

志強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114及113年第1季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Island.

電話：04-22585388

§目 錄§

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5~6		-
六、合併權益變動表		7		-
七、合併現金流量表		8~9		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	10		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	10		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		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)	重要會計項目之說明	14~33		六~二四
(七)	關係人交易	34~35		二五
(八)	質抵押之資產	35		二六
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二七
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	36		二八
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	36、37~42		二九
2.	轉投資事業相關資訊	37、43		二九
3.	大陸投資資訊	37、44		二九
(十四)	部門資訊	37		三十

會計師核閱報告

志強國際企業股份有限公司 公鑒：

前 言

志強國際企業股份有限公司及子公司（志強集團）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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，致無法允當表達志強集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 力 維

劉力維



會計師 吳 少 君

吳少君



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 6 日

志強國際企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 6,988,291	28	\$ 7,907,300	34	\$ 5,895,260	28		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	1,621	-	2,500	-	-	-		
1170	應收帳款淨額 (附註八、十八及二五)	4,721,732	19	3,180,935	13	2,824,382	14		
1200	其他應收款	36,183	-	32,018	-	52,875	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	28,412	-	27,030	-	27,447	-		
130X	存 貨 (附註九)	2,493,279	10	2,613,819	11	2,193,085	11		
1476	其他金融資產－流動 (附註六及二六)	1,277,986	5	1,314,024	6	2,149,489	10		
1479	其他流動資產 (附註十三)	1,069,245	5	986,599	4	846,100	4		
11XX	流動資產總計	<u>16,616,749</u>	<u>67</u>	<u>16,064,225</u>	<u>68</u>	<u>13,988,638</u>	<u>67</u>		
非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)	6,355,681	26	5,969,716	25	5,232,385	25		
1755	使用權資產 (附註十二及二五)	1,173,806	5	1,168,019	5	1,244,457	6		
1780	無形資產	37,392	-	19,258	-	21,909	-		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	104,675	-	125,570	1	111,153	-		
1920	存出保證金	65,208	-	64,666	-	59,533	-		
1980	其他金融資產－非流動 (附註六及二六)	11,885	-	11,811	-	231,188	1		
1990	其他非流動資產 (附註十三)	381,697	2	151,502	1	122,721	1		
15XX	非流動資產總計	<u>8,130,344</u>	<u>33</u>	<u>7,510,542</u>	<u>32</u>	<u>7,023,346</u>	<u>33</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 24,747,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,574,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,011,984</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十四及二六)	\$ 1,720,248	7	\$ 1,244,343	5	\$ 1,319,573	6		
2150	應付票據	3,993	-	3,845	-	5,559	-		
2170	應付帳款	2,766,404	11	2,572,516	11	2,178,560	10		
2200	其他應付款 (附註十六)	965,984	4	1,058,041	4	832,874	4		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	233,305	1	228,861	1	232,297	1		
2280	租賃負債－流動 (附註十二及二五)	102,290	-	104,425	-	98,310	1		
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四及二六)	211,025	1	364,481	2	369,570	2		
2399	其他流動負債	6,119	-	3,316	-	4,992	-		
21XX	流動負債總計	<u>6,009,368</u>	<u>24</u>	<u>5,579,828</u>	<u>23</u>	<u>5,041,735</u>	<u>24</u>		
非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十五)	555,337	2	934,046	4	-	-		
2541	長期銀行借款 (附註十四及二六)	1,234,382	5	1,179,867	5	926,563	5		
2560	本期所得稅負債－非流動 (附註四)	-	-	-	-	5,334	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	4,114	-	7,152	-	4,962	-		
2580	租賃負債－非流動 (附註十二及二五)	645,459	3	636,733	3	714,225	3		
25XX	非流動負債總計	<u>2,439,292</u>	<u>10</u>	<u>2,757,798</u>	<u>12</u>	<u>1,651,084</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計	<u>8,448,660</u>	<u>34</u>	<u>8,337,626</u>	<u>35</u>	<u>6,692,819</u>	<u>32</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,000,951	8	1,960,456	8	1,960,456	9		
3211	資本公積	8,517,210	35	8,174,093	35	7,954,196	38		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	444,198	2	444,198	2	391,072	2		
3350	未分配盈餘	4,553,185	18	4,016,819	17	3,557,954	17		
3400	其他權益	782,889	3	641,575	3	455,530	2		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>16,298,433</u>	<u>66</u>	<u>15,237,141</u>	<u>65</u>	<u>14,319,208</u>	<u>68</u>		
36XX	非控制權益	-	-	-	-	(43)	-		
3XXX	權益總計	<u>16,298,433</u>	<u>66</u>	<u>15,237,141</u>	<u>65</u>	<u>14,319,165</u>	<u>68</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 24,747,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,574,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,011,984</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳維家



經理人：馬世正



會計主管：康文村



志強國際企業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
 每股盈餘為元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十八及二五）	\$ 6,007,786	100	\$ 4,011,926	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>4,791,493</u>	<u>80</u>	<u>3,203,225</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>1,216,293</u>	<u>20</u>	<u>808,701</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十九及二五）				
6100	推銷費用	99,783	2	73,397	2
6200	管理費用	366,782	6	322,969	8
6300	研究發展費用	135,692	2	109,454	2
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註八）	<u>1,468</u>	<u>-</u>	<u>(163)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>603,725</u>	<u>10</u>	<u>505,657</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>612,568</u>	<u>10</u>	<u>303,044</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 （附註十九及二五）				
7010	其他收入	7,785	-	5,394	-
7020	其他利益及損失	70,274	1	80,194	2
7050	財務成本	(23,662)	-	(22,780)	(1)
7100	利息收入	<u>48,752</u>	<u>1</u>	<u>73,332</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>103,149</u>	<u>2</u>	<u>136,140</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	715,717	12	439,184	11
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>179,351</u>	<u>3</u>	<u>100,208</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>536,366</u>	<u>9</u>	<u>338,976</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8341	換算表達貨幣之兌換差額					
	\$	-	-	\$	568,785	14
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
		<u>141,314</u>	<u>2</u>	(<u>179,327</u>)	(<u>4</u>)	
8300	本期其他綜合損益					
		<u>141,314</u>	<u>2</u>	<u>389,458</u>	<u>10</u>	
8500	本期綜合損益總額					
	\$	<u>677,680</u>	<u>11</u>	\$	<u>728,434</u>	<u>18</u>
	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	536,366	9	\$	339,567	8
8620	非控制權益					
		-	-	(<u>591</u>)	-	
8600	本期淨利					
	\$	<u>536,366</u>	<u>9</u>	\$	<u>338,976</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	677,680	11	\$	729,025	18
8720	非控制權益					
		-	-	(<u>591</u>)	-	
8700	本期綜合損益總額					
	\$	<u>677,680</u>	<u>11</u>	\$	<u>728,434</u>	<u>18</u>
	每股盈餘(附註二一)					
9750	基本					
	\$	<u>2.71</u>		\$	<u>1.73</u>	
9850	稀釋					
	\$	<u>2.63</u>		\$	<u>1.73</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳維家



經理人：馬世正



會計主管：康文村



志強國際企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)					總計	非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他權益項目 國外營運機構財務 報表換算 之兌換差額			
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,960,456	\$ 7,954,196	\$ 391,072	\$ 3,218,387	\$ 66,072	\$ 13,590,183	\$ 548	\$ 13,590,731
D1	113年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	339,567	-	339,567	(591)	338,976
D3	113年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	389,458	389,458	-	389,458
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	339,567	389,458	729,025	(591)	728,434
Z1	113年3月31日餘額	\$ 1,960,456	\$ 7,954,196	\$ 391,072	\$ 3,557,954	\$ 455,530	\$ 14,319,208	(\$ 43)	\$ 14,319,165
A1	114年1月1日餘額	\$ 1,960,456	\$ 8,174,093	\$ 444,198	\$ 4,016,819	\$ 641,575	\$ 15,237,141	-	\$ 15,237,141
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	536,366	-	536,366	-	536,366
D3	114年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	141,314	141,314	-	141,314
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	536,366	141,314	677,680	-	677,680
I1	公司債轉換為普通股(附註十五)	40,495	343,117	-	-	-	383,612	-	383,612
Z1	114年3月31日餘額	\$ 2,000,951	\$ 8,517,210	\$ 444,198	\$ 4,553,185	\$ 782,889	\$ 16,298,433	\$ -	\$ 16,298,433

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳維家



經理人：馬世正



會計主管：康文村



志強國際企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 715,717	\$ 439,184
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,099	169,993
A20200	攤銷費用	2,548	1,738
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	1,468	(163)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	879	-
A20900	財務成本	23,662	22,780
A21200	利息收入	(48,752)	(73,332)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,197	43
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,886	3,923
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	446	(128,225)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(1,488,889)	(79,266)
A31180	其他應收款	(6,066)	(2,641)
A31200	存 貨	138,364	(614,460)
A31240	其他流動資產	(82,646)	(102,484)
A32150	應付帳款	179,158	480,435
A32180	其他應付款	(192,797)	(160,700)
A32230	其他流動負債	<u>2,768</u>	<u>(52,473)</u>
A33000	營運產生之現金流出	(579,958)	(95,648)
A33100	收取之利息	50,632	72,376
A33300	支付之利息	(18,222)	(21,437)
A33500	支付之所得稅	<u>(160,234)</u>	<u>(149,060)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(707,782)</u>	<u>(193,769)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(374,019)	(268,358)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,269	64
B03700	存出保證金增加	-	(4,692)
B03800	存出保證金減少	139	1,138
B04500	取得無形資產	(20,208)	(5,963)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B06600	其他金融資產減少	\$ 45,474	\$ 387,887
B06700	其他非流動資產增加	(208,669)	(1,772)
B07100	預付設備款增加	(9,257)	(21,649)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(565,271)	86,655
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,652,697	1,220,389
C00200	短期銀行借款減少	(1,180,000)	(780,000)
C01600	舉借長期銀行借款	217,883	-
C01700	償還長期銀行借款	(333,883)	(485,300)
C04020	租賃負債本金償還	(25,636)	(22,769)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	331,061	(67,680)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	22,983	207,355
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(919,009)	32,561
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,907,300	5,862,699
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 6,988,291	\$ 5,895,260

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳維家



經理人：馬世正



會計主管：康文村



志強國際企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

一、公司沿革

志強國際企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 106 年 3 月 28 日設立於英屬開曼群島，主要係為向臺灣證券交易所股份有限公司申請股票上市所進行之組織架構重組而設立。本公司於 106 年 12 月 27 日與 Insport International Co., Ltd. (以下稱「Insport」)以換股方式完成組織重組，本公司成為最終控股公司。

上述股份轉換係屬共同控制下之組織重組，本公司實際上係 Insport 之延續，視為自始合併而編製比較期間財務報表，不受設立日之限制。

本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要從事各種運動鞋類及用品等之製造及銷售。

本公司股票自 110 年 4 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司集團籌資活動之規劃以新台幣為主，為考量集團籌資管理之效益性，本公司董事會於 113 年 12 月 19 日決議變更本公司之功能性貨幣由美金變更為新台幣，並依國際會計準則第 21 號匯率變動之影響規定，自 113 年 10 月 1 日採推延處理。

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 114 年 5 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

初次適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日 (註 1)

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 5,638	\$ 6,296	\$ 6,732
銀行支票及活期存款	4,137,092	5,468,164	2,486,912
銀行定期存款	<u>4,135,432</u>	<u>3,758,675</u>	<u>5,782,293</u>
	8,278,162	9,233,135	8,275,937
減：質押銀行定期存款	(11,885)	(11,811)	(11,619)
原始到期日 3 個月以上			
之銀行定期存款	(1,153,069)	(1,186,077)	(2,284,237)
受限制銀行存款	<u>(124,917)</u>	<u>(127,947)</u>	<u>(84,821)</u>
	<u>\$ 6,988,291</u>	<u>\$ 7,907,300</u>	<u>\$ 5,895,260</u>

受限制銀行存款、原始到期日 3 個月以上之定期存款及質押銀行定期存款係帳列其他金融資產－流動及非流動項下，受限制銀行存款係聯合授信合約之動撥借款金額（參閱附註十四），其餘質押資訊參閱附註二六。

<u>年利率（%）</u>	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行活期存款	0.01-4	0.01-4	0.01-4
銀行定期存款	1.4-5.85	0.5-6.9	0.5-8.2

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
強制透過損益按公允價值			
衡量衍生工具			
國內可轉換公司債之			
贖回權（附註十五）	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款淨額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
按攤銷後成本衡量	\$ 4,723,632	\$ 3,181,324	\$ 2,824,450
總帳面金額			
減：備抵損失	(1,900)	(389)	(68)
	<u>\$ 4,721,732</u>	<u>\$ 3,180,935</u>	<u>\$ 2,824,382</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 75 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。為減輕信用風險，合併公司管理階層設置授信額度之決定、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會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為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使用準備矩陣計算，其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 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，合併公司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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 超過 180 天	合計
<u>114 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0	1	20	100	
總帳面金額	\$ 4,695,425	\$ 24,521	\$ 2,539	\$ 1,147	\$ 4,723,632
備抵損失 (存續期間)					
預期信用損失)	-	(245)	(508)	(1,147)	(1,900)
攤銷後成本	<u>\$ 4,695,425</u>	<u>\$ 24,276</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,721,732</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0	1	20	100	
總帳面金額	\$ 3,155,335	\$ 25,325	\$ 660	\$ 4	\$ 3,181,324
備抵損失 (存續期間)					
預期信用損失)	-	(253)	(132)	(4)	(389)
攤銷後成本	<u>\$ 3,155,335</u>	<u>\$ 25,072</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,180,935</u>
<u>113 年 3 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0	1	20	100	
總帳面金額	\$ 2,819,550	\$ 4,818	\$ 78	\$ 4	\$ 2,824,450
備抵損失 (存續期間)					
預期信用損失)	-	(48)	(16)	(4)	(68)
攤銷後成本	<u>\$ 2,819,550</u>	<u>\$ 4,770</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,824,382</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 389	\$ 230
本期提列(迴轉)減損損失	1,468	(163)
淨兌換差額	<u>43</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 68</u>

九、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製成品	\$ 673,965	\$ 1,053,288	\$ 580,702
在製品	645,470	581,611	608,884
原物料	<u>1,173,844</u>	<u>978,920</u>	<u>1,003,499</u>
	<u>\$ 2,493,279</u>	<u>\$ 2,613,819</u>	<u>\$ 2,193,085</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 4,751,774	\$ 3,178,656
存貨跌價損失	3,886	3,923
未分攤製造費用	23,610	18,512
其他	<u>12,223</u>	<u>2,134</u>
	<u>\$ 4,791,493</u>	<u>\$ 3,203,225</u>

十、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	所 持 股 權 百 分 比 (%)			備 註
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
本公司	Sports Gear Co., Ltd. (Samoa) (薩摩亞志強)	100	100	100	
	Elephant Step Co., Ltd. (Elephant)	100	100	100	
	Fongyuan International Co., Ltd. (Fongyuan)	100	100	100	
	All Wells International Co., Ltd. (All Wells)	100	100	100	
	Sports Gear SG Private Ltd. (SPG 新加坡)	100	100	100	
薩摩亞志強	志祥國際有限公司(志祥)	100	100	100	
	志慧(福建)鞋業有限公司(志慧)	100	100	-	註1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)			備 註
		114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
Elephant	Can Sports Vietnam Co., Ltd. (志寧)	100	100	100	
	PT Can Sports Industrial Indonesia. (SPG 印尼)	90	90	90	
	SGP-Sports Gear Portugal, S.A. (SGP)	2.78	2.78	2.78	
Fongyuan	All Wells International Co., Ltd. (志中)	90	90	90	
	SPG 印尼	10	10	10	
All Wells	Chi Hung Co., Ltd. (志雄)	100	100	100	
	Dai Hoa Co., Ltd. (大華)	100	100	100	
	志 中	10	10	10	
志 祥	Fireman Factory Co., Ltd. (Fireman)	100	100	100	註 2
	Can Sports Shoes Co., Ltd. (志寨)	100	100	100	
	Sports Gear (Myanmar) Co., Ltd. (SPG 緬甸)	100	100	100	
志 祥	August Sports Co., Ltd. (大河)	100	100	100	
	SGP	97.22	97.22	97.22	
	Footwear Innovation Lab GmbH (FIL)	100	100	95.99	註 2

註 1：為拓展大陸當地製鞋及產業鏈優勢，薩摩亞志強於 113 年 12 月投資設立志慧。

註 2：為簡化投資架構及有效整合資源，董事會分別於 114 年 3 月及 113 年 5 月決議清算 FIL 及 Fireman，截至核閱報告日止，均尚未完成清算程序。

十一、不動產、廠房及設備

114年1月1日 至3月31日	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 1,352,615	\$ 3,619,205	\$ 5,208,241	\$ 87,697	\$ 171,048	\$ 1,056,691	\$ 1,680,810	\$ 13,176,307	
增 加	165,628	3,413	53,564	-	2,729	40,915	202,981	469,230	
減 少	-	-	(17,557)	(2,625)	-	(1,276)	-	(21,458)	
重 分 類	-	14,457	6,182	-	(226)	8,142	(38,127)	(9,572)	
淨兌換差額	610	28,954	45,463	476	1,273	10,490	28,361	115,627	
期末餘額	<u>\$ 1,518,853</u>	<u>\$ 3,666,029</u>	<u>\$ 5,295,893</u>	<u>\$ 85,548</u>	<u>\$ 174,824</u>	<u>\$ 1,114,962</u>	<u>\$ 1,874,025</u>	<u>\$ 13,730,134</u>	
累 計 折 舊									
期初餘額	\$ -	\$ 1,864,356	\$ 4,301,743	\$ 61,413	\$ 131,474	\$ 847,605	\$ -	\$ 7,206,591	
增 加	-	37,995	63,396	1,943	3,556	28,160	-	135,050	
減 少	-	-	(12,432)	(2,333)	-	(1,227)	-	(15,992)	
淨兌換差額	-	13,728	26,011	378	894	7,793	-	48,804	
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,916,079</u>	<u>\$ 4,378,718</u>	<u>\$ 61,401</u>	<u>\$ 135,924</u>	<u>\$ 882,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,374,453</u>	
期初淨額	<u>\$ 1,352,615</u>	<u>\$ 1,754,849</u>	<u>\$ 906,498</u>	<u>\$ 26,284</u>	<u>\$ 39,574</u>	<u>\$ 209,086</u>	<u>\$ 1,680,810</u>	<u>\$ 5,969,716</u>	
期末淨額	<u>\$ 1,518,853</u>	<u>\$ 1,749,950</u>	<u>\$ 917,175</u>	<u>\$ 24,147</u>	<u>\$ 38,900</u>	<u>\$ 232,631</u>	<u>\$ 1,874,025</u>	<u>\$ 6,355,681</u>	

113年1月1日 至3月31日	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成本									
期初餘額	\$ 1,135,230		\$ 3,461,297	\$ 4,645,911	\$ 78,696	\$ 156,360	\$ 943,964	\$ 1,124,328	\$ 11,545,786
增加	-		1,657	63,556	8,530	3,410	29,818	183,894	290,865
減少	-		-	(11,387)	-	(251)	(5,310)	-	(16,948)
重分類	-		15,553	-	-	-	5,780	(32,635)	(11,302)
淨兌換差額	161		93,191	110,695	1,118	2,329	23,285	12,775	243,554
期末餘額	<u>\$ 1,135,391</u>		<u>\$ 3,571,698</u>	<u>\$ 4,808,775</u>	<u>\$ 88,344</u>	<u>\$ 161,848</u>	<u>\$ 997,537</u>	<u>\$ 1,288,362</u>	<u>\$ 12,051,955</u>
累計折舊									
期初餘額	\$ -		\$ 1,672,033	\$ 3,938,580	\$ 53,136	\$ 114,860	\$ 757,679	\$ -	\$ 6,536,288
增加	-		36,578	74,226	1,944	3,705	23,716	-	140,169
減少	-		-	(11,387)	-	(228)	(5,226)	-	(16,841)
重分類	-		-	-	-	-	3,049	-	3,049
淨兌換差額	-		37,700	96,572	934	2,114	19,585	-	156,905
期末餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,746,311</u>	<u>\$ 4,097,991</u>	<u>\$ 56,014</u>	<u>\$ 120,451</u>	<u>\$ 798,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,819,570</u>
期末淨額	<u>\$ 1,135,391</u>		<u>\$ 1,825,387</u>	<u>\$ 710,784</u>	<u>\$ 32,330</u>	<u>\$ 41,397</u>	<u>\$ 198,734</u>	<u>\$ 1,288,362</u>	<u>\$ 5,232,385</u>

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	2 至 45 年
機器設備	2 至 12 年
運輸設備	2 至 7 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 10 年

不動產、廠房及設備之抵押資訊，參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 709,400	\$ 705,992	\$ 712,417
建築物	<u>464,406</u>	<u>462,027</u>	<u>532,040</u>
	<u>\$ 1,173,806</u>	<u>\$ 1,168,019</u>	<u>\$ 1,244,457</u>
		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 24,424</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 5,213	\$ 5,062
建築物		<u>25,836</u>	<u>24,762</u>
		<u>\$ 31,049</u>	<u>\$ 29,824</u>

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 102,290</u>	<u>\$ 104,425</u>	<u>\$ 98,310</u>
非 流 動	<u>\$ 645,459</u>	<u>\$ 636,733</u>	<u>\$ 714,225</u>

租賃負債之折現利率（%）區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	4.94-7.62	4.94-7.62	4.94-7.62
建 築 物	1.7-5.25	1.7-5	1.7-5

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於台灣承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2 至 3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃建築物有優先續租權。

合併公司於柬埔寨及德國承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 7 至 20 年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃土地及建築物並無優先承購權。

合併公司亦於越南、印尼及緬甸承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 10 至 50 年，其中部分土地之租賃款係於承租時一次性給付。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃土地及建築物並無優先承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物適用認列之豁免，不對該租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>流 動</u>			
進項稅額	\$ 629,363	\$ 542,327	\$ 437,720
預付進口稅	345,733	326,278	314,843
其 他	<u>94,149</u>	<u>117,994</u>	<u>93,537</u>
	<u>\$ 1,069,245</u>	<u>\$ 986,599</u>	<u>\$ 846,100</u>

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>非流動</u>			
預付租賃款	\$ 206,863	\$ -	\$ -
長期預付款	157,449	143,374	115,637
其他	17,385	8,128	7,084
	<u>\$ 381,697</u>	<u>\$ 151,502</u>	<u>\$ 122,721</u>

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	\$ 1,140,348	\$ 1,079,815	\$ 979,903
擔保借款	579,900	164,528	339,670
	<u>\$ 1,720,248</u>	<u>\$ 1,244,343</u>	<u>\$ 1,319,573</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	1.76-5.15	1.7-5.4	1.58-5.54
擔保借款	3-3.4	3	2.5-3.79

上述擔保借款係以合併公司之不動產、廠房及設備抵押擔保，

參閱附註二六。

(二) 長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
擔保借款	\$ 40,000	\$ 156,000	\$ 369,570
無擔保借款			
聯貸案	1,406,832	1,389,872	927,710
	1,446,832	1,545,872	1,297,280
減：聯貸案主辦費	(1,425)	(1,524)	(1,147)
減：1年內到期部分	(211,025)	(364,481)	(369,570)
	<u>\$ 1,234,382</u>	<u>\$ 1,179,867</u>	<u>\$ 926,563</u>
<u>年利率(%)</u>			
擔保借款	2.97	2.85	2.61-2.73
無擔保借款			
聯貸案	5.41	5.41-6.63	6.27-6.63
<u>到期日</u>			
擔保借款	117年1月前 陸續到期	114年1月前 陸續到期	114年1月前 陸續到期
無擔保借款			
聯貸案	118年5月前 陸續到期	118年5月前 陸續到期	118年5月前 陸續到期

上述擔保借款係以合併公司之不動產、廠房及設備抵押擔保，參閱附註二六。

本公司於 110 年 12 月與兆豐國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約，用以支應建廠投資計畫及充實營運資金。本公司承諾並確保，相關企業之資產除非聯合授信合約另有約定，不得為全部或一部轉讓、出售、設定負擔、交付信託或其他方式處分。

另依據聯合授信合約規定，本公司於合約存續期間內，每半年度及年度合併財務報告應維持下列財務比率：

1. 負債比率（負債/有形淨值）：維持 120%（含）以下；
2. 有形淨值（淨值－無形資產）：維持 100 億元（含）以上。

如未符合上述任一項比率時，應自財務報告提出日起 6 個月內以現金增資或其他方式改善調整之，若調整後之財務比率符合上述規定，則不視為違反本項承諾。惟自該違反財務比率之財務報告提出之次日起，至提出符合財務比率之財務報告之次一日止，應就授信總餘額，按年利率 0.1% 按月計付補償費。

十五、應付公司債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ <u>555,337</u>	\$ <u>934,046</u>	\$ <u>-</u>

(一) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 113 年 10 月 31 日發行票面利率為 0% 之國內無擔保可轉換公司債，每張面額為 100 仟元，依票面金額之 114.23% 發行，發行總張數為 10,000 張，發行總額為 1,142,330 仟元，發行期間為 3 年，116 年 10 月 31 日到期。

每張公司債持有人有權以每股 101 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 114 年 2 月 1 日至 116 年 10 月 31 日。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。其他重大條款尚包括：

本公司之贖回權

本轉換公司債發行滿3個月後翌日起(114年2月1日)至發行期間屆滿前40日止(116年9月21日),本公司普通股收盤價連續30個營業日超過當時轉換價格達30%(含)時,或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時,本公司得依辦法按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分,權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.41%;贖回權之衍生工具係帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動。

發行價款(減除交易成本5,551仟元)	\$ 1,136,779
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本1,013仟元)	(207,817)
贖回權之衍生工具	<u>1,300</u>
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本4,538仟元)	930,262
以有效利率2.41%計算之利息	<u>3,784</u>
113年12月31日負債組成部分	934,046
以有效利率2.41%計算之利息	4,903
應付公司債轉換為普通股	(<u>383,612</u>)
114年3月31日負債組成部分	<u>\$ 555,337</u>

十六、其他應付款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 474,199	\$ 647,416	\$ 370,469
其他	<u>491,785</u>	<u>410,625</u>	<u>462,405</u>
	<u>\$ 965,984</u>	<u>\$ 1,058,041</u>	<u>\$ 832,874</u>

十七、權益

(一) 普通股股本

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>200,095</u>	<u>196,046</u>	<u>196,046</u>
已發行股本	<u>\$ 2,000,951</u>	<u>\$ 1,960,456</u>	<u>\$ 1,960,456</u>

114年1月1日至3月31日本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股40,495仟元，計發行普通股4,049仟股，轉換後實收股本為2,000,951仟元。

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價(註)	\$ 7,677,994	\$ 7,677,994	\$ 7,677,994
公司債轉換溢價	428,114	-	-
實際取得或處分子公司			
股權與帳面價值差額	276,202	276,202	276,202
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
行使歸入權所獲利益	12,080	12,080	-
<u>不得作為任何用途</u>			
發行可轉換公司債認列			
權益組成部分	122,820	207,817	-
	<u>\$ 8,517,210</u>	<u>\$ 8,174,093</u>	<u>\$ 7,954,196</u>

註：包括本公司組織架構重組時發行股本金額超過取得權益之差額，以及本公司股份之面額由美金變更為新台幣所轉列之差額。此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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利。

另依據本公司章程規定，股東股利得以現金股利或股票股利分派，其中現金股利發放之比例以不得少於10%為原則。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分派盈餘。

本公司於 114 年 3 月董事會及 113 年 5 月股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 159,654	\$ 53,126		
現金股利	1,235,680	744,973	\$6.18491925	\$ 3.8

113 年之股東配息率係依截至 114 年 2 月 28 日有權參與配發總股數 199,789 仟股進行估算後為每股股利 6.18491925 元。因可轉換公司債債權人申請轉換普通股，截至資產負債表日 114 年 3 月 31 日止，本公司流通在外股數 200,095 仟股，將依 114 年 3 月 5 日董事會決議授權董事長調整股東配息率。

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 5 月召開之股東常會決議。

十八、營業收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,949,146	\$ 3,953,617
其 他	<u>58,640</u>	<u>58,309</u>
	<u>\$ 6,007,786</u>	<u>\$ 4,011,926</u>

(一) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 4,721,732</u>	<u>\$ 3,180,935</u>	<u>\$ 2,824,382</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
商品或勞務之類型		
運動鞋	\$ 4,862,745	\$ 3,332,990
休閒鞋	1,086,401	611,957
其他	58,640	66,979
	<u>\$ 6,007,786</u>	<u>\$ 4,011,926</u>

十九、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益	\$ 76,290	\$ 84,069
處分不動產、廠房及設備 損失	(4,197)	(43)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨損失	(879)	-
其他	(940)	(3,832)
	<u>\$ 70,274</u>	<u>\$ 80,194</u>

(二) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 25,271	\$ 25,715
租賃負債利息	9,298	9,935
可轉換公司債利息	4,903	-
減：列入符合要件資產成本之 金額	(15,810)	(12,870)
	<u>\$ 23,662</u>	<u>\$ 22,780</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 15,810	\$ 12,870
利息資本化利率	5.41%	6.27%-6.63%

(三) 折舊及攤銷費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 128,676	\$ 117,939
營業費用	<u>37,423</u>	<u>52,054</u>
	<u>\$ 166,099</u>	<u>\$ 169,993</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 923	\$ 998
行銷費用	6	4
管理費用	1,466	655
研發費用	<u>153</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ 1,738</u>

(四) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,308,713	\$ 1,045,954
退職後福利	9,744	7,675
其他員工福利	<u>331,598</u>	<u>280,258</u>
	<u>\$ 1,650,055</u>	<u>\$ 1,333,887</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,309,629	\$ 1,040,038
營業費用	<u>340,426</u>	<u>293,849</u>
	<u>\$ 1,650,055</u>	<u>\$ 1,333,887</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定於指定證券市場交易期間係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	2%	\$ 14,697	3%	\$ 13,721
董事酬勞	0.49%	3,600	1%	4,574

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 年度及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月及 113 年 3 月經董事會決議之現金金額如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 44,194</u>	<u>\$ 15,887</u>
董事酬勞	<u>\$ 14,300</u>	<u>\$ 7,788</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 151,176	\$ 94,111
以前年度之調整	<u>9,008</u>	<u>222</u>
	160,184	94,333
遞延所得稅		
當期產生者	<u>19,167</u>	<u>5,875</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 179,351</u>	<u>\$ 100,208</u>

(二) 所得稅核定情形

薩摩亞志強台灣分公司截至 111 年度及志祥截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	淨	利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>114年1月1日至3月31日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 536,366		197,927	<u>\$ 2.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-		331	
可轉換公司債	<u>5,781</u>		<u>8,019</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利				
加潛在普通股之影響	<u>\$ 542,147</u>		<u>206,277</u>	<u>\$ 2.63</u>

	淨	利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>113年1月1日至3月31日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 339,567		196,046	\$ <u>1.73</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>		<u>341</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利				
加潛在普通股之影響	<u>\$ 339,567</u>		<u>196,387</u>	<u>\$ 1.73</u>

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

二二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於114年及113年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司分別於114年及113年1月1日至3月31日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加	\$ 469,230	\$ 290,865
應付設備款淨變動	(95,211)	(22,507)
支付現金數	<u>\$ 374,019</u>	<u>\$ 268,358</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日 至3月31日	期初餘額	現金流量	非現金之變動			期末餘額
			新增租賃	匯率變動	其他(註)	
短期銀行借款	\$1,244,343	\$472,697	\$ -	\$ 3,208	\$ -	\$1,720,248
長期銀行借款	1,544,348	(116,000)	-	16,942	117	1,445,407
租賃負債	741,158	(25,636)	24,424	(1,495)	9,298	747,749
應付公司債	<u>934,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(378,709)</u>	<u>555,337</u>
	<u>\$4,463,895</u>	<u>\$331,061</u>	<u>\$ 24,424</u>	<u>\$ 18,655</u>	<u>(\$369,294)</u>	<u>\$4,468,741</u>
113年1月1日 至3月31日						
短期銀行借款	\$ 922,412	\$ 440,389	\$ -	(\$ 43,228)	\$ -	\$1,319,573
長期銀行借款	1,736,027	(485,300)	-	44,247	1,159	1,296,133
租賃負債	<u>806,597</u>	<u>(22,769)</u>	<u>-</u>	<u>18,772</u>	<u>9,935</u>	<u>812,535</u>
	<u>\$3,465,036</u>	<u>(\$ 67,680)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,791</u>	<u>\$ 11,094</u>	<u>\$3,428,241</u>

註：其他包含長期銀行借款主辦費攤銷數、租賃負債財務成本、應付公司債攤銷數及轉換普通股。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，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、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、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

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>114年3月31日</u>					
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
可轉換公司債	\$ 555,337	\$ -	\$ -	\$ 558,140	\$ 558,140
<u>113年12月31日</u>					
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
可轉換公司債	\$ 934,046	\$ -	\$ -	\$ 936,500	\$ 936,500

上述第 3 等級可轉換公司債負債組成部分之公允價值衡量，係假設該公司債將於到日贖回，採用同產業鏈公司借款利率評估風險折現率，再進行推算百元價格。

合併公司管理階層認為除上列所述外，非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

公允價值層級	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>114 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內可轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ -	\$ 1,621	\$ 1,621
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內可轉換公司債之贖回權	\$ -	\$ -	\$ 2,500	\$ 2,500

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內可轉換公司債之贖回權	二元樹可轉債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率、流動性風險及剩餘年限期數評估而得。

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,621	\$ 2,500	\$ -
按攤銷後成本衡量(註 1)	13,101,285	12,510,754	11,212,727
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	6,905,218	6,650,064	5,218,089

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、一年內到期之長期銀行借款及長期銀行借款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現金及約當現金、其他金融資產、應收款項、應付款項、應付公司債、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

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。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 25,430 仟元及 14,736 仟元。

上述金額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美元計價現金及約當現金、應收款項、應付款項及銀行借款。合併公司於本期對匯率

敏感度上升，主係因其以美金貨幣計價之應收帳款增加之故。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、約當現金、其他金融資產、銀行借款、應付公司債及租賃負債而產生利率暴險。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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 4,135,432	\$ 3,758,675	\$ 5,782,293
金融負債	1,303,086	1,675,204	812,535
具現金流量利率風險			
金融資產	4,137,089	5,468,164	2,484,998
金融負債	3,165,655	2,788,691	2,615,706

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增加或減少 4 基點（1%）時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 2,429 仟元及（327）仟元。合併公司於本期對利率敏感度上升，主係因浮動利率之銀行存款增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 77%、68%及 74%。

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集團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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年3月31日暨113年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為8,538,796仟元、8,969,991仟元及8,527,179仟元。

下表流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期以未折現現金流量編製。

性 質 別	3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
<u>114年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 3,184,226	\$ -	\$ -
租賃負債	35,359	99,797	871,098
浮動利率工具	1,013,766	917,507	1,234,382
固定利率工具	-	-	591,000
	<u>\$ 4,233,351</u>	<u>\$ 1,017,304</u>	<u>\$ 2,696,480</u>
<u>113年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 2,927,327	\$ -	\$ -
租賃負債	29,442	90,587	774,410
浮動利率工具	1,026,000	582,824	1,179,867
固定利率工具	-	-	1,000,000
	<u>\$ 3,982,769</u>	<u>\$ 673,411</u>	<u>\$ 2,954,277</u>
<u>113年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 2,602,383	\$ -	\$ -
租賃負債	30,849	93,330	885,096
浮動利率工具	759,815	929,328	926,563
	<u>\$ 3,393,047</u>	<u>\$ 1,022,658</u>	<u>\$ 1,811,659</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 5 年	5 至 1 0 年	1 1 至 1 5 年	1 6 至 2 0 年	2 0 年 以 上
<u>114年3月31日</u>					
租賃負債	\$ 541,830	\$ 252,824	\$ 80,918	\$ 53,007	\$ 77,675
浮動利率工具	3,165,655	-	-	-	-
固定利率工具	591,000	-	-	-	-
	<u>\$4,298,485</u>	<u>\$ 252,824</u>	<u>\$ 80,918</u>	<u>\$ 53,007</u>	<u>\$ 77,675</u>
<u>113年12月31日</u>					
租賃負債	\$ 469,701	\$ 258,000	\$ 68,559	\$ 45,187	\$ 52,992
浮動利率工具	2,788,691	-	-	-	-
固定利率工具	1,000,000	-	-	-	-
	<u>\$4,258,392</u>	<u>\$ 258,000</u>	<u>\$ 68,559</u>	<u>\$ 45,187</u>	<u>\$ 52,992</u>
<u>113年3月31日</u>					
租賃負債	\$ 504,016	\$ 327,070	\$ 69,074	\$ 51,320	\$ 57,795
浮動利率工具	2,122,767	492,939	-	-	-
	<u>\$2,626,783</u>	<u>\$ 820,009</u>	<u>\$ 69,074</u>	<u>\$ 51,320</u>	<u>\$ 57,795</u>

二五、關係人交易

合併公司間之交易、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。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
Much More Co., Ltd. (Much More)	主要管理階層為同一人
傳埔有限公司 (傳埔)	主要管理階層為同一人
財團法人志強社會福利基金會 (志強社福)	主要管理階層為同一人
陳維家	主要管理階層
Sunyin (Vietnam) Co., Ltd. (三音)	主要管理階層為同一人
Power Rich International Ltd. (威富)	主要管理階層為同一人
Lu Lu Sports International Limited (Lu Lu)	主要管理階層為同一人

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>
主要管理階層為同一人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>

對關係人之銷貨價格及條件與非關係人並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
主要管理階層為同一人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證並未提列備抵損失。

(四) 其他關係人交易

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	<u>113年1月1日 至3月31日</u>
捐贈費用	主要管理階層為同一人 志強社福	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750</u>
其他收入	主要管理階層為同一人 Lu Lu	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>

(五) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債	主要管理階層			
	陳維家	\$ 93,907	\$ 98,419	\$ 112,177
	主要管理階層為同一人	<u>31,753</u>	<u>34,322</u>	<u>4,090</u>
		<u>\$ 125,660</u>	<u>\$ 132,741</u>	<u>\$ 116,267</u>

帳列項目	關係人類別	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
財務成本	主要管理階層	\$ 1,395	\$ 1,241
	主要管理階層為同一人	<u>239</u>	<u>35</u>
		<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 1,276</u>

主要係承租土地及建築物，租金係參考鄰近市價及所承租之面積由雙方議定，每一個月支付一次。

(六) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 24,158	\$ 24,251
退職後福利	<u>168</u>	<u>176</u>
	<u>\$ 24,326</u>	<u>\$ 24,427</u>

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供作為電力公司保證金及借款額度之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,821,284	\$ 1,828,684	\$ 1,643,839
其他金融資產	<u>11,885</u>	<u>11,811</u>	<u>11,619</u>
	<u>\$ 1,833,169</u>	<u>\$ 1,840,495</u>	<u>\$ 1,655,458</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備及 軟體服務合約	<u>\$ 459,183</u>	<u>\$ 682,343</u>	<u>\$ 973,966</u>

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

金 融 資 產	114 年 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金 (美 金：新台幣)	\$ 300,011	33.18	\$ 9,954,356	\$ 262,173	32.78	\$ 8,594,039
美 金 (美 金：越南盾)	101,863	25,350	3,379,827	58,038	25,201	1,902,493
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金 (美 金：新台幣)	258,717	33.18	8,584,221	160,927	32.78	5,275,176
美 金 (美 金：越南盾)	66,515	25,350	2,206,960	32,729	25,201	1,072,863
<u>113 年 3 月 31 日</u>						
金 融 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美 金 (美 金：新台幣)	\$ 148,468	31.99	\$ 4,749,489			
美 金 (美 金：越南盾)	51,667	24,560	1,652,819			
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金 (美 金：新台幣)	114,222	31.99	3,653,955			
美 金 (美 金：越南盾)	39,849	24,560	1,274,785			

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 76,290 仟元及 84,069 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：

(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：
無

(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：
無

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無

(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：無

(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：無

三十、部門資訊

合併公司主要從事鞋類製造業務，主要營運決策者係以全公司之經營成果和財務狀況做為分配資源及評量績效之資訊，且合併公司各產品及製造過程之性質類似，故合併公司視為單一營運部門。

志強國際企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額 (註二)		
													名稱	價值				
0	本公司	Elephant	其他應收款—關係人	是	\$ 1,134,756 美金 34,200	\$ 1,134,756 美金 34,200	\$ 165,900 美金 5,000	0%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,629,843 美金 49,121	\$ 6,519,373 美金 196,485		
		Fongyuan	其他應收款—關係人	是	126,084 美金 3,800	126,084 美金 3,800	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,629,843 美金 49,121	6,519,373 美金 196,485		
		薩摩亞志強	其他應收款—關係人	是	995,400 美金 30,000	995,400 美金 30,000	630,420 美金 19,000	0%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	1,629,843 美金 49,121	6,519,373 美金 196,485		
1	薩摩亞志強 台灣分公司	SGP	其他應收款—關係人	是	539,700 歐元 15,000	539,700 歐元 15,000	492,926 歐元 13,700	3%-5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 歐元 377,076	18,016,377 歐元 502,768		
		FIL	其他應收款—關係人	是	359,800 歐元 10,000	359,800 歐元 10,000	118,734 歐元 3,300	3%-5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 歐元 377,076	18,016,377 歐元 502,768		
		志祥	其他應收款—關係人	是	1,513,600 美金 45,618	1,513,600 美金 45,618	1,237,240 美金 37,289	2%-5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
2	薩摩亞志強	志雄	其他應收款—關係人	是	663,600 美金 20,000	663,600 美金 20,000	331,800 美金 10,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		大華	其他應收款—關係人	是	331,800 美金 10,000	331,800 美金 10,000	199,080 美金 6,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		SPG 印尼	其他應收款—關係人	是	331,800 美金 10,000	331,800 美金 10,000	199,080 美金 6,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		大河	其他應收款—關係人	是	331,800 美金 10,000	331,800 美金 10,000	165,900 美金 5,000	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		志中	其他應收款—關係人	是	265,440 美金 8,000	265,440 美金 8,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		志寧	其他應收款—關係人	是	331,800 美金 10,000	331,800 美金 10,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		志寨	其他應收款—關係人	是	99,540 美金 3,000	99,540 美金 3,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	13,512,283 美金 407,242	18,016,377 美金 542,989		
		3	Elephant	SPG 印尼	其他應收款—關係人	是	895,860 美金 27,000	895,860 美金 27,000	162,582 美金 4,900	5%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	9,789,283 美金 295,036	13,052,378 美金 393,381
		4	Fongyuan	SPG 印尼	其他應收款—關係人	是	99,540 美金 3,000	99,540 美金 3,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	3,896,783 美金 117,444	5,195,711 美金 156,592

註一：與本公司間有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之會計報表淨值 10%。所稱業務往來金額係指本期雙方間進貨或銷貨金額孰高者；與本公司間有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不得超過本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報告淨值 10%為限。本公司直接及間接持有表決權股份 100%之國外公司間從事資金貸與，除該子公司設立所在地另有相關法令規範應從其規範者外，不受短期融通資金之限額限制，惟其資金貸與個別對象之限額以不超過貸與公司最近期財報淨值之三倍為限。

註二：與本公司間有業務往來而需資金貸與者，資金貸與總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值的 40% 為限；與本公司間有短期融通資金之必要者，資金貸與總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之會計報表淨值的 40% 為限。本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司間從事資金貸與，除該子公司設立所在地另有相關法令規範應從其規範者外，不受短期融通資金之限額限制，惟其資金貸與總額以不得超過貸與公司最近期財報淨值之四倍為限。

註三：合併財務報表業已沖銷。

志強國際企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國114年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
薩摩亞志強台灣分公司	志雄	參閱附註十	進貨	\$ 1,689,636	30	月結60天	註二	註二	(\$ 1,368,662)	33	
	志寧	參閱附註十	進貨	990,736	18	月結60天	註二	註二	(578,559)	14	
	志中	參閱附註十	進貨	537,855	10	月結60天	註二	註二	(348,653)	9	
	大華	參閱附註十	進貨	230,600	4	月結60天	註二	註二	(120,954)	3	
	志寨	參閱附註十	進貨	1,870,845	33	月結60天	註二	註二	(1,484,292)	36	
	大河	參閱附註十	進貨	263,260	5	月結60天	註二	註二	(186,982)	5	
志祥	志雄	參閱附註十	銷貨	238,241	18	月結60天	註二	註二	222,386	24	
	志寨	參閱附註十	銷貨	837,136	64	月結60天	註二	註二	483,790	53	
志雄	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	越盾 1,297,152,082	99	月結60天	註二	註二	越盾 1,050,760,851	99	
	志祥	參閱附註十	進貨	越盾 166,205,208	27	月結60天	註二	註二	(越盾 169,898,144)	24	
志寧	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	越盾 759,041,866	97	月結60天	註二	註二	越盾 442,027,064	97	
志中	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	越盾 412,596,833	99	月結60天	註二	註二	越盾 266,375,755	100	
大華	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	越盾 176,595,592	92	月結60天	註二	註二	越盾 92,410,650	86	
志寨	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	美金 56,885	100	月結60天	註二	註二	美金 44,841	100	
	志祥	參閱附註十	進貨	美金 25,466	88	月結60天	註二	註二	(美金 14,563)	55	
大河	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	銷貨	越盾 201,884,545	94	月結60天	註二	註二	越盾 155,665,614	100	

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：與非關係人間無類似交易。

志強國際企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率 (次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	薩摩亞志強	參閱附註十	其他應收款 \$ 630,420	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	Elephant	參閱附註十	其他應收款 165,900	-	-	-	-	-
薩摩亞志強台灣分公司	SGP	參閱附註十	其他應收款 492,926	-	-	-	96,753	-
	FIL	參閱附註十	其他應收款 118,734	-	-	-	-	-
	志祥	參閱附註十	其他應收款 1,237,240	-	-	-	-	-
薩摩亞志強	大河	參閱附註十	其他應收款 美金 5,000	-	-	-	-	-
	SPG 印尼	參閱附註十	其他應收款 美金 6,000	-	-	-	-	-
	大華	參閱附註十	其他應收款 美金 6,000	-	-	-	-	-
	志雄	參閱附註十	其他應收款 美金 10,000	-	-	-	-	-
Elephant	SPG 印尼	參閱附註十	其他應收款 美金 4,900	-	-	-	-	-
志祥	志寨	參閱附註十	應收帳款 483,790	6.68	-	-	289,895	-
	志雄	參閱附註十	應收帳款 222,386	4.62	-	-	113,029	-
志雄	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 越盾 1,050,760,851	8.06	-	-	越盾 445,609,457	-
志寧	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 越盾 442,027,064	9.74	-	-	越盾 146,296,553	-
志中	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 越盾 266,375,755	7.70	-	-	越盾 98,806,901	-
大華	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 越盾 92,410,650	7.97	-	-	越盾 39,639,527	-
大河	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 越盾 155,665,614	6.29	-	-	越盾 52,227,814	-
志寨	薩摩亞志強台灣分公司	參閱附註十	應收帳款 美金 44,841	8.23	-	-	美金 20,823	-

註：合併財務報表業已沖銷。

志強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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件			
0	本公司	薩摩亞志強	1	其他應收款	\$ 630,420	—	3		
1	薩摩亞志強	志雄	3	其他應收款	331,800	—	1		
2	薩摩亞志強台灣分公司	志祥	3	其他應收款	1,237,240	—	5		
		SGP	3	其他應收款	492,926	—	2		
		志寨	3	應付帳款	1,484,292	月結 60 天	6		
		志雄	3	應付帳款	1,368,662	月結 60 天	6		
		志寧	3	應付帳款	578,559	月結 60 天	2		
		志中	3	應付帳款	348,653	月結 60 天	1		
		志雄	3	銷貨成本	1,689,636	月結 60 天	28		
		志寨	3	銷貨成本	1,870,845	月結 60 天	31		
		志寧	3	銷貨成本	990,736	月結 60 天	16		
		志中	3	銷貨成本	537,855	月結 60 天	9		
		大華	3	銷貨成本	230,600	月結 60 天	4		
		大河	3	銷貨成本	263,260	月結 60 天	4		
		3	志祥	志寨	3	應收帳款	483,790	月結 60 天	2
				志雄	3	銷貨收入	238,241	月結 60 天	4
				志寨	3	銷貨收入	837,136	月結 60 天	14
				大河	3	銷貨收入	66,926	月結 60 天	1
		志寧	3	銷貨收入	92,371	月結 60 天	2		

註一：與交易人之關係：(1) 母公司對子公司；(2) 子公司對母公司；(3) 子公司對子公司。

註二：上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過 1% 為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過 1% 為揭露標準。上述關係人交易於編製合併財務報表時，業已沖銷。

志強國際企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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		持有		被投資公司		本期認列 之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底	股	比率(%)	帳面金額	本期(損)益		
本公司	薩摩亞志強	薩摩亞	體育用品之買賣及國際間投資業務	美金	101,400	美金	101,400	5,035,579	100	\$ 4,446,718	\$ 217,583	\$ 229,929	子公司
	Fongyuan	塞席爾	國際間投資業務	美金	34,999	美金	34,999	37,740,000	100	1,311,174	33,005	34,586	子公司
	Elephant	塞席爾	國際間投資業務	美金	76,345	美金	76,345	68,810,000	100	3,373,310	77,828	92,057	子公司
	All Wells	英屬維京群島	國際間投資業務	美金	65,000	美金	65,000	48,500,000	100	6,686,780	249,662	249,617	子公司
	SPG 新加坡	新加坡	國際間投資業務	美金	1,000	美金	1,000	1,000,000	100	33,555	140	140	子公司
薩摩亞志強	志祥	台灣	一般投資及不動產開發租賃業務	美金	35,446	美金	35,446	-	100	美金 20,003	(11,470)	(註一)	孫公司
Elephant	志寧	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	56,000	美金	56,000	-	100	美金 64,748	越盾 63,629,825	(註一)	孫公司
	SPG 印尼	印尼	體育用品之製造及加工買賣	美金	36,000	美金	36,000	-	90	美金 32,597	(美金 194)	(註一)	孫公司
	SGP	葡萄牙	體育用品之研究中心	歐元	250	歐元	250	250,000	2.78	美金 140	(歐元 756)	(註一)	孫公司
Fongyuan	志中	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	36,000	美金	36,000	-	90	美金 34,681	越盾 28,419,023	(註一)	孫公司
	SPG 印尼	印尼	體育用品之製造及加工買賣	美金	4,000	美金	4,000	-	10	美金 3,622	(美金 194)	(註一)	孫公司
All Wells	志雄	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	12,700	美金	12,700	-	100	美金 35,206	越盾 84,430,778	(註一)	孫公司
	志中	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	4,000	美金	4,000	-	10	美金 3,853	越盾 28,419,023	(註一)	孫公司
	大華	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	21,600	美金	21,600	-	100	美金 18,891	越盾 10,068,967	(註一)	孫公司
	Fireman	柬埔寨	體育用品之製造及加工買賣	美金	15,000	美金	15,000	-	100	美金 14,956	美金 172	(註一)	孫公司
	SPG 緬甸	緬甸	體育用品之製造及加工買賣	美金	20,000	美金	20,000	-	100	美金 20,412	美金 87	(註一)	孫公司
	大河	越南	體育用品之製造及加工買賣	美金	12,000	美金	12,000	-	100	美金 9,030	越盾 2,804,931	(註一)	孫公司
	志寨	柬埔寨	體育用品之製造及加工買賣	美金	40,000	美金	40,000	-	100	美金 95,723	美金 3,362	(註一)	孫公司
志祥	SGP	葡萄牙	體育用品之研究中心	歐元	8,750	歐元	8,750	8,750,000	97.22	162,633	(歐元 756)	(註一)	孫公司
	FIL	德國	體育用品之製造及加工買賣	歐元	5,098	歐元	5,098	-	100	(51,102)	(歐元 331)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：合併財務報表業已沖銷。

志強國際企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主營業項目	實收資本額	投資方式	本期	初	本期匯出或收回投資金額		本期	末	本公司直接 或間接投資之持 股比例	本期認列投資 (損)益 (註一)	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 已 匯 回 收 益	備註	
				自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	期 初 積 累 金 額	匯 出	收 回	自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益						
志 慧	體育用品之買賣	人民幣 3,629	透過轉投資第三地區現 有公司再投資大陸	\$	-	\$	-	\$	-	(\$ 2,493)	100%	(\$ 2,493)	\$ 12,781	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註一：投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註二：合併財務報表業已沖銷。