

股票代號:5301



寶得利國際股份有限公司

CJW INTERNATIONAL CO.,LTD.

一一〇年度

年報

指定之資訊申報網站：<http://sii.tse.com.tw>

公司揭露年報相關資料：<http://mops.twse.com.tw>

刊印日期：中華民國一一一年六月八日

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發 言 人：寧國輝

職 稱：顧問

電 話：(02)8921-1333

電子郵件信箱：ning@cjwtaian.com

代 理 發 言 人：陳敏俊

職 稱：財務長

電 話：(02)8921-1333

電子郵件信箱：morris@cjwtaian.com

二、總公司/分公司之地址及電話

總公司地址：新北市永和區竹林路60號2樓

電 話：(02) 8921-1333

三、辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話

名 稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市大同區承德路三段210號B1

網 址：www.wls.com.tw

電 話：(02) 2586-5859

四、最近年度財務報表簽證會計師、事務所名稱、地址、網址及電話

會 計 師：戴至柔會計師、黃增國會計師

事務所名稱：資信聯合會計師事務所

地 址：台北市八德路四段768巷5號5樓

網 址：www.lhccpa.com.tw

電 話：(02) 2788-6696

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無。

六、公司網址：<http://www.cjwtaian.com/>

目 錄

| | |
|---|----|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 貳、公司簡介 | 3 |
| 一、設立日期 | 3 |
| 二、公司沿革 | 3 |
| 參、公司治理報告 | 8 |
| 一、組織系統 | 8 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 | 10 |
| 三、最近年度給付董事監察人、總經理及副總經理之酬金 | 15 |
| 四、公司治理運作情形 | 22 |
| 五、會計師公費資訊 | 38 |
| 六、更換會計師資訊 | 38 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 | 38 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 39 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 | 40 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 41 |
| 肆、募資情形 | 42 |
| 一、資本及股份 | 42 |
| 二、公司債辦理情形 | 47 |
| 三、特別股辦理情形 | 47 |
| 四、海外存託憑證之辦理情形 | 47 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 | 47 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | 47 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 47 |
| 八、資金運用計劃執行情形 | 47 |
| 伍、營運概況 | 48 |
| (一)業務內容 | 48 |
| (二)市場及產銷概況 | 59 |
| (三)最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 | 63 |
| (四)環保支出資訊 | 63 |
| (五)勞資關係 | 63 |
| (六)重要契約 | 64 |

| | |
|---|------------|
| 陸、財務概況 | 65 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表..... | 65 |
| 二、最近五年度財務分析..... | 69 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告..... | 72 |
| 四、最近年度財務報告..... | 73 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財報..... | 137 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響..... | 211 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 212 |
| 一、財務狀況..... | 212 |
| 二、財務績效..... | 213 |
| 三、現金流量..... | 213 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響..... | 214 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃..... | 214 |
| 六、最近年度截至年報刊印日止風險事項分析評估..... | 215 |
| 七、其他重要事項..... | 215 |
| 捌、特別記載事項 | 216 |
| 一、關係企業相關資料..... | 216 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形..... | 220 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形..... | 221 |
| 四、其他必要補說明事項..... | 221 |
| 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定，對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 221 |

壹、致股東報告書

致 各位股東先進：

首先，我們要誠摯的感謝股東先進們長期以來對寶得利的支持與託付！

「品質把關 行銷台灣」是寶得利國際始終秉持經營理念，以親力親為、認真積極的態度。本公司提供優美良善的台灣觀光精品，透過精雕細琢的「台灣精神」，成為造訪寶島的紀念珍藏而具有濃厚台灣代表性的商品。耗費巨資打造出時尚、舒適的精品購物中心，提供最專業的服務品質。多年來，寶得利奉守著「三心二用」理念－熱心、細心、關心招待每一位消費者；用心、用誠對待每一名員工。

本集團主要從事觀光事業及餐飲服務，全球仍持續遭逢 COVID-19 疫情影響，且不斷有新變種病毒 Omicron 等變異株流行，各國疫苗覆蓋率差異大且多數國家仍偏低，全球（除帛琉外）旅遊疫情建議維持第三級：警告(Warning)，國人應避免所有非必要之出國旅遊。隨著疫情的蔓延，數百萬人喪失了性命，許多城市進入了封城狀態，本集團於台灣及馬來西亞等地之購物店亦暫停營業，餐飲服務亦因政府宣布三級警戒，禁止內用，以致集團所屬觀光事業及餐飲事業受新冠疫情影響而重創。

寶得利國際以「三心二用」發展策略為主軸，隨時調整品牌組合與經營規模，不斷求新求變，期許符合消費者需求，以更好的品質以及更細膩的服務，達到「顧客滿足」的願景。本公司一一〇年度營收為新台幣 71,392 仟元，相較一〇九年度 132,754 仟元減少，主要是受新冠疫情影響以及內部進行品牌結構調整，造成營收大幅下降。

一、一一〇年營業計劃實施成果

(一) 財務收支

單位：新台幣仟元

| 年 度 | 一一〇年 | 一〇九年 |
|--------------|-----------|-----------|
| 營業收入淨額 | 71,392 | 132,754 |
| 營業成本 | (56,262) | (107,269) |
| 營業毛利 | 15,130 | 25,485 |
| 營業費用 | (157,432) | (323,566) |
| 營業淨(損) | (142,302) | (298,081) |
| 營業外收入及支出 | (76,335) | (37,170) |
| 稅前淨(損) | (218,637) | (335,251) |
| 稅後淨(損) | (221,803) | (335,251) |
| 歸屬於母公司業主淨(損) | (218,305) | (335,190) |
| 每股虧損(元) | (2.09) | (3.51) |

(二) 研究發展狀況

本集團經營品牌餐飲，擁有廚師群及品牌行銷團隊，不斷推陳出新菜色及服務。

(三) 預算執行情形

依現行法令規定，本集團一一〇年度並未對外發佈財務預測數。

二、營運展望

展望一一一年，尚處於 COVID-19 疫情中，國內外飲食消費產業及總體經濟發展仍將充滿不確定性，外部競爭環境也將持續變化，本公司對市場及未來環境做出準確的掌握與判斷，擬定正確的發展策略與具體可行的作法，協調一致的有效作為與執行力，是寶得利國際主要的營運方向與管理經營方針。

未來本公司在明晰、準確、具體可行的營運發展策略引領下，寶得利國際為消費者提供優質服務，為同仁建立幸福感，寶得利國際有信心能持續強化成長動能並全力以赴，期能回饋股東，為股東創造更高價值，以及邁向永續經營的美好榮景。

在此敬祝 各位股東

身體健康 萬事如意

董 事 長：張竹煌



經 理 人：張竹煌



會 計 主 管：陳敏俊



貳、公司簡介

一、設立日期

中華民國六十七年十月六日

二、公司沿革

| 年度 | 重要沿革 |
|--------|--|
| 67年10月 | 公司設立於台北市忠孝東路三段217巷4弄4之2號，實收資本額新台幣伍佰萬元。 |
| 67年11月 | 在桃園縣中壢工業區松柏路3號購置土地並開始興建廠房購置生產機器設備。 |
| 68年07月 | 現金增資壹仟萬元，實收資本額為壹仟伍佰萬元。 |
| 68年10月 | 工廠興建完成，並開始生產雙面印刷電路板供應國內外客戶需要。 |
| 69年04月 | 財政部台北關核准本公司為保稅工廠，以節省進口稅捐，降低成本。 |
| 69年12月 | 公司正式生產及營業之第一年，經結算稅前淨利為73.5萬元，創造開工即賺錢的範例。 |
| 70年02月 | 公司地址遷移至桃園縣中壢工業區松柏路3號，與工廠一致，以增加管理效率。 |
| 70年12月 | 本年度結算業績很好，資本獲利率達33%，榮獲台灣省政府財政廳頒發納稅優良廠商之獎狀。 |
| 72年07月 | 大量投資研究發展，開發多層印刷電路板。以提高產品附加價值，增加獲利能力。 |
| 72年12月 | 現金增資伍佰萬元，實收資本額為貳仟萬元，並展開第一次擴建計劃，增建廠房及增購設備，產製多層板。 |
| 73年10月 | 完成多層印刷電路板增資擴展計劃，並獲財政部核定自73年10月22日開始連續四年內免徵營利事業所得稅。 |
| 73年11月 | 第二次擴建計劃，增建廠房及增購設備，以擴大多層印刷電路板之產能。 |
| 75年08月 | 增資貳仟萬元，其中盈餘轉增資壹仟陸佰萬元，現金增資肆佰萬元，實收資本額為肆仟萬元，並完成第三次擴建計劃，再次擴大產銷能力。 |
| 76年12月 | 本年度結算稅前淨利高達6,072萬元，資本獲利率為152%，創造一年內賺回一個半資本額之記錄，領先同業獲利水準。主要原因為多年來發展多層印刷電路板的成果，無論是產品品質及技術水準均獲客戶好評。 |
| 77年01月 | 大量投資研究發展，開發六層至十層密集線路印刷電路板，以再次提高產品附加價值及獲利能力。 |
| 77年08月 | 增資陸仟萬元，其中盈餘轉增資伍仟肆佰萬元，現金增資陸佰萬元，資本額為壹億元。 |

| 年 度 | 重 要 沿 革 |
|--------|--|
| 77年12月 | 完成第四次擴建計劃，產能增加一倍，每月生產能力為十萬平方英尺之規模。 |
| 78年03月 | 因應高層密集線路多層印刷電路板之市場需求，斥資貳仟萬元購置AOI及CAM兩項設備，以確保產品品質及提高優良率。 |
| 78年04月 | 增資伍仟萬元，其中盈餘轉增資貳仟肆佰萬元，現金增資貳仟陸佰萬元，資本總額為壹億伍仟萬元。 |
| 78年06月 | 向財政部證券管理委員會申請股票補辦公開發行，並計劃申請股票上市(上櫃)買賣。 |
| 78年09月 | 完成多層印刷電路板擴建計劃，經財政部核定自本月起連續四年免徵營利事業所得稅。 |
| 78年10月 | 假台北市福華大飯店福華廳舉行本公司建廠十週年慶祝會。 |
| 78年11月 | 財政部證管會核准本公司股票補辦公開發行1.5億元，並向台北市證券商業同業公會申請股票上櫃。 |
| 79年02月 | 經濟部投審會核准本公司對外赴馬來西亞投資，成立祥裕電子(馬國)公司，經營雙面及多層印刷電路板業務。 |
| 79年04月 | 財政部證管會委員會議通過本公司股票准予上櫃。 |
| 79年05月 | 向財政部證管會申請發行新股，盈餘轉增資1,800萬元及現金增資5,500萬元，資本總額增加為貳億貳仟參佰萬元。 |
| 79年06月 | 股票正式上櫃掛牌買賣。 |
| 79年09月 | 財政部證管會核准現金增資。 |
| 79年10月 | 財政部證管會核准盈餘轉增資，與現金增資一併辦理。 |
| 80年06月 | 在中壢工業區購置土地約2,000坪，成本8,816萬元，以備興建工廠。 |
| 82年08月 | 出售員工宿舍，得款1,600萬元，以增加營運資金。 |
| 82年11月 | 委請台灣電子檢驗中心輔導本公司國際標準品質認證ISO-9002認證。 |
| 84年04月 | 獲得英國BSI之ISO-9002認證(認證號碼4E5Y012-00)。 |
| 84年10月 | 馬來西亞投資案因不符合經濟利益，經濟部投審會同意撤銷投資案。 |
| 85年05月 | 國防工業廠商評鑑合格，登錄為國防工業供應廠商。 |
| 85年06月 | 向財政部證管會申請發行新股，現金增資壹億陸仟伍佰萬元，資本總額增加為參億捌仟捌佰萬元。 |
| 85年07月 | 財政部證管會核准現金增資發行新股計壹億陸仟伍佰萬元，實收資本總額新台幣參億捌仟捌佰萬元。 |
| 86年01月 | 台灣省建設廳核定在桃園縣中壢市中工段1021地號設立新工廠乙座，以新建月產能力20萬平方英尺多層印刷電路板工廠。 |

| 年度 | 重要沿革 |
|--------|---|
| 86年09月 | 財政部證管會核准盈餘轉增資及資本公積轉增資發行新股計伍仟捌佰貳拾萬元。 |
| 87年03月 | 向財政部證管會申報現金增資發行新股計壹億肆仟壹佰捌拾萬元，實收資本總額新台幣伍億捌仟捌佰萬元。 |
| 87年05月 | 財政部證期會核准現金增資發行新股計壹億肆仟壹佰捌拾萬元，實收資本總額新台幣伍億捌仟捌佰萬元。 |
| 87年10月 | 財政部證期會核准資本公積轉增資發行新股計肆仟壹佰壹拾陸萬元，實收資本總額新台幣陸億貳仟玖佰壹拾陸萬元。 |
| 88年01月 | 新廠興建完成，於88年1月15日舉行新廠落成啟用典禮，初期產能為每月30萬平方英尺。 |
| 89年03月 | 經董事會同意由祥裕電子公司主導與神達電腦、聯成石化公司異業結盟，共同於廣東中山投資設立印刷電路板廠，預計投資額約新台幣伍億元。初期產量規劃為每月三十萬平方英尺。 |
| 89年06月 | 經濟部投資審議委員會核准以美金肆佰萬元經由第三地區投資事業間接在大陸地區投資設立祥豐電子(中山)有限公司乙案。 |
| 90年12月 | 90年下半年新廠效能全面發揮，於同業一片淒慘虧損狀況下，本公司已轉虧為盈。 |
| 91年07月 | 向財政部證期會申報現金增資發行新股計貳億伍仟捌佰捌拾肆萬元，實收資本總額新台幣捌億捌仟捌佰萬元。 |
| 91年08月 | 財政部證期會核准現金增資發行新股計貳億伍仟捌佰捌拾肆萬元，實收資本總額新台幣捌億捌仟捌佰萬元。 |
| 91年10月 | 申請撤銷91年度現金增資案，因繳款期間遇股市低迷及資金市場動能不足，本公司股價亦下跌至承銷價以下，致影響投資人認購意願，故撤銷現金增資案。實收資本總額為原新台幣陸億貳仟玖佰壹拾陸萬元正。 |
| 93年03月 | 獲得英國SGS之ISO 14001及OHSAS 18001認證。 |
| 95年12月 | 與台灣工業銀行等九家金融機構簽訂「聯合授信合約」，借款額度共\$12億元。 |
| 98年07月 | 辦理減資彌補虧損310,176仟元與私募普通股13,334,000股，總資本額達新台幣452,324仟元。 |
| 98年09月 | 與台灣工業銀行等九家金融機構解除聯貸案。 |
| 99年07月 | 辦理減資彌補虧損212,592仟元。 |

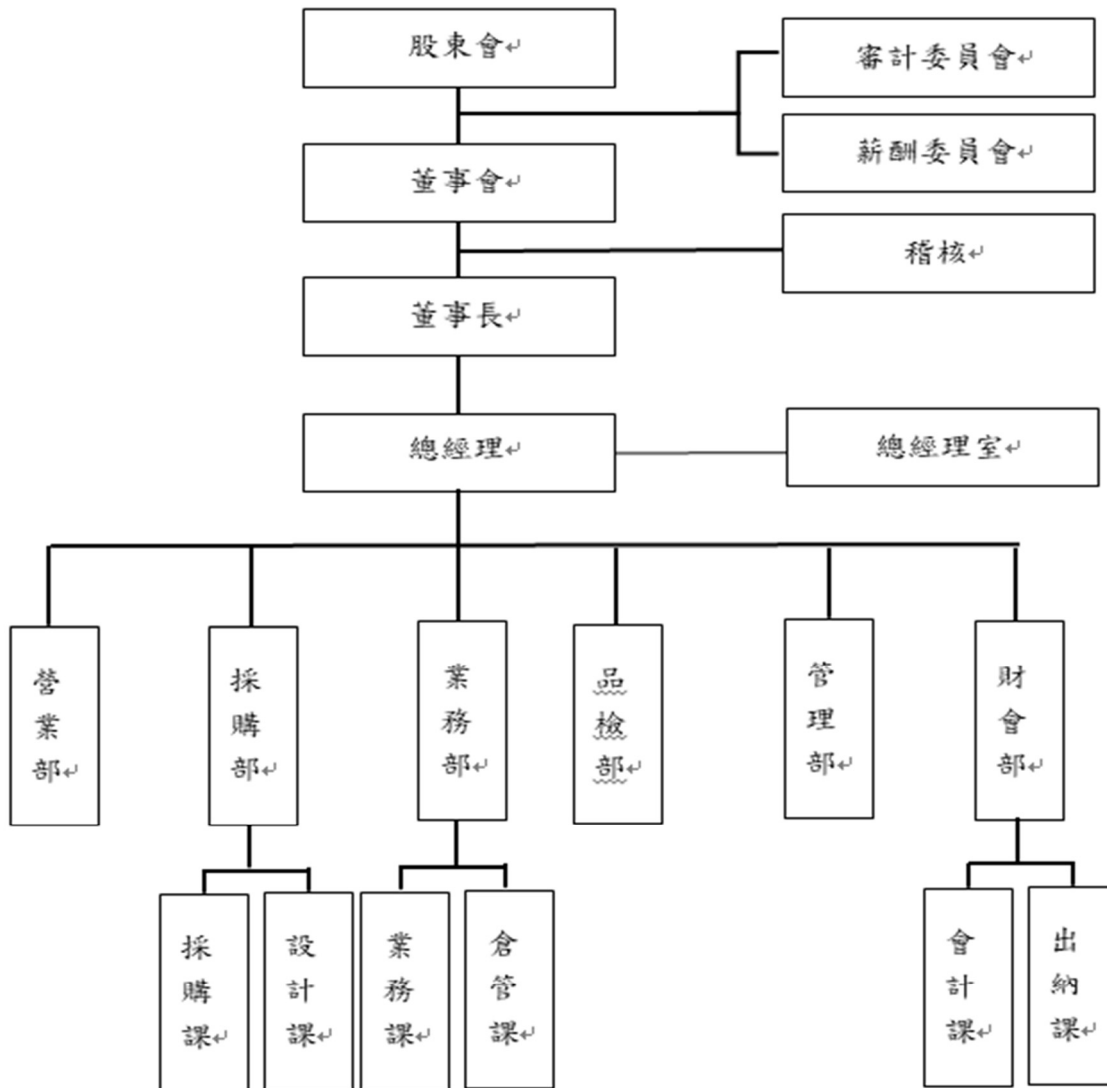
| 年度 | 重要沿革 |
|---------|--|
| 99年12月 | 辦理私募普通股8,000,000股，總資本額達新台幣319,732仟元。 |
| 100年09月 | 辦理減資彌補虧損189,790仟元與私募普通股10,000,000股，總資本額達新台幣229,941仟元。 |
| 101年08月 | 辦理私募普通股29,999,998股，總資本額達新台幣529,942仟元。 |
| 101年10月 | 因調整營運方針，增進營運效能暨提升公司競爭力，故於10/9改選董事及監察人並正式跨入珠寶精品及一般禮品買賣業務。 |
| 102年08月 | 辦理私募普通股20,000,000股，總資本額達新台幣729,942仟元。 |
| 102年08月 | 因應業務需求，於高雄市前鎮區中山二路91號1樓設立高雄分公司。 |
| 103年02月 | 辦理減資彌補虧損189,942仟元與私募普通股30,000,000股，實收資本額達新台幣84,000仟元。 |
| 103年05月 | 經董事會決議通過購買基隆市中正區土地，面積約5,025坪，交易金額約4.52億。 |
| 104年02月 | 經濟部投資審議委員會核准以美金999,965元經由第三地區投資事業間接在大陸地區投資設立寶媛臻貿易有限公司乙案。 |
| 104年03月 | 經董事會決議通過直接投資平潭寶得利國際貿易有限公司，額定股本人民幣700萬元內。 |
| 104年06月 | 經金融監督管理委員會核准盈餘轉增資105,000仟元。 |
| 104年08月 | 辦理現金增資500,000仟元。 |
| 104年11月 | 因應業務需求，於台北市松山區八德路四段138號成立京華營運據點。 |
| 105年01月 | 經金融監督管理委員會核准辦理私募普通股38,386,550股補辦公開發行乙案。 |
| 105年08月 | 經金融監督管理委員會核准盈餘暨資本公積轉增資107,250仟元。 |
| 105年11月 | 因調整營運方針，增進營運效能暨提升公司競爭力，正式跨入美容生技業務，轉投資完美比例生技(股)公司。 |
| 106年04月 | 拓展業務成為台鹽海洋鹼性離子水台灣總經銷。 |
| 106年09月 | 辦理私募普通股20,000,000股，總資本額達新台幣1,379,750仟元。董事會決議取得馬來西亞購物商場，面積約771.68坪。 |
| 107年10月 | 為積極擴展國際市場，子公司馬來西亞購物中心於2018/1/23試營運。 |
| 107年02月 | 新設立「岱崴企業股份有限公司」投資金額為新台幣510仟元。 |
| 108年06月 | 轉投資「18 DELSIUS SDN BHD」，投資金額為新台幣4,331仟元。 |
| 108年08月 | 轉投資「18C PRODUCTION SDN BHD」，投資金額為新台幣712仟元。 |
| 108年10月 | 對轉投資「完美比例國際股份有限公司」增資新台幣20,000仟元。 |

| 年度 | 重要沿革 |
|---------|---|
| 109年03月 | 以新台幣1元取得逸仙樓即「金饌餐飲顧問有限公司」100%股權。 |
| 109年06月 | 辦理減資彌補虧損446,468仟元與私募現金增資50,000仟元，增資後實收資本額為983,282仟元。 |
| 109年10月 | 辦理庫藏股減資17,755仟元，減資後實收資本額965,526仟元。 |
| 109年10月 | 本公司跨足餐飲業陸續成立「小逸仙食堂」、「小逸仙麻辣燙」、「高雄漢神巨蛋燒臘」、「南港好食城」等據點；而子公司完美比例國際股份有限公司成立「小逸仙燒烤」。 |
| 110年01月 | 辦理私募現金增資80,000仟元，增資後實收資本額為1,045,526仟元。 |
| 111年05月 | 子公司完美比例國際股份有限公司與中國國際航空股份有限公司完成簽署貨運銷售代理協議，正式跨足貨運銷售代理業務。 |

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

| 主要部門 | 所營業務 |
|------|---|
| 稽核室 | 稽核全公司各項業務，包括財務、銷售、生產、採購設計、人事及品檢等，以達成內部控制目的，提高經營績效。 |
| 總經理室 | 企劃組：綜理全公司長期發展計劃及新業務之開拓。 法務組：綜理全公司法務相關事務。 公關組：綜理全公司對外公關相關事務。 |
| 營業部 | 負責賣場對外營運業務。 |
| 業務部 | 業務課：負責產品國內外市場銷售，客戶徵信與開發，帳款收回等業務。 倉管課：負責生產計劃排訂及產、銷協調及緊急訂單安排等工作。 |
| 財會部 | 會計課：負責各項會計資料之收集、記錄、分析與報告等工作，並編製各項財務報告。 出納課：負責各項資金調度、財務管理及支付各項費用與發放員工薪資等工作。 |
| 管理部 | 為精簡人員本部不設課，惟為達分工合作目的設總務、人事，負責經辦有關事宜。 |
| 品檢部 | 負責產品之進貨檢收檢驗。 |
| 採購部 | 採購課：負責產品之採購及委外加工事宜。 設計課：負責產品之設計事宜。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1. 董事及監察人資料

111年4月30日

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任日期 | 任期 | 初次選任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | | 備註 | | |
|------|--------|-------------------|----|-----------|----|-----------|------------|--------|------------|--------|---------------|--------|------------|--------|--|-----------------|-------------------------|----|----|----|----|--|
| | | | | | | | 股數 | 持比率(%) | 股數 | 持比率(%) | 股數 | 持比率(%) | 股數 | 持比率(%) | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | | | |
| 董事長 | 中華民國國籍 | 寶福欣通運(股)公司 張竹煌 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 107.06.13 | 913,811 | 0.87 | 913,811 | 0.87 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 註1 | |
| 董事 | 中華民國國籍 | 黃浴沂 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 101.10.09 | 1,949,740 | 1.86 | 1,949,740 | 1.86 | 0 | 0 | 0 | 0 | 宜蘭縣議員 | 宜蘭縣議員 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 董事 | 中華民國國籍 | 國原營造(股)公司 王昌麒 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 107.06.13 | 0 | 0 | 3,043,858 | 2.91 | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | | |
| 董事 | 中華民國國籍 | 王明來 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 110.07.01 | 10,278,792 | 9.83 | 10,278,792 | 9.83 | 0 | 0 | 0 | 0 | 高職畢業 臺灣東菱股份有限公司任職工程師/股長 臺灣王上股份有限公司任職製造部經理 日益利電子廠(台資)任職廠長 昇輝企業有限公司(香港)任職總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | |
| 獨立董事 | 中華民國國籍 | 陳昌民 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 110.07.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 台大會計系 政大會計研究所 麗寶生醫財會部協理 宏基(股)公司IPO專案經理 中盛郵信投資管理(天津)投資經理 | 福容大飯店執行辦公室協理 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | |

| 職稱 | 國籍或 註冊地 | 姓名 | 性別 | 選(就)任 日期 | 任期 | 初次選 任日期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現 在持有股份 | | 利用他人名義 持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職 務 | 具配偶或二親等以 內關係之其他主 管、董事或監察人 | | 備註 |
|------|------------|-----|----|-------------|----|------------|---------|-------------------------|---------|-------------------------|--------------------|-------------------------|----------------|-------------------------|--|---------------------|---------------------------------|--------|----|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 (%) | 股數 | 持 股 比 率 (%) | 股數 | 持 股 比 率 (%) | 股數 | 持 股 比 率 (%) | | | 職 稱 | 姓 名 | |
| 獨立董事 | 中華民國 國籍 | 高明哲 | 男 | 110.07.01 | 3年 | 105.6.22 | 142,046 | 0.14 | 142,046 | 0.14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 國立臺灣大學法律學士 台灣高等法院法官 私立真理大學財經法學系講師 十方法律事務所創辦律師 | 十方法律事務所創辦律師 | 無 | 無 | 無 |

註1：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力。惟為強化董事會之獨立性，故以公司現階段來看仍屬合理及必要性。未來將視公司營運規模及實際營運情形必要時而調整之。

本公司未來亦擬增加獨立董事之席次，來提升董事會職能及強化監督功能；且本公司董事會中並未有過半數董事兼任員工或經理人之情形，因此董事會之功能尚可充分發揮。

2. 法人股東之主要股東

| 法人股東名稱(註1) | 法人股東之主要股東 |
|------------|---|
| 國原營造(股)公司 | 佳穎精密企業股份有限公司25.61%、兆權投資有限公司14.67%、上億投資(股)公司5.84%、璞利投資有限公司7.17%、達樺投資有限公司7.17%、德陽投資(股)29.02%、采略投資(股)9.05% |
| 寶福欣通運(股)公司 | 白麗明99%、龐鴻俊1% |

註1:董事、監察人屬法人代表者，應填寫該法人股東名稱

註2:填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例，若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

註3:法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比例，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比例

主要股東為法人者其主要股東:

| 法人名稱(註1) | 法人之主要股東(註2) |
|-----------|--------------------------------|
| 德陽投資(股)公司 | 姚連地68.43%、姚政岳16.80% |
| 璞利投資有限公司 | 姚念伶100% |
| 達樺投資有限公司 | 姚焯欣100% |
| 采略投資(股) | 姚連地45.08%、德陽投資有限公司代表人蘇素真38.61% |

3. 董事及監察人所屬專業知識及獨立性情形

日期：111年4月30日

| 條件 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 | | | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數 |
|-----------------------|--|--|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|-----------------------------|
| | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員 | 商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 須之 工作 經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 寶福欣通運股份有限 公司代表人張竹煌 | | | V | | V | | | | V | V | V | V | V | V | | 0 |
| 黃浴沂 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 |
| 國原營造股份有限公 司代表人王昌麒 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | | 0 |
| 王明來 | | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 |
| 高明哲 | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 |
| 陳昌民 | | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 |

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)(3)款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上或持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

1111年4月30日

| 職稱 | 國籍 | 姓名 | 性別 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或以二親等以內關係之經理人 | | 備註 |
|-----|------|-----|----|-----------|--------|------|--------------|------|------------|------|--|-------------|------------------|----|----|
| | | | | | 股數 | 持股份率 | 股數 | 持股份率 | 股數 | 持股份率 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 總經理 | 中華民國 | 張竹煌 | 男 | 110.11.12 | 12,255 | 0.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 香富大飯店有限公司董事長 詠伸企業股份有限公司董事長 祈富企業股份有限公司董事長 台灣詠澤國際企業有限公司董事長 芳標通運股份有限公司監察人 | 無 | 無 | 無 | 註1 |
| 財務長 | 中華民國 | 陳敏俊 | 男 | 110.6.7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 成功大學會計系 台北大學國際財務金融碩士 勤業眾信聯合會計師事務所審計部 地心引力股份有限公司財務長 | 無 | 無 | 無 | - |

註1：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力。惟為強化董事會之獨立性，故以公司現階段來看仍屬合理及必要性。未來將視公司營運規模及實際營運情形必要時而調整之。

本公司未來亦擬增加獨立董事之席次，來提升董事會職能及強化監督功能；且本公司董事會中並未有過半數董事兼任員工或經理人之情形，因此董事會之功能尚可充分發揮。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一) 董事及監察人酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金

110年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例 | | 領取來自子公司以外轉投資事業酬金 | | | | | | |
|------|---------------------------------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|-----------|------------------|-----|-----------|---|---|-------|-------|
| | | 報酬(A) | | 退職退休金(B) | | 董事酬勞(C) | | 業務執行費用(D) | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | | | | | |
| 董事長 | 寶欣通運股份有限公司/珀琺國際投資有限公司代表人張雅琪(註4) | 158 | - | - | 20 | 20 | - | 20 | 20 | 2,100 | 2,100 | - | - | - | - | - | 1.55% | 1.55% |
| 董事長 | 寶欣通運股份有限公司代表人張竹煌(註5) | 23 | - | - | 2 | 2 | - | 2 | 2 | 10 | 10 | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 國營造船股份有限公司代表人王昌麒 | 180 | - | - | 20 | 20 | - | 20 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 寶欣通運股份有限公司代表人於知慶(註6) | 90 | - | - | 4 | 4 | - | 4 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | 0.59% | 0.59% |
| 董事 | 黃浴祈 | 180 | - | - | 12 | 12 | - | 12 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 溫耀源(註6) | 90 | - | - | 6 | 6 | - | 6 | 6 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 董事 | 王明來(註6) | 90 | - | - | 4 | 4 | - | 4 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 高明哲 | 180 | - | - | 20 | 20 | - | 20 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 李文中(註7) | 90 | - | - | 10 | 10 | - | 10 | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 陳昌氏(註6) | 90 | - | - | 12 | 12 | - | 12 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註1：110年度虧損，故未發放酬勞。董事每月領取固定薪資15,000元。

註2：請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司董事及獨立董事酬金給付政策，依本公司章程訂定之，並與經營績效之關聯性呈正相關；本公司109年度為稅後淨損為新台幣(218,305)仟元，業經民國111年03月29日董事會通過，故不配發董監事酬勞及員工酬勞。

註3：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。

註4：於110年07月01日全面改選

註5：於110年11月12日改派代表人。

註6：於110年07月01日全面改選，董事王明來及獨董陳昌民於110年07月01日當選。

註7：於110年07月01日當選未就任。

2. 監察人之酬金

110年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B、C等三項總額佔稅後純益之比例 | 領取來自子公司以外轉投資事業或母子公司之酬金 |
|-----|-----|-------|-----------|-------|-----------|---------|-----------|--------------------|------------------------|
| | | 報酬(A) | | 酬勞(B) | | 業務執行費用© | | | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | |
| 監察人 | 蕭仰歸 | 90 | 90 | - | - | 8 | 8 | 0.13% | - |
| 監察人 | 鄭國慶 | 90 | 90 | - | - | 8 | 8 | 0.13% | - |
| 監察人 | 陳宇柔 | 90 | 90 | - | - | - | - | - | - |

註1：110年度虧損，故未發放酬勞。監察人每月領取固定薪資15,000元。
 註2：本公司110年度為稅後淨損為新台幣(218,305)仟元，業經民國111年03月29日董事會通過，故不配發董監事酬勞及員工酬勞。

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------------|-------------|----------------------------|
| | 本公司 | 前二項酬金總(A+B+C) |
| 低於 1,000,000 元 | 蕭仰歸、鄭國慶、陳宇柔 | 財務報告內所有公司 D 蕭仰歸、鄭國慶、陳宇柔 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | - | - |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | - | - |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | - | - |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 3 人 | 3 人 |

(二) 總經理及副總經理之酬金

110年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 員工酬勞金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 取得員工認股權憑證數額 | | 取得限制員工新股數 | | 領取來自子公司以外事業或母子公司酬金 |
|-----|---------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|--------|--------|--------|-------------------------|-------|-------------|-----|-----------|---|--------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | |
| 總經理 | 張雅翔(註2) | 2,100 | 2,100 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.38% | 1.38% | - | - | - | - | - |
| 總經理 | 張竹煌(註2) | 10 | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 財務長 | 陳敏俊 | 900 | 900 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

註1：本公司110年度為稅後淨損為新台幣(218,305)仟元，業經民國111年03月29日董事會通過，故不配發董監事酬勞及員工酬勞。
 註2：於110年11月12日(辭)就任。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 各個總經理及副總經理姓名 前三項酬金總額 (A+B+C) | 財務報告內所有公司(D) |
|---------------------------------------|------------------------------------|--------------|
| 低於 1,000,000 元 | 本公司 張竹煌、陳敏俊 | 張竹煌、陳敏俊 |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | — | — |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 張雅琍 | 張雅琍 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | — | — |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | — | — |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | — | — |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | — | — |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | — | — |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | — | — |
| 100,000,000 元以上 | — | — |
| 總計 | 3 人 | 3 人 |

配發員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無此情形。

(三) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析如下表所示：

| 名稱 | 110年度 | | 109年度 | |
|----------|-------|----------------|-------|----------------|
| | 本公司 | 酬金總額占稅後純損比例(%) | 本公司 | 酬金總額占稅後純損比例(%) |
| 董事及獨立董事 | 1,280 | 0.59 | 1,398 | 0.42 |
| 監察人 | 286 | 0.13 | 570 | 0.17 |
| 總經理及副總經理 | 3,010 | 1.38 | 3,733 | 1.11 |

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

| 項目/說明 | 董事、監察人酬金 | 總經理及經理人酬金 |
|------------------|--|---|
| 酬金政策 | 依本公司董事、監察人執行本公司業務時，無論營業盈虧，得依同業水準支給之。 | 本公司經理人之薪資報酬依本公司董事會核准之「薪資報酬委員會組織規程」並參考同業水準支給情形。 |
| 標準與組合 | 將綜合考量各董事及監察人兼任公司職務之情形、投入時間之多寡以及對公司營運參與程度及貢獻之價值。 | 薪資、職務加給、各項獎金、離職金、退休金、員工酬勞、認股權、限制型股票及其他具有實質獎勵之措施等。 |
| 訂定酬金之程序 | 依照公司章程由薪資報酬委員會審核及董事會通過後提股東會決議。 | 以其個人工作能力，員工所擔任的職務所參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構等因素決定。 |
| 酬金與經營績效及未來風險之關聯性 | 依據董事參與公司經營政策之程度及公司獲利情形而定。 | 依工作績效及公司獲利情形調整給付相關報酬。 |
| | 未來風險： 公司給付之酬金係經公司管理當局審慎評估，依公司獲利及未來營運展望，並考量同業水準而定，對公司未來經營風險不致產生影響。 | |

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形資訊

1. 本公司最近年度(110年度)董事會開會11次(A)，董事及監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|------|-------------------|--------------|--------|------------------|--------------|
| 董事長 | 寶福欣通運股份有限公司代表人張竹煌 | 1 | 0 | 100% | 111年11月12日新任 |
| 董事 | 黃浴沂 | 5 | 0 | 45% | |
| 董事 | 國原營造股份有限公司代表人王昌麒 | 10 | 0 | 91% | |
| 董事 | 王明來 | 3 | 2 | 50% | 111年7月1日新任 |
| 獨立董事 | 高明哲 | 10 | 1 | 91% | |
| 獨立董事 | 陳昌民 | 6 | 0 | 100% | 11年7月1日新任 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項:無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形:將於110年期間進行評估。

| 評估週期 | 評估期間 | 評估範圍 | 評估方式 | 評估內容 |
|------|-------------------|------|------|---------|
| 每年 | 110.1.1至110.12.31 | 董事會 | 內部自評 | 董事會績效評估 |

註:董事會績效估，至少包括對公司營運之參度以及董事會決策品質和董事會組成與結構。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估:本公司已於110年度設立審計委員會。

2. 董事會評鑑執行情形

將制定辦法，並提董事會同意，於110年執行。

(二) 審計委員會運作情形運作情形

1. 本公司最近年度(110年度)審計委員會開會3次(A)，審計委員會出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註 |
|------|-----|--------------|--------|------------------|-------------|
| 審計委員 | 陳昌民 | 3 | 0 | 100% | 110.07.01新任 |
| 審計委員 | 高明哲 | 3 | 0 | 100% | 110.07.01新任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項:無。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之決議事項:無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

- (一)每月編製稽核報告影本呈送各獨立董事及監察人查閱。
- (二)每件稽核報告均須追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季作成追蹤報告提呈董事會報告。
- (三)本公司簽證會計師於每年年底董事會報告相關法令要求之溝通事項，本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。
- (四)獨立董事可透過董事會公司治理會議以及稽核單位定期提供之稽核報告，了解公司營運狀況(包括財務業務狀況)及稽核情形，並可透過各種報告及管道(例如：電話、傳真、電子郵件等)與會計師進行良好溝通。
- (五)110年度及截至年報刊日止，歷次溝通情形概要如下：

| 日期 | 出席人員 | 溝通重點 |
|-----------|---------------------|--|
| 110/12/24 | 獨立董事 稽核主管 會計師 | 1. 關鍵事項查核之溝通 2. 其他重大議題-重大交易事項 3. 存貨盤點 4. 資金貸與作業 5. 長期投資與管理 6. 自行編製財務報告狀態 7. 資產減損 8. 存出保證金 獨董建議事項：無意見 |

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | V | | 本公司已依依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定「公司治理實務守則」，且依守則規定落實執行，不定期審酌其合宜性並進行修正，並將守則於公開資訊觀測站及公司網站揭露之。 | 無差異情形。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | | | | |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V | | 本公司已訂定「股務作業」並據以實施，且設有發言人機制負責回應及處理股東相關事宜。 | 無差異情形。 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | V | | 本公司定期依據股務代理部於石辦理停止過戶日時所提供之股東名冊，隨時掌握董事、監察人、經理人及持股百分之十以上大股東之持股情形，並隨時保持良好的溝通管道。 | 無差異情形。 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | V | | 本公司已訂定「關係人交易之管理辦法」、「對子公司之監督與管理辦法」及「關係企業相互間財務業務相關作業規範」等作業程序並確實執行風險控管機制。 | 無差異情形。 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | V | | 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」、「誠信經營守則」及「道德行為準則」等內部作業程序明確規範公司內部人不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。 | 無差異情形。 |
| 三、董事會之組成及職責 | | | | |
| (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ | V | | 本公司於「公司治理實務守則」訂定董事會成員組成之多元方針，並於選任董事時依公司之營運型態及發展需求，考量董事之專業知識與技能、經驗及性別等因素，藉以選任適任之人員。目前本公司董事會設有七席董事其中包含二席獨立董事，各董事成員具備執行職行職務所須之管理、業務、財會等各方面公司營運所需之專業知識與技能。 | 無差異情形。 |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | V | | 本公司為強化董事會職能，已設置薪資報酬委員會，未來將會設置審計委員會，並訂定組織規章且依規定落實執行，目前尚未設置其他功能性委員會。 | 無差異情形。 |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | V | | 本公司尚未訂立「董事會績效評估辦法」，但已訂定董事會議事規則及董事及監察人選舉辦法等。董事出席董事會的情形亦記錄於年報。 | 無差異情形。 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V | | 董事會定期討論，並依相關規定更換會計師，選任信用卓著之資信聯合會計師事務所及會計師簽證，其與本公司無利害關係，並嚴守獨立性。 | 無差異情形。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因 |
|---|------|---|--|---|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需之資料，依法辦理董事會及股東會議相關事宜，辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等？ | V | | 本公司總經理室下設有股務單位，負責公司治理相關事務。 | 無差異情形。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | V | | 本公司已建立發言人制度處理相關事宜，與不同之利害關係人保持良好的溝通管道，藉由公司網站、電郵信箱、電話及傳真等通訊方式與利害關係人建立溝通管道，並於公司網站設立利害關係人專區。 | |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？ | V | | 本公司委任專業股務代理機構-元大證券股份有限公司股務代理部，代理本公司各項股務事宜。 | 無差異情形。 |
| 七、資訊公開 | | | | |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ | V | | 投資人可藉由本公司網站及公開資訊觀測站查詢本公司財務、業務及公司治理等相關資訊。 網址為 http://www.cjwtaiwan.com/ | 無差異情形。 |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ | V | | 本公司已依規定建立發言人制度，並已指定專人負責公司資訊蒐集及揭露工作。 | 無差異情形。 |
| (三) 公司是否於會計年度終了日後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運狀況？ | V | | 公司於會計年度終了日後三個月內公告並申報年度財務報告。 | 無差異情形。 |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V | | 本公司董事及監察人均依法令要求，規劃相關專業知識及實務運作課程，以供董事、監察人持續進修。 本公司專注本業，除配合法令執行各項政策推動，另針對主要往來客戶及供應商進行風險評估，降低並避免可能風險。 本公司董事及監察人秉持誠信經營原則，已為董事及監察人購買責任保險。 | 無差異情形。 |
| 九、請就台灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | V | | 已完成最近一期之公司治理之評鑑。 | 對於未得分之項目已持續追蹤改善並訂定相關作業辦法，以落實遵循現行規各應行辦理項目。 |

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 (註 1) | 姓名 | 條件 | 是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資 格 | 符合獨立性情形(註 2) | | | | | | | | | | 兼任其 他公 發公 行司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數 | 備註 | | |
|--------------|-----|----|-----------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--|----|---|-----------------|
| | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| 其他 | 陳利德 | - | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | 續任 |
| 獨立董事 | 陳昌民 | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | 110.07.12 新任 |
| 獨立董事 | 高明哲 | - | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | V | 0 | 續任 |

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：110 年 07 月 12 日至 113 年 07 月 11 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次
(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席次數 (B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%) (B/A)(註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|--------|----------------------|--------------|
| 委員 | 陳利德 | 2 | 0 | 100% | 續任 |
| 委員 | 高明哲 | 2 | 0 | 100% | 續任 |
| 召集人 | 陳昌民 | 2 | 0 | 100% | 110.07.12 新任 |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

本公司依規定於100年12月27日董事會決議設置薪資報酬委員會，第六屆薪資報酬委員會係由三名成員（陳利德、獨立董事高明哲及獨立董事陳昌民）組成，其應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提之建議提交董事會討論。

- 一、訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 二、定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- 一、確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- 二、董事、監察人及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- 三、不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- 四、針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- 五、本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

前二項所稱之薪資報酬，包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之措施；其範疇應與公開發行公司年報應行記載事項準則中有關董事、監察人及經理人酬金一致。

本公司子公司之董事及經理人薪資報酬事項如依子公司分層負責決行事項須經本公司董事會核定者，應先經本委員會提出建議後，再提交董事會討論。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | V | | 依本公司「企業社會責任實務守則」規範，評估採購行為對供應來源社區之環境與社會之影響，並與供應商合作，共同致力提升企業社會責任。評估與管理公司經營對社區之影響，聘用適當人力，提升社區認同。 | 如左列說明。 |
| 二、公司是否訂定企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | | V | 本公司目前尚無設置推動企業社會責任專(兼)職單位，未來擬研議訂定推動單位，所有對外之經濟面、環境面及社會面之企業社會責任由該單位宣導及推廣。 | 如左列說明。 |
| 三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ | V | | 本公司依其產業特性制定相關環境政策，以期追求美化綠化無污染確保安全健康新環境。 | 無差異情形。 |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V | | 本公司以無紙化為目標，非必要使用紙張之文件，一律以電子文件替代，以減少紙張用量及樹木之砍伐。 | 無差異情形。 |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？ | V | | 配合政府執行節能減碳各項措施，分別針對企業內部或對外舉辦節能減碳之作為，善盡企業在地球村的環保責任。如：無紙化、綠色低碳會議、控管氣體(碳等)排放量、空調/照明省電及用水節能等。 | 無差異情形。 |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | V | | 本公司未統計過去兩年的溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重。但已做節能減碳、空調/照明省電及用水節約等措施。 | 無差異情形。 |
| 四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ | V | | 本公司依據勞動基準法規制訂「工作規則」予員工遵守並保障其合法權益，並制定相關管理辦法與程序，依其治理公司。 | 無差異情形。 |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | V | | 公司章程、員工工作守則、考績辦法明確訂立有關獎酬、休假及其他福利措施，並適當的將結果反應於員工新酬上。 | 無差異情形。 |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ | V | | 不定期維護消防設備及實施防火安全教育訓練，並定期派相關人員檢查飲用水設備及更換濾芯，使員工健康飲用。 | 無差異情形。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ | V | | 無差異情形。 |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | | V | 如左列說明。 |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？ | | V | 如左列說明。 |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | | V | 如左列說明。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已參照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定「企業社會責任實務守則」，並考量公司營運情況與法令規定以循序漸進的方式予以逐步落實。 | | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。 | | | |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|---|--|----------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | V | | <p>本公司已董事會通過訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，另訂有員工工作規則，明定員工不得利用職權謀取不法利益，及接受招待、饋贈、收受回扣、侵佔公款，或其他不法利益，希冀杜絕不誠信之行為影響商業關係或交易行為。</p> | 無差異情形。 |
| | V | | <p>本公司藉由建立良好之公司治理、風險控管機制及完善之內部規章，防範不誠信行為之發生，以創造公司永續發展之經營環境。</p> | 無差異情形。 |
| | V | | <p>本公司尚未訂定防範不誠信行為方案，將確實遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、其他相關法令，以及相關稽核、內控等內部規章明列員工須循導，並訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，作為落實誠信經營之依據，若違反相關法規，其相關懲處及申訴流程，均依程序確實執行。</p> | 無差異情形。 |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專職單位，並定期(一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠</p> | V | | <p>於交易及採購時透過經濟部商業司網站確認客戶及廠商之真實性，並透過微信管道查詢其交易實績，以確認其商業誠信經營狀況。</p> | 無差異情形。 |
| | V | | <p>本公司尚未設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，由本公司內部稽核人員負責查核公司是否違反誠信經營原則並定期向董事會報告其執行情形;在董事會監督下所有同仁、經理人均秉持誠信經營原則，避免不誠信行為發生。</p> | 無差異情形。 |
| | V | | <p>本公司董事會議事規則明訂，董事對於與自身利害關係之議案應予以迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> | 無差異情形。 |
| | V | | <p>為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核單位定期查核且亦委託會計師執行查核前項制度遵循之情形，相關稽核報告均送董事會及各監察人及獨立董事核</p> | 無差異情形。 |

| 評估項目 | 運作情形 | | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|----------------------------|
| | 是 | 否 | 摘要說明 | |
| 信行為方案之遵行或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練 | V | | 閱。 本公司目前尚未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練，但訂有員工工作規則，明定員工不得利用職權謀取不法利益等不誠信之行為，及影響商業關係或交易行為，亦常作宣導員工應遵循之道德標準。 | 無差異情形。 |
| 三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | V | V | V | 無差異情形。 無差異情形。 無差異情形。 |
| 四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？ | V | | 本公司網址為 http://www.cjwttaiwan.com/ 已建立發言人制度，由其負責對外進行資訊揭露，未來將持續推動其他資訊揭露之方式。 | 如左列說明。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司經董事會通過「誠信經營作業程序及行為指南」，此外，亦遵循公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、公職人員利益衝突迴避法、證券暨期貨相關法令或其他商業行為相關規章，作為落實誠信經營之依據。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)無。 | | | | |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

請參閱公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw>) 或至本公司企業網站 (<http://www.cjwttaiwan.com>) 查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司董事及監察人與經理人定期參加公司治理相關課程訓練。

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 |
|------|-----|-------------------------|-----------------------|--------------------------|------|
| 獨立董事 | 陳昌民 | 110.12.20~ 110.12.21 | 財團法人中華民國會計研究 發展基金會 | 發行人證券商證券交易所 會計主管持續進修班 | 12 |
| 財務長 | 陳敏俊 | 110.8.30~ 110.8.31 | 財團法人中華民國會計研究 發展基金會 | 發行人證券商證券交易所 會計主管持續進修班 | 12 |

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項內

部控制聲明書：

寶得利國際股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：111年03月29日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月29日董事會通過，出席董事4人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

寶得利國際股份有限公司



董事長：張竹煌



簽章

總經理：張竹煌



簽章

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容，主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議內容及執行情形：

| 開會時間 | 股東會決議事項 | 決議結果 | 執行情形 |
|----------|---|------------------------|--------------------------|
| 110/07/1 | 1. 承認一〇九年度決算表冊案。 2. 承認一〇九年度虧損撥補案。 3. 本公司擬辦理私募發行普通股案。 4. 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 5. 擬修訂本公司「背書保證作業程序」案。 6. 擬修訂本公司「公司章程」案。 7. 擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 8. 擬修訂本公司「股東會議事規則」案。 9. 增訂「董事選舉辦法」案。 10. 本公司擬辦理私募發行普通股，額度新台幣3億元內，分五次發行案。 | 依全體出席股東逐案投票表決無異議照原案通過。 | 擬辦理私募發行普通股案，已依股東會決議結果辦理。 |

2. 董事會之重要決議

| 屆次 | 召開日期 | 重要決議事項 | 決議結果 |
|--------------|-----------|---|--------------|
| 第25屆 第33次 | 110.03.05 | 1. 擬修訂本公司「公司章程」案。 2. 擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 3. 擬修訂本公司「資金貸與他人及背書保證作業程序」案。 4. 擬增訂本公司「餐飲業內部控制制度」條文案。 5. 擬廢除原「董事及監察人選舉辦法」，增訂「董事選舉辦法」案。 6. 擬訂立「審計委員會組織規程」案。 7. 擬訂定本公司「董事會績效評估辦法」案。 8. 擬訂定本公司「獨立董事之職責範圍規則」案。 9. 擬提報本公司下屆董事酬勞及車馬費案。 10. 擬提報本公司經理人年終獎金事宜案。 11. 擬訂定本公司110年度召開股東常會日期、地點、議案相關事宜。 12. 擬訂定受理持股1%以上之股東董事及獨立董事提名權之相關作業事宜案。 13. 擬陳報110年度股東常會受理股東提案權之相關事宜。 14. 擬辦理私募發行普通股，額度新台幣3億元內，分五次發行乙案。 15. 擬陳報本公司出售基隆土地中正區長潭段，謹就說明二、三提請追認乙案。 16. 擬追認本公司財務及會計主管案。 17. 擬對持股百分之百之子公司完美比例國際股份有限 | 董事會經出席董事表決通過 |

| 屆次 | 召開日期 | 重要決議事項 | 決議結果 |
|--------------|-----------|---|--------------|
| | | <p>公司之債權轉增資案。</p> <p>18. 本公司擬新增持股百分之百之子公司完美比例國際股份有限公司之資金貸與額度案。</p> <p>19. 因本公司資金調度作業調整，本公司擬調降持股百分之百之子公司駱翔旅行社股份有限公司之資金貸與額度案。</p> <p>20. 本公司擬對持股百分之百之子公司平潭寶得利國際貿易有限公司轉投資案。</p> | |
| 第25屆 第34次 | 110.03.29 | <p>1. 擬修訂本公司「股東會議事規則」案。</p> <p>2. 擬修訂本公司「董事會設置及行使職權應遵循事項要點」案。</p> <p>3. 擬修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。</p> <p>4. 擬修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。</p> <p>5. 陳報一〇九年度內部控制制度自行檢查結果案。</p> <p>6. 陳報本公司一〇九年辦理私募發行普通股增資案3億元，於剩餘期限內，擬不繼續執行乙案。</p> <p>7. 陳報本公司110年度召開股東常會日期、地點、議案相關事宜。</p> <p>8. 本公司擬全面改選董事案。</p> <p>9. 擬解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案。</p> <p>10. 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。</p> <p>11. 擬修訂本公司「背書保證作業程序」案。</p> <p>12. 陳報本公司民國一〇九年度決算表冊案。</p> <p>13. 陳報本公司民國一〇九年度虧損撥補案。</p> <p>14. 擬修訂本公司「道德行為準則」案。</p> <p>15. 擬修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。</p> <p>16. 擬修訂本公司「董事會議事規範」案。</p> | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第25屆 第35次 | 110.04.09 | <p>1. 擬提議並審查董事及獨立董事候選人名單案。</p> | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第25屆 第36次 | 110.05.14 | <p>1. 提報本公司民國一一〇年第一季合併財務報表核閱報告案。</p> <p>2. 提報本公司擬投資持股51%之大陸子公司-福建天海文旅發展有限公司案。</p> <p>3. 提報擬請同意設立子公司「深圳市寶得利商務服務有限公司」轉投資持股55%「深圳市寶得利餐飲服務管理有限公司」以及投資持股100%「靈芝餐購店」案。</p> <p>4. 提報擬透過第三地間接轉投資「曾厝垵106彩妝食品有限公司」以及「珠寶中島櫃」案。</p> <p>5. 陳報本公司110年度召開股東常會日期、地點、議案相關事宜。</p> | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第25屆 第37次 | 110.06.04 | <p>1. 本公司擬為持股百分之百之子公司完美比例國際股份有限公司及持股百分之百之子公司駱翔旅行社股份有限公司提供背書保證額度。</p> <p>2. 本公司對持股百分之百之子公司完美比例國際股份有限公司現金增資案。</p> <p>3. 訂定110年股東常會延期召開日期及地點案。</p> <p>4. 本公司財務、會計主管變更及代理發言人任命案。</p> | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第26屆 第1次 | 110.07.1 | <p>1. 擬推選本公司董事長，提請選舉案。</p> <p>2. 總經理任命案。</p> | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第26屆 第2次 | 110.07.12 | <p>1. 依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心110年6月8日證櫃監字11002008831號函及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」問答集第37題(以下稱問答</p> | 董事會經出席董事表決通過 |

| 屆次 | 召開日期 | 重要決議事項 | 決議結果 |
|-------------|-----------|---|--------------|
| | | 集)規定辦理。 2. 依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心110年6月8日證櫃監字 11002008831號函修訂「旅行社佣金預付作業及保證金管理辦法」案。 3. 依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心110年6月8日證櫃監字 11002008831號函修訂「倉儲管理作業」案。 4. 依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心110年6月8日證櫃監字 11002008831號函增訂「防制洗錢與打擊資恐作業辦法」。 5. 本公司對持股百分之百之子公司完美比例國際股份有限公司現金增資案。 6. 本公司對持股百分之百之子公司金饌餐飲顧問有限公司現金增資案。 7. 本公司對持股百分之百之子公司駱翔旅行社股份有限公司現金增資案。 8. 追認本公司稽核主管人事任命案。 9. 追認本公司財務及會計主管任命案。 10. 委任本公司薪酬委員案。 11. 原董事會決議擬間接投資「廈門遇見星海酒吧有限公司」，擬改由本公司直接投資「廈門遇見星海酒吧有限公司」。 12. 本公司對持股百分之百之子公司禮輝食品股份有限公司現金增資案。 | |
| 第26屆 第3次 | 110.08.12 | 1. 本公司民國一一〇年度第二季合併財務報表案。 2. 本公司台東分公司以及高雄分公司廢止案。 3. 本公司百分之百投資之馬來西亞子公司BODLY增資案。 4. 本公司擬成立持股51%之大陸子公司-平潭嵐之禮貿易有限公司案。 5. 本公司經理人薪資報酬案。 6. 本公司董事酬勞及車馬費案。 7. 修訂本公司財務報表編製流程管理辦法案。 | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第26屆 第4次 | 110.10.04 | 1. 本公司擬向銀行新申請融資額度案。 | 董事會經出席董事表決通過 |
| 第26屆 第5次 | 110.11.11 | 1. 本公司民國一一〇年度第三季合併財務報表案。 2. 擬對已解散廢止逾期多年且已提列足額呆帳之其他應收帳款除帳沖銷案。 3. 追認本公司稽核主管人事任命案。 4. 擬訂本公司111年度內部稽核計畫案。 | 董事會經出席董事表決通過 |

3. 臨時董事會之重要決議

| | | | |
|-------------|-----------|------------------------------|--------------|
| 第26屆 第1次 | 110.11.12 | 1. 擬推選本公司董事長案。 2. 總經理任命案。 | 董事會經出席董事表決通過 |
|-------------|-----------|------------------------------|--------------|

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|------|-----|-----------|-----------|---------|
| 財務長 | 寧國輝 | 110.02.19 | 110.06.07 | 職務調整 |
| 稽核主管 | 鄭俊睿 | 110.06.07 | 110.10.15 | 個人職涯規劃 |

五、會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 會計師查核期間 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 | 備註 |
|------------|-------|-------------------|------|-------|-----|---------------|
| 資信聯合會計師事務所 | 黃增國 | 110.1.1至110.12.31 | 329 | 34 | 363 | 非審計公費主要為稅務簽證。 |
| | 戴至柔 | 110.1.1至110.12.31 | | | | |

(一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：本公司110 年度並無更換簽證查核會計師之情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及質押變動情形：

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 110年度 | |
|------|------------|---------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 董事長 | 寶福欣通運(股)公司 | 913,811 | - |
| 代表人 | 張竹煌 | 12,255 | - |
| 董 事 | 黃浴沂 | 1,949,740 | - |
| 董 事 | 國原營造(股)公司 | 3,043,858 | - |
| 代表人 | 王昌麒 | - | - |
| 董 事 | 王明來 | 10,278,792 | - |
| 獨立董事 | 高明哲 | 142,046 | - |
| 獨立董事 | 陳昌民 | - | - |

註1:持有公司股份總額超過百分之十股東應註明為大股東，並分別列示。

註2:股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，上應填列下表。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無此情形。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

111年4月30日 單位：股

| 姓名 (註1) | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係(註3) | | 備註 |
|--|------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|---|-----------|----|
| | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | 股數 | 持股比率(%) | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 王明來 | 10,278,792 | 9.83 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 亞昕國際開發股份有限公司 代表人：姚連地 | 7,440,543 | 7.12 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 姚連地 | 0 | 0 | - | - | - | - | 亞昕國際開發股份有限公司代表人 | 該公司代表人 | |
| 張雅琍 | 7,111,812 | 6.80 | - | - | - | - | 白麗明、張竹煌 | 二親等以內親屬 | |
| 白麗明 | 5,892,593 | 5.64 | - | - | - | - | 張雅琍 張竹煌 | 二親等以內親屬 | |
| | | | | | | | 陳瑞芳 | 二親等以內姻親屬 | |
| 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 | 5.45 | - | - | - | - | 委託人為TOP RICH WEALTH MANAGEMENT LIMITED：與本公司關係為無 | 無 | |
| 王秀蓮 | 4,550,397 | 4.35 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 陳瑞芳 | 3,239,441 | 3.10 | - | - | - | - | 張竹煌張雅琍 白麗明 | 二親等以內姻親親屬 | |
| 國原營造股份有限公司 代表人：許再勝 | 3,043,858 | 2.91 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 許再勝 | 0 | 0 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 張良貴 | 2,511,183 | 2.40 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 百翔投資股份有限公司 代表人：林美蓮 | 2,176,413 | 2.08 | - | - | - | - | 無 | 無 | |
| 林美蓮 | 0 | 0 | - | - | - | - | 無 | 無 | |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

110年12月31日 單位：股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--|------------|------|-------------------------|------|------------|------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 興隆旅行社股份有限公司(註) | 29,300 | 92% | - | - | 29,300 | 92% |
| 鄉野旅行社股份有限公司(註) | 12,000 | 100% | - | - | 12,000 | 100% |
| CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION(註) | 3,000,000 | 100% | - | - | 3,000,000 | 100% |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司(註) | - | 100% | - | - | - | 100% |
| 元本紅股份有限公司(註) | 250,000 | 50% | - | - | 250,000 | 50% |
| 駘翔旅行社股份有限公司(註) | 56,000 | 100% | - | - | 56,000 | 100% |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司(註) | - | 100% | - | - | - | 100% |
| 完美比例國際股份有限公司(註) | 8,800,000 | 100% | - | - | 8,800,000 | 100% |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司(註) | - | 80% | - | - | - | 80% |
| BODLY SDN BHD (註) | 12,231,000 | 100% | - | - | 12,231,000 | 100% |
| PRECIOUS BODLY SDN BHD (註) | 4,900 | 49% | - | - | 4,900 | 49% |
| 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | 800,000 | 40% | - | - | 800,000 | 40% |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司(註) | - | 55% | - | - | - | 55% |
| 福建寶得利文旅發展有限公司(註) | - | 51% | - | - | - | 51% |
| 廈門細蝦大貿易有限公司(註) | - | 100% | - | - | - | 100% |
| 連成寶科技股份有限公司 | 120,000 | 27% | - | - | 120,000 | 27% |

註：係採權益法之長期投資，業已編入合併財務報表

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

| 年·月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | | 附註 |
|--------|------|-------------|---------------|------------|-------------|-------------------|---------------|--------|----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 | |
| 67.10 | 10 | 1,000 | 10,000,000 | 500 | 5,000,000 | 500萬 | 無 | 設立 | 1 |
| 68.07 | 10 | 2,000 | 20,000,000 | 1,500 | 15,000,000 | 1,000萬 | 無 | | 2 |
| 72.12 | 10 | 2,000,000 | 20,000,000 | 2,000,000 | 20,000,000 | 500萬 | 無 | | 3 |
| 75.08 | 10 | 4,000,000 | 40,000,000 | 4,000,000 | 40,000,000 | 400萬 | 無 | | 4 |
| 77.10 | 10 | 10,000,000 | 100,000,000 | 10,000,000 | 100,000,000 | 600萬 | 無 | | 5 |
| 78.06 | 10 | 15,000,000 | 150,000,000 | 15,000,000 | 150,000,000 | 2,600萬 | 無 | 補辦公開發行 | 6 |
| 79.12 | 10 | 22,300,000 | 223,000,000 | 22,300,000 | 223,000,000 | 5,500萬 | 無 | 上櫃 | 7 |
| 85.11 | 10 | 38,800,000 | 388,000,000 | 38,800,000 | 388,000,000 | 現金增資 16,500萬 | 無 | 上櫃 | 8 |
| 86.12 | 10 | 58,800,000 | 588,000,000 | 44,620,000 | 446,200,000 | 盈餘轉增資 2,716萬 | 無 | 上櫃 | 9 |
| 87.09 | 10 | 58,800,000 | 588,000,000 | 58,800,000 | 588,000,000 | 現金增資 14,180萬 | 無 | 上櫃 | 10 |
| 87.12 | 10 | 75,000,000 | 750,000,000 | 62,916,000 | 629,160,000 | 資本公積轉增資 4,116萬 | 無 | 上櫃 | 11 |
| 95.08 | 10 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 62,916,000 | 629,160,000 | | 無 | | 12 |
| 98.07 | 10 | 75,000,000 | 750,000,000 | 31,898,412 | 318,984,120 | 辦理減資彌補虧損 | 無 | | 13 |
| 98.08 | 6 | 75,000,000 | 750,000,000 | 45,232,412 | 452,324,120 | 私募普通股案 | 無 | | 13 |
| 99.07 | 10 | 75,000,000 | 750,000,000 | 23,973,118 | 239,731,184 | 辦理減資彌補 | 無 | | 14 |
| 99.12 | 4.92 | 75,000,000 | 750,000,000 | 31,973,184 | 319,731,840 | 私募普通股案 | 無 | | 14 |
| 100.10 | 10 | 75,000,000 | 750,000,000 | 12,994,160 | 129,941,600 | 辦理減資彌補 | 無 | | 15 |
| 100.10 | 3.53 | 75,000,000 | 750,000,000 | 22,994,160 | 229,941,600 | 私募普通股案 | 無 | | 15 |
| 101.8 | 3.41 | 75,000,000 | 750,000,000 | 52,994,158 | 529,941,580 | 私募普通股案 | 無 | | 16 |
| 102.8 | 10 | 75,000,000 | 750,000,000 | 72,994,158 | 729,941,580 | 私募普通股案 | 無 | | 17 |

| 年·月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | | 附註 |
|--------|------|--------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|----|----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 | |
| 103.2 | 10 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 54,000,000 | 540,000,000 | 辦理減資彌補 | 無 | | 18 |
| 103.2 | 20.5 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 84,000,000 | 840,000,000 | 私募普通股案 | 無 | | 19 |
| 104.06 | 10 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 94,500,000 | 945,000,000 | 盈餘轉增資 | 無 | | 20 |
| 104.08 | 40 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 107,250,000 | 1,072,500,000 | 現金增資案 | 無 | | 21 |
| 105.06 | 10 | 120,000,000 | 1,200,000,000 | 117,975,000 | 1,179,750,000 | 盈餘暨資本公積轉增資案 | 無 | | 22 |
| 106.08 | 16.5 | 20,000,000 | 330,000,000 | 137,975,000 | 1,379,750,000 | 私募普通股案 | 無 | | 23 |
| 109.03 | 10 | (44,646,845) | (446,468,450) | 93,328,155 | 933,281,550 | 減資 | 無 | | 24 |
| 109.06 | 11.3 | 5,000,000 | 50,000,000 | 98,328,155 | 983,281,550 | 私募普通股 | 無 | | 25 |
| 109.10 | 10 | (1,775,584) | (17,755,840) | 96,552,571 | 965,525,710 | 減資 | 無 | | 26 |
| 110.01 | 9.59 | 8,000,000 | 76,720,000 | 104,552,571 | 1,045,525,710 | 私募普通股 | 無 | | 27 |

註：

- 67年10月6日台北市建設局建一字第107073號。
- 68年7月21日台北市建設局建一字第96385號。
- 72年12月1日台灣省政府建設廳72建三字第245619號。
- 75年8月28日經濟部經(75)商38226號。
- 77年10月19日經濟部經(77)商31902號。
- 78年06月26日經濟部經(78)商124479號，財政部證管會(78)台財證(一)第02377號。
- 79年12月26日經濟部經(79)商127536號，財政部證管會(79)台財證(一)第02285號。
- 85年11月18日經濟部經(85)商118052號，財政部證管會(85)台財證(一)第41471號。
- 86年12月1日經濟部經(86)商124014號，財政部證管會(86)台財證(一)第71749號。
- 87年9月1日經濟部經(87)商087126097號，財政部證管會(87)台財證(一)第28215號。
- 87年12月1日經濟部經(87)商087139134號，財政部證管會(87)台財證(一)第84726號。
- 95年8月1日經濟部經(95)商09501165990號
- 98年7月5日辦理減資彌補虧損與私募普通股案。
- 99年8月5日及12月10日辦理減資彌補虧損與私募普通股案
- 100年10月13日辦理減資彌補虧損與私募普通股案。
- 101年8月10日辦理私募普通股案。
- 102年8月辦理私募普通股案。
- 103年2月辦理減資彌補虧損案。
- 103年2月辦理私募普通股案。
- 104年6月決議通過盈餘轉增資案。
- 104年8月辦理現金增資案。
- 105年6月決議通過盈餘暨資本公積轉增資案。
- 106年8月辦理私募普通股案
- 109年03月辦理減資，金管證發字第1090331505號，減除44,646,845股，減資後實收資本額933,281,550元。
- 109年06月私募普通股5,000,000股，增資後實收資本額為983,281,550元。
- 109年10月辦理庫藏股減資17,755千元，減資後實收資本額965,526千元。
- 110年01月辦理私募現金增資80,000千元，增資後實收資本額為1,045,526千元。

(二) 股份種類

| 股 份 種 類 | 核 定 股 本 | | | 備 註 |
|------------------|-------------|------------|-------------|--------|
| | 流通在外股份(註) | 未 發 行 股 份 | 合 計 | |
| 普通股 | 104,552,571 | 95,447,429 | 200,000,000 | 上櫃公司股票 |

註：普通股股票每股面額新台幣10元。

註：本公司未發行特別股。

(三) 股東結構

111年4月30日

| 股東結構 數 量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外人 | 合計 |
|-------------|------|------|------------|------------|-------------|-------------|
| 人數 | - | 0 | 103 | 5,570 | 10 | 5,683 |
| 持有股數 | - | 0 | 25,623,815 | 73,187,976 | 5,740,780 | 104,552,571 |
| 持股比例(%) | - | 0 | 24.51 | 70 | 5.49 | 100 |

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第3條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(四) 股權分散情形

111年4月30日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|---------------------|-------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 3,752 | 421,854 | 0.40 |
| 1,000 至 5,000 | 1,271 | 2,766,605 | 2.65 |
| 5,001 至 10,000 | 277 | 2,208,905 | 2.11 |
| 10,001 至 15,000 | 84 | 1,059,477 | 1.01 |
| 15,001 至 20,000 | 59 | 1,067,141 | 1.02 |
| 20,001 至 30,000 | 59 | 1,459,664 | 1.40 |
| 30,001 至 40,000 | 26 | 904,692 | 0.87 |
| 40,001 至 50,000 | 24 | 1,054,931 | 1.01 |
| 50,001 至 100,000 | 44 | 3,310,565 | 3.17 |
| 100,001 至 200,000 | 30 | 4,462,157 | 4.27 |
| 200,001 至 400,000 | 16 | 4,597,999 | 4.40 |
| 400,001 至 600,000 | 10 | 4,755,873 | 4.55 |
| 600,001 至 800,000 | 8 | 5,350,970 | 5.12 |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,804,953 | 2.68 |
| 1,000,001 以上 | 20 | 68,326,785 | 65.34 |
| 合計 | 5,683 | 104,552,571 | 100.00 |

(五) 主要股東名單

111年4月30日

| 主要股東姓名 | 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 | 7.12 |
| 張雅琍 | 7,111,812 | 6.80 |
| 白麗明 | 5,892,593 | 5.64 |
| 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 | 5.45 |
| 王秀蓮 | 4,550,397 | 4.35 |
| 陳瑞芳 | 3,239,441 | 3.10 |
| 國原營造股份有限公司 | 3,043,858 | 2.91 |
| 張良貴 | 2,511,183 | 2.40 |
| 百翔投資股份有限公司 | 2,176,413 | 2.08 |

(六) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

| 項目 | 年度 | | 當年度截至 111年3月31 日(註8) | | |
|--------------|--------------|---------|----------------------------|---------|-----|
| | 109年 | 110年 | | | |
| 每股市價 (註1) | 最高 | 17.15 | 12.00 | 15.85 | |
| | 最低 | 7.40 | 8.00 | 8.26 | |
| | 平均 | 10.94 | 9.59 | 13.79 | |
| 每股淨值 (註2) | 分配前 | 7.32 | 5.29 | 5.13 | |
| | 分配後 | 7.32 | 註(9) | 不適用 | |
| 每股 盈餘 | 加權平均股數(仟股) | 104,553 | 104,553 | 104,553 | |
| | 每股盈餘(虧損)(註3) | (3.51) | (2.09) | (0.12) | |
| 每股 股利 | 現金股利 | - | - | 不適用 | |
| | 無償 配股 | 盈餘配股 | - | - | 不適用 |
| | | 資本公積配股 | - | - | 不適用 |
| | 累積未付股利(註4) | - | - | 不適用 | |
| 投資報酬 分析 | 本益比(註5) | - | - | 不適用 | |
| | 本利比(註6) | - | - | 不適用 | |
| | 現金股利殖利率(註7) | - | - | 不適用 | |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付

之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 9：尚待股東會決議。

（六）公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度決算如有盈餘應先提應繳稅捐，依法彌補虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積；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盈餘公積後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之，惟分派時，員工酬勞為百分之一以上，董監酬勞不高於百分之五。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。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：本公司董事會決議通過擬不分派股利，惟尚未經股東會決議。

3. 預期股利政策之重大變動：無此情形。

（七）本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司董事會決議通過擬不分派股利，故未有營業績效及每股盈餘受無償配股之影響。

（八）員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度決算如有盈餘應先提應繳稅捐，依法彌補虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積；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盈餘公積後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派之，惟分派時，員工酬勞為百分之一以上，董監酬勞不高於百分之五。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。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎，以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及

實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理；嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

3. 董事會通過之分派酬勞之情形：

（1）以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因即處理情形：本公司虧損，故不發股利。

（2）以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工合計數之比例：不適用。

（3）本公司110年度虧損撥補案經111年03月29日董事會通過如下：

本公司民國一一〇年度營業結果為稅後淨損新台幣218,305,806元，加計期初待彌補虧損新台幣708,462,758元，本期待彌補虧損計新台幣926,768,564元。

擬以資本公積彌補虧損新台幣437,482,954元，待彌補虧損為新台幣489,285,610元，擬不配發股息紅利。

4. 前一年度員工、董事及監察人用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：估列與實際並無差異。

(九) 買回本公司股份情形：無此情事。

二、公司債辦理情形：未發行公司債。

三、特別股辦理情形：未發行特別股。

四、海外存託憑證之辦理情形：未發行海外存託憑證。

五、員工認股權憑證辦理情形：未辦理員工認股權憑證。

六、限制員工權利新股辦理情形：未辦理限制員工權利新股。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：未發生併購或受讓他公司股份發行新股等情事。

八、資金運用計劃執行情形應記載事項

1. 計畫內容：

- (1) 110年7月1日股東常會決議授權董事會，得視市場狀況及公司資金需求，私募普通股辦理現金增資，預計於私募股數參萬股額度內，每股面額新台幣壹拾元，自股東常會決議本私募案之日起一年內分五次辦理之。

本私募案於次私募普通股現金增資價格之訂定，應不低於本公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成。

- A. 定價日前一、三或五個營業日擇一計算本公司普通股收盤價之簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
B. 定價日前三十個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後平均每股股價。

- (2) 實際之發行價格於不低於股東常會決議成數之範圍內授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況決定之，若本次私募增資發行普通股，依前述訂價方式，致以低於股票面額發行時，因已依據法令規範之定價依辦理且已反映市場價格狀況，應屬合理。如造成累積虧損增加對股東權益產生影響，將於未來年度股東常會時，依年度營業結果由股東評估並討論應否減資彌補虧損。

(3) 計畫所需資金總額：新台幣 300,000 千元

(4) 資金用途：運用於充實營運資金、強化財務結構，降低資金成本。

(5) 預計達成效益：計將有助於公司營運穩定成長及提升競爭力，對股東權益有正面助益。

(6) 計劃項目及預計資金運用進度：詳 2. 執行情形說明。

2. 執行情形：截至年報刊印日尚未實際執行。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

(1)公司業務之主要內容

- A. 珠寶精品設計加工銷售業務。
- B. 菸酒、美妝及 3C 產品等零售業務。
- C. 前各項產品之進出口代理業務。
- D. 接受委託代售國內外海、陸、空運輸事業之客票或代旅客購買國內外客票、託運行李。
- E. 接受旅客委託代辦出、入國境及簽證手續。
- F. 招攬或接待國內外觀光旅客並安排旅遊、食宿及交通。
- G. 自行組團安排旅客出國觀光旅遊、食宿、交通及提供有關服務。
- H. 代理綜合旅行業招攬前項第五款之業務。
- I. 代理外國旅行業辦理聯絡、推廣、報價等業務。
- J. 設計國內外旅程、安排導遊人員或領隊人員。
- K. 提供國內外旅遊諮詢服務。

(2)主要產品之營業比重

單位：新臺幣仟元

| 營業項目 | 110年度 | | 109年度 | |
|------|--------|--------|---------|--------|
| | 營業額 | 營業比重 | 營業額 | 營業比重 |
| 銷貨收入 | 13,384 | 18.75 | 77,107 | 58.08 |
| 團費收入 | - | - | 5,660 | 4.26 |
| 餐飲收入 | 58,008 | 81.25 | 49,987 | 37.66 |
| 合計 | 71,392 | 100.00 | 132,754 | 100.00 |

(3)公司目前之商品、服務項目

- A. 珠寶精品，主要為珊瑚及寶石。
- B. 旅行社業務。
- C. 餐飲服務。

(1)計畫開發的新產品(服務):

- A. 珠寶設計加工，為滿足觀光客不同購務需求，設計多款迎合華人文化的產品。
- B. 與國內知名的藝術家合作，創造具有台灣的文化商品。
- C. 本公司多位具備GIA國際證照品管師，於採購流程前進行商品檢驗方才進貨，降低商品退貨率。
- D. 拓展新的購物商店及專賣店以分散產品風險。如乳膠產品、土特產品、巧克力、藥妝、珊瑚等各式新產品線。

(二) 產業概況

(1) 產業之現況與發展:

A. 珠寶精品業

(A) 珠寶精品業之定義及種類

珠寶精品業係指從事珠寶之鑑定、設計、加工、生產、採購、市場推展及銷售等相關範疇之營利事業。珠寶本身係指一種可用作裝飾的礦物或物質，通常均具備有顏色鮮豔、硬度高、耐久性、折射率大及稀少性等特性，其多是寶石或半寶石鑲嵌在貴金屬上。其發展歷史最早可追溯至人類的史前時期，當時已有將取動物的牙、貝殼等物件用來裝飾，隨著人類社會的發展，珠寶由配飾用途更演變為具有宗教、戰略和社會階級象徵意義的物品，也包含在祈禱或服喪時，穿戴或攜帶的相似物品，因此珠寶成為財富、護符及裝飾等代表之物件。

一般而言，珠寶大致可歸類為：天然珠寶玉石、人工寶石及首飾用貴金屬等三大類，以下茲將珠寶種類及名稱整理如下：

| 種類 | | 名稱 |
|--------|--------|-----------|
| 天然珠寶玉石 | 天然寶石 | 金剛石、水晶等 |
| | 天然玉石 | 瑪瑙、碧玉等 |
| | 天然有機寶石 | 珍珠、珊瑚等 |
| 人工寶石 | 合成寶石 | 藍寶石、綠寶石等 |
| | 人造寶石 | 貓眼石、琥珀等 |
| | 組合寶石 | 黃水晶、土耳其玉等 |
| 首飾用金屬 | | 金、銀、鉑等 |

自古以來，璀璨亮麗的珠寶永遠是眾所矚目之焦點，雖然珠寶一度被視為代表高貴身分地位之奢侈品，但隨著人們收入所得及生活品質的提升，珠寶產品在需求上也逐漸普及，消費市場亦逐年擴大。雖然由於天然寶石礦物歷經長期開採利用，已使得礦源日漸枯竭，原料短缺，因而使得價格上漲，然而拜現代科技發展之進步，不斷地開發出新素材及新技術的運用，彌補了天然資源不足之缺憾，近年來，市場開發出科技珠寶，不僅結合了高科技的新素材，更具備了經濟、美觀及耐用之特質，並亦融入了精美細緻的珠寶工藝，可說是現代科技與傳統珠寶工藝結晶之產物。

(B)珠寶精品業的特性

a. 專業性：

珠寶精品業係一項相當獨特之行業，從珠寶的認知、品質、分級、鑑價、設計、加工至銷售等均須具備相當專業性之知識，且有不可取代的地位。

b. 投資保值性及增值性：

以往黃金保值已逐漸隨社會進步及消費市場之改變，而以珠寶為現代人所追求之財富象徵，尤其貴重的鑽石、紅寶石及藍寶石因市場流通量大，不但具有保值性，亦兼具增值性。

c. 競爭性：

目前國內珠寶精品業，除極少數是具有規模之國外珠寶公司外，國內大多從事以個人或小型公司經營鑑定、設計及加工等，因此，同業間易從事模仿抄襲，產品亦相似度高，造成相當激烈之競爭。

d. 連貫性：

珠寶精品業從原石採購，經鑑定、設計、加工、成品至市場銷售均有其極密切之連貫相關性。惟國內之珠寶業者大多還是採取個別經營或以合作外包方式經營，較少有自上游至下游整合連貫之一條龍式經營。

e. 易保存性：

珠寶因體積小，不易佔空間，且保養及維護也相對容易，具有經濟性。

(C)台灣珠寶精品業之沿革

台灣珠寶業始於 1960 年代，當年因花蓮豐田鄉發現台灣玉礦，開啟了台灣珠寶工業的序幕，而台灣最早的珠寶首飾產業，就是以台灣玉、珊瑚、澎湖文石以及沿海貝殼飾品加工為主。而台灣珊瑚則追溯至 1930 年代，在澎湖外海首次發現美麗的珊瑚，當時台灣珊瑚產量占全球 80%，且因當時為日據時代，故以出口日本為主，直至今日，日本下給台灣之珠寶訂單，仍大多以珊瑚為主。台灣玉早期則因為當時生產技術落後、加工設備缺乏、生產成本高且產量稀少，故初期並無人規模開採與生產，一直至 1964 年進口優良加工設備，並生產戒面、墜飾及雕刻品，因而打開外銷市場，此後國外市場逐漸接受台灣玉石，國內生產之小飾品也逐漸轉型為富有中國傳統風味之高檔藝術品，在 1970 至 1976 年間，台灣玉在世界各地之知名度達到高峰，也為台灣賺進不少外匯。1980 年代，台灣玉石礦開採量逐年減少，由於原料來源短缺，而且品質亦每況愈下，加上當時開放國外原石進口，造成國內珠寶產業競爭力不足，台灣玉漸走下坡，之後國內業者轉由人造首飾發展。由於台灣生產的寶石種類並不多，除珊瑚及台灣玉之外，像鑽石、紅、藍寶石、綠寶石等寶石，台灣皆無生產，因此，在過去 20 多年來，台灣珠寶業者藉由不斷改良製造技術及創新產品設計，使得台灣珠寶工業發展成為世界重要的天然寶石加工生產銷售中心。

(D)台灣珠寶產業之概況

近年來，社會隨著經濟發展，一般民眾對珠寶之購買能力也隨著所得增加亦漸提升。由於珠寶業不同於一般產業，因珠寶飾品並非生活必需品，因此，珠寶產業之業績表現，與消費者有無購買珠寶飾品之需求，亦息息相關，其購買之原因，包括個人可支配所得、結婚率、女性就業率、國際觀光客所得水準及流行趨勢。對國人而言，珠寶及貴金屬製品是中國傳統結婚時必備之用品，因此，當結婚率較高時，對珠寶飾品之需求亦會增加。另外，女性為珠寶及貴金屬製品之主要消費者，當女性經濟獨立時，購買意願會較高，對珠寶飾品之需求亦會提升。台灣珠寶業目前仍以中小企業為主，依據珠寶公會統計顯示，目前加入公會之會員約為 130 家，其中大部分集中在北部地區，經營方式則以小型加工區多，且大多以生產天然寶石製品為主，僅有少數幾家較具規模者，以自行接單或委託加工之方式生產。但由於台灣珠寶業目前整體仍以中小企業為主，在資金、原物料、專業人才短缺及國外廠商來台競爭下，面臨到巨大之競爭，因此在此競爭市場下，台灣珠寶業者除在珠寶飾品設計上，結合時尚趨勢之概念，增加其產品附加之價值，也透過加工之相關技術，解決退色問題，使其產品賣相佳，亦也透過與藝術家合作，結合藝術界與珠寶產業，開創出許多藝術珠寶，增加其文化價值，提升市場之競爭力。

B. 旅行業

(A)旅行業之定義及種類

旅行活動是人類自古以來的夢想，它象徵著自由與探索的精神，並會隨著當時社會結構、經濟環境、政治變遷和文化狀況等情況，而發展出不同之模式，真實地反映人類歷史演進之過程。其發展歷史最早可追溯至 1845 年的英國的湯瑪士·庫克所成立的英國通濟隆公司，為世界上最早的旅行社，我國旅行業發展則源自於民國 16 年由陳光甫先生在上海所創的「中國旅行社」，為我國當時最早的旅行業，一直至民國 59 年我國旅行業才開始全面興起發展，之後隨著交通工具的發達與便利，旅遊業者得以團體旅遊的型態，具規模經濟的價格，帶領社會大眾到別的國家或地區旅遊，開啟大眾化旅遊的時代，並成為推動觀光產業最重要的一環。目前觀光產業被世界各國列為重點發展的產業之一，主要係因觀光產業的發達，不僅可提升國際形象與知名度，亦可帶來可觀的外匯收入及造就大量的工作機會，可促進經濟發展及提升國民所得。

依據交通部觀光局發展觀光條例第二條第十款訂定旅行業的定義為：「為旅客設計安排旅程、食宿、領隊人員、導遊人員、代購代售交通客票、代辦出國簽證手續等有關服務而收取報酬之營利事業」，其主要服務項目根據同條例第二十七條規定旅行業之業務範圍如下：

- a. 接受委託代售海、陸、空運輸事業之客票或代旅客購買客票。
- b. 接受旅客委託代辦出、入國境及簽證手續。
- c. 招攬或接待觀光旅客，並安排旅遊，食宿及交通。
- d. 設計旅程、安排導遊人員或領隊人員。
- e. 提供旅遊諮詢服務。
- f. 其他經中央主管機關核定與國內外觀光旅客旅遊有關之事項。

另外，依據旅行業管理規則第三條，我國現行旅行業按業務範圍及性質可區分為綜合旅行業、甲種旅行業及乙種旅行業三種。以下茲將得經營之業務項目及資格條件整理如下：

| | 綜合旅行業 | 甲種旅行業 | 乙種旅行業 |
|------------------------------|-------|-------|-------|
| 15. 代理綜合旅行業招攬第二項第六款國內團體旅遊業務。 | | | |
| 16. 設計國內旅程。 | | | |
| 17. 提供國內旅遊諮詢服務。 | | | |
| 18. 其他經中央主管機關核定與國內旅遊有關之事項。 | | | |
| 19. 實收資本額(單位：萬元) | 3,000 | 600 | 120 |
| 20. 需向觀光局繳納保證金(單位：萬元) | 1,000 | 150 | 60 |
| 21. 專任經理人人數(單位：人) | 4 | 2 | 1 |

資料來源：交通部觀光局。

(B)旅行業之特性

旅行業本身是一種將旅遊相關產業之資源加以組合，並提供勞務服務的行業，由於無法單獨生產旅遊商品，須受到上游事業（如交通、住宿、餐飲、風景遊樂區及其他觀光娛樂單位或組織）及來自同業本身之競爭與行銷通路的牽制，加上社會、經濟、政治、文化各方面之影響，因此旅行業除具有服務業之特性外，尚包含其他方面的特性，茲說明如下：

a. 不穩定性

旅遊活動易受外在因素影響而產生變化，如經濟景氣變化、匯率變動或觀光目的地受疫情感染或政局動盪。另由於旅遊服務是一種由人來執行之活動，即使相同旅遊產品品質也可能隨著服務人員之不同而產生差異性，使得旅遊服務品質不易維持水準。

b. 季節性

一般旅遊活動常易受季節淡旺季之影響，主係因旅遊目的地之自然氣候、特殊景色及節慶或是制度上之因素如學校寒暑假等所造成，故旅遊需求無法平均分配在全年各月份，因而會有淡旺季之分別，通常在淡季時，旅遊業者需推出較大折扣之促銷方案，以盡力銷售，來減少淡旺季節之差異。

c. 無形性

因觀光旅遊產業之商品及服務是無形的，如旅遊行程等，不像一般實體產品可以在購買時以觀察或其他具體行為來衡量，只能由感受來認定，故服務品質好壞是一種消費者主觀認知之價值，因此旅行業者的

品牌形象及專業服務更形重要。

d. 專業性

因旅行業作業是居間服務於觀光企業(如交通、住宿等)與旅客之間，作業過程複雜繁瑣，牽涉到的相關單位較多，如各國簽證作業、機票開票作業及代訂旅館等，須具備正確專業知識及經驗，服務時才能得心應手，避免旅遊糾紛。

e. 競爭性

因旅遊產品並無專利，且觀光資源容易取得，一旦有熱門旅遊產品開發時，易受到同業抄襲複製，造成一窩蜂推出同質性高之產品，形成競爭激烈之情況，而在旅遊產品相似度高的情形下，也亦造成同業間採取削價競爭之方式。

f. 整體性

旅行業是一個需要優質團隊合作的行業，須仰賴每一個環節或角色的力量分工配合，才能在一定時間內完成所有行程上的相關工作，包括簽證、訂房及確認行程等，給予消費者完整專業的服務，故具有整體性。

(C)全球觀光產業之概況

「觀光產業」已成為二十一世紀各國最具社會經濟指標的產業。自 1950 年代至今，全球的觀光活動呈現日趨多元的豐富面貌，不僅在「量」上有可觀的成長，在「質」的方面亦有令人欣喜的新風貌不斷地醞釀與產生。另由「觀光產業」所帶來的工作機會與基礎設施投資及賺取之外匯收入，已儼然成為許多國家促進經濟發展之有力工具。

(D)我國觀光產業之概況

台灣是東亞北迴歸線上唯一之島嶼，天然觀光資源極其豐富，又因鑑於觀光旅遊產業對國家經濟發展之重要性，我國政府亦持續推動一連串行銷台灣之觀光政策，包含觀光拔尖領航方案（98-103年）、重要觀光景點建設中程計畫（101-104年）、103年推動之「經濟動能推升方案」之「優化觀光提升質量」及104年推動之「觀光大國行動方案」，內容含括積極促進觀光產業及人才優化、整合及行銷特色產品、引導智慧觀光推廣應用，鼓勵綠色及關懷旅遊等，以全方位提升臺灣觀光之價值，並提振國際觀光競爭力。根據觀光局統計資料顯示，102年全年來台旅客總數已突破730萬人次，103年更達到990萬人次，104年1,043萬人次，105年1,069萬人次，106年1,073萬人次，107年1,106萬人次，108年1,186萬人次，呈現上漲的趨勢，此外，根據世界經濟論壇(WEF)每兩年調查針對全球141個國家和地區所調查一次的「觀光旅遊競爭力報告」，台灣的排名由2011年的第37名及2013年的第33名，提升為2015年第32名，2017年第30名，至2019年又降至37名，整體觀光競爭力退步，**最大原因是對外簽證不夠便利，以及自然資源保護不力。**

108年來臺旅客累計1,186萬4,105人次，與去（107）年同期相較，增加79萬7,398人次，成長7.21%。主要客源市場人次及與去（107）年同期比較之成長率分別為：日本216萬7,952人次（10.10%）、港澳175萬8,006人次（6.31%）、韓國124萬2,598人次（21.89%）、中國大陸271萬4,065人次（0.68%）、美國60

萬5,054人次(4.31%)、新加坡46萬635人次(7.82%)、馬來西亞53萬7,692人次(2.36%)、歐洲38萬6,752人次(10.47%)、紐澳11萬8,903人次(10.69%)。

各主要市場概況：

日本市場：108年12月來臺旅客22萬5,350人次，較去年12月成長12.62%。將賡續深化日本市場行銷推廣作為，由於旅遊產品多樣化及多元旅遊主題係吸引日本旅客決定來臺旅遊重要因素，推動鐵道觀光及持續宣傳臺灣北、中、南、東特色景點與節慶活動，傳達臺灣旅遊新印象；並結合旅行社與航空公司包裝旅遊產品送客訪臺。

港澳市場：108年12月來臺旅客19萬5,347人次，較去年12月成長16.28%。將賡續推動2018溫泉花博饗宴促銷、邀請香港溫泉達人赴臺合作拍攝溫泉攻略宣傳影片，加強自由行產品平臺宣傳，與香港旅行社合作巴士車身廣告宣傳，以提升第四季赴臺人數。

韓國市場：108年12月來臺旅客16萬667人次，較去年12月成長47.04%。韓國市場未來將結合地方觀光資源持續耕耘，並誘導旅遊業者朝中、南部開發新行程，俾提高韓國各大通路對臺灣旅行商品的上架率，並協助有意願包裝主題商品之組團社，持續分攤經費或降低宣傳成本，期能長期吸引韓國旅客訪臺。

中國大陸市場：108年12月來臺旅客10萬3,791人次，較去年12月負成長55.30%。

馬來西亞市場：108年12月來臺旅客7萬3,389人次，較去年12月成長1.28%，馬來西亞自107年9月起實施徵收銷售及服務費(SST)，因稅費增加影響民眾出國旅遊及消費意願。本局將加強網路宣傳強度，持續強化臺灣觀光品牌特色，另將擴大與業者分攤廣告宣傳，並波段辦理業者媒體熟悉之旅，以累積臺灣觀光意象曝光度。

泰國市場：108年12月來臺旅客5萬2,909人次，較去年12月成長17.41%。本局持續協助泰國旅遊業者開發來臺旅遊路線，讓泰國民眾了解最新臺灣旅遊資訊，宣傳更多臺灣縣市觀光景點，另並持續辦理臺灣觀光推廣會及展銷會，增加臺灣觀光旅遊曝光度。

資料來源：交通部觀光局。

▲固守台灣深入東南亞展店

由於陸客來台人數自108年10月就一直減少，張雅琍女士表示，寶得利對前景信心滿滿，仍持續增加資本支出，今年不但固守台灣業務，鎖定來台旅客高度成長的觀光客，包括韓客、歐客、星馬泰等東協觀光客，並直接深入東南亞市場，將據點投資在馬來西亞，107年營收及108年截至1-5月營收持續性成長，為了分散政治性風險，複製成功模式，公司掌握通路，就掌握競爭力，今後陸客喜歡去哪裡，寶得利就評估前往展店。由於大陸來台人數持續的下降，及武漢肺炎的影響，寶得利也積極的轉型於餐飲業，於109年1月先購逸仙樓，109年也開立小逸仙火烤兩吃店。

表五. 開放陸客來臺之發展過程(大事紀)

| | |
|-----------|--|
| 2008.6.13 | 海基會與海協會簽署「海峽兩岸關於大陸居民赴臺灣旅遊協議」。 |
| 2008.7.4 | 兩岸首航，陸客來臺旅遊首發團抵臺。 |
| 2011.1.1 | 擴大來臺觀光團體旅客人數，每日平均來臺人數配額增至 4,000 人次。 |
| 2011.6.21 | 海基會與大陸海協會於 100 年 6 月 21 日完成「海峽兩岸關於大陸居民赴臺灣旅遊協議修正文件一」換文，翌日生效。第 1 批開放北京、上海、廈門為試點城市，6 月 28 日首批自由行大陸旅客來臺。 |
| 2012.4.28 | 大陸旅客來臺自由行第 2 批 10 個試點城市，分兩階段實施，來臺人數配額上限由每日 500 人，配合本次開放調整為每日 1000 人。第 1 階段 101 年 4 月 28 日天津、重慶、南京、廣州、杭州、成都等 6 個試點城市正式啟動。 |
| 2012.8.28 | 大陸旅客來臺自由行第 2 批第 2 階段濟南、西安、福州、深圳 4 個試點城市啟動。大陸居民赴金馬澎地區「小三通」自由行，總共擴及大陸4個省20 個城市居民可赴金馬澎地區「小三通」自由行。 |

| | |
|------------|---|
| 2013.4.1 | 自 102 年 4 月 1 日起，在不降低既有團客總數之原則下，陸客團申請團體配額由每日 4000 人次調整至 5000 人次；個人遊配額由每日 1,000 人次調整為 2,000 人次。 |
| 2013.6.16 | 台旅會與海旅會經多次積極磋商達成共識後，兩岸同意開放第 3 批 13 個大陸城市，分兩階段啟動，102 年 6 月 28 日正式啟動第一階段瀋陽等 6 個城市，8 月 28 日再啟動石家莊等 7 個城市。 |
| 2013.6.28 | 第 3 批第 1 階段大陸旅客來臺自由行 6 個開放城市，瀋陽、鄭州、武漢、蘇州、寧波、青島於 102 年 6 月 28 日啟動。 |
| 2013.8.28 | 第 3 批第 2 階段大陸旅客來臺自由行 7 個試點城市，石家莊、長春、合肥、長沙、南寧、昆明、泉州於 102 年 8 月 28 日啟動。 |
| 2013.10.1 | 大陸實施旅遊新法，該法適用於大陸整體旅遊市場（包括赴世界各國及其國內旅遊均適用），其實施重點中對於行程安排、購物行程及佣金、自費行程等已有嚴格規範，預期未來來臺旅遊產品中，購物行程大幅減少，團費將恢復市場行情，改變以往低團費現象，將可降低業者削價競爭、以購物彌補低團費的壓力，提升旅遊產品品質及企業形象。 |
| 2013.12.1 | 為挑戰來臺旅客 800 萬人次歷史新高，擴大陸客來臺自由行規模，每日配額上限由 2,000 人調整至 3,000 人，並自 102 年 12 月 1 日起實施。 |
| 2014.4.16 | 大陸旅客來臺自由行每日配額上限由 3,000 人調整至 4,000 人，並自 103 年 4 月 16 日起實施。 |
| 2014.4.17 | 「大陸國家旅遊局」、「國家工商行政管理總局」聯合發布 2014 年版《大陸居民赴臺灣地區旅遊合同(示範文本)》以貫徹落實《旅遊法》之重要舉措，重點略以：1. 對安排購物、另行付費旅遊項目設定約束性條款 2. 根據旅遊法全面修改了合同解除的內容，明確了旅遊法規定“必要費用”的計算方式 3. 增加懲罰性賠償責任。 |
| 2014.7.18 | 第 6 屆「海峽兩岸觀光交流圓桌會議」以「深化合作，互利共贏」為主軸，在大陸長春市舉行，謝會長提出未來持續推動的四個工作重點：一、「整頓市場秩序，優化旅遊品質」二、「推動兩岸郵輪旅遊發展」三、「擴大赴臺自由行市場規模」四、「強化旅遊安全工作」。會議中雙方共同宣布，第 4 批陸客來臺自由行開放城市，增加開放哈爾濱等 10 個城市，並於 103 年 8 月 18 日啟動。 |
| 2014.8.13 | 修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團優質行程審查作業要點」，縮減優質行程購物商店之總數、高價品購物商店至多僅得安排 1 站，另增訂優質行程應安排旅客以兩岸直航或小三通方式入出境，而不得中途停留香港、澳門地區或其他第三地，自 103 年 10 月 1 日生效。 |
| 2014.8.18 | 第 4 批大陸旅客來臺自由行 10 個開放城市，哈爾濱、太原、南昌、貴陽、大連、無錫、溫州、中山、煙臺、漳州，於 103 年 8 月 18 日啟動，合計開放陸客來臺自由行城市已達 36 個城市。 |
| 2014.9.26 | 訂定「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光團體參加原住民族部落深度旅遊作業要點」，新增大陸地區人民來臺觀光團體參加原住民族部落深度旅遊為專案處理之團體，另以專案核發數額，不受原公告數額之限制。 |
| 2014.11.28 | 內政部公告修正「大陸地區人民來臺從事觀光活動之實施範圍及方式」，新增直航客船旅遊團為專案處理團體，以專案核發數額，不受公告數額限制；本專案實施範圍及方式依本局訂定之「試辦旅行業接待大陸地區人民來臺直航客船旅遊團專案審查處理原則」辦理。 |
| 2015.3.18 | 第 5 批大陸旅客來臺自由行 11 個開放城市：海口、呼和浩特、蘭州、銀川、常州、舟山、惠州、威海、龍岩、桂林、徐州，於 104 |

| | |
|------------|---|
| | <p>年 4 月 15 日啟動，合計開放陸客來臺自由行城市已達 47 個城市；另新增 48 家出境旅遊組團社為第 6 批指定經營大陸居民赴臺旅遊業務旅行社。赴臺旅遊組團社合計共開放 31 省（區、市），組團社 311 社。</p> |
| 2015.4.1 | <p>「大陸地區人民來臺從事觀光活動許可辦法」增訂「第 5 條之 1」明文禁止「個人旅遊團客化」，104 年 4 月 1 日生效。具接待資格旅行業違反該規定者，可處停業 1 個月至 1 年，另不具接待資格而違反者，依發展觀光條例最高可處 15 萬元罰鍰，情節重大得廢止營業執照。</p> |
| 2015.5.1 | <p>為招徠高端大陸旅客來臺旅遊消費，引導大陸旅客建立品質觀念，創新來臺旅遊市場精緻商品，訂定「交通部觀光局辦理旅行業接待大陸地區人民來臺觀光高端品質團處理原則」，陸客高端團專案自 104 年 5 月 1 日起實施。</p> |
| 2015.7.21 | <p>修正公布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團品質注意事項」，104 年 10 月 1 日正式實施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 增訂大陸觀光團體旅客在赴臺旅遊應投保旅遊傷害、突發疾病醫療及善後處理費用等保險，以強化大陸觀光團客保險機制，減少醫療糾紛問題。 2. 規範限制旅行團隨團人數不得超過團員人數 1/3，且全團人數不得超過 40 人，以避免旅行業配合大陸組團社，以化整為零方式，實質上操作「個人旅遊團客化」，破壞陸客來臺旅遊市場之商業秩序。 |
| 2015.11.21 | <p>104 年 11 月 21 日至 105 年 2 月 29 日實施大陸觀光團數額彈性調整措施，由現行一般團及優質團每日各 2,500 人（每工作日各 3,650 人）調整為每日各 4,000 人（每工作日各 5,840 人）。惟 105 年 1 月至 2 月元旦、農曆春節、二二八假期等連續假期大陸觀光團數額維持每日平均 5,000 人。</p> |
| 2015.12.24 | <p>修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團優質行程作業要點」，自 105 年 3 月 1 日起調整陸客優質團措施，優質團占全體數額比重由 1/2 調高至 2/3，且優質團半數數額須為安排順向行程，以鼓勵區域旅遊及市場多樣化發展，透過行程分區、旅客分流措施，達到提高整體遊憩品質之目標。</p> |
| 2016.2.26 | <p>修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團品質注意事項」，自 105 年 3 月 1 日生效。</p> |
| 2016.9.29 | <p>修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團優質行程作業要點業」，修正第二點第五項第二款第二目，規範相關高單價購物商店，得至多安排合計兩站，刪除第七點，並自 2016 年 10 月 1 日生效。</p> |
| 2017.1.1 | <p>為配合兩岸直航客船業政策，鼓勵客船業永續發展，持續平衡海空運輸，並兼顧觀光業界對本專案之期待，在符合平等互惠及大陸觀光團品質管理原則下，「旅行業接待大陸地區人民來臺直航客船旅遊團專案處理原則」依 2016 年 10 月 5 日觀業字第 1053004914 號函修正，自 2017 年 1 月 1 日生效。</p> |
| 2017.01.01 | <p>105 年 12 月 1 日修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團品質注意事項」，本次修正第 4 點有關大陸觀光團體保險相關規範，並自 106 年 1 月 1 日生效。</p> |
| 2017.11.15 | <p>106 年 11 月 15 日廢止「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團優質行程作業要點」，自 106 年 12 月 1 日生效。</p> |
| 2017.11.15 | <p>106 年 11 月 15 日修正發布「旅行業接待大陸地區人民來臺觀光旅遊團品質注意事項」，本次修正第 2 點、第 3 點有關旅行業行程安排涵蓋四區之環島行程應為八天七夜以上，每日出發時間至行程結束時間不得</p> |

| | |
|------------|---|
| | 超過十二小時，通報本局之行程資料應註記景點停留時間，並應提供旅客參考；交通工具應使用經公路主管機關評鑑乙等以上遊覽車業所提供之合法之交通工具及合格之駕駛人；旅行業安排之行程不得使駕駛人勞動工時違反勞動基準法及汽車運輸業管理規則之規定，七天六夜以上行程須安排輪調遊覽車駕駛人及視需求更換車輛，並自106年12月1日生效。 |
| 2019.08.01 | 觀光局因應陸客來台旅遊市場快速變動，持續擴大國民旅遊市場規模，自108年9月1日起至108年12月31日止推出「擴大秋冬國民旅遊獎勵計畫」活動，並結合「2019小鎮漫遊年」政策刺激離島淡季觀光。 |
| 2019.08.06 | 王國材政務次長主持陸客暫停來台應變小組第1次會議，就陸方暫停自由行旅客來台，請觀光局研提改善措施。 |
| 2019.12.18 | 林佳龍部長出席台灣觀光發展協會召開之「新南向觀光產業高峰會」讚許本部推動新南向觀光市場旅客已佔整體來台市場4分之1，各客源市場分佈平均，不僅彌補陸客減少，更期許藉此轉型與調整我國觀光結構及體質。 |

資料來源：交通部觀光局。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

觀光產業可分入境（Inbound）與出境（Outbound）兩類市場。以台灣境內旅遊的又區分為國民旅遊與國際旅遊。目前台灣積極發展觀光產業，除自由行人數逐年開放增加外，其中團客對台灣經濟產值有直接且明顯貢獻。旅行社帶來觀光客，引導性消費直接影響受益的業者包含交通、購物、餐飲、住宿及風景區門票。

在整體產業結構鏈中區分：

上游：組團社、地接社（旅行社）。

中游：航空、車船運輸，餐廳，旅館。

下游：景點、百貨商場、購物站、夜市小吃等消費購物，其中，購物站雖為整體產業結構下游，但對於台灣整體觀光經濟產值貢獻度最大。

(3) 產品之各種發展趨勢

A. 油價下跌有利於觀光旅遊產業

受惠於油價下跌，民眾可支配所得可增加，有利於消費力的提升；此外，預期未來航空業者因採購成本降低，可望調降機票價格，外國人來台或國人出國旅遊意願亦將提升。

B. 旅遊行程及內容更為多元靈活

旅遊方式將會朝個人化、自由化的方向發展，各種新穎獨特的旅遊方式將應運而生。隨著世界各地旅遊設施不斷推陳出新，以及旅遊電子商務網路之普及完善，使散客旅遊越來越方便，在追求個人化之潮流下，未來散客旅遊特別是中短距離區域內之旅遊比例將逐步增加，旅遊者在旅遊中將追求更多之參與性和娛樂性，富有鮮明特色之旅遊景點，將受到旅遊者之青睞，所以有民族文化、地方特色等之深度旅遊，如購物旅遊、考古旅遊、探險旅遊及宗教旅遊等，也將成為未來旅遊產品設計開發之重要方向。

(4) 競爭情形

本公司主要經營珠寶精品設計加工銷售業務及旅行社業務，除具備珠寶精品自行設計開發之能力，能設計出多樣化且迎合華人文化之產品，以滿足給消費者不同之購物需求外，並隨時掌握市場動態，了解消費者之需求，提供專業之旅遊相關服務，且同時與上、下游供應商間維持良好關係，保持緊密聯繫，以取得相當之議價能力，提供產品給消費者較優惠之價格。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次與研究發展

本公司係屬觀光旅遊服務業，因非屬製造業，故未設置專職研發部門，惟本公司設立設計部門，擁有專業且豐富之經驗進行自創商品設計開發，為滿足觀光客不同之購物需求，設計多款迎合華人文化之產品，且針對高端客戶設計高檔且獨特的設計作品及服務品質。未來發展方向將朝向自創產品設計、品牌經營，並與台灣知名藝術家共同合作開發設計及多角化經營概念以提升台灣整體觀光購物服務品質。

(2) 研究發展人員與其學經歷：無。

(3) 最近五年度每年投入之研發費用

本公司係屬觀光旅遊服務業，未設置專職研發部門，故無研發費用相關支出之情事。

(4) 開發成功之技術或產品

本公司係屬觀光旅遊服務業，未設置專職研發部門，故無重要開發成功之研發技術及產品。

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 短期發展計畫

- A. 珠寶設計加工能力：除自創商品設計開發，為滿足觀光客不同購物需求，設計多款迎合華人文化的產品。針對高端客戶設計高檔且獨特的設計作品及服務品質。
- B. 除加強自有商品設計能力，並與國內知名藝術家合作，創造具有台灣特色的文化商品。
- C. 提升檢驗品質，減少退貨率。本公司具備多位具備 GIA 國際證照品管師，於採購流程前進行商品檢驗方才進貨，降低商品退貨機率。
- D. 降低進貨、庫存成本，強化管理效率。根據賣場客戶提供需求訂貨，不積壓庫存。
- E. 健全組織，加強教育訓練，落實人才養成，架構更有效的系統。
- F. 開發新產品，拓展新的購物商品及專賣店已分散產品風險。如乳膠產品、土特產產品、巧克力、藥妝、珊瑚等各式新產品線。

(2) 長期發展計畫

- A. 與上、下游供應商及客戶間緊密連繫，建立長期合作基礎。
- B. 直接採購上游原物料，降低成本結構。
- C. 積極開發市場及新客戶，發展良好的客戶關係，分散市場與客戶風險，提升整體競爭力。
- D. 配合公司持續發展，提升經營績效，提高獲利能力，改善公司體質與財務結構，增強公司信用，尋求銀行團支持，增加中期營運週轉金貸款，有效規劃公司財務之配合，期能在穩定之營運中成長，創造公司有利的經營環境，降低企業經營風險。
- E. 拓展海外市場，複製台灣成功模式，從107年馬來西亞拓點成功案例來看，公司在未來拓展其他地區與國家將會有很好的發展潛力。
- F. 致力於發展並轉型餐飲業，先併購逸仙樓，且火烤兩吃-小逸仙也於109年2月開幕試營運。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要商品之銷售地區

單位：新臺幣仟元

| 銷售區域 | 年度 | 110年度 | | 109年度 | |
|--------|----|--------|--------|---------|--------|
| | | 營業額 | 營業比重 | 營業額 | 營業比重 |
| 內銷 | | 69,578 | 97.46 | 79,896 | 60.18 |
| 外銷 | | 1,814 | 2.54 | 52,858 | 39.82 |
| 營業收入淨額 | | 71,392 | 100.00 | 132,754 | 100.00 |

(2)產品之市場占有率

珠寶精品業

本公司主要營業內容為珠寶精品設計加工銷售業務，主要係提供消費者優美良善之台灣珠寶精品，並為滿足消費者不同之購物需求，設計出高檔且獨特之設計作品，且因本身產業特性異於其他產業，珠寶精品產業相較於其他產業較為保守，故產業及同業資訊較難以取得，因而目前尚無確切之統計資訊可明示，因此較不適用以市場占有率來衡量本公司珠寶精品所處產業之地位。

(3)市場未來供需狀況及成長性

公司有鑑於如果只有以珠寶為主要產品線，對於觀光客採購而言將會有市場上限，因地制宜下，各種新式購物店紛紛推出市場，且獲得市場的好評，如馬來西亞的乳膠寢具相關產品深獲旅客喜愛，目前為馬來西亞購物店主要營收來源，另有當地土特產產品也是深獲遊客喜愛，推陳出新多樣化的產品線，不但為整個集團注入新的活水，也為集團創造更大的營收及獲利，並為集團分散產品風險，是目前相當成功的策略性決策。

(4)競爭利基

A. 掌握通路，掌握客源，就是競爭力；

公司多年來的經營，對於地接團的經營及通路拓展，已有很好的通路建構和SOP，在經營上掌握了市場的主要通路，從上游、中游、一直到下游都有很好的競爭力與策略性夥伴，這不是有錢就能建構起來的經營模式與競爭力。必須花費多年的經營經驗與人脈所建立起來的通路模型。

B. 大陸組團社現在的高階人員都是多年革命情感的好朋友：

大陸組團社與公司主要的經營團隊都是多年來一起打拼的革命夥伴，這些組團社所出全世界的旅團，都是未來公司拓展購物店所在，有人潮就有錢潮，是購物商場的銷售真理，這些組團社都是公司未來拓展業務最好的資產之一。

C. 寶得利是上市櫃公司，對大陸團的消費有保障：

就台灣地接團及購物店來分析，寶得利是國內唯一上市櫃公司，就消費者信心來分析，消費者認為公司產品比較有保障，上市櫃公司的產品有一定的品質，購買意願會比其他的購物店有較強的消費動機。

D. 多年良好的服務品質，深得大陸旅客的信任：

本公司多年的經營模式與服務品質，深獲大陸組團社的信任，因此當大陸組團社友團客要到台灣或馬來西亞購物店時，都會優先指名寶得利集團所開之購物商場，這是非一般小購物店所能比擬的。

(5)發展遠景之有利及不利因素及因應對策

A. 在有利部分，各項調查研究中都指向台灣人的熱情、友善和禮貌。計程車駕駛送還乘客失物的案件，早已多到不成新聞。對大中華地區的民眾來說，台灣自由公平的選舉、媒體充分的言論自由和人民自在的生活方式都獨具特色。而台灣在歷史上歷經了葡、西、荷、日以及美國的影響，融合自有的原、閩、客及外省與新住民文化，不但保存了傳統中華文化，也不斷在創新，

都是吸引遊客的重要原因。繼續保有優點是因應之道。

B. 不力因素方面，大陸政府限制來台人數，造成旅遊業業績下滑，業者普遍虧損。因應之道為轉型，本公司積極轉型餐飲業，並先購逸仙樓作為進軍餐飲業的基礎。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

本公司自 2012年8月起轉型為綜合貿易商，主要產品為消費者可直接使用之成品，包括珠寶精品銷售及菸酒等零售業務。本公司產品均採委外加工方式，並無自行產製商品。

(三)主要原料之供應狀況

本公司主要採購為鑽石、珊瑚、玉石等原材料，採購來源為國內外主要供應商或貿易商，與本公司長期合作已建立良好且長期之穩定供需關係，價格亦能適當地反映當時之市場行情。但由於珊瑚全世界產量稀少，目前除被部分業者長期壟斷，並惡意破壞市場行情外，其他鑽石原料供應情形正常。但鑽石屬世界級重要稀少資源，國際行情也容易受國際情勢影響，惟目前下游客戶業績銷售狀況持續成長，熱銷款經常缺貨，常有供不應求現象，但尚未發生停工待料或其他糾紛之情事。

(四)最近二年度前十大進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度主要銷貨客戶名單

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 110 年度 | | | | 109 年度 | | | |
|----|--------|--------|-----------|---------|--------|---------|-----------|---------|
| | 對象 | 金額 | 佔總銷貨淨額比率% | 與發行人之關係 | 對象 | 金額 | 佔總銷貨淨額比率% | 與發行人之關係 |
| 1 | A32 | 11,173 | 15.65 | 實質關係人 | A27 | 4,405 | 3.32 | 無 |
| 2 | A31 | 8,786 | 12.31 | 無 | A28 | 3,087 | 2.33 | 無 |
| 3 | A28 | 5,695 | 7.98 | 無 | A29 | 1,950 | 1.47 | 無 |
| 4 | A29 | 4,490 | 6.28 | 無 | A26 | 1,447 | 1.09 | 無 |
| 5 | A1 | 4,460 | 6.24 | 無 | A30 | 1,167 | 0.88 | 無 |
| 6 | A18 | 1,355 | 1.90 | 無 | A31 | 1,090 | 0.82 | 無 |
| 7 | A2 | 762 | 1.07 | 無 | A32 | 983 | 0.74 | 實質關係人 |
| 8 | A17 | 403 | 0.56 | 無 | A14 | 617 | 0.46 | 無 |
| 9 | A22 | 83 | 0.12 | 無 | A19 | 535 | 0.40 | 無 |
| 10 | A26 | 83 | 0.12 | 無 | A20 | 224 | 0.17 | 無 |
| 11 | 其他 | 34,102 | 47.77 | 無 | 其他 | 117,249 | 88.32 | 無 |
| 12 | 銷貨淨額 | 71,392 | 100 | | 銷貨淨額 | 132,754 | 100.00 | |

註1:二期金額增減變動原因:主係度受新冠疫情影響,衝擊全球旅遊業,致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業,轉型跨足餐飲事業競爭激烈及受疫情影響,部分期間禁止餐飲場所內用,以及縮減部分不具效益的據點,綜合以上使營收較同期大幅下降。

(2) 最近二年度前十大主要進貨廠商名單

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 110 年度 | | | 109 年度 | | |
|----|--------|--------|-----------|--------|--------|-----------|
| | 對象 | 金額 | 佔總進貨淨額比率% | 對象 | 金額 | 佔總進貨淨額比率% |
| 1 | B5 | 10,343 | 32.05 | B28 | 14,164 | 21.46 |
| 2 | B33 | 4,824 | 14.95 | B29 | 8,654 | 13.11 |
| 3 | B26 | 2,370 | 7.35 | B5 | 8,160 | 12.36 |
| 4 | B32 | 1,438 | 4.46 | B30 | 4,550 | 6.89 |
| 5 | B34 | 1,295 | 4.01 | B31 | 4,330 | 6.56 |
| 6 | B18 | 1,258 | 3.90 | B32 | 3,824 | 5.79 |
| 7 | B24 | 938 | 2.91 | B33 | 2,798 | 4.24 |
| 8 | B23 | 859 | 2.66 | B4 | 1,980 | 3.00 |
| 9 | B27 | 786 | 2.44 | B34 | 1,634 | 2.48 |
| 10 | B19 | 724 | 2.24 | B35 | 1,449 | 2.20 |
| 11 | 其他 | 7,430 | 23.03 | 其他 | 14,458 | 21.91 |
| | 進貨淨額 | 32,265 | 100 | 進貨淨額 | 66,001 | 100 |

註2:二期金額增減變動原因:主係度受新冠疫情影響,衝擊全球旅遊業,致使本集團於台灣地區及馬來西亞地區之購物店接連關閉亦或暫停營業,轉型跨足餐飲事業競爭激烈及受疫情影響,部分期間禁止餐飲場所內用,以及縮減部分不具效益的據點故使進貨較同期大幅下降。

(五)最近二年度生產量值

本公司屬觀光旅遊服務業，故不適用。

(六)最近二年度銷售量值

本公司屬觀光旅遊服務業，非標準成本制，故僅列示值。

單位：新台幣仟元

| 營業項目 | 110 年度 | | | | 109年度 | | | |
|---------|--------|--------|----|-------|-------|--------|----|--------|
| | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 珠寶精品及其他 | - | 12,970 | - | 414 | - | 24,249 | - | 52,858 |
| 旅行社 | - | - | - | - | - | 5,660 | - | - |
| 餐飲服務 | - | 56,608 | - | 1,400 | - | 49,987 | - | - |
| 合計 | - | 69,578 | - | 1,814 | - | 79,896 | - | 52,858 |

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

111 年 03 月 31 日

| 年度 | | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|------|--------|--------|
| 員工人數 | 直接員工 | 10 | 9 |
| | 間接員工 | 26 | 17 |
| | 合計 | 36 | 26 |
| 平均年齡 | | 42 | 47 |
| 平均服務年資 | | 3 | 4 |
| 學歷分佈比率 | 博士 | 0 | 0 |
| | 碩士 | 2 | 2 |
| | 大學 | 25 | 16 |
| | 高中 | 8 | 7 |
| | 高中以下 | 1 | 1 |
| | 合計 | 36 | 26 |

四、環保支出資訊

最近二年度及截至年報刊印日止因污染環境所受之損失(包括賠償)及處份總金額，並說明未來因應對策及可能支出：無此情形。

五、勞資關係

1. 福利、退休及勞資協議情形

(1) 福利措施

本公司為確實提升員工之福利措施，嘉惠於員工之工作、生活、安全、健康等各方面，使員工除可定時領取工作報酬外，其工作之餘和其家庭仍能享有多項的補助及保障，以凝聚全體員工對公司之高度向心力。

為達成此一目標，本公司擁有二種措施齊頭並行，相輔相成。一者係公司人事部門之員工福利行政措施

；另一則為員工自行組織之職工福利委員會體系。前者著重於落實勞工法令之推展、施行福利政策以保障全體員工工作及生活上之安全與健康，並爭取多項補助使職工福利委員會所舉辦之各項活動及犒賞獎勵之經費更形充裕，也使員工備感較多的尊重與關懷。至於後者其經費雖受相關法令之限制，惟其組織完全由員工自行選舉方式產生，該會所舉辦之活動與項目皆為實際員工需求及期盼的。

以下列舉目前本公司業已實施之福利措施：

- A. 全體員工皆參與勞工保險及全民健保。
- B. 員工調薪及年終獎金制度之實施。

本公司將不定期計劃性的舉辦各種員工團康活動，針對工作上、休閒上、節慶上作不同形式之表達方式，茲作說明如下：

- 工作上：公司不定期舉辦教育等多項工作在職訓練。
 - 休閒上：公司舉辦國內外旅遊活動，以使員工於工作閒暇之餘尚能培養員工彼此相互情感；還可建立高度之團隊精神，使其之胸襟視野及心境更加開闊與祥和。
 - 節慶上：為使員工分享節日之溫馨氣氛與公司回饋員工辛勞之謝意，於五一勞動節、春節、端午節、中秋節、年終尾牙及員工慶生等皆會有適度之關懷，表達對員工慰勉與慶賀之意。
 - 其他誠如婚喪喜慶之類都有補助之相關福利規定。
2. 財務相關人員取得主管機關指明之相關證照情形
- (1)本公司會計主管依「發行人證券商證券交易所會計主管資格條件及專業進修辦法」取得財團法人中華民國會計研究發展基金會頒發會計主管專業資格認證之合格證明，並每年依規定時數持續進修合格。
 - (2)本公司內部稽核人員遵循「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之規範，並每年依規定時數持續進修合格。並取得內部稽核師證照。

3. 退休制度

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，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，每月按不低於薪資之 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。

4. 勞資之協議

本公司首重人性化之管理，勞資本為一體共存共榮，故於勞資問題之溝通上多採雙向協調之方式處理，務使勞資雙方更能交互體認瞭解而朝共同之目標攜手並進。

5. 內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序

已訂定並告知相關員工、經理人及董監事，並要求上述處理重大資訊作業相關人員均簽訂保密協定。

6. 最近年度及截至年報刊印日止公司因勞資糾紛所遭受之損失並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：詳第141頁。

六、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|------------|--------------------------|---------------------|---------------------------|------|
| 微風台北車站設立專櫃 | 微風場站開發股份有限公司 | 109/09/01~112/08/31 | 小逸仙餐飲品牌位於微風台北車站2樓設立專櫃。 | 無 |
| 微風南山設立專櫃 | 微風場站開發股份有限公司 | 109/10/01~112/10/01 | 小逸仙麻辣燙餐飲品牌位於微風南山地下2樓設立專櫃。 | 無 |
| 貨運銷售代理 | 大陸商中國國際航空股份有限公司 臺灣分公司 | 111/5/12~112/5/11 | 航空貨物運輸業務。 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

1. 簡明資產負債表-個體

單位：新台幣仟元

| 項目 | | 年度 | | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 106年度 | 107年度 | 108年度 | 109年度 | 110年度 |
| 流動資產 | | 940,712 | 869,831 | 784,179 | 1,278,977 | 717,966 |
| 不動產、廠房及設備 | | 747,616 | 724,798 | 678,225 | 146,318 | 21,408 |
| 使用權資產 | | 0 | 0 | 13,381 | 12,800 | 3,794 |
| 無形資產 | | 3,269 | 2,433 | 947 | 361 | 305 |
| 其他資產 | | 139,882 | 185,704 | 55,523 | 20,090 | 45,956 |
| 資產總額 | | 1,831,479 | 1,782,766 | 1,532,255 | 1,458,546 | 789,429 |
| 流動負債 | 分配前 | 365,885 | 357,333 | 487,213 | 482,919 | 50,163 |
| | 分配後 | 365,885 | 357,333 | 487,213 | 482,919 | (註2) |
| 非流動負債 | | 31,195 | 26,979 | 79,397 | 210,247 | 186,645 |
| 負債總額 | 分配前 | 397,080 | 384,312 | 566,610 | 693,166 | 236,808 |
| | 分配後 | 397,080 | 384,312 | 566,610 | 693,166 | (註2) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 1,434,399 | 1,398,454 | 965,645 | 765,380 | 552,621 |
| 股本 | | 1,379,750 | 1,379,750 | 1,379,750 | 1,045,526 | 1,045,526 |
| 資本公積 | | 442,369 | 442,369 | 442,369 | 437,483 | 437,483 |
| 保留盈餘 | 分配前 | (307,597) | (340,763) | (771,947) | (708,463) | (926,768) |
| | 分配後 | (307,597) | (340,763) | (771,947) | (708,463) | (註2) |
| 其他權益 | | (6,467) | (9,246) | (10,871) | (9,166) | (3,620) |
| 庫藏股票 | | (73,656) | (73,656) | (73,656) | - | - |
| 非控制權益 | | - | - | - | - | - |
| 權益總額 | 分配前 | 1,434,399 | 1,398,454 | 965,645 | 765,380 | 552,621 |
| | 分配後 | 1,434,399 | 1,398,454 | 965,645 | 765,380 | (註2) |

註：1. 上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

2. 110年虧損撥案案尚待股東會決議。

2. 簡明資產負債表-合併

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 年 度 | | | | | | 截至111年3月 31日止財務資 料(註2) |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------------|
| | 106年年度 | 107年年度 | 108年度 | 109年度 | 110年度 | | |
| 流動資產 | 1,048,698 | 1,028,540 | 779,656 | 1,165,644 | 646,003 | 658,373 | |
| 不動產、廠房及設備 | 782,938 | 762,677 | 690,729 | 178,987 | 25,583 | 24,102 | |
| 使用權資產 | 0 | 0 | 31,431 | 27,574 | 34,325 | 27,024 | |
| 無形資產 | 3,269 | 4,718 | 2,448 | 8,596 | 4,243 | 4,016 | |
| 其他資產 | 59,023 | 119,679 | 100,772 | 29,347 | 19,761 | 15,467 | |
| 資產總額 | 1,893,928 | 1,915,614 | 1,605,036 | 1,410,148 | 729,915 | 728,982 | |
| 流動負債 | 分配前 | 432,077 | 493,283 | 616,838 | 578,755 | 114,217 | 135,733 |
| | 分配後 | 432,077 | 493,283 | 616,838 | 578,755 | (註3) | - |
| 非流動負債 | 30,952 | 24,624 | 29,338 | 73,707 | 66,927 | 61,189 | |
| 負債總額 | 分配前 | 517,907 | 463,029 | 646,176 | 652,462 | 181,144 | 196,922 |
| | 分配後 | 517,907 | 463,029 | 646,176 | 652,462 | (註3) | - |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 1,434,399 | 1,398,454 | 965,645 | 765,380 | 552,621 | 536,521 | |
| 股本 | 1,379,750 | 1,379,750 | 1,379,750 | 1,045,526 | 1,045,526 | 1,045,526 | |
| 資本公積 | 442,369 | 442,369 | 442,369 | 437,483 | 437,483 | 437,483 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | (307,597) | (340,763) | (711,947) | (708,463) | (926,768) | (939,831) |
| | 分配後 | (307,597) | (340,763) | (711,947) | (708,463) | (註3) | - |
| 其他權益 | (6,467) | (9,246) | (10,871) | (9,166) | (3,620) | (6,657) | |
| 庫藏股票 | (73,656) | (73,656) | (73,656) | - | - | - | |
| 非控制權益 | (3,500) | (747) | (6,785) | (7,694) | (3,850) | (4,461) | |
| 權益總額 | 分配前 | 1,430,899 | 1,397,707 | 958,860 | 757,686 | 548,771 | 532,060 |
| | 分配後 | 1,430,899 | 1,397,707 | 958,860 | 757,686 | (註3) | - |

註：1. 上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

2. 111年第一季合併財務報告業經會計師核閱。

3. 110年虧損撥案案尚待股東會決議。

3. 簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108年度 | 109年度 | 110年度 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 347,058 | 450,270 | 275,374 | 34,827 | 37,606 |
| 營業毛利(損) | 238,281 | 265,502 | 156,197 | (15,889) | 10,646 |
| 營業淨利(損) | (130,534) | (114,110) | (197,529) | (143,113) | (72,103) |
| 營業外收入及支出 | (163,132) | 80,963 | (233,655) | (192,077) | (143,036) |
| 稅前淨利(損) | (293,666) | (33,147) | (431,184) | (335,190) | (215,139) |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | (297,306) | (33,166) | (431,184) | (335,190) | (215,139) |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (297,306) | (33,166) | (431,184) | (335,190) | (218,305) |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (2,275) | (2,779) | (1,625) | 1,705 | 5,546 |
| 本期綜合損益總額 | (299,581) | (35,945) | (432,809) | (333,485) | (212,759) |
| 淨利(損)歸屬於母公司業主 | (297,306) | (33,166) | (431,184) | (335,190) | (218,305) |
| 淨利(損)歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | - |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (299,581) | (35,945) | (432,809) | (333,485) | (212,759) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘(虧損) | (2.44) | (0.24) | (4.71) | (3.51) | (2.09) |

註：上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

4. 簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | | | | | | 截至 111年 3月31日財 務資料 (註2) |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------------------------------|
| | 106 年度 | 107年度 | 108年度 | 109年度 | 110年度 | | |
| 營業收入 | 623,701 | 1,339,025 | 1,589,541 | 132,754 | 71,392 | 15,843 | |
| 營業毛利 | 244,740 | 648,086 | 894,129 | 25,485 | 15,130 | 4,570 | |
| 營業淨利(損) | (162,245) | (42,321) | (370,622) | (298,081) | (142,302) | (19,941) | |
| 營業外收入及支出 | (129,821) | 12,673 | (61,603) | (37,170) | (76,335) | 6,183 | |
| 稅前淨利(損) | (292,066) | (29,648) | (432,225) | (335,251) | (218,637) | (13,758) | |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | (295,706) | (30,940) | (437,227) | (335,251) | (221,803) | (13,758) | |
| 停業單位損失 | - | - | - | - | - | - | |
| 本期淨利(損) | (295,706) | (30,940) | (437,227) | (335,251) | (221,803) | (13,758) | |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (2,275) | (2,779) | (1,620) | 1,729 | 5,636 | (2,953) | |
| 本期綜合損益總額 | (297,981) | (33,719) | (438,847) | (333,532) | (216,167) | (16,711) | |
| 淨利(損)歸屬於母公司業主 | (297,306) | (33,166) | (431,184) | (335,190) | (218,305) | (13,063) | |
| 淨利(損)歸屬於非控制權益 | 1,600 | 2,226 | (6,043) | (61) | (3,498) | (695) | |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | (299,581) | (35,945) | (432,809) | (333,485) | (212,759) | (16,100) | |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | 1,600 | 2,226 | (6,038) | (47) | (3,408) | (611) | |
| 每股盈餘(虧損) | (2.44) | (0.24) | (4.71) | (3.51) | (2.09) | (0.12) | |

註：1. 上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

2. 111年第一季合併財務報告業經會計師核閱。

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|------------|---------|-------|
| 106 | 資誠聯合會計師事務所 | 蕭春鴛、蕭金木 | 無保留意見 |
| 107 | 資信聯合會計師事務所 | 黃增國、戴至柔 | 無保留意見 |
| 108 | 資信聯合會計師事務所 | 黃增國、戴至柔 | 無保留意見 |
| 109 | 資信聯合會計師事務所 | 黃增國、戴至柔 | 無保留意見 |
| 110 | 資信聯合會計師事務所 | 黃增國、戴至柔 | 無保留意見 |

2. 最近二年度如有更換會計師之情事者，應列示公司前任及繼任會計師對更換原因之說明：無此情形。

二、最近五年度財務分析

1. 國際財務報導準則-合併

| 年度(註1) 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 111年3月31 日 (註2) |
|----------------|----------------------|-----------|---------|---------|----------|----------|--------------------------------|
| | | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 24.45 | 27.04 | 40.26 | 46.27 | 24.82 | 27.01 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 186.71 | 186.49 | 143.07 | 464.50 | 2,406.67 | 2,461.41 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 242.71 | 208.51 | 126.40 | 201.41 | 565.59 | 485.05 |
| | 速動比率 | 43 | 54.88 | 19.43 | 4.24 | 19.12 | 25.11 |
| | 利息保障倍數 | (32.80) | (2.51) | (33.40) | (18.71) | (21.45) | (17.03) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 6.03 | 8.41 | 11.51 | 2.92 | 11.04 | 69.22 |
| | 平均收現日數 | 60.53 | 43.40 | 31.71 | 125 | 33 | 5 |
| | 存貨週轉率(次) | 0.52 | 0.36 | 0.30 | 0.17 | 0.07 | 0.09 |
| | 應付款項週轉率(次) | 8.37 | 9.97 | 9.71 | 3.08 | 4.22 | 6.67 |
| | 平均銷貨日數 | 702 | 1,014 | 1,217 | 2,146 | 3,997 | 4,945 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.88 | 1.73 | 2.18 | 0.31 | 0.70 | 2.55 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.33 | 0.70 | 0.90 | 0.09 | 0.07 | 0.09 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (15.31) | (1.18) | (24.12) | (21.33) | (19.67) | (1.80) |
| | 權益報酬率(%) | (20.89) | (2.19) | (37.11) | (39.05) | (33.42) | (2.55) |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | (21.17) | (2.15) | (31.33) | (28.51) | (13.61) | (1.32) |
| | 純益率(%) | (47.41) | (2.31) | (27.51) | (252.49) | (305.78) | (86.84) |
| 現金流量 | 每股盈餘(虧損)(元) | (2.44) | (0.24) | (4.71) | (3.51) | (2.09) | (0.13) |
| | 現金流量比率(%) | (26.3) | 16.38 | (18.30) | (24.56) | (65.16) | (6.51) |
| | 現金流量允當比率(%) | (50.85) | (41.35) | (66.56) | (92.57) | (93.81) | (237.23) |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | (1.84) | 4.88 | (10.82) | (14.94) | (9.36) | (1.34) |
| | 營運槓桿度 | 0.85 | (0.05) | (0.09) | 0.09 | (0.11) | (0.23) |
| | 財務槓桿度 | 0.95 | 0.83 | 0.97 | 0.95 | 0.94 | 0.96 |

說明最近二年度各項財務比率變動原因。

- 負債占資產比率較同期減少主要係處份土地及償還借款所致。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率較同期增加主要係處份土地使不動產、廠房及設備減少所致。
- 流動比率及速動比率較同期增加主要係處份待出售非流動資產以及償還借款所致。
- 應收款項週轉率較同期增加主要係受新冠疫情影響，衝擊全球旅遊業，致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業，轉型跨足餐飲事業以收現及刷卡方式故應收款項較同期大幅減少，而使應收款項週轉率較同期增加。
- 平均銷貨日數轉率較同期增加主要係受新冠疫情影響轉型跨足餐飲事業銷貨成本較同期大幅減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率較同期增加主要係處份土地所致。
- 稅前純益占實收資本額比率較同期增加主要係受新冠疫情影響縮減部分不具效益的據點所致。
- 純益率較同期減少主要係受新冠疫情影響，衝擊全球旅遊業，致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業，轉型跨足餐飲事業營收較同期大幅減少所致。

註1:上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

註2:111年第一季合併財務報告業經會計師核閱。

2. 國際財務報導準則-個體

| 年度(註1) 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 111年3月31 日 |
|---|----------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|------------------------|
| | | 106年 | 107年 | 108年 | 109年 | 110年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | 21.68 | 21.56 | 36.98 | 47.52 | 30.00 | 不適用 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 196.04 | 196.54 | 154.08 | 666.79 | 3,453.22 | |
| 償債能力 % | 流動比率 | 257.11 | 243.42 | 160.95 | 264.84 | 1,431.27 | |
| | 速動比率 | 37.71 | 69.65 | 47.27 | 52.65 | 389.27 | |
| | 利息保障倍數 | (35.63) | (335.57) | (35.71) | (20.36) | (26.60) | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.10 | 8.31 | 3.75 | 0.87 | 2.00 | |
| | 平均收現日數 | 57 | 44 | 98 | 418 | 182 | |
| | 存貨週轉率(次) | 0.16 | 0.31 | 0.22 | 0.10 | 0.05 | |
| | 應付款項週轉率(次) | 2.95 | 2.64 | 4.32 | 3.84 | 4.61 | |
| | 平均銷貨日數 | 1,569 | 1,177 | 1,659 | 3,836 | 7,059 | |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 0.70 | 0.61 | 0.41 | 0.08 | 0.45 | |
| | 總資產週轉率(次) | 0.45 | 0.25 | 0.18 | 0.02 | 0.03 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | (14.35) | (1.50) | (26.58) | (21.58) | (18.87) | |
| | 權益報酬率(%) | (18.33) | (2.34) | (36.48) | (38.73) | (33.13) | |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) (註7) | (15.63) | (2.40) | (31.25) | (13.69) | (20.58) | |
| | 純益率(%) | (42.37) | (7.37) | (156.58) | (962.44) | (580.51) | |
| | 每股盈餘(虧損)(元) | (2.44) | (0.24) | (4.71) | (3.51) | (2.09) | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 25.10 | 14.91 | (18.30) | (18.99) | (75.33) | |
| | 現金流量允當比率(%) | (51.28) | (28.69) | (54.47) | (62.28) | (51.19) | |
| | 現金再投資比率(%) | (4.96) | 2.31 | (9.65) | (8.70) | (4.07) | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | (1.54) | 1.10 | 0.12 | 0.11 | (0.15) | |
| | 財務槓桿度 | 0.94 | 1.03 | 0.94 | 0.90 | 0.90 | |
| 說明最近二年度各項財務比率變動原因。 | | | | | | | |
| 1. 負債占資產比率較同期減少主要係處份土地及償還借款所致。 | | | | | | | |
| 2. 長期資金占不動產、廠房及設備比率較同期增加主要係處份土地使不動產、廠房及設備減少所致。 | | | | | | | |
| 3. 流動比率及速動比率較同期增加主要係處份待出售非流動資產以及償還借款所致。 | | | | | | | |
| 4. 應收款項週轉率較同期增加主要係受新冠疫情影響，衝擊全球旅遊業，致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業，轉型跨足餐飲事業以收現及刷卡方式故應收款項較同期大幅減少，而使應收款項週轉率較同期增加。 | | | | | | | |
| 5. 平均銷貨日數轉率較同期增加主要係受新冠疫情影響轉型跨足餐飲事業銷貨成本較同期大幅減少所致。 | | | | | | | |
| 6. 不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率較同期增加主要係處份土地所致。 | | | | | | | |
| 7. 純益率較同期增加主要係受新冠疫情影響，衝擊全球旅遊業，致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業，縮減部分不具效益的據點所致。 | | | | | | | |

註1:上開最近五年度之財務資料採用國際財務報導準則經會計師查核簽證。

註2:年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

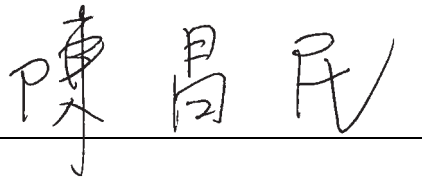
審計委員會審查報告書

董事會造送本公司民國一一〇年度營業報告書、財務報表及虧損撥補表，其中財務報表業經委託資信聯合會計師事務所黃增國會計師及戴至柔會計師查核完竣。上述營業報告書、財務報告及虧損撥補表經本審計委員會查核，認為尚無不符。爰依證券交易法及公司法之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

寶得利國際股份有限公司111年股東常會

審計委員會召集人：陳昌民



陳昌民

中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 二 十 九 日

四、最近年度財務報告



資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

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

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

寶得利國際股份有限公司 會計師查核報告

寶得利國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

寶得利國際股份有限公司民國110年及109年12月31日之個體資產負債表，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達寶得利國際股份有限公司民國110年及109年12月31日之個體財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與寶得利國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶得利國際股份有限公司民國110年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損之評估

有關應收款項減損之會計政策請詳個體財務報告附註四、6；應收款項減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；應收款項減損相關揭露請詳個體財務報告附註六、2、六、3及六、21。

關鍵查核事項之說明：

應收款項之減損評估情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，該評估過程涉及管理階層之判斷及多項因素影響，而可能導致會計估計之不適當性提高，因此本會計師認為應收款項減損之評估，應列為本年度重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視應收款項減損評估政策是否依公報規定辦理。
2. 針對應收款項帳齡分析表中逾期天數較長的帳款，瞭解逾期原因及期後收款情形。
3. 取得管理階層估計預期信用損失及應收款項減損之相關文件，評估其合理性及相關之揭露是否允當。

二、營業收入之完整性及正確性

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四、18；收入相關揭露請詳個體財務報告附註六、20。

關鍵查核事項之說明：

寶得利國際股份有限公司因受疫情影響，目前暫時以餐飲收入為主要收入來源，餐飲收入主要來自餐飲銷售賣場所產生之餐飲收入認列，依據每日駐點人員填寫營業日報表於每月底與餐飲銷售賣場對帳後，提供會計單位做適當之會計處理，考量收入對個體報表影響重大，因此本會計師認為收入認列，應列為本年度重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽查餐飲賣場定期對帳之專櫃對帳單與餐飲賣場之機台帳條是否一致。
2. 抽查及餐飲銷售賣場定期對帳之專櫃對帳單，與帳載紀錄是否一致。

強調事項

寶得利國際股份有限公司民國 110 年度淨損為新台幣(以下同)218,305 仟元，且截至民國 110 年 12 月 31 日止累計虧損為 926,768 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查核意見。

其他事項

寶得利國際股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表中採用權益法之投資中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。寶得利國際股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日認列前述採用權益法之投資餘額分別為(47,818)仟元及(69,507)仟元，佔資產總額分別為(6.06)%及(4.77)%，其於民國 110 及 109 年度採用權益法認列之綜合損益分別為(5,655)仟元及(27,026)仟元，分別佔綜合損益之 2.66% 及 8.10%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶得利國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶得利國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶得利國際股份有限公司之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶得利國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶得利國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寶得利國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責對個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶得利國際股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 三 月 二 十 九 日



寶得利國際股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇一〇年及〇九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | | 附註 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|--------------------|------------|-----|------------|-----|----------------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | 4,438 | 1 | 2,579 | - | 2100 短期借款 | 4,000 | 1 | 138,837 | 10 |
| 1150 應收票據及帳款淨額 | 477 | - | 3,010 | - | 2130 合約負債-流動 | - | - | 136 | - |
| 1180 應收帳款-關係人淨額 | 27 | - | 34,041 | 2 | 2150 應付票據及帳款 | 3,192 | - | 8,374 | 1 |
| 1200 其他應收款 | 136 | - | 118 | - | 2180 應付票據及帳款-關係人 | 57 | - | 64 | - |
| 1210 其他應收款-關係人 | 186,987 | 24 | 214,525 | 15 | 2200 其他應付款 | 11,836 | 2 | 17,577 | 1 |
| 130X 存貨 | 520,500 | 66 | 522,314 | 36 | 2220 其他應付款-關係人 | 10,546 | 1 | 42,939 | 3 |
| 1410 預付款項 | 2,194 | - | 3,453 | - | 2280 租賃負債-流動 | 2,457 | - | 6,707 | - |
| 1460 待出售非流動資產 | - | - | 493,187 | 34 | 2320 一年或一營業週期內到期長期借款 | 17,158 | 2 | 267,267 | 18 |
| 1479 其他流動資產-其他 | 3,207 | - | 5,750 | - | 其他流動負債-其他 | 917 | - | 1,018 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 717,966 | 91 | 1,278,977 | 87 | 流動負債合計 | 50,163 | 6 | 482,919 | 33 |
| | | | | | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資 | 39,291 | 5 | 8,537 | 1 | 2540 長期借款 | 21,562 | 3 | 29,510 | 2 |
| 1600 不動產、廠房及設備 | 21,408 | 3 | 146,318 | 10 | 2580 租賃負債-非流動 | 1,361 | - | 6,226 | 1 |
| 1755 使用權資產 | 3,794 | - | 12,800 | 1 | 2600 其他非流動負債 | 163,722 | 21 | 174,511 | 12 |
| 1780 無形資產 | 305 | - | 361 | - | 25XX 非流動負債合計 | 186,645 | 24 | 210,247 | 15 |
| 1900 其他非流動資產 | 6,665 | 1 | 11,553 | 1 | 2XXX 負債總計 | 236,808 | 30 | 693,166 | 48 |
| 15XX 非流動資產合計 | 71,463 | 9 | 179,569 | 13 | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| 股本 | 3100 | | | | 2-3XXX 負債及權益總計 | 789,429 | 100 | 1,458,546 | 100 |
| 普通股股本 | 3110 | | | | | | | | |
| 資本公積 | 3200 | | | | | | | | |
| 待彌補虧損 | 3350 | | | | | | | | |
| 其他權益 | 3400 | | | | | | | | |
| 權益總計 | 3XXX | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 資產總計 | | | | | | | | | |
| 1XXX 資產總計 | 789,429 | 100 | 1,458,546 | 100 | | | | | |



董事長：



經理人：



會計主管：

(請參閱後附個體財務報告附註)

寶得利國際股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| | 附註 | 110年度 | | 109年度 | |
|--------------------------|----------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六、20及七、2 | \$ 37,606 | 100 | \$ 34,827 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六、4及七、2 | (26,960) | (72) | (50,716) | (145) |
| 5900 營業毛利(損) | | 10,646 | 28 | (15,889) | (45) |
| 5910 未實現銷貨損失 | | 116 | - | 136 | - |
| 5950 營業毛利(損)淨額 | | 10,762 | 28 | (15,753) | (45) |
| 6000 營業費用 | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 六、22 | (29,051) | (77) | (11,446) | (33) |
| 6200 管理費用 | 六、22及七、2 | (53,983) | (143) | (67,622) | (194) |
| 6450 預期信用減損(損失)迴轉利益 | 六、21 | 169 | - | (48,292) | (139) |
| 營業費用合計 | | (82,865) | (220) | (127,360) | (366) |
| 6900 營業損失 | | (72,103) | (192) | (143,113) | (411) |
| 7000 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六、23 | 60 | - | 661 | 2 |
| 7010 其他收入 | 六、23及七、2 | 18,021 | 48 | 7,887 | 23 |
| 7020 其他利益及損失 | 六、23 | (65,722) | (175) | (28,297) | (82) |
| 7050 財務成本-利息費用 | 六、23 | (7,794) | (20) | (15,695) | (45) |
| 7060 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 | 六、7 | (87,601) | (233) | (156,633) | (450) |
| 損益之份額營業外收入及支出合計 | | (143,036) | (380) | (192,077) | (552) |
| 7900 稅前淨損 | | (215,139) | (572) | (335,190) | (963) |
| 7950 所得稅利益(費用) | 六、24 | (3,166) | (9) | - | - |
| 8200 本期淨損 | | (218,305) | (581) | (335,190) | (963) |
| 8300 其他綜合損益 | | | | | |
| 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 | | 5,546 | 15 | 1,705 | 5 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 5,546 | 15 | 1,705 | 5 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ (212,759) | (566) | \$ (333,485) | (958) |
| 9750 基本每股虧損 | 六、25 | \$ (2.09) | | \$ (3.51) | |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇九年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 - 發 行 溢 價 | 待 彌 補 虧 損 | 其 他 權 益 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 計 |
|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| 109年1月1日餘額 | \$ 1,379,750 | \$ 442,369 | \$ (771,947) | \$ (10,871) | \$ (73,656) | \$ 965,645 |
| 減資彌補虧損 | (446,469) | - | 446,469 | - | - | - |
| 第一次現金增資 | 50,000 | 6,500 | - | - | - | 56,500 |
| 庫藏股註銷 | (17,755) | (8,106) | (47,795) | - | 73,656 | - |
| 第二次現金增資 | 80,000 | (3,280) | - | - | - | 76,720 |
| 本期淨損 | - | - | (335,190) | - | - | (335,190) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 1,705 | - | 1,705 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (335,190) | 1,705 | - | (333,485) |
| 109年12月31日餘額 | \$ 1,045,526 | \$ 437,483 | \$ (708,463) | \$ (9,166) | \$ - | \$ 765,380 |

| 項 目 | 普 通 股 股 本 | 資 本 公 積 - 發 行 溢 價 | 待 彌 補 虧 損 | 其 他 權 益 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 計 |
|--------------|--------------|-------------------|--------------|------------|---------|------------|
| 110年1月1日餘額 | \$ 1,045,526 | \$ 437,483 | \$ (708,463) | \$ (9,166) | \$ - | \$ 765,380 |
| 本期淨損 | - | - | (218,305) | - | - | (218,305) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 5,546 | - | 5,546 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (218,305) | 5,546 | - | (212,759) |
| 110年12月31日餘額 | \$ 1,045,526 | \$ 437,483 | \$ (926,768) | \$ (3,620) | \$ - | \$ 552,621 |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：


經理人：


會計主管：


寶得利國際股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (215,139) | \$ (335,190) |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 未實現銷貨利益(迴轉) | (116) | (136) |
| 折舊費用 | 27,346 | 28,347 |
| 攤銷費用 | 290 | 586 |
| 預期信用減損損失(轉回利益) | (169) | 48,292 |
| 利息費用 | 7,794 | 15,695 |
| 利息收入 | (60) | (661) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 87,601 | 156,633 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 9,990 | 25,212 |
| 處分待出售非流動資產損失(利益) | (33,339) | - |
| 處分採用權益法之投資損失(利益) | (168) | - |
| 減損損失 | 92,250 | - |
| 其他 | (9,177) | 838 |
| 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 | 2,306 | (1,960) |
| 應收帳款-關係人(增)減數 | 733 | 7,797 |
| 其他應收款(增)減數 | (19) | (90) |
| 其他應收款-關係人(增)減數 | (890) | (28,037) |
| 存貨(增)減數 | 1,814 | 21,517 |
| 預付款項(增)減數 | 1,259 | 2,097 |
| 其他流動資產(增)減數 | (7) | (2,504) |
| 應付票據及帳款(增)減數 | 360 | (4,531) |
| 應付票據及帳款-關係人(增)減數 | 49 | 8 |
| 其他應付款(增)減數 | 112 | (6,713) |
| 其他應付款-關係人(增)減數 | 133 | (755) |
| 負債準備(增)減數 | - | (1,962) |
| 其他流動負債(增)減數 | 160 | (1,116) |
| 營運產生之淨現金流入(出) | (26,887) | (76,633) |
| 收取之利息 | 60 | 661 |
| 支付之利息 | (7,794) | (15,695) |
| 退還(支付)之所得稅 | (3,166) | (36) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (37,787) | (91,703) |

(接下頁)

寶得利國際股份有限公司

個體現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------|-----------|----------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分採用權益法之投資 | \$ 450 | \$ 251 |
| 取得採用權益法之投資 | (110,733) | (1,200) |
| 取得待處分非流動資產 | (7,334) | - |
| 處分待處分非流動資產 | 213,301 | - |
| 其他應收款-關係人(增)減數 | 48,818 | (54,687) |
| 其他應收款(增)減數 | 257 | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,785) | (8,996) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 1,399 |
| 存出保證金(增)減數 | 1,753 | 1,674 |
| 取得無形資產 | (234) | - |
| 其他金融資產(增)減數 | - | 2,814 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 144,493 | (58,745) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增(減)數 | (76,037) | (13,448) |
| 租賃本金償還 | (3,903) | (7,049) |
| 舉借長期借款 | 24,420 | 94,633 |
| 償還長期借款 | (19,880) | (4,800) |
| 應付票據及帳款-關係人增(減)數 | - | (5,000) |
| 其他應付款-關係人增(減)數 | (29,447) | (50,167) |
| 現金增資 | - | 133,220 |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | (104,847) | 147,389 |
| 本期現金及約當現金增(減)數 | 1,859 | (3,059) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,579 | 5,638 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 4,438 | \$ 2,579 |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

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。本公司主要營業項目為珠寶精品之設計與銷售、餐飲服務、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：

本個體財務報告已於民國 111 年 3 月 29 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. 本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下列所述外，其餘對本公司並無重大影響。

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

| <u>新準則、解釋及修正</u> | <u>主要修正內容</u> | <u>生效日</u> |
|---|---|------------------|
| (1) 國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之引述」 | 此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (2) 國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (3) 國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (4) 2018-2020 年度國際財務報導準則之改善 | (a) 國際財務報導準則第 1 號之修正：此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | 生效日 |
|-----------|--|-----|
| | (b) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正：此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。 | |
| | (c) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正：此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。 | |
| | (d) 國際會計準則第 41 號之修正：此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。 | |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司並無重大影響。

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

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | 生效日 |
|---|---|---------|
| (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。 此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。 | 尚未制定生效日 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(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) 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 112 年 1 月 1 日 |
| (4) 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」 | 此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (5) 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」 | 該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。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (6) 國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司並無重大影響。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱編製準則)編製。

四、2. 編製基礎：

- (1) 本個體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。
- (2) 編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」。

四、3. 外幣交易：

(1) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(2) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

四、4. 資產負債區分流動及非流動之分類標準：

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

四、5. 現金及約當現金：

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之短期，並具高度流動性之投資。

四、6. 金融工具：

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續「按攤銷後成本衡量」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產」：

- 管理金融資產之經營模式
- 金融資產之合約現金流量特性

(a) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- ① 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- ② 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- ① 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- ② 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(b) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易具非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(c) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於當期損益。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係由藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (a) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (b) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (c) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司'係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(4) 金融負債及權益工具

(a) 負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(b) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(c) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

(d) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

(e) 應付公司債

係發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積—認股權），其處理如下：

- ① 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- ② 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- ③ 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- ④ 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未按行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(f) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

四、7. 存 貨：

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

四、8. 待出售非流動資產：

非流動資產(或處分群組)帳面金額於預期主要透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

四、9. 採用權益法之投資：

(1) 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(2) 關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍認列。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

四、10. 租賃：

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於各體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

四、11. 不動產、廠房及設備：

(1) 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量，除已依法辦理重估部分外，係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

(2) 重分類之投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(3) 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

(4) 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| 項 目 | 耐 用 年 數 |
|------|---------|
| 辦公設備 | 3~5 年 |
| 其他設備 | 3~6 年 |
| 租賃改良 | 3~6 年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

四、12. 無形資產：

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、13. 非金融資產減損：

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

四、14. 借 款：

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

四、15. 應付帳款及票據：

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

四、16. 負債準備：

負債準備之認列因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能需清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

四、17. 權 益：

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、18. 收入認列：

本公司與客戶合約辦認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷售收入

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

(2) 餐飲收入

本公司提供餐食料理之販售與服務，銷貨收入於餐飲服務銷售予顧客時認列。

(3) 勞務及團費收入

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

四、19. 員工福利：

(1) 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(2) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(3) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

四、20. 股份基礎給付交易：

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，給與日係認購價格及認購股數均已確定之日，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額既得日符合服務條件及非市價既得之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

四、21. 所得稅：

(1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

(2) 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 5%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

就實際盈餘之分派情形，認列 5% 之未分配盈餘所得稅費用。

- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
- (4) 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5) 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6) 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、評估及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。本公司財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收款項之估計減損：

應收款項之減損評估係基於本公司對於預期信用損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生增額減損損失。

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 150 | \$ 211 |
| 活期存款 | 4,288 | 2,368 |
| 合 計 | \$ 4,438 | \$ 2,579 |

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個體財務報告附註(續)

六、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 12,915 | \$ 15,221 |
| 應收帳款-關係人 | 425 | 34,482 |
| 減：備抵損失 | (12,836) | (12,652) |
| 淨 額 | \$ 504 | \$ 37,051 |

上列債權並未提供作任何質押或擔保。

(2) 本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

| | | 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% | 99.87% | |
| 總帳面金額 | \$ | 487 | - | - | - | - | 12,853 | \$ 13,340 |
| 備抵損失 | | - | - | - | - | - | (12,836) | (12,836) |
| 攤銷後成本 | \$ | 487 | - | - | - | - | 17 | \$ 504 |

| | | 109 年 12 月 31 日 | | | | | | |
|-------|----|-----------------|--------|---------|----------|-----------|----------|-----------|
| | | 未 逾 期 | 0-30 天 | 31-90 天 | 91-180 天 | 181-270 天 | 271 天以上 | 合 計 |
| 預期信用 | | | | | | | | |
| 損失率 | | 0% | 0% | 0% | 0% | 52.98% | 26.85% | |
| 總帳面金額 | \$ | 2,876 | 3 | - | - | 302 | 46,522 | \$ 49,703 |
| 備抵損失 | | - | - | - | - | (160) | (12,492) | (12,652) |
| 攤銷後成本 | \$ | 2,876 | 3 | - | - | 142 | 34,030 | \$ 37,051 |

本公司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。因本公司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 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 未逾期且未減損 | \$ 487 | \$ 2,876 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 0~30 天 | - | 3 |
| 31~90 天 | - | - |
| 91~180 天 | - | - |
| 181~270 天 | - | 142 |
| 271 天以上 | 17 | 34,030 |
| 合 計 | \$ 504 | \$ 37,051 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、3. 其他應收款淨額：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 其他應收款—自預付佣金轉入 | \$ 5,196 | \$ 62,919 |
| 其他應收款—關係人 | 3,172 | 125,498 |
| 其他應收款—資金貸與 | 64,414 | 64,671 |
| 其他應收款—資金貸與-關係人 | 244,014 | 149,366 |
| 其他應收款—其他 | 8,364 | 8,345 |
| 合 計 | 325,160 | 410,799 |
| 減：備抵損失 | (138,037) | (196,156) |
| 淨 額 | \$ 187,123 | \$ 214,643 |

(1)其他應收款提列之備抵損失變動表：

| 項 目 | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------|------------|
| 期初數 | \$ 196,156 | \$ 147,663 |
| 當期提列或迴轉之金額 | (396) | 48,493 |
| 當期沖銷 | (57,723) | - |
| 期末數 | \$ 138,037 | \$ 196,156 |

六、4. 存 貨：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 原 物 料 | \$ 112,324 | \$ 112,400 |
| 製 成 品 | 74,486 | 74,519 |
| 商 品 | 353,690 | 355,395 |
| 小 計 | 540,500 | 542,314 |
| 減：備抵跌價損失 | (20,000) | (20,000) |
| 淨 額 | \$ 520,500 | \$ 522,314 |

(1) 上列存貨均未提供作任何質押或擔保情形。

(2) 當期認列之存貨相關費損：

| 項 目 | 110年度 | 109年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 已出售存貨成本 | \$ 26,872 | \$ 30,716 |
| 存貨跌價損失 | - | 20,000 |
| 存貨盤損 | 88 | - |
| 合 計 | \$ 26,960 | \$ 50,716 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、5. 待出售非流動資產：

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

(1) 本公司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 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 預付退休金 | \$ 1,753 | \$ 1,753 |
| 其 他 | 441 | 1,700 |
| 合 計 | \$ 2,194 | \$ 3,453 |

六、7. 採用權益法之投資：

本公司採用權益法之投資列示如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 子公司 | \$ (125,262) | \$ (167,174) |
| 關聯企業 | 831 | 1,200 |
| 子公司貸餘轉列至其他非流動負債 | 163,722 | 174,511 |
| 淨 額 | \$ 39,291 | \$ 8,537 |

(1) 投資子公司：

| 被 投 資 公 司 | 110年12月31日 | | |
|--------------------------|------------|---------|--------------|
| | 投 資 成 本 | 持 有 股 權 | 帳 面 價 值 |
| CJW INTERNATIONAL(SAMOA) | \$ 91,996 | 100% | \$ (6,580) |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 10,002 | 100% | (1,261) |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | 7,240 | 100% | 302 |
| 完美比例國際股份有限公司 | 88,000 | 100% | 32,340 |
| 元本紅股份有限公司 | 2,500 | 50% | (3,649) |
| 駘翔旅行社股份有限公司 | 82,300 | 100% | (11,257) |
| 興隆旅行股份有限公司 | 27,650 | 92% | (30,308) |
| BODLY SDN BHD | 89,947 | 100% | (103,853) |
| 金饌餐飲顧問有限公司 | 15,000 | 100% | (6,555) |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 3,452 | 80% | (258) |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 4,406 | 51% | 3,361 |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | 5,226 | 100% | 2,456 |
| 合 計 | \$ 427,719 | | \$ (125,262) |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 被 投 資 公 司 | 109年12月31日 | | |
|--------------------------|------------|---------|--------------|
| | 投 資 成 本 | 持 有 股 權 | 帳 面 價 值 |
| CJW INTERNATIONAL(SAMOA) | \$ 91,996 | 100% | \$ 1,417 |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 10,002 | 100% | 2,351 |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | 7,240 | 100% | 3,569 |
| 完美比例國際股份有限公司 | 23,000 | 100% | (2,411) |
| 元本紅股份有限公司 | 2,500 | 50% | (3,649) |
| 駘翔旅行社股份有限公司 | 72,300 | 100% | (20,632) |
| 興隆旅行股份有限公司 | 27,650 | 92% | (39,408) |
| 禮輝食品股份有限公司 | 16,800 | 100% | (2,344) |
| BODLY SDN BHD | 74,267 | 100% | (95,375) |
| 金饌餐飲顧問有限公司 | - | 100% | (10,692) |
| 合 計 | \$ 325,755 | | \$ (167,174) |

(a)本公司採用權益法認列之子公司損益之份額明細如下：

| 被 投 資 公 司 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------------------|-------------|--------------|
| CJW INTERNATIONAL(SAMOA) | \$ (9,782) | \$ (998) |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | (3,609) | (634) |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | (3,267) | (3,481) |
| 完美比例國際股份有限公司 | (30,249) | (29,947) |
| 元本紅股份有限公司 | - | - |
| 駘翔旅行社股份有限公司 | (625) | (13,679) |
| 興隆旅行股份有限公司 | 9,100 | (298) |
| 禮輝食品股份有限公司 | (2,374) | 1,124 |
| BODLY SDN BHD | (29,741) | (98,028) |
| 金饌餐飲顧問有限公司 | (10,863) | (10,692) |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | (1,982) | - |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | (1,073) | - |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | (2,767) | - |
| 合 計 | \$ (87,232) | \$ (156,633) |

(b)本公司之子公司「元本紅股份有限公司」於民國106年1月7日經其股東會決議結束營業並進行清算，截至財務報告日，尚未清算完結。

(c)本公司之子公司「岱巖企業股份有限公司」於民國108年11月27日經其股東臨時會決議結束營業並進行清算，已於民國109年度清算完結。

(d)本公司於民國109年3月27日以1元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100%股權，並於民國110年7月對「金饌餐飲顧問有限公司」增資新台幣15,000仟元。

(e)本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」於民國110年5月25日取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」股權，認繳註冊資本為人民幣2,660仟元，本集團認繳持股80%。民國110年7月本集團尚未實際匯出資金前進行組織重整，由本公司向本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」持有股權。民國110年8月18日，本集團依持股比例注資人民幣800仟元(新台幣3,452仟元)。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (f)本公司於民國 110 年 7 月對「禮輝食品股份有限公司」增資 5,000 仟元，並於民國 110 年 10 月出售「禮輝食品股份有限公司」全數股權，出售價款 450 仟元，出售損益為 168 仟元。
- (g)本公司於民國 110 年 7 月對「完美比例國際股份有限公司」增資 65,000 仟元。
- (h)本公司於民國 110 年 7 月對「駘翔旅行社股份有限公司」增資 10,000 仟元。
- (i)本公司於民國 110 年 7 月 7 日新投資設立「廈門細蝦大貿易有限公司」，應認繳註冊資本為人民幣 2,500 仟元，民國 110 年 10 月 8 日本公司認繳持股 100%，注資人民幣 1,200 仟元(新台幣 5,226 仟元)。
- (j)本公司於民國 110 年 8 對「BODLY SDN. BHD.」增資 2,649 仟元(馬幣 397 仟元)，並於民國 110 年 9 月對「BODLY SDN BHD」債權 13,031 仟元(馬幣 1,834 仟元)轉列增資款。
- (k)本公司於民國 110 年新投資設立「福建寶得利文旅發展有限公司」，認繳註冊資本為人民幣 50,000 仟元，本公司認繳持股 51%。民國 110 年 8 月 13 日，本公司依比例注資人民幣 1,020 仟元(新台幣 4,406 仟元)。

(2) 投資關聯企業：

| <u>關 聯 企 業</u> | 110 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | <u>投 資 成 本</u> | <u>持 有 股 權</u> | <u>帳 面 價 值</u> |
| 連成寶科技股份有限公司 | \$ 1,200 | 27% | \$ 831 |

| <u>關 聯 企 業</u> | 109 年 12 月 31 日 | | |
|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | <u>投 資 成 本</u> | <u>持 有 股 權</u> | <u>帳 面 價 值</u> |
| 連成寶科技股份有限公司 | \$ 1,200 | 27% | \$ 1,200 |

(a) 本公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額明細如下：

| <u>關聯企業</u> | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------|--------|----------|
| | | \$ (369) |

- (b)本公司為因應新型冠狀病毒疫情影響，增加宅經濟線上遊戲業務發展，於民國 109 年 9 月投資「連成寶科技股份有限公司」1,200 仟元，持股比例 27%。
- (c)民國 109 年 11 月出售「天利泉生技股份有限公司」全數股權，出售價款 251 仟元，出售損益為 0 元。
- (d)上列資產並未提供作任何質押或擔保。

- (3)上述採用權益法認列之投資公司損益之份額中「鄉野旅行社股份有限公司」、「駘翔旅行社股份有限公司」、「興隆旅行社股份有限公司」及「金饌餐飲顧問有限公司」係依該公司同期間經其他會計師查核之民國 110 年度及 109 年度財務報告評價而得。「禮輝食品股份有限公司」係依該公司同期間經其他會計師查核之民國 109 年度財務報告評價而得。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、8. 不動產、廠房及設備：

民國110年度

| 成 | 本 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---------|----|----------|----|-------|----|---------|----|---------|---|---|----|---------|---|---|
| 辦公設備 | \$ | 3,002 | \$ | (1,433) | \$ | - | \$ | - | \$ | 1,569 | | | \$ | 1,569 | | |
| 租賃改良 | | 123,839 | | (44,781) | | 1,307 | | | | 80,365 | | | | 80,365 | | |
| 其他設備 | | 4,171 | | (2,079) | | 478 | | | | 2,570 | | | | 2,570 | | |
| 未完工程 | | 93,287 | | - | | - | | | | (1,037) | | | | 92,250 | | |
| 合計 | \$ | 224,299 | \$ | (48,293) | \$ | 1,785 | \$ | (1,037) | \$ | 176,754 | | | \$ | 176,754 | | |

| 累 | 計 | 折 | 舊 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|----------|----|----------|----|--------|----|---|----|----------|---|---|----|----------|---|---|---|---|
| 辦公設備 | \$ | (2,939) | \$ | (63) | \$ | 1,433 | \$ | - | \$ | (1,569) | | | \$ | (1,569) | | | | |
| 租賃改良 | | (72,636) | | (22,175) | | 35,009 | | | | (59,802) | | | | (59,802) | | | | |
| 其他設備 | | (2,406) | | (1,180) | | 1,861 | | | | (1,725) | | | | (1,725) | | | | |
| 合計 | \$ | (77,981) | \$ | (23,418) | \$ | 38,303 | \$ | - | \$ | (63,096) | | | \$ | (63,096) | | | | |

| 累 | 計 | 減 | 損 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---|----|----------|----|---|----|---|----|----------|---|---|----|----------|---|---|---|---|
| 未完工程 | \$ | - | \$ | (92,250) | \$ | - | \$ | - | \$ | (92,250) | | | \$ | (92,250) | | | | |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國 109 年度

| 成本 | 期初 | 餘額 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---------|----|-------|----|----------|----|-----------|---|----|---|---------|---|
| 土地 | \$ | 492,244 | \$ | 943 | \$ | - | \$ | (493,187) | | \$ | | - | |
| 辦公設備 | | 3,002 | | - | | - | | | | | | 3,002 | |
| 租賃改良 | | 117,761 | | 6,078 | | - | | | | | | 123,839 | |
| 其他設備 | | 2,386 | | 1,975 | | (190) | | | | | | 4,171 | |
| 未完工程 | | 138,177 | | - | | (26,504) | | | | | | 93,287 | |
| 合計 | \$ | 753,570 | \$ | 8,996 | \$ | (26,694) | \$ | (511,573) | | \$ | | 224,299 | |

| 累計 | 折 | 舊 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|---|---|----|----------|----|----------|----|----|----|---|----|---|---|----|----------|---|---|
| 辦公設備 | | | \$ | (2,825) | \$ | (114) | \$ | - | \$ | - | \$ | - | | \$ | (2,939) | | |
| 租賃改良 | | | | (52,169) | | (20,467) | | - | | - | | - | | | (72,636) | | |
| 其他設備 | | | | (1,965) | | (524) | | 83 | | - | | - | | | (2,406) | | |
| 合計 | | | \$ | (56,959) | \$ | (21,105) | \$ | 83 | \$ | - | \$ | - | | \$ | (77,981) | | |

| 累計 | 減 | 損 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|---|---|----|----------|----|---|----|---|----|---|----|----------|---|----|---|---|---|
| 未完工程 | | | \$ | (18,386) | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | (18,386) | | \$ | - | | |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 帳面淨額 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 辦公設備 | \$ - | \$ 63 |
| 租賃改良 | 20,563 | 51,203 |
| 其他設備 | 845 | 1,765 |
| 未完工程 | - | 93,287 |
| 合計 | \$ 21,408 | \$ 146,318 |

(1)民國110年度及109年度處分項目主要係報廢租約到期之租賃改良物及提前解約之未完工程。

(2)民國110年度公司評估不再執行馬來西亞商場投資，因此就投入之未完工程提列全額減損損失計92,250仟元。

(3)民國110年度及109年度重分類項目主要係轉至待處分非流動資產，請參附註六、5。

(4)本公司無利息資本化之情形。

(5)上列不動產、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個體財務報告附註(續)

六、9. 使用權資產：

民國 110 年度

| 成 | 本 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|--------|----|-------|----|----------|----|---|----|-------|---|---|----|-------|---|---|
| 房屋建築 | \$ | 16,566 | \$ | 3,193 | \$ | (16,565) | \$ | - | \$ | 3,194 | | | \$ | 3,194 | | |
| 其他設備 | | 3,095 | | - | | - | | - | | 3,095 | | | | 3,095 | | |
| 合計 | \$ | 19,661 | \$ | 3,193 | \$ | (16,565) | \$ | - | \$ | 6,289 | | | \$ | 6,289 | | |

| 累 | 折 | 舊 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---------|----|---------|----|-------|----|---|----|---------|---|---|----|---------|---|---|---|
| 房屋建築 | \$ | (6,118) | \$ | (2,442) | \$ | 8,294 | \$ | - | \$ | (266) | | | \$ | (266) | | | |
| 其他設備 | | (743) | | (1,486) | | - | | - | | (2,229) | | | | (2,229) | | | |
| 合計 | \$ | (6,861) | \$ | (3,928) | \$ | 8,294 | \$ | - | \$ | (2,495) | | | \$ | (2,495) | | | |

民國 109 年

| 成 | 本 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|--------|----|--------|----|----------|----|---|----|--------|---|---|----|--------|---|---|
| 房屋建築 | | 16,387 | | 15,672 | | (15,493) | | - | | 16,566 | | | | 16,566 | | |
| 其他設備 | | 1,987 | | 3,095 | | (1,987) | | - | | 3,095 | | | | 3,095 | | |
| 合計 | \$ | 18,374 | \$ | 18,767 | \$ | (17,480) | \$ | - | \$ | 19,661 | | | \$ | 19,661 | | |

| 累 | 折 | 舊 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---------|----|---------|----|-------|----|---|----|---------|---|---|----|---------|---|---|---|
| 房屋建築 | \$ | (3,668) | \$ | (5,947) | \$ | 3,497 | \$ | - | \$ | (6,118) | | | \$ | (6,118) | | | |
| 其他設備 | | (1,325) | | (1,295) | | 1,877 | | - | | (743) | | | | (743) | | | |
| 合計 | \$ | (4,993) | \$ | (7,242) | \$ | 5,374 | \$ | - | \$ | (6,861) | | | \$ | (6,861) | | | |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 成 | 本 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|----|------------|------------|
| 房屋建築 | \$ | 2,928 | \$ 10,448 |
| 其他設備 | | 866 | 2,352 |
| 合計 | \$ | 3,794 | \$ 12,800 |

(1)民國110年度提前終止部分房屋建築租約，將使用權資產淨額8,271仟元及租賃負債8,405仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益134仟元。本公司於民國109年度提前終止承租部分房屋建築及其他設備，將使用權資產淨額12,106仟元及租賃負債12,642仟元沖銷後，差額認列為其他收入-租賃修改利益536仟元。

(2)上列使用權資產均未提供作任何質押或擔保。

(3)本公司以營業租賃轉租建築物之使用權，租賃期間為3年，於民國110年5月提前終止房屋建築租約。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 不超過一年 | \$ - | \$ 5,400 |
| 超過一年但不超過五年 | - | 5,400 |
| 合計 | \$ - | \$ 10,800 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、10. 其他非流動資產：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 存出保證金 | \$ 6,665 | \$ 11,553 |

六、11. 短期借款：

| 項 目 | 110年12月31日 | 利 率 區 間 |
|--------|------------|---------|
| 其他信用借款 | \$ 4,000 | - |

| 項 目 | 109年12月31日 | 利 率 區 間 |
|--------|------------|---------|
| 銀行擔保借款 | \$ 58,800 | 2.90% |
| 其他擔保借款 | 54,819 | 6% |
| 其他信用借款 | 25,218 | 0%-6% |
| 合 計 | \$ 138,837 | |

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、12. 長期借款：

| 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 |
| 減：一年或一營業週期內到期長期借款 | | | | (17,158) |
| 淨 額 | | | | \$ 21,562 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 項 目 | 借 款 期 間 及 還 款 方 式 | 利 率 區 間 | 擔 保 品 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------------------|---|---------|-----------------|------------------|
| 擔保借款 | 自 106 年 2 月 18 日至 111 年 8 月 18 日，按月償付本息。109 年 5 月 14 日與銀行協商暫緩攤還本金，至 110 年 5 月起再按月償付本息 | 1.98% | 活期存款 | \$ 17,200 |
| 擔保借款 | 自 109 年 6 月 4 日至 112 年 11 月 5 日，按月付息，並於 110 年 7 月起按月償付本息 | 1.845% | 土地 (註 1 及 2) | 5,000 |
| 擔保借款 | 自 109 年 6 月 4 日至 112 年 11 月 27 日，按月付息，並於 110 年 7 月起按月償付本息 | 2.845% | 土地 (註 1 及 2) | 89,633 |
| 擔保借款 | 原自 108 年 6 月 18 日至 109 年 6 月 18 日，於 109 年 5 月 6 日向銀行展期至 110 年 5 月 18 日，按月繳息，到期一次償還 | 2.845% | 土地(註 2) | 25,444 |
| 擔保借款 | 自 108 年 12 月 3 日至 109 年 6 月 3 日，於 109 年 5 月 6 日向銀行展期至 110 年 5 月 3 日，按月繳息，到期一次償還 | 2.845% | 土地(註 2) | 140,000 |
| 信用借款 | 自 108 年 12 月 30 日至 109 年 6 月 30 日，展延至 109 年 12 月 31 日，又於 109 年 12 月 25 日向銀行展期至 114 年 12 月 30 日，按月本息平均攤還 | 3% | 無 | 19,500 |
| 減：一年或一營業週期內到期長期借款。 | | | | (267,267) |
| 淨 額 | | | | <u>\$ 29,510</u> |

(1)此借款由中小企業信保基金提供擔保。

(2)上列由土地提供擔保之借款，因該土地轉列待出售非流動資產(請參附註六、5)，故列為一年或一營業週期內到期長期借款。

(3)上列長期借款擔保情形，請參附註八。

六、13 營業租賃-出租人：

| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 不超過一年 | \$ - | \$ 5,400 |
| 超過一年但不超過五年 | - | 5,400 |
| 超過五年 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,800</u> |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、14. 租賃負債：

| 項 目 | 110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 | \$ 2,544 | \$ 87 | \$ 2,457 |
| 非 流 動 | 1,381 | 20 | 1,361 |
| 合 計 | \$ 3,925 | \$ 107 | \$ 3,818 |

| 項 目 | 109年12月31日 | | |
|-------|--------------------|--------|--------------------|
| | 未 來 最 低 租 金 給 付 | 利 息 | 最 低 租 金 給 付 現 值 |
| 流 動 | \$ 6,920 | \$ 213 | \$ 6,707 |
| 非 流 動 | 6,286 | 60 | 6,226 |
| 合 計 | \$ 13,206 | \$ 273 | \$ 12,933 |

(1)本公司與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| 影 響 當 期 損 益 項 目 | 110 年 度 | 109 年 度 |
|-----------------|-----------|----------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 144 | \$ 384 |
| 屬短期租賃合約之費用 | \$ 11,671 | \$ 3,153 |

(2)本公司於民國110年度及109年度租賃現金流出總額分別為15,718仟元及10,586仟元。

(3)本公司承租部分辦公設備，該等租賃屬租賃期間為一年之內之短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

六、15. 退職後福利計畫：

本公司依據「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。本公司民國110年度及109年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,256仟元及910仟元。

六、16. 股 本：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 200,000 | 200,000 |
| 額定股本 | \$ 2,000,000 | \$ 2,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 104,553 | 104,553 |
| 已發行股本 | \$ 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。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (2) 本公司於民國 109 年 8 月 13 日董事會決議辦理註銷所買回之庫藏股 73,656 仟元，銷除已發行股份 1,776 仟股，訂定減資基準日為民國 109 年 9 月 7 日，該項註銷案業經經濟部商業司民國 109 年 10 月 6 日經授商字第 10901180490 號函核准變更登記。
- (3) 本公司於民國 108 年 10 月 2 日經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損 446,469 仟元，銷除已發行股份 44,647 仟股(含私募股份 24,410 仟股)，減資比率為 32.36%，減資後股本為 93,328 仟股。上述減資案件業經金融監督管理委員會民國 109 年 2 月 21 日申報生效，並於民國 109 年 3 月 26 日經董事會決議訂定減資基準日為民國 109 年 3 月 27 日。該項減資案業經經濟部商業司民國 109 年 6 月 15 日經授商字第 10901097480 號函核准變更登記。
- (4) 本公司於民國 108 年 6 月 26 日股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於 109 年 3 月 26 日董事會決議辦理現金增資 50,000 仟元，發行新股 5,000 仟股，認購價格為每股 11.3 元，發行溢價 6,500 仟元，現金增資基準日訂為 109 年 4 月 9 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 109 年 6 月 15 日經授商字第 10901097480 號函核准變更登記。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同

- (5) 截至民國 110 年 12 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 10901238140 |

六、17. 資本公積：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 普通股股票溢價 | \$ 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。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 110 年底及 109 年底均為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過決議及股東會承認盈虧撥補情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
- (6)本公司截至民國 110 年 12 月 31 日止之累積虧損已達實收資本額二分之一，依公司法第 211 條之規定應提報股東常會。

六、19. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|------|------------|-------------|
| 期初數 | \$ (9,166) | \$ (10,871) |
| 當期產生 | 5,546 | 1,705 |
| 期末數 | \$ (3,620) | \$ (9,166) |

六、20. 營業收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 銷貨收入 | \$ 12,857 | \$ 25,485 |
| 餐飲收入 | 24,797 | 10,532 |
| 減：銷貨退回 | - | (1,190) |
| 銷貨折讓 | (48) | - |
| 合 計 | \$ 37,606 | \$ 34,827 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 客戶合約收入之細分：

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

| 項 目 | 110 年度 | | | |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 台 灣 | 中 國 大 陸 | 其 他 國 家 | 合 計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 37,606 | \$ - | \$ - | \$ 37,606 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點 | | | | |
| 認列之收入 | \$ 37,606 | \$ - | \$ - | \$ 37,606 |
| 隨時間逐步 | | | | |
| 認列之收入 | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ 37,606 | \$ - | \$ - | \$ 37,606 |

| 項 目 | 109 年度 | | | |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|
| | 台 灣 | 中 國 大 陸 | 其 他 國 家 | 合 計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 34,816 | \$ - | \$ 11 | \$ 34,827 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點 | | | | |
| 認列之收入 | \$ 34,816 | \$ - | \$ 11 | \$ 34,827 |
| 隨時間逐步 | | | | |
| 認列之收入 | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ 34,816 | \$ - | \$ 11 | \$ 34,827 |

(2) 合約負債：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 合約負債 | | |
| 預收貨款 | \$ - | \$ 136 |
| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 預收貨款 | \$ - | \$ - |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、21. 預期信用減損損失：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|----------|-----------|
| (1) 預期信用減損損失(利益)： | \$ (169) | \$ 48,292 |

(2) 本公司民國 110 年度及 109 年度應收帳款、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

| 項 目 | 110 年度 | | | 合 計 |
|------------|---------|-----------|------------|------------|
| | 應 收 票 據 | 應 收 帳 款 | 其 他 應 收 款 | |
| 期初數 | \$ - | \$ 12,652 | \$ 196,156 | \$ 208,808 |
| 當期提列或迴轉之金額 | - | 227 | (396) | (169) |
| 當期沖銷 | - | (43) | (57,723) | (57,766) |
| 期末數 | \$ - | \$ 12,836 | \$ 138,037 | \$ 150,873 |

| 項 目 | 109 年度 | | | 合 計 |
|------------|---------|-----------|------------|------------|
| | 應 收 票 據 | 應 收 帳 款 | 其 他 應 收 款 | |
| 期初數 | \$ - | \$ 12,853 | \$ 147,663 | \$ 160,516 |
| 當期提列或迴轉之金額 | - | (201) | 48,493 | 48,292 |
| 當期沖銷 | - | - | - | - |
| 期末數 | \$ - | \$ 12,652 | \$ 196,156 | \$ 208,808 |

六、22. 員工福利、折舊及攤銷費用：

| 項 目 | 110 年度 | | | 109 年度 | | |
|----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$ 6,646 | \$ 19,664 | \$ 26,310 | \$ 2,311 | \$ 15,559 | \$ 17,870 |
| 薪資費用 | 5,789 | 15,934 | 21,723 | 2,036 | 11,686 | 13,722 |
| 勞健保費用 | 550 | 1,861 | 2,411 | 175 | 1,474 | 1,649 |
| 退休金費用 | 307 | 949 | 1,256 | 100 | 810 | 910 |
| 董事酬金 | - | 510 | 510 | - | 1,080 | 1,080 |
| 其他員工福利費用 | - | 410 | 410 | - | 509 | 509 |
| 折舊費用 | - | 27,346 | 27,346 | - | 28,347 | 28,347 |
| 攤銷費用 | - | 290 | 290 | - | 586 | 586 |

本公司民國 110 年度及 109 年度之每月底平均員工之人數分別為 57 人及 49 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人。

本公司民國 110 年度及 109 年度平均員工福利費用分別為 496 仟元及 390 仟元。

本公司民國 110 年度及 109 年度平均薪資費用分別為 418 仟元及 319 仟元。

兩年度平均員工薪資費用調整變動情形 31.03%。

本公司民國 110 年度及 109 年度監察人酬金分別為 270 仟元及 540 仟元。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%。

本公司民國110年度及109年度均為累積虧損，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。

薪資報酬政策

- (1)本公司董事執行本公司業務時，無論營業盈虧，得依同業通常水準支給之，其報酬依其對公司營運參與程度及貢獻之價值；如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東常會。
- (2)本公司經理人之薪資報酬依本公司董事會核准之「薪資報酬委員會組織規程」。參考同業通常水準支給情形，並考量與個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後執行。
- (3)本公司員工之薪資報酬政策，係依個人的能力，員工所擔任的職務所參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構核定薪資。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而調整。

六、23. 營業外收入及支出：

(1) 利息收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|--------|--------|
| 銀行存款之利息 | \$ 52 | \$ 175 |
| 押金設算息 | 8 | 20 |
| 和解金利息 | - | 466 |
| 合 計 | \$ 60 | \$ 661 |

(2) 其他收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|-----------|----------|
| 租金收入 | \$ 2,250 | \$ 5,400 |
| 政府補助收入 | 1,640 | - |
| 其他收入 | 14,131 | 2,487 |
| 合 計 | \$ 18,021 | \$ 7,887 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他利益及損失：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 待出售非流動資產處分利益 | \$ 33,339 | \$ - |
| 兌換利益(損失) | 4,569 | (1,222) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (9,990) | (25,212) |
| 減損損失 | (92,250) | - |
| 處分投資利益 | 168 | - |
| 租賃修改利益 | 134 | 536 |
| 什項支出 | (1,692) | (2,399) |
| 合 計 | \$ (65,722) | \$ (28,297) |

(4)財務成本：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | \$ 5,811 | \$ 7,542 |
| 其他借款之利息 | 1,839 | 7,769 |
| 租賃負債之利息 | 144 | 384 |
| 合 計 | \$ 7,794 | \$ 15,695 |

六、24. 所得稅：

(1)本公司所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|--------------|--------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利(損) | \$ (215,139) | \$ (335,190) |
| 按本公司所適用之稅率計算之稅額 | \$ (43,027) | \$ (67,038) |
| 虧損遞延數及其他 | 43,027 | 67,038 |
| 當期應付所得稅 | - | - |
| 土地增值稅 | 3,166 | - |
| 當期所得稅費用 | 3,166 | - |
| 遞延所得稅費用 | - | - |
| 所得稅(利益)費用 | \$ 3,166 | \$ - |

(2)本公司所得稅費用(利益)組成如下：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------|----------|--------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期應付所得稅 | \$ - | \$ - |
| 土地增值稅 | 3,166 | - |
| 遞延所得稅(利益)費用 | - | - |
| 所得稅(利益)費用 | \$ 3,166 | \$ - |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)認列於其他綜合損益相關之所得稅：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|--------|--------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ - | \$ - |

(4)公司營利事業所得稅核定情形：

截至民國 110 年 12 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 108 年度。

(5)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失明細如下：

| 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 | 申報數 | 101,342 | 民國 119 年度 |
| 民國 110 年度 | 估計數 | 135,638 | 民國 120 年度 |
| | | <u>\$ 807,781</u> | |

(6)未認列遞延所得稅資產：

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未認列之遞延所得稅資產分別為 275,644 仟元及 272,127 仟元。

六、25. 每股盈餘(虧損)：

| | 110 年度 | | |
|----------------|---------------------|----------------|------------------|
| | 金額(分子) | 股數-仟股 (分母) | 每股虧損(元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本年度淨損 | <u>\$ (218,305)</u> | <u>104,553</u> | <u>(2.09)</u> |
| | | | |
| | 109 年度 | | |
| | 金額(分子) | 股數-仟股 (分母) | 每股虧損(元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本年度淨損 | <u>\$ (335,190)</u> | <u>95,495</u> | <u>\$ (3.51)</u> |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、26. 現金流量補充資訊：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------|------------|--------|
| 出售待出售非流動資產價款 | \$ 534,698 | \$ - |
| 減：代償還長短期借款 | (321,397) | - |
| 本期收取現金 | \$ 213,301 | \$ - |

六、27. 現金流量資訊-來自投資及籌資活動之資產及負債之調節：

民國 110 年度之調節資訊：

| 會 計 科 目 | 期 初 餘 額 | 現 金 流 量 | 非現金之變動 | 期 末 餘 額 |
|------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 其他應收款(資金貸與) | \$ 64,671 | \$ 257 | \$ - | \$ 64,414 |
| 其他應收款-關係人 (資金貸與) | 149,366 | 48,818 | 143,466 | 244,014 |
| 使用權資產 | 12,800 | - | (9,006) | 3,794 |
| 短期借款 | 138,837 | (76,037) | (58,800) | 4,000 |
| 其他應付款-關係人 (資金融通) | 39,738 | (29,447) | - | 10,291 |
| 長期借款(含一年或一 營業週期內到期) | 296,777 | 4,540 | (262,597) | 38,720 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 12,933 | (3,903) | (5,212) | 3,818 |

民國 109 年度之調節資訊：

| 會 計 科 目 | 期 初 餘 額 | 現 金 流 量 | 非現金之變動 | 期 末 餘 額 |
|------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 其他應收款(資金貸與) | \$ 64,671 | \$ - | \$ - | \$ 64,671 |
| 其他應收款-關係人 (資金貸與) | 94,329 | (54,687) | 350 | 149,366 |
| 使用權資產 | 13,381 | - | (581) | 12,800 |
| 短期借款 | 337,229 | (13,448) | (184,944) | 138,837 |
| 應付票據及帳款-關係人 (資金融通) | 5,000 | (5,000) | - | - |
| 其他應付款-關係人 (資金融通) | 89,905 | (50,167) | - | 39,738 |
| 長期借款(含一年或一 營業週期內到期) | 22,000 | 89,833 | 184,944 | 296,777 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 13,857 | (7,049) | 6,125 | 12,933 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

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) |
| 張雅琳 | 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 |
| BODLY SDN BHD(BODLY) | 本公司之子公司 |
| 元本紅股份有限公司(元本紅) | 本公司之子公司 |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司 (廈門寶媛臻) | 本公司之子公司 |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 (平潭寶得利) | 本公司之子公司 |
| 駱翔旅行社股份有限公司(駱翔) | 本公司之子公司 |
| 禮輝食品股份有限公司(禮輝) | 本公司之子公司(已於民國110年10月出售所有股權) |
| CJW INTERNATIONAL(SAMOA) CORPRATION (CJW) | 本公司之子公司 |
| 興隆旅行社股份有限公司(興隆) | 本公司之子公司 |
| 完美比例國際股份有限公司 (完美比例) | 本公司之子公司 |
| 鄉野旅行社股份有限公司(鄉野) | 本公司之子公司 |
| 金饌餐飲顧問有限公司(金饌) | 本公司之子公司 |
| 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 |

七、2. 與關係人間之重大交易：

(1) 營業收入：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|------|-----------|--------|
| 商品銷售 | | |
| 子公司 | \$ 25 | \$ 11 |
| 詠澤 | 11,173 | 983 |
| 合計 | \$ 11,198 | \$ 994 |

本公司對關係人之銷售價格為議價決定，其授信期間為月結30-60天。

(2) 租金收入：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|------|----------|----------|
| 完美比例 | \$ 2,250 | \$ 5,400 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對關係人之租金收入，係參考當地租金水準經議價後決定，按月收取。

(3) 勞務收入：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-----|----------|--------|
| 金 額 | \$ 1,429 | \$ - |

(4) 進 貨：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-----|--------|--------|
| 金 額 | \$ 144 | \$ - |

本公司向關係人之進貨價格為議價決定，其付款條件為 60 天。一般供應商之付款條件為 30~90 天。

(5) 租 賃：

(a) 租金支出

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------|--------|--------|
| 張 雅 琄 | \$ 626 | \$ 681 |

本公司對關係人之租金支出，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。

(6) 應收帳款-關係人：

| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 永 瀚 | \$ - | \$ 43 |
| BODLY | - | 18,143 |
| 廈門寶媛臻 | - | 3,767 |
| 完美比例 | - | 12,114 |
| 子公司 | 425 | 415 |
| 小 計 | 425 | 34,482 |
| 減：備抵損失 | (398) | (441) |
| 淨 額 | \$ 27 | \$ 34,041 |

(7) 其他應收款-關係人：

本公司代關係人購貨，應收租金及勞務費等，因而產生應收款項，餘額明細如下：

| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| BODLY | \$ - | \$ 116,531 |
| 子公司 | 3,172 | 8,967 |
| 小 計 | 3,172 | 125,498 |
| 減：備抵損失 | (1,561) | (1,561) |
| 淨 額 | \$ 1,611 | \$ 123,937 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)其他應收款-資金貸與：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 駘 翔 | \$ - | \$ 6,610 |
| BODLY | 142,891 | 16,512 |
| 興 隆 | 28,618 | 28,038 |
| 元 本 紅 | 6,514 | 6,514 |
| 完美比例 | 10,100 | 36,881 |
| 世 通 | 3,593 | 3,673 |
| 福 安 | 48,531 | 48,591 |
| 禮 輝 | - | 2,227 |
| 金 饌 | - | 320 |
| 廈門寶媛臻 | 3,767 | - |
| 小 計 | 244,014 | 149,366 |
| 減：備抵損失 | (58,638) | (58,778) |
| 淨 額 | \$ 185,376 | \$ 90,588 |

(9)應付帳款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 子公司 | \$ 57 | \$ 8 |
| 其他關係人 | - | 56 |
| 合 計 | \$ 57 | \$ 64 |

(10)其他應付款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 晶 鼎 旺 | \$ - | \$ 3,079 |
| 子 公 司 | 255 | 122 |
| 合 計 | \$ 255 | \$ 3,201 |

(11)其他應付款-關係人(資金融通)：

本公司因營運需求以年息6%向子公司廈門寶媛臻借款情形如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 廈門寶媛臻 | \$ 10,291 | \$ 39,738 |

本公司均未提供擔保品。

(12)存出保證金：

本公司支付寄銷存貨及租金保證金情形如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 晶 鼎 旺 | \$ 3,865 | \$ 7,000 |
| 其他關係人 | 100 | 348 |
| 合 計 | \$ 3,965 | \$ 7,348 |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(13) 背書保證與承諾：

截至民國 110 年及 109 年 12 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 110 年及 109 年 12 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 109 年 12 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 110 年及 109 年 12 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。

七、3. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本公司對董事及其他主要管理階層之獎酬：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 3,972 | \$ 3,906 |

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：

| 資 產 名 稱 | 帳 面 價 值 | | 擔 保 性 質 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 | |
| 其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產-其他) | \$ 3,200 | \$ 3,200 | 長期借款 |
| 待出售非流動資產 | - | 492,244 | 長短期借款 |
| 合 計 | \$ 3,200 | \$ 495,444 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司為購買不動產、廠房及設備，已簽約而尚未發生之資本支出分別為 0 元及 285,637 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

民國 111 年 3 月 29 日本公司董事會決議，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。

十二、其 他：

十二、1. 資本風險管理：

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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) 本公司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、其他金融資產、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) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

(c) 公允價值衡量之層級資訊

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本公司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。本公司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。本公司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個體財務報告附註(續)

(2) 金融工具之種類：

| | 110年12月31日 | 109年12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 | \$ 4,438 | \$ 2,579 |
| 應收款項 | 187,627 | 251,694 |
| 其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產) | 3,200 | 3,200 |
| 其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產) | 6,665 | 11,553 |
| 合 計 | <u>\$ 201,930</u> | <u>\$ 269,026</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 4,000 | \$ 138,837 |
| 應付款項 | 25,631 | 68,954 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 3,818 | 12,933 |
| 長期借款(含一年或一營 業週期內到期) | 38,720 | 296,777 |
| 合 計 | <u>\$ 72,169</u> | <u>\$ 517,501</u> |

十二、3. 財務風險管理目的與政策：

本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

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

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)市場風險：

(a)匯率風險

①本公司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台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 110年12月31日 | | | |
|---------------|-----------|-------|------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2 | 27.68 | \$ 44 |
| 人民幣：新台幣 | 837 | 4.34 | 3,638 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$ 1,339 | 4.34 | \$ 5,817 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$ 2,350 | 4.34 | \$ 10,208 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 馬幣：新台幣 | \$ 16,076 | 6.36 | \$ 102,161 |
| 人民幣：新台幣 | 350 | 4.34 | 1,519 |

| 109年12月31日 | | | |
|---------------|----------|-------|-----------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 3 | 28.48 | \$ 90 |
| 人民幣：新台幣 | 837 | 4.38 | 3,665 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 人民幣：新台幣 | \$ 537 | 4.38 | \$ 2,351 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,982 | 28.48 | \$ 56,433 |
| 人民幣：新台幣 | 9,266 | 4.38 | 40,557 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 馬幣：新台幣 | 13,781 | 6.79 | 93,569 |

②本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為4,569仟元及1,222仟元。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

③本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | | 110 年度 | | | |
|--------------|--|--------|----|-----|------|
| (外幣:功能性貨幣) | | 敏 | 感 | 度 | 分 |
| | | 變 | 動 | 影 | 影 |
| | | 幅 | 度 | 響 | 響 |
| | | 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% | | 36 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 人民幣：新台幣 | | 1% | \$ | 102 | \$ - |

| | | 109 年度 | | | |
|--------------|--|--------|----|-----|------|
| (外幣:功能性貨幣) | | 敏 | 感 | 度 | 分 |
| | | 變 | 動 | 影 | 影 |
| | | 幅 | 度 | 響 | 響 |
| | | 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% | \$ | 1 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | | 1% | | 37 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | |
| 美金：新台幣 | | 1% | \$ | 564 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | | 1% | | 406 | - |

(b)利率風險

本公司之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。本公司借款皆為浮動利率，於民國 110 年及 109 年 12 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 110 年度及 109 年度之稅後損失將分別增加或減少 427 仟元及 4,356 仟元。

(c)價格風險

由於本公司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，因此本公司並無重大價格風險。

(2)信用風險：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收款項及預付佣金。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司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，本公司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，並定期評估應收款項收回及預付佣金沖轉之可能性及提列預期信用損失，而預期信用減損損失維持在管理當局預期之內。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)流動性風險：

(a)現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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)下表係本公司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>110年12月31日</u> | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 4,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ | 4,000 |
| 應付票據及帳款 (含關係人) | 3,249 | - | - | - | | 3,249 |
| 其他應付款(含關係人) | 22,382 | - | - | - | | 22,382 |
| 租賃負債(含一年內 到期) | 2,544 | 1,381 | - | - | | 3,925 |
| 長期借款(包含一年或 一營業週期內到期) | 17,985 | 6,519 | 16,177 | - | | 40,681 |
| <u>非衍生金融工具</u> | | | | | | |
| <u>109年12月31日</u> | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 142,173 | - | \$ - | \$ - | \$ | 142,173 |
| 應付票據及帳款 (含關係人) | 8,438 | - | - | - | | 8,438 |
| 其他應付款(含關係人) | 60,516 | - | - | - | | 60,516 |
| 租賃負債(含一年內 到期) | 6,920 | 6,286 | - | - | | 13,206 |
| 長期借款(包含一年或 一營業週期內到期) | 272,293 | 18,045 | 12,614 | - | | 302,952 |

十二、4. 未來營運及財務改善計劃：

本公司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，導致本公司已連續發生虧損，民國110年度淨損為218,305仟元，且截至民國110年12月31日止之累計虧損達926,768仟元。本公司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) 本公司擬於投資平潭一號免稅商城，加速本公司之存貨去化，提升本公司之存貨周轉率。
- (b) 本公司擬於平潭地區開立購物店，接待當地居民及外來旅行團，進而建立購物店零售等品牌，未來提供連鎖加盟計畫，朝多元化營運發展。
- (c) 本公司規劃於廈門島東南部最熱鬧的網紅景區，設立子公司，接待當地居民及外來旅行團，提供當地遊客用餐、娛樂以及彩妝食品等，朝多元化營運發展。
- (d) 本公司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，提升本公司之存貨周轉率。

(2) 繼續強化觀光購物站經營

- (a) 配合政府推動之南向政策，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：

十三、1. 重大交易事項相關資訊：

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

十三、2. 轉投資事業相關資訊：

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

十三、3. 大陸投資資訊：

- (1) 投資大陸公司名稱、主要營業項目，對本公司經營之影響及本公司投資方式、金額、持股比例與綜合持股比例：詳附表 F。
- (2) 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參附註七。

十三、4. 主要股東資訊： 股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表 G

十四、部門資訊：

本公司業已依規定於合併財務報告揭露部門資訊。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 A：資金貸與他人)

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出 公司 | 貸 對 象 | 往來 項目 | 是否為 關係人 | 本期最 高金額 | 期 餘 | 實 際 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 | | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3) | 資 金 貸 與 總 限 額 (註3) | 備 註 |
|------------|-----------------|------------------|------------|------------|------------|---------|-----------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------------|--------|--------|---|---|--------|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 禮輝食品股份 有限公司 | 其他應收款 項 | 否 | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | - | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | 無 | \$ 55,262 | \$ 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | BODLY SDN BHD | 其他應收款 項 | 是 | 164,674 | 142,891 | 142,891 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | 無 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 興隆旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 30,000 | 28,618 | 28,618 | 3.15 | 2 | - | 營運週轉 | - | 本 票 | 30,000 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 元本紅股份有 限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 7,000 | 6,514 | 6,514 | 2.62 | 2 | - | 營運週轉 | 6,514 | 無 | 無 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 完美比例國際 股份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 67,006 | 27,006 | 10,100 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | 無 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 哈翔旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 20,000 | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | 無 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 金鯨餐飲顧問 有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 11,050 | 6,050 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | 無 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 世通旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 4,717 | 3,593 | 3,593 | - | 2 | - | 營運週轉 | 3,593 | 本 票 | 60,000 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 柏達旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 否 | 30,000 | 27,465 | 27,465 | 3.15 | 2 | - | 營運週轉 | 27,465 | 本 票 | 30,000 | 55,262 | 221,048 | - |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 華盟旅行社有 限公司 | 其他應收款 項 | 否 | 37,009 | 36,949 | 36,949 | - | 1 | 11,186 | - | 36,949 | 本 票 | 60,000 | 11,186 | 221,048 | - |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 編號 (註1) | 貸出公司 | 貸對象 | 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 | 資金質押與性(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) | 資金貸與總限額(註3) | 備註 | |
|------------|--------------|---------------|--------|--------|---------|--------|--------|------|------------|--------|--------------|----------|-----|--------|-----------------|-------------|----|---|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | | |
| 0 | 寶得利國際股份有限公司 | 福安旅行社股份有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 48,591 | 48,531 | 48,531 | - | 1 | 3,671 | - | 48,531 | 本票 | 60,000 | 3,671 | 221,048 | - | |
| 0 | 寶得利國際股份有限公司 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 3,767 | 3,767 | 3,767 | 6 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | - | |
| 1 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | 寶得利國際股份有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 110,000 | 10,291 | 10,291 | 6 | 2 | - | 營運週轉- | - | 無 | - | - | - | - | - |
| 1 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | BODLY SDN BHD | 其他應收款項 | 是 | 5,000 | 3,143 | 3,143 | - | 2 | - | 營運週轉- | - | 無 | - | - | - | - | - |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(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十之公司，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十之公司，個別對象之貸與金額以不超過本公司淨值之 100 倍為限。

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十之公司，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十之公司，貸與總額以不超過本公司淨值之 200 倍為限。

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。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表B：為他人背書保證)

單位：新台幣千元

| 背書保證者 編號 | 背書保證者 名稱 | 被背書保證 對象名稱 | 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 | 實際動支以財 產擔保金額 | 累計保證金估 值比率 | 背書保證最高 額 | (註2) 屬子公司背 書保證 | (註2) 屬對大 陸地區 背書保證 | 備註 |
|-------------|-----------------|---------------|--------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|--------------------|----------------------|----------------------------|----|
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 廈門寶隆貿易有限公司 | \$ 110,524 (註1) | \$ 96,000 | \$ - | \$ - | -% | \$ 276,311 (註1) | Y | N | Y |
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 完美比例國際股份有限公司 | 110,524 (註1) | 25,000 | 25,000 | 20,854 | 4.52% | 276,311 (註1) | Y | N | N |
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 聯誼旅行社股份有限公司 | 110,524 (註1) | 10,000 | 10,000 | 10,000 | 1.81% | 276,311 (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共同起造人或共同出資股東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例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費法保護消費者保護法規範從事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個體財務報告附註(續)

(附表 C：處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上)

單位：新台幣仟元

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

註 1：於民國 110 年 8 月 4 日完成處分資產之相關作業程序。

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(續)

(附表 D：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項 | | 逾期應收金額 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項金額 | 提列損失金額 | 備抵額 | 註 |
|-------------|----------------|-----|---------|------------|--------|---------|---|-----------|--------|-----|---|
| | | | 種類 | 金額 | | 處理方式 | 式 | | | | |
| 寶得利國際股份有限公司 | BODILY SDN BHD | 子公司 | 其他應收款 | \$ 142,891 | - | | | \$ - | \$ - | - | |

寶得利國際股份有限公司個體財務報告附註(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:新台幣千元

| 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 | | 期末股數 | 比率 | 持有帳面金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司認列之投資損益 | 本期被投資公司派發情形 | | 註 |
|-----------------|---------------------------------------|------|----------------|----------------------|----------------------|------------|------|------------|-------------|------------|-------------|------|------------------|
| | | | | 本期末 | 去年底 | | | | | | 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% | \$ (6,580) | \$ (9,782) | \$ (9,782) | \$ - | - | |
| " | 鄉野旅行社股份有限公司 | 台灣 | a | 7,240 | 7,240 | 12,000 | 100% | 302 | (3,267) | (3,267) | - | - | |
| " | 究美比例國際股份有限公司 | 台灣 | d | 88,000 | 23,000 | 8,800,000 | 100% | 32,340 | (30,249) | (30,249) | - | - | |
| " | 元本紅股份有限公司 | 台灣 | c | 2,500 | 2,500 | 250,000 | 50% | (3,649) | - | - | - | - | |
| " | 怡翔旅行社股份有限公司 | 台灣 | a | 82,300 | 72,300 | 56,000 | 100% | (11,257) | (625) | (625) | - | - | |
| " | 興隆旅行社股份有限公司 | 台灣 | a | 27,650 | 27,650 | 29,300 | 92% | (30,308) | 9,839 | 9,100 | - | - | |
| " | 禮輝食品股份有限公司 | 台灣 | e | - | 16,800 | - | - | - | (2,374) | (2,374) | - | - | 子公司(註2) |
| " | BODLY SDN BHD | 馬來西亞 | c | 89,947 | 74,267 | 12,231,000 | 100% | (103,853) | (29,742) | (29,741) | - | - | |
| " | 金饌餐飲顧問有限公司 | 台灣 | f | 15,000 | - | - | 100% | (6,555) | (7,433) | (10,863) | - | - | |
| " | 連成寶科技股份有限公司 | 台灣 | g | 1,200 | 1,200 | 120,000 | 27% | 831 | (1,384) | (369) | - | - | |
| BODLY. SDN. BHD | PRECIOUS BODLY SDN. BHD | 馬來西亞 | c | 35 (MYR5) | 35 (MYR5) | 4,900 | 49% | (398) | (55) | (27) | - | - | |
| BODLY. SDN. BHD | 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | 馬來西亞 | e | 5,602 (MYR800) | 4,331 (MYR600) | 800,000 | 40% | 1,852 | (1,930) | (772) | - | - | |
| BODLY. SDN. BHD | 18C PRODUCTION SDN BHD. | 馬來西亞 | e | - | 712 (MYR100) | - | - | - | (1,112) | (444) | - | - | 採權益法評價之被投資公司(註3) |

寶得利國際股份有限公司個體報告附註(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 : 美容生技、餐飲、批發及零售業。

e : 食品業。

f : 餐飲業

g : 線上遊戲業

註 2 : 禮輝食品股份有限公司於民國 110 年 10 月出售全數股權。

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

寶得利國際股份有限公司個體報告附註(續)

(附表 F：大陸投資資訊)

| 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 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註1) | 被 投 資 公 司 本 期 損 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | (註3) 本 期 認 列 投 資 損 益 | (註1) 本 期 末 投 資 面 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益 |
|----------------|--|------------------------------|--------------|---|---|--|---|---|--|---|---|
| | | | | | | | | | | | |
| 廈門寶媛貿易有限公司 | 批發及零售業 | \$ 83,040 (USD 3,000 仟元) | (2) | - | - | \$ 83,040 (USD 3,000 仟元) | \$ (9,782) | 100% | (9,782) | (6,528) | \$ - |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 批發及零售業 | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (1) | - | - | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (3,609) | 100% | (3,609) | (1,261) | - |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 批發及零售業 | 2,172 (CNY 500 仟元) | (3) | - | - | - | (5,201) | 55% | (2,861) | (2,850) | - |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 餐飲業 | 4,344 (CNY 1,000 仟元) | (1) | 3,475 (CNY 800 仟元) | - | 3,475 (CNY 800 仟元) | (4,685) | 80% | (3,748) | (258) | - |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 批發及零售業 | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (1) | 4,431 (CNY 1,020 仟元) | - | 4,431 (CNY 1,020 仟元) | (2,103) | 51% | (1,073) | 3,361 | - |
| 廈門細輝大貿易有限公司 | 批發及零售業 | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | (1) | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | - | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | (2,767) | 100% | (2,767) | 2,456 | - |
| 寶得利國際股份有限公司 | 本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 大 陸 地 區 投 資 金 額 | \$ 104,847 註1 | | \$ 118,687 註1 | | \$ 118,687 註1 | \$ 331,573 (註4) | 經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | | | |
| | 本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 大 陸 地 區 投 資 金 額 | (USD 3,000 仟元及 CNY 5,020 仟元) | | (USD 3,500 仟元及 CNY 5,020 仟元) | | (USD 3,500 仟元及 CNY 5,020 仟元) | | | | | |

註1:係以原始外幣金額依民國110年12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:係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

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個體報告附註(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 | | 6,983,954 | 6.67% |
| 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。

五、最近年度財務報告(含經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告)

聲明書

本公司民國 110 年度(自民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依「國際會計準則」第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱:寶得利國際股份有限公司



負責人:張竹煌



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 二 十 九 日



資信聯合會計師事務所
L. H. CHEN & CO., CPAs.

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

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

寶得利國際股份有限公司及子公司
會計師查核報告

寶得利國際股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

寶得利國際股份有限公司及子公司(寶得利集團)民國110年及109年12月31日之合併資產負債表，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶得利集團民國110年及109年12月31日之合併財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與寶得利集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶得利集團民國110年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收款項減損之評估

有關應收款項減損之會計政策請詳合併財務報告附註四、7；應收款項減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；應收款項減損相關揭露請詳合併財務報告附註六、2、六、3及六、22。

關鍵查核事項之說明：

應收款項之減損評估情形係管理階層透過各項外部證據評估認列，該評估過程涉及管理階層之判斷及多項因素影響，而可能導致會計估計之不適當性提高，因此本會計師認為應收款項減損之評估，應列為本年度重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 檢視應收款項減損評估政策是否依公報規定辦理。
2. 針對應收款項帳齡分析表中逾期天數較長的帳款，瞭解逾期原因及期後收款情形。
3. 取得管理階層估計預期信用損失及應收款項減損之相關文件，評估其合理性及相關之揭露是否允當。

二、營業收入之完整性及正確性

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四、19；收入相關揭露請詳合併財務報告附註六、21。

關鍵查核事項之說明：

寶得利集團因受疫情影響，目前暫時以餐飲收入為主要收入來源。餐飲收入主要來自各獨立店及賣場所產生之餐飲收入認列，依據系統(POS)每日銷售額與收款方式（包括現金或信用卡等）產生日報表後，提供會計單位於會計系統中做適當之會計處理，考量收入對合併報表影響重大，因此本會計師認為收入認列，應列為本年度重要查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 抽查獨立店之銷售日明細表與每日收現數、信用卡帳單金額、現金禮券及開立發票數是否一致。
2. 抽查餐飲賣場定期對帳之專櫃對帳單與餐飲賣場之機台帳條是否一致。
3. 抽查獨立店之銷售日明細表及餐飲銷售賣場定期對帳之專櫃對帳單，與帳載紀錄是否一致。

強調事項

寶得利集團民國 110 年度歸屬於母公司業主淨損為新台幣(以下同)218,305 仟元，且截至民國 110 年 12 月 31 日止，累計虧損為 926,768 仟元，速動資產 13,885 仟元低於流動負債 114,217 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查核意見。

其他事項

列入寶得利集團合併財務報表之部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該部分子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產總額為 16,963 仟元及 39,272 仟元，占合併資產總額之 2.32%及 2.78%，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日營業收入淨額為 28,088 仟元及 32,051 仟元，占合併營業收入淨額之 39.34%及 24.14%。

寶得利國際股份有限公司業已編製民國 110 年度及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加強調事項及其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶得利集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶得利集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶得利集團之治理單位（審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶得利集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶得利集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寶得利集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於寶得利集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶得利集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 三 月 二 十 九 日

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | | 註 | 附 | 益 | 權 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|------------------|------------|---------|------------|------|--------|------|-----------|-------|------------|-----------|------------|---|
| | 金 | % | 金 | % | | | | | 金 | % | 金 | % |
| 資產 | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | 六、1 | 11,226 | 1 | 2100 | 2100 | 六、11 | 11,590 | 2 | \$ | 199,864 | 14 | |
| 1150 應收票據及帳款淨額 | 六、2 | 12,313 | 1 | 2130 | 2130 | 六、21 | 8,845 | - | | 1,064 | - | |
| 1180 應收帳款-關係人淨額 | 六、2及七、2 | - | - | 2150 | 2150 | 六、21 | 8,195 | 1 | | 18,344 | 1 | |
| 1200 其他應收款 | 六、3 | 960 | - | 2180 | 2180 | 七、2 | - | - | | 126 | - | |
| 1210 其他應收款-關係人淨額 | 六、3及七、2 | 63 | - | 2200 | 2200 | 六、12 | 30,930 | 4 | | 45,573 | 3 | |
| 1300 存貨 | 六、4 | 611,457 | 44 | 2220 | 2220 | 七、2 | 21,997 | 3 | | 10,867 | 1 | |
| 1410 預付款項 | 六、6 | 12,711 | 2 | 2280 | 2280 | 六、14 | 15,277 | 2 | | 14,323 | 1 | |
| 1460 待出售非流動資產 | 六、5 | - | - | 2320 | 2320 | 六、13 | 24,302 | 4 | | 287,219 | 21 | |
| 1470 其他流動資產-其他 | | 7,950 | 1 | | | | 1,081 | - | | 1,375 | - | |
| 11XX 流動資產合計 | | 646,003 | 89 | | 2399 | | 114,217 | 16 | | 578,755 | 41 | |
| | | | | 21XX | 21XX | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | | | |
| 1550 採用權益法之投資 | 六、7 | 2,683 | - | 2540 | 2540 | 六、13 | 45,776 | 6 | | 60,286 | 4 | |
| 1600 不動產、廠房及設備 | 六、8 | 25,583 | 3 | 2580 | 2580 | 六、14 | 21,143 | 3 | | 13,412 | 1 | |
| 1755 使用權資產 | 六、9 | 34,325 | 5 | 2600 | 2600 | | 8 | - | | 9 | - | |
| 1780 無形資產 | | 4,243 | 1 | 25XX | 25XX | | 66,927 | 9 | | 73,707 | 5 | |
| 1900 其他非流動資產 | 六、10及七、2 | 17,078 | 2 | 2XXX | 2XXX | | 181,144 | 25 | | 652,462 | 46 | |
| 15XX 非流動資產合計 | | 83,912 | 11 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | | |
| 股本 | 3100 | | | 3100 | 3100 | 六、16 | 1,045,526 | 143 | | 1,045,526 | 74 | |
| 普通股股本 | 3110 | | | 3110 | 3110 | 六、17 | 437,483 | 60 | | 437,483 | 31 | |
| 資本公積 | 3200 | | | 3200 | 3200 | | (926,768) | (127) | | (708,463) | (50) | |
| 待彌補虧損 | 3350 | | | 3350 | 3350 | 六、19 | (3,620) | - | | (9,166) | (1) | |
| 其他權益 | 3400 | | | 3400 | 3400 | | 552,621 | 76 | | 765,380 | 54 | |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 31XX | | | 31XX | 31XX | 六、20 | (3,850) | (1) | | (7,694) | - | |
| 非控制權益 | 36XX | | | 36XX | 36XX | | 548,771 | 75 | | 757,686 | 54 | |
| 非控制權益合計 | 3XXX | | | 3XXX | 3XXX | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | | 729,915 | 100 | | 2-3XXX | | 729,915 | 100 | \$ | 1,410,148 | 100 | |

(請參閱後附合併財務報告附註)



會計主管：



經理人：



董事長：

寶得利國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 附註 | 110年度 | | 109年度 | | |
|---------------------------|------------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 金額 | % | 金額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六、21及七、2 | \$ 71,392 | 100 | \$ 132,754 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六、4&22及七、2 | (56,262) | (79) | (107,269) | (81) |
| 5900 營業毛利 | | 15,130 | 21 | 25,485 | 19 |
| 6000 營業費用 | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 六、23及七、2 | (44,258) | (62) | (68,901) | (52) |
| 6200 管理費用 | 六、23及七、2 | (96,382) | (135) | (124,400) | (94) |
| 6450 預期信用減損(損失)轉回利益 | 六、22 | (16,792) | (24) | (130,265) | (98) |
| 營業費用合計 | | (157,432) | (221) | (323,566) | (244) |
| 6900 營業損失 | | (142,302) | (200) | (298,081) | (225) |
| 7000 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六、24 | 98 | - | 695 | 1 |
| 7010 其他收入 | 六、24及七、2 | 34,881 | 49 | 20,473 | 15 |
| 7020 其他利益及損失 | 六、24 | (99,991) | (140) | (39,646) | (30) |
| 7050 財務成本-利息費用 | 六、24 | (9,738) | (14) | (17,006) | (13) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六、7 | (1,585) | (2) | (1,686) | (1) |
| 營業外收入及支出合計 | | (76,335) | (107) | (37,170) | (28) |
| 7900 稅前淨損 | | (218,637) | (307) | (335,251) | (253) |
| 7950 所得稅利益(費用) | 六、25 | (3,166) | (4) | - | - |
| 8200 本期淨損 | | (221,803) | (311) | (335,251) | (253) |
| 8300 其他綜合損益 | | | | | |
| 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 | | 5,636 | 8 | 1,719 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 5,636 | 8 | 1,719 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ (216,167) | (303) | \$ (333,532) | (252) |
| 8600 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ (218,305) | | \$ (335,190) | |
| 8620 非控制權益 | | \$ (3,498) | | \$ (61) | |
| 8700 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ (212,759) | | \$ (333,485) | |
| 8720 非控制權益 | | \$ (3,408) | | \$ (47) | |
| 9750 基本每股虧損 | 六、26 | \$ (2.09) | | \$ (3.51) | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





實得利國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項目 | 歸屬於母公司 | | | | 業主之權益 | | | | 歸屬於母公司業主 | | 非控制權益 | 權益總計 |
|--------------|--------------|------------|--------------|-------------|-------------|------|------------|------|----------|------------|------------|------|
| | 普通股 | 資本公積-發行溢價 | 待彌補虧損 | 其他權益 | 庫藏股 | 股票 | 權益總計 | 權益總計 | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 1,379,750 | \$ 442,369 | \$ (771,947) | \$ (10,871) | \$ (73,656) | | \$ 965,645 | | | \$ (6,785) | \$ 958,860 | |
| 減資彌補虧損 | (446,469) | - | 446,469 | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 第一次現金增資 | 50,000 | 6,500 | - | - | - | - | 56,500 | - | - | - | 56,500 | |
| 庫藏股註銷 | (17,755) | (8,106) | (47,795) | - | 73,656 | - | - | - | - | - | - | |
| 第二次現金增資 | 80,000 | (3,280) | - | - | - | - | 76,720 | - | - | - | 76,720 | |
| 本期淨損 | - | - | (335,190) | - | - | - | (335,190) | - | - | (61) | (335,251) | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 1,705 | - | - | 1,705 | - | - | 14 | 1,719 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (335,190) | 1,705 | - | - | (333,485) | - | - | (47) | (333,532) | |
| 非控制權益增減數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (862) | (862) | |
| 109年12月31日餘額 | \$ 1,045,526 | \$ 437,483 | \$ (708,463) | \$ (9,166) | \$ - | \$ - | \$ 765,380 | \$ - | \$ - | \$ (7,694) | \$ 757,686 | |

| 項目 | 歸屬於母公司 | | | | 業主之權益 | | | | 歸屬於母公司業主 | | 非控制權益 | 權益總計 |
|--------------|--------------|------------|--------------|------------|-------|------|------------|------|----------|------------|------------|------|
| | 普通股 | 資本公積-發行溢價 | 待彌補虧損 | 其他權益 | 庫藏股 | 股票 | 權益總計 | 權益總計 | | | | |
| 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 | - | - | (218,305) | - | - | - | (218,305) | - | - | (3,498) | (221,803) | |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 5,546 | - | - | 5,546 | - | - | 90 | 5,636 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | (218,305) | 5,546 | - | - | (212,759) | - | - | (3,408) | (216,167) | |
| 非控制權益增減數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,252 | 7,252 | |
| 110年12月31日餘額 | \$ 1,045,526 | \$ 437,483 | \$ (926,768) | \$ (3,620) | \$ - | \$ - | \$ 552,621 | \$ - | \$ - | \$ (3,850) | \$ 548,771 | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：


寶得利國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (218,637) | \$ (335,251) |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 46,356 | 61,375 |
| 攤銷費用 | 1,530 | 1,749 |
| 預期信用減損損失(轉回利益) | 16,792 | 130,265 |
| 利息費用 | 9,738 | 17,006 |
| 減損損失 | 98,488 | 3,600 |
| 利息收入 | (98) | (695) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額 | 1,585 | 1,686 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 28,601 | 25,837 |
| 處分待出售非流動資產損失(利益) | (33,339) | - |
| 處分子公司利益 | (168) | - |
| 其他 | (12,623) | (6,602) |
| 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 | 2,651 | 8,291 |
| 其他應收款(增)減數 | (28) | 191 |
| 其他應收款-關係人(增)減數 | 63 | (63) |
| 存貨(增)減數 | 9,420 | 19,935 |
| 預付款項(增)減數 | (1,203) | 4,876 |
| 其他流動資產(增)減數 | 67 | (2,573) |
| 應付票據及帳款增(減)數 | (2,575) | (23,098) |
| 應付票據及帳款-關係人增(減)數 | (70) | (5,976) |
| 其他應付款增(減)數 | (7,557) | (19,958) |
| 其他應付款-關係人增(減)數 | 347 | (600) |
| 負債準備增(減)數 | - | (1,962) |
| 合約負債增(減)數 | (83) | 688 |
| 其他流動負債增(減)數 | (33) | (4,490) |
| 營運產生之淨現金流入(出) | (60,776) | (125,769) |
| 收取之利息 | 98 | 695 |
| 支付之利息 | (9,758) | (16,986) |
| 退還(支付)之所得稅 | (3,986) | (82) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (74,422) | (142,142) |

(接下頁)

寶得利國際股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------|-----------|-----------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分子公司淨現金流入 | \$ 449 | \$ - |
| 其他應收款(增)減數 | 257 | - |
| 其他應收款-關係人(增)減數 | 140 | - |
| 取得待出售非流動資產 | (7,334) | - |
| 處分待出售非流動資產 | 213,301 | - |
| 取得採用權益法之投資 | (795) | (1,676) |
| 處分採用權益法之投資 | - | 251 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (3,287) | (36,947) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 9 | 1,399 |
| 取得無形資產 | (306) | (1,234) |
| 處分無形資產 | 6 | - |
| 存出保證金(增)減數 | 1,029 | 2,405 |
| 對子公司之收購 | - | 694 |
| 其他金融資產-流動(增)減數 | 1,920 | 1,357 |
| 其他非流動資產(增)減數 | (1,442) | - |
| 投資活動之淨現金流入(出) | 203,947 | (33,751) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增(減)數 | (112,788) | (56,821) |
| 租賃本金償還 | (12,280) | (21,609) |
| 償還長期借款 | (45,850) | (8,053) |
| 舉借長期借款 | 31,020 | 132,033 |
| 應付票據及帳款-關係人增(減)數 | - | (5,000) |
| 其他應付款-關係人增(減)數 | (2,998) | (14,639) |
| 現金增資 | - | 133,220 |
| 非控制權益增(減)數 | 7,252 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | (135,644) | 159,131 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 7,120 | 2,195 |
| 本期現金及約當現金增(減)數 | 1,001 | (14,567) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 11,226 | 25,793 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 12,227 | \$ 11,226 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



寶得利國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日

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：

本合併財務報告已於民國 111 年 3 月 29 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

三、1. 本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

三、2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布，且金管會已認可之民國111年適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

| <u>新準則、解釋及修正</u> | <u>主要修正內容</u> | <u>生效日</u> |
|---|---|------------------|
| (1)國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之引述」 | 此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以 2018 年 3 月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第 3 號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第 2 日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (2)國際會計準則第 1 6 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (3)國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。 | 民國 111 年 1 月 1 日 |
| (4)2018-2020 年度國際財務報導準則之改善 | (a)國際財務報導準則第 1 號之修正：此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國 | 民國 111 年 1 月 1 日 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | 生效日 |
|-----------|--|-----|
| | 際財務報導準則第 1 號之累積換算調整數衡量。 | |
| | (b) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之修正：此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。 | |
| | (c) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」釋例之修正：此係對釋例 13 承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。 | |
| | (d) 國際會計準則第 41 號之修正：此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第 41 號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。 | |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

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

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | 生效日 |
|---|---|---------|
| (1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正-投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。 此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。 | 尚未制定生效日 |

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>此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：</p> <p>(a) 未來現金流量之估計值</p> <p>(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及</p> <p>(c) 對非財務風險之風險調整</p> <p>保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生 理賠負債兩者之總和。除一般模型外，並提供：</p> <p>① 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)</p> <p>② 短期合約之簡化法(保費分攤法)</p> | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正) | 此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類 為流動或非流動進行修正。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (4) 國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」 | 此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (5) 國際會計準則第 8 號之修正「會計估計之定義」 | 此修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |
| (6) 國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。 | 民國 112 年 1 月 1 日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團並無重大影響。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明：

四、1. 遵循聲明：

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際會計準則及國際財務報導準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

四、2. 編製基礎：

本合併財務報告除以公允價衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。

四、3. 合併基礎：

(1) 合併財務報表編製原則

- (a) 合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司之子公司，自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報表納入合併財務報表，直至不再具有控制力之日為止。
- (b) 本集團間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報表時均已消除。
- (c) 本集團對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與對業主間之權益交易處理。
- (d) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

(2) 列入合併財務報表之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|--------|---------------------------------------|----------------|------------|------------|
| | | | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 本公司 | 興隆旅行社股份有限公司 | 旅行業 | 92% | 92% |
| 本公司 | 鄉野旅行社股份有限公司 | 旅行業 | 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% |
| 本公司 | 元本紅股份有限公司 | 批發及零售業 | 50% | 50% |
| 本公司 | 駱翔旅行社股份有限公司 | 旅行業 | 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% |
| 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% |
| 本公司 | 岱葳企業股份有限公司 | 批發及零售業 | - | - |
| 本公司 | CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION | 投資控股 | 100% | 100% |
| 本公司 | 金饌餐飲顧問有限公司 | 餐飲業 | 100% | 100% |
| 本公司 | 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 餐飲業 | 80% | - |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|---------------------------------------|------------------------|--------|------------|------------|
| | | | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 本公司 | 福建寶得利文旅發展有限公司 | 批發及零售業 | 51% | - |
| 本公司 | 廈門細蝦大貿易有限公司 | 批發及零售業 | 100% | - |
| CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION | 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 批發及零售業 | 100% | 100% |
| BODLY SDN BHD | PRECIOUS BODLY SDN BHD | 批發及零售業 | 49% | 49% |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 批發及零售業 | 55% | - |

(3) 子公司變動情形：

- (a) 本公司之子公司「岱葳企業股份有限公司」已於民國 109 年清算完結。
- (b) 本公司於民國 109 年 3 月 27 日以新台幣 1 元取得「金饌餐飲顧問有限公司」100% 股權，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。
- (c) 本公司之子公司「平潭寶得利國際貿易有限公司」於民國 110 年 2 月 5 日新投資設立「深圳市寶得利文化傳媒有限公司」，認繳註冊資本為人民幣 2,000 仟元，本集團認繳持股 55%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體，截至民國 110 年 12 月 31 日止，已由其他股東注資人民幣 500 仟元(新台幣 2,155 仟元)，本集團尚未實際匯出資金。
- (d) 本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」於民國 110 年 5 月 25 日取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」股權，認繳註冊資本為人民幣 2,660 仟元，本集團認繳持股 80%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。民國 110 年 7 月本集團尚未實際匯出資金前進行組織重整，由本公司向本公司之孫公司「廈門寶媛臻貿易有限公司」取得「廈門遇見星海酒吧有限公司」持有股權。民國 110 年 8 月 18 日本集團依持股比例注資人民幣 800 仟元(新台幣 3,452 仟元)。
- (e) 本公司於民國 110 年新投資設立「福建寶得利文旅發展有限公司」，認繳註冊資本為人民幣 50,000 仟元，本集團認繳持股 51%，並於取得控制之日起，將該公司納入本合併財務報告編製個體。民國 110 年 8 月 13 日本集團依持股比例注資人民幣 1,020 仟元(新台幣 4,406 仟元)。
- (f) 本公司於民國 110 年 7 月 7 日新投資設立「廈門細蝦大貿易有限公司」，應認繳註冊資本為人民幣 2,500 仟元，民國 110 年 10 月 8 日本集團認繳持股 100%，注資人民幣 1,200 仟元(新台幣 5,226 仟元)，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。
- (g) 本公司於民國 110 年 7 月對「禮輝食品股份有限公司」增資新台幣 5,000 仟元，並於民國 110 年 10 月出售「禮輝食品股份有限公司」全數股權，出售價款 450 仟元，出售損益為 168 仟元。
- (4) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：
- (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. 外幣交易：

(1) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

(2) 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

四、5. 資產負債區分流動及非流動之分類標準：

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、6. 現金及約當現金：

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金，且價值變動風險甚小之短期，並具高度流動性之投資。

四、7. 金融工具：

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際會計準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續「按攤銷後成本衡量」、「透過其他綜合損益按公允價值衡量」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產」：

- 管理金融資產之經營模式
- 金融資產之合約現金流量特性

(a) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- ①係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- ②合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況下，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- ①購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- ②非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(b) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易具非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(c) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，後續評價係以公允價值衡量且公允價值變動認列於當期損益。

(2) 金融資產之減損：

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係由藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產除列：

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (a) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (b) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (c) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(4) 金融負債及權益工具

(a) 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(b) 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(c) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

(d) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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) 應付公司債

係發行嵌入具轉換權、賣回權及買回權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益（資本公積—認股權），其處理如下：

- ① 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
- ② 嵌入本公司發行應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。
- ③ 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積—認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列嵌入式衍生性商品）於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。
- ④ 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未按行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

(f) 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改（不論是否因財務困難），以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包括移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(6) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

四、8. 存 貨：

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

四、9. 待出售非流動資產：

非流動資產(或處分群組)帳面金額於預期主要透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

四、10. 採用權益法之投資：

關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。

本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業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。

當集團處分關聯企業時，如喪失對關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益之利益或損失，而與該關聯企業有關之所有金額，於處分時將被重分類為損益。

四、11. 租賃：

本集團於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

(1) 集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

四、12. 不動產、廠房及設備：

(1) 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量，除已依法辦理重估部分外，係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於營業外收入及支出之其他收益及損失項目。

(2) 重分類之投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

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) 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本集團，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

(4) 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| 項 目 | 耐 用 年 數 |
|------|---------|
| 辦公設備 | 3~5 年 |
| 機器設備 | 5 年 |
| 其他設備 | 3~6 年 |
| 租賃改良 | 3~6 年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

四、13. 無形資產：

(1) 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。商譽每年進行減損測試，並按成本減累計減損列報。商譽之減損損失不得迴轉。

(2) 商標權

收購子公司取得非確定耐用年限商標權，依成本減累計減損予以衡量。

(3) 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

四、14. 非金融資產減損：

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本集團預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

四、15. 借 款：

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

四、16. 應付帳款及票據：

應付帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

四、17. 負債準備：

負債準備之認列因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能需清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值(若貨幣之時間價值影響重大)。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

四、18. 權 益：

普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

四、19. 收入認列：

本集團與客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷售收入

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

(2) 餐飲收入

本集團提供餐食料理之販售與服務，銷貨收入於餐飲服務銷售予顧客時認列。

(3) 勞務及團費收入

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (4) 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

四、20. 員工福利：

(1) 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(2) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

(3) 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

四、21. 股份基礎給付交易：

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，給與日係認購價格及認購股數均已確定之日，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額既得日符合服務條件及非市價既得之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

四、22. 所得稅：

- (1) 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
- (2) 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 5%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 5%之未分配盈餘所得稅費用。
- (3) 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
- (4)遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
- (5)當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
- (6)期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

四、23. 企業合併：

- (1)本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
- (2)移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認淨資產之公允價值，認列為商譽；反之若低於所取得淨資產之公允價值，該差額認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主來源：

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、評估及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本集團財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

應收款項減損評估：

應收款項之減損評估係基於本集團對於預期信用損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生增額減損損失。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明：

六、1. 現金及約當現金：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 436 | \$ 2,682 |
| 支票存款及活期存款 | 11,791 | 8,544 |
| 合 計 | \$ 12,227 | \$ 11,226 |

六、2. 應收票據及帳款淨額：

(1) 明細如下：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 67,737 | \$ 70,388 |
| 應收帳款-關係人 | - | 43 |
| 減：備抵損失 | (67,122) | (58,118) |
| 淨 額 | \$ 615 | \$ 12,313 |

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：

| | 110年12月31日 | | | | | | 合 計 |
|-------------|------------|-------|--------|---------|----------|-----------|-----------|
| | 未 逾 期 | 0~30天 | 31~90天 | 91~180天 | 181~270天 | 271天以上 | |
| 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 |

| | 109年12月31日 | | | | | | 合 計 |
|-------------|------------|-------|--------|---------|----------|-----------|-----------|
| | 未 逾 期 | 0~30天 | 31~90天 | 91~180天 | 181~270天 | 271天以上 | |
| 預期信用 損失率 | 0% | 0% | 0% | 5.42% | 19.73% | 90.79% | |
| 總帳面金額 | \$ 2,953 | \$ 3 | \$ - | \$ 203 | \$ 4,177 | \$ 63,095 | \$ 70,431 |
| 備抵損失 | - | - | - | (11) | (824) | (57,283) | (58,118) |
| 攤銷後成本 | \$ 2,953 | \$ 3 | \$ - | \$ 192 | \$ 3,353 | \$ 5,812 | \$ 12,313 |

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 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 未逾期且未減損 | \$ 615 | \$ 2,953 |
| 已逾期但未減損 | | |
| 0~30天 | - | 3 |
| 31~90天 | - | - |
| 91~180天 | - | 192 |
| 181~270以上 | - | 3,353 |
| 271天以上 | - | 5,812 |
| 合 計 | \$ 615 | \$ 12,313 |

六、3. 其他應收款淨額：

| 項 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 其他應收款—自預付佣金轉入 | \$ 37,623 | \$ 95,878 |
| 其他應收款—自存出保證金轉入 | 66,304 | 65,291 |
| 其他應收款—關係人 | - | 1,063 |
| 其他應收款—資金貸與 | 64,414 | 64,671 |
| 其他應收款—資金貸與—關係人 | 52,124 | 52,264 |
| 其他應收款—其他 | 9,270 | 9,227 |
| 合 計 | 229,735 | 288,394 |
| 減：備抵損失 | (228,692) | (287,371) |
| 淨 額 | \$ 1,043 | \$ 1,023 |

(1) 其他應收款自預付佣金轉入部份，請詳附註六、6之說明。

(2) 其他應收款提列之備抵損失變動表：

| 項 目 | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------|------------|
| 期初數 | \$ 287,371 | \$ 173,727 |
| 當期提列或迴轉之金額 | 7,629 | 115,996 |
| 當期沖銷 | (59,947) | - |
| 匯率影響數 | (6,361) | (2,352) |
| 期末數 | \$ 228,692 | \$ 287,371 |

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 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 原 物 料 | \$ 112,863 | \$ 112,906 |
| 製 成 品 | 74,486 | 74,519 |
| 商 品 | 471,071 | 477,994 |
| 合 計 | 658,420 | 665,419 |
| 減：備抵跌價損失 | (46,963) | (44,542) |
| 淨 額 | \$ 611,457 | \$ 620,877 |

(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 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 已出售存貨成本 | \$ 51,868 | \$ 74,563 |
| 存貨跌價損失 | 2,970 | 24,135 |
| 存貨報廢 | 1,336 | 642 |
| 存貨盤損 | 88 | - |
| 合 計 | \$ 56,262 | \$ 99,340 |

六、5. 待出售非流動資產：

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

(1) 本集團為償還借款及充實營運資金，決議處分位於基隆中正區長潭段之土地，民國109年12月31日因完成該處分計畫之積極方案已開始實施並尋得買主，該等土地據此轉列於待出售群組，轉列時因公允價值高於帳面價值，並無應認列之減損損失。本公司於民國110年2月5日簽訂土地買賣契約書進行該項土地之出售，出售價款約定為535,000仟元。民國110年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 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 預付佣金 | \$ - | \$ 4,015 |
| 預付貨款 | 2,143 | 1 |
| 預付租金 | - | 10 |
| 預付退休金 | 1,753 | 1,753 |
| 其 他 | 8,815 | 8,752 |
| 合 計 | \$ 12,711 | \$ 14,531 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預付佣金係依本公司「旅行社佣金預付作業管理辦法」預付予旅行社之佣金，如旅行社營運產生變化則依前揭辦法將預付佣金轉列「其他應收款」，請詳附註六、3之說明。另部分預付佣金已陸續發生扣抵遲滯一年以上之情形，本集團依主管機關要求將其視為實質資金貸與並依法公告。

六、7. 採用權益法之投資：

| 關 聯 企 業 | 110年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 | 109年12月31日 | | |
|---------------------------|------------|---------|----------|
| | 投 資 成 本 | 持 有 股 權 | 帳 面 價 值 |
| 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | \$ 4,331 | 40% | \$ 1,418 |
| 18C PRODUCTION SDN BHD | 712 | 40% | 458 |
| 連成寶科技股份有限公司 | 1,200 | 27% | 1,200 |
| 小 計 | 6,243 | | 3,076 |
| 預付投資款- | | | |
| 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | 476 | | 476 |
| 合 計 | \$ 6,719 | | \$ 3,552 |

(1) 本集團於民國110年度及109年度增加對「18 DEGREE CELSIUS SDN BHD」投資分別為795仟元(馬幣130仟元)及476仟元(馬幣70仟元)。

(2) 本集團為因應新型冠狀病毒疫情影響，集團轉型增加宅經濟線上遊戲業務發展，於民國109年9月投資「連成寶科技股份有限公司」1,200仟元，持股比例27%。

(3) 本集團民國109年11月出售「天利泉生技股份有限公司」全數股權，出售價款251仟元，出售損益為0元。

(4) 「18C PRODUCTION SDN BHD」已於民國110年8月清算完結。

(5) 本集團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 | 110年度 | 109年度 |
|---------------------------|------------|------------|
| 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | \$ (772) | \$ (1,604) |
| 18C PRODUCTION SDN BHD | (444) | (82) |
| 連成寶科技股份有限公司 | (369) | - |
| 合 計 | \$ (1,585) | \$ (1,686) |

(6) 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110年度

| 成 | 本 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 期 | 末 |
|------|------------|----------|----|----|----------|----|---------|----|--------|----|---------|
| 本 | 初 | 額 | 增 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 率 | 末 | 餘 |
| 期 | 餘 | | | | | | | | 變 | 餘 | 額 |
| 額 | 額 | | | | | | | | 動 | 額 | |
| | | | | | | | | | 之 | | |
| | | | | | | | | | 影 | | |
| | | | | | | | | | 響 | | |
| 機械設備 | \$ 6,450 | \$ 821 | \$ | \$ | (1,539) | \$ | | - | \$ (3) | \$ | 5,729 |
| 辦公設備 | 12,795 | 492 | | | (9,309) | | | - | (48) | | 3,930 |
| 租賃改良 | 177,006 | 1,307 | | | (75,333) | | | - | (268) | | 102,712 |
| 其他設備 | 9,409 | 667 | | | (3,853) | | | - | (155) | | 6,068 |
| 未完工程 | 93,286 | - | | | - | | (1,036) | | - | | 92,250 |
| 合 計 | \$ 298,946 | \$ 3,287 | \$ | \$ | (90,034) | \$ | (1,036) | \$ | (474) | \$ | 210,689 |

| 累 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 期 | 末 | |
|------|--------------|-------------|----|-----------|----|---|---|----|-----|----|----------|
| 計 | 額 | 額 | | | | | | 率 | 末 | 餘 | |
| 折 | | | | | | | | 變 | 餘 | 額 | |
| 舊 | | | | | | | | 動 | 額 | | |
| 額 | | | | | | | | 之 | | | |
| | | | | | | | | 影 | | | |
| | | | | | | | | 響 | | | |
| 機械設備 | (1,261) | (1,452) | \$ | 1,237 | \$ | | - | \$ | - | \$ | (1,476) |
| 辦公設備 | (9,800) | (902) | | 7,128 | | | - | | 32 | | (3,542) |
| 租賃改良 | (102,497) | (27,560) | | 49,611 | | | - | | 145 | | (80,301) |
| 其他設備 | (6,401) | (1,527) | | 3,448 | | | - | | 103 | | (4,377) |
| 合 計 | \$ (119,959) | \$ (31,441) | \$ | \$ 61,424 | \$ | | - | \$ | 280 | \$ | (89,696) |

| 累 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 期 | 末 | |
|------|------|-------------|----|---|----|---|---|----|---|----|----------|
| 計 | 額 | 額 | | | | | | 率 | 末 | 餘 | |
| 減 | | | | | | | | 變 | 餘 | 額 | |
| 損 | | | | | | | | 動 | 額 | | |
| 額 | | | | | | | | 之 | | | |
| | | | | | | | | 影 | | | |
| | | | | | | | | 響 | | | |
| 機械設備 | \$ - | (3,160) | \$ | - | \$ | | - | \$ | - | \$ | (3,160) |
| 未完工程 | - | (92,250) | | - | | | - | | - | | (92,250) |
| 合 計 | \$ - | \$ (95,410) | \$ | - | \$ | | - | \$ | - | \$ | (95,410) |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國109年度

| 成 | 本 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 添 | 企 | 業 | 併 | 購 | 取 | 得 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 率 | 變 | 動 | 之 | 影 | 響 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|---------|----|--------|----|--------|----|--------|----|-----------|----|--------|----|--------|----|-----------|----|-----------|----|-------|----|-------|----|-------|----|---------|----|---------|---|
| 土地 | \$ | 492,244 | \$ | 943 | \$ | - | \$ | - | \$ | (493,187) | \$ | - | \$ | - | \$ | - | | | | | | | | | | \$ | - | | |
| 機械設備 | | 1,575 | | 3,149 | | - | | | | (769) | | | | | | 2,495 | | | | | | | | | | | | 6,450 | |
| 辦公設備 | | 12,539 | | - | | 1,912 | | | | (1,669) | | | | | | - | | | | | | | | | | | | 12,795 | |
| 租賃改良 | | 127,447 | | 32,225 | | 19,400 | | | | (1,935) | | | | | | - | | | | | | | | | | | | 177,006 | |
| 其他設備 | | 9,084 | | 630 | | 1,459 | | | | (1,679) | | | | | | - | | | | | | | | | | | | 9,409 | |
| 未完工程 | | 138,177 | | - | | - | | | | (26,505) | | | | | | (18,386) | | | | | | | | | | | | 93,286 | |
| 合計 | \$ | 781,066 | \$ | 36,947 | \$ | 22,771 | \$ | 22,771 | \$ | (32,557) | \$ | 22,771 | \$ | 22,771 | \$ | (509,078) | \$ | (509,078) | \$ | (203) | \$ | (203) | \$ | (203) | \$ | 298,946 | \$ | 298,946 | |

| 累 | 計 | 折 | 舊 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 企 | 業 | 併 | 購 | 取 | 得 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 率 | 變 | 動 | 之 | 影 | 響 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|----------|----|----------|----|----------|----|----------|----|-------|----|----------|----|----------|----|-------|----|-----------|----|-----------|----|----|----|----|----|-------|----|-------|-----------|-----------|---|
| 機械設備 | \$ | (852) | \$ | (1,178) | \$ | - | \$ | - | \$ | 769 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | | | | | | | | | | | | | \$ | (1,261) | |
| 辦公設備 | | (7,765) | | (1,326) | | (1,912) | | | | 1,200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | (9,800) | |
| 租賃改良 | | (57,376) | | (29,437) | | (16,975) | | | | 1,275 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | (102,497) | | |
| 其他設備 | | (4,866) | | (1,608) | | (951) | | | | 985 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | (6,401) | | |
| 合計 | \$ | (70,859) | \$ | (33,549) | \$ | (19,838) | \$ | (19,838) | \$ | 4,229 | \$ | (19,838) | \$ | (19,838) | \$ | 4,229 | \$ | (509,078) | \$ | (509,078) | \$ | 58 | \$ | 58 | \$ | (203) | \$ | (203) | \$ | (119,959) | |

| 累 | 計 | 減 | 損 | 期 | 初 | 餘 | 額 | 增 | 加 | 企 | 業 | 併 | 購 | 取 | 得 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯 | 率 | 變 | 動 | 之 | 影 | 響 | 期 | 末 | 餘 | 額 |
|------|----|----------|----|---|----|---|----|---|----|-------|----|---|----|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|---|
| 租賃改良 | \$ | (655) | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 655 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | | | | | | | | | | | | | \$ | - | |
| 其他設備 | | (437) | | - | | - | | | | 437 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| 未完工程 | | (18,386) | | - | | - | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | |
| 合計 | \$ | (19,478) | \$ | - | \$ | - | \$ | - | \$ | 1,092 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | | | | | | | | | | | | | \$ | - | |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面淨額 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 機械設備 | \$ 1,093 | \$ 5,189 |
| 辦公設備 | 388 | 2,995 |
| 租賃改良 | 22,411 | 74,509 |
| 其他設備 | 1,691 | 3,008 |
| 未完工程 | - | 93,286 |
| 合計 | \$ 25,583 | \$ 178,987 |

(1) 民國 110 年度處分項目主要係完美比例提前終止餐廳租約報廢租賃改良。

(2) 民國 110 年度因評估不再執行馬來西亞商場投資，因此就投入之未完工程提列全額減損損失 92,250 仟元；完美比例旗下餐廳停止營業，將機器設備提列全額減損損失 3,160 仟元，合計 95,410 仟元。

(3) 民國 110 年度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。

(4) 民國 109 年度處分項目主要係出租人提前終止合約所報廢之未完工程。

(5) 民國 109 年度重分類項目主要係將土地轉至待處分非流動資產，請參附註六、5。

(6) 本集團無利息資本化之情形。

(7) 不動產、廠房及設備均未提供作任何質押或擔保。

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：

民國 110 年度

| 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 | \$ 30,940 | \$ (49,178) | \$ - | \$ (1,567) | \$ 48,616 | | | | |
| 其他設備 | 3,095 | - | - | - | - | 3,095 | | | | |
| 合計 | \$ 71,516 | \$ 30,940 | \$ (49,178) | \$ - | \$ (1,567) | \$ 51,711 | | | | |

累 計 折 舊

| 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) | \$ (13,430) | \$ 40,865 | \$ - | \$ 606 | \$ (15,158) | | | | |
| 其他設備 | (743) | (1,485) | - | - | - | (2,228) | | | | |
| 合計 | \$ (43,942) | \$ (14,915) | \$ 40,865 | \$ - | \$ 606 | \$ (17,386) | | | | |

民國 109 年度

| 成本 | 期初餘額 | 增 | 添 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯率變動之影響 | 期末餘額 |
|------|-----------|-----------|-------------|------|------------|-----------|---|---|---------|------|
| 房屋建築 | \$ 52,715 | \$ 34,385 | \$ (17,490) | \$ - | \$ (1,189) | \$ 68,421 | | | | |
| 其他設備 | 1,987 | 3,095 | (1,987) | - | - | 3,095 | | | | |
| 合計 | \$ 54,702 | \$ 37,480 | \$ (19,477) | \$ - | \$ (1,189) | \$ 71,516 | | | | |

累 計 折 舊

| 累 計 折 舊 | 期初餘額 | 增 | 加 | 處 | 分 | 重 | 分 | 類 | 匯率變動之影響 | 期末餘額 |
|---------|-------------|-------------|----------|------|--------|-------------|---|---|---------|------|
| 房屋建築 | \$ (21,946) | \$ (26,532) | \$ 4,400 | \$ - | \$ 879 | \$ (43,199) | | | | |
| 其他設備 | (1,325) | (1,294) | 1,876 | - | - | (743) | | | | |
| 合計 | \$ (23,271) | \$ (27,826) | \$ 6,276 | \$ - | \$ 879 | \$ (43,942) | | | | |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 帳面淨額 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 房屋建築 | \$ 33,458 | \$ 25,222 |
| 其他設備 | 867 | 2,352 |
| 合計 | \$ 34,325 | \$ 27,574 |

(1) 民國 110 年度提前修改部分房屋建築租約及租約減免，將使用權資產淨額 8,313 仟元及租賃負債 9,975 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 1,662 仟元。民國 109 年度提前終止承租部分房屋建築，將使用權資產淨額 13,201 仟元及租賃負債 13,737 仟元沖銷後，差額認列為其他利益及損失-租賃修改利益 536 仟元。

(2) 上列使用權資產均未提供任何質押或擔保。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、10. 其他非流動資產：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 存出保證金 | \$ 15,636 | \$ 25,795 |
| 預付設備款 | 1,442 | - |
| 合 計 | <u>\$ 17,078</u> | <u>\$ 25,795</u> |

六、11. 短期借款：

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

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

上列短期借款擔保情形，請參附註八。

六、12. 其他應付款：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,056 | \$ 5,535 |
| 應付勞務費 | 4,757 | 2,109 |
| 應付佣金 | 13 | 259 |
| 應付營業稅及其他 | 23,104 | 37,670 |
| 合 計 | <u>\$ 30,930</u> | <u>\$ 45,573</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、13. 長期借款：

| 項 目 | 借 款 期 間 及 還 款 方 式 | 利 率 區 間 | 擔 保 品 | 110 年 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 |

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 |
| 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03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01日至112年10月01日，寬限期(110年10月01日~111年10月01日)寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息，並於110年9月29日向銀行展期至115年01月01日。 | 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 | | | | <u>\$ 45,776</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 | 109年12月31日 |
|------|---|---------|--------------|------------|
| 擔保借款 | 自106年2月18日至111年8月18日，按月償付本息。109年5月14日與銀行協商暫緩攤還本金，至110年5月起再按月償付本息 | 1.98% | 活期存款 | \$ 17,200 |
| 擔保借款 | 自109年6月4日至112年11月5日，按月付息，並於110年7月起按月攤還本息 | 1.845% | 土地 (註1及2) | 5,000 |
| 擔保借款 | 自109年6月4日至112年11月27日，按月付息，並於110年7月起按月攤還本息 | 2.845% | 土地 (註1及2) | 89,633 |
| 擔保借款 | 原自108年6月18日至109年6月18日，於109年5月6日向銀行展期至110年5月18日，按月繳息，到期一次償還 | 2.845% | 土地(註2) | 25,444 |
| 擔保借款 | 原自108年12月3日至109年6月3日，於109年5月6日向銀行展期至110年5月3日，按月繳息，到期一次償還 | 2.845% | 土地(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 | 19,500 |
| 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5月起按月償付本息。 | 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月起按月償付本息 | 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。 | 3.275% | 無(註1) | 1,581 |
| 信用借款 | 自109年2月27日至113年3月2日。寬限期(109年5月2日~110年5月2日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息 | 3.35% | 無(註1) | 9,471 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 項 目 | 借 款 期 間 及 還 款 方 式 | 利 率 區 間 | 擔 保 品 | 109 年 12 月 31 日 |
|-------------------|--|---------|--------|------------------|
| 擔保借款 | 自 109 年 2 月 27 日至 113 年 3 月 4 日。寬限期(109 年 5 月 4 日~110 年 5 月 4 日)，寬限期間利息按月繳息，自寬限期屆滿之日起，按月平均攤還本息 | 3.35% | 活期存款 | 7,577 |
| 擔保借款 | 自 108 年 8 月 15 日至 110 年 8 月 21 日，109 年 5 月 21 日~109 年 12 月 21 日按月繳息，自 109 年 12 月 21 日本金按月償還 50 萬 | 2.50% | 活期存款 | 13,000 |
| 信用借款 | 自 109 年 8 月至 112 年 12 月，按月平均攤還本息 | 1.845% | 無(註 1) | 3,131 |
| 信用借款 | 自 109 年 8 月至 112 年 12 月，按月平均攤還本息 | 1.845% | 無(註 1) | 968 |
| 減：一年或一營業週期內到期長期借款 | | | | (287,219) |
| 淨 額 | | | | <u>\$ 60,286</u> |

(1) 此借款由中小企業信保基金提供擔保。

(2) 上列由土地提供擔保之借款，因該土地轉列待出售非流動資產，故列為一年或一營業週期內到期長期借款，請參附註六、5。

(3) 上列長期借款擔保情形，請參附註八。

六、14. 租賃負債：

| 項 目 | 110 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 | \$ 16,326 | \$ 1,049 | \$ 15,277 |
| 非 流 動 | 22,014 | 871 | 21,143 |
| 合 計 | <u>\$ 38,340</u> | <u>\$ 1,920</u> | <u>\$ 36,420</u> |

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

(1) 本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| 影 響 當 期 損 益 項 目 | 110 年 度 | 109 年 度 |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 2,629</u> | <u>\$ 784</u> |
| 屬短期租賃合約之費用 | <u>\$ 14,842</u> | <u>\$ 3,508</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)

(2)本集團於民國 110 年度及 109 年度租賃現金流出分別為 29,751 仟元及 25,901 仟元。

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

六、15. 退職後福利計畫：

本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本集團民國 110 年度及 109 年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為 2,135 仟元及 2,431 仟元。

列入合併財務報表之其他海外子公司民國 110 年度及 109 年度依當地法令提撥並認列之退休金分別合計為 87 仟元及 804 仟元。

六、16. 股本：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 額定股數(仟股) | 200,000 | 200,000 |
| 額定股本 | \$ 2,000,000 | \$ 2,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 104,553 | 104,553 |
| 已發行股本 | \$ 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 109 年 8 月 13 日董事會決議辦理註銷所買回之庫藏股 73,656 仟元，銷除已發行股份 1,776 仟股，訂定減資基準日為民國 109 年 9 月 7 日，該項註銷案業經經濟部商業司民國 109 年 10 月 6 日經授商字第 10901180490 號函核准變更登記。

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 本公司於民國 108 年 6 月 26 日股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於 109 年 3 月 26 日董事會決議辦理現金增資 50,000 仟元，發行新股 5,000 仟股，認購價格為每股 11.3 元，發行溢價 6,500 仟元，現金增資基準日訂為 109 年 4 月 9 日，該項增資案業經經濟部商業司民國 109 年 6 月 15 日經授商字第 10901097480 號函核准變更登記。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(5) 截至民國 110 年 12 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 |

六、17. 資本公積：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 普通股股票溢價 | \$ 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百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

六、18. 法定盈餘公積及待彌補虧損：

- (1) 依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司實收資本額時得繼續提列，並視營運需要及法令規定提列特別公積後，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。
- (2) 本公司股利政策如下：因本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，董事會擬定盈餘分派案時，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，並衡量以盈餘支應資金之必要性，視當年度之實質獲利與本公司資金規劃情況決定，由董事會依股利政策，提請股東會決議分派或保留之。
- (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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(5)本公司民國 109 年底及 108 年底均為待彌補虧損，故無盈餘可供分配。有關董事會通過決議及股東會承認盈虧撥補情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

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

六、19. 其他權益：

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|------|------------|-------------|
| 期初數 | \$ (9,166) | \$ (10,871) |
| 當期產生 | 5,546 | 1,705 |
| 期末數 | \$ (3,620) | \$ (9,166) |

六、20. 非控制權益：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-----------------------|------------|------------|
| 期初數 | \$ (7,694) | \$ (6,785) |
| 本期淨損 | (3,498) | (61) |
| 換算國外營運機構財報換算 之兌換差額 | 90 | 14 |
| 本期增加 | 7,252 | - |
| 處分子公司 | - | (862) |
| 期末數 | \$ (3,850) | \$ (7,694) |

六、21. 營業收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|-----------|------------|
| 銷貨收入 | \$ 13,439 | \$ 78,333 |
| 團費收入 | - | 5,660 |
| 餐飲收入 | 58,008 | 49,987 |
| 減：銷貨退回 | - | (1,226) |
| 銷貨折讓 | (55) | - |
| 合 計 | \$ 71,392 | \$ 132,754 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 客戶合約收入之細分：

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

| 項 目 | 110 年度 | | | |
|----------|-----------|----------|---------|-----------|
| | 台 灣 | 大 陸 地 區 | 馬 來 西 亞 | 合 計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 69,578 | \$ 1,598 | \$ 216 | \$ 71,392 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點 | | | | |
| 認列之收入 | \$ 69,578 | \$ 1,598 | \$ 216 | \$ 71,392 |
| 隨時間逐步 | | | | |
| 移轉之收入 | - | - | - | - |
| 合 計 | \$ 69,578 | \$ 1,598 | \$ 216 | \$ 71,392 |

| 項 目 | 109 年度 | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|------------|
| | 台 灣 | 大 陸 地 區 | 馬 來 西 亞 | 合 計 |
| 外部客戶合約收入 | \$ 79,896 | \$ - | \$ 52,858 | \$ 132,754 |
| 收入認列時點 | | | | |
| 於某一時點 | | | | |
| 認列之收入 | \$ 74,236 | \$ - | \$ 52,858 | \$ 127,094 |
| 隨時間逐步 | | | | |
| 移轉之收入 | 5,660 | - | - | 5,660 |
| 合 計 | \$ 79,896 | \$ - | \$ 52,858 | \$ 132,754 |

(2) 合約負債：

| 項 目 | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 合約負債 | | |
| 客戶忠誠計劃 | \$ - | \$ - |
| 預收貨款 | 845 | 1,064 |
| 合 計 | \$ 845 | \$ 1,064 |

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|----------------|--------|--------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 客戶忠誠計劃 | \$ - | \$ - |
| 預收貨款 | 40 | - |
| 合 計 | \$ 40 | \$ - |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、22. 預期信用減損損失(利益)：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------------|-----------|------------|
| (1) 預期信用減損損失(利益)： | \$ 16,792 | \$ 130,265 |

(4) 本集團民國 110 年度及 109 年度應收帳款、其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

| 項 目 | 110 年度 | | | |
|------------|--------|-----------|------------|------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 其他應收款 | 合 計 |
| 期初數 | \$ - | \$ 58,118 | \$ 287,371 | \$ 345,489 |
| 當期提列或迴轉之金額 | - | 9,163 | 7,629 | 16,792 |
| 當期沖銷 | - | (43) | (59,947) | (59,990) |
| 匯率影響數 | - | (116) | (6,361) | (6,477) |
| 期末數 | \$ - | \$ 67,122 | \$ 228,692 | \$ 295,814 |

| 項 目 | 109 年度 | | | |
|------------|--------|-----------|------------|------------|
| | 應收票據 | 應收帳款 | 其他應收款 | 合 計 |
| 期初數 | \$ - | \$ 43,914 | \$ 173,727 | \$ 217,641 |
| 當期提列或迴轉之金額 | - | 14,269 | 115,996 | 130,265 |
| 當期沖銷 | - | - | - | - |
| 匯率影響數 | - | (65) | (2,352) | (2,417) |
| 期末數 | \$ - | \$ 58,118 | \$ 287,371 | \$ 345,489 |

六、23. 員工福利、折舊及攤銷費用：

| 項 目 | 110 年度 | | | 109 年度 | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 | \$ 15,426 | \$ 36,956 | \$ 52,382 | \$ 10,434 | \$ 45,523 | \$ 55,957 |
| 薪資費用 | 13,448 | 31,244 | 44,692 | 8,606 | 38,655 | 47,261 |
| 勞健保費用 | 1,297 | 3,175 | 4,472 | 1,161 | 3,490 | 4,651 |
| 退休金費用 | 681 | 1,541 | 2,222 | 667 | 2,568 | 3,235 |
| 其他員工福利費用 | - | 996 | 996 | - | 810 | 810 |
| 折舊費用 | 135 | 46,221 | 46,356 | 134 | 61,241 | 61,375 |
| 攤銷費用 | - | 1,530 | 1,530 | - | 1,749 | 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)

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%。

本公司民國110年度及109年度均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

六、24. 營業外收入及支出：

(1) 利息收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|--------|--------|
| 銀行存款之利息 | \$ 81 | \$ 197 |
| 押金設算息 | 17 | 32 |
| 和解金利息 | - | 466 |
| 合 計 | \$ 98 | \$ 695 |

(2) 其他收入：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 租金收入 | \$ - | \$ 23 |
| 其他收入 | 15,807 | 15,584 |
| 營業稅溢繳退稅收入 | 15,346 | - |
| 政府補助收入 | 3,728 | 4,866 |
| 合 計 | \$ 34,881 | \$ 20,473 |

(3) 其他利益及損失：

| 項 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| 待出售非流動資產處分利益 | \$ 33,339 | \$ - |
| 處分子公司利益 | 168 | - |
| 租賃修改利益 | 1,662 | 536 |
| 外幣兌換損失 | (4,725) | (6,651) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (28,601) | (25,837) |
| 減損損失 | (98,488) | (3,600) |
| 什項支出 | (3,346) | (4,094) |
| 合 計 | \$ (99,991) | \$ (39,646) |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 財務成本：

| 項 | 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|---------|---|----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | | \$ 6,966 | \$ 8,453 |
| 其他借款之利息 | | 1,839 | 7,769 |
| 租賃負債之利息 | | 933 | 784 |
| 合 計 | | \$ 9,738 | \$ 17,006 |

六、25. 所得稅：

(1) 本集團所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

| 項 | 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------------|---|--------------|--------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨損 | | \$ (218,637) | \$ (335,251) |
| 按本公司所得所適用之稅率計算之稅額 | | \$ (43,727) | \$ (67,050) |
| 外國轄區稅率差異影響數 | | (3,050) | (4,004) |
| 免稅所得 | | (2,398) | - |
| 虧損遞延數及其他 | | 49,175 | 71,054 |
| 當期應付所得稅 | | - | - |
| 土地增值稅 | | 3,166 | - |
| 以前年度所得稅估計調整(含核定差異) | | - | - |
| 當期所得稅費用 | | 3,166 | - |
| 遞延所得稅費用 | | - | - |
| 所得稅(利益)費用 | | \$ 3,166 | \$ - |

(2) 本集團所得稅費用(利益)組成如下：

| 項 | 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|-------------|---|----------|--------|
| 當期所得稅費用 | | | |
| 當期應付所得稅 | | \$ - | \$ - |
| 土地增值稅 | | 3,166 | - |
| 遞延所得稅(利益)費用 | | - | - |
| 所得稅(利益)費用 | | \$ 3,166 | \$ - |

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)集團營利事業所得稅核定情形：

截至民國 110 年 12 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 108 年度。

子公司-興隆旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-鄉野旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-元本紅(股)公司核定至民國 106 年度

子公司-駘翔旅行社(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-完美比例國際(股)公司核定至民國 108 年度

子公司-金饌餐飲顧問(股)公司核定至民國 108 年度

(4)虧損扣抵：

本公司尚未使用之課稅損失明細如下：

| 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 | 申報數 | 101,342 | 民國 119 年度 |
| 民國 110 年度 | 估計數 | 135,638 | 民國 120 年度 |
| | | <u>\$ 807,781</u> | |

(5)未認列遞延所得稅資產：

截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未認列之遞延所稅資產分別為 275,644 仟元及 272,127 仟元。

六、26.每股盈餘(虧損)：

| | 110 年度 | | |
|---------------|---------------------|----------------|------------------|
| | 金額(分子) | 股數-仟股 (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 | <u>\$ (218,305)</u> | <u>104,553</u> | <u>\$ (2.09)</u> |
| | | | |
| | 109 年度 | | |
| | 金額(分子) | 股數-仟股 (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 | <u>\$ (335,190)</u> | <u>95,495</u> | <u>\$ (3.51)</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、27. 取得子公司：

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

(2) 取得之可辨認淨資產

本集團取得上述子公司之可辨認資產及承擔之負債公允價值明細如下：

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

(3) 商譽

商譽主要係來自於對於金饌餐飲顧問有限公司之控制溢酬及人力資源價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。本集團於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日針對現金產生單位金饌餐飲顧問有限公司之商譽進行減損評估，經評估該現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，本集團於民國 110 年度及 109 年度認列減損損失分別為 3,078 仟元及 3,600 仟元，評估使用價值所採用之折現率分別為 10.19%及 10.9%，該減損損失已列入 110 年度及 109 年度合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(4) 經營成果之擬制資訊

自收購日起至民國 109 年 12 月 31 日止，金饌餐飲顧問有限公司之經營成果即併入本集團之合併綜合損益表，貢獻之營業收入及稅後淨損分別為 26,390 仟元及 6,819 仟元。若假設此項收購日發生於民國 109 年 1 月 1 日，則本集團民國 109 年度之擬制性營業收入及稅後淨損分別為 143,704 仟元及 333,943 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、28. 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 | \$ | 499 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本集團子公司-岱崴企業股份有限公司於民國 109 年 1 月清算完結。

(1) 收取之對價

| | 金 | 額 |
|-------|----|-----|
| 其他應收款 | \$ | 897 |

(2) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

(3) 處分子公司之利益

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

(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 | \$ | - |
| 減：處分之現金及約當現金餘額 | | - |
| 處分子公司淨現金流入 | \$ | - |

六、29. 現金流量補充資訊：

| 項 | 目 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------------|---|------------|--------|
| 出售待出售非流動資產價款 | | \$ 534,698 | \$ - |
| 減：代償還長短期借款 | | (321,397) | - |
| 本期收取現金 | | \$ 213,301 | \$ - |

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、30. 現金流量資訊-來自投資及籌資活動之資產及負債之調節：

民國 110 年度之調節資訊：

| 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) | \$ 64,671 | \$ 257 | \$ - | \$ - | \$ 64,414 |
| 其他應收款-關係人 | | | | | |
| (資金貸與) | 52,264 | 140 | - | - | 52,124 |
| 使用權資產 | 27,574 | - | 7,712 | (961) | 34,325 |
| 短期借款 | 199,864 | (112,788) | (75,486) | - | 11,590 |
| 其他應付款-關係人 | | | | | |
| (資金融通) | 7,788 | (2,998) | 16,686 | 174 | 21,650 |
| 長期借款(含一年或一 | | | | | |
| 營業週期內到期) | 347,505 | (14,830) | (262,597) | - | 70,078 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 27,735 | (12,280) | 20,965 | - | 36,420 |

民國 109 年度之調節資訊：

| 會計科目 | 期初餘額 | 現金流量 | 非現金之 | | 期末餘額 |
|--------------|-----------|----------|------------|----------|-----------|
| | | | 變動 | 匯率變動 | |
| 使用權資產 | \$ 31,431 | \$ - | \$ (3,547) | \$ (310) | \$ 27,574 |
| 短期借款 | 441,629 | (56,821) | (184,944) | - | 199,864 |
| 應付票據及帳款-關係人 | | | | | |
| (資金融通) | 5,000 | (5,000) | - | - | - |
| 其他應付款-關係人 | | | | | |
| (資金融通) | 22,474 | (14,639) | - | (47) | 7,788 |
| 長期借款(含一年或一 | | | | | |
| 營業週期內到期) | 24,581 | 123,980 | 198,944 | - | 347,505 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 32,144 | (21,609) | 17,200 | - | 27,735 |

註 1：係短期借款展期轉入長期借款

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、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 |

七、2. 與關係人間之重大交易：

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

(1) 營業收入：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|----|-----------|--------|
| 詠澤 | \$ 11,173 | \$ 983 |

本集團對關係人之銷售價格為議價決定，其授信期間為月結30天。

(2) 勞務成本：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-----|--------|--------|
| 寶福欣 | \$ - | \$ 739 |

(3) 租賃：

(a) 租金支出：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|-------|--------|--------|
| 張雅琍 | \$ 626 | \$ 681 |
| 其他關係人 | 348 | - |
| 合計 | \$ 974 | \$ 681 |

本公司對關係人之租金支出，係參考當地租金水準經議價後決定，按月支付。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 應收帳款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 永 瀚 | \$ - | \$ 43 |
| 減：備抵損失 | - | (43) |
| 淨 額 | \$ - | \$ - |

(5) 其他應收款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 永 瀚 | \$ - | \$ 1,000 |
| 其他關係人 | - | 63 |
| 合 計 | - | 1,063 |
| 減：備抵損失 | - | (1,000) |
| 淨 額 | \$ - | \$ 63 |

係應收代墊款項及租金等。

(6) 其他應收款-資金貸與：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 世 通 | \$ 3,593 | \$ 3,673 |
| 福 安 | 48,531 | 48,591 |
| 合 計 | \$ 52,124 | \$ 52,264 |
| 減：備抵損失 | (52,124) | (52,264) |
| 淨 額 | \$ - | \$ - |

(7) 應付帳款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 寶福欣 | \$ - | \$ 70 |
| 晶鼎旺 | - | 56 |
| 合 計 | \$ - | \$ 126 |

(8) 其他應付款-關係人：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 晶鼎旺 | \$ - | \$ 3,079 |
| 其他關係人 | 347 | - |
| 合 計 | \$ 347 | \$ 3,079 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(9)其他應付款-關係人(資金融通)：

本集團因營運需求無息向關係人借款情形如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 張雅琍 | \$ 3,083 | \$ 7,788 |
| 深圳東邑 | 15,490 | - |
| 王明來 | 3,077 | - |
| 合計 | \$ 21,650 | \$ 7,788 |

本集團均未提供擔保品。

(10)存出保證金：

本集團支付寄銷存貨及租金保證金情形如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 晶鼎旺 | \$ 3,865 | \$ 7,000 |
| 其他關係人 | 100 | 348 |
| 合計 | \$ 3,965 | \$ 7,348 |

(11)背書保證與承諾：

截至民國110年及109年12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110年及109年12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109年12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110年及109年12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110年及109年12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110年及109年12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110年及109年12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110年及109年12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110年及109年12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 | 110 年度 | 109 年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 3,973 | \$ 4,286 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產：

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | 帳 面 價 值 | | 擔 保 性 質 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 | |
| 其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產-其他) | \$ 7,893 | \$ 7,663 | 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 | \$ 7,893 | \$ 499,907 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國110年及109年12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元及285,637仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

民國 111 年 3 月 29 日本公司董事會決議，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。

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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、2. 金融工具：

(1) 公允價值之資訊：

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

(b) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

(c) 公允價值衡量之層級資訊

民國 110 年及 109 年 12 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：

| | 110年12月31日 | 109年12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 | \$ 12,227 | \$ 11,226 |
| 應收款項 | 1,658 | 13,336 |
| 其他金融資產-流動 (帳列其他流動資產) | 7,893 | 7,663 |
| 其他金融資產-非流動 (帳列非其他流動資產) | 15,636 | 25,795 |
| 合 計 | <u>\$ 37,414</u> | <u>\$ 58,020</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)

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | |
| <u>攤銷後成本衡量之金融負債</u> | | |
| 短期借款 | \$ 11,590 | \$ 199,864 |
| 應付款項 | 61,122 | 74,910 |
| 租賃負債(含一年內到期) | 36,420 | 27,735 |
| 長期借款(含一年或一營業週期內到期) | 70,078 | 347,505 |
| 合 計 | <u>\$ 179,210</u> | <u>\$ 650,014</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：

| | 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 |
| | 109年12月31日 | | |
| | 外幣(仟元) | 匯 率 | 帳 面 金 額 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2 | 28.48 | \$ 44 |
| 人民幣：新台幣 | 3 | 4.38 | 13 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,992 | 28.48 | \$ 56,743 |
| 人民幣：新台幣 | 2,100 | 4.38 | 9,192 |
| 港 幣：新台幣 | 695 | 3.67 | 2,554 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

②本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年度及109年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額皆為損失(4,725)仟元及(6,651)仟元。

③本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | | 110 年度 | | |
|--------------|----|---------|---------|-------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | 敏 感 度 | 分 析 | |
| | | 變 動 幅 度 | 影 響 損 益 | 影 響 綜 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% | | 67 | - |
| 港幣：新台幣 | 1% | | 10 | - |
| | | 109 年度 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | 敏 感 度 | 分 析 | |
| | | 變 動 幅 度 | 影 響 損 益 | 影 響 綜 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% | \$ | 567 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | | 92 | - |
| 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110年及109年12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110年度及109年度之稅後損失將分別增加或減少817仟元及5,474仟元。

(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。

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)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、應收款項及預付佣金。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，並定期評估應收款項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。

| 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 (含關係人) | 8,195 | - | - | - | | 8,195 |
| 其他應付款(含關係人) | 52,927 | - | - | - | | 52,927 |
| 租賃負債(含一年內 到期) | 16,326 | 10,517 | 11,497 | - | | 38,340 |
| 長期借款(包含一年或 一營業週期內到期) | 25,874 | 16,362 | 31,464 | - | | 73,700 |
| <u>109年12月31日</u> | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 203,738 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ | 203,738 |
| 應付票據及帳款 (含關係人) | 18,470 | - | - | - | | 18,470 |
| 其他應付款(含關係人) | 56,440 | - | - | - | | 56,440 |
| 租賃負債(含一年內 到期) | 14,822 | 13,003 | 571 | - | | 28,396 |
| 長期借款(包含一年或 一營業週期內到期) | 291,804 | 31,679 | 32,885 | - | | 356,368 |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、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，導致本集團已連續發生虧損，民國110年度歸屬於母公司業主淨損為218,305仟元，且截至民國110年12月31日止，累計虧損為926,768仟元，速動資產13,885仟元低於流動負債114,217仟元。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) 本集團擬於平潭地區開立購物店，接待當地居民及外來旅行團，進而建立購物店零售品牌，未來提供連鎖加盟計畫，朝多元化營運發展。
- (c) 本集團規劃於廈門島東南部最熱鬧的網紅景區設立子公司，接待當地居民及外來旅行團，提供當地遊客用餐、娛樂以及彩妝食品等，朝多元化營運發展。
- (d) 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) 財務結構改善及籌資規劃：

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

(4) 縮減開銷：

部分業務項目縮減並停止營運，以降低營運成本及支出。

十二、5. 其他：

由於新冠肺炎疫情全球肆虐，造成觀光相關產業受疫情影響，在經濟上受到相當大的傷害，政府各部門提出多項紓困專案，其中以觀光局及經濟部的紓困專案為主。包括營運資金、薪資及租金等紓困措施，截至民國110年12月31日止，本公司已取得14,658仟元之融資借款及紓困補助款3,728仟元。

十三、附註揭露事項：

十三、1. 重大交易事項相關資訊：

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

十三、2. 轉投資事業相關資訊：

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

十三、3. 大陸投資資訊：

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

十三、4. 主要股東資訊：股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表 H

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 A：資金貸與他人)

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出 公司 | 貸與 對象 | 往來 項目 | 是否為 關係人 | 本期最 高金額 | 期 餘 | 未 額 | 實 支金額 | 利 區 | 資 與 (註 2) | 業 務 來 | 有 通 要 | 提 列 損 失 | 擔 保 | | 對 象 與 (註 3) | 資 金 與 (註 3) | 備註 |
|-------------|-----------------|------------------|------------|------------|------------|---------|---------|----------|--------|-----------------|-------------|-------------|------------------|--------|--------|----------------------|----------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 禮輝食品股份 有限公司 | 其他應收款 項 | 否 | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ - | - | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | 無 | 無 | \$ 55,262 | \$ 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | BODLY SDN BHD | 其他應收款 項 | 是 | 164,674 | 142,891 | 142,891 | 142,891 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 興隆旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 30,000 | 28,618 | 28,618 | 28,618 | 3.15 | 2 | - | 營運週轉 | - | 本票 | 30,000 | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 元本紅股份有 限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 7,000 | 6,514 | 6,514 | 6,514 | 2.62 | 2 | - | 營運週轉 | 6,514 | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 完美比例國際 股份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 67,006 | 27,006 | 27,006 | 10,100 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 哈翔旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 20,000 | - | - | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 金輝餐飲顧問 有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 11,050 | 6,050 | 6,050 | - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註 6 |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 世通旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 是 | 4,717 | 3,593 | 3,593 | 3,593 | - | 2 | - | 營運週轉 | 3,593 | 本票 | 60,000 | 55,262 | 221,048 | |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 柏達旅行社股 份有限公司 | 其他應收款 項 | 否 | 30,000 | 27,465 | 27,465 | 27,465 | 3.15 | 2 | - | 營運週轉 | 27,465 | 本票 | 30,000 | 55,262 | 221,048 | |
| 0 | 寶得利國際股份 有限公司 | 華盟旅行社有 限公司 | 其他應收款 項 | 否 | 37,009 | 36,949 | 36,949 | 36,949 | - | 1 | 11,186 | - | 36,949 | 本票 | 60,000 | 11,186 | 221,048 | |

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 | 資金質與性(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 | | 對個別對象資金與限額(註4) | 資金貸與總額(註4) | 備註 | |
|------------|--------------|---------------|--------|--------|---------|--------|--------|------|-----------|--------|--------------|----------|-----|--------|----------------|------------|----|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | | |
| 0 | 寶得利國際股份有限公司 | 福安旅行社股份有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 48,591 | 48,531 | 48,531 | - | 1 | 3,671 | - | 48,531 | 本票 | 60,000 | 3,671 | 221,048 | | |
| 0 | 寶得利國際股份有限公司 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 3,767 | 3,767 | 3,767 | 6 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 55,262 | 221,048 | 註6 | |
| 1 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | 寶得利國際股份有限公司 | 其他應收款項 | 是 | 110,000 | 10,291 | 10,291 | 6 | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | - | - | - | 註6 |
| 1 | 廈門寶媛珠寶貿易有限公司 | BODLY SDN BHD | 其他應收款項 | 是 | 5,000 | 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十之公司，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十之公司，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十之公司，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十之公司，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

| 背書保證者 編號 | 背書保證者 名稱 | 被背書保證 對象名稱 | 對單一企業 背書保證額 | 本期最高 背書保證額 | 期末 背書保證額 | 實際 支額 | 以財產擔保 之背書保證額 | 估淨值之 佔保額 | 最近一期 背書保證額 佔務報表 淨值比率 | 背書保證 最高額 | (註2) 屬母公司 對子公司 背書保證 | (註2) 屬子公司 對母公司 背書保證 | (註2) 屬對大陸 地區 背書保證 | 備註 |
|-------------|-----------------|---------------|----------------------|---------------|-------------|----------|-----------------|-------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----|
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 廈門寶媛棗貿易有限公司 | 2 \$ 110,524 (註1) | 96,000 \$ | - \$ | - \$ | - \$ | - | - | 276,311 (註1) | Y | N | Y | |
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 完美比例國際股份有限公司 | 110,524 (註1) | 25,000 | 25,000 | 20,854 | - | 4.52% | 4.52% | 276,311 (註1) | Y | N | N | |
| 0 | 寶得利國際股 份有限公司 | 聯華銀行社股份有限公司 | 110,524 (註1) | 10,000 | 10,000 | 10,000 | - | 1.81% | 1.81% | 276,311 (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例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費法保護消費者保護法規範從預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註1：本公司得對外背書保證之合計總額以本公司當期淨值50%為限，其中對單一企業之背書保證總額以本公司當期淨值20%為限。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註2：上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 C：處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上)

單位：新台幣千元

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

註1：於民國110年8月4日完成處分資產之相關作業程序。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表D：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | | 逾期應收金額 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項金額 | 應收後收回金額 | 提列損失 | 備抵額 | 註 |
|-------------|---------------|---------|---------|------------|------------|---------|----|-----------|---------|------|-----|----|
| | | | 種類 | 金額 | | 處 | 方式 | | | | | |
| 寶得利國際股份有限公司 | BODLY SDN BHD | 子公司 | 其他應收款 | \$ 142,891 | \$ 142,891 | | | \$ - | \$ - | | | 註1 |

註1：於合併財務報表中銷除。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表E：母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資 產之比率(註3) |
|------------|-------------|---------------|-----------------|-----------|---------|---------|-----------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 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 | 19.58% |
| 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 | 3.92% |
| 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 | 10,100 | 定期收付款 | 1.38% |
| 0 | 寶得利國際股份有限公司 | 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 1 | 其他應付款-關係人 | 10,291 | 定期收付款 | 1.41% |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 (註 1) | 原始投資金額 | | 期股 | 未持有 | | | 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 股利分配情形 | | 註 |
|-----------------|--|------|-----------------|-------------------------|-------------------------|------------|------|------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------------|---|
| | | | | 本 期 | 去 年 | | 數 | 比 率 | 帳 面 金 額 | | | 票 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% | \$ (6,580) | \$ (9,782) | \$ (9,782) | \$ - | - | 子公司(註 2) | |
| " | 鯉野旅行社股份有限公司 | 台灣 | a | 7,240 | 7,240 | 12,000 | 100% | 302 | (3,267) | (3,267) | - | - | 子公司(註 2) | |
| " | 完美比例國際股份有限公司 | 台灣 | d | 88,000 | 23,000 | 8,800,000 | 100% | 32,340 | (30,249) | (30,249) | - | - | 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) | |
| " | 駝翔旅行社股份有限公司 | 台灣 | a | 82,300 | 72,300 | 56,000 | 100% | (11,257) | (625) | (625) | - | - | 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% | (30,308) | 9,939 | 9,100 | - | - | 子公司(註 2) | |
| " | 禮輝食品股份有限公司 | 台灣 | e | - | 16,800 | - | - | - | (2,374) | (2,374) | - | - | 子公司(註 2&3) | |
| " | BODLY SDN. BHD. | 馬來西亞 | c | 89,947 | 74,267 | 12,231,000 | 100% | (103,853) | (29,742) | (29,741) | - | - | 子公司(註 2) | |
| " | 金饌餐飲顧問有限公司 | 台灣 | f | 15,000 | - | - | 100% | (6,555) | (7,433) | (10,863) | - | - | 子公司(註 2) | |
| " | 建成寶科技股份有限公司 | 台灣 | g | 1,200 | 1,200 | 120,000 | 27% | 831 | (1,384) | (369) | - | - | 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% | (398) | (55) | (27) | - | - | 孫公司(註 2) | |
| BODLY. SDN. BHD | 18 DEGREE CELSIUS SDN BHD | 馬來西亞 | e | 5,602 (MYR800) | 4,331 (MYR600) | 800,000 | 40% | 1,852 | (1,930) | (772) | - | - | 採權益法評價之 被投資公司 | |
| BODLY. SDN. BHD | 18C PRODUCTION SDN BHD. | 馬來西亞 | e | - | 712 (MYR100) | - | - | - | (1,112) | (444) | - | - | 採權益法評價之 被投資公司(註 4) | |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

b : 一般轉投資事業。

c : 批發及零售業。

d : 餐飲業、批發及零售業。

e : 食品業。

f : 餐飲業。

g : 線上遊戲業。

註 2 : 於編製本合併報告時，業已合併沖銷。

註 3 : 禮輝食品股份有限公司於民國 110 年 10 月出售全數股權。

註 4 : 18C PRODUCTION SDN BHD. 於民國 110 年 8 月辦理清算完結。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 G：大陸投資資訊)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註1) \$ 83,040 (USD 3,000 仟元) | 投資方式 (註2) | 本期期初自 台灣匯出累積 投資金額(註1) \$ 83,040 \$ (USD 3,000 仟元) | | 本期匯出或收回投資金額 (註1) | | 本期期末自 台灣匯出累積 投資金額(註1) \$ 83,040 (USD 3,000 仟元) | 被投資公司 本期損益 \$ (9,782) | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 100% | 本期認列投資 (-損) 益 \$ (9,782) | (註1) 期末 帳面 價值 \$ (6,528) | 截至本期末 已匯回台灣 之投資收益 \$ - |
|----------------|--------|--|--------------|---|-------------------------|---|---------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | 本期匯出 金額 \$ - | 收回 金額 \$ - | 被投資公司 本期損益 \$ (9,782) | 本公司直接或 間接投資 之持股比例 100% | | | | | | |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 批發及零售業 | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (1) | - | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | - | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (3,609) | 100% | (3,609) | (1,261) | - | |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 批發及零售業 | 2,172 (CNY 500 仟元) | (3) | - | - | - | - | (5,021) | 55% | (2,861) | (2,850) | - | |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 批發及零售業 | 4,344 (CNY 1,000 仟元) | (1) | 3,475 (CNY 800 仟元) | - | 3,475 (CNY 800 仟元) | 3,475 (CNY 800 仟元) | (4,685) | 80% | (3,748) | (258) | - | |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 批發及零售業 | 8,688 (CNY 2,000 仟元) | (1) | 4,431 (CNY 1,020 仟元) | - | 4,431 (CNY 1,020 仟元) | 4,431 (CNY 1,020 仟元) | (2,103) | 51% | (1,073) | 3,361 | - | |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | 批發及零售業 | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | (1) | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | - | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | 5,213 (CNY 1,200 仟元) | (2,767) | 100% | (2,767) | 2,456 | - | |
| 寶得利國際股份有限公司 | | | | \$ 104,847 註1 (USD 3,000 仟元及 CNY 5,020 仟元) | | \$ 118,687 註1 (USD 3,500 仟元及 CNY 5,020 仟元) | | | | \$ 331,573 (註4) | | | |

註1:係以原始外幣金額依民國110年12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:係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註4:本公司赴大陸地區投資投資限額為淨值 60%。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(附表 H：主要股東資訊)

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 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 | | 6,983,954 | 6.67% |
| 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。

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊：

十四、1. 一般性資訊：

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(1) 批發及零售部門：

珠寶品之設計與銷售及菸酒、美妝、3C 產品等之批發及零售。

(2) 餐飲部門：

提供中港台兩岸三地特色餐點，供往來食客駐足品嚐，並提供相關餐點之外帶服務。

(3) 其他部門：

從事接待國內外觀光旅客並安排旅遊餐宿及導遊等相關旅遊業業務，及其他經中央主管機構核定與國內外旅遊有關之事項，以上部門於民國 110 年度及 109 年度均未達應報導部門任何量化門檻。

十四、2. 部門資訊之衡量：

營運部門之會計政策均與附註四所述之重要會計政策彙總相同，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 項 目 | 110 年度 | | | | | 計 |
|----------|--------------|-------------|----------|-----------|------|--------------|
| | 批發及零售部門 | 餐 飲 部 門 | 其 他 部 門 | 調 整 及 沖 銷 | 合 | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 13,391 | \$ 58,001 | \$ - | \$ - | \$ - | 71,392 |
| 部門間收入 | 16 | 158 | - | (174) | - | - |
| 收入合計 | \$ 13,407 | \$ 58,159 | \$ - | \$ (174) | \$ - | \$ 71,392 |
| 部門稅前損益 | \$ (253,866) | \$ (56,385) | \$ 6,047 | \$ 85,567 | \$ - | \$ (218,637) |

| 項 目 | 109 年度 | | | | | 計 |
|----------|--------------|-------------|-------------|------------|------|--------------|
| | 批發及零售部門 | 餐 飲 部 門 | 其 他 部 門 | 調 整 及 沖 銷 | 合 | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 77,143 | \$ 49,951 | \$ 5,660 | \$ - | \$ - | 132,754 |
| 部門間收入 | 11 | 2,429 | - | (2,440) | - | - |
| 收入合計 | \$ 77,154 | \$ 52,380 | \$ 5,660 | \$ (2,440) | \$ - | \$ 132,754 |
| 部門稅前損益 | \$ (430,509) | \$ (40,016) | \$ (17,486) | \$ 152,760 | \$ - | \$ (335,251) |

寶得利國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、3. 地區別資訊：

來自外部客戶收入：

| | 110 年度 | 109 年度 |
|------|------------------|-------------------|
| 台 灣 | \$ 69,578 | \$ 79,896 |
| 大 陸 | 1,598 | - |
| 馬來西亞 | 216 | 52,858 |
| 合 計 | <u>\$ 71,392</u> | <u>\$ 132,754</u> |

非流動資產：

| | 110 年 12 月 31 日 | 109 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-------------------|
| 台 灣 | \$ 46,732 | \$ 221,816 |
| 大 陸 | 11,702 | 8,891 |
| 馬來西亞 | 22,795 | 10,245 |
| 合 計 | <u>\$ 81,229</u> | <u>\$ 240,952</u> |

收入以客戶所在國家為基礎歸類。非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

十四、4. 重要客戶資訊：

本公司及子公司民國110年度及109年度來自每一客戶之營業收入均未達損益表營業收入金額 10%，故不適用。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司

合併財報請參閱第137頁至第 210頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對公

司財務狀況之影響：無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 110年 | 109年 | 差 異 | |
|-------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | | | 金 額 | % |
| 流動資產 | 646,003 | 1,165,644 | (519,641) | (44.58) |
| 不動產、廠房及設備 | 25,583 | 178,987 | (153,404) | (85.71) |
| 無形資產 | 4,243 | 8,596 | (4,353) | (50.64) |
| 其他資產 | 19,761 | 29,347 | (9,586) | (32.66) |
| 資 產 總 額 | 729,915 | 1,410,148 | (680,233) | (48.24) |
| 流 動 負 債 | 114,217 | 578,755 | (464,538) | (80.27) |
| 非 流 動 負 債 | 66,927 | 73,707 | (6,780) | (9.20) |
| 負 債 總 額 | 181,144 | 652,462 | (471,318) | (72.24) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 552,621 | 765,380 | (212,759) | (27.80) |
| 股 本 | 1,045,526 | 1,045,526 | - | - |
| 資 本 公 積 | 437,483 | 437,483 | - | - |
| 保 留 盈 餘 | (926,768) | (708,463) | (218,305) | (30.81) |
| 其 他 權 益 | (3,620) | (9,166) | 5,546 | 60.51 |
| 庫 藏 股 票 | - | - | - | - |
| 非 控 制 權 益 | (3,850) | (7,694) | 3,844 | 49.96 |
| 權 益 總 額 | 548,771 | 757,686 | (208,915) | (27.57) |

重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)之主要原因分析如下：

流動資產較去年同期減少主要係處分待出售非流動資產所致。

不動產、廠房及設備資產較去年同期減少主要係處分基隆土地所致。

資產總額較去年同期減少主要係流動資產及不動產廠房及設備減少所致。

流動負債較去年同期減少主要係償還借款所致。

負債總額較去年同期減少主要係償還借款所致。

歸屬於母公司業主之權益及保留盈餘較去年同期減少主要係本期虧損所致。

二、財務績效

單位：新臺幣仟元

| 項 目 | 110年 | 109年 | 差 異 | |
|---|-----------|-----------|----------|----------|
| | | | 金 額 | % |
| 營業收入 | 71,392 | 132,754 | (61,362) | (46.22) |
| 營業毛利 | 15,130 | 25,485 | (10,355) | (40.63) |
| 營業淨利(損) | (142,302) | (298,081) | 155,779 | 52.26 |
| 營業外收入及支出 | (76,335) | (37,170) | (39,165) | (105.36) |
| 稅前淨利(損) | (218,637) | (335,251) | 116,614 | 34.78 |
| 繼續營業單位本期淨利(損) | (221,803) | (335,251) | 113,448 | 33.84 |
| 停業單位損失 | - | - | - | - |
| 本期淨利(損) | (221,803) | (335,251) | 113,448 | 33.84 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 5,636 | 1,719 | 3,917 | 227.87 |
| 本期綜合損益總額 | (216,167) | (333,532) | 117,365 | 35.19 |
| 淨利(損)歸屬於母公司業主 | (218,305) | (335,190) | 116,885 | 34.87 |
| 綜合(損)益總額歸屬於母公司業主 | (212,759) | (333,485) | 120,726 | 36.20 |
| 重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)之主要原因分析如下： 主要係受新冠疫情影響，衝擊全球旅遊業，致使本集團於台灣地區及馬來西地區之購物店接連關閉亦或暫停營業，轉型跨足餐飲事業競爭激烈及受疫情影響，部分期間禁止餐飲場所內用，以及縮減部分不具效益的據點，綜合以上使營業收入、毛利、本期淨損較同期大幅下降所致。 | | | | |

三、現金流量

(一) 最近年度現金流量變動分析：

單位：新臺幣仟元

| 期 初 現 金 餘 額 | 全年來自營業活動淨現金流量 | 全年來自投資及籌資活動淨現金流量 | 匯率變動之影響 | 現金剩餘(不足)數額 | 現金不足額之補救措施 | |
|-------------|---------------|------------------|---------|------------|------------|------|
| | | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 11,226 | (74,422) | 68,303 | 7,120 | 12,227 | 無 | 無 |

營業活動：淨現金流出74,422仟元，主係營運虧損所致。

投資活動：淨現金流入203,947仟元，主係處分待出售非流動資產所致。

籌資活動：淨現金流出135,644仟元，主係償還借款所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：無。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額① | 預計全年來自營業活動淨現金流量② | 預計全年投資及籌資現金流量③ | 預計現金剩餘數額①+②+③ | 現金不足之補救措施 | |
|---------|------------------|----------------|---------------|-----------|------|
| | | | | 投資計畫 | 融資計畫 |
| 12,227 | 12,500 | 20,000 | 44,727 | - | - |

未來一年現金流量變動情形分析：

(1)全年來自營業活動淨現金流量：本公司預期營業活動之淨現金流入 12,500 仟元。

(2)全年投資及籌資現金流量：主要係償還銀行借款及私募增資全年為淨現金流入 20,000 仟元。

(3)現金不足之補救措施：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃

(一) 最近年度轉投資政策

本公司主要之轉投資政策以擴大集團事業領域之投資方向為主軸，輔以提升投資收益以增進股東權益。

(二) 轉投資損益分析

本集團主係從事陸客團來台觀光購物站業務，惟由於近在政治及經濟環境變遷，及新冠肺炎疫情影響，導致本集團已連續虧損，故本集團已採行下列措施改善營運及財務狀況如下

1. 在大陸政策及平潭政府大力扶持、推廣下，加上平潭先天的優勢，觀光旅遊人次年年攀升，以平潭台灣免稅市場為核心，是一座旨在為台灣特色商品提供展示、銷售，並以此為基礎打造為集休閒購物、體驗消費、觀光旅遊於一體的展銷館區。平潭小貿強調台灣製造又有免稅的優勢，故本公司擬於投資平潭一號免稅商城，加速本公司之存貨去化，提升本公司之存貨周轉率。
2. 因疫情期間海運因塞港、缺工、缺櫃導致港口週轉率下降，再加上眾多產業的供應鍊受疫情防控制影響、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。
3. 部分業務項目暫時停止作業，以降低營運成本及支出。
4. 繼續強化觀光購物站經營，複製在台灣成功的一條龍整合案例，有系統的與旅遊產業合作共榮共享，前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。

六、最近年度截至年報刊印日止風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 本集團利率風險主要來自長短期借款，公司與銀行間亦保持良好之關係，有助於銀行借款利率價格及條件之議訂，也能順利取得銀行融資額度，截至年報刊印日止，利率變動對本公司損益並無重大之影響。
2. 本公司在新經營團隊加入後，進銷貨主要係以新台幣為主且並未從事任何投機及套利之外匯操作；因此匯率變動對本公司損益並無重大之影響。
3. 通貨膨脹情形由於我國政府對總體經濟之通膨風險及物價波動情形密切控管，對本公司損益並無重大之影響。
4. 未來因應措施：本公司將隨時注意利率、匯率走勢及變化之相關資訊，以降低利率及匯率變動所帶來之衝擊，且即時掌握國內外金融情勢並加強風險控管，審慎提出因應措施，以降低利率及匯率變動對公司財務業務可能造成之損失。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並無從事任何高風險、高槓桿投資之情事。且本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證辦法」以供遵循，以保障公司之最大權益。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費：

本公司為珠寶精品設計加工銷售及菸酒、美妝及 3C 產品等零售業務；故無研發計畫與費用之情事。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本集團財務、會計及法務等相關單位將隨時掌握最新法規變動資訊，針對國內外重要政策及法律變動研議因應措施，以達守法及降低公司財務業務所受之影響。本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當之因應措施。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本集團將繼續強化觀光購物站經營，複製在台灣成功的一條龍整合案例，有系統的與旅遊產業合作共榮共享，前往東南亞其他地區投資發展國際觀光事業。無此情形。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本集團最近年度及截至年報刊印日止，企業形象始終良好，自成立以來無任何情事導致企業形象改變造成企業危機。

(七) 公司進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本集團唯有不斷追尋創新、變革及成長，才能持續擁有市場領航地位與卓越的經營績效；本集團將來若有併購計畫時，將依本集團取得或處分資產管理辦法，秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為集團帶來具體綜效，以確實保障集團利益及股東權益。

(八) 公司擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

目前由於新冠肺炎的影響，餐飲效益並未完全顯現，相信疫情趨緩後，推出的新餐點，定能滿足客戶的需求，帶來人潮。本公司並響應政府南向政策，本公司也因應措施隨時掌握兩岸經貿政策及交通部觀光局最新政策變動降低公司財務業務所受之影響。

(九) 公司進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無此情形。

(十) 公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十一) 公司經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

(十二) 訴訟或非訟事件：無此情形。

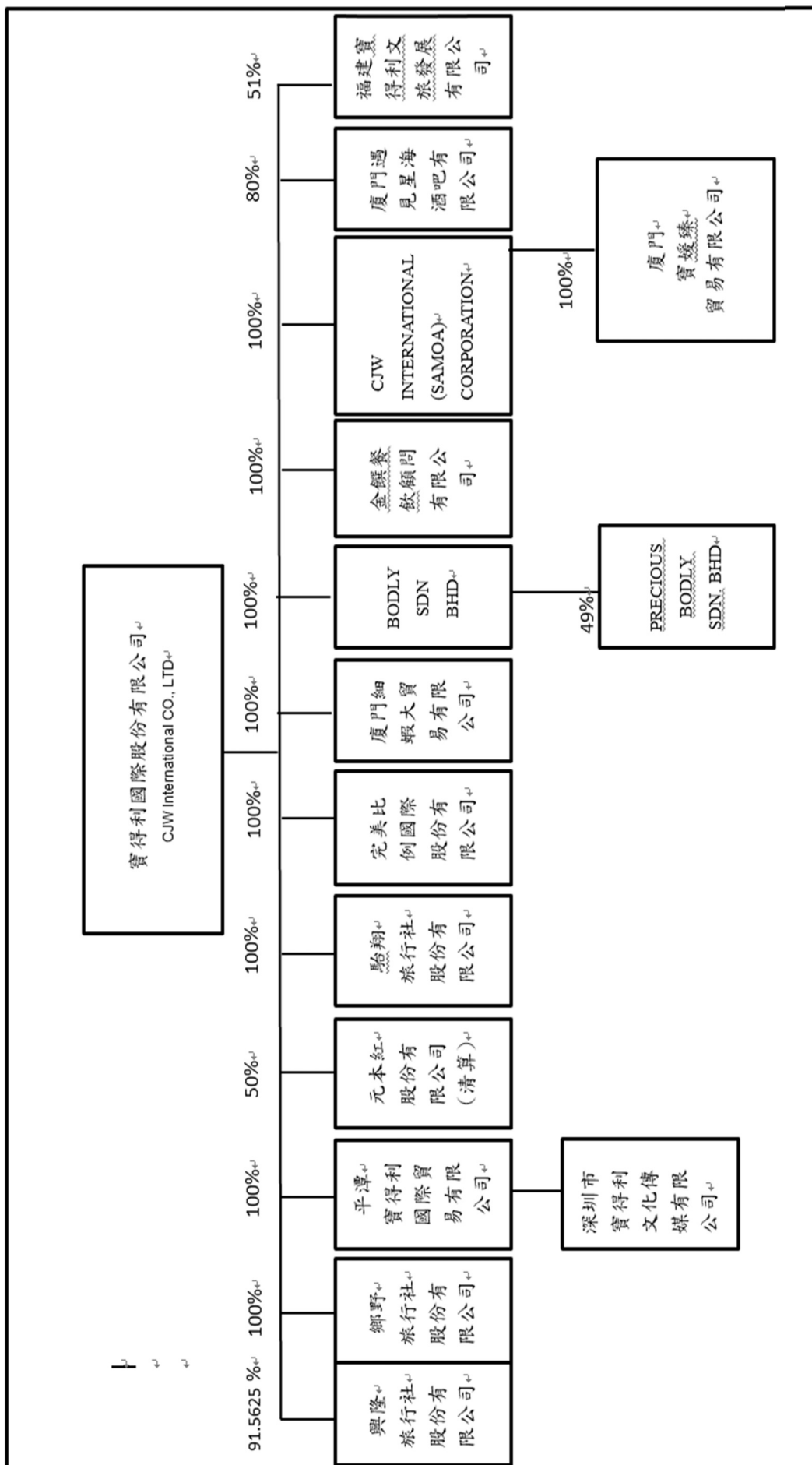
(十三) 其他重要風險及因應措施：無此情形。

七、其他重要事項：無此情形。

捌、特別記載事項

一、關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 關係企業基本資料

| 企業名稱 | 設立日期 | 地址 | 主要營業或生產項目 |
|---------------------------------------|-----------|---|-----------|
| 興隆旅行社股份有限公司 | 77.07.30 | 新北市永和區竹林路60號2樓 | 旅遊業務 |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | 68.09.15 | 新北市永和區竹林路60號2樓 | 旅遊業務 |
| CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION | 104.02.06 | Offshore Chambers, P. O. Box217, Apia, Samoa | 投資控股 |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 104.02.06 | 廈門(保稅區)象興四路 35-39號 | 批發及零售業 |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 104.01.13 | 平潭縣澳前鎮對台小額商品交易市場 27 號 | 批發及零售業 |
| 元本紅股份有限公司 (清算解散) | 104.08.06 | 花蓮縣新城鄉康樂村康樂路 273號 | 批發及零售業 |
| 駱翔旅行社股份有限公司 | 84.04.20 | 新北市永和區竹林路60號2樓 | 旅遊業務 |
| 完美比例國際股份有限公司 | 105.11.11 | 新北市永和區竹林路60號2樓 | 美容生技 |
| BODLY SDN BHD | 106.09.13 | L8-02, 8TH FLOOR BREM MAIL OFF JALAN KEPONG 52000 KUALA LUMPER WILAYAH PERSEKUTUAN | 批發及零售業 |
| PRECIOUS BODLY SDN BHD | 107.10.12 | L8-02, 8TH FLOOR BREM MAIL OFF JALAN KEPONG 52000 KUALA LUMPUR W. P. KUALALUMPUR MALASI | 批發及零售業 |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 110.5.28 | 福建省福州市平潭縣金井灣片區臺灣創業園2號樓3層 | 批發及零售業 |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | 110.7.7 | 廈門市思明區曾厝垵社106號一樓 | 批發及零售業 |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 110.1.11 | 廈門市思明區曾厝垵社106號之二 | 餐飲業 |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 110.2.5 | 深圳市福田區福田街道地鐵一號線會展中心站會購區間B23B | 批發及零售業 |

3. 推定為有控制與從屬關係者，其有相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業，並說明往來分工情形：

本公司與本公司之關係企業所經營之業務包括珠寶精品、菸酒、美妝等批發零售及旅遊業務。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持股股份 | |
|---------------------------------------|------------|--|-----------------|------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| 興隆旅行社股份有限公司 | 董事長 監察人 | 蘇俊吉（寶得利國際股份有限公司代表人） 陳開紀 | 29,300 1,200 | 92% |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | 12,000 | 100% |
| 金饌餐飲顧問有限公司 | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | 3,500,000 | 100% |
| CJW INTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | 3,000,000 | 100% |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 董事長 | 陳開紀(CJWINTERNATIONAL (SAMOA) CORPORATION代表人) | — | 100% |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | — | 100% |
| 元本紅股份有限公司（解散） | 監察人 | 高明櫻 | — | 50% |
| 駘翔旅行社股份有限公司 | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | 56,000 | 100% |
| 完美比例國際股份有限公司 | 董事長 | 陳開紀（寶得利國際股份有限公司代表人） | 8,800,000 | 100% |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 董事長 | 陳開紀 | — | 80% |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 董事長 | 張雅琍 | — | 55% |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 董事長 | 張雅琍 | — | 51% |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | 董事長 | 陳朝潔 | — | 100% |
| BODLY SDN BHD | 董事長 | CHEUNG YIN JEFF | 12,231,000 | 100% |
| PRECIOUS BODLY SDN BHD | 董事長 | CHEUNG YIN JEFF | 4,900 | 49% |

6. 各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業淨利 | 本期(損)益 (稅後) |
|------------------------|--------|--------|---------|-----------|--------|----------|----------------|
| 興隆旅行社股份有限公司 | 32,000 | 1,440 | 34,540 | (33,100) | - | (84) | 9,939 |
| 鄉野旅行社股份有限公司 | 12,000 | 325 | 23 | 302 | - | (3,557) | (3,267) |
| 金饌餐飲顧問有限公司 | 35,000 | 6,262 | 15,813 | (9,551) | 28,232 | (7,817) | (7,433) |
| 廈門寶媛臻貿易有限公司 | 91,996 | 21,622 | 28,150 | (6,528) | 119 | (6,801) | (9,781) |
| 平潭寶得利國際貿易有限公司 | 10,002 | 1,616 | 28 | 1,588 | - | - | (748) |
| 深圳市寶得利文化傳媒有限公司 | 2,501 | 46 | 3,055 | (3,009) | 80 | (4,359) | (5,201) |
| 駘翔旅行社股份有限公司 | 46,000 | 2,196 | 13,453 | (11,257) | - | (11,833) | (625) |
| 完美比例國際股份有限公司 | 88,000 | 56,775 | 24,435 | 32,340 | 3,913 | (12,186) | (30,249) |
| BODLY SDN BHD | 89,947 | 72,882 | 175,517 | (102,635) | 216 | (18,260) | (29,715) |
| PRECIOUS BODLY SDN BHD | 74 | 94 | 35 | 59 | - | (55) | (55) |
| 福建寶得利文旅發展有限公司 | 8,640 | 12,921 | 6,328 | 6,593 | - | (2,040) | (2,103) |
| 廈門細蝦大貿易有限公司 | 5,226 | 2,957 | 501 | 2,456 | - | (2,769) | (2,767) |
| 廈門遇見星海酒吧有限公司 | 4,315 | 1,281 | 1,604 | (323) | 1,400 | (5,277) | (4,685) |
| 元本紅股份有限公司(清算解散) | 5,000 | - | 7,299 | (7,299) | - | - | - |

(二) 關係企業合併財務報表：與合併財務報表編製主體一致，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

1. 本公司經109年06月29日股東會通過以私募方式辦理現金增資發行普通股30,000,000股為限，每股面額新台幣10元整，並得於一年內分五次募集發行辦理。執行情形如下。

私募有價證券資料

| | | | | | |
|------------------|--|-------------|-----------|-------|----------|
| 私募有價證券種類 | 普通股 | | | | |
| 股東會通過日期與數額 | 109年06月29日/30,000,000股 | | | | |
| 價格訂定之依據及合理性 | 擬以109年11月12日為本次私募定價日。 依據本公司109年6月29日股東常會決議私募參考價格之計算標準，不得低於定價日前1、3或5個營業日計算普通股收盤價簡單算數平均數分別為8.26元、8.27元、8.24元，或定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數9.59元。 本公司依規定以較高者-定價日前30個營業日之平均價格擇為參考價格11.97元，經綜合考量後此次私募價格以不低於參考價格八成，即每股新台幣9.59元，為本次私募增資發行新股之實際價格。 另此次辦理私募8,000,000股，私募募集總金額為76,720,000元整。 | | | | |
| 特定人選擇之方式 | 依證券交易法第43條之6及金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之特定人為限。 | | | | |
| 辦理私募之必要理由 | 為充實營運資金及償還借款，並提高資金靈活運用空間，對未來營運及獲利具有正面效益。 | | | | |
| 價款繳納完成日期 | 109/11/26 | | | | |
| 應募人資料 | 私募對象 | 資格條件 | 認購數量 | 與公司關係 | 參與公司經營情形 |
| | 王明來 | 符合證交法第43條之6 | 5,000,000 | 無 | 無 |
| | 百翔投資(股)公司 | 符合證交法第43條之6 | 1,500,000 | 無 | 無 |
| | 名盛投資(股)公司 | 符合證交法第43條之6 | 1,500,000 | 無 | 無 |
| 實際認購價格 | 9.59元 | | | | |
| 實際認購價格與參考價格差異(元) | 參考價格為每股新台幣11.97元，實際認購價格為9.59元，故無此差異。 | | | | |
| 辦理私募對股東權益影響 | 因應產業變化及強化公司經營競爭力，預計改善財務結構，降低營運風險、提升市場競爭力及強化整體財務結構，對公司股東權益有正面且實質之助益。 | | | | |
| 私募資金運用情形及計畫執行進度 | 本次私募資金已投入充實營運資金及償還借款。 | | | | |
| 私募效益顯現情形 | 償還負債及充實營運資金，可改善營運績效，強化整體財務結構。 | | | | |

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形。

玖、重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定，對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無此情形。

寶得利國際股份有限公司



董事長：張竹煌



