312

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	111 年 3 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息，109 年 5 月 14 日與銀行協商暫緩攤還本金，至 110 年 5 月起再按月償付本息，110 年 7 月 7 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 111 年 7 月起再按月償付本息，剩餘本金屆期清償。	1.98%	活期存款 (註 1)	\$ 16,320
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月付息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月付息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 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。	1.845%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 111 年 2 月 14 日至 114 年 2 月 14 日，按月付息，並於 112 年 3 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	1,000
信用借款	自 111 年 3 月 17 日至 114 年 3 月 17 日，按月付息，並於 112 年 4 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	900
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，並於 111 年 11 月起按月償付本息。	2.845%	無(註 1)	16,000
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，並於 111 年 11 月起按月償付本息。	2.845%	無	4,000
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 6 月開始按月償付本息。	2.845%	無(註 1)	10,000
信用借款	自 109 年 4 月 21 至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	1.845%	無(註 1)	2,262

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	111 年 3 月 31 日
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)	1,925
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)	332
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40%	無(註 1)	5,282
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40%	無	1,321
信用借款	自 110 年 8 月 30 日至 113 年 8 月 30 日，寬限期(110 年 8 月 30 日~111 年 2 月 28 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自 111 年 3 月 31 日本金按月償還 7 萬	2.50%	無(註 1)	1,933
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 13 萬	2.50%	無(註 1)	3,867
信用借款	自 109 年 8 月 18 日至 112 年 8 月 18 日，寬限期(110 年 9 月 18 日~111 年 9 月 18 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 18 日。	1.845%	無(註 1)	610
信用借款	自 109 年 8 月 21 日至 112 年 8 月 21 日，寬限期(110 年 9 月 21 日~111 年 9 月 21 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 21 日。	1.845%	無(註 1)	387

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	111 年 3 月 31 日
信用借款	自 109 年 10 月 01 日至 112 年 10 月 1 日，寬限期(110 年 10 月 1 日~111 年 10 月 1 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 1 月 1 日。	1.845%	無(註1)	2,393
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(27,202)
淨 額				\$ 44,930

(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、12. 租賃負債：

項 目	112 年 3 月 31 日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 19,777	\$ 2,615	\$ 17,162
非 流 動	61,040	5,919	55,121
合 計	\$ 80,817	\$ 8,534	\$ 72,283

項 目	111 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	\$ 16,314	\$ 1,950	\$ 14,364
非 流 動	62,579	6,275	56,304
合 計	\$ 78,893	\$ 8,225	\$ 70,668

項 目	111 年 3 月 31 日		
	未 來 最 低 租 金 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值
流 動	\$ 14,293	\$ 987	\$ 13,306
非 流 動	16,827	607	16,220
合 計	\$ 31,120	\$ 1,594	\$ 29,526

(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	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	租賃負債之利息費用	\$ 183
屬短期租賃合約之費用	\$ 1,471	\$ 3,835

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)本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 4,613 仟元及 6,790 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、13. 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定福利計畫之費用金額分別為 165 仟元及 363 仟元

列入合併財務報表之其他海外子公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依當地法令提撥並認列之退休金均為 0 元

六、14. 股本：

項 目	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 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)	134,553	134,553	104,553
已發行股本	\$ 1,345,526	\$ 1,345,526	\$ 1,045,526

(1)本公司於民國 111 年 6 月 29 日經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 111 年 11 月 21 日董事會決議辦理現金增資 300,000 仟元，發行 30,000 仟股認購價格為每股 8 元，發行折價 240,000 仟元，現金增資基準日訂為民國 111 年 11 月 30 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 111 年 12 月 16 日經授商字第 11101239620 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)截至民國 112 年 3 月 31 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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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

六、15. 資本公積：

項	目	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
普通股股票溢價		\$ -	\$ -	\$ 437,483
實際處分子公司股權價格 與帳面價值差異		197	-	-
		<u>\$ 197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,483</u>

- (1) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積(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。
- (2) 本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議以資本公積 437,483 仟元彌補以前年度虧損。

六、16. 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) 本公司於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議以資本公積 437,483 仟元彌補以前年度虧損。
- (6) 本公司民國 111 年度及 110 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。

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、17. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初數	\$ (9,757)	\$ (3,620)
當期產生	1,161	(3,037)
期末數	\$ (8,596)	\$ (6,657)

六、18. 非控制權益：

(1) 非控制權益變動：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初數	\$ (94)	\$ (3,850)
本期淨利(損)	167	(695)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1)	84
本期增加(註)	43,450	-
期末數	\$ 43,522	\$ (4,461)

(2) 本集團民國112年3月31日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
		112年3月31日
完美比例國際股份有限公司	台灣	35%
112年3月31日		
<u>資產負債表：</u>		
流動資產	\$	83,937
非流動資產		518
流動負債		(20,030)
非流動負債		(5,894)
淨資產總額(註)	\$	58,531
累積非控制權益(註)	\$	32,186

註：包含完美比例國際股份有限公司民國112年3月31日經董事會通過辦理現金增資所收取之非控制權益預收股款18,000仟元，該增資基準日為民國112年4月6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)

	112年1月1日 至3月31日	
<u>綜合損益表：</u>		
收 入	\$	1,674
本期淨利(損)	\$	(842)
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損益總額	\$	(842)
分配予子公司非控制權益之本期損益	\$	-
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	\$	-
分配予子公司非控制權益之股利	\$	-

六、19. 營業收入：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銷貨收入	\$ 21,550	\$ 1,804
餐飲收入	9,525	14,039
空運承攬服務收入	764	-
減：銷貨退回	(108)	-
淨 額	\$ 31,731	\$ 15,843

(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	112年1月1日至3月31日									
	台	灣	大	陸	馬	來	西	亞	合	計
外部客戶合約收入	\$	31,731	\$	-	\$	-	\$	-	\$	31,731
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	\$	31,731	\$	-	\$	-	\$	-	\$	31,731
隨時間逐步										
認列之收入		-		-		-		-		-
合 計	\$	31,731	\$	-	\$	-	\$	-	\$	31,731

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	111年1月1日至3月31日			
	台	灣	大	陸 馬 來 西 亞 合 計
外部客戶合約收入	\$ 15,834	\$	5	\$ 4 \$ 15,843
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 15,834	\$	5	\$ 4 \$ 15,843
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合 計	\$ 15,834	\$	5	\$ 4 \$ 15,843

(2) 合約負債：

項 目	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
合約負債			
客戶忠誠計劃	\$ -	\$ -	\$ 1
預收貨款	1,321	585	801
合 計	\$ 1,321	\$ 585	\$ 802

項 目	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收貨款	\$ -	\$ 27

六、20. 預期信用減損損失(利益)：

	112年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日
(1) 預期信用減損損失(利益)：	\$ (137)	\$ (109)

(2) 本集團民國112年及111年1月1日至3月31日應收款項、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

項 目	112年1月1日至3月31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	-	-	(137)	(137)
匯率影響數	-	(21)	(629)	(650)
期末數	\$ -	\$ 62,108	\$ 188,350	\$ 250,458

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	111年1月1日至3月31日			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合 計
期初數	\$ -	\$ 67,122	\$ 228,692	\$ 295,814
當期發生或迴轉之金額	-	-	(109)	(109)
匯率影響數	-	48	2,857	2,905
期末數	\$ -	\$ 67,170	\$ 231,440	\$ 298,610

六、21. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表：

項 目	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 410	\$ 7,641	\$ 8,051	\$ 2,843	\$ 7,265	\$ 10,108
薪資費用	361	6,964	7,325	2,595	6,294	8,889
勞健保費用	34	346	380	151	605	756
退休金費用	15	150	165	97	266	363
其他員工福利費用	-	181	181	-	100	100
折舊費用	-	11,207	11,207	314	7,890	8,204
攤銷費用	-	129	129	-	233	233

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112年及111年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董監酬勞均為0元。

本公司民國111年度及110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、22. 營業外收入及支出

(1) 利息收入：

項 目	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
銀行存款之利息	\$ 9	\$ 6
押金設算息	3	1
其 他	2	-
合 計	\$ 14	\$ 7

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 其他收入：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
其他收入	\$ 881	\$ 1,138
營業稅溢繳退稅收入	-	2,049
政府補助收入	229	160
廉價購買利益	391	-
租金收入	852	-
合 計	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 3,347</u>

(3) 其他利益及損失：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
商譽減損損失(註)	\$ (9)	\$ -
外幣兌換損益	(1,848)	3,959
租賃修改利益	-	14
逾請求權負債轉列數	-	1,907
其 他	(223)	(363)
合 計	<u>\$ (2,080)</u>	<u>\$ 5,517</u>

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。

(4) 財務成本：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 491	\$ 463
其他借款之利息	11	-
租賃負債之利息	183	300
合 計	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 763</u>

六、23. 所得稅：

(1) 本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

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)本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 112 年 3 月 31 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 110 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 110 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 110 年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國 109 年度

(3)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

發生年度	申報狀況	未抵減餘額	抵減屆滿年限
民國 102 年度	核定數	\$ 14,563	民國 112 年度
民國 105 年度	核定數	75,054	民國 115 年度
民國 106 年度	核定數	90,255	民國 116 年度
民國 107 年度	核定數	36,807	民國 117 年度
民國 108 年度	核定數	206,715	民國 118 年度
民國 109 年度	核定數	101,342	民國 119 年度
民國 110 年度	核定數	119,080	民國 120 年度
民國 111 年度	估計數	133,764	民國 121 年度
		<u>\$ 777,580</u>	

六、24. 每股盈餘(虧損)：

	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ (18,473)	134,553	\$ (0.14)
	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ (13,063)	104,553	\$ (0.12)

六、25. 現金流量補充資訊：

僅有部分現金支付之投資活動：

項 目	112 年 1 月 1 日	111 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	\$ 43,173	\$ 1,398
減：期末應付設備款	-	(901)
本期支付現金	<u>\$ 43,173</u>	<u>\$ 497</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、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)	(22,558)
廉價購買利益		\$ (391)

(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 3 月 31 日，「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 20,533 仟元及 958 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)

(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。

(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)	(14,988)
商譽		<u>\$ 9</u>

(b)商譽

商譽 9 仟元主要係來自於對於「玖蕙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 3 月 31 日，「玖蕙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 8,168 仟元及 391 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)

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14,383仟元出售「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，請參閱附註四、3(3)。

此交易對歸屬於母公司業主之權益影響如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
資本公積—認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 197	\$ -

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112年1月1日至3月31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	\$ 40	\$ -	\$ -	\$ 64,154
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	51,904	40	-	-	51,864
使用權資產	67,751	-	(882)	(158)	66,711
短期借款	6,233	-	-	(59)	6,174
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	-	-	103	19,909
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	65,158	(3,098)	851	-	62,911
租賃負債(含一年內到期)	70,668	(2,959)	4,574	-	72,283
長期應付票據-關係人	1,300	-	(300)	-	1,000

民國111年1月1日至3月31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)	\$ 64,414	\$ 40	\$ -	\$ -	\$ 64,374
其他應收款-關係人					
(資金貸與)	52,124	40	-	-	52,084
使用權資產	34,325	-	(7,950)	649	27,024
短期借款	11,590	77	-	133	11,800
其他應付款-關係人					
(資金融通)	21,650	21,424	-	580	43,654
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	70,078	2,054	-	-	72,132
租賃負債(含一年內到期)	36,420	(2,655)	(4,239)	-	29,526

七、關係人交易：

七、1. 關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
張竹煌	本公司之董事長
張雅琍	本公司董事長之二等親
白麗明	本公司董事長之一等親
龐鴻俊	子公司董事長(已於民國 110 年 10 月卸任)
陳開紀	子公司董事長
王明來	本公司之董事
晶鼎旺國際企業有限公司(晶鼎旺)	其他關係人
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
深圳東邑國際文化傳播有限公司(深圳東邑)	對子公司採用權益法之關聯企業
深圳寶得利商業經營管理有限公司(深圳寶得利)	其他關係人
珀琍國際投資有限公司(珀琍)	其他關係人
深圳市連城生活信息有限公司(連城生活)	其他關係人

七、2. 與關係人間之重大交易：

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

(1) 租金支出：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
深圳寶得利	\$ -	\$ 1,714

本集團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。

(2) 進貨：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
珀琍	\$ -	\$ 8

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

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) 其他應收款-資金貸與：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
世通	\$ 3,463	\$ 3,483	\$ 3,573
福安	48,401	48,421	48,511
合計	\$ 51,864	\$ 51,904	\$ 52,084
減：備抵損失	(51,864)	(51,904)	(52,084)
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

(4) 應付帳款-關係人：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
珀琍	\$ -	\$ -	\$ 8

(5) 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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
張竹煌	\$ 600	\$ 500	\$ -

本集團未提供擔保品。

(6) 其他應付款-關係人：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
深圳寶得利	\$ 1,418	\$ 1,411	\$ 1,442
張雅琍	33	-	-
合計	\$ 1,451	\$ 1,411	\$ 1,442

係應付租金等。

(7) 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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
張雅琍	\$ 733	\$ 950	\$ 3,191
深圳東邑	1,728	15,719	16,068
王明來	17,211	3,122	3,191
張竹煌	15	15	21,204
連城生活	222	-	-
合計	\$ 19,909	\$ 19,806	\$ 43,654

(1) 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向上述關係人借款利率分別為 0~5%及 0%，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。

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) 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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
張竹煌	\$ 1,000	\$ 1,300	\$ -

本集團均未提供擔保品。

(9) 存出保證金：

本集團支付寄銷存貨及租金保證金情形如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
晶鼎旺	\$ -	\$ -	\$ 3,865

(10) 背書保證與承諾：

截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 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 112 年及 111 年 3 月 31 日止，本公司與彰化銀行承作之借款由張雅琍女士提供房地及持有之寶得利股票擔保。

截至民國 111 年 3 月 31 日止，本公司與合作金庫銀行承作之借款由張雅琍女士及白麗明女士擔任連帶保證人。

截至民國 112 年及 111 年 3 月 31 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 112 年及 111 年 3 月 31 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 112 年 3 月 31 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 111 年 3 月 31 日止，完美比例公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及龐鴻俊先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年 3 月 31 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 112 年 3 月 31 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 111 年 3 月 31 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 112 年及 111 年 3 月 31 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	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	\$ 473	\$ 438

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
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	
其他金融資產-流動				長期借款、借款額度、禮券履約
(帳列其他流動資產-其他)	\$ 14,500	\$ 15,624	\$ 7,908	保證、銷售代理質押金及其他
不動產、廠房及設備	1,401	-	-	長期借款
	<u>\$ 15,901</u>	<u>\$ 15,624</u>	<u>\$ 7,908</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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 3 月 31 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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 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	\$ 72,418	\$ 98,060	\$ 21,768
應收款項	14,177	3,985	4,266
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產)	14,500	15,624	7,908
其他金融資產-非流動 (帳列其他非流動資產)	7,387	8,290	14,653
合 計	<u>\$ 108,482</u>	<u>\$ 125,959</u>	<u>\$ 48,595</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)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 6,174	\$ 6,233	\$ 11,800
應付款項	50,437	44,155	81,704
租賃負債(含一年內到期)	72,283	70,668	29,526
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	62,911	65,158	72,132
長期應付票據-關係人	1,000	1,300	-
合 計	<u>\$ 192,805</u>	<u>\$ 187,514</u>	<u>\$ 195,162</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。

(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)，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：

	112年3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	\$ 3	4.43	\$ 12
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	464	4.43	2,057
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11	30.45	\$ 331
人民幣：新台幣	1,553	4.43	6,881
港 幣：新台幣	271	3.88	1,051

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111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	\$	3	4.41	\$ 12
<u>非貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	\$	429	4.41	\$ 1,893
<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		1,553	4.41	6,845
港幣：新台幣		271	3.94	1,067

		111年3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	\$	3	4.51	\$ 13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	28.63	\$ 311
人民幣：新台幣		1,553	4.51	6,997
港幣：新台幣		271	3.66	991

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年1月1日至3月31日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失(1,848)仟元及利益3,959仟元。

③本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112年1月1日至3月31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>						
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%		69		-
港幣：新台幣		1%		11		-

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(外幣:功能性貨幣)	111年1月1日至3月31日			
	敏 變 動 幅 度	感 影 響 損 益	度 影 響 綜 合 損 益	分 析
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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%		70	-
港幣：新台幣	1%		10	-

(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112年及111年3月31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112年及111年1月1日至3月31日之稅後淨利(損)將分別減少或增加157仟元及210仟元。

(c) 價格風險

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

(2) 信用風險

本集團主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款及預付佣金。本集團之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本集團控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本集之現金及約當現金無重大之信用風險顯著集中之虞。為減低信用風險，本集團將持續評估客戶及合作旅行社之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，並定期評估應收帳款收回及預付佣金沖轉之可能性及提列預期信用損失，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。

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3月31日</u>					
短期借款	\$ 6,174	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,174
應付票據及帳款 (含關係人)	12,695	-	-	-	12,695
其他應付款(含關係人)	37,742	-	-	-	37,742
租賃負債(含一年內 到期)	19,777	17,719	35,416	7,905	80,817
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	31,246	18,190	16,208	-	65,644
長期應付票據-關係人	-	600	400	-	1,000
<u>非衍生金融工具</u>					
<u>111年12月31日</u>					
短期借款	\$ 6,233	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,233
應付票據及帳款 (含關係人)	4,494	-	-	-	4,494
其他應付款(含關係人)	39,661	-	-	-	39,661
租賃負債(含一年內 到期)	16,314	18,913	33,190	10,476	78,893
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	29,539	19,027	19,727	-	68,293
長期應付票據-關係人	-	600	700	-	1,300
<u>非衍生金融工具</u>					
<u>111年3月31日</u>					
短期借款	\$ 11,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,800
應付票據及帳款 (含關係人)	5,324	-	-	-	5,324
其他應付款(含關係人)	76,380	-	-	-	76,380
租賃負債(含一年內 到期)	14,293	8,789	8,038	-	31,120
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	28,702	17,903	28,833	-	75,438

十三、附註揭露事項：

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表 A。
- (2) 為他人背書保證：詳附表 B。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表 C。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表 D。

2. 轉投資事業相關資訊：

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

3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目，對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例：詳附表 F。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：詳附表 D。

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 A：資金貸與他人)

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資 金公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最 高金額	期 末 餘 額	實際動 支金額	利率 區 間	資金貸 與性質 (註 2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註 3 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	-	\$ 69,563	\$ 278,253	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	900	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	69,563	278,253	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	3,483	3,463	3,463	-	2	-	營運週轉	3,463	本票	60,000	69,563	278,253	
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	27,355	27,335	27,335	3.15	2	-	營運週轉	27,335	本票	30,000	69,563	278,253	
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	36,839	36,819	36,819	-	1	-	-	36,819	本票	60,000	-	278,253	
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	-	69,563	278,253	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	48,421	48,401	48,401	-	1	-	-	48,401	本票	60,000	-	278,253	
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	寶得利國際股份有 限公司	其他應收款 項	是	10,099	9,212	9,212	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	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 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值比率	背書保證最高 限額	(註2) 屬母公 司對子 公司背 書保證	(註2) 屬子公 司對母 公司背 書保證	(註2) 屬對大 陸地區 背書 保證	備註
0	寶得利國際股 份有限公司	完美比例國際股份有限公司	2	\$ 139,126 (註1)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 15,062	\$ -	3.59%	\$ 347,816 (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	139,126 (註1)	10,000	10,000	10,000	-	1.44%	347,816 (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	139,126 (註1)	13,999	13,999	13,999	-	2.01%	347,816 (註1)	Y	N	Y	
0	寶得利國際股 份有限公司	BODLY SDN BHD	2	139,126 (註1)	3,085	3,085	3,085	-	0.44%	347,816 (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	15.26%
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	9,212	定期收付款	0.98%
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	應收帳款-關係人	16,706	月結 60 天	1.78%
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	營業收入	15,910	月結 60 天	50.14%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目 (註 1)	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
寶得利國際股份有 限公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	b	\$ 91,996 (USD3,000)	\$ 91,996 (USD3,000)	3,000,000	100%	\$ (8,664)	\$ (1)	\$ (1)	\$ -	\$ -	子公司(註 2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	d	65,000	100,000	6,500,000	65%	26,345	(842)	(842)	-	-	子公司(註 2)
"	駱翔旅行股份有限公司	台灣	a	89,800	89,800	63,500	100%	(6,085)	(687)	(687)	-	-	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%	(1,509)	(69)	(67)	-	-	子公司(註 2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	100,006	98,941	13,667,420	100%	(105,656)	(5,016)	(5,016)	-	-	子公司(註 2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	e	26,000	26,000	-	100%	(5,851)	(51)	(51)	-	-	子公司(註 2)
"	金仁川食品股份有限公	台灣	c	15,400	-	1,540,000	70%	16,401	958	671	-	-	子公司(註 2)
"	玫蕙國際餐飲股份有限公司	台灣	e	10,500	-	1,050,000	70%	10,218	(391)	(282)	-	-	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、批發及零售業。

e：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)益帳	(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	收	回						
廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	\$ 91,350 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 91,350 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 91,350 (USD 3,000 仟元)	\$ (1)	100%	\$ (1)	\$ (8,611)	\$ -	
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	8,862 (CNY 2,000 仟元)	(1)	8,862 (CNY 2,000 仟元)	-	-	-	8,862 (CNY 2,000 仟元)	(2)	100%	-	(1,287)	-	
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,216 (CNY500 仟元)	(3)	-	-	-	-	-	-	55%	-	(2,908)	-	
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	8,862 (CNY2,000 仟元)	(1)	4,520 (CNY1,020 仟元)	-	-	-	4,520 (CNY1,020 仟元)	(313)	49%	(153)	2,057	-	
平潭細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	5,317 (CNY1,200 仟元)	(1)	5,317 (CNY1,200 仟元)	-	-	-	5,317 (CNY1,200 仟元)	(36)	100%	(36)	1,150	-	
兩岸通(平潭)發展有限公司	批發及零售業	2,216 (CNY500 仟元)	(1)	2,216 (CNY500 仟元)	-	-	-	2,216 (CNY500 仟元)	(855)	25%	-	-	-	

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	\$ 113,594 (註1) (USD3,000 仟元及 CNY5,020 仟元)	\$ 131,034 (註1) (USD3,500 仟元及 CNY5,520 仟元)	\$ 417,379 (註4)

註1:係以原始外幣金額依民國112年3月31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 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	7.63%
亞昕國際開發股份有限公司	7,440,543	5.52%
張雅琄	6,936,812	5.15%

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。

(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) 空運承攬：

從事空運貨物運輸承攬及物流整合相關業務。

(4) 其他部門：

從事接待國內外觀光旅客並安排旅遊餐宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項，以上部門於民國 112 年 3 月 31 日及 111 年 3 月 31 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	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						調整及沖銷	合 計
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門				
來自外部客戶收入	\$ 21,442	\$ 9,525	\$ 764	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,731	
部門間收入	16,913	-	-	-	(16,913)	-	-	
收入合計	\$ 38,355	\$ 9,525	\$ 764	\$ -	\$ (16,913)	\$ -	\$ 31,731	
部門稅前損益	\$ (22,001)	\$ (1,835)	\$ (18)	\$ (757)	\$ 6,305	\$ -	\$ (18,306)	

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	111年1月1日至3月31日					合 計
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	空運承攬部門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	
來自外部客戶收入	\$ 1,804	\$ 14,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,843
部門間收入	6	11	-	-	(17)	-
收入合計	\$ 1,810	\$ 14,050	\$ -	\$ -	\$ (17)	\$ 15,843
部門稅前損益	\$ (13,587)	\$ (4,726)	\$ -	\$ 1,487	\$ 3,068	\$ (13,758)

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。