英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 109 年及 108 年第三季

(股票代碼 8429)

公司地址：PO Box309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104,Cayman Islands

電　　話：(02)2514-0055

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 合併資產負債表	5
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 合併財務報表附註	9 ~ 43
（一） 公司沿革	9
（二） 通過財務報告之日期及程序	9
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10
（四） 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 17
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
（六） 重要會計項目之說明	18 ~ 33
（七） 關係人交易	33 ~ 35
（八） 質押之資產	35
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　35

(十一)重大之期後事項　35

(十二)其他　35 ~ 41

(十三)附註揭露事項　41 ~ 42

(十四)部門資訊　42 ~ 43

pwc 資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20002105 號

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司　公鑒：

前言

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司(以下簡稱「金麗集團」)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達金麗集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

陳憲正

會計師

林瑟凱

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中華民國 109 年 11 月 13 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

（民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	109年9月30日 金額	%	108年12月31日 金額	%	108年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 4,660,587	67	$ 4,859,568	63	$ 5,159,201	65
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	1,281,148	18	1,287,985	17	1,305,903	16
1170	應收帳款淨額	六(三)	52,882	1	356,523	5	281,000	4
1200	其他應收款		5,440	-	156	-	6,608	-
1210	其他應收款－關係人	七	7,314	-	4,355	-	3,477	-
1220	本期所得稅資產	六(二十三)	35,045	1	35,232	-	6,351	-
130X	存貨	六(四)	7,961	-	66,595	1	76,393	1
1410	預付款項	六(五)	6,687	-	69,646	1	70,574	1
11XX	**流動資產合計**		6,057,064	87	6,680,060	87	6,909,507	87
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	42,769	-	70,378	1	80,669	1
1755	使用權資產	六(七)	128,372	2	182,937	2	189,499	2
1760	投資性不動產淨額	六(九)	756,549	11	771,766	10	786,131	10
1900	其他非流動資產		21	-	5	-	5	-
15XX	**非流動資產合計**		927,711	13	1,025,086	13	1,056,304	13
1XXX	**資產總計**		$ 6,984,775	100	$ 7,705,146	100	$ 7,965,811	100
	負債及權益							
	流動負債							
2170	應付帳款		$ 21,029	-	$ 124,036	2	$ 114,193	2
2200	其他應付款	六(十)	113,976	2	163,259	2	178,986	2
2220	其他應付款項－關係人	七	2,700	-	2,000	-	2,000	-
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	364	-	365	-	370	-
2280	租賃負債－流動	六(七)	4,194	-	5,350	-	6,129	-
2399	其他流動負債－其他		-	-	5	-	-	-
21XX	**流動負債合計**		142,263	2	295,015	4	301,678	4
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	565,472	8	629,339	8	664,530	8
2580	租賃負債－非流動	六(七)	-	-	2,775	-	4,866	-
25XX	**非流動負債合計**		565,472	8	632,114	8	669,396	8
2XXX	**負債總計**		707,735	10	927,129	12	971,074	12
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十二)(十四)						
3110	普通股股本		1,857,472	27	1,857,472	24	1,857,472	23
	資本公積	六(十三)						
3200	資本公積		1,617,452	23	1,617,452	21	1,617,452	20
	保留盈餘	六(十四)						
3320	特別盈餘公積		383,087	5	383,087	5	383,087	5
3350	未分配盈餘		3,125,579	45	3,593,540	47	3,726,996	47
	其他權益	六(十五)						
3400	其他權益		(709,092)	(10)	(674,989)	(9)	(591,696)	(7)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		6,274,498	90	6,776,562	88	6,993,311	88
36XX	**非控制權益**		2,542	-	1,455	-	1,426	-
3XXX	**權益總計**		6,277,040	90	6,778,017	88	6,994,737	88
3X2X	**負債及權益總計**		$ 6,984,775	100	$ 7,705,146	100	$ 7,965,811	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：庄春龍　　經理人：庄春龍　　會計主管：潘哲倫

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘(虧損)為新台幣元外）

	項目	附註	109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十六)	$ 72,842	100	$ 379,790	100	$ 326,116	100	$ 1,848,060	100
5000	營業成本	六(四)(二十一)(二十二)	(100,812)	(138)	(291,220)	(77)	(410,246)	(126)	(1,381,900)	(75)
5900	營業毛利(毛損)		(27,970)	(38)	88,570	23	(84,130)	(26)	466,160	25
	營業費用	六(二十一)(二十二)								
6100	推銷費用		(69,496)	(96)	(73,789)	(19)	(210,165)	(64)	(226,042)	(12)
6200	管理費用		(20,512)	(28)	(29,687)	(8)	(69,384)	(21)	(87,977)	(5)
6300	研究發展費用		(17,289)	(24)	(15,371)	(4)	(44,404)	(14)	(42,861)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)		(116,696)	(160)	111	-	(142,854)	(44)	(88)	-
6000	營業費用合計		(223,993)	(308)	(118,736)	(31)	(466,807)	(143)	(356,968)	(19)
6900	營業利益(損失)		(251,963)	(346)	(30,166)	(8)	(550,937)	(169)	109,192	6
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十七)	8,782	12	10,352	3	26,784	8	30,925	2
7010	其他收入	六(十八)及七	5,746	8	5,862	2	17,159	6	17,701	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	4,027	5	(17,814)	(5)	(6,380)	(2)	(28,482)	(2)
7050	財務成本	六(二十)	(68)	-	(143)	-	(246)	-	(479)	-
7000	營業外收入及支出合計		18,487	25	(1,743)	-	37,317	12	19,665	1
7900	**稅前淨利(淨損)**		(233,476)	(321)	(31,909)	(8)	(513,620)	(157)	128,857	7
7950	所得稅(費用)利益	六(二十三)	23,733	33	7,241	2	50,461	15	(48,248)	(3)
8200	**本期淨利(淨損)**		($ 209,743)	(288)	($ 24,668)	(6)	($ 463,159)	(142)	$ 80,609	4
	其他綜合損益(淨額)									
	不重分類至損益之項目									
8341	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		($ 121,470)	(167)	($ 5,206)	(2)	($ 203,893)	(62)	$ 80,257	5
	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		259,665	357	(270,809)	(71)	169,790	52	(289,438)	(16)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 138,195	190	($ 276,015)	(73)	($ 34,103)	(10)	($ 209,181)	(11)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 71,548)	(98)	($ 300,683)	(79)	($ 497,262)	(152)	($ 128,572)	(7)
	(淨損)淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		($ 210,187)	(289)	($ 25,005)	(7)	($ 464,246)	(142)	$ 79,642	4
8620	非控制權益		$ 444	1	$ 337	-	$ 1,087	-	$ 967	-
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		($ 71,992)	(99)	($ 301,020)	(79)	($ 498,349)	(152)	($ 129,539)	(7)
8720	非控制權益		$ 444	1	$ 337	-	$ 1,087	-	$ 967	-
	基本(稀釋)每股(虧損)盈餘	六(二十四)								
9750	基本(稀釋)每股(虧損)盈餘		($ 1.13)		($ 0.13)		($ 2.50)		$ 0.43	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：庄春龍　　經理人：庄春龍　　會計主管：潘哲倫

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積－發行溢價	保留盈餘－特別盈餘公積	保留盈餘－未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
108年第三季									
108年1月1日餘額		$1,826,422	$1,617,452	$ 383,087	$ 3,702,147	($ 382,515)	$7,146,593	$ 459	$ 7,147,052
本期淨利		-	-	-	79,642	-	79,642	967	80,609
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	(209,181)	(209,181)	-	(209,181)
本期綜合損益總額		-	-	-	79,642	(209,181)	(129,539)	967	(128,572)
盈餘指撥與分配：	六(十四)								
現金股利		-	-	-	(23,743)	-	(23,743)	-	(23,743)
股票股利		31,050	-	-	(31,050)	-	-	-	-
108年9月30日餘額		$1,857,472	$1,617,452	$ 383,087	$ 3,726,996	($ 591,696)	$6,993,311	$ 1,426	$ 6,994,737
109年第三季									
109年1月1日餘額		$1,857,472	$1,617,452	$ 383,087	$ 3,593,540	($ 674,989)	$6,776,562	$ 1,455	$ 6,778,017
本期淨損		-	-	-	(464,246)	-	(464,246)	1,087	(463,159)
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	(34,103)	(34,103)	-	(34,103)
本期綜合損益總額		-	-	-	(464,246)	(34,103)	(498,349)	1,087	(497,262)
盈餘指撥與分配：	六(十四)								
現金股利		-	-	-	(3,715)	-	(3,715)	-	(3,715)
109年9月30日餘額		$1,857,472	$1,617,452	$ 383,087	$ 3,125,579	($ 709,092)	$6,274,498	$ 2,542	$ 6,277,040

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：庄春龍　　經理人：庄春龍　　會計主管：潘哲倫

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 513,620)	$ 128,857
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(六)(九)	38,263	40,866
使用權資產折舊費用	六(七)	7,024	8,416
各項攤提		-	3
預期信用減損損失	十二(二)	142,854	88
利息費用	六(七)(二十)	246	479
利息收入	六(十七)	(26,784)	(30,925)
租賃修改利益	六(七)	(2,461)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款		161,033	663,533
其他應收款		(2,958)	489
存貨		58,634	35,627
預付款項		62,959	2,108
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(103,007)	(183,972)
其他應付款		(49,283)	(61,135)
其他流動負債－其他		(5)	(18)
營運產生之現金(流出)流入		(227,105)	604,416
收取之利息		21,499	24,620
支付之利息		(246)	(479)
本期支付所得稅		(971)	(95,800)
營業活動之淨現金(流出)流入		(206,823)	532,757
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	-	(129,021)
使用權資產-土地減少	六(七)	49,276	-
存出保證金增加		(16)	-
投資活動之淨現金流入(流出)		49,260	(129,021)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十四)(二十六)	(3,715)	(23,743)
其他應付款項-關係人增加(減少)	七	700	(2,000)
租賃本金之償還	六(七)(二十六)	(3,828)	(3,859)
籌資活動之淨現金流出		(6,843)	(29,602)
匯率影響數		(34,575)	(137,574)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(198,981)	236,560
期初現金及約當現金餘額		4,859,568	4,922,641
期末現金及約當現金餘額		$ 4,660,587	$ 5,159,201

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：庄春龍　　經理人：庄春龍　　會計主管：潘哲倫

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國109年及108年第三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司（英文名稱 Jinli Group Holdings Limited，以下簡稱「本公司」）於民國99年12月設立於英屬開曼群島，主要係為台灣證券交易所上市申請所進行組織架構重組而設立。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為各種鞋服產品之製造加工及買賣等業務。本公司股票自民國101年12月20日起在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月12日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議－重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日（註）

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
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」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1.本合併財務報告係按歷史成本編製。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	說明
本公司	Jinli Group Holdings Limited (Jinli Bermuda)	投資控股	100	100	100	
本公司	領先國際生物科技股份有限公司(領先台灣)	化妝品製造及銷售	51	51	51	
Jinli Bermuda	Topoint Group Limited (Topoint)	投資控股	100	100	100	
Jinli Bermuda	Dragon Flair Limited (龍輝公司)	投資控股	100	100	100	
Topoint	Gold Apple (HK) Int'l Trading Co.,Limited (金蘋果香港)	投資控股	100	100	100	
龍輝公司	Million Win Creation Limited(萬盛公司)	投資控股	100	100	100	
金蘋果香港	金蘋果(中國)有限公司 (金蘋果中國)	鞋服製造及銷售	100	100	100	
金蘋果香港	長泰金蘋果實業有限公司 (長泰金蘋果)	鞋服製造及銷售	100	100	100	
萬盛公司	愛奇(福建)鞋塑有限公司 (愛奇福建)	鞋服製造及銷售	100	100	100	

3.未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5.重大限制：

現金及銀行存款$4,656,685 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四)外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為「美金」，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1.外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2.國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A.表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B.表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C.所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，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，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(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遞延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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七)應收帳款及票據

1.係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2.屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式。按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年~20年
機器設備	5年~10年
運輸設備	5年~10年
辦公設備	5年
其他設備	5年~10年

(十三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再

衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；
(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
(3)發生之任何原始直接成本。
後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4.對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50 年。

(十五)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 年攤銷。

(十六)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七)應付帳款及票據

1.係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2.屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八)金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為

當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十)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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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。

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）中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損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十一)股本

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。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三)收入認列

1. 本集團製造且於批發市場上銷售鞋服類相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予批發商，批發商對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予批發商，且批發商依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 鞋服類之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回及折讓之淨額認列。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨退回及折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 90 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 3	$ 7	$ 3
支票存款及活期存款	4,660,584	4,859,561	5,159,198
合計	$ 4,660,587	$ 4,859,568	$ 5,159,201

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
定期存款	$ 1,281,148	$ 1,287,985	$ 1,305,903

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息收入	$ 5,268	$ 6,423
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入	$ 15,813	$ 19,090

2.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$1,281,148、$1,287,985及$1,305,903。

3.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	$ 196,089	$ 356,630	$ 281,084
減：備抵損失	(143,207)	(107)	(84)
	$ 52,882	$ 356,523	$ 281,000

1.應收帳款之帳齡分析，請詳附註十二、(二)之說明。

2.民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收款餘額為$944,617。

3.本集團並未持有任何的擔保品。

4.在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$52,882、$356,523及$281,000。

5.相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 2,714	($ 531)	$ 2,183
在製品	6,181	(403)	5,778
合計	$ 8,895	($ 934)	$ 7,961

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 3,859	$ -	$ 3,859
在製品	40,263	-	40,263
製成品	22,473	-	22,473
合計	$ 66,595	$ -	$ 66,595

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 1,566	($ 388)	$ 1,178
在製品	52,222	-	52,222
製成品	27,278	(4,285)	22,993
合計	$ 81,066	($ 4,673)	$ 76,393

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 118,853	$ 291,483
存貨回升利益	(17,914)	-
出售下腳及廢料收入	(127)	(263)
	$ 100,812	$ 291,220

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 409,788	$ 1,382,686
存貨跌價損失	932	-
出售下腳及廢料收入	(474)	(786)
	$ 410,246	$ 1,381,900

本集團民國109年7月1日至9月30日因去化已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵存貨跌價損失減少，而產生回升利益。

(五)預付款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付廣告費	$ 96	$ 68,359	$ 69,318
其他	6,591	1,287	1,256
	$ 6,687	$ 69,646	$ 70,574

（六）不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
109年1月1日						
成本	$ 129,721	$ 40,192	$ 14,628	$ 301	$ 179	$ 185,021
累計折舊	(74,861)	(31,597)	(7,816)	(208)	(161)	(114,643)
	$ 54,860	$ 8,595	$ 6,812	$ 93	$ 18	$ 70,378
109年						
1月1日	$ 54,860	$ 8,595	$ 6,812	$ 93	$ 18	$ 70,378
折舊費用	(25,118)	(1,058)	(977)	(12)	-	(27,165)
淨兌換差額	(310)	(74)	(59)	(1)	-	(444)
9月30日	$ 29,432	$ 7,463	$ 5,776	$ 80	$ 18	$ 42,769
109年9月30日						
成本	$ 129,201	$ 39,856	$ 14,506	$ 300	$ 178	$ 184,041
累計折舊	(99,769)	(32,393)	(8,730)	(220)	(160)	(141,272)
	$ 29,432	$ 7,463	$ 5,776	$ 80	$ 18	$ 42,769

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
108年1月1日						
成本	$ 135,327	$ 41,766	$ 15,201	$ 308	$ 186	$ 192,788
累計折舊	(42,944)	(31,034)	(6,754)	(191)	(167)	(81,090)
	$ 92,383	$ 10,732	$ 8,447	$ 117	$ 19	$ 111,698
108年						
1月1日	$ 92,383	$ 10,732	$ 8,447	$ 117	$ 19	$ 111,698
折舊費用	(26,656)	(1,386)	(1,037)	(16)	-	(29,095)
淨兌換差額	(1,493)	(243)	(194)	(3)	(1)	(1,934)
9月30日	$ 64,234	$ 9,103	$ 7,216	$ 98	$ 18	$ 80,669
108年9月30日						
成本	$ 131,717	$ 40,612	$ 14,781	$ 303	$ 181	$ 187,594
累計折舊	(67,483)	(31,509)	(7,565)	(205)	(163)	(106,925)
	$ 64,234	$ 9,103	$ 7,216	$ 98	$ 18	$ 80,669

本集團並無任何不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(七)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年9月30日 帳面金額	108年12月31日 帳面金額	108年9月30日 帳面金額
土地	$ 124,340	$ 174,897	$ 178,371
房屋及建築	4,032	8,040	11,128
	$ 128,372	$ 182,937	$ 189,499

	109年7月1日至9月30日 折舊費用	108年7月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 666	$ 1,196
房屋及建築	1,378	1,588
	$ 2,044	$ 2,784

	109年1月1日至9月30日 折舊費用	108年1月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 2,791	$ 3,639
房屋及建築	4,233	4,777
	$ 7,024	$ 8,416

3.本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為$281 及$1,651。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 68	$ 143
租賃修改損(益)	-	-
	$ 68	$ 143
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 246	$ 479
租賃修改損(益)	2,461	-
	$ 2,707	$ 479

5.本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為$4,074 及$4,338。

6.因福建省長泰縣人民政府重新規劃長泰經濟開發區土地資源，本集團於民國 109 年 4 月 21 日與福建省長泰縣人民政府簽訂協議，由原單位收回

本集團位於該開發區之土地56,495平方米，並按收回土地面積比例退還價款，金額計人民幣11,543仟元。

(八)租賃交易－出租人

1.本集團出租之標的資產包括建物，租賃合約之期間為3年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2.本集團於民國109年及108年1月1日至9月30日基於營業租賃合約分別認列$14,191及$15,063之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3.本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年9月30日		108年9月30日
109年	$ 4,728	108年	$ 5,017
110年	7,880	109年	20,070
合計	$ 12,608	110年	8,362
		合計	$ 33,449

(九)投資性不動產

	房屋及建築
109年1月1日	
成本	$ 797,009
累計折舊及減損	(25,243)
	$ 771,766
109年	
1月1日	$ 771,766
折舊費用	(11,098)
淨兌換淨額	(4,119)
9月30日	$ 756,549
109年9月30日	
成本	$ 790,621
累計折舊及減損	(34,072)
	$ 756,549

	房屋及建築
108年1月1日	
成本	$ 828,224
累計折舊及減損	(8,661)
	$ 819,563
108年	
1月1日	$ 819,563
折舊費用	(11,771)
淨兌換淨額	(21,661)
9月30日	$ 786,131
108年9月30日	
成本	$ 805,340
累計折舊及減損	(19,209)
	$ 786,131

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 4,725	$ 4,929
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 4,285	$ 4,961
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 14,191	$ 15,063
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 13,767	$ 15,280

2.本集團持有之投資性不動產於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值分別為$772,652、$779,168及$821,750，其分別係依民國109年9月30日、民國108年12月31日及民國107年12月31日為基準日之獨立評價專家的評價結果，該評價係採用成本重置法，屬第三等級公允價值。

3.本集團並無任何投資性不動產提供擔保之情事。

(十)其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付員工福利	$ 113,533	$ 153,976	$ 172,272
應付勞務費	-	2,510	-
應交稅金	283	6,314	6,538
其他	160	459	176
	$ 113,976	$ 163,259	$ 178,986

(十一)退休金

1.本公司之國內子公司依據「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。本公司之國內子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。

2.本公司之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年 2 月 1 日至 109 年 6 月 30 日，因新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)影響，養老保險提撥比率自 16%減半徵收調降至 8%。民國 108 年 5 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 1 月 1 日至 1 月 31 日及民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其提撥比率為 16%，民國 108 年 1 月 1 日至 4 月 30 日提撥比率為 18%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3.本集團-Jinli Bermuda、Topoint、龍輝公司、金蘋果香港及萬盛公司並無相關員工退休辦法。

4.民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為($12,772)、$4,692、($8,564)及$13,215。

(十二)股本

1.民國 109 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為$3,000,000，為 300,000 仟股，實收資本額為$1,857,472，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	109 年	108 年
1月1日	185,747,151	182,642,233
盈餘轉增資	-	3,104,918
9月30日	185,747,151	185,747,151

本公司於民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議以未分配盈餘$31,049 轉增資發行新股 3,105 仟股，該項增資案之變更登記業已於 108 年 9 月 18 日辦理峻事。

(十三)資本公積

依股東常會決議通過之公司章程規定，超過票面金額發行股票所得之溢額，可按股東原有股份之比例支付股利或為利益分派。

(十四)保留盈餘

1.依股東常會決議通過之公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘時，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，其次依據公開發行公

司法令規定或依據主管機關要求提撥特別盈餘公積，如尚有剩餘者(下稱「可分配盈餘」)得由股東以普通決議分派之。

2.本公司經股東會通過股利政策如下：任何所餘利潤得依法令及公開發行公司法令，並考量當年度之盈餘狀況及因應公司資本結構發放股利，除董事會及股東會另有決議外，所分配予股東之盈餘金額不得低於當年度稅後盈餘之百分之十，且現金股利之數額不得低於當年度擬分配利潤之百分之十。

3.(1)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。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4.本公司於民國 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 27 日經股東會決議民國 108 年度及民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108 年度		107 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	$ 3,715	$ 0.02	$ 23,743	$ 0.13
股票股利	-	-	31,050	0.17

民國 108 年度及 107 年度盈餘分派議案，與本公司民國 109 年 5 月 12 日及民國 108 年 5 月 7 日之董事會提議並無差異。

(十五)其他權益項目

	109 年	108 年
1月1日	($ 674,989)	($ 382,515)
外幣換算差異數-集團	(34,103)	(209,181)
9月30日	($ 709,092)	($ 591,696)

(十六)營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 72,842	$ 379,790
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 326,116	$ 1,848,060

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

109年7月1日至9月30日	鞋服事業	化妝品事業	合計
外部客戶合約收入	$ 72,842	$ -	$ 72,842
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 72,842	$ -	$ 72,842

108年7月1日至9月30日	鞋服事業	化妝品事業	合計
外部客戶合約收入	$ 379,789	$ 1	$ 379,790
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 379,789	$ 1	$ 379,790

109年1月1日至9月30日	鞋服事業	化妝品事業	合計
外部客戶合約收入	$ 326,072	$ 44	$ 326,116
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 326,072	$ 44	$ 326,116

108年1月1日至9月30日	鞋服事業	化妝品事業	合計
外部客戶合約收入	$ 1,847,836	$ 224	$ 1,848,060
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	$ 1,847,836	$ 224	$ 1,848,060

(十七)利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 3,514	$ 3,929
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	5,268	6,423
	$ 8,782	$ 10,352

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 10,971	$ 11,835
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	15,813	19,090
	$ 26,784	$ 30,925

(十八)其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租金收入	$ 4,725	$ 4,929
權利金收入	1,021	933
	$ 5,746	$ 5,862

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	$ 14,191	$ 15,063
權利金收入	2,968	2,638
	$ 17,159	$ 17,701

(十九)其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租賃修改利益	$ -	$ -
外幣兌換利益(損失)	8,311	(12,852)
投資性不動產折舊費用	(3,658)	(3,807)
使用權資產折舊費用-土地	(626)	(1,154)
其他	-	(1)
	$ 4,027	($ 17,814)

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租賃修改利益	$ 2,461	$ -
外幣兌換利益(損失)	4,926	(13,205)
投資性不動產折舊費用	(11,098)	(11,771)
使用權資產折舊費用-土地	(2,669)	(3,509)
其他	-	3
	($ 6,380)	($ 28,482)

(二十)財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用	$ 68	$ 143

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息費用	$ 246	$ 479

（二十一）費用性質之額外資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
預期信用減損損失(利益)	$ 116,696	($ 111)
廣告費用	67,695	70,455
員工福利費用	35,369	71,132
耗用之原料及物料	29,882	161,916
外購製成品	10,331	50,255
不動產、廠房及設備折舊費用	9,050	9,506
使用權資產折舊費用	1,418	1,630
勞務費用	880	3,803
運輸費用	67	174
其他費用	58,935	42,829
製成品及在製品存貨之變動	(5,391)	(1,370)
下腳料收入	(127)	(263)
營業成本及營業費用	$ 324,805	$ 409,956

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
廣告費用	$ 203,185	$ 215,659
耗用之原料及物料	170,565	738,283
預期信用減損損失	142,854	88
員工福利費用	128,452	276,117
外購製成品	48,999	277,120
不動產、廠房及設備折舊費用	27,165	29,095
製成品及在製品存貨之變動	16,253	31,523
使用權資產折舊費用	4,355	4,907
勞務費用	3,573	7,963
運輸費用	294	486
其他費用	131,832	158,413
下腳料收入	(474)	(786)
營業成本及營業費用	$ 877,053	$ 1,738,868

(二十二)員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 51,980	$ 56,347
退休金(迴轉利益)費用	(12,772)	4,692
其他用人費用	(3,839)	10,093
	$ 35,369	$ 71,132
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 129,810	$ 233,238
退休金(迴轉利益)費用	(8,564)	13,215
其他用人費用	7,206	29,664
	$ 128,452	$ 276,117

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利情況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於0.1%，董事及監察人酬勞不高於2%。

2.本公司民國109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日均為淨損，故無估列員工酬勞及董監酬勞，108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為$0及$129；董監酬勞估列金額均為$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董監酬勞與民國108年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.本集團按當地規定繳納五險一金，繳納金額與相關法令規定之金額差異予以估列入帳，並於失效時迴轉相關負債。本期因薪資費用下降，致五險一金估列金額小於迴轉金額。

(二十三)所得稅

1.所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 514	($ 6,488)
以前年度所得稅低(高)估數	-	(15)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(24,247)	(738)
所得稅費用(利益)	($ 23,733)	($ 7,241)

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 1,422	$ 31,918
以前年度所得稅低估數	-	5,144
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(51,883)	11,186
所得稅(利益)費用	($ 50,461)	$ 48,248

2. 本公司係註冊於英屬開曼群島、Jinli Bermuda 係註冊於英屬百慕達群島、Topoint 及龍輝公司係註冊於英屬維京群島，依當地法令規定其營利所得免稅。
3. 金蘋果香港及萬盛公司係註冊於中華人民共和國香港特別行政區者，依「香港稅務條例」之規定僅需針對香港來源之營利所得進行課稅，惟上述子公司於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未產生課稅所得。
4. 金蘋果中國及愛奇福建係註冊於中華人民共和國者，民國 102 年起適用所得稅率均為 25%。

(二十四)每股(虧損)盈餘

1. 普通股每股(虧損)盈餘

	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 210,187)	185,747	($ 1.13)

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 25,005)	185,747	($ 0.13)

	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本每股虧損(即稀釋每股虧損)			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 464,246)	185,747	($ 2.50)

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 79,642	185,747	$ 0.43
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 79,642	185,747	
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工酬勞	-	10	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 79,642	$ 185,757	$ 0.43

(二十五)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動(109年1月1日至9月30日無此情形)：

	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ -
加：期初應付工程款	127,691
減：期末應付工程款	-
匯率影響數	1,330
本期支付現金	$ 129,021

2.不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
股票股利	$ -	$ 31,050

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	發放現金股利	其他	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	$ 8,125	$ -	$ 2,000	$ 10,125
籌資現金流量之變動	(3,828)	(3,715)	700	(6,843)
利息費用支付數(註)	(246)	-	-	(246)
匯率變動之影響	(355)	-	-	(355)
其他非現金之變動	498	3,715	-	4,213
109年9月30日	$ 4,194	$ -	$ 2,700	$ 6,894

註：表列營業活動現金流量。

	租賃負債	發放現金股利	其他	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	$ 12,890	$ -	$ 4,000	$ 16,890
籌資現金流量之變動	(3,859)	(23,743)	(2,000)	(29,602)
利息費用支付數(註)	(479)	-	-	(479)
匯率變動之影響	523	-	-	523
其他非現金之變動	1,920	23,743	-	25,663
108年9月30日	$ 10,995	$ -	$ 2,000	$ 12,995

註：表列營業活動現金流量。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
福建省晉江市龍飛塑料製品有限公司（晉江龍飛）	該公司董事長為本公司董事長之一親等
福建省晉江市愛奇塑料製品有限公司（晉江愛奇）	該公司董事長為本公司董事長之一親等
領先(香港)生物科技股份有限公司（領先香港）	該公司董事長為本公司董事長
領先(中國)生物科技有限公司（領先中國）	該公司董事長為本公司董事長
本公司董事、總經理及副總經理等	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

1.其他收入

(1)權利金收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
領先香港	$ 1,021	$ 933
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
領先香港	$ 2,968	$ 2,638

係收取其他關係人技術授權之權利金，依雙方議定條件辦理。本集團對其他關係人之權利金收入，無其他同類型交易可資比較。對關係人之付款條件係依雙方簽訂之合約辦理。

(2)租金收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
領先中國	$ 4,725	$ 4,929
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
領先中國	$ 14,191	$ 15,063

其他關係人向本集團承租廠房，租金係參酌附近廠房租金行情並由雙方設定計算之，並依租賃契約約定，按月付款。

2.租賃交易－承租人

(1)本集團向晉江龍飛及晉江愛奇承租土地及廠房，租賃合約之期間為民國100年至110年，租金係於每季季初支付。

(2)本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產$13,776。

(3)租賃負債

A.期末餘額：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
晉江龍飛	$ 3,203	$ 6,328	$ 7,448
晉江愛奇	907	1,797	2,105
	$ 4,110	$ 8,125	$ 9,553

B.利息費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
晉江龍飛	$ 52	$ 105
晉江愛奇	15	30
	$ 67	$ 135
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
晉江龍飛	$ 188	$ 361
晉江愛奇	55	102
	$ 243	$ 463

3.其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
領先香港	$ 5,734	$ 2,767	$ 1,866
領先中國	1,580	1,588	1,611
	$ 7,314	$ 4,355	$ 3,477

4.資金貸與關係人款項(帳列其他應付款)

向關係人借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
主要管理階層	$ 2,700	$ 2,000	$ 2,000

該項借款條件為款項貸與後1年內償還，且借款利率為0%。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 5,877	$ 6,046
退職後福利	(115)	(62)
合計	$ 5,762	$ 5,984

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 17,260	$ 18,146
退職後福利	(57)	318
合計	$ 17,203	$ 18,464

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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及發行新股以降低債務。本集團利用負債淨值比率監控其資本，該比率係按債務淨額除以淨值總額計算。

本集團於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 100%以下。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本集團負債淨值比率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
負債總額	$ 707,735	$ 927,129	$ 971,074
淨值總額	6,277,040	6,778,017	6,994,737
負債淨值比率	11%	14%	14%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 4,660,587	$ 4,859,568	$ 5,159,201
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	1,281,148	1,287,985	1,305,903
應收帳款	52,882	356,523	281,000
其他應收款(含關係人)	12,754	4,511	10,085
	$ 6,007,371	$ 6,508,587	$ 6,756,189
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	$ 21,029	$ 124,036	$ 114,193
其他應付款(含關係人)	116,676	165,259	180,986
	$ 137,705	$ 289,295	$ 295,179
租賃負債	$ 4,194	$ 8,125	$ 10,995

2.風險管理政策

(1)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。

(2)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內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

C.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美金及部份子公司之功能性貨幣為人民幣及港幣)，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：

	109 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣：美金	$ 18	0.15	$ 75
港幣：美金	2	0.13	7
台幣：美金	155	0.03	155

	108 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣：美金	$ 18	0.14	$ 76
港幣：美金	25	0.13	94
台幣：美金	206	0.03	206

	108 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣：美金	$ 18	0.14	$ 76
港幣：美金	4	0.13	16
台幣：美金	207	0.03	207

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為8,311、($12,852)、$4,926及($13,205)。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	109年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣：美金	1%	$ 1	$ -
港幣：美金	1%	-	-
台幣：美金	1%	2	-

	108年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
人民幣：美金	1%	$ 1	$ -
港幣：美金	1%	-	-
台幣：美金	1%	2	-

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權益工具之金融資產，因此本集團並無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中並無持有長短期借款之金融負債，因此本集團並無重大現金流量及公允價值利率風險。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。

B.本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行，僅有信評良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D.本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E.本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F.本集團納入中華人民共和國國家統計局之中國製造業採購經理指數對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

(a)內銷客戶

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
109年9月30日						
預期損失率	31.43%	71.88%	100%	100%	100%	
帳面價值總額	$ 41,665	$ 33,260	$ 34,589	$ 30,662	$ 40,948	$181,124
備抵損失	13,097	23,907	34,589	30,662	40,948	143,203

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
108年12月31日						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.07%	0.07%	100%	
帳面價值總額	$ 316,553	$ -	$ -	$ -	$ -	$316,553
備抵損失	95	-	-	-	-	95

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
108年9月30日						
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	$ 215,417	$ 2,126	$ -	$ -	$ -	$217,543
備抵損失	64	1	-	-	-	65

(b)外銷客戶

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
109年9月30日						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.07%	0.07%	100%	
帳面價值總額	$ 14,965	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 14,965
備抵損失	4	-	-	-	-	4

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
108年12月31日						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.07%	0.07%	100%	
帳面價值總額	$ 40,077	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 40,077
備抵損失	12	-	-	-	-	12

	未逾期	逾期1-29天	逾期30-59天	逾期60-89天	逾期90天以上	合計
108年9月30日						
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%	0.03%	100%	
帳面價值總額	$ 63,541	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 63,541
備抵損失	19	-	-	-	-	19

G.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年
	應收帳款
1月1日	$ 107
提列減損損失	142,854
匯率影響數	246
9月30日	$ 143,207

	108年
	應收帳款
1月1日	$ -
提列減損損失	88
匯率影響數	(4)
9月30日	$ 84

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由本集團內各營運個體執行，並由本集團財務部予以彙總。本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以支應之資金需求，以使本集團不致違反相關條款，此等預測考量本集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日本集團持有貨幣市場部位分別為$4,660,587、$4,859,568及$5,159,201以及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動分別為$1,281,148、$1,287,985及$1,305,903，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

109年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付帳款	$ 21,029	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	113,976	2,700	-
租賃負債	1,467	2,830	-

非衍生金融負債:

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付帳款	$ 124,036	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	164,259	1,000	-
租賃負債	1,522	4,250	2,833

非衍生金融負債:

108年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付帳款	$ 114,193	$ -	$ -
其他應付款(含關係人)	178,986	2,000	-
租賃負債	1,641	4,924	6,356

(三)公允價值資訊

以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)說明。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

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)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表五。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一)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。

鞋服事業部門：鞋服製造銷售業務。

化妝品事業部門：面膜及化妝品製造銷售業務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
	鞋服事業	化妝品事業	鞋服事業	化妝品事業
外部收入淨額	$ 72,842	$ -	$ 379,789	$ 1
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	$ 72,842	$ -	$ 379,789	$ 1
部門稅前損益	($ 234,382)	$ 906	($ 32,596)	$ 687

	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	鞋服事業	化妝品事業	鞋服事業	化妝品事業
外部收入淨額	$ 326,072	$ 44	$1,847,836	$ 224
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	$ 326,072	$ 44	$1,847,836	$ 224
部門稅前損益	($ 515,838)	$ 2,218	$ 126,884	$ 1,973

	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
	鞋服事業	化妝品事業	鞋服事業	化妝品事業	鞋服事業	化妝品事業
部門總資產	$ 6,977,567	$ 7,208	$ 7,700,159	$ 4,987	$ 7,960,482	$ 5,329
部門總負債	$ 705,716	$ 2,019	$ 925,112	$ 2,017	$ 968,656	$ 2,418

(四)部門損益之調節資訊

提供予主要營業決策者之外部及部門損益，與財務報表內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無序調節。

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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2）	資金貸與總限額（註3）	備註
													名稱	價值			
0	本公司	金蘋果香港	其他應收款	是	$ 400,000	$ 400,000	$ 246,674	1.38	註1	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 2,509,799	$ 2,509,799	
1	金蘋果香港	金蘋果中國	其他應收款	是	400,000	400,000	246,674	1.38	註1	-	營運週轉	-	無	-	2,359,832	4,719,665	
2	金蘋果中國	長泰金蘋果	其他應收款	是	1,400,000	450,000	374,264	1.07	註1	-	營運週轉	-	無	-	2,382,613	4,765,226	

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：以不超過本公司淨值的40%為限，子公司以不超過該公司淨值的40%為限。

註3：以不超過本公司淨值的40%為限，子公司以不超過該公司淨值的80%為限。

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

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109年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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		
本公司	金蘋果香港	子公司	其他應收款 $ 247,958	-	$ -	-	$ -	$ -
金蘋果香港	金蘋果中國	子公司	其他應收款 $ 247,958	-	-	-	-	-
金蘋果中國	長泰金蘋果	兄弟公司	其他應收款 $ 377,441	-	-	-	-	-

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	本公司	金蘋果香港	1	利息收入	$ 2,494	註5	0.76
0	本公司	金蘋果香港	1	其他應收款	246,674	註4	3.53
0	本公司	金蘋果香港	1	其他應收款	1,284	註5	0.02
1	金蘋果香港	金蘋果中國	3	利息收入	2,494	註5	0.76
1	金蘋果香港	金蘋果中國	3	其他應收款	246,674	註4	3.53
1	金蘋果香港	金蘋果中國	3	其他應收款	1,284	註5	0.02
2	金蘋果中國	愛奇福建	3	銷貨成本	5,054	註7	1.55
2	金蘋果中國	長泰金蘋果	3	利息收入	5,090	註6	1.56
2	金蘋果中國	長泰金蘋果	3	其他應收款	374,264	註4	5.36
2	金蘋果中國	長泰金蘋果	3	其他應收款	3,177	註6	0.05

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係對子公司資金貸與之款項。

註5：係對子公司資金貸與款項之利息，按年利率1.38%計息。

註6：係對子公司資金貸與款項之利息，按年利率1.07%計息。

註7：係提供房屋及建築物供營業使用，以約定之價格按月收取。

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

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109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Jinli Bermuda	百慕達群島	投資控股	$ 1,858,875	$ 1,858,875	825,458,519	100	$ 6,024,139	($ 462,479)	($ 462,479)	子公司
本公司	領先台灣	台灣	化妝品製造及銷售	17,850	17,850	1,785,000	51	2,646	2,218	1,131	子公司
Jinli Bermuda	Topoint	英屬維京群島	投資控股	963,079	963,079	41,100	100	5,899,714	(465,123)	(465,123)	孫公司
Jinli Bermuda	龍輝公司	英屬維京群島	投資控股	37,501	37,501	20,000	100	122,080	2,904	2,904	孫公司
Topoint	金蘋果香港	香港	投資控股	980,586	980,586	254,217,784	100	5,899,581	(465,143)	(465,143)	曾孫公司
龍輝公司	萬盛公司	香港	投資控股	37,320	37,320	10,000,000	100	122,081	2,904	2,904	曾孫公司

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
金蘋果中國	鞋服製造	$ 949,186	1	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 514,069)	100	($ 514,069)	$ 5,956,533	$ -	註2
愛奇福建	鞋服製造	37,283	1	-	-	-	-	2,906	100	2,906	122,075	-	註2
長泰金蘋果	鞋服製造	521,566	1	-	-	-	-	(2,479)	100	(2,479)	508,146	-	註2

註1：透過第三地區公司再投資大陸。金蘋果中國係透過金蘋果香港投資；愛奇福建係透過萬盛公司投資；長泰金蘋果係透過金蘋果香港投資。

註2：本期認列之投資損益係依經母公司簽證會計師核閱之財務報表作評價及揭露。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
—	$ -	$ -	$ -

註：本公司為開曼商，赴大陸投資並無須經濟部投審會核准。

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
金蘋果中國	$ -		$ -		$ -		$ -		$ 400,000	$ 400,000	1.38	$ 2,494	
長泰金蘋果	-		-		-		-		1,400,000	450,000	1.07	5,090	

英屬開曼群島商金麗集團控股有限公司及其子公司

主要股東資訊

民國109年1月1日至9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
庄春龍	36,110,883	19.44
凱基商業銀行受託保管萬龍(亞洲)有限公司投資專戶	12,160,544	6.54
李春飛	9,808,652	5.28