股票代碼:1598

岱宇國際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109及108年第3季

地址:台北市松江路111號12樓

電話: (02)25152288

§目 錄§

		財務	報	表		
項 目	· ————————————————————————————————————	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	$5\sim6$		-			
六、合併權益變動表	7		-			
七、合併現金流量表	$8\sim10$		-			
八、合併財務報表附註						
(一)公司沿革	11		_			
(二) 通過財務報表之日期及程序	11		=			
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$11\sim12$		Ξ			
(四) 重大會計政策之彙總說明	$12\sim14$		四			
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	14	五				
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$14\sim55$	六	~三五	_		
(七)關係人交易	$55\sim56$		三六			
(八) 質抵押之資產	56	-	三七			
(九) 其他事項	56	-	三八			
(十) 具重大影響之外幣資產及負債	$56 \sim 59$		三九			
資訊						
(十一) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	$59 \sim 60 \cdot 62 \sim 67$,	四十			
2. 轉投資事業相關資訊	60 \ 68	,	四十			
3. 大陸投資資訊	$60 \cdot 69 \sim 70$,	四十			
4. 母子公司間及各子公司間之	$71 \sim 76$,	四十			
業務關係及重要交易往來情						
形及金額						
5. 主要股東資訊	77	,	四十			
(十二) 部門資訊	$60 \sim 61$,	四一			

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒:

前 言

岱宇國際股份有限公司及其子公司(岱宇集團)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日,以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

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,致無法允當表達岱宇集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況,暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所 會 計 師 陳 招 美

會計師

謝建新



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 12 日

單位:新台幣仟元

		109年9月30日 (經核閱)			108年12月31	8	108年9月30日						
代 碼	資	產	金	(經核 	%	金	(經查核) 額	%					
	流動資產	/,,,,		3/4		<u> </u>	- 94	70	<u> </u>		<u>9</u> %		
1100	現金(附註六)		\$ 1	,259,177	11	\$	826,213	11	\$	690,787	10		
1110 1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)			5,172	-		-	-		· -	-		
1170	應收票據淨額(附註九及二七) 應收帳款淨額(附註九及二七)		_	2,741	-		1,501	-		1,398	-		
1200	應收帐級净額(附註九及二七) 其他應收款(附註八及九)		1	,821,832	16		1,009,492	14		775,953	11		
1220	本期所得稅資產 (附註二九)			78,886 2,855	1		44,531	1		31,847	-		
130X	存貨(附註十及三七)		2	2,668,939	24		1,282 1,202,977	- 17		7,193	-		
1410	預付款項 (附註十一)		_	200,977	2		103,677	17		1,237,254 94,304	18		
1476	其他金融資產-流動 (附註十二及三七)			282,096	3		328,357	5		332,069	1 5		
1479	其他流動資產			27,742			32,119	-		27,384	-		
11XX	流動資產總計		6	,350,417	57		3,550,149	49	_	3,198,189	45		
	非流動資產												
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附	## A)		51,966									
1550	採用權益法之投資(附註十四)	6.E. / C. /		5,123	-		42,984	1		41,231	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三七)		2	,593,996	23		2,656,050	36		2 702 547	- 20		
1755	使用權資產(附註十六及三七)		_	342,740	3		372,771	5		2,702,547 379,078	39		
1760	投資性不動產(附註十七)			56,996	1		59,762	1		60,926	5 1		
1805	商譽(附註十八及三二)			391,540	3		182,483	3		193,647	3		
1821	其他無形資產(附註十九)			968,936	9		233,838	3		255,282	4		
1840	遞延所得稅資產(附註二九)			288,391	3		181,176	2		170,809	2		
1915 1920	預付房地及設備款 存出保證金			9,957	-		4,694	-		7,432	_		
1960	預付投資款			57,518	1		10,742	-		8,397	-		
1990	其他非流動資產			25,919	-		-	=		-	-		
15XX	非流動資產總計			<u>11,849</u> ,804,931			652		_	927			
	N. Wendy M. Springs of		4	,004,931	43		3,745,152	51	-	3,820,276	55		
1XXX	資產總計		\$ 11	,155,348	_100	\$	7,295,301	_100	\$	7,018,465	_100		
ah as	At the same of the					4			******	10101100			
代 碼	負 債 及 權	益											
2100	流動負債 短期借款 (附註二十及三七)												
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)		\$ 1.	,023,557	9	\$	1,513,300	21	\$	1,424,000	20		
2150	應付票據(附註二二)			5,543	_		3,043	-		6,174	-		
2170	應付帳款(附註二二)			621,916 ,075,489	6		308,558	4		275,554	4		
2200	其他應付款 (附註二三)			813,467	19 7		780,661	11		733,570	10		
2230	本期所得稅負債(附註二九)			271,532	2		324,232 56,348	4 1		254,195	4		
2250	負債準備(附註二四)			18,118	-		15,835	1		41,659	1		
2280	租賃負債一流動(附註十六)			18,576	-		24,173	-		16,155 26,140	-		
2130	合約負債(附註二七)			36,005	-		7,901	_		13,067	-		
2321	一年內到期之應付公司債(附註二一)			-	-		592,874	8		590,932	8		
2322 2399	一年內到期之長期借款 (附註二十及三七)			158,027	1		112,124	2		112,549	2		
2333 21XX	其他流動負債 流動負債總計			56,291	1		83,122	1		49,177	1		
	//L M/ 央 [艮 邓5 4]		5	.098,521	<u>45</u>		3,822,171	52		3,543,172	50		
	非流動負債												
2530	應付公司債(附註二一)			584,043	5								
2540	長期借款(附註二十及三七)			829,850	8		785,594	11		815,042	11		
2570	遞延所得稅負債(附註二九)			506,902	5		226,487	3		229,033	3		
2580	租賃負債一非流動(附註十六)			42,610	-		58,188	1		57,280	1		
2610	長期應付款項(附註二三)			105,829	1		136,310	2		180,615	3		
2640 2645	淨確定福利負債 (附註二五) 存入保證金			19,673	-		19,563	-		20,630	-		
25XX	仔八体證金 非流動負債總計			2,655			2,671			2,836	-		
20///	升 小比斯 與 [其 総 6]			.091,562	19		1,228,813	17	_	1,305,436	18		
2XXX	負債總計		7	.190,083	64		5,050,984	60		4.040.600			
				170,000		-	3,030,564	69	-	4,848,608	68		
	歸屬於母公司業主之權益(附註二六)												
3110	股本												
3110	普通股股本		1,	.209,820	11		961,009	13		960,635	14		
3140 3100	預收股本			101,676	1		-			374	-		
3200	股本總計 資本公積			311,496	12		961,009	13		961,009	14		
	保留盈餘			811,140	16		758,304	10		751,509	11		
3310	法定盈餘公積			152,827	2		122 00/	^		100.00:			
3320	特別盈餘公積			105,812	1		133,886 79,123	2 1		133,886	2		
3350	未分配盈餘			684,320	6		239,976	3		79,123 163,472	1		
3300	保留盈餘總計			942,959	9		452,985	6		376,481	<u>2</u> <u>5</u>		
3400	其他權益			174,853)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$	(105,813)	$(\frac{3}{1})$	(92,303)	$(\frac{3}{1})$		
3500	庫藏股票			272,651)	$(\underline{2})$	(172,340)	$(\underline{\underline{}})$	(172,340)	$(\frac{1}{2})$		
31XX	母公司業主權益總計		3,	618,091	33		1,894,145	26	,	1,824,356	27		
36XX	非控制權益(附註十三及二六)			347,174	3		350,172	5		345,501	5		
3XXX	權益總計		3,	965,265	36		2,244,317	31		2,169,857	32		
	負債及權益總計		\$ 11,	155,348	_100	\$	7,295,301	_100	\$	7,018,465	_100		

董事長:林英俊



*明陳

會計 主管: 邸 酒





民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月

109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元,惟

每股盈餘為元

		109年7月1日至			.9月30日	109年1月1日至	59月30日	108年1月1日至	.9月30日
代 碼		金 額	%	金 額	%	金額	%	金額	%
4110	營業收入 (附註二七)	\$3,606,467	101	\$1,298,521	101	\$7,836,262	101	\$4,232,421	101
4170	滅:銷貨退回	7,035	-	4,057	-	19,575	-	15,463	-
4190	銷貨折讓	23,956	1	8,959	_1	85,186	_1	44,987	_1
4000	營業收入	3,575,476	100	1,285,505	100	7,731,501	100	4,171,971	100
	營業成本(附註十及二八)								
5110	銷貨成本	1,904,282	E2	971 022	(0	4.466.060	50	0.000.004	
3110	列貝及本	1,904,282	<u>53</u>	<u>871,033</u>	<u>68</u>	4,466,263	<u>_58</u>	2,970,236	<u>71</u>
5900	营業毛利	1,671,194	<u>47</u>	414,472	_32	3,265,238	_42	1,201,735	_29
	營業費用(附註二八及三 六)								
6100	推銷費用	729,445	21	147,243	11	1,673,264	21	511,229	12
6200	管理費用	213,956	6	144,365	11	516,203	7	447,473	10
6300	研究發展費用	26,956	1	22,319	2	71,210	1	74,008	
6450	預期信用減損損失	6,375		2,698	-	16,383	1	6,917	2
6000	營業費用合計	976,732		316,625	24	2,277,060		1,039,627	
						2,217,000	_29	1,039,027	_24
6500	其他收益及費損淨額(附								
	註二八)	(5,820)		(398)		(5,742)		(599)	
6900	營業淨利	688,642	<u>19</u>	97,449	8	982,436	_13	161,509	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	236	_	3,392	_	2,513		7,155	
7110	租金收入	3,824	_	3,233	_	11,835	-	11,435	-
7190	其他收入	7,080	_	4,150	_	27,774	-	14,519	-
7230	淨外幣兌換利益(損	7,000		1,150		27,774	-	14,319	-
	失)(附註二八)	(69,675)	(2)	3,140	_	(90,325)	(1)	28,694	1
7590	什項支出	(802)	-	(1,297)	_	(1,329)	(1)	(2,864)	1
7635	透過損益按公允價值	(002)		(1,277)		(1,329)	-	(2,004)	-
	衡量金融資產及負								
	債之淨利益(損失)	706	_	(6,174)	_	(1,858)		(2,754)	
7510	利息費用(附註二八)	(12,974)	_	(13,654)	(-1)	(43,801)	-		(1)
7000	營業外收入及支	()		(()	(45,801)		(43,822)	$(\underline{1})$
	出合計	(71,605)	(2)	(7,210)	(_1)	(95,191)	(_1)	12,363	
7900	稅前淨利	617,037	17	90,239	7	887,245	12	173,872	5
7950	所得稅費用(附註二九)	195,365	5	22,087	2	274,004	4	37,067	1
8200	淨 利	421,672	_12	68,152	5	613,241	8	136,805	4

(接次頁)

(承前頁)

代碼 金額 %金額 金額 %金額 %金額 %金額 %金額 其他綜合損益	額 %
其他綜合損益	
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 (\$ 9,742) (\$ 55,324) (4) (\$ 70,984) (1) (\$	27,822) (_1)
8300 其他綜合損益合	(
計 (<u>9,742</u>) <u>- (55,324</u>) (<u>4</u>) (<u>70,984</u>) (<u>1</u>) (<u>-</u>	27,822) (_1)
8500 綜合損益總額 \$ 411,930 12 \$ 12,828 1 \$ 542,257 7 \$ 1	08,9833
Alateria de la constante de la	
淨利 (損) 歸屬於:	
8610 母公司業主 \$ 424,523 12 \$ 67,398 5 \$ 614,295 8 \$ 1	12,910 3
0.600 dt lat 41 lat 24 (0.000)	23,895 1
0.000	36,805 4
	Production of the second of th
綜合損益總額歸屬於:	
8710 母公司業主 \$ 406,229 12 \$ 27,599 2 \$ 545,255 7 \$ 6	97,358 3
8720 非控制權益5,701 (14,771) (1) (2,998) -	11,625 -
0700	08,983 3
每股盈餘(附註三十)	
9710 基本 <u>\$ 3.74</u> <u>\$ 0.73</u> <u>\$ 5.62</u> <u>\$</u>	1.23
9810 稀 釋 <u>\$ 3.63</u> <u>\$ 0.64</u> <u>\$ 5.56</u> \$	1.10

後附之附註係本合併財務報表之一部分。







單位:新台幣仟元

		3 6) <u>**</u>		<u> </u>	引 某	<u>E</u>	模	<u> 13.</u>	(Ni	7.主		六)		
										其 他	權 益				
											透過其他綜合				
											损益按公允				
											價值衡量之			非控制權益	
		股		<u>*</u>	_	保	ଖ	24						(附註十三	
代码		股數(仟股)	普通股股本	預收股本							未實現損益	庫藏股票	總計	及二七)	權益總額
A1	108年1月1日餘額	92,950	\$ 929,502	<u>s -</u>	\$ 738,397	\$ 123,174	\$ 59,258	\$ 145,777	\$ 328,209	(\$ 78,745)	(\$ 378)	(\$ 172,340)	\$ 1,744,645	\$ 333,876	\$ 2,078,521
N1	股份基礎給付交易(附註三一)				10,805								10,805		10,805
C7	16 明報到34 en 101 乙八明 e 聯和 解(101 en 11)				1 200								4.000		
C/	採用權益法認列子公司之變動數(附註三一)				1,200								1,200		1,200
	107 年度盈餘分配:														
B1	法定盈餘公積					10,712	_	(10,712)	_		_			_	
B3	特別盈餘公積					10,712	19,865	(19,865)			-	•	-	-	-
B5	現金股利一每股 0.35 元						17,005	(31,133)	(31,133)	-	-	-	(31,133)	-	(31,133)
B9	股票股利 - 每股 0.35 元	3,113	31,133					(31,133)	(31,133)	•	-	-	(31,133)	-	(31,133)
07	放床放行 单放 6.55 元	3,113	31,133			10,712	19,865	(92,843)	(62,266)				(31,133)		(31,133)
			<u>V17100</u>					((()		()
I 1	公司债轉換為普通股(附註二一)			374	1,107			-	_				1,481	_	1,481
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	112,910	112,910	•	-	-	112,910	23,895	136,805
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益					*	***		-	(<u>15,552</u>)			(15,552)	(12,270)	(27,822)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額			-				112,910	112,910	(15,552)			97,358	11,625	108,983
	and the state of t														
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權														
	盖工具(附註八)							(2,372)	(2,372)		2,372				
	100 5 0 7 00 - 4 7	0.000	0.00.05	0 051	0 554 500	6 122.00/	A 50.400	d 1/2 4770	A 250 101	(0 01007)		(0 470 040)			
Z 1	108年9月30日餘額	96,063	\$ 960,635	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 751,509</u>	<u>\$ 133,886</u>	\$ 79,123	<u>\$ 163,472</u>	\$ 376,481	(\$ 94,297)	\$ 1,994	(\$ 172,340)	\$ 1,824,356	\$ 345,501	<u>\$ 2,169,857</u>
A1	109年1月1日餘額	96,100	\$ 961,009	e	\$ 758,304	\$ 133,886	\$ 79,123	\$ 239,976	\$ 452,985	(\$ 109,706)	\$ 3,893	(\$ 172,340)	\$ 1,894,145	ê 250.4 72	6 22442477
AI	109平1月1日採朝	96,100	3 901,009	<u>s -</u>	<u>\$ 758,304</u>	<u>3 133,000</u>	3 79,123	3 239,970	<u> 9 402,960</u>	(\$ 109,700)	\$ 3,893	(5 1/2,340)	<u>\$ 1,894,145</u>	\$ 350,172	\$ 2,244,317
N1	股份基礎給付交易 (附註三一)	50	500	2,500	55,890	_						_	58,890		58,890
	X10 8 4 10 17 30 (11 12 1													*****	30,070
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分(附註二一及二														
	六)	-	-		12,666	-	-	-			_	_	12,666	_	12,666
C7	採用權益法認列子公司之變動數(附註三一)				440							-	440	-	440
	108 年度盈餘分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	18,941	-	(18,941)	-	-	-	-	-	-	-
В3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	26,689	(26,689)	-	-	•	-	-	-	-
B5	現金股利…每股 1.15 元	-			_		-	(124,321)	(124,321)			-	(124,321)	-	(124,321)
					-	18,941	26,689	(169,951)	(124,321)				(124,321)		(124,321)
**	and the second s		=4.44												
I1	公司债轉換為普通股(附註二一)	5,831	58,311	99,176	440,267								597,754	-	597,754
D.1	100 6 1 0 1 4 7 0 0 00 4 9 71							****							
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	614,295	614,295	~	-	-	614,295	(1,054)	613,241
D2	100 ft 1 is 1 or 5 is 20 or 4 /5 feb 6 is 4									, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,					
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益									(69,040)			(69,040)	(1,944)	(70,984)
D.F	200 / 1 12 1 1 2 2 0 12 20 12 12 14 14 14 14 14 14 14							(11.00	(4.4.00=						
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額							614,295	614,295	(69,040)			545,255	(542,257
E1	現金增資(附註二六)	19,000	190,000		548,745								770 745		220 E 4 E
151	光重項貝(四年二八)	19,000	150,000		340,743								<u>738,745</u>		738,745
L1	庫藏股買回 (附註二六)	_	_	_			_					(155 550)	(155 550)		/ 155 550)
	representation of the Annual Co. /							-				(155,550)	(155,550)		(155,550)
T1	庫藏股轉讓員工 (附註二六)	_	-	_	(5,172)	_	_	-	_	_	_	55,239	50,067		50,067
			***************************************		·/							30,237	50,007	<u>-</u>	30,067
Z.1	109年9月20日 (100年)	120,981	\$ 1,209,820	\$ 101,676	S 1,811,140	\$ 152,827	\$ 105,812	\$ 684,320	\$ 942,959	(<u>\$ 178.746</u>)	\$ 3,893	(\$ 272,651)	\$ 3.618.091	\$ 347,174	\$_3,965,265
	109年9月				100	产之附註係本	The state of the s				report to the second section of the second	·			Secretary States
	ILTBYWI				11374 7 Ta	瞬 之附註係本	合併財務報表之	之一部分。			活力				

^{經理人:陳明男} 男像





(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

代 碼			9年1月1日 E9月30日		3年1月1日 .9月30日
-	營業活動之淨現金流量				
A10000	稅前淨利	\$	887,245	\$	173,872
A20010	收益費損項目:				,
A20100	折舊費用		146,533		138,704
A20200	攤銷費用		91,894		70,700
A20300	預期信用減損損失		16,382		6,917
A20400	透過損益按公允價值衡量之金				
	融工具損失(利益)	(1,185)		2,768
A20900	利息費用		43,801		43,822
A21200	利息收入	(2,513)	(7,155)
A21900	員工認股權酬勞成本		47,265	`	12,005
A22500	處分不動產、廠房及設備損失		163		599
A22800	處分無形資產損失		-		12
A23700	存貨跌價及呆滯損失		8,471		14,871
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,245)	(43,099)
A29900	租賃修改損失		42	`	
A29900	預付貨款減損損失		5,537		_
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31115	強制透過損益按公允價值衡量				
	之金融資產		-		24,059
A31130	應收票據	(1,240)		2,588
A31150	應收帳款	(329,288)		151,870
A31180	其他應收款	(34,346)	(6,669)
A31200	存貨	(1,172,463)	(8,898)
A31230	預付款項	(98,644)	·	3,755
A31240	其他流動資產		527	(7,145)
A32125	合約負債		28,104	·	3,747
A32130	應付票據		313,358	(190,307)
A32150	應付帳款		1,179,353	(10,770)
A32180	其他應付款		257,641	(36,754)
A32200	負債準備		2,926		2,158

(接次頁)

(承前頁)

代 碼			9年1月1日 E9月30日		8年1月1日 E9月30日
A32230	其他流動負債	(\$		·	
A32240	净確定福利負債	(Φ	26,831)	\$	17,112
A33000	營運產生之淨現金流入		110		385
A33100	收取之利息		1,360,597 2,504		359,147
A33300	支付之利息	1	39,206)	,	3,165
A33500	支付之所得稅	(,	(37,603)
AAAA	營業活動之淨現金流入	(105,569) 1,218,326	(<u>21,329</u>)
	5 水石 幼 一石 元 並 加 八		1,210,320	_	303,380
	投資活動之現金流量				
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值				
	衡量之金融資產	(9,075)	(35,168)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值	`	,,,,,	(00,100)
	衡量之金融資產		_		22,544
B01800	取得採用權益法之投資	(5,123)		,5
B02000	預付投資款增加	ì	25,919)		_
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註三	`	, ,		
	=)	(857,459)		_
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註三	`	, ,		
	三)	(52,203)	(49,448)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	`	1,061	`	686
B03800	存出保證金減少(增加)	(42,926)		1,642
B04500	購置無形資產(附註三三)	(39,773)	(16,356)
B06600	其他金融資產減少(增加)	,	46,261	Ì	79,783)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(5,648)	`	623
BBBB	投資活動之淨現金流出	(990,804)	(155,260)
	整次分别,				·
C00200	籌資活動之現金流量	,	0(7.200)	,	• • • • • • • •
C00200	短期借款減少	(967,299)	(216,910)
C01200	發行可轉換公司債 偿	,	594,648		-
C01600	償還公司債 與供 E 如供 数	(100)		-
C01700	舉借長期借款 償還長期借款	,	200,000	,	470,000
C03000		(107,495)	(259,746)
C03000 C04020	存入保證金增加(減少) 知恁太众偿還	,	31	(203)
C04020 C04500	租賃本金償還 發放現金股利	(16,132)	(18,156)
C04500 C04600	殺放玩金股利 現金增資	(124,321)	(31,133)
C04800			738,745		-
C04000	員工執行認股權		12,065		-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
C04900 C05100	庫藏股票買回成本 員工購買庫藏股	(\$ 155,550)	\$ -
CCCC	第資活動之淨現金流入(出)	50,067 224,659	(56,148)
DDDD	匯率變動之影響	(19,217)	3,218
EEEE	現金淨增加	432,964	95,190
E00100	期初現金餘額	<u>826,213</u>	595,597
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 1,259,177</u>	<u>\$ 690,787</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:林英俊



經理人:陳明男 男



會計主管:邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外,金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司(母公司,母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)於79年設立,母子公司主要從事於各項運動器材及戶外家具之製造及進出口買賣業務。母公司股票自105年9月20日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於109年11月12日經母公司董事會通過。

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

適用金管會認可並發布生效之修正後 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋 「2018-2020週期之年度改善」

IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」

IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修 正「利率指標變革-第二階段」

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」

IFRS 17「保險合約」

IFRS 17 之修正

IASB 發布之生效日(註1)

2022年1月1日(註2)

2022年1月1日(註3)

發布日起生效

2021年1月1日

未定

2023年1月1日

2023年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋IASB 發布之生效日(註1)1AS1之修正「負債分類為流動或非流動」2023 年1月1日 IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」

IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備:達到預定 2022年1月1日(註4)

使用狀態前之價款」

IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 2022 年1月1日(註5)

- 註1:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該 日期以後開始之年度報導期間生效。
- 註 2: IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日 以後 開始之年 度報 導期 間所發生之金融負債之交換或條款修改; IAS 41「農業」之 修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允 價值衡量;IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022年1月1日以後開始之年度報導期間。
- 註 3: 收購日在年度報導期間開始於 2022年1月1日以後之企業合 併適用此項修正。
- 註 4: 於 2021 年 1 月 1 日 以 後 始 達 管 理 階 層 預 期 運 作 方 式 之 必 要 地 點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5: 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。 截至本合併財務報表通過發布日止,合併公司仍持續評估其他 準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影響待評估 完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表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 表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫 資 產 公 允 價 值 認 列 之 淨 確 定 福 利 負 債 外 , 本 合 併 財 務 報 表 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:

- 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)。
- 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

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體(子公司) 之財務報表。

子公司之財務報表已予調整,以使其會計政策與合併公司之會 計政策一致。於編製合併財務報表時,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母公 司業主及非控制權益,即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目,請參閱附註十三、附表七 及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 108 年度合併財務報表之重大會計政策 彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞 務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值之總額,超過收購日所取得 可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成,資產負債表日係以暫定金額認列,並於衡量期間進行追溯 調整或認列額外之資產或負債,以反映所取得有關收購日已存 在事實與情況之新資訊。

2. 無形資產

(1) 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量, 後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐 用年限內按直線基礎進行攤銷,並且至少於每一年度結束 日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適 用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成 本減除累計減損損失列報。

(2) 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認 列,並與商譽分別認列,後續衡量方式與單獨取得之無形 資產相同。

(3) 除 列

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之 差額係認列於損益。

3. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對本期之重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

除下列說明外,本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報表相同。

商譽及品牌價值減損估計

決定商譽及品牌價值是否減損時,須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值,管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量,並決定計算現值所使用之適當折現率。 若實際現金流量少於預期,可能會產生重大減損損失。

六、現 金

	_109年9月3	0日 108年	-12月31日	_108年	F9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,1	66 \$	783	\$	1,239
銀行支票及活期存款	1,258, 0	<u> </u>	825,430		689,548
	<u>\$ 1,259,1</u>	<u>77</u> <u>\$</u>	826,213	<u>\$</u>	690,787

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下:

銀行活期存款109年9月30日
0.001%~0.35%108年12月31日
0.001%~0.5%108年9月30日
0.001%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
強制透過損益按公允價值衡			
量之金融資 <u>產</u> 衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約 一可轉換公司債選擇權	\$ 2,725	\$ -	\$ -
(附註二一)	2,447 \$ 5,172	<u> </u>	<u>-</u> <u>\$</u> -
<u>持有供交易之金融負債</u> 衍生工具(未指定避險)			
- 换匯合約	\$ 5,543	\$ 2,072	\$ 6,174
- 遠期外匯合約	<u>-</u> <u>\$ 5,543</u>	971 \$ 3,043	<u>-</u> <u>\$ 6,174</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約及遠期外 匯合約如下:

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
109年9月30日														
换匯合約	新台幣	兑美元	109.	10.29	~110.0	6.18	NT	D 1	79,7	12/1	USI) 6,0	000	
遠期外匯合約	美元兌統	新台幣	109.	10.13	~109.1	2.04	US	D 3,	.000	/NT	D 8	39,13	16	

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
108年12月31日														
換匯合約	新台幣兌美	元	109.	10.29~	109.1	1.06	NT	D 1	50,2	12/1	USI	5,0	000	
遠期外匯合約	美元兌人民	幣	109.	01.06~	109.02	2.11	US	D 2,	900	/CN	JY 2	20,07	73	
遠期外匯合約	人民幣兌美	金	109.	02.06~	109.08	8.06	CN	JY 1	5,27	'3/U	SD	2,20	00	
108年9月30日														
換匯合約	美元兌人民	幣	108.	10.08~	109.02	2.05	US	D 6,	400	/CN	JY4	5,74	8	

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
非流動						
國外投資						
未上市(櫃)普通股						
Gomore Inc.	\$	31,860	\$	31,860	\$	31,060
Uniigym Global						
Holdings						
Limited.		9,075		-		-
必革運動科技(北						
京)有限公司		6,016		6,067		6,256
北京活力正合智能						
科技有限公司		5,015		5,057		3,915
	\$	51,966	\$	42,984	\$	41,231

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

北京三石醫院管理有限公司於 108 年 2 月清算,相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 2,372 仟元則轉入保留盈餘。

合併公司於 108 年 5 月將持有北京眾泰天合健康科技有限公司之股權以原始投資額轉讓予他人,惟處分價款尚未收回,截至 109 年 9 月 30 日帳列其他應收款 4,500 仟元人民幣(折合台幣約 19,210 仟元)。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據(一)			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 2,741	\$ 1,501	\$ 1,398
減:備抵損失		<u>-</u>	
	<u>\$ 2,741</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,398</u>
應收帳款(二)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,971,110	\$ 1,144,531	\$ 920,390
減:備抵損失	149,278	135,039	144,437
	<u>\$ 1,821,832</u>	<u>\$ 1,009,492</u>	<u>\$ 775,953</u>
其他應收款(三)			
應收退稅款	\$ 41,831	\$ 14,408	\$ 5,187
其 他	37,055	30,123	26,660
	<u>\$ 78,886</u>	<u>\$ 44,531</u>	<u>\$ 31,847</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均授信期間為30至120天,於決定應收票據可回收性時,合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現,則提列100%備抵損失。

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

(二)應收帳款

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 30 至 120 天。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級,並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶,另管理階層定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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。合併公司預期信用損失之準備矩陣係依子公司營運地區區分 客戶群,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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下:

109年9月30日

		逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾期超過365	
	未逾期	1 ~ 6 0 天	61~120天	121~180天	181~365 天	天及個別認列	合 計
預期信用損失率	0%~5.64%	0%~17.77%	0%~38.58%	0%~44.70%	0%~100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$1,594,672	\$ 187,107	\$ 31,451	\$ 6,828	\$ 20,571	\$ 130,481	\$1,971,110
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(2,115)	(2,295_)	(894_)	$(\underline{2,191})$	(11,302)	(130,481)	(<u>149,278</u>)
攤銷後成本	\$1,592,557	\$ 184,812	\$ 30,557	\$ 4,637	\$ 9,269	\$ -	\$1,821,832

108年12月31日

		逾 期	逾 期	逾 期	逾期	逾期超過365	
	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	61~120天	121~180天	181~365 天	天及個別認列	合 計
預期信用損失率	0%~5.64%	0%~17.77%	0%~38.58%	0%~44.70%	0%~100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 925,112	\$ 58,715	\$ 11,261	\$ 16,449	\$ 5,861	\$ 127,133	\$1,144,531
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(1,514_)	(2,006_)	(246_)	(1,094)	(3,046)	(127,133)	(135,039)
攤銷後成本	\$ 923,598	\$ 56,709	\$ 11,015	\$ 15,355	\$ 2,815	\$ -	\$1,009,492

108年9月30日

		逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾期超過365	
	未 逾 期	1 ~ 6 0 天	61~120天	121~180天	181~365天	天及個別認列	合 計
預期信用損失率	0%~8.82%	0%~39.61%	0%~67.36%	0%~75.05%	0%~100%	0%~100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 625,130	\$ 90,735	\$ 64,759	\$ 3,487	\$ 10,374	\$ 125,905	\$ 920,390
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(2,990)	(6,354)	(3,781)	(1,090)	(4,317)	(125,905)	(144,437)
攤銷後成本	\$ 622,140	<u>\$ 84,381</u>	\$ 60,978	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 6,057</u>	\$ -	<u>\$ 775,953</u>

合併公司銷售客戶 New Level UK Ltd.於 107年2月26日發生財務困難並進入管理令程序,截至109年9月30日為止,應收帳款餘額約新台幣107,095仟元(新台幣79,163仟元及美金960仟元)。由於上述應收帳款之可回收金額尚待後續法律程序確認,合併公司已就尚未收回的部分全數提列減損損失共107,095仟元。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
期初餘額	\$135,039	\$138,260
加:由企業合併取得	749	-
加:本期提列減損損失	16,383	6,917
減:本期實際沖銷	(1,496)	(447)
外幣換算差額	(<u>1,397</u>)	(293)
期末餘額	<u>\$149,278</u>	<u>\$144,437</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款係應收營業稅退稅款及其他(包含應 收處分投資款及代墊款等)。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象交易,並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現行財務狀況,以衡量債務工具投資之 12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至資產負債表日,其他應收款之備抵損失率為 0%。

十、存 貨

	_109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 物 料	\$ 345,648	\$ 105,741	\$ 168,063
在製品	266,712	198,177	217,889
製成品	1,827,760	636,997	569,633
商 品	228,819	262,062	281,669
	<u>\$ 2,668,939</u>	\$ 1,202,977	\$ 1,237,254

109年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為1,904,282仟元,其中包括保固成本16,248仟元;109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為4,466,263仟元,其中包括保固成本48,718仟元及存貨跌價損失8,471仟元;108年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為871,033仟元,其中包括保固成本14,860仟元;108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為2,970,236仟元,其中包括保固成本52,166仟元及存貨跌價損失14,871仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額,參閱附註三七。

十一、預付款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
預付貨款	\$ 102,871	\$ 16,868	\$ 18,510
預付費用	39,807	38,702	34,163
留抵稅額	43,442	24,022	25,036
其 他	14,857	24,085	16,595
	\$ 200,977	\$ 103,677	\$ 94,304

十二、<u>其他金融資產</u>

支限制銀行存款109年9月30日108年12月31日108年9月30日\$ 282,096\$ 328,357\$ 332,069

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下:

109年9月30日108年12月31日108年9月30日受限制銀行存款0.01%-0.53%0.01%-1.94%0.22%-2.55%

(二) 其他金融資產質押之資訊,參閱附註三七。 十三、<u>子公司</u>

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下:

			<u>所 持</u> 109年	股 權 百	分 比 108年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
岱宇國際股份有限公 司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100	-
	Dyaco Europe GmbH(歐洲 岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	大安健康管理顧問股份有限 公司(大安公司)	醫療器材之租賃	100	100	100	-
	株式会社ダイヤコジャパン (日本岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	詠久股份有限公司(詠久公 司)	一般進出口及銷售	100	100	100	註1
	Dyaco UK Ltd. (英國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	SOLE INC.	一般投資	100	-	-	註2
SOLE INC.	Fitness Equipment Services LLC.	一般進出口及銷售	100	-	-	註 2
Dyaco Europe GmbH(歐洲岱宇公司)	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	CARDIOfitnessVerwaltungs GmbH	一般投資	100	100	100	-
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	100	-
	岱宇(上海)商貿有限公司(上 海岱宇公司)		100	100	100	-
	東莞達宇運動器材有限公司 (東莞達宇公司)	一般製造及銷售	-	-	100	註3
	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司(嘉興錫頓公司)	一般製造及銷售	60	60	60	-
岱宇(上海)商貿有限 公司(上海岱宇公 司)	岱宇健康科技(北京)有限公司(北京岱宇公司)	健康管理諮詢	100	100	100	-
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.(美國岱宇公司)		100	100	100	-
	Dyaco Canada Inc. (加拿大 岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	-
Spirit Manufacturing lnc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	-

註 1:合併公司於 109 年 3 月現金增資子公司詠久公司 3,000 仟元。註 2:合併公司於 109 年 1 月董事會決議設立子公司 SOLE INC.,並透過該子公司收購 Fitness Equipment Services LLC. 100%股權。截至 109 年 9 月 30 日,合併公司經董事會決議授權董事長執行現金增資子公司 SOLE INC.金額為 31,800 仟美元 (折合台幣約 957,970 仟元)。另 SOLE INC.於 109 年 2 月 1 日以 28,000 仟美元加上交割日被收購對象之帳面淨值 3,477仟美元 (折合台幣約 948,251 仟元)收購 Fitness Equipment Services LLC. 100%股權,截至 109 年 9 月 30 日,尚有 3,000仟美元 (折合台幣約 87,300 仟元),帳列其他應付款項下。有關企業合併資訊請參閱附註三二。

註3: 東莞達宇公司於108年11月完成清算及註銷。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

主要營業場所及公司註冊之國家資訊,請參閱附表八。

分 配	予 非 控	制 權 益	之 損 益			
109年7月1	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日	非 控	制	權 益
子公司名稱 至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
嘉興錫頓公司 (\$ 2.85	1) \$ 754	(\$ 1,054)	\$ 23,895	\$ 347,174	\$ 350,172	\$ 345,501

以下嘉興錫頓公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前並 考量購買溢價減除溢價攤銷後之金額編製:

	109年9月30日	109年9月30日 108年12月31日	
流動資產	\$ 1,793,616	\$ 1,031,195	\$ 888,619
非流動資產	966,349	1,021,019	1,039,982
流動負債	(1,604,973)	(881,457)	(762,454)
非流動負債	$(\underline{139,547})$	$(\underline{144,086})$	(146,871)
權益	<u>\$ 1,015,445</u>	<u>\$ 1,026,671</u>	<u>\$ 1,019,276</u>
權益歸屬於:			
母公司業主	\$ 668,271	\$ 676,499	\$ 673,775
非控制權益	<u>347,174</u>	350,172	<u>345,501</u>
	\$ 1,015,445	<u>\$ 1,026,671</u>	\$ 1,019, <u>276</u>

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	<u>\$ 983,194</u>	<u>\$ 391,881</u>	<u>\$ 2,080,301</u>	<u>\$ 1,434,307</u>
本期淨利(損)(註)	(\$ 7,129)	\$ 1,883	(\$ 2,635)	\$ 59,737
其他綜合損益	21,382	(38,811)	(4,861_)	(30,675)
綜合損益總額	<u>\$ 14,253</u>	(\$ 36,928)	(\$ 7,496)	\$ 29,062
淨利(損)歸屬於:				
母公司業主	(\$ 4,278)	\$ 1,129	(\$ 1,581)	\$ 35,842
非控制權益	(2,851)	754	(1,054)	23,895
	$(\frac{\$}{\$} 7,129)$	\$ 1,883	$(\frac{\$}{2,635})$	\$ 59,737
綜合損益總額歸屬於: 母公司業主	\$ 8,552	(\$ 22,157)	(\$ 4,498)	\$ 17,437
非控制權益	5,701	$(\underline{14,771})$	(2,998_)	11,625
	<u>\$ 14,253</u>	(\$ 36,928)	(\$ 7,496)	\$ 29,062
		109年1月1日	1	08年1月1日
		至9月30日		至9月30日
現金流量				
營業活動		\$ 29,364		\$155,985
投資活動		(4,444))	(51,535)
籌資活動		50,944		(<u>52,676</u>)
淨現金流入		\$ 75,864		\$ 51,774

註: 嘉興錫頓公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 7,345 仟元並減除溢價攤銷 9,980 仟元;108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 70,328 仟元並減除溢價攤銷 10,591 仟元。

十四、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
投資關聯企業	\$ 5,123	<u>\$</u> _	<u>\$</u>
個別不重大之關聯企業 可爾(上海)康復科技			
發展有限公司	<u>\$ 5,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下:

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
合併公司享有之份額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	\$ -	<u>\$ -</u>	\$ -	\$ -

合併公司於 109 年 7 月投資可爾 (上海)康復科技發展有限公司 5,123 仟元,持股比率為 40%,該公司主要業務為健康科技領域內之技術發展及技術諮詢等業務。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額,係未經會計師核閱之財務報告計算;惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱,尚不致產生重大影響。

十五、不動產、廠房及設備

	土 地	2 房屋及建築	機器設備	運輸設備	辨公設備	租賃改良物	合 計
<u>成 本</u> 109年1月1日餘額 由企業合併取得(附	\$ 993,472	\$ 1,911,586	\$ 690,454	\$ 43,768	\$ 72,039	\$ 21,524	\$ 3,732,843
註三二)	-	-	36,712	-	346	1,599	38,657
增 添	-	2,352	36,395	8,837	3,358	1,751	52,693
處 分	-	-	(1,598)	(3,007)	(1,327)	(1,237)	(7,169)
兌換差額	(429) (19,832)	(4,316)	(170)	(1,642)	237	(26,152)
109年9月30日餘額	993,043	1,894,106	757,647	49,428	72,774	23,874	3,790,872
累計折舊							
109 年 1 月 1 日餘額	-	527,450	458,061	31,823	53,143	6,316	1,076,793
由企業合併取得(附							
註三二)	_	_	13,257	-	75	1,094	14,426
折舊費用	_	50,764	57,072	3,004	5,714	2,750	119,304
處 分	-	-	(1,395)	(2,791)	(994)	(765)	(5,945)
兌換差額		(4,808_)	(2,317)	(113)	(530)	66	(7,702)
109年9月30日餘額		573,406	524,678	31,923	57,408	9,461	1,196,876
109年9月30日浄額	\$ 993,043	<u>\$ 1,320,700</u>	\$ 232,969	<u>\$ 17,505</u>	\$ 15,366	<u>\$ 14,413</u>	<u>\$ 2,593,996</u>
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 993,829	\$ 1,998,295	\$ 677,693	\$ 44,365	\$ 67,858	\$ 26,380	\$ 3,808,420
增添	-	595	45,460	1,680	7,634	862	56,231
重分類(註)	-	(53,881)				-	(53,881)
處 分	-	· · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(28,852)	(1,115)	(3,504)	(4,092)	(37,563)
兌換差額	159	(15,861)	(<u>6,990</u>)	(285)	504	(719_)	(23,192)
108年9月30日餘額	993,988	1,929,148	687,311	44,645	72,492	22,431	3,750,015
累計折舊		172 (21		20.42	40.	= 0.44	004.054
108年1月1日餘額	-	472,621	425,655	29,137	48,777	7,864	984,054
折舊費用	-	51,815	50,620	3,855	5,947	2,149	114,386
重分類(註)	-	(1,801)		· · · · · · · · · · · · · · · · · ·			(1,801)
處 分	-		(28,308)	(822)	(3,057)	(4,091)	(36,278)
兌換差額		(8,523)	(4,015)	(197)	(9)	(149_)	(12,893)
108年9月30日餘額		514,112	443,952	31,973	51,658	5,773	1,047,468
108年9月30日淨額	<u>\$ 993,988</u>	<u>\$ 1,415,036</u>	<u>\$ 243,359</u>	<u>\$ 12,672</u>	<u>\$ 20,834</u>	<u>\$ 16,658</u>	\$ 2,702,547

註:係重分類至投資性不動產。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

房屋及建築

主 建 物	15 至 50 年
裝潢工程	2至49年
機器設備	1至11年
運輸設備	3至11年
辦公設備	1至10年
租賃改良物	1至10年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額,參閱附 註三七。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

		109年9	月30日	108	年12月	31日	108年	9月30日
使用權資產帳面金額	·							_
土 地		\$ 28	2,639	9	§ 2 91,14	19	\$ 29	06,256
建築物		5	3,910		71,65	56	7	78,011
辨公設備			91		15	54		176
運輸設備			6 , 100	_	9,81	<u>12</u>		4,635
		<u>\$ 342</u>	2,74 0	9	372,77	<u>71</u>	<u>\$ 37</u>	<u>9,078</u>
	109年	7月1日	108年	7月1日	109호	₣1月1日	108	年1月1日
_	至9)	月30日	至9月	30日	至9	月30日	至	9月30日
使用權資產之增添 使用權資產之折舊費用					\$	<u>=</u>	\$	30,508
土 地	\$	2,018	\$	2,107	\$	6,061	\$	6,433
建築物		4,681		5,045		15,044		12,990
辨公設備		18		19		55		58
運輸設備		1,074	-	862		3,622		2,559
	\$	7,791	\$	8,033	\$	24,782	\$	22,040

合併公司為融資而設定擔保之使用權資產金額,請參閱附註三七。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,576</u>	<u>\$ 24,173</u>	<u>\$ 26,140</u>
非 流 動	<u>\$ 42,610</u>	<u>\$ 58,188</u>	<u>\$ 57,280</u>

租賃負債之折現率區間如下:

	_109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.56%~4.75%	$1.56\% \sim 4.75\%$	1.56%~4.75%
辨公設備	4.07%	4.07%	4.07%
運輸設備	1.66%~3.41%	$1.65\% \sim 3.41\%$	2.5%~3.41%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司主要承租項目為若干建築物及辦公設備做為廠房、辦公室及零售門市使用,租賃期間為3至13年。於租賃期間終止時,合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司承租公務用座車,租賃期間為3至4年。 合併公司土地使用權係以50年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

	109년	平7月1日	108	年7月1日	109	年1月1日	108	年1月1日
	至9	月30日	至(9月30日	至!	9月30日	至(9月30日
短期租賃費用	\$	4,798	\$	4,006	\$	14,522	\$	13,012
低價值資產租賃費用	\$	75	\$	60	\$	206	\$	180
租賃之現金(流出)總								
額	(<u>\$</u>	<u>9,587</u>)	(<u>\$</u>	<u>15,026</u>)	(<u>\$</u>	30,860)	(<u>\$</u>	31,348)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價 值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免,不對該等租賃認 列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃承諾	\$ 49,857	\$ 64,659	<u>\$ 73,090</u>

十七、投資性不動產

	已完	工投資	性
	不	動	產
成本			
108 年 1 月 1 日 餘額	\$	26,935	
重 分 類		53,881	
兌換差額	(_	1,825)	
108年9月30日餘額	_	78,991	
累計折舊			
108 年 1 月 1 日 餘額		14,441	
重 分 類		1,801	
折舊費用		2,278	
兌換差額	(_	<u>455</u>)	
108年9月30日餘額	_	18,065	
108年9月30日淨額	<u>\$</u>	60,926	

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性
	不 動 產
成本	
109年1月1日餘額	\$ 78,432
兌換差額	$(\underline{}448)$
109年9月30日餘額	77,984
累計折舊	
109年1月1日餘額	18,670
折舊費用	2,447
兌換差額	(129)
109年9月30日餘額	20,988
109年9月30日淨額	<u>\$ 56,996</u>

投資性不動產出租之租賃期間為 1~5年,承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下:

担資性不動產出租承諾109年9月30日108年12月31日108年9月30日\$ 26,743\$ 37,146\$ 36,164

投資性不動產係以直線基礎按 20 年至 33 年之耐用年限計提折舊。合併公司於 108 年度將部分以賺取租金為目的之不動產、廠房及設備重分類為投資性不動產,前述投資性不動產坐落於台北市中山區,109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日公允價值分為27,912 仟元、32,507 仟元及 30,451 仟元,該公允價值未經獨立評價人員評價,僅由合併公司管理階層參考不動產交易價格之市場證據進行評價;另一投資性不動產係於 107 年度第 4 季依使用目的,由不動產、廠房及設備重分類為投資性不動產,其座落於大陸浙江嘉興市,該地段因市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數,故無法可靠決定公允價值。

十八、商 譽

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
成本		
期初餘額	\$191,049	\$196,045
由企業合併取得-Fitness		
Equipment Services LLC.(附		
註三二)	220,303	-
兌換差額	(<u>11,103</u>)	$(\underline{2,398})$
期末餘額	400,249	193,647
累計減損		
期初餘額	8,566	-
兌換差額	143	<u>-</u> _
期末餘額	8,709	<u>-</u>
期末淨額	<u>\$391,540</u>	<u>\$193,647</u>

合併公司於109年2月取得Fitness Equipment Services LLC.100% 股權,合併公司因企業合併取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成,上述商譽之金額其中220,303仟元於資產負債表日係以暫定金額認列。

企業合併資訊請參閱附註三二。

十九、其他無形資產

	電腦軟劑	上商村	慄 權	客	戶關係	既	有 技 術	授	權 金	品	牌 價 值	網	站	合	計
成本															
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 81,261	\$ 8	33,665	\$	73,825	\$	75,924	\$	292,000	\$	-	\$	-	\$	606,675
由企業合併取得(附註三															
二)	-		-		-		-		-		840,483		1,084		841,567
取 得	5,022		-		-		-		10,018		-		-		15,040
處分	(990)		-		-	(67,509)		-		-		-	(68,499)
兌換差額	(150)	(1,086)	(4,078)	(730)	(_	3,78 <u>5</u>)	(28,59 <u>3</u>)	(<u>36</u>)	(38,458)
109年9月30日餘額	85,143	8	32,579	_	69,747	_	7,685	_	298,233		811,890		1,048	_	1,356,325
累計攤銷															
109 年 1 月 1 日餘額	54,903	5	52,798		73,825		75,924		115,387		-		-		372,837
攤銷費用	8,559		5,766		-		-		53,026		24,362		181		91,894
處分	(990)		-		-	(67,509)		-		-		-	(68,499)
兌換差額	(126)	(1,204)	(4,078)	(730)	(2,114)	(<u>586</u>)	(<u>5</u>)	(8,843)
109 年 9 月 30 日餘額	62,346		57,360	_	69,747	_	7,685	_	166,299		23,776		176	_	387,389
109 年 9 月 30 日淨額	\$ 22,797	\$ 2	25,219	\$		\$		\$	131,934	\$	788,114	\$	872	\$	968,936
成 本															
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 65,917	\$ 8	85,644	\$	72,509	\$	78,571	\$		\$	-	\$	-	\$	553,646
取 得	12,712		-		-		-		44,643		-		-		57,355
處分	(950)		-		-		-		-		-		-	(950)
兌換差額	51	(<u>512</u>)	_	2,826	(1,934)	_	910		-		-	_	1,341
108年9月30日餘額	77,730	8	35,132	_	75,335	_	76,637	_	296,558					_	611,392
累計攤銷															
108 年 1 月 1 日餘額	46,536		45,659		67,152		78,571		47,269		-		-		285,187
攤銷費用	6,836		6,004		5,545		-		52,315		-		-		70,700
處分	(938)		-		-		-		-		-		-	(938)
兌換差額	166		149	_	2,638	(1,934)	_	142					_	1,161
108 年 9 月 30 日餘額	52,600		51,812	_	75,335	_	76,637	_	99,726					_	356,110
108 年 9 月 30 日淨額	\$ 25,130	\$ 3	33,320	\$		\$		\$	196,832	\$		\$		\$	255,282

- 1. 合併公司向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之授權,授權期間自 107 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日。取得授權金之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產—授權金;相對負債則認列為長期應付款項(含一年內到期),後續按有效利息法計算利息費用。
- 2. 攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

電腦軟體	1至13年
商 標 權	5至15年
客戶關係	7年
既有技術	3至5年
授權 金	2至6年
網站	4年
品牌價值	23 年

二十、銀行借款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日			
無擔保短期借款	\$ 263,100	\$ 568,100	\$ 491,100			
擔保短期借款	760,457	945,200	932,900			
	<u>\$ 1,023,557</u>	<u>\$ 1,513,300</u>	<u>\$ 1,424,000</u>			
利率區間						
無擔保短期借款	$1.15\% \sim 1.37\%$	$1.18\% \sim 1.50\%$	$1.35\% \sim 1.77\%$			
擔保短期借款	$1.01\% \sim 4.87\%$	$1.34\% \sim 4.87\%$	$1.34\% \sim 4.87\%$			

(二)長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款			
兆豐銀行	\$ 408,250	\$ 277,700	\$ 293,150
台新銀行	191,250	202,500	206,250
合作金庫	180,000	180,000	180,000
永豐銀行	139,489	155,753	161,943
Bank of Montreal	39,103	42,795	44,138
彰化銀行	29,785	37,937	40,623
科隆銀行	_	1,033	1,487_
小 計	987,877	897,718	927,591
減:一年內到期	158,027	112,124	112,549
長期借款	<u>\$ 829,850</u>	<u>\$ 785,594</u>	<u>\$ 815,042</u>

- 1. 兆豐銀行擔保借款:母公司於 96 年之借款,自 96 年 12 月起,每月攤還本息至 111 年 12 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 22,950 仟元、30,600 仟元及 33,150 仟元,年利率皆為 1.65%;於 108 年 9 月起之借款,每月攤還本息至 113 年 9 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 208,400 仟元、247,100 仟元及 260,000 仟元,年利率皆為 1.65%;另於 109 年 2 月起之借款,每月攤還本息至 114 年 2 月,截至 109 年 9 月 30 日借款餘額為 176,900 仟元,年利率為 1.7%。
- 2. 台新銀行擔保借款:母公司於 108 年之借款,其中自 108 年 6 月起之借款,每月攤還本息至 123 年 6 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 157,500 仟元、162,000 仟元及 163,500 仟元,年利率皆為 1.45%;另於 108 年 6 月起之借款,每月攤還本息至 113 年 6 月,109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 33,750 仟元、40,500 仟元及 42,750 仟元,年利率皆為 1.45%。
- 3. 合作金庫擔保借款:母公司借款自 107年11月起,前兩年還息, 自 109年12月起,每月攤還本息至127年11月,截至109年9 月 30日借款餘額為180,000仟元,年利率為1.48%。
- 4. 永豐銀行擔保借款:母公司於 98 年之借款,自 98 年 9 月起,每月攤還本息至 113 年 9 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 36,154 仟元、43,077 仟元及 46,154 仟元,年利率皆為 1.71%;於 104 年之借款自 106 年 12 月起,每月攤還本息至 111 年 11 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 93,205 仟元、100,081 仟元及 102,372 仟元,年利率皆為 1.51%;於 105 年之借款自 105 年 10 月起,每月攤還本息至 112 年 10 月,截至 109年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 10,130 仟元、12,595 仟元及 13,417 仟元,年利率皆為 1.60%。

- 5. Bank of Montreal 擔保借款: Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款,自 105 年 5 月起,每月攤還本息至 112 年 4 月,截至 109年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為4.07%。
- 6. 彰化銀行擔保借款:母公司於 97 年之借款,自 97 年 5 月起,每月攤還本息至 112 年 5 月,截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率分別為 1.50%、2.06%及 2.06%。
- 7. 科隆銀行擔保借款: CARDIO fitness GmbH & Co. KG 之借款, 自 105 年 2 月起,每月攤還本息至 109 年 7 月,截至 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.50%。

二一、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 584,043	\$ 592,874	\$ 590,932
減:列為1年內到期部分		(<u>592,874</u>)	(<u>590,932</u>)
	\$ 584,043	<u>\$</u> -	<u>\$</u> _

(一) 母公司於 106年9月20日依票面金額之 100.5%發行 3年期國內第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元,票面年利率為 0%,計 603,000仟元,到期日為 109年9月20日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為擔保銀行。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 3個月之翌日起(106年12月21日)至到期日(109年9月20日)轉換為母公司之普通股,發行時轉換價格為 40.1元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定,自 106年12月21日至109年8月11日止,若母公司普通股收盤價格連續 30個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%,母公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以108年9月20日(發行滿2年之日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日,債券持有人得於該日之前 30日內以書面通知母公司股務代理機構,要求母公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回,滿 2 年為債券面額之101.0025%。

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 益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利 率為1.31%。

108年間已行使轉換權之公司債面額為 1,500 仟元,轉列股本 374 仟元;另因行使公司債轉換權,致原始發行認列之資本公積—可轉 換公司債之認股權減少 40 仟元,應付公司債折價減少 19 仟元,轉 換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積—轉換公司債溢價計 1,147 仟元。

109年間已行使轉換權之公司債面額為 598,400 仟元,轉列股本 58,311 仟元及預收股本 99,176 仟元; 另因行使公司債轉換權,致原始發行認列之資本公積—可轉換公司債之認股權減少 15,762 仟元,應付公司債折價減少 646 仟元,轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積—轉換公司債溢價計 456,029 仟元。

\$594,057
(15,802)
(1,426)
576,829
15,584
(<u>1,481</u>)
<u>\$590,932</u>
\$592,874
4,980
(597,754)
(100)
<u>\$ -</u>

持有供交易之金融負債—贖賣回選擇權係透過損益按公允價值 衡量之金融工具,於108年1月1日至9月30日認列公允價值變動 之評價利益之金額為3,406仟元。

(二)母公司於109年8月24日依票面金額之100.5%發行3年期國內第二次有擔保轉換公司債600,000仟元,票面年利率為0%,計603,000仟元,到期日為112年8月24日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為擔保銀行。債券持有人得於本轉換公司債發行日後

滿 3 個月之翌日起(109 年 11 月 25 日)至到期日(112 年 8 月 24 日)轉換為母公司之普通股,發行時轉換價格為 89.9 元。另依第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定,自 109 年 11 月 25 日至 112 年 7 月 15 日止,若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%,母公司得按債券面額以現金贖回。

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 益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利 率為 0.93%。

發行價款(減除交易成本8,352仟元)	\$594,648
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本178仟元)	(12,666)
透過損益按公允價值衡量之金融資產-贖回選擇權	1,487
發行日負債組成部分	583,469
以有效利率 0.93%計算之利息	574
109年9月30日應付公司債組成部分	<u>\$584,043</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產—贖回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具,於109年1月1日至9月30日認列公允價值變動之評價利益之金額為960仟元。

二二、應付票據及應付帳款

(一)應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

(二)應付帳款

合併公司訂有財務風險管理政策,以確保所有應付帳款於預先 約定之信用期限內償還。

二三、其他應付款及長期應付款項

		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	流 動			
	應付運費	\$ 285,956	\$ 15,775	16,058
	應付授權金(附註十九)	89,309	78,717	69,438
	應付投資款(附註十三)	87,300	-	-
	應付薪資及獎金	61,052	69,177	50,965
	應付廣告費	49,378	-	-
	應付職工福利	38,977	43,560	35,804
	應付營業稅	38,322	15,816	15,039
	應付勞務費	23,413	13,844	10,309
	應付保險費	10,618	9,087	12,007
	應付員工酬勞	9,953	2,451	2,577
	應付未休假給付	9,045	13,008	8,896
	應付佣金	7,569	4,994	5,124
	應付設備款	5,559	4,641	5,031
	應付董事酬勞	-	1,225	-
	其 他	97,016	51,937	22,947
		<u>\$ 813,467</u>	<u>\$ 324,232</u>	<u>\$ 254,195</u>
	非流動			
	應付授權金(附註十九)	<u>\$ 105,829</u>	<u>\$ 136,310</u>	<u>\$ 180,615</u>
二四、	負債準備			
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	產品保固	\$ 18,118	\$ 15,835	<u>\$ 16,155</u>
			佰	民 固
	109年1月1日餘額		<u></u> -	\$ 15,835
	本期使用			(45,792)
	本期提列			48,718
	兌換差額			(643)
	109年9月30日餘額			\$ 18,118
	108年1月1日餘額			\$ 13,806
	本期使用			(50,008)
	本期提列			52,166
	兌換差額			<u>191</u>
	108年9月30日餘額			<u>\$ 16,155</u>

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及大安公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度,係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫,依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、日本、英國及德國地區之子公司之員工,係屬美洲、大陸、日本、英國及德國地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫,以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Dyaco International Holding Limited 及 Fuel-Spirit International Inc.均未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關 退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本 率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下:

	109年	7月1日	108年	7月1日	109年	-1月1日	108年1月1日			
	至9月	至9月30日		至9月30日		月30日	至9月30日			
營業成本	\$	27	\$	27	\$	79	\$	79		
營業費用		65		65		196		196		
	<u>\$</u>	92	\$	92	\$	275	\$	275		

二六、權 益

(一)股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	200,000	150,000	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	\$ 1,500,000	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	<u>120,981</u>	96,100	96,063
已發行股本	\$ 1,209,820	<u>\$ 961,009</u>	\$ 960,635

已發行之普通股每股面額為10元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

合併公司於 108 年 9 月 17 日經董事會決議通過以現金增資發行 普通股 19,000 仟股。本次現金增資案業經金融監督管理委員會 108 年 10 月 28 日金管證發字第 1080333602 號函申報生效,以 109 年 1 月 13 日為增資基準日。本次每股發行價格 39 元,實收股款 741,000 仟元。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日			
得以彌補虧損、發放現金						
或撥充股本						
股票發行溢價	\$ 1,265,388	\$ 704,409	\$ 704,409			
公司債轉換溢價	457,176	1,147	1,147			
庫藏股票交易	37,685	-	-			
僅得用以彌補虧損						
現金增資員工認股權轉						
列發行溢價	1,460	1,460	1,460			
不得做為任何用途						
可轉換公司債認股權	12,666	15,762	15,762			
員工認股權	33,097	32,298	25,903			
採權益法認列子公司員						
工認股權	3,668	3,228	2,828			
	<u>\$ 1,811,140</u>	<u>\$ 758,304</u>	<u>\$ 751,509</u>			

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額之部分得用以彌補 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。

109年及108年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下:

										現	金增	資					
	員 工 認 股 權 轉													採札	崔 益 法		
	股	票 發	行	公	司	債	庫	藏	股票	列	發行	亍 可:	轉換公司債			認列	子公司
	溢		價	轉	换 溢	價	交		易	溢	1	賈 認	股 權	員コ	L 認 股 權	員 工	認股權
109 年 1 月 1 日餘額	\$	704,4	09	\$	1,1	47	\$		-	\$	1,460	\$	15,762	\$	32,298	\$	3,228
現金增資		548,7	45			-			-		-		-		-		-
公司債轉換溢價			-		456,0	129			-		-	(15,762)		-		-
員工行使認股權		12,2	34			-			-		-		-	(3,169)		-
員工認股權酬勞成本(註)			-			-			-		-		-		46,825		440
員工購買庫藏股			-			-			37,685		-		-	(42,857)		-
發行可轉換公司債	_						_					_	12,666				
109年9月30日餘額	\$	1,265,3	88	\$	457,1	76	\$		37,685	\$	1,460	<u>\$</u>	12,666	\$	33,097	\$	3,668
108 年 1 月 1 日餘額	\$	704,4	09	\$		-	\$		-	\$	1,460	\$	15,802	\$	15,098	\$	1,628
員工認股權酬勞成本			-			-			-		-		-		10,805		1,200
公司債轉換溢價	_				1,1	47	_			_	-	(_	40)				
108年9月30日餘額	\$	704,4	09	\$	1,1	47	\$			\$	1,460	\$	15,762	\$	25,903	\$	2,828

註:合併公司於 109 年 6 月 29 日董事會決議將庫藏股票轉讓予員工,經專業精算師出具之評價報告,認列酬勞成本 42,857 仟元及因員工認股權所認列之酬勞成本 4,408 仟元。

(三)保留盈餘及股利政策

母公司已於 109 年 5 月 30 日股東會決議通過修正章程,訂明公司授權董事會特別決議,將應分派股息及紅利,或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部,以發放現金方式為之,並報告股東會。

依母公司章程之盈餘分派政策規定,年度總決算如有盈餘,應 先提繳稅款、彌補歷年累積虧損,次提 10%為法定盈餘公積,並依 法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積,如尚有盈餘,其餘 額再加計以前年度累積未分配盈餘,由董事會擬具分派議案,以發 行新股方式為之時,提請股東會決議後分派之。

母公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性,並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配,以求穩定經營發展,並保障投資人權益。盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之十,惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時,可決議全數轉入保留盈餘不予分配。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之,其中現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限,惟每股發放現金股利不足一元時,得全數發放股票股利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議,並於該年度入帳。

法定盈餘公積依公司法第 237 條規定,公司於完納一切稅捐後, 分派盈餘時,應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積 已達資本總額時,不在此限。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。 母公司分別於 109 年 5 月 28 日及 108 年 5 月 30 日股東常會決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下:

	盈餘分	配 案	每 股 股 利	(元)
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 18,941	\$ 10,712		
特別盈餘公積	26,689	19,865		
現金股利	124,321	31,133	\$ 1.15	\$ 0.35
股票股利	-	31,133	-	0.35

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達 貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額,係直接認列為其他 綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
期初餘額	\$ 3,893	(\$ 378)
當期產生		
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	_	2,372
期末餘額	\$ 3,893	\$ 1,99 <u>4</u>

(五) 庫藏股票

					轉詞	裏股份	分予員	エ
收	回	原	因		(仟	股)
108 年	1月1日	股數				4	1,000	
本年度	增加							
108年	9月301	日股數				4	<u>1,000</u>	
	1月1日	股數				4	1,000	
本年度	增加					4	1,565	
本年度	減少					(1	<u>,443</u>)	
109年	9月301	日股數				7	<u>,122</u>	

母公司於 106 年 12 月 21 日董事會決議於 106 年 12 月 22 日至 107 年 2 月 21 日,以每股 30 元至 50 元之價格,執行買回 4,000 仟股,且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時,得繼續執行買回股份。母公司已執行完畢,累計買回 4,000 仟股,總成本 172,340 仟元。

母公司於 109 年 2 月 21 日董事會決議於 109 年 2 月 24 日至 109 年 4 月 23 日,以每股 30 元至 50 元之價格,執行買回 3,000 仟股, 且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時,得繼續執行買回 股份。母公司已執行完畢,累計買回 3,000 仟股,總成本 104,927 仟元。

母公司於 109 年 3 月 20 日董事會決議於 109 年 3 月 23 日至 109 年 5 月 19 日,以每股 25 元至 45 元之價格,執行買回 4,500 仟股, 且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時,得繼續執行買回 股份。母公司已執行完畢,累計買回 1,565 仟股,總成本 50,623 仟元。

母公司於109年6月29日董事會決議將庫藏股票1,443仟股轉讓予員工。

母公司持有之庫藏股票,依證券交易法規定不得質押,亦不得 享有股利之分派及表決權等權利。

(六) 非控制權益

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
期初餘額	\$350,172	\$333,876
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(1,054)	23,895
國外營運機構財務報表換算		
之兌換差額	(1,944)	(<u>12,270</u>)
期末餘額	<u>\$347,174</u>	<u>\$345,501</u>

二七、<u>收</u>入

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
客戶合約收入				
運動用品	\$ 3,528,068	\$ 1,261,510	\$ 7,355,024	\$ 3,580,884
家具	40,749	13,040	358,732	572,302
其他收入	6,659	10,955	17,745	18,785
	<u>\$ 3,575,476</u>	<u>\$ 1,285,505</u>	<u>\$ 7,731,501</u>	<u>\$ 4,171,971</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日		
應收票據(附註九) 應收帳款(附註九)	\$ 2,741 \$ 1,821,832	\$ 1,501 \$ 1,009,492	\$ 1,398 \$ 775,953	\$ 3,986 \$ 926,566		
合約負債 商品銷貨	\$ 36,005	\$ 7,901	\$ 13,067	\$ 9,32 <u>0</u>		

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四一。

二八、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日		
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日		
不動產、廠房及設備	\$ 40,512	\$ 38,022	\$ 119,304	\$ 114,386		
使用權資產	7,791	8,033	24,782	22,040		
投資性不動產	815	1,220	2,447	2,278		
無形資產	32,996	22,022	91,894	70,700		
	<u>\$ 82,114</u>	\$ 69,297	<u>\$ 238,427</u>	<u>\$ 209,404</u>		
折舊費用依功能別彙總						
營業成本	\$ 27,178	\$ 26,372	\$ 75,879	\$ 76,433		
營業費用	21,125	19,683	68,207	59,993		
營業外收入及支出	815	1,220	2,447	2,278		
	<u>\$ 49,118</u>	<u>\$ 47,275</u>	<u>\$ 146,533</u>	<u>\$ 138,704</u>		
攤銷費用依功能別彙總						
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		
營業費用	32,996	22,022	91,894	70,700		
	<u>\$ 32,996</u>	<u>\$ 22,022</u>	<u>\$ 91,894</u>	<u>\$ 70,700</u>		

(二) 其他收益及費損淨額

	109年7月1日		108年7月1日		1093	年1月1日	108年1月1日		
	至9	至9月30日		.9月30日 至9月30日		至9月30日		至9月30日	
預付貨款減損損失	(\$	5,537)	\$	-	(\$	5,537)	\$	-	
處分不動產、廠房及設									
備損失	(270)	(398)	(163)	(599)	
租賃修改損失	(<u>13</u>)		<u>-</u>	(42)		<u> </u>	
	(\$	5,820)	(\$	<u>398</u>)	(\$	5,742)	(\$	<u>599</u>)	

(三) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
退職後福利(附註二五)					
確定提撥計畫	\$ 7,598	\$ 4,362	\$ 23,830	\$ 19,132	
確定福利計畫	92	92	275	275	
	7,690	4,454	24,105	19,407	
薪資費用	300,991	182,975	694,132	584,473	
勞健保費用	17,030	13,802	50,014	44,010	
其他員工福利	10,345	7,406	26,376	21,554	
	328,366	204,183	770,522	650,037	
員工福利費用合計	<u>\$ 336,056</u>	<u>\$ 208,637</u>	<u>\$ 794,627</u>	<u>\$ 669,444</u>	
依功能別彙總					
營業成本	\$ 124,970	\$ 80,331	\$ 295,204	\$ 264,186	
營業費用	211,086	128,306	499,423	405,258	
	<u>\$ 336,056</u>	<u>\$ 208,637</u>	<u>\$ 794,627</u>	<u>\$ 669,444</u>	

(四) 員工酬勞及董事酬勞

母公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別 以不低於 1%及不高於 5%提撥員工酬勞及董事酬勞。109 年及 108 年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下:

	109年1月1日至9月30日				108年1月1日至9月30日					
	估	列	比 例	金	額	估	列	比 例	金	額
員工酬勞			1%	\$	7,502			1%	\$	2,577
董事酬勞			-		-			-		-

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動,則依會計估 計變動處理,於次一年度調整入帳。 108年度員工酬勞及董事酬勞於109年3月27日經董事會決議如下:

	估	列	比	例	金		額
員工酬勞		1.0	%			\$ 2,451	
董事酬勞		0.5	5%			1,225	

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(五) 淨外幣兌換損益

	109	109年7月1日		年7月1日	109	年1月1日	108年1月1日		
	至	至9月30日		9月30日	至	至9月30日 至9月30日			
外幣兌換利益總額	\$	21,651	\$	52,693	\$	74,517	\$	172,780	
外幣兌換損失總額	(91 <u>,326</u>)	(49,55 <u>3</u>)	(164,842)	(144,086)	
淨益(損)	(\$	69,67 <u>5</u>)	\$	3,140	(\$	90,325)	\$	28,694	

(六) 利息費用

	109	109年7月1日		108年7月1日		109年1月1日		108年1月1日	
	至	9月30日	至	9月30日	至	9月30日	至	9月30日	
銀行借款利息	\$	10,663	\$	11,344	\$	36,864	\$	36,848	
可轉換公司債利息		1,649		1,941		5,554		5,804	
租賃負債之利息		662		369		1,383		1,170	
	\$	12,974	\$	13,654	\$	43,801	\$	43,822	

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下:

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 203,057	\$ 16,406	\$ 319,400	\$ 47,518
以前年度之調整	280	4	(8,035)	3,174
	203,337	16,410	311,365	50,692
遞延所得稅	(<u>7,972</u>)	5,677	(37,361)	(13,625)
認列於損益之所得稅費				
用	\$ 195,365	\$ 22,087	\$ 274,004	\$ 37,067

(二) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報,截至 106 年度以前之申報案件 業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下:

本期淨利

歸屬於母公司業主之淨利	109年7月1日 至9月30日 <u>\$ 424,523</u>	108年7月1日 至9月30日 <u>\$ 67,398</u>	109年1月1日 至9月30日 <u>\$ 614,295</u>	108年1月1日 至9月30日 <u>\$ 112,910</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響:	\$ 424,523	\$ 67,398	\$ 614,295	\$ 112,910
可轉換公司債稅後利 息及評價損益 用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>544</u> <u>\$ 425,067</u>	1,553 \$ 68,951	3,675 \$ 617,970	<u>4,643</u> \$ 117,553
股 數				單位:仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之				
普通股加權平均股數	113,593	92,063	109,341	92,063
具稀釋作用潛在普通股之				
影響:				
員工酬勞	63	64	87	64
可轉換公司債	2,760	14,963	927	14,963
員工認股權	772	<u>-</u>	<u>772</u>	_
用以計算稀釋每股盈餘之				
普通股加權平均股數	<u>117,188</u>	107,090	111,127	107,090

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。於次年度董事會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。

三一、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

母公司於 106 年 12 月給與員工認股權 4,000 仟單位,每一單位可認購普通股一股。給與對象包含母公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年,憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起,可依下列時程行使其認股權利:

- 自被授予本員工認股權憑證屆滿 2 年後,可就被授予本員工認 股權憑證數量之 50%為限,行使認股權利。
- 自被授予本員工認股權憑證屆滿3年後,可就被授予本員工認股權憑證數量之75%為限,行使認股權利。
- 3. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 4 年後,可全數行使認股權利。 認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格,認股權發 行後,遇有母公司普通股股份發生變動時,認股權行使價格依規定 公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下:

	109年1月1	日至9月30日	108年1月1日	日至9月30日
		加權平均		加權平均
員 工 認 股 權	單位(仟)	執行價格(元)	單位(仟)	執行價格(元)
期初流通在外	4,000	\$ 40.45	4,000	\$ 42.95
本期給與	=		-	
本期執行	(300)			
期末流通在外	<u>3,700</u>		4,000	
期末可執行			<u> </u>	
本期給與之認股權加權				
平均公允價值(元)	<u>\$ 10.42</u>		<u>\$ 10.42</u>	

於 109 年度行使之員工認股權,其於行使日之加權平均股價為 40.45 元。

截至資產負債表日,流通在外之員工認股權相關資訊如下:

	109年9月30日	108年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$40	\$41.60
加權平均剩餘合約期限(年)	3.25 年	4.25 年

母公司於 106 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

	106年12月
給與日股價	42.95 元
執行價格	42.95 元
預期波動率	28.17%
存續期間	4~5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.63~0.71%

預期股價波動率係依據約當於該員工認股權預期存續期間之母公司歷史股價日報酬率,並予以年化標準差而得。

上述員工認股權憑證經持有人執行轉換,認列資本公積一普通股溢價9,065仟元。

母公司及子公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬 勞成本分別為 4,408 仟元及 12,005 仟元。

(二) 庫藏股給予員工之交易

母公司於 109 年 7 月 3 日給與員工庫藏股認股權 1,443,000 單位,每一單位可認購普通股 1 股。給予對象包含合併公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權之相關資訊如下:

					109年1月1	日至9月30日
						加權平均
						執行價格
員	エ	認	股	權	單位(仟)	(元)
期初流	通在外				-	\$ -
本期給	與				1,443	34.80
本期執	行				$(\underline{1,443})$	34.80
期末流	通在外					
期末可	執行				<u>-</u>	
本期給	與之認股	權加權平均	自公允價值	(元)	<u>\$ 29.70</u>	

母公司以 109 年 7 月 3 日為員工認股權基準日,員工於 109 年 7 月 3 日至 7 月 17 日執行庫藏股認股權,其於執行日之加權平均股價係為 34.80 元。

母公司於109年7月給與之員工認股權使用Black-Scholes評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

	109年7月
給與日股價	64.50 元
執行價格	34.80 元
預期波動率	41.81%
存續期間	15 日
無風險利率	0.29%

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

109年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為42,857仟元。

三二、企業合併

(一) 收購子公司

具表決權之 所有權權益/

 主要營運活動
 收 購 日
 收購比例(%)
 移 轉 對 價

 體育用品零售
 109年2月1日
 100%
 \$ 948,251

Fitness Equipment

業

Services LLC.

合併公司為穩定北美市場發展,收購 Fitness Equipment Services LLC.。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Fitness
	Equipment
	Services LLC.
流動資產	
現金	\$ 3,492
應收帳款	542,218
存 貨	286,131
其他流動資產	4,193
非流動資產	
不動產、廠房及設備	24,231
無形資產(附註十九)	841,567
其他非流動資產	5,549

	Fitness
	Equipment
	Services LLC.
流動負債	
短期借款	(\$ 480,242)
應付帳款	(147,072)
其他應付款	(133,743)
非流動負債	
遞延所得稅負債	$(\underline{218,376})$
	\$ 727,948

收購 Fitness Equipment Services LLC.之原始會計處理於資產 負債表日僅係暫定,並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資 產或負債,以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(三) 因收購產生之商譽

	Fitness
	Equipment
	Services LLC
移轉對價	\$ 948,251
減:所取得可辨認淨資產之公允價值	$(\underline{727,948})$
因收購產生之商譽	\$ 220,303

合併公司收購 Fitness Equipment Services LLC.產生之投資成本與股權淨值間之差額,因企業合併所取得可辦認資產及承擔負債之衡量尚未完成,故於資產負債表日係以暫定金額認列,而於後續衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽,以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	Fitness
	Equipment
	Services LLC
現金支付之對價	\$ 948,251
滅:應付投資款 (附註二三)	(87,300)
減:取得之現金餘額	(3,492)
取得子公司之淨現金流出	\$ 857,459

(五)企業合併對經營成果之影響

自收購日起,來自被收購公司之經營成果如下:

	Fitness
	Equipment
	Services LLC
營業收入	\$ 3,623,652
本期淨利	<u>\$ 321,479</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日,109年 1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入及淨利分別為4,076,608仟元及361,663仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時,合併公司實際可產生之收入及營運結果,亦不應作為預測未來營運結果之用。

三三、部分現金交易

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金 交易之投資活動:

(一) 來自現金交易之投資活動

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠		
房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 52,693	\$ 56,231
預付房地及設備款淨變		
動	428	(2,074)
應付設備款淨變動	(<u>918</u>)	$(\underline{4,709})$
支付現金	<u>\$ 52,203</u>	<u>\$ 49,448</u>
支付部分現金購置其他無形		
資產		
購置其他無形資產	\$ 15,040	\$ 57,355
應付授權金淨變動	19,889	(16,653)
預付房地及設備款淨變		
動	4,844	$(\underline{24,346})$
支付現金	<u>\$ 39,773</u>	<u>\$ 16,356</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動:

109年1月1日至9月30日

			非		現			金		之		變		動	
										他利益		,	_		
	109年1月1日	現金流量	本 期	1 減 少	資產	組成部分	權主	益組成部分	及	損失	利	息	進 :	率 影 響	109年9月30日
短期借款	\$1,513,300	(\$ 487,057)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	(\$	2,686)	\$1,023,557
應付公司債	592,874	594,548		-		1,487	(610,420)		-		5,554		-	584,043
長期借款	897,718	92,505		-		-		-		-		-	(2,346)	987,877
存入保證金	2,671	31		-		-		-		-		-	(47)	2,655
租賃負債	82,361	(16,132)	(3,058)			_			42		1,383	(3,410)	61,186
	\$3,088,924	\$ 183,895	(\$	3,058)	\$	1,487	(\$	610,420)	\$	42	\$	6,937	(\$	8,489)	\$2,659,318

108年1月1日至9月30日

			非	現	金	之	變	動	
	108年1月1日	現金流量	本 期	新增	利	息	匯 率	影響	108年9月30日
短期借款	\$ 1,655,030	(\$ 216,910)	\$	-	\$	-	(\$	14,120)	\$ 1,424,000
長期借款	715,703	210,254		-		-		1,634	927,591
存入保證金	3,016	(203)		-		-		23	2,836
租賃負債	68,970	(18,156)		30,508		<u> </u>		2,098	83,420
	<u>\$ 2,442,719</u>	(<u>\$ 25,015</u>)	\$	30,508	\$	<u>-</u>	(<u>\$</u>	10,365)	<u>\$ 2,437,847</u>

三四、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。

三五、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司認為除應付公司債外之非按公允價值衡量之金融資產 及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

109年9月30日																			
					公					允					價			,	值
	帳	面	金 :	額	第	1	等	級	第	2	等	級	第	3	筝	級	合		計
金融負債 以攤銷後成本衡量之金融負債:	¢	ΕO	4.043	,	\$				ď	E	39,32	20	\$				ď	E90 220	,
- 可轉換公司債	\$	30	4,043	2	Φ			=	Φ	30	59,3.	<u> 20</u>	Þ			=	\$	589,320	!
108年12月31日																			
					公					允					價			,	值
	帳	面	金:	額	第	1	等	級	第	2	等	級	第	3	等	級	合		計
金融負債 以攤銷後成本衡量之金融負債: -可轉換公司債	¢	5 0	2 074	1	¢.				¢.	- (N 7 11	00	¢.				\$	F07.100	
一可特揆公司俱	<u>\$</u>	39	2,874	<u> </u>	\$			=	Φ	35	97,18	<u> </u>	<u> D</u>			=	⊅	597,180	!
108年9月30日																			
					Λ					۵					価				仕

以攤銷後成本衡量之金融負債: - 可轉換公司債

\$ 590,932 <u>-</u> <u>\$ 595,980</u> \$ 595,980

帳面金額第1等級第2等級第3等級合

上述第 2 等級之公允價值衡量,係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二)公允價值之資訊一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

109年9月30日

	第 1 等	級	第 2	等 級	第 3 等 級	合	計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 衍生工具 遠期外匯合約 可轉換公司債選擇權	\$ <u>\$</u>	- 	\$	2,725 2,447 5,172	\$ - 	\$	2,725 2,447 5,172
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 權益工具投資 一國外未上市(櫃) 股票	<u>\$</u>	<u> </u>	<u>\$</u>		<u>\$ 51,966</u>	<u>\$</u>	<u>51,966</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債 衍生工具 換匯合約	<u>\$</u>	<u> </u>	<u>\$</u>	<u>5,543</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>5,543</u>
108年12月31日							
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 權益工具投資	第 1 等	級	第 2	等級	第 3 等 級	<u>合</u>	計
一國外未上市(櫃) 股票	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 42,984</u>	<u>\$</u>	42,984
透過損益按公允價值衡量 之金融負債 衍生工具							
換匯合約 遠期外匯合約	\$	-	\$	2,072	\$ -	\$	2,072
逐期介匯合約	\$	<u>-</u>	\$	971 3,043	<u> </u>	\$	971 3,043

108年9月30日

第1等級第2等級第3等級合計

透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產

權益工具投資

國外未上市(櫃)股票

<u>\$ - \$ - \$ 41,231 \$ 41,231</u>

透過損益按公允價值衡量

之金融負債

衍生工具

換匯合約 \$ - \$ 6,174 \$ - \$ 6,174

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年及108年1月1日至9月30日以第3等級公允價值 衡量之金融商品無重大改變,並未於合併綜合損益表認列相關 損益。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

 金融
 工具類別

 國外未上市(櫃)股票
 因無公開幸

因無公開報價,主要係採收益法或資產法估計公允價值。收益法係按現金流量折現之方式,計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值。

術 及

輸入

技

衍生工具-換匯及遠期外 匯合約 係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯 率,就個別換匯及遠期外匯合約到期日之 遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

衍生工具-贖賣回選擇權

二元樹可轉債評估模型:按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料 所評估之公平價值。

合併公司採用評價方法所使用之估計及假設,與市場參與者於 金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值			
衡量			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ 5,172	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金			
融資產 (註1)	3,402,901	2,195,687	1,826,867
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產一權益工具投資	51,966	42,984	41,231
金融負債			
透過損益按公允價值			
衡量			
持有供交易	5,543	3,043	6,174
以攤銷後成本衡量(註2)	5,460,174	4,399,328	4,261,169

- 註1:餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產之餘額。
- 註 2: 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債、 長期借款、長期應付款項及部分其他應付款等按攤銷後成本 衡量之金融負債之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作,依照 風險程度與廣度分析風險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。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性 資產與貨幣性負債帳面金額,參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、歐元及英鎊匯率波 動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加 及減少 5%時,合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司 內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比 率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評 估。下表係表示當個體功能性貨幣對於各相關貨幣升值 5% 時,將使稅前淨利變動之金額;當貶值 5%時,其對稅前淨 利之影響將為反向之同等金額。

		美	金	之	-	影	響	人	民	幣	之	影	響
		109	年1月1日	3	108	年1月	1日	109	年1月1	日	108	3年1月1	1日
		至	9月30日		至	9月30	日	至	9月30日	3	至	.9月30	日
損	益	(\$	153,550	<u>)</u>	(\$	55,	252)	\$	50,09	90	\$	15,1	33
		歐	=	之		豆么	響	英	公 立	رد		豆么	響
		些人	元	~	-	影	音	兴	鎊	2	-	影	晋
		109	年1月1日	3	108	年1月	1日	109	年1月1	日	108	3年1月	1日
		至	9月30日		至	9月30	日	至	9月30日	3	至	.9月30	日
捐	益	(\$	6 466	5)	(\$	3 (965)	(\$	9.25	54)	(\$	6.0	131)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日		
具公允價值利率風險					
-金融資產	\$ 282,092	\$ 328,353	\$ 332,064		
-金融負債	1,109,916	2,027,393	2,364,032		
具現金流量利率風險					
-金融資產	779,243	716,565	433,209		
-金融負債	1,157,847	1,273,890	911,966		

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少25基點,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司109年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少/增加710仟元,主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加/減少 25 基點,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 898 仟元,主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日,合併公司可能因交易對方未履行義務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。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶,截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止,總應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為64.91%、48.06%及45.80%。

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約條款之遵循。 銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 109年 9月 30 日暨 108年 12月 31日及 9月 30日止,合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,710,790仟元、1,213,525仟元及 933,835仟元。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債到期 分析,係依據合併公司最早可能被要求還款之日期,並以金融 負債未折現現金流量編製,其包括利息及本金之現金流量。

109年9月30日

	加權平均有效 利 率 (%)	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 829,845	\$ 2,013,364	\$ 410,164	\$ 117	\$ 106
浮動利率工具	1.15%~4.785%	12,423	155,603	198,757	512,420	316,087
固定利率工具	1.01%~4.87%	140,273	646,396	120,136	149,589	-
租賃負債	1.56%~4.75%	1,757	3,511	14,593	37,411	8,306
		\$ 984,298	\$ 2,818,874	\$ 743,650	\$ 699,537	\$ 324,499

108年12月31日

	加權平均有效 利 率 (%)	要求即付或短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	<u> </u>	\$ 224,366	\$ 847,146	\$ 108,790	\$ -	\$ 107
浮動利率工具	1.45%~1.79%	369,105	18,239	142,909	443,037	333,254
固定利率工具	1.31%~4.872%	420,302	249,891	1,090,317	183,883	-
租賃負債	1.56%~4.75%	1,964	3,853	16,516	37,943	11,513
		\$ 1,015,737	\$ 1,119,129	<u>\$ 1,358,532</u>	\$ 664,863	\$ 344,874

108年9月30日

	加權平均有效	要求即付或				
	利率 (%)	短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 244,453	\$ 726,017	\$ 98,002	\$ 13	\$ 108
浮動利率工具	1.51%-4.57%	9,089	18,183	111,887	432,600	340,207
固定利率工具	1.34%-4.87%	173,898	595,223	1,288,640	222,851	-
租賃負債	1.56%~4.75%	1,726	3,396	15,907	38,384	13,888
		<u>\$ 429,166</u>	\$ 1,342,819	<u>\$ 1,514,436</u>	\$ 693,848	\$ 354,203

下表係說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析,就採淨額交割之衍生工具,係以未折現之合約淨現金流入 及流出為基礎編製。

109年9月30日

	要求問短於1		1至3	3個月	3個月	至1年	1 至	5 年	5 年	以上
<u>淨額交割</u> 換匯合約	(\$	327)	(\$	800)	\$	317	\$		\$	_
遠匯合約	(<u>\$</u>	171 156)	(<u>\$</u>	164 636)	\$	317	\$	<u>-</u> 	\$	<u>-</u>

108年12月31日

要求即付或

 短於1個月
 1至3個月
 3個月至1年
 1至5年
 5年以上

 淨額交割

 換匯合約
 \$ \$ \$ 3,686
 \$ \$

 遠匯合約
 356
 136
 \$ 3,686
 \$ \$

 \$ 356
 \$ 136
 \$ 3,686
 \$ \$

108年9月30日

要求即付或

 短於1個月
 1至3個月
 3個月至1年
 1至5年5年以上

 \$ 5,543
 \$ 18,709
 \$ 20,073
 \$ \$

4. 融資額度

<u>淨額交割</u> 換匯合約

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行貸款額度 (每年重新檢視)			
- 已動用金額	\$ 263,100	\$ 568,100	\$ 491,100
- 未動用金額	1,260,150	1,123,525	585,600
	<u>\$ 1,523,250</u>	<u>\$ 1,691,625</u>	<u>\$ 1,076,700</u>
有擔保銀行貸款額度			
- 已動用金額	\$ 1,748,334	\$ 1,842,918	\$ 1,860,491
- 未動用金額	<u>1,450,640</u>	90,000	348,235
	\$ 3,198,974	<u>\$ 1,932,918</u>	\$ 2,208,726

三六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

 關
 係
 人
 名
 稱
 與
 合
 併
 公
 司
 之
 關係

 其他關係人

財團法人臺北市岱宇慈善基金會

母公司之董事長為該基金會之董事長

母公司及子公司間之交易、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。

(二) 109年及108年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下:

	109	年7月1日	108	年7月1日	109	年1月1日	108	年1月1日
	至	至9月30日		至9月30日		9月30日	至9月30日	
短期員工福利	\$	17,312	\$	16,927	\$	60,613	\$	47,185
退職後福利		286		237		780		762
	\$	17,598	\$	17,164	\$	61,393	\$	47,947

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,760,262	\$ 1,797,781	\$ 1,812,645
使用權資產	282,639	291,149	296,256
受限制銀行存款-流動	282,096	328,357	332,069
存貨	60,360	56,217	52,739
	\$ 2,385,357	\$ 2,473,504	\$ 2,493,709

三八、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響進行評估,惟經評估截至本合併財務報告通過發布日止,對合併公司並未有重大影響。合併公司將持續觀察相關疫情並評估其影響。

三九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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 外幣資產及負債如下:

109年9月30日

			外	幣	匯		率	帳	面	金	額
外背	各 資	產									
貨幣的	生項目										
美	金		\$	104,562		29.1	(美金:新台幣)	\$	3,04	12,75	55
美	金			6,436		6.8166	(美金:人民幣)		18	37,28	35
美	金			741		1.3398	(美金:加幣)		2	21,56	62
人民	幣			37,232		4.269	(人民幣:新台幣)		15	8,94	14
人民	幣			15		0.1467	(人民幣:美元)			6	54
歐	元			3,805		34.15	(歐元:新台幣)		12	9,95	55
歐	元			1		1.1735	(歐元:美元)			3	39
英	鎊			4,961		37.3	(英鎊:新台幣)		18	35,03	38
英	鎊			4		1.0922	(英鎊:歐元)			16	51

	外	幣	進	率	帳面金額
非貨幣性項目					
美 金	\$	63,285	7.7517	(美金:港幣)	\$ 1,841,584
港幣		320,372	3.754	(港幣:新台幣)	1,202,677
人民幣		196,709	1.1372	(人民幣:港幣)	839,750
加幣		9,565	0.7464	(加幣:美金)	207,747
歐元		1,592	34.15	(歐元:新台幣)	54,368
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美 金		1,285	29.1	(美金:新台幣)	37,387
美 金		1,892	1.3398	(美金:加幣)	55,044
美 金		1,293	105.5878	(美金:日圓)	37,632
美 金		1,737	6.8166	(美金:人民幣)	50,547
人民幣		261,370	4.269	(人民幣:新台幣)	1,115,787
人民幣		10,548	0.1467	(人民幣:美元)	45,030
歐 元		18	1.1735	(歐元:美元)	615
歐 元		2	0.9155	(歐元:英鎊)	66
英 鎊		3	1.0922	(英鎊:歐元)	112
非貨幣性項目					
英 鎊		2,133	37.3	(英鎊:新台幣)	79,578
日圓		17,309	0.2756	(日圓:新台幣)	4,770
108年12月31	П				
100 4 12 / 31					
	外	幣	進	率	帳 面 金 額
外幣資產					
貨幣性項目					
美 金	\$	55,215	29.98	(美金:新台幣)	\$ 1,655,340
美 金		7,086	6.964	(美金:人民幣)	212,452
美 金		560	1.304	(美金:加幣)	16,787
人民幣		32,852	4.305	(人民幣:新台幣)	141,428
人民幣		15	0.1436	(人民幣:美元)	65
歐 元		2,885	33.59	(歐元:新台幣)	96,916
歐 元		2	1.1204	(歐元:美元)	82
歐 元		99	0.8534	(歐元:英鎊)	3,322
英 鎊		3,566	39.36	(英鎊:新台幣)	140,349

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								,
美 金	\$	18,666	7.789	(美金:港幣)	\$	55	9,59	95
日 圓		1,060	0.276	(日圓:新台幣)			29	92
港幣		354,670	3.849	(港幣:新台幣)		1,36	5,12	25
人民幣		196,349	1.1185	(人民幣:港幣)		84	5,28	31
加幣		8,216	0.7668	(加幣:美金)		18	8,86	59
歐 元		1,686	33.59	(歐元:新台幣)		5	6,64	10
外幣負債								
美 金		468	29.98	(美金:新台幣)		1	4,02	<u>2</u> 3
美 金		2,157	1.304	(美金:加幣)			4,67	
美 金		870	108.6232	(美金:日圓)		2	6,09	92
美 金		30	0.8925	(美金:歐元)			90)1
美 金		724	6.964	(美金:人民幣)		2	1,70)4
人民幣		105,154	4.305	(人民幣:新台幣)		45	2,48	37
歐 元		28	0.1436	(歐元:美元)			94	1
非貨幣性項目								
英 鎊		1,025	39.36	(英鎊:新台幣)		4	0,36	60
108年9月30		አነ-ታ	ισ.	±r.	L=	T		L
山 站 次 文	<u>外</u>		<u>匯</u>		帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目 美 金	\$	35,445	31.04	(美金:新台幣)	Ф	1,10	Ո ว 1	1
美金	Ф	33,443	7.1356	(美金:人民幣)	Ф		0,21 7,34	
美金		78	1.3231	(美金:加幣)			2,43	
人民幣		23,835	4.35	(人民幣:新台幣)			2,40 3,68	
人民幣		243	0.1401	(人民幣:美金)			1,05	
歐 元		2,268		(歐元:新台幣)			7,01	
歐元		2,200	1.0938	(歐元:美元)				64
歐 元		69	0.8887	(歐元:英鎊)			2,33	
英 鎊		3,157	38.2	(英鎊:新台幣)			2 ,60 0,61	

	外	敞	進	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
港幣	\$	351,341	3.958	(港幣:新台幣)	\$	1,39	0,60)7
美 金		17,738	7.8423	(美金:港幣)		55	0,57	76
人民幣		216,707	1.099	(人民幣:港幣)		94	2,67	75
加幣		8,049	0.7558	(加幣:美金)		18	8,84	1 0
歐 元		2,580	33.95	(歐元:新台幣)		8	7,59	97
日 幣		9,107	0.2878	(日幣:新台幣)			2,62	21
外幣負債								
貨幣性項目								
美 金		891	31.04	(美金:新台幣)		2	7,65	50
美 金		30	0.9143	(美金:歐元)			93	34
美 金		1,208	1.3231	(美金:加幣)		3	7,49	91
美 金		586	107.8527	(美金:日幣)		1	8,18	36
美 金		344	7.1356	(美金:人民幣)		1	0,67	79
人民幣		74,789	4.35	(人民幣:新台幣)		32	5,33	32
人民幣		18,867	0.1401	(人民幣:美金)		8	2,06	59
歐 元		3	33.95	(歐元:新台幣)			10)7
非貨幣性項目								
英 鎊		1,123	38.2	(英鎊:新台幣)		4	2,90)1

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日以及109年及108年1月1日至9月30日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為69,675仟元、3,140仟元、90,325仟元及28,694仟元,由於外幣交易種類繁多,故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

- 1. 資金貸與他人:附表一。
- 2. 為他人背書保證: 附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司): 附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上: 附表四。
- 5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
- 6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。

- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表五。
- 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表六。
- 9. 從事衍生工具交易:附註七及三五。
- (二)轉投資事業相關資訊:附表七。
- (三) 大陸投資資訊:
 - 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、投資損益及期末投資帳面金額、 已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附表八。
 - 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: 附表九。
 - (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: 附表九。
 - (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: 附表二。
 - (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: 附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項:無。
- (四)母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額: 附表十。
- (五)主要股東資訊:股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例: 附表十一。

四一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊,著 重於每一地區交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部 門為亞洲(含國內)美洲及歐洲,各地區主要從事各樣式跑步機、橢 圓機及戶外家具之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

109年1月	1日	至9月	30	日
--------	----	-----	----	---

109年1月1日至9月30日								
亞 洲				_				
(含國內)	美 洲	歐洲	調整及沖銷	總 計				
\$ 1,231,795	\$ 6,104,757	\$ 394,949	\$ -	\$ 7,731,501				
4,279,187	2,866,643		(<u>7,145,830</u>)					
\$5,510,982	<u>\$ 8,971,400</u>	\$ 394,949	(<u>\$ 7,145,830</u>)	\$ 7,731,501				
<u>\$ 151,609</u>	<u>\$ 578,092</u>	(\$49,174)	\$ 206,718	<u>\$ 887,245</u>				
	108	年1月1日至9月3	30日					
亞 洲				_				
(含國內)	美 洲	歐洲	調整及沖銷	總 計				
\$ 1,474,817	\$ 2,411,781	\$ 285,373	\$ -	\$ 4,171,971				
1,782,480			(1,782,480)					
\$ 3,257,297	<u>\$ 2,411,781</u>	<u>\$ 285,373</u>	(<u>\$ 1,782,480</u>)	<u>\$ 4,171,971</u>				
\$ 254,446	\$ 66,320	(\$ 126,689)	(\$ 20,205)	\$ 173,872				
	(含國內) \$1,231,795 4,279,187 \$5,510,982 \$151,609 亞 洲 (含國內) \$1,474,817 1,782,480 \$3,257,297	亞 洲 (含國內) 美 洲 (含國內) 美 ()	亞 洲 美 洲 歐 洲 \$1,231,795 \$6,104,757 \$394,949 4,279,187 2,866,643 - \$5,510,982 \$8,971,400 \$394,949 \$151,609 \$578,092 (\$49,174) 亞 洲 (含國內) 美 洲 歐 洲 \$1,474,817 \$2,411,781 \$285,373 1,782,480 - - - \$3,257,297 \$2,411,781 \$285,373	亞 洲 (含國內) 美 洲 歐 洲 調整及沖銷 \$1,231,795 \$6,104,757 \$394,949 \$-4,279,187 \$2,866,643 - (7,145,830) \$5,510,982 \$8,971,400 \$394,949 (\$7,145,830) \$151,609 \$578,092 (\$49,174) \$206,718 日本 ※ 》 ※ ※ ※ ※ ※ 》 ※ ※ ※ ※ ※ ※ 》 ※ ※ 》 ※ 》 ※ 》 ※ 》 ※ 》 》 ※ 》 ※ 》 》 》 ※ 》 》 》 》 》 》 》 》 》				

(二) 部門總資產與負債

				109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
部	門	資	產			
亞洲	(含國內	1)		\$ 4,526,977	\$ 5,227,445	\$ 4,861,933
美	洲			6,246,586	1,692,024	1,798,937
歐	洲			381,785	375,832	357,595
合併	資產總額	Į		<u>\$11,155,348</u>	<u>\$ 7,295,301</u>	<u>\$ 7,018,465</u>
部	門	負	債			
亞洲	(含國內	1)		\$ 1,619,422	\$ 3,579,668	\$ 3,307,363
美	洲			5,181,513	1,132,429	1,248,362
歐	洲			389,148	338,887	292,883
合併	負債總額	Į		<u>\$ 7,190,083</u>	<u>\$ 5,050,984</u>	<u>\$ 4,848,608</u>

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位:除另予註明外, 為新台幣仟元

	W 112 L			B V	1 14 19 4 11 1-	11m 1- At 1-	I	41 ±	-to A (3) .t.		L 1- 11m -1 1 -10	10 -1 11 1.	1/2	1	4 fals to en fals	-h2 h /h2 ±	
編號	貸出資金	貸與對象			本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利 率	資金貸與	業務往來金額	有短期融通資		擔 保	ㅁ		資金貸與	備 註
376	之 公 司	,, , , , , ,		關係人				區間	性質		金必要之原因	呆 帳 金 額	名 稱價	值	資金貸與限額		174
0	岱宇國際股份有限	株式会社ダイヤコ	其他應收款	是	\$ 27,728	\$ 27,728	\$ 27,728	-	業務往來	\$ 75,355	-	\$ -	- \$	-	\$ 75,355	\$ 1,447,236	ı l
	公司	ジャパン	-關係人		(100,611 仟日圓)	(100,611 仟日圓)	(100,611 仟日圓)								(註二)	(註四)	ı l
		Dyaco Europe	其他應收款	是	59,057	59,057	59,057	-	業務往來	82,459	-	_	_	-	82,459	1,447,236	ı l
		GmbH	-關係人		(1,729 仟歐元)	(1,729 仟歐元)	(1,729 仟歐元)								(註二)	(註四)	ı l
		Cardio Fitness	其他應收款	是	13,891	10,847	10,847	-	業務往來	48,618	-	_	_	-	48,618	1,447,236	ı l
		GmbH & Co.	-關係人		(407仟歐元)	(318仟歐元)	(318 仟歐元)								(註二)	(註四)	ı l
		KG				,	,										ı l
		Cardio Fitness	其他應收款	是	17,075	17,075	-	_	有短期融通資	-	營業週轉	_	_	-	1,447,236	1,447,236	ı l
		GmbH & Co.	-關係人		(500仟歐元)				金必要						(註一)	(註四)	ı l
		KG			(,, ,, ,, ,,	(` ′	` ′	ı l
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款	是	18,650	18,650	-	-	有短期融通資	-	營業週轉	-	_		1,447,236	1,447,236	ı l
			-關係人		(500仟英鎊)	(500 仟英鎊)			金必要						(註一)	(註四)	ı l
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款	是	137,673	117,408	117,408	-	業務往來	218,353	-	-	_	-	218,353	1,447,236	ı l
			-關係人		(3,691 仟英鎊)	(3,148 仟英鎊)	(3,148 仟英鎊)								(註二)	(註四)	ı l
																	ı l
1	Dyaco Europe	Cardio Fitness	其他應收款	是	9,221	-	-	-	有短期融通資	-	營業週轉	-	_	-	61,716	61,716	ı l
	GmbH	GmbH & Co.	-關係人		(270仟歐元)	(註六)			金必要						(註三)	(註三)	ı l
		KG															ı l
																	ı l
2	SOLE INC.	FITNESS	其他應收款	是	87,300	-	-	-	有短期融通資	-	營業週轉	-	_	-	402,419	402,419	ı l
		EQUIPMENT	-關係人		(3,000 仟美金)	(註六)			金必要						(註三)	(註三)	ı l
		SERVICES,															ı l
		LLC															ı l
																	ı l
3	Spirit	FITNESS	其他應收款	是	261,900	-	-	-	有短期融通資	-	營業週轉	-	_	-	423,781	423,781	ı l
	Manufacturing	EQUIPMENT	-關係人		(9,000 仟美金)	(註六)			金必要						(註三)	(註三)	ı l
	Inc.	SERVICES,															ı l
		LLC															1
		Spirit Direct,	其他應收款	是	2,910	2,910	2,910	-	有短期融通資	-	營業週轉	_	_	-	423,781	423,781	1
		LLC.	-關係人		(100 仟美金)	(100 仟美金)	(100 仟美金)		金必要						(註三)	(註三)	1
																	ı l

註一:個別資金貸與金額除母公司直接及間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司之資金貸與限額不得超過母公司股權淨值百分之四十外,其餘以不超過母公司股權淨值百分之二十為限。

註二:與母公司有業務往來之公司,個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註三:除母公司直接及間接持有普通股股權百分之一百之子公司之資金貸與限額及資金貸與總限額不得超過貸出公司淨值百分之百外,其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

註四:資金貸與總限額則以不超過母公司股權淨額百分之四十為限。

註五:本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註六:截至109年9月30日,期末餘額業已償還。

註七:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位:除另予註明外, 為新台幣仟元

絲	號	背	書保	公證	省公	司名稱	被公	背司	書名	保	證關	對	象 係 門	計	- /P	證化	呆 證	最高背 餘二二			證	背餘二	書額質	實際:	動支	金額	以財	才產 注 書 保 i	儋保之登金额	金額財	計背書保語 額佔最近 務報表淨 化率(%)	朝 值 月 最 (書高註	保 限 不 一)	登 頁 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景 景	司對登背	母公司	地區背書	借	註
	0	岱	宇國	際股	份有	限公司	Fuel-	-Spirit	ţ		間相	妾持有之	子	\$ 1	,809,04	16	\$	26,1	90	\$	2	26,190)	\$		-	\$		-		0.72%	\$	1,8	309,046	Y		-	-		
							In	ternati	ional l	Inc.	1/2	公司				(900) 仟美	金)	(9	900 行	广美金	-)																	
							錫頓	金屬製	2品(嘉興)	間相	妾持有之	子		361,80)9		58,2	00		5	8,200)		29,	100			-		1.61%		3	361,809	Y		-	Y		
							有	限公司]		1/2	公司				(2,000) 仟美	金)	(2,0	000 行	F美金	(:	1,00	0 仟 🤅	美金)														
							Dyac	co UK	Ltd.		直扣	妾持有之	子	1	,809,04	16		1,1	19			1,119)			431			-		0.03%		1,8	309,046	Y		-	-		
											1/2	公司				(30) 仟英	鎊)	(30 付	F英鎊	((1	2 任身	英鎊)														
							詠久	股份有	可限公	司	直扣	妾持有之	子	1	,809,04	16		10,0	00		1	0,000)			-			-		0.28%		1,8	309,046	Y		-	-		
											1/2	公司																												

註一: 除母公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過其淨值百分之五十外,對個別對象背書保證限額以不超過其股權淨值百分之十為限;另背書 保證總限額則以不超過其股權淨值百分之五十為限。

註二: 本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三: 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位:除另予註明外,

為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱與有價證券	帳 列 科 B <u>期</u> 股 數	帳 面 金 額持股比例%	末 備 註
	股 票			
岱宇國際股份有限公司	Gomore Inc. –	透過其他綜合損益按公允 -	\$ 31,860 10%	\$ 31,860 註一
		價值衡量之金融資產	(1,000 仟美金)	(1,000 仟美金)
	Uniigym Global Holdings —	透過其他綜合損益按公允 -	9,075 2.5%	9,075 註一
	Limited.	價值衡量之金融資產	(300 仟美金)	(300 仟美金)
岱宇(上海)商貿有限公司	必革運動科技(北京)有限公司 -	透過其他綜合損益按公允 -	6,016 5%	6,016 註一
		價值衡量之金融資產	(1,409仟人民幣)	(1,409仟人民幣)
	北京活力正合智能科技有限公司 — —	透過其他綜合損益按公允 -	5,015 9%	5,015 註一
		價值衡量之金融資產	(1,175 仟人民幣)	(1,175 仟人民幣)

註一:透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之非上市(櫃)股票若無市價可供參考,係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註二:投資子公司及關聯企業相關資訊,請參閱附表七及附表八。

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

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位:新台幣仟元

四、	有價證券	hE 51 11 日	六日业日	明 12	期		初買		λ	賣			出	期	末
買、賣之公司	種類及名稱	版 外 杆 日	交易對象	關係	股數 (仟)	金	額股數	(仟)金	額	股數 (仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟)	金額
岱宇國際股份有限公 司	<u>股</u> 票 Fitness Equipment	採用權益法之投資	Equipment	不適用	-	\$	-	- \$	5 948,251 註一及二)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 948,251 (註一及二)
	Services LLC.		Services LLC.												

註一:係原始投資金額。

註二:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表五

交易條件與一般交易 應收(付)票據、帳款 易 交 情 不同之情形及原因 佔總應收(付) 進(銷)貨之公司交 象 關 佔總進(銷) 註 額票據、款項之 進(銷)貨 貨之比率(%)授信期 間單 價授 信 期 註二)比率(%) 註二 註 一) (註一) 岱宇國際股份有限公司 Spirit Manufacturing 間接持有之子公司 銷 貨 \$ 3,850,904 78% 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 2,531,460 85% 貨 44%岱宇國際股份有限公司 | 錫頓金屬製品 (嘉興) | 間接持有之子公司 | 進 1,502,481 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 1,114,916 45% 有限公司 貨 2% 岱宇國際股份有限公司 Dyaco Canada Inc. 4% 雙方議定 不定期結帳 50,628 |間接持有之子公司| 178,143 不定期結帳 |岱宇國際股份有限公司|岱宇(上海)商貿有限|間接持有之子公司| 貨 162,340 3% 雙方議定 不定期結帳 143,063 5% 銷 不定期結帳 公司 Spirit Manufacturing FITNESS 最終母公司為岱宇 貨 61% 76% 銷 2,866,643 不定期結帳 雙方議定 1,687,223 不定期結帳 **EOUIPMENT** Inc. 國際股份有限公 SERVICES, LLC 錫頓金屬製品(嘉興) Fuel Spirit 貨 7% 最終母公司為岱宇 155,497 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 45,101 3% International Inc. 有限公司 國際股份有限公 94% Spirit Manufacturing | 岱宇國際股份有限公司 | 最終母公司 貨 100% 進 3,850,904 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 2,531,460 Inc. 貨 72% 錫頓金屬製品(嘉興) 岱宇國際股份有限公司 最終母公司 1,502,481 1,114,916 86% 銷 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 有限公司 貨 100% 雙方議定 79% Dvaco Canada Inc. 岱宇國際股份有限公司 最終母公司 178.143 不定期結帳 不定期結帳 50,628 進 岱宇(上海)商貿有限 岱宇國際股份有限公司 最終母公司 貨 100% 68% 進 162,340 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 143,063 公司 Fuel Spirit 97% 錫頓金屬製品(嘉興) 最終母公司為岱宇 155,497 100% 45,101 進 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 International Inc. 有限公司 國際股份有限公 Spirit Manufacturing FITNESS 最終母公司為岱宇 2,866,643 100% 不定期結帳 雙方議定 不定期結帳 1,687,223 100% 進 **EOUIPMENT** Inc. 國際股份有限公

註一:依各公司之財務資料計算。

SERVICES, LLC

註二:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者

民國 109 年 9 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表六

逾期應收關係人款項 人 款 收 係 帳 列 應 收 款 項 交 應收關係人款項提 係科 金目 對 象 關 額週 轉 額處理方式期後收回金額呆帳 金 之 金 註 2 岱宇國際股份有限公司 Spirit Manufacturing Inc. 間接持有之子公司 應收帳款 \$ 2,531,460 \$ 525,764 4.63% \$ \$ 岱宇(上海)商貿有限公司間接持有之子公司 應收帳款 143,063 2.51% 16,682 Spirit Manufacturing FITNESS EQUIPMENT 最終母公司為岱宇國際 應收帳款 1,687,223 5.41% 542,649 SERVICES, LLC Inc. 股份有限公司 應收帳款 錫頓金屬製品(嘉興) 岱宇國際股份有限公司 最終之母公司 1,114,916 3.83% 264,073 有限公司 岱宇國際股份有限公司 Dyaco UK Ltd. 直接持有之子公司 117,408 其他應收款 註1

註1:係資金貸與之款項。

註 2:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位:除另予註明外, 為新台幣仟元

				原	始 投	資	金	額期	末		持有	並 払 答 	本期認列之
投資公司名稱	被投资公司名稱	所在地區	主主要營業項目	1	期 期 末	Ł	年 年	底股	业	比率(%)	帳 面 金 額		投資(損)益
				4		7					(註一及六)		(註一及六)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香 港	一般投資	\$	1,128,018	\$	1,128,018	3	290,634,628	100%	\$ 1,202,677	\$ 192,998	\$ 191,073
													(註二)
	Dyaco Europe GmbH.	德 國	一般進出口及銷售		358,161		358,161		-	100%	54,368	(5,138)	(5,138)
	大安健康管理顧問股份有限公司	台 灣	醫療器材之租賃		10,010		10,010		1,000,000	100%	9,760	(1,128)	(1,128)
	株式会社ダイヤコジャパン	日 本	一般進出口及銷售		28,404		28,404		1,020	100%	(4,770)	(5,205)	(5,205)
	詠久股份有限公司	台 灣	一般進出口及銷售		18,000		15,000		1,800,000	100%	12,210	(1,520)	(1,520)
	Dyaco UK Ltd.	英 國	一般進出口及銷售		80,574		80,574	Į.	=	100%	(79,578)	(42,376)	(42,376)
	SOLE INC.	美 國	一般投資		957,970		-	-	=	100%	1,139,984	238,055	219,892
													(註三)
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德 國	一般進出口及銷售		216,813		216,813		-	100%	59,959	6,703	3,230
				(6,296 仟歐元)	(6,296 仟歐元	.)			(1,756 仟歐元)	(200 仟歐元)	` '
													(註四)
	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	徳 國	一般投資		977		977		-	100%	990	13	13
				(29 仟歐元)	(29 仟歐元	.)			(29 仟歐元)	(1歐元)	(1歐元)
COLEDIC	EIEN IEGG EGI HIDI (EN IE GEDI HOEG	¥ 173	to state or state the		(2.2(2					1000/	44.4.044	221 470	221 450
SOLE INC.	FITNESS EQUIPMENT SERVICES, LLC	美 國	一般進出口及銷售		63,262		_	-	-	100%	414,941	321,479	321,479
	LLC			(2,100 仟美金)						(14,259 仟美金)	(10,782 仟美金)	(10,782 仟美金)
Dyaco International	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售		379,727		379,727	7	12,400,000	100%	722,162	187,709	187,709
Holding Limited	r		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	(1	2,400 仟美金)	(1	2,400 仟美金		,,		(192,371 仟港幣)	(48,845 仟港幣)	(48,845 仟港幣)
					, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	`	, ,,,,,,				(, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	, , , ,	
Fuel Spirit International Inc.	. Spirit Manufacturing Inc.	美 國	一般進出口及銷售		265,734		265,734	Į.	1,667.50	100%	353,781	155,751	155,751
_				(8,890 仟美金)	(8,890 仟美金	-)			(12,157 仟美金)	(5,224 仟美金)	(5,224 仟美金)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售		271,752		271,752	2	1,000	100%	207,749	29,972	29,773
				(9,058 仟美金)	(9,058 仟美金	-)			(7,139 仟美金)	(1,005 仟美金)	(999仟美金)
													(註五)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美 國	一般進出口及銷售		62,118		62,118	3	-	100%	(35,159)	(5,341)	(5,341)
				(2,000 仟美金)	(2,000 仟美金	-)			(-1,268 仟美金)	(-179仟美金)	(-179 仟美金)
	Dyaco Commercial & Medical North	美 國	一般進出口及銷售		6,092		6,092	2	-	100%	(24,666)	(23,949)	(23,949)
	America, LLC.			(200 仟美金)	(200 仟美金	-)			(-788 仟美金)	(-803 仟美金)	(-803 仟美金)

註一:係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二:係認列投資利益 192,998 仟元並減除逆流交易未實現毛利 1,925 仟元。

註三:係認列投資利益 238,055 仟元並減除溢價攤銷 18,163 仟元。

註四:係認列投資收益 6,703 仟元並減除溢價攤銷 3,473 仟元。

註五:係認列投資收益 29,972 仟元並減除溢價攤銷 199 仟元。

註六:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位:除另予註明外, 為新台幣仟元

	大陸被投資公司名稱		貝收貝本部	頁投 資 方 式	自台灣匯出界積投資金客	カ 本 期 匯	金	可本期期末戶 頁台灣匯出累利 可投資金客	被投資公司	本公司直接 本 或間接投資 投 之持股比例 (期 認 列	明末投資 長面價值 (註二)	截至本期期末止已 匯 回 投 資 收 益
岱宇國際股份有	岱宇(上海)商貿	一般進出口及	\$ 88,780	透過第三地區投資設	\$ 88,780	\$ -	\$ -	\$ 88,780	\$ 4,099	100%	\$ 4,099	\$ 171,479	\$ -
限公司	有限公司	銷售	(3,000 仟美元)) 立公司再投資大陸 公司(註一)	(3,000 仟美元			(3,000 仟美元) (1,067 仟港幣)		1,067 仟港幣) (45,679 仟港幣)	
岱宇國際股份有	錫頓金屬製品(嘉	一般製造及銷	659,471	透過第三地區投資設	659,471	_	_	659,471	7,345	60% (4,377)	668,271	_
限公司	興)有限公司	售	(21,830 仟美元)		·			(21,830 仟美元		`	-1,139 仟港幣) (註三)	·	
岱宇國際股份有	岱宇健康科技(北	健康管理諮詢	16,029	其他(註四)	_	_	_	其他(註四)	(588)	100%	588)	4,767	_
限公司	京)有限公司		(3,500 仟人民幣)					,,,,,	(-138 仟人民幣)	\	-138 仟人民幣)	·	
岱宇(上海)商 貿有限公司	可爾(上海)康復 科技發展有限 公司	健康管理諮詢 (12,807 (3,000 仟人民幣)	其他(註五)	-	-	-	其他(註五)	-	40%	- (5,123 1,200 仟人民幣)	-

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(註六)
\$748,251 (24,830 仟美元)	\$748,251 (24,830 仟美元)	\$ -

註一:係透過第三地區投資設立公司 Dyaco International Holding Limited 再投資大陸公司。

註二:係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表計算。

註三:係認列 60%投資利益 4,407 仟元並減除溢價攤銷 5,988 仟元及減除側流交易未實現毛利 2,796 仟元。

註四:係以岱宇(上海)商貿有限公司之自有資金3,500仟人民幣轉投資。

註五:係以岱宇(上海)商貿有限公司之自有資金1,200仟人民幣轉投資。

註六:依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定,本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件,故不受限額規定。

註七:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位:新台幣仟元

				_	進、	銷貨	交易		應收(付)票打			
編號	过投 資 公 司 名 稱	大陸被投資公司名稱	交易	類 型	金 (註 二	額百分比)(註一)	付款條件與	一般交易之比較	金 (註 二)	[百分比 [(註一)	未實現損益	備註
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷	貨	\$ 162,340	3%	不定期結帳	雙方議定	\$ 143,063	5%	\$ 13,919	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進	化貝	1,502,481	44%	不定期結帳	雙方議定	1,114,916	45%	6,501	

註一:依各公司之財務資料計算。

註二:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位:新台幣仟元

			交易		 來	情 形
年度編號	算交易往來對象	與交易人之關	都 徐	金額		佔合併總營收或
	· 文 勿 任 术 当 《	(註二)科目	金 (註 五)	交易條件(註三)	總資產之比率%
				,		(註 四)
109 0 岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	銷貨收入	\$ 2,738	_	0%
			其他營業收入	229	_	0%
			應收帳款-關係人	3,121	_	0%
	Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款-關係人	2,334	_	0%
			其他應付款-關係人	15	_	0%
			其他營業收入	16,137	_	0%
	株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入	17,755	_	0%
			其他營業收入	300	_	0%
			應收帳款-關係人	9,897	_	0%
			其他應收款-關係人	27,728	_	0%
			採用權益法之投資	2,671	_	0%
	岱宇(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	162,117	_	2%
			其他營業收入	223	_	0%
			應收帳款-關係人	143,063	_	1%
			採用權益法之投資	13,919	_	0%
	Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	3,756,773	_	49%
			其他營業收入	94,131	_	1%
			應收帳款一關係人	2,531,460	_	23%
			採用權益法之投資	70,777	_	1%
	Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入	178,131	_	2%
			其他營業收入	12	_	0%
			應收帳款一關係人	50,628	_	0%
			採用權益法之投資	10,645	_	0%

			交易	往	 來	情形
年 度 為 交 易 人 名	稱交易往來對象	與交易人之關	编 条	金 額	5	佔合併總營收或
年 度 (註一) 交 易 人 名	一	(註二)料		交易條件(註三)	
				, ,		(註四)
	Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入	\$ 23,533	_	0%
			其他營業收入	2	_	0%
			應收帳款-關係人	23,261	_	0%
			其他應收款-關係人	54,442	_	0%
			採用權益法之投資	7,388	_	0%
			其他費用	3,418	_	0%
	大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	18	_	0%
	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	1	銷貨成本	1,502,476	_	19%
			應付帳款-關係人	1,114,916	_	10%
			應收帳款-關係人	154	_	0%
			其他費用	224	_	0%
			存貨	312	_	0%
	Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入	68,059	_	1%
			應收帳款-關係人	67,419	_	1%
			其他應收款-關係人	117,408	_	1%
			採用權益法之投資	10,580	_	0%
	詠久股份有限公司	1	應收帳款-關係人	3,783	_	0%
			應付帳款-關係人	1,100	_	0%
			銷貨收入	703	_	0%
			其他費用	486	_	0%
	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	1	應收帳款-關係人	26,269	_	0%
			其他應收款-關係人	10,847	_	0%
			銷貨收入	24,803	_	0%
	SOLE INC.	1	其他應付款一關係人	102,049	_	1%
1 Spirit Direct, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款-關係人	3,121	_	0%
	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		銷貨成本	2,967	_	0%
	Spirit Manufacturing Inc.	3	其他應付款一關係人	37,539	_	0%

			交易	往	來	情形
年 度	稱交易往來對象	與交易人之關	係	全解	ā	佔合併總營收或
		注 二) 科 目	金額(註五)	交易條件(註三)	
				, ,		(註 四)
2 Fuel-Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款一關係人	\$ 2,334	_	0%
			應收帳款一關係人	15	_	0%
			其他營業成本	16,137	_	0%
	Spirit Manufacturing Inc.	3	應收帳款-關係人	72,750	_	1%
			其他營業收入	71,561	_	1%
	Dyaco Canada Inc.	3	其他營業收入	9,161	_	0%
			應收帳款-關係人	4,087	_	0%
	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	3	銷貨成本	155,497	_	2%
			應付帳款-關係人	45,101	_	0%
3 株式会社ダイヤコジャパン	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	18,055	_	0%
			應付帳款-關係人	37,379	_	0%
			其他應付款-關係人	246	_	0%
			存貨	2,671	_	0%
4 岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	162,340	_	2%
			應付帳款一關係人	143,063	_	1%
			存貨	13,919	_	0%
	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	3	銷貨成本	62,483	_	1%
			應付帳款一關係人	19,049	_	0%
			存貨	2,420	_	0%
	岱宇健康科技(北京)有限公司	3	應收帳款-關係人	115	_	0%
			其他應收款-關係人	88	_	0%
5 Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	3,850,904	_	50%
			應付帳款一關係人	2,531,460	_	23%
			存貨	70,777	_	1%
	Spirit Direct, LLC.	3	其他應收款-關係人	37,539	_	0%

			交易	往	來	情形
年度編號	稱交易往來對象	與交易人之關		金		佔合併總營收或
		(註 二)料	(註五)	交易條件(註三)	
			All de u	, ,		(註 四)
	Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入	\$ 3,176	_	0%
			應收帳款-關係人	329	_	0%
	Fuel-Spirit International Inc.	3	應付帳款-關係人	72,750	_	1%
			其他費用	71,561	_	1%
	Fitness Equiprnent Services LLC.	3	銷貨收入	2,866,643	_	37%
			其他應收款-關係人	12,776	_	0%
			應收帳款-關係人	1,674,447	_	15%
6 Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	178,143	_	2%
			應付帳款一關係人	50,628	_	0%
			存貨	10,645	_	0%
	Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用	9,161	_	0%
			其他應付款一關係人	4,087	_	0%
	Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本	3,176	_	0%
			應付帳款-關係人	329	_	0%
7 Dyaco Europe GmbH	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	23,535	_	0%
			應付帳款-關係人	77,703	_	1%
			存 貨	7,388	_	0%
			其他營業外收入	3,418	_	0%
	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	3	銷貨收入	7,099	_	0%
			銷貨成本	230	_	0%
			其他營業收入	875	_	0%
			其他費用	733	_	0%
			應收帳款-關係人	24,605	_	0%
			應付帳款-關係人	51	_	0%
	Dyaco UK Ltd.	3	銷貨收入	1,069	_	0%
			銷貨成本	2,699	_	0%

					交易	往	來	情 形
年 度	編 號	交 易 人 名 稱	f 交 易 往 來 對	奥 交 易 人 之 關 係		金	額、口以、以	佔合併總營收或
	(註一)			* (註 二)	科目		交易條件(註三)	
						,	7	(註 四)
	8	大安健康管理顧問股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	租金支出	\$ 18	_	0%
	9	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本	7,144	_	0%
					銷貨收入	230	_	0%
					其他營業收入	393	_	0%
					其他費用	830	_	0%
					其他營業外收入	340	_	0%
					應付帳款一關係人	24,605	_	0%
					應收帳款一關係人	51	_	0%
			岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款-關係人	37,116	_	0%
					銷貨成本	24,803	_	0%
	10	嘉興 (錫頓) 金屬製品有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入	1,502,700	_	19%
					應收帳款-關係人	1,114,916	_	10%
					應付帳款一關係人	154	_	0%
					銷貨成本	312	_	0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入	155,497	_	2%
					應收帳款-關係人	45,101	_	0%
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入	62,483	_	1%
					應收帳款一關係人	19,049	_	0%
					銷貨成本	2,420	_	0%
	11	Dyaco UK Ltd.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	68,059	_	1%
					應付帳款-關係人	184,827	_	2%
					存貨	10,580	_	0%
			Dyaco Europe GmbH	3	銷貨收入	2,699	_	0%
					銷貨成本	1,069	_	0%
	12	岱宇健康科技(北京)有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	3	其他應付款-關係人	203	_	0%

			交易	往	來 ,	情 形
年 度 編 號 交 易 人 名 和	京交 易 往 來 對 象	與交易人之關(註二	(条) 科 目	金 額 (註 五)	交易條件(註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
13 詠久股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款-關係人	\$ 3,783	_	0%
			應收帳款-關係人	1,100	_	0%
			銷貨成本	703	_	0%
			銷貨收入	486	_	0%
14 Fitness Equipment Services LLC.	Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本	2,866,643	_	37%
			應付帳款-關係人	1,687,223	_	15%
15 SOLE INC.	岱宇國際股份有限公司	3	其他應收款-關係人	102,049	_	1%

註一:母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下:

1. 母公司為 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二:與交易人之關係有以下三種,其編號如下:

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三:相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

註四:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債科目者,以年底餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五:於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司 主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十一

單位:股

主	要	股	東	名	稱	股							份	
			米		柵	持	有	股	數	持	股	比	例	
林	英 俊						10,0	63,283			7	.67%		
廣穎有限公司							9,796,727 7.4					.46%		
富邦人壽保險股份有限公司							9,675,000 7.37				.37%			
銓烽投資股份有限公司							8,188,882 6.249				.24%			
岱宇國際股份有限公司							7,122,000				5.43%			
合宜興投資有限公司							6,865,725 5.23%							

註:本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。