

展逸國際企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第2季

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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~33		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	33~34		二 六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	34		二 七
	(九) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	34		二 八
	(十二) 其 他 事 項	34		二 九
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	35~36		三 十
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	36		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	37		三 一
	(十五) 部 門 資 訊	37		三 二

會計師核閱報告

展逸國際企業股份有限公司 公鑒：

前 言

展逸國際企業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 91,256 仟元及新台幣 84,721 仟元，分別占合併資產總額之 29%及 26%；負債總額分別為新台幣 49,019 仟元及新台幣 49,010 仟元，分別占合併負債總額之 29%及 34%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(9,908)仟元及(7,022)仟元，各占合併綜合損益總額之 31%及 40%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達展逸國際企業股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 明 賢

劉 明 賢



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 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 111 年 8 月 11 日

展逸國際企業股份有限公司及其子公司

民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	127,240	40	\$	144,506	41	\$	156,745	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七及二七)		20,585	7		5,253	2		4,750	2
1140	合約資產－流動 (附註十八)		21,272	7		37,239	10		29,316	9
1150	應收票據淨額 (附註九及十八)		-	-		315	-		-	-
1170	應收帳款淨額 (附註九、十八及二六)		42,576	13		64,972	18		40,875	12
1200	其他應收款 (附註二六)		1,234	-		200	-		977	-
1479	其他流動資產 (附註十八)		7,694	2		4,325	1		5,535	2
11XX	流動資產總計		220,601	69		256,810	72		238,198	72
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註八)		11,305	4		15,015	4		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		15,077	5		16,096	5		19,425	6
1755	使用權資產 (附註十二)		29,822	9		33,375	9		49,513	15
1780	無形資產 (附註十三)		20,515	6		20,421	6		10,250	3
1840	遞延所得稅資產		14,430	5		9,640	3		8,112	2
1915	預付設備款		286	-		130	-		-	-
1920	存出保證金		6,567	2		4,990	1		5,267	2
15XX	非流動資產總計		98,002	31		99,667	28		92,567	28
1XXX	資 產 總 計	\$	318,603	100	\$	356,477	100	\$	330,765	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$	24,000	8	\$	-	-	\$	-	-
2130	合約負債－流動 (附註十八)		30,883	10		23,728	7		25,107	8
2150	應付票據		150	-		30	-		-	-
2170	應付帳款		26,379	8		42,881	12		38,878	12
2200	其他應付款 (附註十三及十五)		32,814	10		39,419	11		22,327	7
2230	本期所得稅負債		-	-		291	-		9	-
2280	租賃負債－流動 (附註十二)		12,045	4		10,538	3		13,740	4
2322	一年或一營業週期內到期長期借款 (附註十四)		12,950	4		17,400	5		-	-
2399	其他流動負債		797	-		789	-		623	-
21XX	流動負債總計		140,018	44		135,076	38		100,684	31
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四)		-	-		4,250	1		-	-
2570	遞延所得稅負債		1,717	1		2,185	1		9	-
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)		18,654	6		23,314	7		37,819	11
2610	長期應付款項 (附註十三)		10,549	3		12,213	3		6,068	2
2645	存入保證金		61	-		107	-		107	-
25XX	非流動負債總計		30,981	10		42,069	12		44,003	13
2XXX	負債總計		170,999	54		177,145	50		144,687	44
	權益 (附註十七)									
	股本									
3110	普通股		167,064	52		167,064	47		165,774	50
3200	資本公積		14,188	4		37,923	11		65,202	20
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		-	-		-	-		319	-
3350	待彌補虧損	(	29,730)	(9)	(	24,405)	(7)	(	44,451)	(14)
3400	其他權益	(	4,762)	(1)	(	2,677)	(1)	(	3,113)	(1)
31XX	本公司業主權益總計		146,760	46		177,905	50		183,731	55
36XX	非控制權益		844	-		1,427	-		2,347	1
3XXX	權益總計		147,604	46		179,332	50		186,078	56
	負債與權益總計	\$	318,603	100	\$	356,477	100	\$	330,765	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 6 月 11 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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，惟
每股損失為元

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八及二六)	\$ 143,293	100	\$ 135,296	100
5000	營業成本 (附註十九)	(146,066)	(102)	(128,146)	(95)
5900	營業 (毛損) 毛利	(2,773)	(2)	7,150	5
	營業費用 (附註十九及二六)				
6100	推銷費用	(4,268)	(3)	(2,162)	(2)
6200	管理費用	(31,131)	(22)	(30,454)	(22)
6450	預期信用減損損失	(301)	-	(1,044)	(1)
6000	營業費用合計	(35,700)	(25)	(33,660)	(25)
6900	營業淨損	(38,473)	(27)	(26,510)	(20)
	營業外收入及支出 (附註十九及二六)				
7100	利息收入	141	-	118	-
7010	其他收入	1,924	1	7,075	5
7020	其他利益及損失	1,353	1	(381)	-
7050	財務成本	(516)	-	(424)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,902	2	6,388	5
7900	稅前淨損	(35,571)	(25)	(20,122)	(15)
7950	所得稅利益 (附註二十)	5,258	4	3,475	3
8200	本期淨損	(30,313)	(21)	(16,647)	(12)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損失	(\$	3,710)	(3)	\$	-	-
8310		(	3,710)	(3)	-	-	-
	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		1,625	1	(	752)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)						
	合計	(	2,085)	(2)	(	752)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$	32,398)	(23)	(\$	17,399)	(13)
	淨損歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$	29,730)	(21)	(\$	16,221)	(12)
8620	非控制權益	(	583)	-	(	426)	-
8600		(\$	30,313)	(21)	(\$	16,647)	(12)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(\$	31,815)	(22)	(\$	16,973)	(13)
8720	非控制權益	(	583)	(1)	(	426)	-
8700		(\$	32,398)	(23)	(\$	17,399)	(13)
	每股損失(附註二一)						
9710	基 本	(\$	1.78)		(\$	0.98)	
9810	稀 釋	(\$	1.78)		(\$	0.98)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		股 股數 (仟股)	金 額	資 股票發行溢價	本 員工認股權	公 失效認股權	積 法定盈餘公積	盈 未分配盈餘 (待彌補虧損)	其 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價損失	益 非控制權益	總 計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	16,577	\$ 165,774	\$ 55,526	\$ 8,653	\$ -	\$ 319	(\$ 28,230)	(\$ 2,361)	\$ -	\$ 2,773	\$ 202,454
N1	股份基礎給付	-	-	-	493	530	-	-	-	-	-	1,023
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(16,221)	-	-	(426)	(16,647)
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(752)	-	-	(752)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	(16,221)	(752)	-	(426)	(17,399)
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	<u>16,577</u>	<u>\$ 165,774</u>	<u>\$ 55,526</u>	<u>\$ 9,146</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 319</u>	<u>(\$ 44,451)</u>	<u>(\$ 3,113)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 186,078</u>
A1	111 年 1 月 1 日餘額	16,706	\$ 167,064	\$ 28,260	\$ 9,133	\$ 530	\$ -	(\$ 24,405)	(\$ 2,677)	\$ -	\$ 1,427	\$ 179,332
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(23,875)	-	(530)	-	24,405	-	-	-	-
N1	股份基礎交易	-	-	-	670	-	-	-	-	-	-	670
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(29,730)	-	-	(583)	(30,313)
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,625	(3,710)	-	(2,085)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	-	(29,730)	1,625	(3,710)	(583)	(32,398)
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>16,706</u>	<u>\$ 167,064</u>	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 9,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 29,730)</u>	<u>(\$ 1,052)</u>	<u>(\$ 3,710)</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 147,604</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 11 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 35,571)	(\$ 20,122)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,615	9,091
A20200	攤銷費用	2,663	1,300
A20300	預期信用減損損失	301	1,044
A20900	財務成本	516	424
A21200	利息收入	(141)	(118)
A23900	股份基礎給付酬勞成本	670	1,023
A29900	其他收益	(311)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	15,967	24,740
A31130	應收票據	315	200
A31150	應收帳款	22,095	22,514
A31180	其他應收款	(1,034)	(764)
A31240	其他流動資產	(3,369)	(3,043)
A32125	合約負債	7,155	10,561
A32130	應付票據	120	-
A32150	應付帳款	(16,502)	(11,744)
A32180	其他應付款	(6,164)	(7,587)
A32230	其他流動負債	8	51
A33000	營運產生之現金	(4,667)	27,570
A33100	收取之利息	141	118
A33300	支付之利息	(516)	(424)
A33500	支付之所得稅	(296)	(982)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(5,338)	26,282
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(15,332)	(750)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,847)	(5,520)
B03700	存出保證金增加	(1,577)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
B03800	存出保證金減少	\$ -	\$ 184
B04500	購置無形資產	(4,764)	(428)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,520)	(6,514)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	24,000	-
C01700	償還長期借款	(8,700)	-
C03100	存入保證金返還	(46)	-
C04020	租賃本金償還	(5,546)	(6,312)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	9,708	(6,312)
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,884	(750)
EEEE	現金淨(減少)增加	(17,266)	12,706
E00100	期初現金餘額	144,506	144,039
E00200	期末現金餘額	\$ 127,240	\$ 156,745

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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(以下簡稱本公司)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，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。

本合併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

本合併財務報告於 111 年 8 月 11 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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）
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所有規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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絡市場之報價（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。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源，請參閱 110 年度財務報告。

六、現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,173	\$ 1,214	\$ 404
銀行存款	126,067	143,292	156,341
	<u>\$ 127,240</u>	<u>\$ 144,506</u>	<u>\$ 156,745</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
用途受限制存款	<u>\$ 20,585</u>	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 4,750</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>國內投資</u>			
未上市櫃股票	<u>\$ 11,305</u>	<u>\$ 15,015</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資國內未上市櫃公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 315	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 43,324	\$ 67,205	\$ 43,184
減：備抵損失	(748)	(2,233)	(2,309)
	<u>\$ 42,576</u>	<u>\$ 64,972</u>	<u>\$ 40,875</u>

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未到期	\$ -	\$ 315	\$ -
已到期	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未逾期	\$ 25,270	\$ 65,477	\$ 38,769
1~60天	14,725	1,088	2,998
61~90天	750	-	393
91~180天	2,558	31	358
181天以上	21	609	666
	<u>\$ 43,324</u>	<u>\$ 67,205</u>	<u>\$ 43,184</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,233	\$ 2,271
加：本期提列減損損失	301	40
減：本期實際沖銷	(1,786)	-
外幣換算差額	-	(2)
年底餘額	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 2,309</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
本公司	FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	一般投資	100%	100%	100%	
本公司	展望運動股份有限公司	運動中心場館經營、運動表演及會議及展覽服務	100%	100%	100%	1
本公司	飛萊特企業股份有限公司	餐飲業、菸酒、飲料、食品什貨批發業、國際貿易業	100%	100%	100%	1
本公司	酷樂運動休閒股份有限公司	運動訓練及比賽業	100%	100%	100%	1
本公司	逸啟飛運動教育股份有限公司	商品零售及其他相關運動服務業	60%	60%	60%	1
FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	展逸品牌管理(上海)有限公司	品牌、企業管理諮詢	100%	100%	100%	

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
成本						
111年1月1日餘額	\$ 6,471	\$ 671	\$ 18,762	\$ 1,286	\$ -	\$ 27,190
增添	265	1,379	-	-	-	1,644
處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	29	4	37	-	-	70
111年6月30日餘額	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 18,799</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,904</u>
累計折舊						
111年1月1日餘額	\$ 2,313	\$ 671	\$ 7,286	\$ 824	\$ -	\$ 11,094
折舊費用	689	109	1,770	120	-	2,688
處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	15	-	30	-	-	45
111年6月30日餘額	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 9,086</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,827</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
111年6月30日淨額	\$ 3,748	\$ 1,274	\$ 9,713	\$ 342	\$ -	\$ 15,077
成本						
110年1月1日餘額	\$ 3,951	\$ 671	\$ 19,485	\$ 1,286	\$ -	\$ 25,393
增添	444	-	-	-	4,484	4,928
處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(10)	-	(21)	-	-	(31)
110年6月30日餘額	\$ 4,385	\$ 671	\$ 19,464	\$ 1,286	\$ 4,484	\$ 30,290
累計折舊						
110年1月1日餘額	\$ 1,284	\$ 671	\$ 6,016	\$ 503	\$ -	\$ 8,474
折舊費用	423	-	1,827	161	-	2,411
處分	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(5)	-	(15)	-	-	(20)
110年6月30日餘額	\$ 1,702	\$ 671	\$ 7,828	\$ 664	\$ -	\$ 10,865
110年6月30日淨額	\$ 2,683	\$ -	\$ 11,636	\$ 622	\$ 4,484	\$ 19,425

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

運輸設備	2至4年
辦公設備	3至6年
租賃改良	1至6年
其他設備	3至7年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 29,822	\$ 33,375	\$ 49,513
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	\$ 2,287	\$ 12,507	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 5,927	\$ 6,680	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 12,045</u>	<u>\$ 10,538</u>	<u>\$ 13,740</u>
非 流 動	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 23,314</u>	<u>\$ 37,819</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建 築 物	1.24%~4.00%	1.24%~4.00%	1.24%~4.57%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,146</u>	<u>\$ 2,098</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 301</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,068)</u>	<u>(\$ 9,112)</u>

十三、無形資產

	營運特許權資產	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 20,860	\$ 4,352	\$ 25,212
增 添	<u>2,577</u>	<u>180</u>	<u>2,757</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 23,437</u>	<u>\$ 4,532</u>	<u>\$ 27,969</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 2,914	\$ 1,877	\$ 4,791
攤銷費用	<u>2,177</u>	<u>486</u>	<u>2,663</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 5,091</u>	<u>\$ 2,363</u>	<u>\$ 7,454</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 18,346</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 20,515</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 8,567	\$ 4,352	\$ 12,919
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 8,567</u>	<u>\$ 4,352</u>	<u>\$ 12,919</u>

(接次頁)

(承前頁)

	營運特許權資產	其他無形資產	合 計
累計攤銷			
110年1月1日餘額	\$ 394	\$ 975	\$ 1,369
攤銷費用	<u>860</u>	<u>440</u>	<u>1,300</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 2,669</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 10,250</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

營運特許權	5-7 年
其他無形資產	2-5 年

合併公司取得無形資產產生之應付款如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
帳列其他應付款	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 1,914</u>
帳列長期應付款項	<u>\$ 10,549</u>	<u>\$ 12,213</u>	<u>\$ 6,068</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保借款(附註二七)			
銀行借款	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於111年6月30日為1.85%~1.87%。

(二) 長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
銀行借款(附註二七)	\$ 12,950	\$ 21,650	\$ -
減：列為1年內到期部分	(<u>12,950</u>)	(<u>17,400</u>)	-
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ -</u>
利 率	1.22%	0.64%	-
到 期 日	112.3.29	112.3.29	-

該銀行借款係由財團法人中小企業信用保證基金信用擔保之紓困借款。

十五、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
薪資及獎金	\$ 16,842	\$ 21,867	\$ 11,922
勞務費	1,823	1,408	1,125
營業稅	1,203	2,524	1,221
其他	12,946	13,620	8,059
	<u>\$ 32,814</u>	<u>\$ 39,419</u>	<u>\$ 22,327</u>

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及台灣子公司所適用「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。

合併公司台灣以外之子公司之員工，係屬該地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>16,706</u>	<u>16,706</u>	<u>16,577</u>
已發行股本	<u>\$ 167,064</u>	<u>\$ 167,064</u>	<u>\$ 165,774</u>

本公司於 111 年 4 月 26 日董事會決議通過辦理現金增資，每股面額新台幣 10 元，實際發行價格、股數及發行條件，俟主管機關申報生效後，擬授權董事長於前開區間內，依相關法令規定暨實際情況訂定之。

(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；另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，就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。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 60% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

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。

本公司已於 110 年 8 月 25 日股東會決議通過修正公司章程，前述所提列特別盈餘公積，係指如當期發生帳列其他權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益、避險工具之損益、重估增值等累計餘額），自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。如屬前期累積之其他權益減項淨額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司 111 年 6 月 27 日及 110 年 8 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年及 109 年度虧損撥補案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ -	\$ 319
資本公積彌補虧損	\$ 24,405	\$ 27,911

十八、營業收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
勞務收入	\$ 120,099	\$ 113,234
經紀收入	1,414	9,743
委辦營運收入	7,988	1,519
餐飲及其他收入	13,792	10,800
	<u>\$ 143,293</u>	<u>\$ 135,296</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收票據及應收帳款淨額（附註九）	<u>\$ 42,576</u>	<u>\$ 65,287</u>	<u>\$ 40,875</u>	<u>\$ 63,627</u>
合約資產—流動				
運動文創	\$ 22,276	\$ 38,243	\$ 30,320	\$ 55,060
減：備抵損失	(<u>1,004</u>)	(<u>1,004</u>)	(<u>1,004</u>)	-
	<u>\$ 21,272</u>	<u>\$ 37,239</u>	<u>\$ 29,316</u>	<u>\$ 55,060</u>
合約負債—流動				
運動文創	<u>\$ 30,883</u>	<u>\$ 23,728</u>	<u>\$ 25,107</u>	<u>\$ 14,546</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,004	\$ -
加：本期提列減損損失	-	1,004
減：本期實際沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,004</u>

(二) 合約成本相關資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動			
履行合約成本（帳列其他流動資產）	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 2,179</u>

十九、稅前淨損

(一) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
政府補助收入（附註二三）	\$ 892	\$ 6,009
其他收入	<u>1,032</u>	<u>1,066</u>
	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 7,075</u>

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,442	\$ 70
外幣兌換損失總額	(1,040)	(405)
其他	<u>(49)</u>	<u>(46)</u>
	<u>\$ 1,353</u>	<u>(\$ 381)</u>

(三) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 268	\$ 401
其他利息費用	<u>248</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 424</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,451	\$ 4,385
營業費用	<u>5,164</u>	<u>4,706</u>
	<u>\$ 8,615</u>	<u>\$ 9,091</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,207	\$ 890
營業費用	<u>456</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 1,300</u>

(五) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$ 1,593	\$ 1,584
股份基礎給付	670	1,023
其他員工福利	<u>70,480</u>	<u>60,321</u>
	<u>\$ 72,743</u>	<u>\$ 62,928</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 53,314	\$ 41,506
營業費用	<u>19,429</u>	<u>21,422</u>
	<u>\$ 72,743</u>	<u>\$ 62,928</u>

(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五，僅得以現金分派。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額後，再依前述原則提撥員工酬勞。

本公司 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日係屬虧損，故未提列員工酬勞及董監事酬勞。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 9
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>-</u>	<u>12</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>5,258</u>)	(<u>3,487</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 5,258</u>)	(<u>\$ 3,475</u>)

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司對於已核定內容無重大不符之情事。

二一、每股損失

用以計算每股損失之損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股損失之淨損	(\$ 29,730)	(\$ 16,221)
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股損失之淨損	(\$ 29,730)	(\$ 16,221)

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股損失之普通 股加權平均股數	16,706	16,577
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股損失之普通 股加權平均股數	16,706	16,577

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股損失時，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，以計算稀釋每股損失。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股損失時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。惟合併公司將員工認股權及員工酬勞之潛在普通股列入計算 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股損失時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股損失計算。

二二、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 單 位	111年1月1日 至6月30日	加權平均 行使價格 (元)	單 位	110年1月1日 至6月30日	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	746	\$ 10		955	\$ 10
本期放棄	-	-		(80)	10
期末流通在外	746	10		875	10
期末可執行	746	10		700	10

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年6月30日	110年6月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 10	\$ 10
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.5 年	1.5 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：

			111年1月1日 至6月30日				110年1月1日 至6月30日			
			加權平均 行使價格					加權平均 行使價格		
員	工	認	股	權	單	位	(元)	單	位	(元)
期初流通在外					515		\$ 30	600		\$ 30
本期放棄					-		-	(85)		30
期末流通在外					515		30	515		30
期末可執行					258		30	102		30

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年6月30日	110年6月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 30	\$ 30
加權平均剩餘合約期限(年)	0.9 年	1.9 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。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 670 仟元及 1,023 仟元。

二三、政府補助

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響取得相關之政府補助 892 仟元及 6,009 仟元，該政府補助係給與合併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。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併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。合併公司之整體策略於可預見之未來並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併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。合併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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

111 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 11,305	\$ 11,305

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 15,015	\$ 15,015

110年6月30日：無。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 198,202	\$ 220,236	\$ 208,614
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產	11,305	15,015	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	106,903	116,300	67,380

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期應付款（含一年內到期之部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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。合併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

合併公司之營運活動使合併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。

合併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

合併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；合併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，因合併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。

合併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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 110	\$ 123	\$ 272	\$ 176

(i) 主要源自於合併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、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。

合併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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 27,152	\$ 9,017	\$ 10,017
—金融負債	44,352	49,132	57,637
具現金流量利率風險			
—金融資產	124,999	143,812	156,341
—金融負債	36,950	21,650	-

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。合併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／減少 10 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 43 仟元及 78 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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。

合併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，合併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

合併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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表說明合併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，其係依據合併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。

111 年 6 月 30 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	\$ 48,490	\$ 6,382	\$ -	\$ -
長期應付款	225	4,401	11,407	-
銀行借款	18,368	18,648	-	-
租賃負債	2,620	9,447	16,140	2,940
	<u>\$ 69,703</u>	<u>\$ 38,878</u>	<u>\$ 27,547</u>	<u>\$ 2,940</u>

110 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	\$ 75,859	\$ 1,606	\$ -	\$ -
長期應付款	701	4,364	12,468	-
銀行借款	4,380	13,125	4,264	-
租賃負債	2,736	8,791	19,492	4,116
	<u>\$ 83,676</u>	<u>\$ 27,886</u>	<u>\$ 36,224</u>	<u>\$ 4,116</u>

110 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 3 個月	3 個月~1 年	1~5年	5~10年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 50,838	\$ 8,453	\$ -	\$ -
長期應付款	225	1,751	6,154	-
租賃負債	<u>3,398</u>	<u>11,260</u>	<u>33,600</u>	<u>4,620</u>
	<u>\$ 54,461</u>	<u>\$ 21,464</u>	<u>\$ 39,754</u>	<u>\$ 4,620</u>

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ 26,000	\$ -
— 未動用金額	<u>28,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 78,000</u>	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
展逸管理顧問股份有限公司	本公司主要股東
陸婉欣	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
本公司主要股東	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>

(二) 營業費用及營業外收支

關 係 人 類 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業外收入		
本公司主要股東	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>
營業費用		
實質關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	展逸管理顧問股份有限公司	\$ 32	\$ -	\$ -
其他應收款	展逸管理顧問股份有限公司	\$ 17	\$ 34	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,173	\$ 5,831
股份基礎給付	403	706
退職後福利	240	237
	<u>\$ 6,816</u>	<u>\$ 6,774</u>

二七、質抵押資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
受限制存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 20,585</u>	<u>\$ 5,253</u>	<u>\$ 4,750</u>

二八、重大之期後事項：無。

二九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，各項比賽活動延期或停辦，致營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金及租金等各項補貼，請參閱附註二三之說明。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

111 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	408		27.86 (美元：新台幣)	\$	11,364		
人 民 幣		6,228		4.439 (人民幣：新台幣)		27,644		
						<u>\$ 39,008</u>		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		12		27.86 (美元：新台幣)	\$	345		
人 民 幣		92		4.439 (人民幣：新台幣)		407		
						<u>\$ 752</u>		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	468		27.68 (美元：新台幣)	\$	12,966		
人 民 幣		5,613		4.344 (人民幣：新台幣)		24,381		
						<u>\$ 37,347</u>		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		9		27.68 (美元：新台幣)	\$	245		
人 民 幣		35		4.344 (人民幣：新台幣)		154		
						<u>\$ 399</u>		

110 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	542		27.86 (美元：新台幣)	\$	15,101		
人 民 幣		4,154		4.309 (人民幣：新台幣)		17,912		
						<u>\$ 33,013</u>		

(接次頁)

(承前頁)

外 幣 負 債	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	102	27.86 (美元：新台幣)	\$	2,844
人 民 幣		65	4.309 (人民幣：新台幣)		278
					<u>\$ 3,122</u>

以下資訊係按持有外幣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	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		<u>\$ 1,402</u>	1 (新台幣：新台幣)		<u>(\$ 335)</u>

三一、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）。(附表二)
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。(無)
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)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表六)
 - (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。

三二、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門 (損)	益
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
台 灣	\$ 60,470	\$ 82,407	(\$ 38,270)	(\$ 22,396)
中國大陸	<u>84,671</u>	<u>54,260</u>	(<u>3,786</u>)	(<u>6,862</u>)
繼續營業單位總額	145,141	136,667	(42,056)	(29,258)
減：營運部門間沖銷	(<u>1,848</u>)	(<u>1,371</u>)	<u>3,583</u>	<u>2,748</u>
營運部門與外部客戶 交易之收入或損益	<u>\$ 143,293</u>	<u>\$ 135,296</u>	(38,473)	(26,510)
營業外收入及支出			<u>2,902</u>	<u>6,388</u>
稅前淨損			(<u>\$ 35,571</u>)	(<u>\$ 20,122</u>)

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

展逸國際企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ -	2%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	-	\$ 58,704 (註6(1))	\$ 58,704 (註6(2))	
0	展逸國際企業股份有限公司	飛萊特企業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	5,000	2%	2	-	營業週轉	-	無	-	58,704 (註6(1))	58,704 (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\$146,760×40%＝58,704。

(2)編號0本公司資金貸與總限額以不超過最近期淨值\$146,760×40%＝58,704。

展逸國際企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期	末				備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
展逸國際企業股份有 限公司	永悅健康股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動		273,000	\$ 11,305	1.1%	\$ 11,305	—

展逸國際企業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	展逸國際企業股份有限公司	展逸品牌管理（上海）有限公司	(1)	合約資產	\$ 469	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	其他應收款	2,874	依雙方約定條件	1%
0	"	"	(1)	應付帳款	394	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	營業收入	446	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	營業成本	394	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	其他收入	2,737	依雙方約定條件	2%
0	"	飛萊特企業股份有限公司	(1)	其他應收款	5,120	依雙方約定條件	2%
0	"	"	(1)	營業費用	130	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	其他收入	120	依雙方約定條件	-
0	"	酷樂運動休閒股份有限公司	(1)	其他收入	120	依雙方約定條件	-
0	"	展望運動教育股份有限公司	(1)	其他應收款	120	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	其他收入	120	依雙方約定條件	-
0	"	逸啟飛運動教育股份有限公司	(1)	其他應收款	138	依雙方約定條件	-
0	"	"	(1)	其他收入	138	依雙方約定條件	-
1	展望運動教育股份有限公司	酷樂運動休閒股份有限公司	(3)	營業收入	180	依雙方約定條件	-
1	"	逸啟飛運動教育股份有限公司	(3)	營業收入	531	依雙方約定條件	-
2	飛萊特企業股份有限公司	酷樂運動休閒股份有限公司	(3)	其他收入	330	依雙方約定條件	-

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： 上述交易業於合併財務報表沖銷。

展逸國際企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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			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	比率（%）	帳面金額			
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	\$ 20,000	\$ 20,000	2,000,000	100	\$ 5,624	(\$ 5,138)	(\$ 5,138)	子公司
母公司	FLIGHT INTERNATIONAL HOLDINGS LTD.	薩摩亞	一般投資	61,871	61,871	2,000,000	100	73,362	(3,234)	(3,234)	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	20,000	20,000	2,000,000	100	10,094	(3,075)	(3,075)	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	37,716	20,000	3,771,600	100	19,001	(449)	(449)	子公司
母公司	逸啟飛運動教育股份有限公司	臺北市	商品零售及其他相關運動服務業	6,000	6,000	600,000	60	1,266	(1,457)	(874)	子公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

展逸國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
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)	(\$ 3,234)	100%	(\$ 3,234)	\$ 73,362	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US\$ 2,000	\$ 89,940 (US\$ 3,000)	\$ 88,056

註 1：股權淨值×60%=146,760×60%=88,056。

展逸國際企業股份有限公司及子公司
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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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	\$ 446	-	註 2	月結 180 天	註 2	合約資產 \$ 469	-	\$ -
〃	勞務成本	394	-	註 2	月結 180 天	註 2	應付帳款 394	-	-

註 1：截至 111 年 6 月 30 日，本公司其他收入及其他應收款分別為 2,737 仟元及 2,874 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。