復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇六年一月一日至六月三十日

及民國一〇五年一月一日至六月三十日(重編後)

公司地址：臺北市中山區南京東路二段 172 號 3 樓
公司電話：(02)2507-2211

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4-5
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	
(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	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27-28
(六) 重要會計項目之說明	28-41
(七) 關係人交易	41-44
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45-46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46-52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	53、64-67
2. 轉投資事業相關資訊	53、68
3. 大陸投資資訊	54、69-70
(十四) 部門資訊	54-55
(十五) 首次採用國際財務報導準則	55-63

安永聯合會計師事務所
11012 台北市基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road
Taipei City, Taiwan, R.O.C.
Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
www.ey.com/taiwan

會計師核閱報告

復盛應用科技股份有限公司　公鑒：

復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年六月三十日及重編後民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至六月三十日及重編後民國一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註十二、10所述，復盛應用科技股份有限公司以民國九十九年之分割受讓交易，承受原復盛股份有限公司運動器材事業部及精製品事業部，依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定辦理之可辨認淨資產公平價值及商譽，此會計處理係符合當時會計環境之處理方式。惟復盛應用科技股份有限公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國一〇一年二月九日(101)基秘字第024號「企業併購之處理疑義」函釋重新處理該原始併購交易，因此重編民國一〇五年六月三十日之合併財務報表。該項重編致復盛應用科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年六月三十日之合併總資產減少2,894,989千元、合併總負債減少211,960千元及合併股東權益減少2,683,029千元，致民國一〇五年一月一日至六月三十日本期合併淨利增加3,763千元，稅後每股盈餘增加0.03元。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(92)台財證(六)第 100592 號
金管證審第 1000002854 號

楊智惠

會計師：

林素雯

中華民國一〇六年九月十一日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅總核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資產			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日 (重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$2,491,325	31	$2,697,810	30	$3,536,627	40
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六.2及八	15,000	-	15,000	-	111,780	1
1150	應收票據淨額	四及六.3	40	-	529	-	240	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	1,816,334	23	2,363,483	27	1,456,271	17
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4及七	16	-	199	-	6,156	-
1200	其他應收款		134,379	2	99,813	1	131,519	2
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	3,062	-
1220	本期所得稅資產		434	-	452	-	-	-
130x	存貨淨額	四及六.5	1,130,902	14	1,186,444	14	963,243	11
1410	預付款項	七	124,238	2	98,952	1	109,218	1
1470	其他流動資產		5,960	-	14,398	-	12,790	-
11xx	流動資產合計		5,718,628	72	6,477,080	73	6,330,906	72
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6、七	1,957,620	25	2,099,303	24	2,224,183	26
1780	無形資產	四	7,383	-	9,352	-	5,215	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.19	30,256	-	61,741	1	36,635	-
1915	預付設備款	六.7及九	93,461	1	23,370	-	8,031	-
1920	存出保證金	六.7	1,609	-	1,436	-	1,645	-
1985	長期預付租金	六.7	106,896	2	113,244	2	119,556	2
1995	其他非流動資產－其他	六.7	34,983	-	35,837	-	25,853	-
15xx	非流動資產合計		2,232,208	28	2,344,283	27	2,421,118	28
1xxx	資產總計		$7,950,836	100	$8,821,363	100	$8,752,024	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴　　經理人：江慶生　　會計主管：郭修池

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日

(民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇六年六月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年六月三十日 (重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.8及九	$2,689,188	34	$3,099,352	35	$2,942,675	34
2110	應付短期票券	六.9	-	-	449,675	5	399,827	5
2170	應付帳款	四	1,327,526	17	1,536,952	17	1,105,027	13
2180	應付帳款－關係人	四及七	15,228	-	39,124	1	9,502	-
2200	其他應付款	六.10	943,662	12	1,007,999	12	879,578	10
2216	應付股利		-	-	-	-	1,521,000	17
2220	其他應付款項－關係人	七	14,769	-	7,717	-	16,231	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六.19	217,621	3	430,611	5	240,186	3
2399	其他流動負債		22,828	-	16,217	-	45,506	-
21xx	流動負債合計		5,230,822	66	6,587,647	75	7,159,532	82
	非流動負債							
2559	其他長期負債準備	四及六.12	371,605	4	387,781	4	411,669	5
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.19	427	-	2,118	-	-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四、五及六.11	122,457	2	126,993	2	115,578	1
2645	存入保證金		1,587	-	2,233	-	1,714	-
25xx	非流動負債合計		496,076	6	519,125	6	528,961	6
2xxx	負債總計		5,726,898	72	7,106,772	81	7,688,493	88
	權益							
3110	普通股股本	六.13	1,184,300	15	1,184,300	13	1,184,300	13
3300	保留盈餘	六.13及六.21						
3310	法定盈餘公積		627,435	7	612,174	7	612,174	7
3320	特別盈餘公積		112,383	2	112,383	1	112,383	1
3350	未分配盈餘		720,837	9	152,609	2	(634,646)	(7)
	保留盈餘合計		1,460,655	18	877,166	10	89,911	1
3400	其他權益	四						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(421,017)	(5)	(346,875)	(4)	(210,680)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,223,938	28	1,714,591	19	1,063,531	12
36xx	非控制權益	六.13及六.21	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		2,223,938	28	1,714,591	19	1,063,531	12
	負債及權益總計		$7,950,836	100	$8,821,363	100	$8,752,024	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴　　經理人：江慶生　　會計主管：郭修池

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	附註	一〇六年上半年度 金額	一〇六年上半年度 %	一〇五年上半年度(重編後) 金額	一〇五年上半年度(重編後) %
4100	營業收入淨額	四、六.14及七	$6,167,980	100	$6,942,993	100
5000	營業成本	六.5、六.11、六.15、六.16及七	(4,722,344)	(77)	(5,434,397)	(78)
5900	營業毛利		1,445,636	23	1,508,596	22
6000	營業費用	六.11、六.15、六.16及七				
6100	推銷費用		(137,917)	(2)	(158,810)	(2)
6200	管理費用		(310,194)	(5)	(320,921)	(5)
6300	研究發展費用		(155,732)	(3)	(156,439)	(2)
	營業費用合計		(603,843)	(10)	(636,170)	(9)
6900	營業淨利		841,793	13	872,426	13
7000	營業外收入及支出	四及六.17				
7010	其他收入		50,929	-	35,686	-
7020	其他利益及損失		(151,232)	(2)	43,772	-
7050	財務成本		(18,734)	-	(17,933)	-
	營業外收入及支出合計		(119,037)	(2)	61,525	-
7900	稅前淨利		722,756	11	933,951	13
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(139,267)	(2)	(151,610)	(2)
8200	本期淨利		583,489	9	782,341	11
8300	其他綜合損益	六.18				
	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		(74,142)	(1)	(121,770)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(74,142)	(1)	(121,770)	(2)
8500	本期綜合損益總額		$509,347	8	$660,571	9
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$583,489	9	$786,896	11
8620	非控制權益		-	-	(4,555)	-
			$583,489	9	$782,341	11
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$509,347	8	$666,290	9
8720	非控制權益		-	-	(5,719)	-
			$509,347	8	$660,571	9
	每股盈餘：	六.20				
9750	基本每股盈餘(元)		$4.93		$6.64	
9850	稀釋每股盈餘(元)		$4.88		$6.50	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴　　經理人：江慶生　　會計主管：郭修池

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

	項目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
			保留盈餘			其他權益項目			
		股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表轉換之兌換差額	總計		
A1	民國一〇五年一月一日餘額(重編後)	$1,184,300	$443,172	$112,383	$282,567	$(90,074)	$1,932,348	$36,876	$1,969,224
	民國一〇四年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積		169,002		(169,002)		-		-
B5	普通股現金股利				(1,521,000)		(1,521,000)		(1,521,000)
D1	民國一〇五年上半年度淨利(重編後)				786,896		786,896	(4,555)	782,341
D3	民國一〇五年上半年度其他綜合損益(重編後)					(120,606)	(120,606)	(1,164)	(121,770)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	786,896	(120,606)	666,290	(5,719)	660,571
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額				(14,107)		(14,107)		(14,107)
M7	對子公司所有權權益變動							(31,157)	(31,157)
Z1	民國一〇五年六月三十日餘額(重編後)	$1,184,300	$612,174	$112,383	$(634,646)	$(210,680)	$1,063,531	$-	$1,063,531
A1	民國一〇六年一月一日餘額	$1,184,300	$612,174	$112,383	$152,609	$(346,875)	$1,714,591	$-	$1,714,591
	民國一〇五年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積		15,261		(15,261)		-		-
D1	民國一〇六年上半年度淨利				583,489		583,489	-	583,489
D3	民國一〇六年上半年度其他綜合損益				-	(74,142)	(74,142)	-	(74,142)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	583,489	(74,142)	509,347	-	509,347
Z1	民國一〇六年六月三十日餘額	$1,184,300	$627,435	$112,383	$720,837	$(421,017)	$2,223,938	$-	$2,223,938

(請參閱財務報表附註)

董事長：李亮箴　　經理人：江慶生　　會計主管：郭修池

復盛應用科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇六年上半年度 金額	一〇五年上半年度(重編後) 金額
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$722,756	$933,951
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益及費損項目：		
A20100	折舊費用	134,225	158,815
A20200	攤銷費用	2,187	1,032
A20300	呆帳費用提列數	63	2,026
A20900	利息費用	18,734	17,933
A21200	利息收入	(13,302)	(13,213)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,469	1,964
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數：		
A31130	應收票據淨額減少(增加)	489	(133)
A31150	應收帳款減少	547,340	1,222,834
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	183	(2,530)
A31180	其他應收款(增加)減少	(34,325)	1,272
A31190	其他應收款－關係人增加	-	(246)
A31200	存貨淨額減少	55,542	660,362
A31230	預付款項(增加)減少	(18,938)	8,262
A31240	其他流動資產減少(增加)	8,438	(842)
A32150	應付帳款減少	(209,426)	(839,375)
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(23,896)	2,887
A32180	其他應付款減少	(61,948)	(158,093)
A32190	其他應付款-關係人增加	7,052	2,994
A32200	負債準備減少	(16,500)	(18,784)
A32230	其他流動負債增加	6,611	19,443
A32240	淨確定福利負債減少	(4,536)	(11,433)
A33000	營運產生之現金流入	1,122,218	1,989,126
A33100	收取之利息	13,061	15,990
A33300	支付之利息	(20,799)	(15,674)
A33500	支付之所得稅	(323,091)	(530,105)
AAAA	營業活動之淨現金流入	791,389	1,459,337

代碼	項目	一〇六年上半年度 金額	一〇五年上半年度(重編後) 金額
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	-	376,866
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(14,107)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(84,196)	(46,492)
B02800	處分不動產、廠房及設備	36,950	4,354
B03700	存出保證金增加	(173)	(225)
B04500	取得無形資產	(325)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,798)
B06800	其他非流動資產減少	1,290	-
B07100	預付設備款增加	(70,091)	(6,570)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(116,545)	311,028
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款減少	(410,164)	(32,714)
C00500	應付短期票券增加	-	399,827
C00600	應付短期票券減少	(449,675)	-
C03100	存入保證金減少	(646)	(770)
C05800	非控制權益變動	-	(31,157)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(860,485)	335,186
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(20,844)	(65,681)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(206,485)	2,039,870
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,697,810	1,496,757
E00200	期末現金及約當現金餘額	$2,491,325	$3,536,627

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：李亮箴　　經理人：江慶生　　會計主管：郭修池

復盛應用科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至六月三十日及
一〇五年一月一日至六月三十日(重編後)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

1. 復盛應用科技股份有限公司(以下簡稱本公司)由荷蘭商Coöperatieve Valiant APO Global U.A.於民國九十九年九月十四日設立。

2. 本公司為配合原母公司Coöperatieve Valiant APO Global U.A.進行組織重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，依企業併購法、公司法等相關規定於民國九十九年九月十四日經董事會決議通過受讓復盛(股)公司(以下簡稱復盛公司)運動器材事業部及精製品事業部之相關事業，並以民國九十九年十一月一日為分割受讓日。完成分割受讓後，本公司承受復盛公司運動器材事業部及精製品事業部之資產、負債及一切權利與義務，包括現有廠房、機器設備和員工，公司繼續從事其原有業務。

3. 本公司之原股東Coöperatieve Valiant APO Global U.A.於民國一〇一年七月四日將持有本公司之股權轉讓予荷蘭商FS INVEST 2 BV.及荷蘭商LEE HOLDING 2 BV.；又於民國一〇五年十二月二十一日將持有本公司股權轉讓予英屬開曼群島商Valiant APO Holdings III Limited 及部分自然人及法人股東。

4. 本公司註冊地及主要營運據點分別位於臺北市中山區南京東路2段172號3樓及桃園市桃園區興中街9號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇六年九月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動：

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，該次首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

(a) 步驟 1：辨認客戶合約
(b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
(c) 步驟 3：決定交易價格
(d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
(e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減　　損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避 險 會 計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括:(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

(9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」
此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」
此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」
此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2018 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)~(6)及(11)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

(a) 未來現金流量之估計值
(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
(c) 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

(a) 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
(b) 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

(1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
(2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
(3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

(1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
(2) 由其他合約協議所產生之權利
(3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

(1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
(2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
(3) 認列取得對價之公允價值；
(4) 認列所保留任何投資之公允價值；
(5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
(6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

			所持股權百分比		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	106.6.30	105.12.31	105.6.30
本公司	Sharphope Company Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
〃	Vision International Co., Ltd.	高爾夫球桿頭之製造銷售	100%	100%	100%
〃	Gainsmart Group Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
〃	World Gate Holdings Ltd.	投資控股	100%	100%	100%
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	國際貿易	100%	100%	100%
Gainsmart Group Ltd.	FS-North America, Inc.	投資控股	100%	100%	100%
FS-North America, Inc.	FS-Precision Tech. Co., LLC	醫療器材及汽車零件之製造銷售	100%	100%	100%
World Gate Holdings Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	高爾夫球桿頭之製造銷售	100%	100%	100%
〃	中山市隆興精工機械有限公司	運動器材、汽車零配件、模具等產品之製造銷售	100%	100%	100%
中山廣盛運動器材有限公司	中山鼎興真空科技有限公司	真空技術產品之研發及製造、真空鍍膜加工及運動器材、五金製品進出口業務	100%	100% (註1)	100% (註1)

(註1) 本公司之母公司於民國一〇五年三月十一日經董事會決議通過，由子公司中山廣盛器材有限公司以收購價格人民幣930萬元向原股東胡峰收購剩餘45%之中山鼎興真空科技股份有限公司之股權，與帳面價值差額$(14,107)千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

(1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。

(2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。

(3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於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，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

(1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
(2) 主要為交易目的而持有該資產。
(3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
(4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

(1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
(2) 主要為交易目的而持有該負債。
(3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
(4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

<u>金融資產除列</u>

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

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

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

(2) 金融負債及權益工具

<u>負債或權益之分類</u>

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

權益工具

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

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3) 金融資產及負債之互抵

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

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

(1) 該資產或負債之主要市場，或
(2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
原物料－以實際進貨成本，採加權平均法
製成品及在製品－包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	1～50年
機器設備	1～10年
其他設備	1～20年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

集團為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

13. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至二年)採直線法攤提。

14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

其他長期負債準備

本集團依據管理階層之判斷及其他已知原因，估計未來將發生之員工職災費用認列為什項支出，並估列相關負債準備。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

技術服務收入

技術服務收入係依相關協議內容認列，於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時予以認列。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

(1) 當計畫修正或縮減發生時；及
(2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

<u>當期所得稅</u>

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

(1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
(2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

(1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
(2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六、11。

2. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
庫存現金及零用金	$1,260	$1,152	$1,201
支票及活期存款	1,735,347	2,008,676	1,804,654
定期存款	663,428	687,982	1,730,772
約當現金－附買回外國債券	91,290	-	-
合　　計	$2,491,325	$2,697,810	$3,536,627

本公司約當現金中屬購入並承諾附買回債券之金額為美金3,000千元，係約定於民國一〇六年七月三日前以美金3,001千元賣回予票券金融機構。

2. 無活絡市場之債務工具投資

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
定期存款	$15,000	$15,000	$111,780

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
流　　動	$15,000	$15,000	$111,780
非 流 動	-	-	-
合　　計	$15,000	$15,000	$111,780

本集團無活絡市場之債務工具投資提供擔保之情形，請詳附註八。

3. 應收票據

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	$40	$529	$240
減：備抵呆帳	-	-	-
合　　計	$40	$529	$240

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收帳款	1,824,216	$2,371,556	$1,465,636
減：備抵呆帳	(7,882)	(8,073)	(9,365)
小　　計	1,816,334	2,363,483	1,456,271
應收帳款－關係人	16	199	6,156
減：備抵呆帳	-	-	-
小　　計	16	199	6,156
合　　計	$1,816,350	$2,363,682	$1,462,427

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　計
106.1.1	$-	$8,073	$8,073
當期發生(迴轉)之金額	-	63	63
匯率影響數	-	(254)	(254)
106.6.30	$-	$7,882	$7,882
105.1.1	$-	$7,364	$7,364
當期發生(迴轉)之金額	-	2,026	2,026
匯率影響數	-	(25)	(25)
105.6.30	$-	$9,365	$9,365

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款 60天內	61-180天	181天以上	合　計
106.6.30	$1,727,332	$66,125	$1,872	$21,021	$1,816,350
105.12.31	2,176,611	176,523	10,388	160	2,363,682
105.6.30	1,325,282	128,120	7,037	1,988	1,462,427

5. 存貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
原 物 料	$288,545	$251,280	$275,269
在 製 品	420,021	499,236	467,597
製 成 品	71,904	30,185	153,117
買賣商品	4,653	4,514	8,716
在途存貨	345,779	401,229	58,544
合　計	$1,130,902	$1,186,444	963,243

本集團民國一〇六年上半年度及一〇五年上半年度認列為費用之存貨成本分別為4,722,344千元及5,434,397千元，包括認列存貨(回升利益)跌價損失分別為(4,227)千元及31,127千元。由於本公司於民國一〇六年上半年度報廢部分呆滯存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

上述存貨未有提供擔保之情事。

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：						
106.1.1	$552,444	$1,513,809	$1,947,181	$323,032	$34,923	$4,371,389
增添	-	-	56,377	11,776	16,043	84,196
處分	-	(3,775)	(40,422)	(5,587)	(30,537)	(80,321)
重分類	-	-	6,315	3,265	(10,016)	(436)
匯率變動之影響	-	(50,346)	(68,102)	(9,581)	(1,283)	(129,312)
106.6.30	$552,444	$1,459,688	$1,901,349	$322,905	$9,130	$4,245,516
105.1.1	$553,418	$1,597,980	$2,161,904	$332,032	$9,331	$4,654,665
增添	-	4,776	24,867	7,359	9,490	46,492
處分	(974)	(3,016)	(21,182)	(873)	-	(26,045)
重分類	-	5,780	3,159	2,016	(16,283)	(5,328)
匯率變動之影響	-	(45,124)	(58,070)	(5,427)	(41)	(108,662)
105.6.30(重編後)	$552,444	$1,560,396	$2,110,678	$335,107	$2,497	$4,561,122
折舊及減損：						
106.1.1	$-	$780,707	$1,242,870	$248,509	$-	$2,272,086
折舊	-	29,878	89,371	14,976	-	134,225
處分	-	(1,966)	(34,750)	(5,186)	-	(41,902)
重分類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(25,568)	(43,259)	(7,686)	-	(76,513)
106.6.30	$-	$783,051	$1,254,232	$250,613	$-	$2,287,896
105.1.1	$-	$761,865	$1,256,823	$241,955	$-	$2,260,643
折舊	-	35,821	107,521	15,473	-	158,815
處分	-	(1,966)	(16,978)	(783)	-	(19,727)
重分類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(22,758)	(36,051)	(3,983)	-	(62,792)
105.6.30(重編後)	$-	$772,962	$1,311,315	$252,662	$-	$2,336,939
淨帳面金額：						
106.6.30	$552,444	$676,637	$647,117	$72,292	$9,130	$1,957,620
105.12.31	$552,444	$733,102	$704,311	$74,523	$34,923	$2,099,303
105.6.30(重編後)	$552,444	$787,434	$799,363	$82,445	$2,497	$2,224,183

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、水電消防工程、空調設備及電梯等，並分別按其耐用年限35年、5年、8年及15年提列折舊。

本公司民國一〇六年上半年度及一〇五年上半年度均無利息資本化之情事。

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

7. 其他非流動資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
預付設備款	$93,461	$23,370	$8,031
存出保證金	1,609	1,436	1,645
長期預付租金	106,896	113,244	119,556
其他非流動資產－其他	34,983	35,837	25,853
合　　計	$236,949	$173,887	$155,085

上述長期預付租金性質均屬土地使用權。

8. 短期借款

	利率區間(%)	106.6.30	105.12.31	105.6.30
無擔保銀行借款	0.80%~2.75%	$2,689,188	$3,099,352	$2,942,675

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，尚未使用之借款額度分別約為7,748,817千元、8,600,568千元及9,114,505千元。

向兆豐銀行及富邦銀行之銀行借款係以對中山廣盛運動器材有限公司之採用權益法之投資提供承諾，承諾情形請詳附註九。

9. 應付短期票券

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應付短期票券	$-	$450,000	$400,000
減：未攤銷折價	-	(325)	(173)
淨　　額	$-	$449,675	$399,827
利　　率	-	0.928%	0.968%~1.008%

10. 其他應付款

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
應付薪資	$745,651	$793,408	$614,605
應付費用	104,973	136,997	167,014
應付員工及董監酬勞	70,650	48,500	70,750
其他應付款－其他	22,388	29,094	27,209
合　　計	$943,662	$1,007,999	$879,578

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年上半年度及一〇五年上半年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為78,987千元及89,588千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年上半年度認列確定福利計畫之費用金額分別為2,709千元及2,892千元。

12. 負債準備

	除役、復原及修復成本	其他長期負債準備	合　計
106.1.1	$7,850	$379,931	$387,781
當期使用	-	(1,871)	(1,871)
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	325	-	325
匯率影響數	-	(14,630)	(14,630)
106.6.30	$8,175	$363,430	$371,605
105.1.1	$7,514	$422,594	$430,108
當期使用	-	(4,730)	(4,730)
折現率之調整及因時間經過而增加之折現金額	345	-	345
匯率影響數	-	(14,054)	(14,054)
105.6.30	$7,859	$403,810	$411,669
流　動－106.6.30	$-	$-	$-
非流動－106.6.30	8,174	360,430	371,605
106.6.30	$8,174	$360,430	$371,605
流　動－105.12.31	$-	$-	$-
非流動－105.12.31	7,850	379,931	387,781
105.12.31	$7,850	$379,931	$387,781
流　動－105.6.30	$-	$-	$-
非流動－105.6.30	7,859	403,810	411,669
105.6.30	$7,859	$403,810	$411,669

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列本公司之子公司所承租工廠有關之除役成本。本集團依約於廠房除役後，會將廠房所在地恢復原狀。

其他長期負債準備

此負債準備係本公司之子公司依據管理階層之判斷及其他已知原因，估計未來將發生之員工職災費用認列為什項支出，並估列相關負債準備。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，本公司額定股本均為3,000,000千元，每股票面金額10元，實收股本均為1,184,300千元，分次發行，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司原章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。
B. 彌補虧損。
C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
E. 員工紅利就A至D款規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於百分之二。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

惟依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十九日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。
B. 彌補虧損。
C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中現金股利不低於股利總額之10%。

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

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇六年及一〇五年一月一日止，首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積金額皆為112,383千元。本公司於民國一〇六年上半年度及一〇五年上半年度並未有使用、處分或重分類相關資產，而有迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

本公司於民國一〇六年及一〇五年六月二十九日之股東常會，分別決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	$15,261	$169,002	$-	$-
普通股現金股利	-	1,521,000	-	12.84

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

(3) 非控制權益

	106年 上半年度	105年 上半年度
期初餘額	$-	$36,876
歸屬予非控制權益之本期淨損	-	(4,555)
歸屬予非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,164)
非控制權益減少	-	(31,157)
期末餘額	$-	$-

14. 營業收入

	106年 上半年度	105年 上半年度
商品銷售收入	$6,139,367	$6,931,569
減：銷貨退回及折讓	(24,192)	(25,598)
其他營業收入	52,805	37,022
合　　計	$6,167,980	$6,942,993

15. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂土地、辦公室、廠房及員工宿舍之商業租賃合約，其平均年限為一至十三年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
不超過一年	$7,772	$8,186	$9,500
超過一年但不超過五年	17,627	17,387	20,703
超過五年	9,557	11,734	12,147
合　　計	$34,956	$37,307	$42,350

營業租賃認列之費用如下：

	106年 上半年度	105年 上半年度
最低租賃給付	$1,005	$1,414

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	106年上半年度			105年上半年度(重編後)		
	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	$1,056,939	$616,744	$1,673,683	$1,031,707	$639,038	$1,670,745
勞健保費用	35,466	11,342	46,808	63,214	14,019	77,233
退休金費用	69,050	12,646	81,696	78,880	13,600	92,480
其他員工福利費用	56,765	47,695	104,460	44,724	45,427	90,151
折舊費用	120,608	13,617	134,225	142,351	16,464	158,815
攤銷費用	1,558	629	2,187	711	321	1,032

本公司民國一〇五年六月二十九日股東常會修改公司章程，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，不高於0.5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇六年上半年度依獲利狀況，分別以69,000千元及1,650千元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下；民國一〇五年上半年度依獲利狀況，分別以70,750千元及0元估列員工酬勞及董監酬勞，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年五月十七日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為48,500千元及2,000千元。本公司民國一〇五年度估列數與董事會決議實際配發金額差異數2,000千元，已列為民國一〇六年度之損益。

本公司於民國一〇五年五月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董監酬勞分別為46,500千元及1,800千元。本公司民國一〇四年度估列數與董事會決議實際配發金額差異數1,800千元，已列為民國一〇五年度之損益。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年 上半年度	105年 上半年度
利息收入	$13,302	$13,213
壞帳轉回利益	3,343	-
其他收入－其他	34,284	22,473
合　　計	$50,929	$35,686

(2) 其他利益及損失

	106年 上半年度	105年 上半年度
處分不動產、廠房及設備損失	$(1,469)	$(1,964)
淨外幣兌換(損)益	(148,607)	47,291
什項支出	(1,156)	(1,555)
合　　計	$(151,232)	$43,772

(3) 財務成本

	106年 上半年度	105年 上半年度 (重編後)
銀行借款之利息	$18,734	$17,933

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(74,142)	$-	$(74,142)	$-	$(74,142)

民國一〇五年上半年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(121,770)	$-	$(121,770)	$-	$(121,770)

19. 所得稅

民國一〇六年及一〇五年上半年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年上半年度	105年上半年度(重編後)
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	$110,877	$141,412
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(1,387)	(123)
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅利益	29,777	10,321
所得稅費用	$139,267	$151,610

兩稅合一相關資訊

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$545,981	$549,106	$634,718

本公司民國一〇五年及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及21.37%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年六月三十日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇四年度	註

(註)本公司以前年度之營利事業所得稅結算申報案件中，因適用法令與稅捐稽徵機關不同，本公司已進行復查及行政救濟程序，並依據以往稅務查核經驗及基於保守穩健原則，將歷年可能補繳稅款予以調整入帳。

20. 每股盈餘

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

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

(1) 基本每股盈餘

	106年 上半年度	105年 上半年度 (重編後)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$583,489	$786,896
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	118,430	118,430
基本每股盈餘(元)	$4.93	$6.64

(2) 稀釋每股盈餘

	106年 上半年度	105年 上半年度 (重編後)
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$583,489	$786,896
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	118,430	118,430
稀釋效果：		
員工紅利－股票(千股)	1,092	2,697
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	119,522	121,127
稀釋每股盈餘(元)	$4.88	$6.50

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

21. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國一〇五年三月十一日額外收購中山鼎興真空科技有限公司45%有表決權之股份，使其所有權增加至100%。支付予非控制權益股東之現金對價為人民幣9,300千元，中山鼎興真空科技公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為人民幣6,402千元，額外取得中山鼎興真空科技有限公司之相關權益包含非控制權益減少數如下：

	105年 上半年度
集團支付予非控制股東之現金對價	$45,264
非控制權益減少數	(31,157)
認列於權益中保留盈餘之差異數	$14,107

七、關係人交易

於財務報導期間與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
Valiant APO Holdings III, Ltd.	本公司之母公司
復盛(股)公司(以下簡稱復盛公司)	本公司之其他關係人
復盛精密工業(股)公司	本公司之其他關係人
中山復盛機電有限公司	本公司之其他關係人
中山復盛機械有限公司	本公司之其他關係人
鼎盛資科股份有限公司	本公司之其他關係人
康盛創建有限公司	本公司之其他關係人
中山奧博精密科技有限公司	本公司之其他關係人
Max Source Holding Ltd.	本公司之其他關係人
World Mark Service Ltd.	本公司之其他關係人
Fu Sheng USA	本公司之其他關係人

1. 銷貨

	106年 上半年度	105年 上半年度
其他關係人	$218	$3,093

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份國內客戶為月結90天，國外客戶約為起運點30~120天；非關係人部份國內客戶為月結30~60天，國外客戶為起運點30~120天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	106年 上半年度	105年 上半年度
其他關係人	$71,535	$23,329

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為1至3個月。

3. 應收帳款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
復盛公司	$10	$-	$15
中山復盛機電有限公司	6	199	-
中山奧博精密科技有限公司	-	-	6,141
減：備抵呆帳	-	-	-
淨　　額	$16	$199	$6,156

4. 其他應收款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
Max Source Holding Ltd.	$-	$-	$3,062

5. 預付款項

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
中山復盛機電有限公司	$29,451	$32,657	$36,145
其他	8,884	3,363	8,606
合　　計	$38,335	$36,020	$44,751

6. 應付帳款－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
康盛創建有限公司	$15,165	$35,079	$9,417
其他	63	4,045	85
合　　計	$15,228	$39,124	$9,502

7. 其他應付款項－關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他關係人			
鼎盛資科股份有限公司	$10,365	$-	$11,314
Max Source Holding Ltd.	4,310	7,545	4,162
其他	94	172	755
合　　計	$14,769	$7,717	$16,231

8. 營業成本

	106年 上半年度	105年 上半年度
帳列製造費用－租金支出		
其他關係人	$3,407	$4,003

9. 營業費用

	106年 上半年度	105年 上半年度
帳列管理費用－勞務費(註1)		
其他關係人	$11,439	$17,278
帳列管理費用－運費、雜費等(註2)		
其他關係人	46,802	54,544
合　　計	$58,241	$71,822

(註1) 其他關係人－Fu Sheng USA提供本公司及子公司有關美國之投資、經營管理、產品市場分析及拓展業務等服務，依照合約向本公司及子公司收取費用；以及復盛公司提供經營管理服務，依每月發生之高層管理費用，按約定分攤比例向本公司收取之費用。

(註2) 其他關係人－Max Source Holding Ltd受本公司及子公司委託代為處理貨物進出口業務，再向本公司及子公司收取相關運費及雜費等。

10. 財產交易

(1) 購入固定資產

106年上半年度：

無此情事。

105年上半年度：

關係人	資產名稱	購買價格
其他關係人	其他設備	$953
〃	機器設備	778
合　　計		$1,731

(2) 支付軟體版權費用

106年上半年度：

關係人	資產名稱	購買價格
其他關係人	預付款項	$8,884

105年上半年度：

關係人	資產名稱	購買價格
其他關係人	預付款項	$8,606

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	106年 上半年度	105年 上半年度
短期員工福利	$29,252	$29,524

12. 背書保證

截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日，本公司及子公司為關係企業向金融機構融資提供之背書保證金額如下：(單位：美金千元)

關係企業名稱	106.6.30	105.12.31	105.6.30
Extensor World Trading Ltd.	$54,500	$64,500	$99,500
World Gate Holdings Ltd.	56,000	91,000	87,000
FS-Precision Tech. Co., LLC	10,000	10,000	10,000
Vision International Co., Ltd.	9,300	19,300	19,300
Valiant APO Holdings III Ltd.	-	-	40,000
合　　計	$129,800	$184,800	$255,800

本公司於民國一〇三年五月二十二日經董事會決議通過提供關係人Valiant APO Holdings III Ltd.美金285,000,000元之保證，以申請銀行融資額度，截至民國一〇四年十二月三十一日，Valiant APO Holdings III Ltd.未動用該融資額度。上述背書保證已於民國一〇五年五月二十五日經董事會決議取消。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項　　目	帳面金額			擔保債務內容
	106.6.30	105.12.31	105.6.30	
無活絡市場之債務工具投資－流動	$15,000	$15,000	$15,000	天然氣保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇六年六月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀如下：(外幣係以元為單位)

幣別	信用狀金額
日幣(JPY)	$63,471,506
美元(USD)	900,000

2. 本公司及子公司為關係企業背書保證情形，請參閱合併財務報表附註七、12及附表一。

3. 金融機構為本公司及子公司提供下列保證項目：

金融機構名稱	項　　目	金　　額
兆豐銀行	關稅記帳保證	$6,000

4. 已簽約而尚未付款之承諾明細如下：

合約名稱	合約金額	已付金額	未付金額
機器設備等	$69,567	$51,094	$18,473

上列已付金額帳列「非流動資產－預付設備款」項下。

5. 本公司及子公司於美國加州租賃辦公室及設備，依據租賃合約，辦公室及設備租借將分別於民國一〇八年及民國一〇七年到期。本公司及子公司將部分承租之辦公室轉租予其他公司，轉租之合約於民國一〇八年到期。預計未來年度將發生之租金支出及轉租收入如下：

年度	合約金額	轉租收入	合　計
民國一〇六年度	$23,249	$(11,503)	$11,746
民國一〇七年度	20,784	(1,826)	18,958
民國一〇八年度	21,210	(1,826)	19,384
合　計	$65,243	$(15,155)	$50,088

本公司及子公司依照合約協議，抵押美金300千元之信用狀作為履行保證。

6. 本公司於民國一〇四年五月二十一日經董事會決議，為辦理減資事宜，本公司擬與復盛精密工業股份有限公司、復盛股份有限公司等共同借款人向銀行辦理聯合貸款案，以不超過美金430,000千元等值新台幣額度內向聯合授信銀行團提出借款申請，並由共同借款人為上項借款提供保證，截至民國一〇四年六月三十日止，本公司並未辦理聯貸作業。上述聯合貸款案已於民國一〇五年五月二十五日經董事會決議取消。

7. 本公司之子公司World Gate Holdings Ltd.因向兆豐銀行及富邦銀行借款而簽訂承諾書，承諾非經兆豐銀行及富邦銀行書面同意，不得移轉、讓與或以其他方式處分中山廣盛運動器材有限公司股權，以及不得提供中山廣盛運動器材有限公司股權予其他金融機構管理或擔保。又，本合併財務報表已依國際財務會計準則公報第十號之規定將採用權益法之投資予以沖銷。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	$2,490,065	$2,696,658	$3,535,426
無活絡市場之債務工具投資	15,000	15,000	111,780
應收票據及帳款淨額(含關係人)	1,816,390	2,364,211	1,462,667
其他應收款(含關係人)	134,379	99,813	134,581
存出保證金	1,609	1,436	1,645
合　計	$4,457,443	$5,177,118	$5,246,099

金融負債

	106.6.30	105.12.31	105.6.30 (重編後)
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$2,689,188	$3,099,352	$2,942,675
應付短期票券	-	449,675	399,827
應付款項(含關係人)	1,342,754	1,576,076	1,114,529
其他應付款(含關係人)	958,431	1,015,716	895,809
存入保證金	1,587	2,233	1,714
合　　計	$4,991,960	$6,143,052	$5,354,554

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3. 市場風險

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

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

匯率風險

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加24,738千元及25,376千元。

利率風險

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

本集團以維持適當之固定利率及浮動利率之組合，以管理利率風險。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點(千分之一)，對本集團於民國民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加170元及26千元。

4. 信用風險管理

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

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為91%、92%及88%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性，除附註十二.9說明外，下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106.6.30					
短期借款(含應付利息)	$2,693,783	$-	$-	$-	$2,693,783
應付款項(含關係人)	1,342,754	-	-	-	1,342,754
其他應付款項(含關係人)	956,565	-	-	-	956,565
存入保證金	1,587	-	-	-	1,587

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.12.31					
短期借款(含應付利息)	$3,107,791	$-	$-	$-	$3,107,791
應付短期票券	450,000	-	-	-	450,000
應付款項(含關係人)	1,576,076	-	-	-	1,576,076
其他應付款項(含關係人)	1,011,461	-	-	-	1,011,461
存入保證金	2,233	-	-	-	2,233

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
105.6.30					
短期借款(含應付利息)	$2,949,507	$-	$-	$-	$2,949,507
應付短期票券	400,000	-	-	-	400,000
應付款項(含關係人)	1,114,529	-	-	-	1,114,529
其他應付款項(含關係人)	892,717	-	-	-	892,717
存入保證金	1,714	-	-	-	1,714

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

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

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	106.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$122,836	30.43	$3,737,899
歐　　元	390	34.74	13,549
非貨幣性項目：			
美　　金	1,281	30.43	38,981

	106.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	$41,541	30.43	$1,264,093
日　　幣	68,386	0.2707	16,355
人 民 幣	4,628	4.49	20,780

	105.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$136,571	32.32	$4,413,975
歐　　元	321	33.85	10,866
人 民 幣	88	4.65	409
非貨幣性項目：			
美　　金	1,691	32.32	54,653
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	45,306	32.32	1,464,290
日　　幣	59,387	0.2754	16,355

	105.6.30		
	外幣	匯率	新臺幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$132,292	32.26	4,267,740
歐　　元	183	35.71	6,535
金融負債			
貨幣性項目：			
美　　金	53,777	32.26	1,734,844

上述資訊係以外幣帳面金額為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融性金融資產及金融負債之兌換損益資訊，本集團於民國一〇六年及一〇五年上半年度之淨外幣兌換(損失)/利益分別為(148,607)千元及47,291千元。

8. 資本管理

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

9. 本集團民國一〇五年十二月三十一日及一〇五年六月三十日之財務狀況，存有流動負債超過流動資產之流動性風險，惟本集團預期未來現金流量仍足以支應流動負債且即時控管財務狀況以調整本集團之流動風險。本集團民國一〇五年一月一日至十二月三十一日及民國一〇五年一月一日至六月三十日合併財務報表並未就前述因應對策是否能達成之不確定性而有所調整。

10. 重編民國一〇五年上半年度合併財務報表

本公司以民國九十九年十一月一日為分割受讓日，完成分割受讓後，本公司承受復盛股份有限公司運動器材事業部及精製品事業部，原依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定辦理之可辨認淨資產公平價值及商譽，此會計處理係符合當時會計環境之處理方式。本公司於民國一〇六年三月二十八日董事會決議，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國一〇一年二月九日(101)基秘字第024號「企業併購之處理疑義」函釋重新處理該原始併購交易，依當時所吸收合併個體之財務報表帳列相關科目之帳面金額為入帳基礎，收購成本超過淨資產帳面金額部分，視為投入資本返還並調整未分配盈餘，本公司及其子公司因而重編民國一〇五年上半年度之合併財務報表。

上述重編對民國一〇五年上半年度合併財務報表之影響如下：

	一〇五年上半年度		
會計科目	重編前	重編後	影響金額
土地	$632,111	$552,444	$(79,667)
房屋及建築	1,528,636	1,560,395	31,759
機器設備	2,130,145	2,107,153	(22,992)
其他設備	329,503	333,522	4,019
累計折舊	(2,334,617)	(2,324,640)	9,977
商譽	2,496,656	0	(2,496,656)
土地使用權	464,957	123,528	(341,429)
應付所得稅	239,977	240,186	209
土地增值稅準備	212,169	0	(212,169)
未分配盈餘	2,046,098	(629,340)	(2,675,438)
累積換算調整數	32,315	24,724	(7,591)
營業成本	5,440,413	5,436,550	(3,863)
所得稅費用	(151,406)	(151,506)	(100)
合併總損益	775,627	779,390	3,763

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：無。

(2) 為他人背書保證者：詳附表一。

(3) 期末持有有價證券情形：無。

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

(5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。

(9) 從事衍生性商品交易：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，詳附表四。

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表五。

3. 大陸投資資訊：(因編製合併報表而沖銷)

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表六。

(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：詳附表七。

十四、 部門資訊

1. 一般性資訊

本集團主要業務為承接世界各大品牌廠商消費性用品產品之生產，主要營運決策者係採用消費性用品事業部之營運損益執行績效評估與資源分配，依據國際財務會計報導準則第8號規定，本集團為一單一應報導部門。

2. 應報導部門資訊之考量

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。

3. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製之財務報表。

4. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

向主要營運決策者呈報之收入，與綜合損益表內之收入採用一致性之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產與總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致性之衡量方式。

5. 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要係來自從事消費性用品之製造業務。

收入餘額組成如下：

	106年 上半年度	105年 上半年度
商品銷售收入	$6,139,367	$6,931,569
減：銷貨退回及折讓	(24,192)	(25,598)
其他營業收入	52,805	37,022
合　　計	$6,167,980	$6,942,993

6. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	106年 上半年度	105年 上半年度
美　　國	$3,718,005	$3,777,681
日　　本	1,530,185	2,059,874
其他國家	919,790	1,105,438
合　　計	$6,167,980	$6,942,993

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

7. 重要客戶資訊

	106年 上半年度	105年 上半年度
A 公 司	$2,190,278	$1,466,478
B 公 司	1,006,195	1,001,080
C 公 司	655,404	966,515
D 公 司	498,066	739,961
合　　計	$4,349,943	$4,174,034

十五、 首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇三年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇四年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度合併財務報表。

因此，自民國一〇四年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製合併財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇三年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇三年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。

2. 依國際財務報導解釋第1號「現有除役、復原及類似負債之變動」規定，除役、復原或類似負債之特定變動須增加或減少相關資產成本，資產調整後之可折舊金額於剩餘耐用年限內推延提列折舊。本集團選擇採用豁免，對於此類負債在轉換日之前所發生之變動，無須遵循前述規定。

3. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

4. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

5. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇五年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇五年上半年度之合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇五年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	$3,633,407	$-	$(96,780)	$3,536,627	現金及約當現金	1
-	-	-	111,780	111,780	無活絡市場之債務工具投資－流動	1
應收票據淨額	240	-	-	240	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,456,271	-	-	1,456,271	應收帳款淨額	
應收帳款－關係人	6,156	-	-	6,156	應收帳款－關係人淨額	
其他應收款	131,519	-	-	131,519	其他應收款	
其他應收款－關係人	3,062	-	-	3,062	其他應收款－關係人	
存貨淨額	963,243	-	-	963,243	存貨淨額	
預付款項	113,277	-	(4,059)	109,218	預付款項	3,4
其他流動資產	12,790	-	-	12,790	其他流動資產	
遞延所得稅資產－流動	26,940	-	(26,940)	-	-	8
受限制資產－流動	15,000	-	(15,000)	-	-	1
流動資產合計	6,361,905	-	(30,999)	6,330,906	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
固定資產淨額	2,231,371	(7,188)	-	2,224,183	不動產、廠房及設備	2
無形資產	188,082	(59,339)	(123,528)	5,215	無形資產	3,5
-	-	9,695	26,940	36,635	遞延所得稅資產	5,8
-	-	-	8,031	8,031	預付設備款	4
存出保證金	1,645	-	-	1,645	存出保證金	
-	-	-	119,556	119,556	長期預付租金	3
-	25,853	-	-	25,853	其他非流動資產－其他	
非流動資產合計	2,446,951	(56,832)	30,999	2,421,118	非流動資產合計	
資產總計	$8,808,856	$(56,832)	$-	$8,752,024	資產總計	

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	$2,942,675	$-	$-	$2,942,675	短期借款	
應付短期票券	399,827	-	-	399,827	應付短期票券	
應付帳款	1,105,027	-	-	1,105,027	應付帳款	
應付帳款－關係人	9,502	-	-	9,502	應付帳款－關係人	
應付所得稅	240,186	-	-	240,186	本期所得稅負債	
應付費用	848,065	8,585	(1,188)	855,462	其他應付款	5,10
應付股利	1,521,000	-	-	1,521,000	應付股利	
其他應付款	24,116	-	-	24,116	其他應付款	
其他應付款－關係人	16,231	-	-	16,231	其他應付款項－關係人	
其他流動負債	45,506	-	-	45,506	其他流動負債	
流動負債合計	7,152,135	8,585	(1,188)	7,159,532	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	73,058	41,332	1,188	115,578	淨確定福利負債－非流動	5,10
存入保證金	1,714	-	-	1,714	存入保證金	
其他負債－其他	403,810	7,859	-	411,669	其他長期負債準備	2
其他負債合計	478,582	49,191	1,188	528,961	非流動負債合計	
負債合計	7,630,717	57,776	-	7,688,493	負債總計	
母公司股東權益					權益	
普通股股本	1,184,300	-	-	1,184,300	普通股股本	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	612,174	-	-	612,174	法定盈餘公積	
-	-	112,383	-	112,383	特別盈餘公積	9
未分配盈餘	(629,340)	(5,306)	-	(634,646)	未分配盈餘	2,5,6,9
保留盈餘合計	(17,166)	107,077	-	89,911	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
累積換算調整數	24,724	(235,404)	-	(210,680)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,9
未認列為退休金成本之淨損失	(13,719)	13,719	-	-	-	5
母公司股東權益合計	1,178,139	(114,608)	-	1,063,531	歸屬母公司業主之權益合計	
少數股權	-	-	-	-	非控制權益	
股東權益合計	1,178,139	(114,608)	-	1,063,531	權益總計	
負債及股東權益總計	$8,808,856	$(56,832)	$-	$8,752,024	負債及權益總計	

民國一〇五年度上半年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	$6,942,993	$-	$-	$6,942,993	營業收入淨額	
營業成本	(5,436,550)	2,153	-	(5,434,397)	營業成本	2,5
營業毛利	1,506,443	2,153	-	1,508,596	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(158,551)	(259)	-	(158,810)	推銷費用	5
管理費用	(321,703)	782	-	(320,921)	管理費用	5
研究發展費用	(157,163)	724	-	(156,439)	研究發展費用	5
營業費用合計	(637,417)	1,247	-	(636,170)	營業費用合計	
營業淨利	869,026	3,400	-	872,426	營業淨利	
營業外收入及利益						
利息收入	13,213	-	-	13,213	其他收入	6
處分固定資產利益	694	-	-	694	其他利益及損失	6
兌換利益淨額	47,291	-	-	47,291	其他利益及損失	6
什項收入	22,473	-	-	22,473	其他收入	6
營業外收入及利益合計	83,671	-	-	83,671		
營業外費用及損失						
利息費用	(17,588)	(345)	-	(17,933)	財務成本	2,6
處分固定資產損失	(2,658)	-	-	(2,658)	其他利益及損失	6
什項支出	(1,555)	-	-	(1,555)	其他利益及損失	6
營業外費用及損失合計	(21,801)	(345)	-	(22,146)		
繼續營業單位稅前淨利	930,896	3,055	-	933,951	稅前淨利	
所得稅費用	(151,506)	(104)	-	(151,610)	所得稅費用	8
合併總損益	779,390	2,951	-	782,341	本期淨利	
					其他綜合損益	
					後續可能重分類至損益之項目	
-	-	(121,770)	-	(121,770)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6
	-	(118,819)	-	660,571	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
	$779,390	$(118,819)	$-	$660,571	本期綜合損益總額	

民國一〇五年上半年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇五年上半年度之利息收現數分別為15,990千元，利息支付數分別為15,674千元係單獨予以揭露，且依性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 現金及約當現金

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本集團所持有之定期存款業已依性質重分類至無活絡市場之債務工具投資，民國一〇五年六月三十日自現金及約當現金重分類至至無活絡市場之債務工具投資為96,780千元。另將屬用途受限制之定期存款分類至無活絡市場之債務工具投資為15,000千元。

2. 不動產、廠房及設備及除役負債準備之調整

依先前(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。此外，依(97)基秘字第340號函發布前所取得之固定資產，即使其任一組成部分之成本相對於總成本而言係屬重大，並未針對該部分予以個別提列折舊。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊。

因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以調整；此調整所產生之影響如下：

合併資產負債表

	105.6.30
租賃改良－成本	$5,110
租賃改良－累計折舊	1,655
房屋及建築－累計折舊	10,643
除役、復原及修復成本之長期負債準備	7,859
保留盈餘	(15,047)

合併綜合損益表

	105年 上半年度
營業成本增加：	
折舊	$760
財務成本增加：	
利息費用	345

3. 土地使用權重分類至預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類至無形資產項下。轉換至國際財務報表準則後，依國際會計準則第17號「租賃」規定，土地使用權重分類為流動資產項下之預付款項及非流動資產項下之長期預付租金。截至民國一〇五年六月三十日，本集團土地使用權產重分類至預付款項之金額為3,972千元；重分類至長期預付租金之金額為119,556千元。

4. 預付設備款

本集團依新修訂「證券發行人財務報告編製準則」，將預付款項依國際財務報導準則規定依其性質重分類至非流動資產－預付設備款，致民國一〇五年六月三十日流動資產－預付款項減少8,031千元，非流動資產－預付設備款增加8,031千元。

5. 員工福利

確定福利義務

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇三年一月一日、一〇三年十二月三十一日及一〇四年十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇三年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，因此，於轉換至國際財務報導準則就以上差異予以調整；此調整所產生之影響如下：

合併資產負債表

	105.6.30
無形資產－遞延退休金成本	$(59,339)
遞延所得稅資產－非流動	7,841
應計退休金負債	41,332
保留盈餘	(106,549)
未認列為退休金成本之淨損失	13,719

合併綜合損益表

	105年上半年度
營業成本	$(2,301)
營業費用	(1,936)

員工帶薪假

本集團依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額認列為費用，致民國一〇五年六月三十日員工福利負債準備(帳列其他應付款項下)增加7,917千元，並認列遞延所得稅資產－非流動為1,854千元，合計保留盈餘減少6,063千元。另民國一〇五年上半年度營業成本增加612千元，所得稅費用減少104千元。

6. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國商業會計法及商會計處理準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

7. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際會計準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

8. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇五年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為26,940千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	105年上半年度
認列於損(益)：		
員工福利－員工帶薪假	5	$104

遞延所得稅資產及負債：

		105.6.30	
	說明	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利－精算評價	5	$7,841	$-
員工福利－員工帶薪假	5	1,854	-
合　　計		$9,695	$-

9. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本集團帳列累積換算調整數利益235,415千元於民國一〇三年因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，另轉換日因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數為112,383千元，致提列特別盈餘公積為112,383千元。本集團於民國一〇五年上半年度並未有使用、處分或重分類相關資產，而有迴轉特別盈餘公積致未分配盈餘。

10. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：為他人背書保證明細表：

單位：新臺幣千元/美金千元

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額(註4)(註8)	期末背書保證餘額(註5)(註8)	實際動支金額(註6)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證(註7)	屬子公司對母公司背書保證(註7)	屬對大陸地區背書保證(註7)
0	復盛應用科技股份有限公司	World Gate Holdings Ltd.	2	$5,559,845	$2,769,130 (USD91,000)	$1,704,080 (USD56,000)	$868,780 (USD28,550)	無	76.62%	$5,559,845	Y	-	-
		Extensor World Trading Ltd.	2	5,559,845	1,962,735 (USD64,500)	1,658,435 (USD54,500)	-	無	74.57%	5,559,845	Y	-	-
		FS-Precision Tech Co.,LLC.	2	5,559,845	304,300 (USD10,000)	304,300 (USD10,000)	170,408 (USD5,600)	無	13.68%	5,559,845	Y	-	-
		Vision International Co., Ltd.	2	5,559,845	587,299 (USD19,300)	282,999 (USD9,300)	-	無	12.73%	5,559,845	Y	-	-

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司

註3：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司淨值之120%為限，但對本公司直間接持股達100%之公司間背書保證金額不受此限，惟最高仍不逾本公司淨值250%為限。

累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之250%為限；本公司及子公司整體累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之250%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

註8：係以期末之匯率換算而得。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上明細表：

單位：新臺幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額(註3)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間		餘額(註3)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司所轉投資之子公司	銷貨	1,277,078(註2)	94.95%	T/T 30 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	197,461	86.04%	
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.	〃	銷貨	3,078,406	99.91%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	2,278,433	99.48%	
Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	〃	銷貨	1,915,174	24.75%	T/T 90 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	861,087	33.58%	
Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	〃	銷貨	825,025	99.48%	T/T 30 days	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款	144,510	99.08%	

註1：以上比率係以佔進(銷)貨之公司之個體財務報表計算之。

註2：含專有技術授權金收入。

註3：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新臺幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
復盛應用科技股份有限公司	Extensor World Trading Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司所轉投資之子公司	$197,461	3.97	$-	-	$158,118	$-
中山廣盛運動器材有限公司	Extensor World Trading Ltd.	〃	2,278,433	1.34	$-	-	709,529	$-
Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	〃	861,087	1.89	$-	-	302,391	$-
Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	〃	144,510	6.04	$-	-	144,510	$-

註1：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註3)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
0	復盛應用科技股份有限公司	Vision International Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	$2,937	T/T 120 days	-%
0	〃	〃	〃	其他應收款	15,888	〃	-%
0	〃	〃	〃	銷貨	5,507	〃	-%
0	〃	〃	〃	營業外收入及利益	238	〃	-%
0	〃	Extensor World Trading Ltd.	母公司對孫公司	應收帳款	197,461	T/T 30 days	2%
0	〃	〃	〃	其他應收款	9,917	〃	-%
0	〃	〃	〃	銷貨	1,277,078	〃	21%
0	〃	〃	〃	進貨	2,158	〃	-%
0	〃	〃	〃	營業外收入及利益	29,740	〃	-%
0	〃	FS-Precision Tech Co.,LLC.	〃	應收帳款	654	T/T 90 days	-%
0	〃	〃	〃	其他應收款	1,018	〃	-%
0	〃	〃	〃	銷貨	1,448	〃	-%
1	Vision International Co., Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	子公司對孫公司	應收帳款	144,510	T/T 30 days	2%
1	〃	〃	〃	應付帳款	2,176	〃	-%
1	〃	〃	〃	銷貨	825,025	〃	13%
1	〃	〃	〃	進貨	8,412	〃	-%
2	Extensor World Trading Ltd.	中山廣盛運動器材有限公司	孫公司對孫公司	應收帳款	861,087	T/T 90 days	11%
2	〃	〃	〃	應付帳款	3,140,157	〃	39%
2	〃	〃	〃	銷貨	1,915,174	〃	31%
2	〃	〃	〃	進貨	4,580,310	〃	74%
2	〃	中山市隆興精工機械有限公司	〃	銷貨	252	〃	-%
2	〃	〃	〃	進貨	199	〃	-%

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

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：交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額占合併營收淨額之方式計算。

註3：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新臺幣千元/美金千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1.2)	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(註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註3)			
復盛應用科技股份有限公司	World Gate Holdings Ltd.	Unit 908, 9/F, Lippo Sun Plaza, 28 Canton Road, Tsimshatsui, Kowloon, HongKong.	投資控股	$362,700 (HKD 93,000)	$362,700 (HKD 93,000)	93,000,000	100.00%	$2,074,329	$34,622	$26,662	註4
	Sharphope Company Ltd.	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Island.	投資控股	1,522 (USD 50)	1,522 (USD 50)	50,000	100.00%	879,746	87,297	78,809	註4
	Vision International Co., Ltd.	越南平陽省順安縣新加坡工業區友誼大道19號	高爾夫球桿頭之製造銷售	334,730 (USD 11,000)	334,730 (USD 11,000)	11,000,000	100.00%	362,973	17,872	17,872	註4
	Gainsmart Group Ltd.	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Island.	投資控股	879,427 (USD 28,900)	879,427 (USD 28,900)	28,900,000	100.00%	(11,882)	2,014	2,014	註4
Sharphope Company Ltd.	Extensor World Trading Ltd.	4th Floor, Harbour Centre P.O. Box 613,Goorge Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.	國際貿易	1,522 (USD 50)	1,522 (USD 50)	50,000	100.00%	879,380	87,300	87,300	註4
Gainsmart Group Ltd.	FS-North America, Inc.	Ste. 1B, 9 E. Loockerman Street, Dover, Kent 19901,Delaware, USA.	投資控股	477,751 (USD 15,700)	477,751 (USD 15,700)	10,000	100.00%	(11,882)	2,014	2,014	註4

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：係包含本期順逆流銷貨未實現毛利。

註4：已於編製合併財務報表時沖銷。

復盛應用科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元/美金千元/人民幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註4)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	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	備註
					匯出	收回							
中山廣盛運動器材有限公司	高爾夫球桿頭之製造銷售。	USD40,900	(2)	USD54,000	$-	$-	USD54,000	$45,369 RMB 10,146	100.00%	$45,369 RMB 10,146 (註2)(2)B	$3,099,346 RMB 690,177 (註2)(2)B	-	註5
中山市隆興精工機械有限公司	運動器材、汽車零配件、模具等產品之製造銷售。	USD2,000	(2)	USD 2,000	-	-	USD 2,000	$2,088 RMB 467	100.00%	$2,088 RMB 467 (註2)(2)B	83,980 RMB 18,701 (註2)(2)B	-	註5

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
$1,722,000 (USD 56,000)	$1,722,000 (USD 56,000)	$1,334,363

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。

(3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表

B.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表

C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，除被投資公司本期損益及本期認列之投資損益以財務報表期間平均匯率換算外，以財務報告資產負債表日之匯率換算為新臺幣。

註4：係透過轉投資公司World Gate Holdings Ltd.間接投資匯出投資金額。

註5：對大陸投資上限：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註6：已於編製合併財務報表時沖銷。

附表七：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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進(銷)貨：

單位：新臺幣千元/美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
		進(銷)貨	金額	占總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	占總應收(付)票據、帳款之比率	
復盛應用科技股份有限公司	中山廣盛運動器材有限公司	銷貨	$1,052,319	78.24 %	30天 T/T	(不適用)		$197,461	86.04%	註1及註2
〃	〃	進貨	2,158	0.50 %	30天 T/T	(不適用)		-	-%	註1及註2

註1：上列比率皆以本公司個體財報計算之。
註2：上述重要往來交易已於編製合併財務報表時沖銷。

(2) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(3) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(4) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。