

展逸國際企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 及 108 年度

地址：台北市信義區東興路51號11樓

電話：(02)8768-1866

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、個 體 會 計 師 查 核 報 告	3~5		-
四、個 體 資 產 負 債 表	6		-
五、個 體 綜 合 損 益 表	7~8		-
六、個 體 權 益 變 動 表	9		-
七、個 體 現 金 流 量 表	10~11		-
八、個 體 財 務 報 告 附 註			
(一) 公 司 沿 革	12		一
(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~23		四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~40		六~二一
(七) 關 係 人 交 易	40~43		二二
(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	43		二三
(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	44		二四
(十三) 其 他	-		-
(十四) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45		二五
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		二五
3. 大 陸 投 資 資 訊	45		二五
(十五) 部 門 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 項 目 明 細 表	50~59		-

會計師查核報告

展逸國際企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

展逸國際企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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、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，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，足以允當表達展逸國際企業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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會計師職業道德規範，與展逸國際企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

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展逸國際企業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展逸國際企業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。

展逸國際企業股份有限公司之治理單位（含監察人）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

本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：

1. 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、不實聲明或逾越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對展逸國際企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使展逸國際企業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展逸國際企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 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。
6. 對於展逸國際企業股份有限公司內組成個體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。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成展逸國際企業股份有限公司查核意見。

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）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 清 福

張清福



會計師 趙 永 祥

趙永祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 3 0 日

展逸國際企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$	65,190	26	\$	90,525	32
1140	合約資產—流動 (附註十四)		20,462	8		24,561	9
1150	應收票據淨額 (附註七及十四)		200	-		-	-
1170	應收帳款淨額 (附註七及十四)		29,139	12		30,120	11
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十四及二二)		733	-		841	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二二)		6,083	3		8,736	3
1470	其他流動資產 (附註十四)		1,045	1		2,734	1
11XX	流動資產總計		<u>122,852</u>	<u>50</u>		<u>157,517</u>	<u>56</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註八)		97,012	39		94,210	34
1600	不動產、廠房及設備 (附註九)		5,274	2		6,601	2
1755	使用權資產 (附註十)		14,580	6		18,079	7
1780	無形資產		609	-		571	-
1840	遞延所得稅資產 (附註十六)		5,543	2		213	-
1920	存出保證金		2,199	1		2,327	1
15XX	非流動資產總計		<u>125,217</u>	<u>50</u>		<u>122,001</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>248,069</u>	<u>100</u>	\$	<u>279,518</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註十四)	\$	1,756	1	\$	2,539	1
2170	應付帳款		19,545	8		15,343	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二二)		107	-		166	-
2200	其他應付款 (附註十一及二二)		11,178	5		17,245	6
2230	本期所得稅負債		-	-		570	-
2250	租賃負債—流動 (附註十)		3,125	1		3,074	1
2399	其他流動負債		339	-		1,369	1
21XX	流動負債總計		<u>36,050</u>	<u>15</u>		<u>40,306</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註十六)		927	-		1,079	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十)		11,411	5		14,824	5
25XX	非流動負債總計		<u>12,338</u>	<u>5</u>		<u>15,903</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>48,388</u>	<u>20</u>		<u>56,209</u>	<u>20</u>
	權益 (附註十三及十八)						
	股本						
3110	普通股		165,774	67		165,774	59
3200	資本公積		64,179	26		59,785	21
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		319	-		226	-
3350	未分配盈餘	(28,230)	(12)		926	1
3400	其他權益	(2,361)	(1)	(3,402)	(1)
3XXX	權益總計		<u>199,681</u>	<u>80</u>		<u>223,309</u>	<u>80</u>
	負債與權益總計	\$	<u>248,069</u>	<u>100</u>	\$	<u>279,518</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張憲銘



經理人：張憲銘



會計主管：邱意玲



展逸國際企業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十四及二二）	\$ 140,311	100	\$ 244,889	100
5000	營業成本（附註十五及二二）	(139,456)	(100)	(210,186)	(86)
5900	營業毛利	855	-	34,703	14
	營業費用（附註十五及二二）				
6100	推銷費用	(5,375)	(4)	(2,325)	(1)
6200	管理費用	(28,564)	(20)	(27,518)	(11)
6450	預期信用減損損失	(1,496)	(1)	(758)	-
6000	營業費用合計	(35,435)	(25)	(30,601)	(12)
6900	營業淨（損）利	(34,580)	(25)	4,102	2
	營業外收入及支出（附註十 五、十八及二二）				
7100	利息收入	77	-	42	-
7010	其他收入	10,941	8	769	-
7020	其他利益及損失	53	-	(36)	-
7050	財務成本	(206)	-	(182)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	(9,943)	(7)	(1,589)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	922	1	(996)	(1)
7900	稅前淨（損）利	(33,658)	(24)	3,106	1
7950	所得稅利益（費用）（附註十 六）	5,428	4	(2,181)	(1)
8200	本年度淨（損）利	(28,230)	(20)	925	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益 後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 1,041	1	(\$ 3,266)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	1,041	1	(3,266)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 27,189)	(19)	(\$ 2,341)	(1)
	每股 (損失) 盈餘 (附註十 七)				
9750	基 本	(\$ 1.70)		\$ 0.05	
9850	稀 釋	(\$ 1.70)		\$ 0.05	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張憲銘



經理人：張憲銘



會計主管：邱意玲



展達國際企業股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金	本 資 額	本 公 積 保 留 盈 餘	股 票 發 行 溢 價	工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益		總 計
									國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	益	
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	9,300	\$ 93,000	\$ -	\$ 142	\$ -	\$ 2,262	(\$ 136)		\$ 95,268	
E1	現金增資-108 年 2 月	1,373	13,730	61,785	-	-	-	-	-	75,515	
	-108 年 3 月	650	6,500	29,250	-	-	-	-	-	35,750	
	-108 年 9 月	250	2,500	12,500	-	-	-	-	-	15,000	
K1	資本公積轉增資	4,801	48,009	(48,009)	-	-	-	-	-	-	
	107 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	226	(226)	-	-	-	
B9	盈餘轉增資	203	2,035	-	-	-	(2,035)	-	-	-	
N1	股份基礎給付	-	-	-	4,117	-	-	-	-	4,117	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	925	-	-	925	
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,266)	(3,266)	(3,266)	
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	16,577	165,774	55,526	4,259	226	926	(3,402)		223,309	
	108 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	93	(93)	-	-	-	
B5	發放現金股利	-	-	-	-	-	(833)	-	-	(833)	
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	4,394	-	-	-	-	4,394	
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(28,230)	-	-	(28,230)	
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,041	1,041	1,041	
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	16,577	\$ 165,774	\$ 55,526	\$ 8,653	\$ 319	(\$ 28,230)	(\$ 2,361)		\$ 199,681	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張憲銘



經理人：張憲銘



會計主管：邱意玲



展逸國際企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨(損)利	(\$ 33,658)	\$ 3,106
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,982	3,549
A20200	攤銷費用	154	73
A20300	預期信用減損損失	1,496	758
A20900	利息費用	206	182
A21200	利息收入	(77)	(42)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,690	2,444
A22400	採用權益法之子公司損益份額	9,943	1,589
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	4,099	(8,979)
A31130	應收票據	(200)	-
A31150	應收帳款	(515)	(12,862)
A31160	應收帳款—關係人	108	7,702
A31190	其他應收款—關係人	(4,586)	21,027
A31240	其他流動資產	1,689	(194)
A32125	合約負債	(783)	2,539
A32150	應付帳款	4,202	1,425
A32160	應付帳款—關係人	(59)	166
A32180	其他應付款	(6,067)	5,830
A32230	其他流動負債	(1,030)	(2,890)
A33000	營運產生之現金	(17,406)	25,423
A33100	收取之利息	77	42
A33300	支付之利息	(206)	(182)
A33500	支付之所得稅	(624)	(1,311)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(18,159)	23,972
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(26,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(156)	(7,097)
B03700	存出保證金增加	-	(2,043)
B03800	存出保證金減少	128	-
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(7,239)
B04400	其他應收款—關係人減少	7,239	-
B04500	購置無形資產	(192)	(644)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	7,019	(43,023)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(\$ 3,362)	(\$ 3,097)
C04500	發放現金股利	(833)	-
C04600	現金增資	-	126,265
C05400	取得子公司股權	(10,000)	(31,015)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(14,195)	92,153
EEEE	現金淨(減少)增加數	(25,335)	73,102
E00100	期初現金餘額	90,525	17,423
E00200	期末現金餘額	\$ 65,190	\$ 90,525

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張憲銘



經理人：張憲銘



會計主管：邱意玲



展逸國際企業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

展逸國際企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 107 年 7 月 9 日分割受讓股本設立，於 107 年 8 月 6 日經商業司核准設立，主要經營運動賽事規劃及執行、運動經紀及一般廣告服務等業務。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 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編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、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」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日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，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 合約成本相關資產

與客戶合約直接相關之支出若會產生未來將被用於滿足履約義務之資源，在金額可回收之範圍內係認列為履行合約成本，並於合約期間依合約執行進度轉列營業成本。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用

年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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：

- a. 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
- b. 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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產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藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 權益工具

本公司發行之債務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。

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。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

本公司於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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

勞務收入

勞務收入來自各類公關行銷展演服務活動之軟硬體服務，本公司係按合約完成程度予以認列收入。

本公司於勞務提供過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之價款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之保留款旨在確保本公司完成所有合約義務，於本公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列收入。

(十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

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。

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。

本公司為承租人

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個體資產負債表。

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。

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。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於其他收入。

(十四) 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

確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公

積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 76	\$ -
銀行支票及活期存款	<u>65,114</u>	<u>90,525</u>
	<u>\$ 65,190</u>	<u>\$ 90,525</u>

七、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 200	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 31,393	\$ 30,878
減：備抵損失	(<u>2,254</u>)	(<u>758</u>)
	<u>\$ 29,139</u>	<u>\$ 30,120</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未到期	\$ 200	\$ -
已到期	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司若採直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 28,043	\$ 28,721
1~60天	2,435	497
61~90天	-	1,044
91~180天	108	2
181天以上	807	614
	<u>\$ 31,393</u>	<u>\$ 30,878</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵減損之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 758	\$ -
加：本期提列減損損失	1,496	758
期末餘額	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 758</u>

八、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	109年12月31日	108年12月31日
FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	\$ 67,333	\$ 65,507
展望運動股份有限公司	7,330	10,001
飛萊特企業股份有限公司	9,339	8,432
酷樂運動休閒股份有限公司	8,850	4,270
逸啟飛運動教育股份有限公司	4,160	6,000
	<u>\$ 97,012</u>	<u>\$ 94,210</u>

公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	109年12月31日	108年12月31日
FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	100%	100%
展望運動股份有限公司	100%	100%
飛萊特企業股份有限公司	100%	100%
酷樂運動休閒股份有限公司	100%	100%
逸啟飛運動教育股份有限公司	60%	60%

本公司於108年2月以現金10,000仟元設立飛萊特企業股份有限公司，發行普通股1,000仟股，持股比例為100%。

本公司於 108 年 6 月以現金 10,000 仟元設立酷樂運動休閒股份有限公司，發行普通股 1,000 仟股，持股比例為 100%。

本公司於 108 年 12 月以現金 6,000 仟元參與設立逸啟飛運動教育股份有限公司，取得普通股 600 仟股，持股比例為 60%。

酷樂運動休閒股份有限公司於 109 年 5 月辦理現金增資 10,000 仟元，本公司依持股比認購普通股 1,000 仟股，持股比例為 100%。

九、不動產、廠房及設備

	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
<u>成本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 750	\$ 671	\$ 5,853	\$ 494	\$ 7,768
增添	156	-	-	-	156
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 7,924</u>
<u>累計折舊</u>					
109年1月1日餘額	\$ 44	\$ 603	\$ 403	\$ 117	\$ 1,167
折舊費用	186	68	1,064	165	1,483
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
109年12月31日餘額	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 2,650</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 5,274</u>
<u>成本</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 671	\$ -	\$ -	\$ 671
增添	750	-	5,853	494	7,097
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 7,768</u>
<u>累計折舊</u>					
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 534	\$ -	\$ -	\$ 534
折舊費用	44	69	403	117	633
處分	-	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 1,167</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 5,450</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 6,601</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	4至6年
運輸設備	2年
租賃改良	6年
其他設備	3年

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>建</u> <u>築</u> <u>物</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 20,995
增 添	<u> -</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 20,995</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	\$ 2,916
折舊費用	<u>3,499</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 6,415</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
增 添	<u>20,995</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 20,995</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	<u>2,916</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,916</u>

(二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流 動	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 3,074</u>
非 流 動	<u>\$ 11,411</u>	<u>\$ 14,824</u>

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
建 築 物	108.3.1~114.2.28	1.24%	<u>\$ 14,536</u>

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 808</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 50</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,885)</u>	<u>(\$ 4,137)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之及符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十一、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
薪資及獎金	\$ 6,175	\$ 7,741
營業稅	1,223	1,287
勞務費	1,337	1,147
其他	<u>2,443</u>	<u>7,070</u>
	<u>\$ 11,178</u>	<u>\$ 17,245</u>

十二、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>16,577</u>	<u>16,577</u>
已發行股本	<u>\$ 165,774</u>	<u>\$ 165,774</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%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，得不再提列；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 109 年 6 月 17 日及 108 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 93	\$ 226
現金股利	\$ 833	\$ -
股票股利	\$ -	\$ 2,035
每股現金股利(元)	\$ 0.05	\$ -
每股股票股利(元)	-	0.18

另本公司股東常會於 108 年 6 月 21 日決議以資本公積 48,009 仟元轉增資。

本公司 110 年 3 月 30 日董事會擬議 109 年度虧損撥補案如下：

	109年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 319
資本公積彌補虧損	27,911
	<u>\$ 28,230</u>

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

十四、營業收入

	109年度	108年度
勞務收入	\$ 118,031	\$ 225,370
經紀收入	21,542	19,249
其他收入	738	270
	<u>\$ 140,311</u>	<u>\$ 244,889</u>

與勞務收入相關之部分未完成合約，預期於 1 年內可履行完成。

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據及應收帳款淨額 (附註七)	\$ 29,339	\$ 30,120
應收帳款－關係人淨額	733	841
	<u>\$ 30,072</u>	<u>\$ 30,961</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
合約資產－流動		
運動文創	<u>\$ 20,462</u>	<u>\$ 24,561</u>
合約負債－流動		
運動文創	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ 2,539</u>

(二) 合約成本相關資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
履行合約成本(帳列其他流動 資產)	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 36</u>

十五、稅前淨利(損)

(一) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入(附註十九)	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ -</u>
其他收入(附註二二)	<u>6,244</u>	<u>769</u>
	<u>\$ 10,941</u>	<u>\$ 769</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 10</u>
外幣兌換損失總額	<u>(302)</u>	<u>(18)</u>
其 他	<u>-</u>	<u>(28)</u>
	<u>\$ 53</u>	<u>(\$ 36)</u>

(三) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 182</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年度		108年度	
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$	-	\$	-
營業費用		<u>4,982</u>		<u>3,549</u>
		<u>\$ 4,982</u>		<u>\$ 3,549</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$	-	\$	-
營業費用		<u>154</u>		<u>73</u>
		<u>\$ 154</u>		<u>\$ 73</u>

(五) 員工福利費用

	109年度			108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						
薪資費用	\$ 26,087	\$ 17,254	\$ 43,341	\$ 30,953	\$ 11,098	\$ 42,051
勞健保費用	3,253	1,694	4,947	2,796	1,366	4,162
確定提撥計畫	1,271	611	1,882	1,447	408	1,855
董事酬金	-	12	12	-	-	-
股份基礎給付權益交割	2,524	166	2,690	315	2,129	2,444
其他員工福利費用	<u>1,210</u>	<u>760</u>	<u>1,970</u>	<u>1,029</u>	<u>1,303</u>	<u>2,332</u>
合計	<u>\$ 34,345</u>	<u>\$ 20,497</u>	<u>\$ 54,842</u>	<u>\$ 36,540</u>	<u>\$ 16,304</u>	<u>\$ 52,844</u>

本年度及前一年度之員工人數分別為 62 人及 63 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 1 人及 2 人。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係依當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別提撥員工酬勞不低於百分之二及董監事酬勞不超過百分之二。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 30 日及 109 年 4 月 29 日經董事會決議如下：

金額

	109年度			108年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	-	\$	-	\$	63
董監事酬勞		-		-		-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 1,007
以前年度之調整	54	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(5,482)	1,174
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 5,428)	\$ 2,181

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利（損）	(\$ 33,658)	\$ 3,106
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 6,732)	\$ 621
稅上不可減除之費損淨額	2,189	1,560
免稅所得	(939)	-
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	54	-
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 5,428)	\$ 2,181

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 173	\$ -	\$ -	\$ 173
其 他	40	(10)	-	30
	213	(10)	-	203
虧損扣抵	-	5,340	-	5,340
	\$ 213	\$ 5,330	\$ -	\$ 5,543

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9
國外營運機構投資收益	<u>1,079</u>	<u>(161)</u>	<u>-</u>	<u>918</u>
	<u>\$ 1,079</u>	<u>(\$ 152)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 927</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 239	(\$ 66)	\$ -	\$ 173
國外營運機構投資損失	69	(69)	-	-
其 他	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 308</u>	<u>(\$ 95)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構投資收益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,079</u>

(三) 未使用虧損扣抵金額

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 26,698</u>	119 年(尚未核定)

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘(損失)

用以計算每股盈餘之盈餘(損失)及普通股加權平均股數如下：

本期淨(損)利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨(損)利	(\$ 28,230)	\$ 925
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘(損失)	<u>(\$ 28,230)</u>	<u>\$ 925</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	16,577	17,879
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	598
員工酬勞	-	11
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>16,577</u>	<u>18,488</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

- (一) 本公司於 107 年 12 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股新台幣 10 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	109年度		108年度	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	955	\$ 10	1,000	\$ 10
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(45)	-
期末流通在外	<u>955</u>	10	<u>955</u>	10
期末可執行	<u>761</u>	10	<u>478</u>	10
本期給與之認股權加權平 均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 10	\$ 10
加權平均剩餘合約期限（年）	2年	3年

本公司於107年12月給與之員工認股權使用二元樹評價模型進行評估，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年12月
給與日股價	13.05元
行使價格	10元
預期波動率	34.52%
存續期間	4年
預期股利率	0%
無風險利率	0.6828%

預期波動率係參考預期存續期間，參考可類比公司約當期間之歷史日報酬率年化標準差。

(二) 108年9月給與員工認股權600單位，每一單位可認購普通股1仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為4年，憑證持有人於發行屆滿1年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股新台幣30元。

員工認股權之相關資訊如下：

	109年度		108年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	600	\$ 30	-	\$ -
本期給與	-	-	600	30
本期行使	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>600</u>	30	<u>600</u>	30
期末可執行	<u>119</u>	30	<u>-</u>	-
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	<u>\$ -</u>		<u>\$ 12.35</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 30	\$ 30
加權平均剩餘合約期限（年）	2.4 年	3.4 年

本公司於 108 年 9 月給與之員工認股權使用二元樹評價模型進行評估，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年9月
給與日股價	37 元
行使價格	30 元
預期波動率	30.59%
存續期間	4 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.5581%

預期波動率係參考預期存續期間，參考可類比公司約當期間之歷史日報酬率年化標準差。

本公司 109 年度及 108 年度認列之酬勞成本分別為 2,690 仟元及 2,444 仟元。

十九、政府補助

本公司於 109 年因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響取得相關之政府補助 4,697 仟元，該政府補助係給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，已包含於其他收入項下。

二十、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 103,544	\$ 132,549
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	23,202	32,754

註1：餘額係包含現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人及保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款（含關係人）及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以財務避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，因本公司外幣交易金額並不重大，故目前無運用其他金融工具規避匯率風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二四。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益(i)	\$ 58	\$ 41	\$ 150	\$ 92

- (i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之各攸關外幣現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,199	\$ 2,327
—金融負債	14,536	17,898
具現金流量利率風險		
—金融資產	65,113	90,525
—金融負債	-	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 10 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 65 仟元及 91 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之應收帳款及合約資產之對象涵蓋眾多客戶，信用風險主要係集中於台灣及大陸地區，本公司持續針對應收帳款及合約資產客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

109年12月31日

	要求即付或 短於3個月	3個月~1年	1~5年	5~10年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 27,521	\$ 3,309	\$ -	\$ -
租賃負債	596	2,684	11,642	-
	<u>\$ 28,117</u>	<u>\$ 5,993</u>	<u>\$ 11,642</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	要求即付或 短於3個月	3個月~1年	1~5年	5~10年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 30,320	\$ 2,434	\$ -	\$ -
租賃負債	894	2,684	14,615	307
	<u>\$ 31,214</u>	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 14,615</u>	<u>\$ 307</u>

二二、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
展逸管理顧問股份有限公司	本公司主要股東
創異國際行銷有限公司	實質關係人
福爾摩沙寶島籃球發展股份有限公司	實質關係人，自109年11月15日起非屬關係人
張憲銘	公司代表人
展逸品牌管理(上海)有限公司	本公司之子公司
酷樂休閒運動股份有限公司	本公司之子公司
飛萊特企業股份有限公司	本公司之子公司
逸啟飛運動教育股份有限公司	本公司之子公司
展望運動股份有限公司	本公司之子公司

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
福爾摩沙寶島籃球發展股份有限公司	\$ 338	\$ 590
展逸品牌管理(上海)有限公司	529	8,528
創異國際行銷有限公司	-	18,952
飛萊特企業股份有限公司	12	-
逸啟飛運動教育股份有限公司	80	-
展望運動股份有限公司	93	-
	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 28,070</u>

本公司與關係人間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

(三) 營業成本

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
福爾摩沙寶島籃球發展股份有限公司	\$ 384	\$ -
展逸品牌管理(上海)有限公司	187	-
酷樂休閒運動股份有限公司	84	164
飛萊特企業股份有限公司	123	82
逸啟飛運動教育股份有限公司	67	-
	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 246</u>

本公司與關係人間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

(四) 營業費用及營業外收支

關 係 人 名 稱	109年度	108年度
<u>營業外收入</u>		
福爾摩沙寶島籃球發展股份有限公司	\$ 428	\$ 571
展逸品牌管理(上海)有限公司	4,597	-
酷樂休閒運動股份有限公司	252	60

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	109年度	108年度
飛萊特企業股份有限公司	\$ 664	\$ 70
逸啟飛運動教育股份有限公司	171	-
展望運動股份有限公司	89	-
	<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 701</u>
<u>營業費用</u>		
酷樂休閒運動股份有限公司	\$ 21	\$ 35
飛萊特企業股份有限公司	121	89
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 124</u>

(五) 應收帳款

帳列項目	關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	展逸品牌管理(上海)有限公司	\$ 555	\$ 841
	逸啟飛運動教育股份有限公司	82	-
	展望運動股份有限公司	96	-
		<u>\$ 733</u>	<u>\$ 841</u>
其他應收款	展逸品牌管理(上海)有限公司	\$ 4,848	\$ 537
	逸啟飛運動教育股份有限公司	180	-
	酷樂休閒運動股份有限公司	264	-
	飛萊特企業股份有限公司	697	910
	福爾摩沙寶島籃球發展股份有限公司	-	50
	展望運動股份有限公司	94	-
		<u>\$ 6,083</u>	<u>\$ 1,497</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 對關係人放款

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
酷樂休閒運動股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,239</u>

(七) 應付帳款

帳列項目	關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	展逸管理顧問股份有限公司	\$ 13	\$ 13
	飛萊特企業股份有限公司	20	11
	酷樂休閒運動股份有限公司	4	142
	逸啟飛運動教育股份有限公司	<u>70</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 107</u>	<u>\$ 166</u>
其他應付款	展逸品牌管理(上海)有限公司	\$ 160	\$ -
	酷樂休閒運動股份有限公司	<u>25</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 185</u>	<u>\$ 4</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 7,443	\$ 4,559
股份基礎給付	1,218	927
退職後福利	<u>301</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 8,962</u>	<u>\$ 5,732</u>

二三、重大之期後事項

本公司於110年3月30日董事會決議增資子公司飛萊特企業股份有限公司10,000仟元。

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	204		28.48 (美元：新台幣)	\$		5,835	
人民幣		3,439		4.377 (人民幣：新台幣)			15,054	
							<u>20,889</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子</u>								
公司		15,426		4.377 (人民幣：新台幣)	\$		<u>67,333</u>	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	138		29.98 (美元：新台幣)	\$		4,145	
人民幣		2,138		4.305 (人民幣：新台幣)			9,205	
							<u>13,350</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子</u>								
公司		15,243		4.305 (人民幣：新台幣)	\$		<u>65,507</u>	

以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	109年度		108年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	<u>\$ 53</u>	1(新台幣：新台幣)	<u>(\$ 8)</u>

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

展逸國際企業股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註3)	業務往來 金額(註4)	有短期融通資 金必要之原因 (註5)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註6)	資金貸與 總限額(註6)	備註
													名稱	價值			
0	展逸國際企業 股份有限公司	酷樂運動休閒 股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 10,000	\$ -	\$ -	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 79,872 (註6(1))	\$ 79,872 (註6(2))	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註6：(1) 編號 0 本公司個別對象資金貸與最高限額以不超過最近期淨值 $\$199,681 \times 40\% = 79,872$ 。

(2) 編號 0 本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值 $\$199,681 \times 40\% = 79,872$ 。

展逸國際企業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟)				
母公司	展望運動股份有限公司	臺北市	運動中心場館經營、運動表演及會議及展覽服務	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000	100%	\$ 7,330	(\$ 2,671)	(\$ 2,671)	子公司
母公司	FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	61,871	61,871	2,000	100%	67,333	(807)	(807)	子公司
母公司	飛萊特企業股份有限公司	臺北市	餐飲業、菸酒、飲料、食品什貨批發業、國際貿易業	10,000	10,000	1,000	100%	9,339	795	795	子公司
母公司	酷樂運動休閒股份有限公司	臺北市	運動訓練及比賽業	20,000	10,000	2,000	100%	8,850	(5,420)	(5,420)	子公司
母公司	逸啟飛運動休閒股份有限公司	臺北市	商品零售及其他相關運動服務業	6,000	6,000	600	60%	4,160	(3,067)	(1,840)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

展逸國際企業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期初匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末匯出 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1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
展逸品牌管理(上海)有限公司	品牌、企業管理諮詢	\$ 61,871 (美金 2,000 仟元)	經由第三地區投資設立 公司再投資大陸公 司。	\$ 61,871 (美金 2,000 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 61,871 (美金 2,000 仟元)	(\$ 807)	100%	(\$ 807)	\$ 67,333	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准 投資 金額	依經濟部 赴大陸 地區 投資 限額
US\$ 2,000	\$ 89,940 (US\$ 3,000)	\$ 121,472

註 1：係依經會計師查核之財務報表認列。

註 2：合併股權淨值×60%=202,454×60%=121,472。

展逸國際企業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	金額	百分比	價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	
					付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
展逸品牌管理(上海)有限公司	勞務收入	\$ 529	-	註 2	月結 180 天	註 2	應收帳款	\$ 555	1%	\$ -
	勞務成本	187	-	註 2	月結 180 天	註 2	其他應付款	160	1%	-

註 1：截至 109 年 12 月 31 日，本公司其他收入及其他應收款分別為 4,597 仟元及 4,848 仟元。

註 2：本公司與被投資公司間之交易條件及價格，係依雙方議定之合作協議，並無其他適當交易對象可資比較。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
不動產、廠房及設備變動明細表		附註九
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註九
使用權資產變動明細表		附註十
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十
採用權益法之投資變動明細表		明細表三
遞延所得稅資產明細表		附註十六
應付帳款明細表		明細表四
其他應付款明細表		附註十一
租賃負債明細表		附註十
遞延所得稅負債明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
推銷費用明細表		明細表七
管理費用明細表		明細表八
其他收入明細表		附註十五
其他收益及費損淨額明細表		附註十五
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十五

展逸國際企業股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金		\$	76
銀行存款			
外幣活期存款(註一)			14,977
台幣活期及支票存款			<u>50,137</u>
			<u>\$ 65,190</u>

註一：係美金 179 仟元及人民幣 2,260 仟元(兌換率為 US\$1:NT\$28.48;
CNY\$1:NT\$4.377)。

展逸國際企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 客 戶	\$ 11,663
B 客 戶	3,534
C 客 戶	2,467
D 客 戶	1,985
其他（註）	<u>11,744</u>
	31,393
減：備抵損失	<u>2,254</u>
	<u>\$ 29,139</u>

註：客戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

展逸國際企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加		採用權益法 認列之 投資損益	年底餘額			股權淨值	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額		股數(仟股)	持股比例(%)	金額		
展望運動股份有限公司	1,000	\$ 10,001	-	\$ -	(\$ 2,671)	1,000	100	\$ 7,330	\$ 7,330	註 4
FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD. (註 2)	2,000	65,507	-	2,633	(807)	2,000	100	67,333	67,333	註 4
飛萊特企業股份有限公司 (註 3)	1,000	8,432	-	112	795	1,000	100	9,339	9,339	註 4
酷樂運動休閒股份有限公司 (註 1)	1,000	4,270	1,000	10,000	(5,420)	2,000	100	8,850	8,850	註 4
逸啟飛運動教育股份有限公司	600	<u>6,000</u>	-	<u>-</u>	(<u>1,840</u>)	600	60	<u>4,160</u>	<u>4,160</u>	註 4
合計		<u>\$ 94,210</u>		<u>\$ 12,745</u>	<u>(\$ 9,943)</u>			<u>\$ 97,012</u>	<u>\$ 97,012</u>	

註 1：本期增加 1,000 仟股係增加對子公司投資 10,000 仟元。

註 2：本期增加包含認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額與子公司資本公積員工認股權變動。

註 3：本期增加包含認列子公司資本公積員工認股權變動。

註 4：上開採用權益法之投資並無提供質押或擔保之情形。

展逸國際企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
A 廠商	\$ 1,688
B 廠商	1,565
C 廠商	1,069
其他 (5%以下)	<u>15,223</u>
	<u>\$ 19,545</u>

展逸國際企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
活動收入		\$118,031	
經紀收入		21,542	
其他營業收入（未達 10% 以上）		<u>738</u>	
		<u>\$140,311</u>	

展逸國際企業股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
員工福利費用		\$	34,345
活動人力成本			30,111
活動影片媒體成本			7,764
活動餐費			3,335
其他營業成本			<u>63,901</u>
合	計		<u>\$139,456</u>

展逸國際企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 109 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	3,117
保險費			1,177
廣告費			510
伙食費			320
其他費用（註）			<u>251</u>
		\$	<u>5,375</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

展逸國際企業股份有限公司
管理費用明細表
民國 109 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	14,311
折舊費用			4,982
保險費			1,816
勞務費			1,832
其他(註)			<u>5,623</u>
合	計	\$	<u>28,564</u>

註：各項金額皆未超過各該科目金額之百分之五。