

股票代碼：2948

寶陞國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年一月一日至三月三十一日

及民國一一三年一月一日至三月三十一日

**公司地址：台北市信義區忠孝東路五段 508 號 16 樓
公司電話：(02)2726-1668**

**合併財務報告
目 錄**

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34-40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40-41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41

會計師核閱報告

寶陞國際股份有限公司 公鑒：

前言

寶陞國際股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶陞國際股份有限公司及其子公司民國一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(111)金管證審字第 1110348358 號
(110)金管證審字第 1100352201 號

林政緯

林 政 緯



會計師：

陳國帥

陳 國 帥



中華民國一一四年五月十三日

寶陞國際股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

資產			114年03月31日		113年12月31日		113年03月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$112,426	5	\$102,431	4	\$169,447	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	93,863	4	103,817	4	86,281	4
1150	應收票據淨額	六.3	727	-	2,858	-	9,936	1
1170	應收帳款淨額	六.4	183,350	8	173,556	8	166,170	7
1200	其他應收款		952	-	940	-	143	-
1220	本期所得稅資產	四及六.20	30,664	1	29,189	1	4,191	-
1300	存貨	六.5	1,351,420	57	1,283,644	56	1,064,888	47
1410	預付款項		115,300	5	115,260	5	118,081	5
1470	其他流動資產		3	-	-	-	211	-
11xx	流動資產合計		<u>1,888,705</u>	<u>80</u>	<u>1,811,695</u>	<u>78</u>	<u>1,619,348</u>	<u>72</u>
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	2,000	-	2,000	-	2,000	-
1600	不動產、廠房及設備	六.6	31,463	1	33,149	1	35,306	2
1755	使用權資產	六.16	372,330	16	405,969	17	506,847	22
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	34,118	1	38,472	2	44,768	2
1900	其他非流動資產	六.7	38,418	2	37,957	2	37,954	2
15xx	非流動資產合計		<u>478,329</u>	<u>20</u>	<u>517,547</u>	<u>22</u>	<u>626,875</u>	<u>28</u>
1xxx	資產總計		<u><u>\$2,367,034</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$2,329,242</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>\$2,246,223</u></u>	<u><u>100</u></u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫

楷倫
黃

經理人：黃楷倫

楷倫
黃

會計主管：石喬峯

喬
石



寶陞國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			114年03月31日		113年12月31日		113年03月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8及八	\$526,736	22	\$508,361	22	\$338,343	15
2130	合約負債	六.14	33,840	2	29,499	1	23,993	1
2170	應付帳款		182,742	8	182,182	8	148,113	7
2200	其他應付款	六.9	58,115	3	38,544	2	40,327	2
2230	本期所得稅負債	四及六.20	7,252	-	4,034	-	31,308	1
2250	負債準備	六.12	6,597	-	6,516	-	6,722	-
2280	租賃負債	六.16	122,250	5	133,273	6	146,772	7
2320	一年內到期之長期借款	六.10及八	4,239	-	5,050	-	7,215	-
2399	其他流動負債		189	-	992	-	266	-
21xx	流動負債合計		<u>941,960</u>	<u>40</u>	<u>908,451</u>	<u>39</u>	<u>743,059</u>	<u>33</u>
	非流動負債							
2540	長期借款	六.10及八	9,939	-	10,937	-	14,169	1
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	43,036	2	41,998	2	33,089	1
2580	租賃負債	六.16	281,668	12	304,102	13	388,118	17
25xx	非流動負債合計		<u>334,643</u>	<u>14</u>	<u>357,037</u>	<u>15</u>	<u>435,376</u>	<u>19</u>
2xxx	負債總計		<u>1,276,603</u>	<u>54</u>	<u>1,265,488</u>	<u>54</u>	<u>1,178,435</u>	<u>52</u>
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13						
3110	普通股股本		300,000	13	300,000	13	280,000	13
3200	資本公積	六.13	400,597	17	400,597	17	400,597	18
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		60,470	3	60,470	3	49,811	2
3350	未分配盈餘		246,119	10	234,306	10	291,075	13
3400	其他權益		83,245	3	68,381	3	46,305	2
3xxx	權益總計		<u>1,090,431</u>	<u>46</u>	<u>1,063,754</u>	<u>46</u>	<u>1,067,788</u>	<u>48</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$2,367,034</u>	<u>100</u>	<u>\$2,329,242</u>	<u>100</u>	<u>\$2,246,223</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫

6

會計主管：石喬峯



寶陞國際股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	114.01.01~114.03.31		113.01.01~113.03.31	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14	\$523,391	100	\$497,233	100
5000	營業成本	六.5	(298,563)	(57)	(275,997)	(56)
5900	營業毛利		224,828	43	221,236	44
	營業費用					
6100	推銷費用		(62,329)	(12)	(54,546)	(11)
6200	管理費用		(129,803)	(25)	(126,026)	(25)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	(606)	-	(844)	-
6000	營業費用合計		(192,738)	(37)	(181,416)	(36)
6900	營業利益		32,090	6	39,820	8
	營業外收入及支出	六.18				
7100	利息收入		88	-	84	-
7010	其他收入		211	-	3	-
7020	其他利益及損失		(3,997)	(1)	2,600	1
7050	財務成本		(10,121)	(2)	(9,110)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(13,819)	(3)	(6,423)	(1)
7900	稅前淨利		18,271	3	33,397	7
7950	所得稅費用	四及六.20	(6,458)	(1)	(14,493)	(3)
8200	本期淨利		11,813	2	18,904	4
8300	其他綜合損益	六.19及六.20				
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		14,864	3	45,612	9
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		-	-	(11,576)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		14,864	3	34,036	7
8500	本期綜合損益總額		\$26,677	5	\$52,940	11
9750	基本每股盈餘(元)	六.21	\$0.39		\$0.63	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.21	\$0.39		\$0.62	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫

楷倫
黃

經理人：黃楷倫

7

楷倫
黃

會計主管：石喬峯

喬峯
石

寶陞國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一四年一月一日至三月三十一日

及民國一一三年一月一日至三月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)



代碼	項 目	股本公司	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘		
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$280,000	\$400,597	\$49,811	\$272,171	\$12,269	\$1,014,848
D1	民國一一三年一月一日至三月三十一日淨利				18,904		18,904
D3	民國一一三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益					34,036	34,036
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	18,904	34,036	52,940
Z1	民國一一三年三月三十一日餘額	<u>\$280,000</u>	<u>\$400,597</u>	<u>\$49,811</u>	<u>\$291,075</u>	<u>\$46,305</u>	<u>\$1,067,788</u>
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$300,000	\$400,597	\$60,470	\$234,306	\$68,381	\$1,063,754
D1	民國一一四年一月一日至三月三十一日淨利				11,813		11,813
D3	民國一一四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益					14,864	14,864
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	11,813	14,864	26,677
Z1	民國一一四年三月三十一日餘額	<u>\$300,000</u>	<u>\$400,597</u>	<u>\$60,470</u>	<u>\$246,119</u>	<u>\$83,245</u>	<u>\$1,090,431</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯



寶陞國際股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國一一四年一月一日至三月三十一日
 及民國一一三年一月一日至三月三十一日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	114.01.01~114.03.31	113.01.01~113.03.31	代碼	項 目	114.01.01~114.03.31	113.01.01~113.03.31
		金額	金額			金額	金額
	營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$18,271	\$33,397	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,492)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,954	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(2,465)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	40,466	40,257	B03700	存出保證金(增加)減少	(461)	(965)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	606	844	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	9,493	(6,922)
A20900	利息費用	10,121	9,110				
A21200	利息收入	(88)	(84)		籌資活動之現金流量：		
A29900	租賃修改利益	-	(15)	C00100	短期借款增加(減少)	18,375	(38,739)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01700	償還長期借款	(1,809)	(1,791)
A31130	應收票據(增加)減少	2,131	4,555	C04020	租賃本金償還	(42,318)	(39,906)
A31150	應收帳款(增加)減少	(10,575)	(21,734)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(25,752)	(80,436)
A31180	其他應收款(增加)減少	(12)	300	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,449	46,606
A31200	存貨(增加)減少	(67,776)	(114,295)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	9,995	(140,414)
A31230	預付款項(增加)減少	(40)	(26,627)	E00100	期初現金及約當現金餘額	102,431	309,861
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3)	(184)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$112,426	\$169,447
A32125	合約負債增加(減少)	4,341	2,874				
A32150	應付帳款增加(減少)	560	(18,383)				
A32180	其他應付款增加(減少)	18,941	(3,233)				
A32200	負債準備增加(減少)	81	(54)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(803)	(691)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	16,221	(93,963)				
A33100	收取之利息	88	84				
A33300	支付之利息	(6,237)	(5,783)				
A33500	退還(支付)之所得稅	733	-				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	10,805	(99,662)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫

經理人：黃楷倫

會計主管：石喬峯

寶陞國際股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶陞國際股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇五年十月三日，主要業務為地板及室內裝修建材進出口貿易之批發與零售。本公司股票於民國一一二年十月二十五日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 11201017661 號函核准上櫃，並自民國一一二年十二月十一日起於櫃檯買賣市場交易買賣。其註冊地位於台北市信義區忠孝東路五段 508 號 16 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年五月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一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，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之間答集。

於問答集中允許企業得僅提前於民國一一四年一月一日適用第4.1節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及20D段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.截至財務報告通過發布日為止，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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1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。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九年及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一二二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a)提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b)增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c)財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)揭露倡議一不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a)釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b)對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c)釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d)對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6)國際財務報導準則之年度改善—第11冊

(a)國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b)國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c)國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(d)國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e)國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f)國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7)與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a)釐清適用「本身使用」之規定。

(b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c)增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列四.3～四.4所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

2.編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司			所持有權益百分比		
名稱	子公司名稱	主要業務	114.03.31	113.12.31	113.03.31
本公司	Artisan Hardwood, Inc.	地板及室內裝修建材之進口批發銷售	100%	100%	100%
本公司	MDHC(TX), Inc.	區域性地板及室內裝修建材之買賣及服務	100%	100%	100%
本公司	MDHC(CA), Inc.	區域性地板及室內裝修建材之買賣及服務	100%	100%	100%
本公司	MDHC(FL), Inc.	區域性地板及室內裝修建材之買賣及服務	100%	100%	100%

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
庫存現金	\$641	\$462	\$449
活期存款	111,785	101,969	168,998
合　　計	<u>\$112,426</u>	<u>\$102,431</u>	<u>\$169,447</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
受限制銀行存款	<u>\$95,863</u>	<u>\$105,817</u>	<u>\$88,281</u>
流　　動	\$93,863	\$103,817	\$86,281
非流動	2,000	2,000	2,000
合　　計	<u>\$95,863</u>	<u>\$105,817</u>	<u>\$88,281</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收票據—因營業而發生	\$727	\$2,858	\$9,936
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$727	\$2,858	\$9,936

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應收帳款	\$197,254	\$186,717	\$176,875
減：備抵損失	(13,904)	(13,161)	(10,705)
合 計	\$183,350	\$173,556	\$166,170

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30~60天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為197,254仟元、186,717仟元及176,875仟元，於民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
商 品	\$1,351,420	\$1,283,644	\$1,064,888

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為298,563仟元及275,997仟元，其中包括下列費損：

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$1,227</u>	<u>\$4,102</u>

(3)本集團之存貨未有提供擔保之情事。

6.不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

	運輸設備	儲運設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：							
114.01.01	\$45,970	\$31,616	\$553	\$9,978	\$6,604	\$-	\$94,721
增添	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	454	370	-	77	84	-	985
114.03.31	<u>\$46,424</u>	<u>\$31,986</u>	<u>\$553</u>	<u>\$10,055</u>	<u>\$6,688</u>	<u>\$-</u>	<u>\$95,706</u>
 113.01.01							
	\$40,635	\$23,247	\$553	\$9,524	\$2,730	\$3,375	\$80,064
增添	-	2,465	-	-	-	-	2,465
處分	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	1,400	874	-	237	114	143	2,768
113.03.31	<u>\$42,035</u>	<u>\$26,586</u>	<u>\$553</u>	<u>\$9,761</u>	<u>\$2,844</u>	<u>\$3,518</u>	<u>\$85,297</u>
 折舊及減損：							
114.01.01	\$29,508	\$19,960	\$434	\$9,472	\$2,198	\$-	\$61,572
折舊	441	983	31	307	253	-	2,015
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	310	242	-	74	30	-	656
114.03.31	<u>\$30,259</u>	<u>\$21,185</u>	<u>\$465</u>	<u>\$9,853</u>	<u>\$2,481</u>	<u>\$-</u>	<u>\$64,243</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	未完工程及						
	運輸設備	儲運設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
113.01.01	\$19,825	\$15,496	\$311	\$7,933	\$1,626	\$-	\$45,191
折舊	2,122	676	31	295	70	-	3,194
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	699	630	-	208	69	-	1,606
113.03.31	<u>\$22,646</u>	<u>\$16,802</u>	<u>\$342</u>	<u>\$8,436</u>	<u>\$1,765</u>	<u>\$-</u>	<u>\$49,991</u>

淨帳面價值

114.03.31	\$16,165	\$10,801	\$88	\$202	\$4,207	\$-	\$31,463
113.12.31	\$16,462	\$11,656	\$119	\$506	\$4,406	\$-	\$33,149
113.03.31	<u>\$19,389</u>	<u>\$9,784</u>	<u>\$211</u>	<u>\$1,325</u>	<u>\$1,079</u>	<u>\$3,518</u>	<u>\$35,306</u>

本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

7.其他非流動資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
存出保證金	\$38,418	\$37,957	\$37,954

8.短期借款

	利率區間(%)	114.03.31	113.12.31	113.03.31
擔保銀行借款	0.50%~7.28%	\$470,251	\$477,224	\$338,343
無擔保銀行借款	2.40%~6.15%	56,485	31,137	-
合計		<u>\$526,736</u>	<u>\$508,361</u>	<u>\$338,343</u>

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為212,500仟元、234,984仟元及144,657仟元。

擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產作為擔保，擔保情形請詳附註八。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.其他應付款

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
應付員工及董事酬勞	\$3,900	\$5,604	\$7,279
應付佣金	5,187	4,715	4,829
應付薪資及獎金	3,947	3,657	3,231
應付勞務費	603	233	391
應付利息	2,679	2,049	1,894
應付費用	41,799	22,286	22,703
合 計	\$58,115	\$38,544	\$40,327

10.長期借款

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	114.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行(註)	\$278	按京城銀行一年 定儲機動利率加 04月22日，自111年05月起償還第一 碼1.68%機動調整一期款，以後每個月平均攤還本金。	
第一銀行	13,900	按中華郵政二年 定儲機動利率加 08月16日，自112年09月起償還第 碼0.5%機動調整一期款，以後每個月平均攤還本息 。	
小 計	14,178		
減：一年內到期	(4,239)		
一年以上到期	\$9,939		

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行(註)	\$1,111	按京城銀行一年 定儲機動利率加 碼 1.68% 機動調整	借款期間自111年04月22日至114年 04月22日，自111年05月起償還第一 期款，以後每個月平均攤還本金。
第一銀行	14,876	按中華郵政二年 定儲機動利率加 碼 0.5% 機動調整	借款期間自112年08月16日至117年 08月16日，自112年09月起償還第一 期款，以後每個月平均攤還本息 。
小計	<u>15,987</u>		
減：一年內到期	<u>(5,050)</u>		
一年以上到期	<u>\$10,937</u>		

債權人	113.03.31	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行(註)	\$3,611	按京城銀行一年 定儲機動利率加 碼 1.68% 機動調整	借款期間自111年04月22日至114年 04月22日，自111年05月起償還第一 期款，以後每個月平均攤還本金。
第一銀行	17,773	按中華郵政二年 定儲機動利率加 碼 0.5% 機動調整	借款期間自112年08月16日至117年 08月16日，自112年09月起償還第一 期款，以後每個月平均攤還本息 。
小計	<u>21,384</u>		
減：一年內到期	<u>(7,215)</u>		
一年以上到期	<u>\$14,169</u>		

註：擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產作為擔保，擔保情形請詳附註八。

11.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,236仟元及2,527仟元。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 負債準備

	<u>保固</u>
114.01.01	\$6,516
當期新增	81
當期使用	-
當期迴轉	-
114.03.31	<u>\$6,597</u>
113.01.01	\$6,776
當期新增	-
當期使用	-
當期迴轉	(54)
113.03.31	<u>\$6,722</u>

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，本公司額定股本均為400,000仟元，已發行股本分別為300,000仟元、300,000仟元及280,000仟元，每股票面金額皆為10元，分別分為30,000仟股、30,000仟股及28,000仟股。

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東會決議辦理盈餘轉增資20,000仟元，並於民國一一三年七月十八日經董事會決議以同年八月十四日為增資基準日，增資後額定股本為400,000仟元，業已發行股本為300,000仟元，每股面額10元，分為30,000仟股。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)資本公積

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
普通股發行溢價	\$398,966	\$398,966	\$398,966
已失效認股權	1,631	1,631	1,631
合 計	<u>\$400,597</u>	<u>\$400,597</u>	<u>\$400,597</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3)盈餘分派及股利政策

A.盈餘分派

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。

B.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

C.特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.本公司於民國一一四年三月十一日之董事會及民國一一三年六月二十四日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$6,066	\$10,659		
普通股股票股利	10,000	20,000	\$0.33	\$0.71
普通股現金股利	54,600	72,800	1.82	2.60
合計	<u>\$70,666</u>	<u>\$103,459</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14.營業收入

	114.01.01～	113.01.01～
	114.03.31	113.03.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$523,391</u>	<u>\$497,233</u>

本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門	
	114.01.01～	113.01.01～
銷售商品	<u>\$523,391</u>	<u>\$497,233</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$523,391</u>	<u>\$497,233</u>
-------	------------------	------------------

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)合約餘額

合約負債—流動

	114.03.31	113.12.31	113.03.31	113.01.01
銷售商品	<u>\$33,840</u>	<u>\$29,499</u>	<u>\$23,993</u>	<u>\$21,119</u>

民國一一四年一月一日至三月三十一日合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(14,792)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	19,133

民國一一三年一月一日至三月三十一日合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(13,333)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	16,207

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一一四年三月三十一日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

15.預期信用減損(損失)利益

	114.01.01～	113.01.01～
	<u>114.03.31</u>	<u>113.03.31</u>
營業費用—預期信用減損(損失)利益		
應收款項	<u>\$(606)</u>	<u>\$(844)</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

114.03.31	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$141,768	\$42,287	\$1,606	\$2,781	\$9,539	\$197,981
損失率	-%	-%	99%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	(1,584)	(2,781)	(9,539)	(13,904)
帳面金額	\$141,768	\$42,287	\$22	\$-	\$-	\$184,077

113.12.31	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$133,925	\$42,688	\$1,556	\$2,298	\$9,108	\$189,575
損失率	-%	-%	100%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(199)	(1,556)	(2,298)	(9,108)	(13,161)
帳面金額	\$133,925	\$42,489	\$-	\$-	\$-	\$176,414

113.03.31	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$143,854	\$32,230	\$3,257	\$2,174	\$5,296	\$186,811
損失率	-%	-%	99%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	(3,235)	(2,174)	(5,296)	(10,705)
帳面金額	\$143,854	\$32,230	\$22	\$-	\$-	\$176,106

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
114.01.01	\$-	\$13,161
本期增加(迴轉)金額	-	606
因無法收回而沖銷	-	(38)
匯率影響數	-	175
114.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$13,904</u>
113.01.01	\$-	\$9,447
本期增加(迴轉)金額	-	844
因無法收回而沖銷	-	-
匯率影響數	-	414
113.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$10,705</u>

16.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至5年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
房屋及建築	\$369,698	\$402,958	\$504,778
運輸設備	2,632	3,011	2,069
合計	<u>\$372,330</u>	<u>\$405,969</u>	<u>\$506,847</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
租賃負債	<u>\$403,918</u>	<u>\$437,375</u>	<u>\$534,890</u>
流 動	\$122,250	\$133,273	\$146,772
非流動	281,668	304,102	388,118
合 計	<u>\$403,918</u>	<u>\$437,375</u>	<u>\$534,890</u>

本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
房屋及建築	\$38,055	\$36,909
運輸設備	396	154
合 計	<u>\$38,451</u>	<u>\$37,063</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
短期租賃之費用	\$2,314	\$1,071
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	63	18
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付 費用	-	-

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃負債費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額皆為0元。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為44,695仟元及40,995仟元。

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114.01.01~114.03.31			113.01.01~113.03.31		
	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						
薪資費用	\$-	\$58,978	\$58,978	\$-	\$55,314	\$55,314
勞健保費用	-	4,224	4,224	-	3,891	3,891
退休金費用	-	2,236	2,236	-	2,527	2,527
其他員工福利費用	-	553	553	-	483	483
折舊費用	-	40,466	40,466	-	40,257	40,257
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為549仟元及549仟元；民國一一三年一月一日至三月三十一日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,529仟元及993仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞2,918仟元及董事酬勞2,686仟元，與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一三年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞4,343仟元及董事酬勞4,343仟元，與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.營業外收入及支出

(1)利息收入

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$88</u>	<u>\$84</u>

(2)其他收入

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
其他收入—其他	<u>\$211</u>	<u>\$3</u>

(3)其他利益及損失

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
租賃修改利益	\$-	\$15
淨外幣兌換(損)益	(3,991)	2,585
什項支出	(6)	-
合 計	<u>\$(3,997)</u>	<u>\$2,600</u>

(4)財務成本

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
銀行借款之利息	\$6,867	\$4,939
租賃負債之利息	3,254	4,171
合 計	<u>\$10,121</u>	<u>\$9,110</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之 項目：	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$14,864	\$-	\$14,864	\$14,864
本期其他綜合損益合計	<u>\$14,864</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,864</u>	<u>\$14,864</u>

民國一一三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

後續可能重分類至損益之 項目：	當期 當期產生	其他 重分類調整	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$45,612	\$-	\$45,612	\$34,036
本期其他綜合損益合計	<u>\$45,612</u>	<u>\$-</u>	<u>\$45,612</u>	<u>\$34,036</u>

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,065	\$2,289
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	5,393	12,204
所得稅費用(利益)	<u>\$6,458</u>	<u>\$14,493</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$-	\$11,576
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$-	\$11,576

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一一二年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$11,813</u>	<u>\$18,904</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.39</u>	<u>\$0.63</u>

(2)稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$11,813	\$18,904
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$11,813</u>	<u>\$18,904</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	30,000	30,000
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(仟股)	61	346
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數 (仟股)	<u>30,061</u>	<u>30,346</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.39</u>	<u>\$0.62</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

本集團主要管理人員之薪酬

	114.01.01～ 114.03.31	113.01.01～ 113.03.31
短期員工福利	<u>\$5,990</u>	<u>\$7,635</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.03.31	113.12.31	113.03.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$95,863</u>	<u>\$105,817</u>	<u>\$88,281</u>	長、短期擔保借款、進口押匯

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$111,785	\$101,969	\$168,998
按攤銷後成本衡量之金融資產	95,863	105,817	88,281
應收票據	727	2,858	9,936
應收帳款	183,350	173,556	166,170
其他應收款	952	940	143
存出保證金	38,418	37,957	37,954
合 計	\$431,095	\$423,097	\$471,482

金融負債

	114.03.31	113.12.31	113.03.31
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$526,736	\$508,361	\$338,343
應付款項	240,857	220,726	188,440
租賃負債(含一年內到期者)	403,918	437,375	534,890
長期借款(含一年內到期者)	14,178	15,987	21,384
合 計	\$1,185,689	\$1,182,449	\$1,083,057

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少6,979仟元及6,486仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加220仟元及96仟元。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
<u>114.03.31</u>					
借款	\$539,891	\$4,230	\$4,230	\$1,758	\$550,109
應付款項	240,857	-	-	-	240,857
租賃負債	132,854	96,109	92,500	108,223	429,686
<u>113.12.31</u>					
借款	\$522,896	\$4,230	\$4,230	\$2,815	\$534,171
應付款項	220,726	-	-	-	220,726
租賃負債	164,980	130,912	90,667	129,986	516,545
<u>113.03.31</u>					
借款	\$352,051	\$4,495	\$4,568	\$5,622	\$366,736
應付款項	188,440	-	-	-	188,440
租賃負債	161,058	127,267	92,226	193,439	573,990

6.現金流量資訊

(1)來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$508,361	\$15,987	\$437,375	\$961,723
現金流量	18,375	(1,809)	(42,318)	(25,752)
非現金之變動	-	-	3,254	3,254
匯率變動	-	-	5,607	5,607
114.03.31	<u>\$526,736</u>	<u>\$14,178</u>	<u>\$403,918</u>	<u>\$944,832</u>

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年一月一日至三月三十一日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$377,082	\$23,175	\$545,574	\$945,831
現金流量	(38,739)	(1,791)	(39,906)	(80,436)
非現金之變動	-	-	6,309	6,309
匯率變動	-	-	22,913	22,913
113.03.31	<u>\$338,343</u>	<u>\$21,384</u>	<u>\$534,890</u>	<u>\$894,617</u>

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，亦未有重複性按公允價值衡量之資產及負債。

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	114.03.31			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$11,595	33.20	\$385,006	\$11,208	32.79	\$367,459
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$32,612	33.20	\$1,082,865	\$32,302	32.79	\$1,059,020

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.03.31			
外幣	匯率	新台幣	
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$11,176	32.00	\$357,646
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$31,446	32.00	\$1,006,257
.....			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之外幣兌換(損)益分別為(3,991)仟元及2,585仟元。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.本公司資金貸與他人：無。

2.本公司為他人背書保證：無。

3.本公司期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.本公司與關係人進、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：
請參閱附表一。

寶陞國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.本公司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：請參閱附表二。

6.母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請參閱附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.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)：請參閱附表三。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

(1)資金貸與他人：無。

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有之重大有價證券 (不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

(4)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：請參閱附表四。

(5)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：請參閱附表五。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、營運部門資訊

本集團主要收入來自於銷售木材家具，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

寶陞國際股份有限公司及子公司

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

民國一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
寶陞國際 股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	子公司	銷貨	\$260,160	86.23%	180天	售價係以成本並 考量存貨風險加 上必要之利潤	非關係人為 月結30~60天	應收帳款 \$442,184	89.03%	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司
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
民國一一四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	子公司	\$442,184 (註1)	2.49	\$-	-	\$112,974	\$-

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司

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)

民國一一四年三月三十一日

單位：新台幣/美金仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額		
寶陞國際 股份有限公司	Artisan	美國	地板及室內裝修建材 之進口批發銷售	USD 14,540	USD 14,540	14,500	100.00%	\$512,974	\$1,532	\$1,532
寶陞國際 股份有限公司	Hardwood, Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 13,000	USD 13,000	13,000	100.00%	\$424,199	\$660	\$660
寶陞國際 股份有限公司	MDHC(TX), Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 1,500	USD 1,500	1,500	100.00%	\$55,383	\$692	\$692
寶陞國際 股份有限公司	MDHC(CA), Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100.00%	\$77,802	\$416	\$416

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司

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

民國一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比 率	
Artisan Hardwood, Inc.	寶陞國際股份有限公司	母公司	進貨	\$260,160	77.30%	180天	無其他供應商可供比較	非關係人為月結30~60天	應付帳款 \$442,184	99.59%	註1
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	關聯企業	銷貨	\$153,419	33.97%	180天	售價以成本加計必要之費用	非關係人為月結30~60天	應收帳款 \$226,563	42.47%	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司

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

民國一一四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	關聯企業	\$226,563 (註1)	3.13	\$-	-	\$193,363	\$-
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	關聯企業	\$180,766 (註1)	1.39	\$-	-	\$175,786	\$-

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註3)
	<u>114.01.01~114.03.31</u>						
0	寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	1	銷貨	\$260,160	180天	49.71%
0	寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	1	應收帳款	442,184	180天	18.68%
0	寶陞國際股份有限公司	MDHC(CA), Inc.	1	銷貨	2,559	180天	0.49%
0	寶陞國際股份有限公司	MDHC(CA), Inc.	1	應收帳款	2,589	180天	0.11%
0	寶陞國際股份有限公司	MDHC(TX), Inc.	1	應收帳款	28,418	180天	1.20%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	銷貨	153,419	180天	29.31%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	應收帳款	226,563	180天	9.57%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	銷貨	21,174	180天	4.05%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	進貨	594	180天	0.11%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	應收帳款	51,997	180天	2.20%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	銷貨	58,761	180天	11.23%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	應收帳款	180,766	180天	7.64%
2	MDHC(CA), Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	應收帳款	1,041	180天	0.04%
3	MDHC(TX), Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	應收帳款	53,136	180天	2.24%

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：

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。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。