

股票代碼：2948

寶陞國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一三年一月一日至六月三十日

及民國一一二年一月一日至六月三十日

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段 508 號 16 樓  
公司電話：(02)2726-1668

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17-18
(六)重要會計項目之說明	18-36
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37-43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44
2.轉投資事業相關資訊	44-45
3.大陸投資資訊	45
4.主要股東資訊	45-46
(十四)部門資訊	46

## 會計師核閱報告

寶陞國際股份有限公司 公鑒：

### 前言

寶陞國際股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併資產負債表，民國一一三年四月一日至六月三十日及民國一一二年四月一日至六月三十日與民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照核閱準則 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」編製，致無法允當表達寶陞國際股份有限公司及其子公司民國一一三年六月三十日及民國一一二年六月三十日之合併財務狀況、民國一一三年四月一日至六月三十日及民國一一二年四月一日至六月三十日與民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年一月一日至六月三十日及民國一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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：(111)金管證審字第 1110348358 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

林政緯

林政



會計師：

鄭清標

鄭清



中華民國一一三年八月十三日

## 寶陞國際股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			113年06月30日		112年12月31日		112年06月30日	
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	六.1	\$156,856	7	\$309,861	14	\$167,630	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	90,156	4	82,789	4	75,006	4
1150	應收票據淨額	六.3	8,726	-	14,491	1	4,740	-
1170	應收帳款淨額	六.4	179,119	8	145,694	6	162,555	9
1200	其他應收款		316	-	443	-	-	-
1220	本期所得稅資產	四及六.20	7,919	-	4,021	-	6,638	-
1300	存貨	六.5	1,129,854	50	950,593	42	896,989	46
1410	預付款項		111,580	5	91,454	4	65,829	3
1470	其他流動資產		15	-	27	-	2	-
11xx	流動資產合計		1,684,541	74	1,599,373	71	1,379,389	71
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.2及八	2,000	-	2,000	-	2,000	-
1600	不動產、廠房及設備	六.6	38,029	2	34,873	2	30,507	2
1755	使用權資產	六.16	475,839	21	520,597	23	451,888	23
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	31,312	1	56,082	2	48,233	2
1900	其他非流動資產	六.7	38,754	2	36,989	2	36,817	2
15xx	非流動資產合計		585,934	26	650,541	29	569,445	29
1xxx	資產總計		\$2,270,475	100	\$2,249,914	100	\$1,948,834	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯



寶陞國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年六月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			113年06月30日		112年12月31日		112年06月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.8及八	\$374,611	17	\$377,082	17	\$310,614	16
2130	合約負債	六.14	24,661	1	21,119	1	25,945	1
2170	應付帳款		162,237	7	166,496	8	228,742	12
2200	其他應付款	六.9	108,073	5	44,403	2	117,276	6
2230	本期所得稅負債	四及六.20	3,924	-	28,861	1	30,379	2
2250	負債準備	六.12	6,569	-	6,776	-	-	-
2280	租賃負債	六.16	150,200	7	138,608	6	113,173	6
2320	一年內到期之長期借款	六.10及八	6,674	-	7,194	-	3,333	-
2399	其他流動負債		591	-	957	-	419	-
21xx	流動負債合計		<u>837,540</u>	<u>37</u>	<u>791,496</u>	<u>35</u>	<u>829,881</u>	<u>43</u>
	非流動負債							
2540	長期借款	六.10及八	12,917	-	15,981	1	2,778	-
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	38,928	2	20,623	1	18,965	1
2580	租賃負債	六.16	355,855	16	406,966	18	350,997	18
25xx	非流動負債合計		<u>407,700</u>	<u>18</u>	<u>443,570</u>	<u>20</u>	<u>372,740</u>	<u>19</u>
2xxx	負債總計		<u>1,245,240</u>	<u>55</u>	<u>1,235,066</u>	<u>55</u>	<u>1,202,621</u>	<u>62</u>
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13						
3110	普通股股本		280,000	12	280,000	12	248,100	13
3150	待分配股票股利		20,000	1	-	-	-	-
3200	資本公積	六.13	400,597	18	400,597	18	185,000	9
3300	保留盈餘	六.13						
3310	法定盈餘公積		60,470	3	49,811	2	49,811	3
3350	未分配盈餘		205,215	9	272,171	12	235,559	12
3400	其他權益		58,953	2	12,269	1	27,743	1
3xxx	權益總計		<u>1,025,235</u>	<u>45</u>	<u>1,014,848</u>	<u>45</u>	<u>746,213</u>	<u>38</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$2,270,475</u>	<u>100</u>	<u>\$2,249,914</u>	<u>100</u>	<u>\$1,948,834</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯



## 寶陞國際股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一一三及一一二年四月一日至六月三十日  
及民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	113.04.01~113.06.30		112.04.01~112.06.30		113.01.01~113.06.30		112.01.01~112.06.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.14	\$526,052	100	\$575,623	100	\$1,023,285	100	\$1,090,241	100
5000	營業成本	六.5	(291,689)	(55)	(346,094)	(60)	(567,686)	(55)	(675,237)	(62)
5900	營業毛利		234,363	45	229,529	40	455,599	45	415,004	38
	營業費用	七								
6100	推銷費用		(54,721)	(11)	(55,648)	(10)	(109,267)	(11)	(102,988)	(9)
6200	管理費用		(136,371)	(26)	(104,110)	(18)	(262,397)	(26)	(204,319)	(19)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.15	202	-	(1,227)	-	(642)	-	(530)	-
6000	營業費用合計		(190,890)	(37)	(160,985)	(28)	(372,306)	(37)	(307,837)	(28)
6900	營業利益		43,473	8	68,544	12	83,293	8	107,167	10
	營業外收入及支出	六.18								
7100	利息收入		873	-	467	-	957	-	502	-
7010	其他收入		28	-	52	-	31	-	155	-
7020	其他利益及損失		262	-	(5,133)	(1)	2,862	1	(3,004)	(1)
7050	財務成本		(9,511)	(1)	(6,528)	(1)	(18,621)	(2)	(12,600)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(8,348)	(1)	(11,142)	(2)	(14,771)	(1)	(14,947)	(2)
7900	稅前淨利		35,125	7	57,402	10	68,522	7	92,220	8
7950	所得稅費用	四及六.20	(17,526)	(4)	(12,861)	(2)	(32,019)	(3)	(22,242)	(2)
8200	本期淨利		17,599	3	44,541	8	36,503	4	69,978	6
8300	其他綜合損益	六.19								
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		15,810	3	24,086	4	61,422	6	15,079	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(3,162)	-	-	-	(14,738)	(2)	-	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		12,648	3	24,086	4	46,684	4	15,079	2
8500	本期綜合損益總額		\$30,247	6	\$68,627	12	\$83,187	8	\$85,057	8
9750	基本每股盈餘(元)	六.21	\$0.63		\$1.80		\$1.30		\$2.82	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.21	\$0.63		\$1.79		\$1.30		\$2.81	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯



## 寶陞國際股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一一三年一月一日至六月三十日  
及民國一一二年一月一日至六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	股本			保 留 盈 餘			其他權益項目	權益總額
		普通股股本	待分配股票 股利	資本公積	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 換算之兌換差額	
		3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410	
A1	民國一一二年一月一日餘額	\$248,100	\$-	\$185,000	\$35,142	\$21,733	\$232,947	\$12,664	\$735,586
B1	民國一一一年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積				14,669		(14,669)		-
B5	普通股現金股利						(74,430)		(74,430)
B17	特別盈餘公積迴轉					(21,733)	21,733		-
D1	民國一一二年一月一日至六月三十日淨利						69,978		69,978
D3	民國一一二年一月一日至六月三十日其他綜合損益							15,079	15,079
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	69,978	15,079	85,057
Z1	民國一一二年六月三十日餘額	\$248,100	\$-	\$185,000	\$49,811	\$-	\$235,559	\$27,743	\$746,213
A1	民國一一三年一月一日餘額	\$280,000	\$-	\$400,597	\$49,811	\$-	\$272,171	\$12,269	\$1,014,848
B1	民國一一二年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積				10,659		(10,659)		-
B5	普通股現金股利						(72,800)		(72,800)
B9	普通股股票股利		20,000				(20,000)		-
D1	民國一一三年一月一日至六月三十日淨利						36,503		36,503
D3	民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益							46,684	46,684
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,503	46,684	83,187
Z1	民國一一三年六月三十日餘額	\$280,000	\$20,000	\$400,597	\$60,470	\$-	\$205,215	\$58,953	\$1,025,235

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯





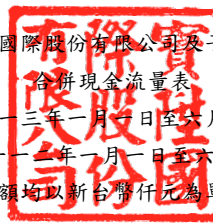
寶陞國際股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一十三年一月一日至六月三十日

及民國一十二年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)



代碼	項 目	113.01.01~113.06.30	112.01.01~112.06.30	代碼	項 目	113.01.01~113.06.30	112.01.01~112.06.30
		金 額	金 額			金 額	金 額
	營業活動之現金流量：				投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$68,522	\$92,220	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(7,367)	(4,513)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,212)	(9,435)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	855
A20100	折舊費用(含使用權資產)	81,613	59,627	B03700	存出保證金(增加)減少	(1,765)	(7,711)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	642	530	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(17,344)	(20,804)
A20900	利息費用	18,621	12,600		籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(957)	(502)	C00200	短期借款增加(減少)	(2,471)	(20,586)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	-	892	C01700	償還長期借款	(3,584)	(1,667)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(80,787)	(56,192)
A31130	應收票據(增加)減少	5,765	3,583	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(86,842)	(78,445)
A31150	應收帳款(增加)減少	(34,614)	(38,661)		匯率變動對現金及約當現金之影響	63,230	16,215
A31180	其他應收款(增加)減少	127	-	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(153,005)	12,470
A31200	存貨(增加)減少	(179,261)	26,998	E00100	期初現金及約當現金餘額	309,861	155,160
A31230	預付款項(增加)減少	(20,126)	(26,005)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$156,856	\$167,630
A31240	其他流動資產(增加)減少	12	(2)				
A32125	合約負債增加(減少)	3,542	7,028				
A32150	應付帳款增加(減少)	(4,259)	(12,613)				
A32180	其他應付款增加(減少)	(7,964)	(1,108)				
A32200	負債準備增加(減少)	(207)	-				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(366)	(121)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	(68,910)	124,466				
A33100	收取之利息	957	502				
A33300	支付之利息	(11,591)	(8,593)				
A33500	支付之所得稅	(32,505)	(20,871)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(112,049)	95,504				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃楷倫



經理人：黃楷倫



會計主管：石喬峯



寶陞國際股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一三年一月一日至六月三十日  
及民國一一二年一月一日至六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

寶陞國際股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇五年十月三日，主要業務為地板及室內裝修建材進出口貿易之批發與零售。本公司股票於民國一一二年十月二十五日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 11201017661 號函核准上櫃，並自民國一一二年十二月十一日起於櫃檯買賣市場交易買賣。其註冊地位於台北市信義區忠孝東路五段 508 號 16 樓。

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)民國一一三及一一二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一一三年八月十三日通過發布。

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)已認可且自民國一一三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，新準則及修正之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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1)缺乏可兌換性(國際會計準則第 21 號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

以上之修正自民國一一四年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

(1)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。

(2) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

A. 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

B. 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

C. 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4)揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- A.釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- B.對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- C.釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- D.對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6)國際財務報導準則之年度改善—第11冊

A.國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

B.國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

C.國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

D.國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

E.國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

F.國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

以上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(3)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

本集團民國一一三及一一二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。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

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台幣仟元為單位。

3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四.3。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司		所持有權益百分比			
名稱	子公司名稱	主要業務	113.06.30	112.12.31	112.06.30
本公司	Artisan Hardwood, Inc.	地板及室內裝 修建材之 進口批發 銷售	100%	100%	100%
本公司	MDHC(TX), Inc.	區域性地板及 室內裝修 建材之買 賣及服務	100%	100%	100%
本公司	MDHC(CA), Inc.	區域性地板及 室內裝修 建材之買 賣及服務	100%	100%	100%
本公司	MDHC(FL), Inc.	區域性地板及 室內裝修 建材之買 賣及服務	100%	100%	100%

#### 4. 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)於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 5.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。

### 當期所得稅

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

##### 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判斷、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。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
庫存現金	\$430	\$489	\$775
活期存款	156,426	309,372	166,855
合 計	<u>\$156,856</u>	<u>\$309,861</u>	<u>\$167,630</u>

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
受限制銀行存款	<u>\$92,156</u>	<u>\$84,789</u>	<u>\$77,006</u>
流 動	\$90,156	\$82,789	\$75,006
非 流 動	2,000	2,000	2,000
合 計	<u>\$92,156</u>	<u>\$84,789</u>	<u>\$77,006</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

3.應收票據

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應收票據—因營業而發生	\$8,726	\$14,491	\$4,740
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$8,726</u>	<u>\$14,491</u>	<u>\$4,740</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應收帳款	\$189,755	\$155,141	\$173,420
減：備抵損失	(10,636)	(9,447)	(10,865)
合 計	\$179,119	\$145,694	\$162,555

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為月結30~60天。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日之總帳面金額分別為189,755仟元、155,141仟元及173,420仟元，於民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
商 品	\$1,129,854	\$950,593	\$896,989

(2) 本集團民國一一三及一一二年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為291,689仟元及346,094仟元，民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為567,686仟元及675,237仟元，其中包括下列費損：

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$(3,004)	\$(1,473)	\$1,098	\$14,201

前述存貨跌價及呆滯損失回升利益係因部分呆滯之存貨業已出售而產生。

(3) 本集團存貨未有提供擔保之情形。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

6.不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

	運輸設備	儲運設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成本：							
113.01.01	\$40,635	\$23,247	\$553	\$9,524	\$2,730	\$3,375	\$80,064
增添	1,576	6,478	-	-	158	-	8,212
處分	-	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	1,887	1,178	-	319	154	192	3,730
113.06.30	<u>\$44,098</u>	<u>\$30,903</u>	<u>\$553</u>	<u>\$9,843</u>	<u>\$3,042</u>	<u>\$3,567</u>	<u>\$92,006</u>
112.01.01	\$31,119	\$19,205	\$348	\$8,916	\$1,773	\$-	\$61,361
增添	4,429	1,880	-	-	-	3,423	9,732
處分	(1,942)	-	-	-	-	-	(1,942)
移轉	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	320	247	-	70	25	-	662
112.06.30	<u>\$33,926</u>	<u>\$21,332</u>	<u>\$348</u>	<u>\$8,986</u>	<u>\$1,798</u>	<u>\$3,423</u>	<u>\$69,813</u>
折舊及減損：							
113.01.01	\$19,825	\$15,496	\$311	\$7,933	\$1,626	\$-	\$45,191
折舊	4,279	1,523	62	589	139	-	6,592
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	962	850	-	288	94	-	2,194
113.06.30	<u>\$25,066</u>	<u>\$17,869</u>	<u>\$373</u>	<u>\$8,810</u>	<u>\$1,859</u>	<u>\$-</u>	<u>\$53,977</u>
112.01.01	\$12,851	\$12,815	\$230	\$5,520	\$1,449	\$-	\$32,865
折舊	3,267	1,424	37	1,371	63	-	6,162
處分	(195)	-	-	-	-	-	(195)
匯率變動之影響	189	190	-	74	21	-	474
112.06.30	<u>\$16,112</u>	<u>\$14,429</u>	<u>\$267</u>	<u>\$6,965</u>	<u>\$1,533</u>	<u>\$-</u>	<u>\$39,306</u>
淨帳面價值							
113.06.30	<u>\$19,032</u>	<u>\$13,034</u>	<u>\$180</u>	<u>\$1,033</u>	<u>\$1,183</u>	<u>\$3,567</u>	<u>\$38,029</u>
112.12.31	<u>\$20,810</u>	<u>\$7,751</u>	<u>\$242</u>	<u>\$1,591</u>	<u>\$1,104</u>	<u>\$3,375</u>	<u>\$34,873</u>
112.06.30	<u>\$17,814</u>	<u>\$6,903</u>	<u>\$81</u>	<u>\$2,021</u>	<u>\$265</u>	<u>\$3,423</u>	<u>\$30,507</u>

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

7.其他非流動資產

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
存出保證金	\$38,754	\$36,989	\$36,817

8.短期借款

	利率區間(%)	113.06.30	112.12.31	112.06.30
擔保銀行借款	0.5%~7.29%	\$374,611	\$377,082	\$310,614

本集團截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為190,814元、98,796仟元及140,086仟元。

擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產作為擔保，擔保情形請詳附註八。

9.其他應付款

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
應付員工及董事酬勞	\$4,155	\$8,686	\$5,712
應付佣金	2,846	4,552	6,492
應付薪資及獎金	3,994	5,562	7,483
應付勞務費	399	1,598	1,298
應付股利	72,800	-	74,430
應付利息	1,571	2,737	1,364
應付費用	22,308	21,268	20,497
合計	\$108,073	\$44,403	\$117,276

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

10.長期借款

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	113.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行(註)	\$2,778	按京城銀行一年定儲機動利率加碼1.68%機動調整	借款期間自111年04月22日至114年04月22日，自111年05月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金。
第一銀行	16,813	按中華郵政二年定儲機動利率加碼0.5%機動調整	借款期間自112年08月16日至117年08月16日，自112年09月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本息。
小計	19,591		
減：一年內到期	(6,674)		
一年以上到期	\$12,917		

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行(註)	\$4,444	按京城銀行一年定儲機動利率加碼1.68%機動調整	借款期間自111年04月22日至114年04月22日，自111年05月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金。
第一銀行	18,731	按中華郵政二年定儲機動利率加碼0.5%機動調整	借款期間自112年08月16日至117年08月16日，自112年09月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本息。
小計	23,175		
減：一年內到期	(7,194)		
一年以上到期	\$15,981		

債權人	112.06.30	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行	\$6,111	按京城銀行一年定儲機動利率加碼1.68%機動調整	借款期間自111年04月22日至114年04月22日，自111年05月起償還第一期款，以後每個月平均攤還本金。
減：一年內到期	(3,333)		
一年以上到期	\$2,778		

註：擔保銀行借款係以按攤銷後成本衡量之金融資產作為擔保，擔保情形請詳附註八。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一三及一一二年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,557仟元及1,959仟元；民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,084仟元及3,959仟元。

12. 負債準備

	<u>保固</u>
113.01.01	\$6,776
當期新增	-
當期使用	(207)
當期迴轉	-
113.06.30	<u>\$6,569</u>
112.01.01	\$-
當期新增	-
當期使用	-
當期迴轉	-
112.06.30	<u>\$-</u>

保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之產品保固。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，本公司額定股本均為400,000仟元，已發行股本分別為280,000仟元、280,000仟元及248,100仟元，每股票面金額皆為10元，分別分為28,000仟股、28,000仟股及24,810仟股。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一二年十月十八日經董事會決議辦理股票初次上櫃前現金增資發行普通股3,190仟股，除依公司法第267條規定保留發行新股10%，計319仟股供本公司員工認購，其餘2,871仟股業經本公司民國一一二年六月二日股東常會決議通過，原股東放棄優先認股之權利，全數辦理上櫃前之公開承銷。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於民國一一二年十一月三日核准在案，並決議以同年十二月八日為增資基準日，增資後額定股本為400,000仟元，業已發行股本為280,000仟元，每股面額10元，分為28,000仟股。

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東會決議辦理盈餘轉增資20,000仟元，並於民國一一三年七月十八日經董事會決議以同年八月十四日為增資基準日，截至民國一一三年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

(2) 資本公積

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
普通股發行溢價	\$398,966	\$398,966	\$184,633
已失效認股權	1,631	1,631	367
合 計	<u>\$400,597</u>	<u>\$400,597</u>	<u>\$185,000</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配股東紅利。

B. 法定盈餘公積

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。



寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

C. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

D. 本公司於民國一一三年六月二十四日及民國一一二年六月二日之股東常會，分別決議民國一一二及一一一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)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$10,659	\$14,669		
特別盈餘公積	-	(21,733)		
普通股股票股利	20,000	-	\$0.71	\$-
普通股現金股利	72,800	74,430	2.60	3
合計	<u>\$103,459</u>	<u>\$67,366</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

14. 營業收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	<u>\$526,052</u>	<u>\$575,623</u>	<u>\$1,023,285</u>	<u>\$1,090,241</u>

本集團民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	單一部門			
	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
銷售商品	<u>\$526,052</u>	<u>\$575,623</u>	<u>\$1,023,285</u>	<u>\$1,090,241</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$526,052</u>	<u>\$575,623</u>	<u>\$1,023,285</u>	<u>\$1,090,241</u>

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

(2)合約餘額

合約負債－流動

	113.06.30	112.12.31	112.06.30	112.01.01
銷售商品	\$24,661	\$21,119	\$25,945	\$18,917

民國一一三年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額於本期轉列收入	\$(15,634)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	19,176

民國一一二年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額於本期轉列收入	\$(13,635)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	20,663

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

截至民國一一三年六月三十日止，由於本集團之合約皆短於一年，無須提供尚未履行之履約義務相關資訊。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無。

15.預期信用減損損失(利益)

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
營業費用				
－預期信用減損損失(利益)				
應收款項	\$(202)	\$1,227	\$642	\$530

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，因此，以不區分群組方式並以預期信用損失率衡量備抵損失金額，相關資訊如下：

113.06.30	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$145,340	\$42,483	\$1,192	\$3,825	\$5,641	\$198,481
損失率	-%	-%	98%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	-	(1,170)	(3,825)	(5,641)	(10,636)
帳面金額	\$145,340	\$42,483	\$22	\$-	\$-	\$187,845
112.12.31	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$124,375	\$36,159	\$2,344	\$3,098	\$3,656	\$169,632
損失率	-%	1%	100%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(349)	(2,344)	(3,098)	(3,656)	(9,447)
帳面金額	\$124,375	\$35,810	\$-	\$-	\$-	\$160,185
112.06.30	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	90天內	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$132,395	\$36,676	\$3,860	\$1,623	\$3,606	\$178,160
損失率	-%	5%	100%	100%	100%	
存續期間預期						
信用損失	-	(1,776)	(3,860)	(1,623)	(3,606)	(10,865)
帳面金額	\$132,395	\$34,900	\$-	\$-	\$-	\$167,295

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
113.01.01	\$-	\$9,447
本期增加(迴轉)金額	-	642
因無法收回而沖銷	-	-
匯率影響數	-	547
113.06.30	\$-	\$10,636
112.01.01	\$-	\$15,417
本期增加(迴轉)金額	-	530
因無法收回而沖銷	-	(5,208)
匯率影響數	-	126
112.06.30	\$-	\$10,865

## 16.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至6年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

##### 使用權資產之帳面金額

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
房屋及建築	\$473,953	\$520,526	\$450,194
運輸設備	1,886	71	1,694
合 計	\$475,839	\$520,597	\$451,888

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
租賃負債	\$506,055	\$545,574	\$464,170
流動	\$150,200	\$138,608	\$113,173
非流動	355,855	406,966	350,997
合計	\$506,055	\$545,574	\$464,170

本集團民國一一三及一一二年四月一日至六月三十日暨民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.18(4)財務成本；民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日租賃負債之到期分析請參閱附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
房屋及建築	\$37,775	\$27,799	\$74,684	\$52,414
運輸設備	183	504	337	1,051
合計	\$37,958	\$28,303	\$75,021	\$53,465

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期租賃之費用	\$8,113	\$2,065	\$9,184	\$4,024
低價值資產租賃之費用(不包括 短期租賃之低價值資產租賃 之費用)	27	18	45	36
不計入租賃負債衡量中之變動 租賃給付費用	-	5	-	6

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及一一二年六月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃負債費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額皆為0元。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為90,016仟元及60,258仟元。

17. 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	113.04.01~113.06.30			112.04.01~112.06.30		
	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	\$-	\$55,538	\$55,538	\$-	\$45,711	\$45,711
勞健保費用	-	4,026	4,026	-	3,617	3,617
退休金費用	-	2,557	2,557	-	1,959	1,959
其他員工福利費用	-	609	609	-	298	298
折舊費用	-	41,356	41,356	-	31,420	31,420
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功能別 性質別	113.01.01~113.06.30			112.01.01~112.06.30		
	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	\$-	\$110,852	\$110,852	\$-	\$88,445	\$88,445
勞健保費用	-	7,917	7,917	-	7,157	7,157
退休金費用	-	5,084	5,084	-	3,959	3,959
其他員工福利費用	-	1,092	1,092	-	743	743
折舊費用	-	81,613	81,613	-	59,627	59,627
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於3%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一三年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為548仟元及1,084仟元，民國一一二年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,159仟元及1,818仟元，民國一一三年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額皆為2,077仟元，民國一一二年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額皆為2,856仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一三年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞4,343仟元及董事酬勞4,343仟元，與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一二年三月九日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞5,969仟元及董事酬勞5,968仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

18.營業外收入及支出

(1)利息收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
銀行存款利息	\$362	\$153	\$362	\$153
按攤銷後成本衡量之金融資產	511	314	595	349
合 計	<u>\$873</u>	<u>\$467</u>	<u>\$957</u>	<u>\$502</u>

(2)其他收入

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
其他收入—其他	\$28	\$52	\$31	\$155

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他利益及損失

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
處分不動產、廠房及設備(損失) 利益	\$-	\$(892)	\$-	\$(892)
租賃修改(損失)利益	(15)	-	-	-
淨外幣兌換(損)益	277	(4,226)	2,862	(2,097)
其他支出	-	(15)	-	(15)
合 計	<u>\$262</u>	<u>\$(5,133)</u>	<u>\$2,862</u>	<u>\$(3,004)</u>

(4)財務成本

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
銀行借款之利息	\$5,485	\$4,380	\$10,424	\$8,800
租賃負債之利息	4,026	2,148	8,197	3,800
合 計	<u>\$9,511</u>	<u>\$6,528</u>	<u>\$18,621</u>	<u>\$12,600</u>

19.其他綜合損益組成部分

民國一一三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 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	\$15,810	\$-	\$15,810	\$(3,162)	\$12,648
本期其他綜合損益合計	<u>\$15,810</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,810</u>	<u>\$(3,162)</u>	<u>\$12,648</u>



寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

民國一十二年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)	
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	\$24,086	\$-	\$24,086	\$-
本期其他綜合損益合計	\$24,086	\$-	\$24,086	\$-

民國一十三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)	
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	\$61,422	\$-	\$61,422	\$(14,738)
本期其他綜合損益合計	\$61,422	\$-	\$61,422	\$(14,738)

民國一十二年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益 (費用)	
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	\$15,079	\$-	\$15,079	\$-
本期其他綜合損益合計	\$15,079	\$-	\$15,079	\$-

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$2,192	\$19,917	\$4,481	\$30,363
以前年度之當期所得稅於本 期之調整	(799)	(2)	(799)	(2)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及 其迴轉有關之遞延所得稅 費用(利益)	16,133	(7,054)	28,337	(8,119)
所得稅費用(利益)	<u>\$17,526</u>	<u>\$12,861</u>	<u>\$32,019</u>	<u>\$22,242</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$(3,162)	\$-	\$(14,738)	\$-
與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	<u>\$(3,162)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(14,738)</u>	<u>\$-</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一三年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一一一年度。

21. 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。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

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(經調整具稀釋作用之影響數後)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。

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	28,000	24,810	28,000	24,810
基本每股盈餘(元)	\$0.63	\$1.80	\$1.30	\$2.82
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)	28,000	24,810	28,000	24,810
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	32	35	59	66
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	28,032	24,845	28,059	24,876
稀釋每股盈餘(元)	\$0.63	\$1.79	\$1.30	\$2.81

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。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

假設民國一一三年一月一日至六月三十日無償配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)(含追溯調整)	30,000	26,582	30,000	26,582
基本每股盈餘(元)	\$0.59	\$1.68	\$1.22	\$2.63
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之 淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
經調整稀釋效果後歸屬於母公 司普通股持有人之淨利(仟元)	\$17,599	\$44,541	\$36,503	\$69,978
基本每股盈餘之普通股加權平 均股數(仟股)(含追溯調整)	30,000	26,582	30,000	26,582
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	35	38	63	71
經調整稀釋效果後之普通股加 權平均股數(仟股)	30,035	26,620	30,063	26,653
稀釋每股盈餘(元)	\$0.59	\$1.67	\$1.21	\$2.63

七、關係人交易

本集團主要管理人員之薪酬

	113.04.01~ 113.06.30	112.04.01~ 112.06.30	113.01.01~ 113.06.30	112.01.01~ 112.06.30
短期員工福利	\$6,063	\$5,375	\$13,698	\$12,753

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

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
	113.06.30	112.12.31	112.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$92,156	\$84,789	\$77,006	長、短期擔保借款、進口押匯

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$156,426	\$309,372	\$166,855
按攤銷後成本衡量之金融資產	92,156	84,789	77,006
應收票據	8,726	14,491	4,740
應收帳款	179,119	145,694	162,555
其他應收款	316	443	-
存出保證金	38,754	36,989	36,817
合 計	\$475,497	\$591,778	\$447,973

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	113.06.30	112.12.31	112.06.30
以攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$374,611	\$377,082	\$310,614
應付款項	270,310	210,899	346,018
租賃負債(含一年內到期者)	506,055	545,574	464,170
長期借款(含一年內到期者)	19,591	23,175	6,111
合    計	<u>\$1,170,567</u>	<u>\$1,156,730</u>	<u>\$1,126,913</u>

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。

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；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。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

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元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別增加/減少6,208仟元及6,039仟元。

#### 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。

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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加134仟元及104仟元。

#### 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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。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

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三年以上</u>	<u>合計</u>
<u>113.06.30</u>					
借款	\$387,978	\$4,230	\$4,230	\$4,929	\$401,367
應付款項	270,310	-	-	-	270,310
租賃負債	163,574	114,199	90,046	173,851	541,670
<u>112.12.31</u>					
借款	\$392,938	\$5,335	\$4,217	\$7,028	\$409,518
應付款項	210,899	-	-	-	210,899
租賃負債	153,342	134,086	93,051	208,905	589,384
<u>112.06.30</u>					
借款	\$320,067	\$2,819	\$-	\$-	\$322,886
應付款項	346,018	-	-	-	346,018
租賃負債	125,553	125,192	76,766	173,578	501,089



寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

6.現金流量資訊

(1)來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$377,082	\$23,175	\$545,574	\$945,831
現金流量	(2,471)	(3,584)	(80,787)	(86,842)
非現金之變動	-	-	10,349	10,349
匯率變動	-	-	30,919	30,919
113.06.30	\$374,611	\$19,591	\$506,055	\$900,257

民國一一二年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$331,200	\$7,778	\$232,127	\$571,105
現金流量	(20,586)	(1,667)	(56,192)	(78,445)
非現金之變動	-	-	285,037	285,037
匯率變動	-	-	3,198	3,198
112.06.30	\$310,614	\$6,111	\$464,170	\$780,895

7.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.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)。

(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趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，亦未有重複性按公允價值衡量之資產及負債。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

9.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：

	113.06.30			112.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$11,248	32.45	\$364,992	\$11,727	30.71	\$360,079
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$30,378	32.45	\$985,767	\$34,934	30.79	\$1,075,619
	112.06.30					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$12,203	31.14	\$379,988			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$31,597	31.14	\$983,927			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之交易貨幣以美元為主，其餘外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊相對並不重大。本集團於民國一一三及一一二年一月一日至六月三十日之外幣兌換(損)益分別為2,862仟元及(2,097)仟元。

10.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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.本公司對他人資金融通者：無。
- 2.本公司為他人背書保證者：無。
- 3.本公司期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.本公司本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.本公司與關係人進、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者：請參閱附表一。
- 8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表二。
- 9.本公司從事衍生工具交易：無。
- 10.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：請參閱附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表三。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

- (2)為他人背書保證者：無。
- (3)期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- (4)本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7)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者：請參閱附表四。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表五。
- (9)從事衍生工具交易：無。
- (三)大陸投資資訊：無。
- (四)主要股東資訊：

主要股東名稱 \ 股份	持有股數(股)	持股比例
竹昇有限公司	6,202,871	22.15%
雲杉國際股份有限公司	4,533,000	16.18%
沐盈有限公司	2,160,000	7.71%
翔皓國際有限公司	2,092,927	7.47%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

寶陞國際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，均以新台幣仟元為單位)

---

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

#### 十四、營運部門資訊

本集團主要收入來自於銷售木材家具，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

## 寶陞國際股份有限公司及子公司

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者

民國一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

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		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	
寶陞國際 股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	子公司	銷貨	\$412,949	83.87%	180天	售價係以成本並 考量存貨風險加 上必要之利潤	非關係人為 月結30~60天	應收帳款 \$316,492	90.70%	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一三年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	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		
寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	子公司	\$316,492 (註1)	2.92	\$-	-	\$80,610	\$-

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。



## 寶陞國際股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一十三年六月三十日

單位：新台幣/美金仟元

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(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率%	帳面金額		
寶陞國際 股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	美國	地板及室內裝修建材 之進口批發銷售	USD 14,540	USD 14,540	14,500	100.00%	\$502,619 (註1)	\$1,843	\$1,843 (註1)
寶陞國際 股份有限公司	MDHC(TX), Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 13,000	USD 13,000	13,000	100.00%	\$400,907 (註1)	\$1,362	\$1,362 (註1)
寶陞國際 股份有限公司	MDHC(CA), Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 1,500	USD 1,500	1,500	100.00%	\$47,854 (註1)	\$2,609	\$2,609 (註1)
寶陞國際 股份有限公司	MDHC(FL), Inc.	美國	區域性地板及室內裝 修建材之買賣及服務	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100.00%	\$73,769 (註1)	\$328	\$328 (註1)

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 寶陞國際股份有限公司及子公司

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者

民國一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

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		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	
Artisan Hardwood, Inc.	寶陞國際 股份有限公司	母公司	進貨	\$412,949	71.64%	180天	無其他供應商 可供比較	非關係人為 月結30~60天	應付帳款 \$316,492	93.81%	註1
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	關聯企業	銷貨	189,142	24.61%	180天	售價以成本加計 必要之費用	非關係人為 月結30~60天	應收帳款 \$175,015	43.13%	註1
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	關聯企業	銷貨	125,968	16.39%	180天	售價以成本加計 必要之費用	非關係人為 月結30~60天	應收帳款 \$116,152	28.62%	註1

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

## 寶陞國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	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		
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	關聯企業	\$175,015 (註1)	2.50	\$-	-	\$136,725	\$-
Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	關聯企業	\$116,152 (註1)	3.48	\$-	-	\$99,278	\$-
MDHC(TX), Inc.	MDHC(FL), Inc.	關聯企業	\$56,458 (註1)	0.31	\$-	-	\$-	\$-

註1：於編製合併財務報表時業已沖銷。

寶陞國際股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註3)
	<u>113.01.01~113.06.30</u>						
0	寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	1	銷貨	\$412,949	180天	40.36%
0	寶陞國際股份有限公司	Artisan Hardwood, Inc.	1	應收帳款	316,492	180天	13.94%
0	寶陞國際股份有限公司	MDHC(CA), Inc.	1	銷貨	2,894	180天	0.28%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	銷貨	189,142	180天	18.48%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	應收帳款	175,015	180天	7.71%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	銷貨	28,100	180天	2.75%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	進貨	544	180天	0.05%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(CA), Inc.	3	應收帳款	49,635	180天	2.19%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	銷貨	125,968	180天	12.31%
1	Artisan Hardwood, Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	應收帳款	116,152	180天	5.12%
2	MDHC(CA), Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	銷貨	1,837	180天	0.18%
2	MDHC(CA), Inc.	MDHC(TX), Inc.	3	進貨	92	180天	0.01%
3	MDHC(TX), Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	銷貨	11,041	180天	1.08%
3	MDHC(TX), Inc.	MDHC(FL), Inc.	3	應收帳款	56,458	180天	2.49%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。