

股票代碼 5301

寶得利國際股份有限公司及子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年三月三十一日

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
民國一一年及一〇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.....	10~62
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.....	10~13
四、重要會計政策之彙總說明.....	13~14
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.....	14~39
七、關係人交易.....	40~43
八、質押之資產.....	43
九、重大或有負債及未認列之合約承諾.....	43
十、重大之災害損失.....	43
十一、重大之期後事項.....	43
十二、其他.....	44~50
十三、附註揭露事項.....	51~61
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)	52~61
十四、部門資訊.....	62



寶得利國際股份有限公司及子公司
會計師核閱報告

寶得利國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

寶得利國際股份有限公司及子公司(寶得利集團)民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報告之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四、3 所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，其財務報告及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣(以下同)155,537 仟元及 120,315 仟元，各佔合併資產總額之 21.34%及 8.66%，負債總額分別為 99,605 仟元及 125,474 仟元，各佔合併負債總額之 50.58%及 18.56%，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(3,066)仟元及(16,075)仟元，各佔合併綜合損益之 18.35%及 34.60%。又如合併財務報告附註六、7 所述，列入上開合併財務報告民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之採用權益法之投資分別為 784 仟元及 3,256 仟元，分別佔合併資產總額之 0.11%及 0.23%，其民國 111 年及 110 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(1,925)仟元及(291)仟元，及合併財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所評價及編製。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶得利集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。

強調事項

寶得利集團民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日歸屬於母公司業主淨損為 13,063 仟元，且截至民國 111 年 3 月 31 日止，累計虧損為 939,831 仟元，速動資產 26,034 仟元低於流動負債 135,733 仟元，管理階層已於合併財務報告附註十二、4 說明所欲採行之對策，本會計師未因此而修正核閱結論。

資信聯合會計師事務所

會計師：

黃增國



會計師：

戴至柔



金管會核准
簽證文號

:金管證審第 1000063960 號

金管會核准
簽證文號

:金管證審第 1070303180 號

中 華 民 國 一 一 一 年 五 月 十 二 日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一〇年及一〇九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	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		負 債 及 權 益 附 註	附 註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								流動負債							
1100 現金及約當現金	六、1	\$ 21,768	3	\$ 12,227	2	\$ 15,878	1	2100 短期借款	六、11	\$ 11,800	2	\$ 11,590	2	\$ 169,704	12
1150 應收票據及帳款淨額	六、2	1,216	-	615	-	5,078	-	2130 合約負債	六、21	802	-	845	-	1,031	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六、2及七、2	-	-	-	-	-	-	2150 應付票據及帳款		5,316	1	8,195	1	18,842	1
1200 其他應收款	六、3	3,050	-	1,043	-	1,706	-	2180 應付票據及帳款-關係人	七、2	8	-	-	-	56	-
1210 其他應收款-關係人淨額	六、3及七、2	-	-	-	-	-	-	2200 其他應付款	六、12	31,284	4	30,930	4	39,662	3
130X 存 貨	六、4	610,450	84	611,457	84	618,321	45	2220 其他應付款-關係人	七、2	45,096	6	21,997	3	11,014	1
1410 預付款項	六、6	13,843	2	12,711	2	10,417	1	2280 租賃負債-流動	六、14	13,306	2	15,277	2	14,149	1
1460 待出售非流動資產	六、5	-	-	-	-	494,025	35	2310 預收出售土地款	六、5	-	-	-	-	53,500	4
1470 其他流動資產		8,046	1	7,950	1	12,442	1	2320 一年或一營業週期內 到期長期借款	六、13	27,202	4	24,302	4	291,431	21
11XX 流動資產合計		658,373	90	646,003	89	1,157,867	83	2399 其他流動負債		919	-	1,081	-	2,333	-
								21XX 流動負債合計		135,733	19	114,217	16	601,722	43
非流動資產								非流動負債							
1550 採用權益法之投資	六、7	814	-	2,683	-	3,256	-	2540 長期借款	六、13	44,930	6	45,776	6	55,646	4
1600 不動產、廠房及設備	六、8	24,102	3	25,583	3	168,130	12	2580 租賃負債-非流動	六、14	16,220	2	21,143	3	18,644	2
1755 使用權資產	六、9	27,024	4	34,325	5	32,155	2	2600 其他非流動負債	六、7	39	-	8	-	9	-
1780 無形資產		4,016	1	4,243	1	8,113	1	25XX 非流動負債合計		61,189	8	66,927	9	74,299	6
1900 其他非流動資產	六、10及七、2	14,653	2	17,078	2	19,902	2	2XXX 負債總計		196,922	27	181,144	25	676,021	49
15XX 非流動資產合計		70,609	10	83,912	11	231,556	17								
歸屬於母公司業主之權益								歸屬於母公司業主之權益							
								3100 股 本							
								3110 普通股股本	六、16	1,045,526	143	1,045,526	143	1,045,526	75
								3200 資本公積	六、17	437,483	60	437,483	60	437,483	31
								3350 待彌補虧損		(939,831)	(129)	(926,768)	(127)	(758,072)	(55)
								3400 其他權益	六、19	(6,657)	(1)	(3,620)	-	(5,979)	-
								31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		536,521	73	552,621	76	718,958	51
								36XX 非控制權益	六、20	(4,461)	-	(3,850)	(1)	(5,556)	-
								3XXX 權益總計		532,060	73	548,771	75	713,402	51
1XXX 資產總計		\$ 728,982	100	\$ 729,915	100	\$ 1,389,423	100	2-3XXX 負債及權益總計		\$ 728,982	100	\$ 729,915	100	\$ 1,389,423	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：




寶得利國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一十一年及一〇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	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日		
	金額	%	金額	%	
4000 營業收入	六、21	\$ 15,843	100	\$ 23,655	100
5000 營業成本	六、4及七、2	(11,273)	(71)	(15,227)	(64)
5900 營業毛利		4,570	29	8,428	36
6000 營業費用					
6100 推銷費用	六、23	(6,673)	(42)	(11,048)	(47)
6200 管理費用	六、23及七、2	(17,947)	(113)	(25,268)	(107)
6450 預期信用減損(損失)轉回利益	六、22	109	1	(16,075)	(68)
營業費用合計		(24,511)	(154)	(52,391)	(222)
6900 營業損失		(19,941)	(125)	(43,963)	(186)
7000 營業外收入及支出					
7100 利息收入	六、24	7	-	52	-
7010 其他收入	六、24	3,347	21	6,321	27
7020 其他利益及損失	六、24	5,517	35	(7,082)	(30)
7050 財務成本-利息費用	六、24	(763)	(5)	(4,693)	(20)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六、7	(1,925)	(12)	(291)	(1)
營業外收入及支出合計		6,183	39	(5,693)	(24)
7900 稅前淨損		(13,758)	(86)	(49,656)	(210)
7950 所得稅費用	六、25	-	-	-	-
8200 本期淨損		(13,758)	(86)	(49,656)	(210)
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		(2,953)	(19)	3,199	14
8300 本期其他綜合損益(淨額)		(2,953)	(19)	3,199	14
8500 本期綜合損益總額		\$ (16,711)	(105)	\$ (46,457)	(196)
8600 淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ (13,063)		\$ (49,609)	
8620 非控制權益		\$ (695)		\$ (47)	
8700 綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ (16,100)		\$ (46,422)	
8720 非控制權益		\$ (611)		\$ (35)	
9750 基本每股盈餘(虧損)	六、26	\$ (0.12)		\$ (0.47)	

(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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積 - 發 行 溢 價	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計		
110年1月1日餘額	\$ 1,045,526	\$ 437,483	\$ (708,463)	\$ (9,166)	\$ 765,380	\$ (7,694)	\$ 757,686
本期淨損	-	-	(49,609)	-	(49,609)	(47)	(49,656)
本期其他綜合損益	-	-	-	3,187	3,187	12	3,199
本期綜合損益總額	-	-	(49,609)	3,187	(46,422)	(35)	(46,457)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	2,173	2,173
110年3月31日餘額	\$ 1,045,526	\$ 437,483	\$ (758,072)	\$ (5,979)	\$ 718,958	\$ (5,556)	\$ 713,402

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積 - 發 行 溢 價	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 合 計		
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

(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
 民國一一年及一十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

	111年1月1日至3月31日	110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	\$ (13,758)	\$ (49,656)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	8,204	14,295
攤銷費用	233	447
預期信用減損損失	(109)	16,075
利息費用	763	4,693
利息收入	(7)	(52)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	1,925	291
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	1,422
處分無形資產損失(利益)	-	9
租賃修改損失(利益)	(14)	(1)
其他	82	450
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	(649)	(172)
其他應收款(增)減數	(1,978)	71
其他應收款-關係人(增)減數	-	63
存貨(增)減數	1,007	2,556
預付款項(增)減數	(1,132)	786
其他流動資產(增)減數	(81)	7
應付票據及帳款增(減)數	(2,879)	498
應付票據及帳款-關係人增(減)數	8	(70)
其他應付款增(減)數	(387)	(5,767)
其他應付款-關係人增(減)數	1,062	50
合約負債增(減)數	(43)	(33)
其他流動負債增(減)數	(162)	958
營運產生之淨現金流入(出)	(7,915)	(13,080)
收取之利息	7	52
支付之利息	(799)	(4,713)
退還(支付)之所得稅	(124)	(124)
營業活動之淨現金流入(出)	(8,831)	(17,865)

(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)
 民國一十一年及一十〇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

	111年1月1日至3月31日	110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	\$ -
其他應收款-關係人(增)減數	40	-
取得採用權益法之投資	-	(67)
取得不動產、廠房及設備	(497)	(937)
存出保證金(增)減數	1,120	40
其他金融資產-流動(增)減數	(15)	38
預收出售土地款增(減)數	-	53,500
投資活動之淨現金流入(出)	688	52,574
籌資活動之現金流量		
短期借款增(減)數	77	(30,160)
舉借長期借款	3,100	2,620
償還長期借款	(1,046)	(3,048)
其他應付款-關係人增(減)數	21,424	76
租賃本金償還	(2,655)	(4,575)
非控制權益增(減)數	-	2,173
籌資活動之淨現金流入(出)	20,900	(32,914)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,216)	2,857
本期現金及約當現金增(減)數	9,541	4,652
期初現金及約當現金餘額	12,227	11,226
期末現金及約當現金餘額	\$ 21,768	\$ 15,878

(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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

(民國一一年及一〇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 111 年 5 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

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

三、2. 本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布，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
(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	<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>此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：</p> <p>(a) 未來現金流量之估計值</p> <p>(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及</p> <p>(c) 對非財務風險之風險調整</p> <p>保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。</p> <p>除一般模型外，並提供：</p> <p>① 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)</p> <p>② 短期合約之簡化法(保費分攤法)</p>	民國 112 年 1 月 1 日
(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	<p>此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年 6 月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)</p>	民國 112 年 1 月 1 日
(4) 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	<p>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</p> <p>此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊</p>	民國 112 年 1 月 1 日
(5) 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」	<p>此修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量</p>	民國 112 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
(6) 國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。	民國 112 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 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		
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
本公司	興隆旅行社股份有限公司	旅行業	92%	92%	92%
本公司	鄉野旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	元本紅股份有限公司	批發及零售業	50%	50%	50%
本公司	駘翔旅行社股份有限公司	旅行業	100%	100%	100%
本公司	完美比例國際股份有限公司	美容生技、餐飲、批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	禮輝食品股份有限公司	食品零售	-	-	100%
本公司	BODLY SDN BHD	批發及零售業	100%	100%	100%
本公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	投資控股	100%	100%	100%
本公司	金饌餐飲顧問有限公司	餐飲業	100%	100%	100%
本公司	廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	80%	80%	-
本公司	福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	51%	51%	-
本公司	廈門細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	-
CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	廈門寶媛臻貿易有限公司	批發及零售業	100%	100%	100%
BODLY SDN BHD	PRECIOUS BODLY SDN BHD	批發及零售業	49%	49%	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111年及110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111年及110年1月1日至3月31日間無重大子公司變動情形，子公司相關資訊請參閱本集團民國110年度合併財務報告附註四、3之說明。

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

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

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

(5)未列入合併財務報表之子公司：不適用。

(6)子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

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

四、4. 會計政策：

除下列會計政策外，本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報告所採用之會計政策與民國 110 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國 110 年度之合併財務報告。

(1) 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和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主來源：

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 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 110 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 110 年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

項	目	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金		\$ 230	\$ 436	\$ 1,853
支票存款及活期存款		21,538	11,791	14,025
合 計		\$ 21,768	\$ 12,227	\$ 15,878

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	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據及帳款	\$ 68,386	\$ 67,737	\$ 70,560
應收帳款-關係人	-	-	43
減：備抵損失	(67,170)	(67,122)	(65,525)
淨 額	\$ 1,216	\$ 615	\$ 5,078

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

(2) 本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111年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

110年12月31日

	未 逾 期	0~30天	31~90天	91~180天	181~270天	271天以上	合 計
預期信用							
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 615	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,122	\$ 67,737
備抵損失	-	-	-	-	-	(67,122)	(67,122)
攤銷後成本	\$ 615	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 615

110年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%	16.67%	97.44%	
總帳面金額	\$ 2,770	\$ 320	\$ 96	\$ -	\$ 204	\$ 67,213	\$ 70,603
備抵損失	-	-	-	-	(34)	(65,491)	(65,525)
攤銷後成本	\$ 2,770	\$ 320	\$ 96	\$ -	\$ 170	\$ 1,722	\$ 5,078

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。並評估預期信用損失前瞻性因子變化之情形。

(3) 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未逾期且未減損	\$ 1,216	\$ 615	\$ 2,770
已逾期但未減損			
0~30天	-	-	320
31~90天	-	-	96
91~180天	-	-	-
181~270天	-	-	170
271天以上	-	-	1,722
合 計	\$ 1,216	\$ 615	\$ 5,078

六、3. 其他應收款淨額：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
其他應收款—自預付佣金轉入	\$ 38,527	\$ 37,623	\$ 96,968
其他應收款—自存出保證金轉入	68,228	66,304	68,411
其他應收款—關係人	-	-	1,000
其他應收款—資金貸與	64,374	64,414	64,671
其他應收款—資金貸與-關係人	52,084	52,124	52,264
其他應收款—其他	11,277	9,270	9,974
合 計	234,490	229,735	293,288
減：備抵損失	(231,440)	(228,692)	(291,582)
淨 額	\$ 3,050	\$ 1,043	\$ 1,706

(1) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

項 目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初數	\$ 228,692	\$ 287,371
當期提列或迴轉之金額	(109)	8,610
當期沖銷	-	(1,223)
匯率影響數	2,857	(3,176)
期末數	\$ 231,440	\$ 291,582

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、4. 存 貨：

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
原 物 料	\$ 112,607	\$ 112,863	\$ 112,681
製 成 品	73,389	74,486	74,519
商 品	472,356	471,071	475,416
合 計	658,352	658,420	662,616
減：備抵評價損失淨額	(47,902)	(46,963)	(44,295)
淨 額	\$ 610,450	\$ 611,457	\$ 618,321

(1) 上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

(2) 當期認列之存貨相關費損：

項 目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 11,273	\$ 15,176
存貨跌價損失	-	51
合 計	\$ 11,273	\$ 15,227

六、5. 待出售非流動資產：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
待出售非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 494,025

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

(2) 待出售非流動資產提供擔保情形，請參附註八。

六、6. 預付款項：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付貨款	\$ 2,252	\$ 2,143	\$ 1
預付租金	-	-	522
預付退休金	1,753	1,753	1,753
其 他	9,838	8,815	8,141
合 計	\$ 13,843	\$ 12,711	\$ 10,417

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. 採用權益法之投資：

本集團採用權益法之投資列示如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
關聯企業	\$ 784	\$ 2,683	\$ 2,730
關聯企業貸餘轉列至 其他非流動負債	30	-	-
淨 額	\$ 814	\$ 2,683	\$ 2,730

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

關 聯 企 業	110年12月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ 5,602	40%	\$ 1,852
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	831
合 計	\$ 6,802		\$ 2,683

關 聯 企 業	110年3月31日		
	投 資 成 本	持 有 股 權	帳 面 價 值
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ 4,331	40%	\$ 1,088
18C PRODUCTION SDN BHD	712	40%	444
連成寶科技股份有限公司	1,200	27%	1,198
小 計	6,243		2,730
預付投資款-			
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	526		526
合 計	\$ 6,769		\$ 3,256

(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	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	\$ (1,908)	\$ (289)
連成寶科技股份有限公司	(17)	(2)
合 計	\$ (1,925)	\$ (291)

(2) 合併公司於民國111年及110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110年度合併財務報告附註六、7。

(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、8. 不動產、廠房及設備：

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)

民國 110 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	\$		6,450	\$		129	\$	-	\$		-	\$	-	\$		6,579	
辦公設備			12,795			86		(1,601)			-		(27)			11,253	
租賃改良			177,006			476		(2,719)			-		(167)			174,596	
其他設備			9,409			246		-			-		(81)			9,574	
未完工程			93,286			-		-			(838)		-			92,448	
合 計	\$		298,946	\$		937	\$	(4,320)	\$		(838)	\$	(275)	\$		294,450	

累 計 折 舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
機械設備	\$		(1,261)	\$		(522)	\$	-	\$		-	\$	-	\$		(1,783)
辦公設備			(9,800)			(287)		179			-		14			(9,894)
租賃改良			(102,497)			(8,182)		2,719			-		84			(107,876)
其他設備			(6,401)			(414)		-			-		48			(6,767)
合 計	\$		(119,959)	\$		(9,405)	\$	2,898	\$		-	\$	146	\$		(126,320)

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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
機械設備	\$ 2,684	\$ 1,093	\$ 4,796
辦公設備	349	388	1,359
租賃改良	18,426	22,411	66,720
其他設備	2,643	1,691	2,807
未完工程	-	-	92,448
合 計	\$ 24,102	\$ 25,583	\$ 168,130

- (1)民國 110 年第一季處分項目主要係廈門寶媛臻報廢辦公設備。
- (2)民國 111 年 2 月本公司與買方協議終止未完工程買賣契約，因此將同額減除未完工程及累計減損 92,250 仟元。
- (3)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。
- (4)民國 110 年第一季重分類項目主要係轉列至待出售非流動資產 838 仟元及其他。
- (5)本集團無利息資本化之情形。
- (6)不動產、廠房及設備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. 使用權資產淨額：

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)							

民國 110 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	\$	68,421	\$	9,676	\$	(33,507)	\$	-	\$	(686)	\$	43,904					
其他設備		3,095		-		-		-		-		3,095					
合 計	\$	71,516	\$	9,676	\$	(33,507)	\$	-	\$	(686)	\$	46,999					

累	計	折	舊	期	初	餘	額	增	加	處	分	重	分	類	匯率變動之影響	期	末	餘	額
房屋建築	\$	(43,199)	\$	(4,518)	\$	33,465	\$	-	\$	523	\$	(13,729)							
其他設備		(743)		(372)		-		-		-		(1,115)							
合 計	\$	(43,942)	\$	(4,890)	\$	33,465	\$	-	\$	523	\$	(14,844)							

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	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
房屋建築	\$ 27,024	\$ 33,458	\$ 30,175
其他設備	-	867	1,980
合 計	\$ 27,024	\$ 34,325	\$ 32,155

(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。民國 110 年 1 月提前修改部分房屋建築租約及租約減免，將使用權資產淨額 42 仟元及租賃負債 43 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 1 仟元。

(2) 上列使用權資產均未提供作任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、10. 其他非流動資產：

項	目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
存出保證金		\$ 14,653	\$ 15,636	\$ 19,902
預付設備款		-	1,442	-
合 計		\$ 14,653	\$ 17,078	\$ 19,902

六、11. 短期借款：

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

項	目	110年12月31日	利 率 區 間
其他信用借款		\$ 11,590	-

項	目	110年3月31日	利 率 區 間
銀行擔保借款		\$ 58,800	2.9%
其他擔保借款		54,819	6%
其他信用借款		56,085	0%~6%
合 計		\$ 169,704	

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、12 其他應付款：

項	目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金		\$ 3,336	\$ 3,056	\$ 5,038
應付勞務費		3,455	4,757	3,998
應付佣金		14	13	258
應付營業稅及其他		24,479	23,104	30,368
合 計		\$ 31,284	\$ 30,930	\$ 39,662

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、13. 長期借款：

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	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 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	1.845%	無(註 1)	2,262
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

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 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
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				<u>\$ 44,930</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	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110 年 12 月 31 日
擔保借款	自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息，109 年 5 月 14 日與銀行協商暫緩攤還本金，至 110 年 5 月起再按月償付本息，110 年 7 月 7 日再與銀行協商暫緩攤還本金，至 111 年 7 月起再按月償付本息，剩餘本金屆期清償。	1.98%	活期存款 (註 1)	\$ 16,320
信用借款	自 110 年 11 月 5 日至 113 年 11 月 5 日，按月付息，並於 111 年 12 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 110 年 12 月 6 日至 113 年 12 月 6 日，按月付息，並於 112 年 1 月起按月償付本息。	1.845%	無(註 1)	1,200
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，並於 111 年 11 月起按月償付本息。	2.845%	無(註 1)	16,000
信用借款	自 110 年 10 月 5 日至 115 年 10 月 5 日，按月付息，並於 111 年 11 月起按月償付本息。	2.845%	無	4,000
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 6 月開始按月償付本息。	2.845%	無(註 1)	10,000
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，於 110 年 4 月開始按月償付本息，並於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	1.845%	無(註 1)	2,389
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。	1.845%	無(註 1)	2,034
信用借款	自 106 年 7 月 5 日至 111 年 7 月 5 日，並按月償付本息。	3.025%	無(註 1)	582
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40%	無(註 1)	5,570
信用借款	自 109 年 3 月 2 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，於 110 年 6 月 30 日向銀行展期至 115 年 6 月 30 日。	3.40%	無	1,393

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110 年 12 月 31 日
信用借款	自 110 年 8 月 30 日至 113 年 8 月 30 日，寬限期(110 年 8 月 30 日~111 年 2 月 28 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自 111 年 3 月 31 日本金按月償還 7 萬	2.50%	無(註 1)	2,000
信用借款	自 110 年 8 月 30 日至 113 年 8 月 30 日，寬限期(110 年 8 月 30 日~111 年 2 月 28 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，自 111 年 3 月 31 日本金按月償還 13 萬	2.50%	無(註 1)	4,000
信用借款	自 109 年 8 月 18 日至 112 年 8 月 18 日，寬限期(110 年 9 月 18 日~111 年 9 月 18 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 18 日。	1.845%	無(註 1)	610
信用借款	自 109 年 8 月 21 日至 112 年 8 月 21 日，寬限期(110 年 9 月 21 日~111 年 9 月 21 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 114 年 8 月 21 日。	1.845%	無(註 1)	387
信用借款	自 109 年 10 月 1 日至 112 年 10 月 1 日，寬限期(110 年 10 月 1 日~111 年 10 月 1 日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於 110 年 9 月 29 日向銀行展期至 115 年 1 月 1 日。	1.845%	無(註 1)	2,393
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(24,302)
淨 額				\$ 45,776

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110 年 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	1.98%	活期存款 (註 1)	\$ 17,200
擔保借款	自 109 年 6 月 4 日至 112 年 11 月 5 日，按月付息，並於 110 年 7 月開始按月償付本息。	1.845%	土地 (註 1 及 2)	5,000
擔保借款	自 109 年 6 月 4 日至 113 年 2 月 2 日，按月付息，並於 110 年 7 月開始按月償付本息。	2.845%	土地 (註 1 及 2)	91,652
擔保借款	原自民國 108 年 6 月 18 日至 109 年 6 月 18 日，於 109 年 5 月 6 日向銀行展期至 110 年 5 月 18 日，按月繳息，到期一次償還	2.845%	土地(註 2)	25,444

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	借 款 期 間 及 還 款 方 式	利 率 區 間	擔 保 品	110 年 3 月 31 日
擔保借款	原自民國 108 年 12 月 3 日至 109 年 6 月 3 日，於 109 年 5 月 6 日向銀行展期至 110 年 5 月 3 日，按月繳息，到期一次償還	2.845%	土地(註 2)	140,000
信用借款	原自 108 年 12 月 30 日至 109 年 6 月 30 日，展延至 109 年 12 月 31 日，又於 109 年 12 月 25 日向銀行展期至 114 年 12 月 30 日，按月本息平均攤還。	3%	無	18,593
信用借款	自 109 年 5 月 5 日至 114 年 5 月 5 日，按月付息，並於 111 年 5 月開始按月償付本息。	2.845%	無(註 1)	10,000
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，並於 110 年 4 月開始按月償付本息	1.845%	無(註 1)	2,700
信用借款	自 109 年 4 月 21 日至 112 年 4 月 21 日，按月付息，並於 110 年 4 月起按月償付本息	1.845%	無(註 1)	2,300
信用借款	自 106 年 7 月 5 日至 111 年 7 月 5 日，並按月償付本息。	3.025%	無(註 1)	1,331
信用借款	自 109 年 2 月 27 日至 113 年 3 月 2 日。寬限期(109 年 5 月 2 日~110 年 5 月 2 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息	2.43%	無(註 1)	9,471
擔保借款	自 109 年 2 月 27 日至 113 年 3 月 4 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 4 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息	2.43%	活期存款	4,736
擔保借款	自 109 年 2 月 27 日至 113 年 3 月 12 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 5 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息	3.15%	活期存款	2,841
擔保借款	自 108 年 8 月 15 日至 110 年 8 月 21 日，109 年 5 月 21 日~109 年 12 月 21 日按月繳息，自 109 年 12 月 21 日本金按月償還 50 萬	2.50%	活期存款	11,500
信用借款	自 109 年 8 月至 112 年 12 月，按月平均攤還本息	1.845%	無(註 1)	3,084
信用借款	自 109 年 8 月至 112 年 12 月，按月平均攤還本息	1.845%	無(註 1)	1,224
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(291,431)
淨 額				\$ 55,646

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) 此借款由中小企業信保基金提供擔保。
- (2) 上列由土地提供擔保之借款，因該土地轉列待出售非流動資產，故列為一年或一營業週期內到期長期借款，請參附註六、5。
- (3) 上列長期借款擔保情形，請參附註八。

六、14. 租賃負債：

項 目	111年3月31日					
	未 來 租 金	最 低 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

項 目	110年12月31日					
	未 來 租 金	最 低 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值		
流 動	\$	16,326	\$	1,049	\$	15,277
非 流 動		22,014		871		21,143
合 計	\$	38,340	\$	1,920	\$	36,420

項 目	110年3月31日					
	未 來 租 金	最 低 給 付	利 息	最 低 租 金 給 付 現 值		
流 動	\$	14,919	\$	770	\$	14,149
非 流 動		19,247		603		18,644
合 計	\$	34,166	\$	1,373	\$	32,793

- (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	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
租賃負債之利息費用	\$ 300	\$ 226
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,835	\$ 2,609

- (2) 本集團於民國111年及110年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為6,790仟元及7,410仟元。
- (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。

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、15. 退職後福利計畫：

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團民國111年及110年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363仟元及632仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國111年及110年1月1日至3月31日依當地法令提撥並認列之退休金分別為0元及0仟元。

六、16. 股本：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110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)	104,553	104,553	104,553
已發行股本	\$ 1,045,526	\$ 1,045,526	\$ 1,045,526

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

(2) 本公司於民國111年3月29日經董事會決議，為進行多元化經營，因應未來發展所需，擬視市場狀況及公司資金需求，擬依證券交易法43條之6規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股，發行額度不超過30,000仟股，每股面額10元，自股東常會決議之日起一年內分次辦理。

(3) 截至民國111年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
109.11.12	8,000	9.59	76,720	8,000	110.1.15 經授商字第1090123814

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. 資本公積：

項	目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
普通股股票溢價		\$ 437,483	\$ 437,483	\$ 437,483

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

六、18. 法定盈餘公積及待彌補虧損：

- (1) 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得繼續提列，並視營運需要及法令規定提列特別公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策如下：因本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分派案時，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，視當年度之實質獲利與本公司資金規劃情況決定，由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。
- (3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
- (4) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5) 本公司民國 111 年 3 月 29 日經董事會提議以資本公積 437,483 仟元彌補以前年度虧損，截至核閱報告日，尚未經股東會決議。
- (6) 本公司民國 110 年度及 109 年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過決議及股東會承認盈虧撥補情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (7) 本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之累積虧損已達實收資本額二分之一，經民國 111 年 3 月 29 日董事會決議，將依公司法第 211 條之規定提報股東會。

六、19. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

項	目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初數		\$ (3,620)	\$ (9,166)
當期產生		(3,037)	3,187
期末數		\$ (6,657)	\$ (5,979)

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、20. 非控制權益：

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
期初數	\$ (3,850)	\$ (7,694)
本期淨利(損)	(695)	(47)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	84	12
本期增加	-	2,173
期末數	\$ (4,461)	\$ (5,556)

六、21. 營業收入：

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
銷貨收入	\$ 1,804	\$ 742
餐飲收入	14,039	22,961
減：銷貨折讓	-	(48)
淨 額	\$ 15,843	\$ 23,655

(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	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

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	110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	\$ 23,608	\$ -	\$ 47	\$ 23,655
收入認列時點				
於某一時點				
認列之收入	\$ 23,608	\$ -	\$ 47	\$ 23,655
隨時間逐步				
認列之收入	-	-	-	-
合 計	\$ 23,608	\$ -	\$ 47	\$ 23,655

(2) 合約負債：

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約負債			
客戶忠誠計劃	\$ 1	\$ -	\$ -
預收貨款	801	845	1,031
合 計	\$ 802	\$ 845	\$ 1,031

項 目	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期認列收入		
客戶忠誠計劃	\$ -	\$ -
預收貨款	27	16
合 計	\$ 27	\$ 16

六、22. 預期信用減損損失(利益)：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
(1) 預期信用減損損失(利益)：	\$ (109)	\$ 16,075

(2) 本集團民國111年及110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	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

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	110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	\$ -	\$ 58,118	\$ 287,371	\$ 345,489
當期發生或迴轉之金額	-	7,465	8,610	16,075
沖銷數	-	-	(1,223)	(1,223)
匯率影響數	-	(58)	(3,176)	(3,234)
期末數	\$ -	\$ 65,525	\$ 291,582	\$ 357,107

六、23. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表：

項 目	111年1月1日至3月31日			110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	\$ 2,843	\$ 7,265	\$ 10,108	\$ 5,733	\$ 8,756	\$ 14,489
薪資費用	2,595	6,294	8,889	5,006	7,352	12,358
勞健保費用	151	605	756	474	818	1,292
退休金費用	97	266	363	253	379	632
其他員工福利費用	-	100	100	-	207	207
折舊費用	314	7,890	8,204	34	14,261	14,295
攤銷費用	-	233	233	-	447	447

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董監酬勞不高於5%。民國111年及110年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110年度及109年度均為虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

六、24. 營業外收入及支出

(1) 利息收入：

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
銀行存款之利息	\$ 6	\$ 52
押金設算息	1	-
合 計	\$ 7	\$ 52

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	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他收入	\$ 1,138	\$ 9
營業稅溢繳退稅收入	2,049	5,898
政府補助收入	160	414
合 計	\$ 3,347	\$ 6,321

(3)其他利益及損失：

項 目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ -	\$ (1,422)
外幣兌換損益	3,959	(4,863)
租賃修改利益	14	1
逾請求權負債轉列數	1,907	-
其 他	(363)	(798)
合 計	\$ 5,517	\$ (7,082)

(4)財務成本：

項 目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 463	\$ 2,638
其他借款之利息	-	1,829
租賃負債之利息	300	226
合 計	\$ 763	\$ 4,693

六、25. 所得稅：

(1)本集團所得稅(利益)費用明細：

項 目	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

(2)本集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 111 年 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 109 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 109 年度

子公司-鄉野旅行社(股)公司核定至民國 109 年度

子公司-元本紅(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-駱翔旅行社(股)公司核定至民國 109 年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國 109 年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國 109 年度

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)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失之有效期限相關金額如下：

發生年度	申報狀況	未抵減餘額	抵減屆滿年限
民國 101 年度	核定數	147,407	民國 111 年度
民國 102 年度	核定數	14,563	民國 112 年度
民國 105 年度	核定數	75,054	民國 115 年度
民國 106 年度	核定數	90,255	民國 116 年度
民國 107 年度	核定數	36,807	民國 117 年度
民國 108 年度	核定數	206,715	民國 118 年度
民國 109 年度	核定數	101,342	民國 119 年度
民國 110 年度	估計數	135,638	民國 120 年度
		\$ 807,781	

六、26. 每股盈餘(虧損)：

	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)
	110 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	\$ (49,609)	104,553	\$ (0.47)

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. 處分投資子公司-喪失控制：

本集團於民國 110 年 10 月出售禮輝食品股份有限公司全數股數。

(1) 收取之對價

	金	額
銀行存款	\$	450

(2) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
銀行存款	\$	1
留抵稅額		281
處分之淨資產	\$	282

(3) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	450
處分之淨資產		(282)
處分利益	\$	168

(4) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金及約當現金收取之對價	\$	450
減：處分之現金及約當現金餘額		1
處分子公司淨現金流入	\$	449

六、28. 現金流量補充資訊：

僅有部分現金支付之投資活動：

項	目	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備		\$ 1,398	\$ 937
減：期末應付設備款		(901)	-
本期支付現金		\$ 497	\$ 937

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、29. 現金流量資訊-來自投資及籌資活動之資產及負債之調節：

民國 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

民國 110 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	
使用權資產	\$ 27,574	\$ -	\$ 4,744	\$ (163)	\$ 32,155
短期借款	199,864	(30,160)	-	-	169,704
其他應付款-關係人					
(資金融通)	7,788	76	-	21	7,885
長期借款(含一年或一					
營業週期內到期)	347,505	(428)	-	-	347,077
租賃負債(含一年內到期)	27,735	(4,575)	9,633	-	32,793

七、關係人交易：

七、1. 關係人名稱及關係：

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

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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
張雅琍	\$ -	\$ 170
深圳寶得利	1,714	-
合計	\$ 1,714	\$ 170

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：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 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) 應收帳款-關係人：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
永 瀚	\$ -	\$ -	\$ 43
減：備抵損失	-	-	(43)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(4) 其他應收款-關係人：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
永 瀚	\$ -	\$ -	\$ 1,000
減：備抵損失	-	-	(1,000)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係應收代墊款項及租金等。

(5) 其他應收款-資金貸與：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
世 通	\$ 3,573	\$ 3,593	\$ 3,673
福 安	48,511	48,531	48,591
合 計	\$ 52,084	\$ 52,124	\$ 52,264
減：備抵損失	(52,084)	(52,124)	(52,264)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(6) 應付帳款-關係人：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
珀 琍	\$ 8	\$ -	\$ -
晶 鼎 旺	-	-	56
合 計	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>

(7) 其他應付款-關係人：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
晶 鼎 旺	\$ -	\$ -	\$ 3,079
張 雅 琍	-	-	50
深圳寶得利	1,442	347	-
合 計	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 3,129</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)

(8) 其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求無息向董事長張雅琍及深圳東邑借款情形如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
張雅琍	\$ 3,191	\$ 3,083	\$ 7,451
深圳東邑	16,068	15,490	434
王明來	3,191	3,077	-
張竹煌	21,204	-	-
合計	<u>\$ 43,654</u>	<u>\$ 21,650</u>	<u>\$ 7,885</u>

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
晶鼎旺	\$ 3,865	\$ 3,865	\$ 7,000
其他關係人	-	100	348
合計	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 7,348</u>

(10) 背書保證與承諾：

截至民國 111 年及 110 年 3 月 31 日止，本公司與第一商業銀行承作之借款由張雅琍女士及張竹煌先生擔任連帶保證人。

截至民國 111 年及 110 年 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 年及 110 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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 年及 110 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 111 年及 110 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 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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、3. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本集團對董事及其他主要管理階層之獎酬：

項 目	111年1月1日	110年1月1日
	至3月31日	至3月31日
短期員工福利	\$ 438	\$ 995

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
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產-其他)	\$ 7,908	\$ 7,893	\$ 7,625	長期借款、禮券履約保證及其他
待出售非流動資產	-	-	492,244	長短期借款
合 計	\$ 7,908	\$ 7,893	\$ 499,869	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，本集團為購買不動產、廠房及設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別為0元、0元及276,508仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

十二、1. 資本風險管理：

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

十二、2. 金融工具：

(1) 公允價值之資訊：

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

(b) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

(c) 公允價值衡量之層級資訊

民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 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。

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110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	\$ 21,768	\$ 12,227	\$ 15,878
應收款項	4,266	1,658	6,784
其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產)	7,908	7,893	7,625
其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產)	14,653	15,636	19,902
合 計	<u>\$ 48,595</u>	<u>\$ 37,414</u>	<u>\$ 50,189</u>
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 11,800	\$ 11,590	\$ 169,704
應付款項	81,704	61,122	69,574
租賃負債(含一年內到期)	29,526	36,420	32,793
長期借款(含一年或一 營業週期內到期)	72,132	70,078	347,077
合 計	<u>\$ 195,162</u>	<u>\$ 179,210</u>	<u>\$ 619,148</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：

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

		110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	4.34	\$ 13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	11	27.68	\$ 301
人民幣：新台幣		1,553	4.34	6,746
港幣：新台幣		271	3.55	962

		110年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>				
美金：新台幣	\$	2	28.54	\$ 44
人民幣：新台幣		3	4.34	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	1,992	28.54	\$ 56,853
人民幣：新台幣		1,747	4.34	7,589
港幣：新台幣		695	3.67	2,552

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110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)彙總金額分別為利益3,959仟元及損失(4,863)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)

③本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年1月1日至3月31日			
(外幣:功能性貨幣)		敏	感	度	分
		變	動	影	影
		幅	幅	響	響
		度	度	損	綜
				益	合
					損
					益
<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	-

		110年1月1日至3月31日			
(外幣:功能性貨幣)		敏	感	度	分
		變	動	影	影
		幅	幅	響	響
		度	度	損	綜
				益	合
					損
					益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣		1%	\$	-	\$ -
人民幣：新台幣		1%		-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣		1%	\$	569	\$ -
人民幣：新台幣		1%		76	-
港幣：新台幣		1%		26	-

(b)利率風險

本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團借款皆為浮動利率，於民國111年及110年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111年及110年1月1日至3月31日之稅後淨利(損)將分別減少或增加210仟元及1,292仟元。

(c)價格風險

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

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

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

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

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非衍生金融工具	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>110年3月31日</u>					
短期借款	\$ 171,117	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,117
應付票據及帳款		-	-		
(含關係人)	18,898				18,898
其他應付款(含關係人)	50,676	-	-	-	50,676
租賃負債(含一年內到期)	14,919	19,247	-	-	34,166
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	295,626	30,421	27,053	-	353,100

十二、4. 未來營運及財務改善計劃：

本集團主係從事陸客團來台觀光購物站業務，惟由於近年外在政治及經濟環境變遷，及新冠肺炎疫情影響，導致本集團已連續發生虧損，民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日歸屬於母公司業主淨損為 13,063 仟元，且截至民國 111 年 3 月 31 日止之累計虧損達 939,831 仟元，速動資產 26,034 仟元低於流動負債 135,733 仟元。本集團已陸續採行下列措施以逐步改善營運及財務狀況：

(1) 未來營運轉型計畫

- (a) 本集團擬投資平潭一號免稅商城，加速本集團之存貨去化，提升本集團之存貨周轉率。
- (b) 將以快速消費品為接下來發展方向之一，特色為生命週期短、消費者購買頻率高、消費速度快。消費者對此種產品的品質與功能的要求程度較低，無客製化的需求，故快速消費品的銷售速度快、銷量大，故能累積高利潤。本公司在既有商品銷售團隊與通路的基礎上導入快速消費品銷售業務。
- (c) 因疫情期間海運因塞港、缺工、缺櫃導致港口週轉率下率，再加上眾多產業的供應鍊受疫情防控影響、缺工缺料造成半導體等關鍵產品產能不足而交貨延宕。此時空運將優先於其他運輸方式，以滿足消費者需求。伴隨後疫情時代全球經濟持續復甦、空運需求增加、海運轉空運效益造成航空運價維持高水平，空運市場展望持續樂觀，本公司將在既有觀光運輸產業的基礎上發展貨運承攬業務，朝多元化營運發展。
- (d) 環保風潮當道，國際消費品巨擘爭相宣示要用回收塑膠製作產品包材，導致回收 PET 的需求激增；加上歐盟開徵塑膠稅，淨零碳排的宣示將會使拋棄式塑膠產品使用後不必非得進到焚化爐或掩埋場，也不需要這麼多的石油原料，以實現循環經濟，達到減碳的目標。因此出口到歐盟的產品必須提供碳足跡數據，更需努力減碳，不論是用再生料或購買綠電，避免被課徵高稅額。環保回收產業前景可期，投資循環經濟事業，再生能源事業將成為本公司未來發展項目。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2) 繼續強化觀光購物站經營

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

(b) 陸續前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。

(3) 財務結構改善

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

(4) 縮減開銷

部分業務項目縮減並停止營運，以降低營運成本及支出。

十三、附註揭露事項：

1. 重大交易事項相關資訊：

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

2. 轉投資事業相關資訊：

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

3. 大陸投資資訊：

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

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 A: 資金貸與他人)

單位: 新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資 金公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最 高金額	期 末 餘 額	實際動 支金額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註 2)	業 務 往 來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額 (註3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	-	\$ 53,652	\$ 214,608	註 7
0	寶得利國際股份 有限公司	興隆旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	28,618	28,618	28,618	3.15	2	-	營運週轉	-	本票	30,000	53,652	214,608	註 7
0	寶得利國際股份 有限公司	元本紅股份有 限公司	其他應收款 項	是	6,514	6,514	6,514	2.62	2	-	營運週轉	6,514	無	-	53,652	214,608	註 7
0	寶得利國際股份 有限公司	完美比例國際 股份有限公司	其他應收款 項	是	27,006	27,006	11,700	-	2	-	營運週轉	-	無	-	53,652	214,608	註 7
0	寶得利國際股份 有限公司	金饌餐飲顧問 有限公司	其他應收款 項	是	6,050	6,050	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	53,652	214,608	註 7
0	寶得利國際股份 有限公司	世通旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	3,593	3,573	3,573	-	2	-	營運週轉	3,573	本票	60,000	53,652	214,608	
0	寶得利國際股份 有限公司	柏達旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	否	27,465	27,445	27,445	3.15	2	-	營運週轉	27,445	本票	30,000	53,652	214,608	
0	寶得利國際股份 有限公司	華盟旅行社有 限公司	其他應收款 項	否	36,949	36,929	36,929	-	1	-	-	36,929	本票	60,000	-	214,608	
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	-	53,652	214,608	註 7

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與 對象	往來項目	是否為 關係人	本期最 高金額	期 末 餘 額	實際動 支金額	利率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註3&4)	資金貸與 總限額 (註3&4)	備註
													名稱	價值			
0	寶得利國際股份 有限公司	福安旅行社股 份有限公司	其他應收款 項	是	\$ 48,531	\$ 48,511	\$ 48,511	-	1	-	-	\$48,511	本票	\$ 60,000	\$ -	\$ 214,608	
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	寶得利國際股份有限 公司	其他應收款 項	是	10,291	10,099	10,099	6	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註7
1	廈門寶媛臻貿易 有限公司	BODLY SDN BHD	其他應收款 項	是	3,143	3,143	3,143	-	2	-	營運週轉	-	無	-	-	-	註7
2	完美比例國際股 份有限公司	興隆旅行社股份有限 公司	其他應收款 項	是	500	500	80	-	2	-	營運週轉	-	無	-	3,234	12,936	註7

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1. 屬業務往來者。
2. 屬有短期融通資金之必要者

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

- (1). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2). 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

2. 依寶得利資金貸與他人作業程序規定，資金貸與總額其貸與原因分別訂定如下：

- (1). 公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的40%為限。
- (2). 公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的40%為限。

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

- (1). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2). 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。
- (3). 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之100倍為限。

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

- (1) 公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。
- (2) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的 25% 為限。
- (3) 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之 200 倍為限。

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

- (1). 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2). 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限。
- (3). 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之 100 倍為限。

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

- (1). 公司間或與行號間與本公司有業務往來之資金貸與總額，以不超過本公司淨值的 40% 為限。
- (2). 公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的 40% 為限。
- (3). 持有本公司直接及間接表決權股份百分之百之公司，或與本公司同時被同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之 200 倍為限。

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

註 7：均於合併財務報告中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 B：為他人背書保證)

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值比率	背書保證最高 限額	(註2) 屬母公 司對子 公司背 書保證	(註2) 屬子公 司對母 公司背 書保證	(註2) 屬對大 陸地區 背書 保證	備註
0	寶得利國際股 份有限公司	完美比例國際股份有限公司	2	\$ 107,304 (註1)	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 19,695	\$ -	4.66%	\$ 268,261 (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	107,304 (註1)	10,000	10,000	10,000	-	1.86%	268,261 (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 損失金額	抵備 金額	註
			種類	金額		金額	處理方式				
寶得利國際股份 有限公司	BODLY SDN BHD	子公司	其他應收款	\$ 142,891	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	註

註：於合併財務報表中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 D：母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註3)
0	寶得利國際股份有限公司	完美比例國際股份有限公司	1	其他應收款-關係人	\$ 11,700	定期收付款	1.60%
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	19.60%
0	寶得利國際股份有限公司	興隆旅行社股份有限公司	1	其他應收款-關係人	28,618	定期收付款	3.93%
0	寶得利國際股份有限公司	廈門寶媛臻貿易有限公司	1	其他應付款-關係人	10,099	定期收付款	1.39%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目 (註1)	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資損益	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
寶得利國際股份有限公司	CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION	薩摩亞	b	\$ 91,996 (USD3,000)	\$ 91,996 (USD3,000)	3,000,000	100%	\$ (6,828)	\$ (4)	\$ (4)	\$ -	\$ -	子公司(註2)
"	鄉野旅行社股份有限公司	台灣	a	7,240	7,240	12,000	100%	370	68	68	-	-	子公司(註2)
"	完美比例國際股份有限公司	台灣	d	88,000	88,000	8,800,000	100%	31,289	(1,051)	(1,051)	-	-	子公司(註2)
"	元本紅股份有限公司	台灣	c	2,500	2,500	250,000	50%	(3,649)	-	-	-	-	子公司(註2)
"	駱翔旅行股份有限公司	台灣	a	82,300	82,300	56,000	100%	(11,876)	(619)	(619)	-	-	子公司(註2)
"	興隆旅行社股份有限公司	台灣	a	27,650	27,650	29,300	92%	(28,442)	2,038	1,866	-	-	子公司(註2)
"	BODLY SDN. BHD.	馬來西亞	c	89,947	89,947	12,231,000	100%	(106,689)	120	120	-	-	子公司(註2)
"	金饌餐飲顧問有限公司	台灣	f	15,000	15,000	-	100%	(7,586)	(942)	(1,031)	-	-	子公司(註2)
"	連成寶科技股份有限公司	台灣	g	1,200	1,200	120,000	27%	814	(65)	(17)	-	-	採權益法評價之 被投資公司
BODLY. SDN. BHD	PRECIOUS BODLY SDN. BHD	馬來西亞	c	35 (MYR5)	35 (MYR5)	4,900	49%	(421)	(24)	(12)	-	-	孫公司(註2)
BODLY. SDN. BHD	18 DEGREE CELSIUS SDN BHD	馬來西亞	e	5,602 (MYR800)	5,602 (MYR800)	800,000	40%	(30)	(4,770)	(1,908)	-	-	採權益法評價之 被投資公司

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

b：一般轉投資事業。

c：批發及零售業。

d：餐飲業、批發及零售業。

e：食品業。

f：餐飲業。

g：線上遊戲業。

註 2：於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

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	\$ 85,875 (USD 3,000 仟元)	(2)	\$ 85,875 (USD 3,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 85,875 (USD 3,000 仟元)	\$ (4)	100%	\$ (4)	\$ (6,776)	\$ -	
平潭寶得利國際貿易有限公司	批發及零售業	9,012 (CNY 2,000 仟元)	(1)	9,012 (CNY 2,000 仟元)	-	-	9,012 (CNY 2,000 仟元)	-	100%	-	(1,308)	-	
深圳市寶得利文化傳媒有限公司	批發及零售業	2,253 (CNY500 仟元)	(3)	-	-	-	-	(1)	55%	-	(2,957)	-	
廈門遇見星海酒吧有限公司	餐飲業	4,506 (CNY1,000 仟元)	(1)	3,605 (CNY800 仟元)	-	-	3,605 (CNY800 仟元)	(825)	80%	(660)	(940)	-	
福建寶得利文旅發展有限公司	批發及零售業	9,012 (CNY2,000 仟元)	(1)	4,596 (CNY1,020 仟元)	-	-	4,596 (CNY1,020 仟元)	(1,408)	51%	(718)	2,756	-	
廈門細蝦大貿易有限公司	批發及零售業	5,407 (CNY1,200 仟元)	(1)	5,407 (CNY1,200 仟元)	-	-	5,407 (CNY1,200 仟元)	(1,129)	100%	(1,129)	1,398	-	

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	\$ 108,495 註1 (USD3,000 仟元及 CNY5,020 仟元)	\$ 122,808 註1 (USD3,500 仟元及 CNY5,020 仟元)	\$ 321,913 (註4)

註1:係以原始外幣金額依民國111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	9.83%
亞昕國際開發股份有限公司		7,440,543	7.11%
張雅琍		6,820,954	6.52%
白麗明		5,892,593	5.63%
群益金鼎證券股份有限公司受託保管群益證券(香港)有限公司客戶群益證券託管有限公司投資專戶		5,696,488	5.44%

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

十四、部門資訊：

十四、1. 一般性資訊：

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、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) 其他部門：

從事接待國內外觀光旅客並安排旅遊餐宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項，以上部門於民國 111 年 3 月 31 日及 110 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	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 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)

項 目	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	批發及零售部門	餐 飲 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 695	\$ 22,960	\$ -	\$ -	\$ 23,655
部門間收入	16	3	-	(19)	-
收入合計	\$ 711	\$ 22,963	\$ -	\$ (19)	\$ 23,655
部門稅前損益	\$ (66,536)	\$ (9,450)	\$ (1,841)	\$ 28,171	\$ (49,656)

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。