

股票代號:1598

dyaco

岱宇國際

岱宇國際股份有限公司
Dyaco International Inc.

一〇八年度年報

查詢年報網址：<https://mops.twse.com.tw> 公司網址：<https://www.dyaco.com/>
刊印日期：中華民國一〇九年五月八日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：邱源聲 電話：(02)2515-2288
職稱：副總經理 電子郵件信箱：investor@dyaco.com
代理發言人：劉于菁 電話：(02)2515-2288
職稱：協理 電子郵件信箱：investor@dyaco.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台北市中山區松江路111號12樓 電話：(02)2515-2288
分公司：無
工廠：彰化縣和美鎮全興工業區工一路1號、興工路36號 電話：(04)7977-888

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部
地址：臺北市中正區博愛路17號3樓
網址：www.sinotrade.com.tw 電話：(02)2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳招美會計師、謝建新會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市信義區松仁路100號20樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw> 電話：(02) 2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.dyaco.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書	
一、108 年度營業報告.....	1
二、109 年度營業計畫概要.....	3
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	6
二、公司沿革.....	6
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	8
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
三、公司治理運作情形.....	22
四、會計師公費之資訊.....	60
五、更換會計師資訊.....	61
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之情形.....	61
七、最近年度及截止年報刊印日止，董事、監察人、經理人持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押情形.....	62
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	64
九、公司、公司之董事、監察人、經理及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	65
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	66
二、公司債辦理情形.....	71
三、特別股辦理情形.....	72
四、海外存託憑證辦理情形.....	72
五、員工認股權憑證辦理情形.....	73
六、限制員工權利新股辦理情形.....	74
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	74
八、資金運用計劃執行情形.....	74
伍、營運概況	
一、業務內容.....	75
二、市場及產銷概況.....	85
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料.....	92
四、環保支出資訊.....	92
五、勞資關係.....	93
六、重要契約.....	95

陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	96
二、最近五年度財務分析.....	100
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書.....	103
四、最近年度財務報表.....	104
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	104
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日期止，發生財務周轉困難之情事，對本公司財務狀況之影響.....	104
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	104
二、經營結果.....	105
三、現金流量.....	106
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	106
五、最近轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	106
六、風險事項.....	108
七、其他重要事項.....	111
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	112
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	117
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	117
四、其他必要補充說明事項.....	117
玖、最近年度及截至年報刊印止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	117

壹、致股東營業報告書

各位股東女士、先生們，大家好：

首先，感謝各位長期以來對岱宇的支持與關愛。

108 年受中美貿易摩擦、美國政治不穩以及英國脫歐等影響，貿易政策面臨的不確定性上升，全球經濟擴張步調呈現不平衡發展，逐步影響成長力道，儘管國際貿易受到影響，但由於減稅和增加支出刺激需求，108 年美國個人消費支出與民間投資持續成長，經濟成長率達 2.3%。而本公司在各市場銷售表現，北美銷售成長最佳，整體業績與獲利有成長表現。以下謹將本公司 108 年度營業結果、108 年度營業計劃及未來發展策略報告如下：

一、108 年營業報告

(一)營業計畫實施成果

受惠 SOLE 與 SPIRIT 品牌於北美市場銷售持續成長，加上 XTERRA 產品於大型通路商與電商平台創造佳績，帶動北美整體銷售表現較去年同期成長，惟其他市場銷售並無成長，致 108 年度整體營業收入較去年同期成長 5%，美元平均匯率優於去年挹注毛利提升，加上各項營業費用控制得宜，致 108 年度營業淨利為 3.28 億元，而受美元第四季趨貶匯兌損失增加及註銷子公司達宇損失，致稅後淨利 2.20 億元，每股盈餘 2.05 元。

(二)預算執行情形

本公司 108 年度未公開財務預測，惟整體營運狀況受經濟環境及市場競爭影響，表現未如公司內部制定之營業計畫。

(三)財務收支及獲利能力分析

1. 財務收支

單位：新台幣仟元

	108年度		107年度		增減比例
	金額	%	金額	%	%
營業收入	5,850,528	100%	5,557,150	100%	5%
營業成本	4,134,129	71%	4,029,751	73%	3%
營業毛利	1,716,399	29%	1,527,399	27%	12%
營業費用	1,377,363	24%	1,539,755	28%	-11%
其他收益及費損淨額	-11,331	0%	97,446	2%	-112%
營業淨利(損)	327,705	6%	85,090	2%	285%
營業外收(支)	-49,061	-1%	61,571	1%	-180%
稅前淨利(損)	278,644	5%	146,661	3%	90%
所得稅(費用)利益	58,549	1%	19,205	0%	205%
本期淨利(損)	220,095	4%	127,456	2%	73%

2. 獲利能力分析

分析項目		108年度	107年度
償債能力	流動比率(%)	92.88	83.22
	速動比率(%)	60.40	50.38
	利息保障倍數(倍)	5.69	3.70
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.28	5.61
	存貨週轉率(次)	3.41	3.33
獲利能力	資產報酬率(%)	3.74	2.50
	股東權益報酬率	10.18	6.03
	純益率(%)	3.76	2.29
	每股盈餘(元)	2.05	1.16

(四)研究與發展狀況

本公司技術來源以公司研發團隊及國內上游廠商、市場需求、研究機構之能量整合性發展為主，透過行銷人員以接近市場及客戶之便，能進一步瞭解產品之發展趨勢及新科技之應用，進行產品、技術之開發，必要時聘請相關顧問諮詢意見，與學校及研究機關合作技術開發，使整體產品開發效率與效果較競爭對手快速且有效。列舉 108 年度研發成果：

1. 連桿式攀岩踏步機。
2. 全商用雙揚升電動跑步機
3. 風扇健身運動器材(風扇車)。
4. FITEBIKE 拳擊架與中空式直立車結合訓練器材。
5. 履帶式平面跑步機。
6. 醫療復健可調曲柄直立車。
7. 醫療復健前後揚升電動跑步機
8. 醫療復健上肢訓練機。

二、109 年營業計劃概要

(一)經營方針

1. 秉持「品牌、服務、創新」為公司經營的核心價值，以人的需求為出發點開發產品、創造價值，專注於提供消費者簡單、舒適及安全的產品，持續關注於提升人們更好的健康運動及休閒生活品質。
2. 提供給客戶的不再只是產品，還包含了品牌信念、產品創意及售服經驗，進而提升與合作伙伴的關係；並以此為架構，繼續擴展自有品牌 SPIRIT 與 XTERRA，以及經銷品牌 SOLE 的國際市場市佔率。
3. 多元化擴展新產品與新品牌，諸如 107 年新增 UFC 綜合格鬥品牌重量訓練、搏擊格鬥與相關訓練器材，108 年再新增 Jonny G 新飛輪，以及取得飛利浦品(Philips)牌授權，針對其在醫療科技領域所需的物理治療與老人復健等器材等。
4. 在關鍵的決策上做對的事，而不活在過去的成功裡；岱宇會繼續致力於研發技術上的創新，與學界合作，以跨足醫療復健器材領域的方式，延續公司的研發優勢，使公司的產品不僅可以造福一般人，亦可以造福行動不便或家中的長輩，使每一個人都可以享受運動的樂趣，以便照顧更多需要幫助的人，畢竟要有健康的身體才會有好的生活品質。

(二)行銷政策

1. 建立電子商務行銷工具以增加實體通路外之市佔率。
2. 加強第三方銷售平台素材及搜尋引擎資源以提昇各國當地品牌曝光度。
3. 持續開發各國品牌代理商並同時建立品牌溝通平台。
4. 整合公司官方形象網站與粉絲專頁以提高公司在台形象並加強內銷商品露出。
5. 提昇公司網頁功能性並以產品新聞稿加深印象。
6. 一致化設計全球實體通路行銷素材。

(三)研發政策

1. 積極開發 SPIRIT、SOLE 系列新機種，以增加消費者多元選擇性。
2. 提供消費者在一定品質下，實用且美觀的高性價比產品，並將進一步導入智能化雲端平台。
3. 加強與學界合作，並以異業結盟的方式，持續跨入醫療復健器材領域，開發銀髮族與行動不便者皆適用之產品。
4. 輕商用及商用機型系列新 TFT 系統之開發。
5. 結合物聯網與穿戴型裝置之運動器材操控儀表附加更豐富的娛樂連接之產品開發(APP 軟體與 3C 產品之連接操控)。

(四)生產政策

1. 適度擴大產能及提升生產效率，以確保交貨準時、品質提升、成本改善。
2. 整合產業供應鏈，提升管理效率與品質信賴度，建立資訊分享機制，快速回應終端市場需求，降低庫存成本、提高附加價值。

三、未來公司發展策略

(一)持續創新產品技術

除了健身器材以外，岱宇將延續對人的關懷，除了照顧一般大眾的運動休閒品質，亦要顧到年長者與行動不變者同時皆可享受運動的樂趣；因此，公司會持續加強與學界合作開發符合各階層所需的健身與復健等器材，並以研發技術上的創新，強化運動者與機台間的互動模式，讓每個人不是被迫地運動，而是喜歡運動，且可以安心地運動，進而提供人們對運動本身不同的感受及定義。

(二)發展健康及復健產品

受運動健康風氣以及高齡社會來臨影響，健康與照護產業走出過去傳統服務業的氛圍，愈來愈多的物聯網(IOT)技術、AI 人工智慧、感測技術應用的案例出爐，健康與照護產業蓬勃發展。岱宇長期發展安全復健器材，結合研發創新能力、生產製造技術與規模及行銷業務通路實力，提供全球最佳的醫療復健器材，在傳統運動健身器材外另拓新商機。本公司取得飛利浦(Philips)牌授權正式推出復健器材系列產品，已於北美國市場銷售，未來將結合現有銷售通路全面積極佈局。

(三)發展品牌

秉持「品牌、服務、創新」為公司經營的核心價值，提供給客戶的不再只是產品，還包含了品牌信念、產品創意及售服經驗，進而提升與合作伙伴的關係；持續開發各國品牌代理商並同時建立品牌溝通平台，以擴展自有品牌 SOLE、SPIRIT、FUEL、XTERRA 與經銷品牌的國際市場市佔率，今年新增。

(四)堅持原則與信念

1. 對產品品質的要求，及對顧客的承諾不變。
2. 對研發與設計精益求精及求變的自我要求不變。
3. 對整合上下供應鏈的關係，使客戶與廠商共利的原則不變。
4. 對品牌的推廣、深耕在地通路，進而造福更多人的信念不變。
5. 對人才國際化的培育與在地化的經營團隊的原則不變。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

全球經濟成長將更為緩慢，其中先進國家需求不振，導致新興市場國家面臨嚴重產能過剩問題，全球貿易量大幅下降；各國政府債台高築，無力推動財政刺激政策，而各國央行推動寬鬆貨幣政策已至極限，且沒有任何新產品及創新突破引發市場需求，在缺乏成長動能的情況下，全球經濟僅能維持緩步成長，未來全球經濟表現仍存在許多風險與變數，企業持續面臨整體經營環境實為嚴峻，考驗公司的應變能力。

雖然全球仍有許多不確定政經因素影響經濟表現，普遍市場對景氣的評估仍相

當保守，但我們仍持續看好未來公司的營運發展，特別是今年延續新產品的挹注，品牌效益推升原有產品線的穩健成長，同時透過上下游整併的佈局，發揮企業資源綜效及掌握更多的市場。

總體來看，在市場變化快速與生產成本不斷提高下，企業經營面臨之挑戰日益嚴峻，相信秉持公司的核心經營理念永續經營，持續按著公司規劃的腳步穩定佈局在地市場，建立創新成長的企業文化，落實企業社責任，照顧更多需要幫助的人，終能保持原有的競爭優勢並累積更多的強項，讓股東、客戶及員工共享豐碩的經營成果。

敬祝 各位股東女士、先生

身體健康、萬事如意

董事長 林英俊



總經理 陳明男



會計主管 邱源聲



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 79 年 06 月 02 日

二、公司沿革：

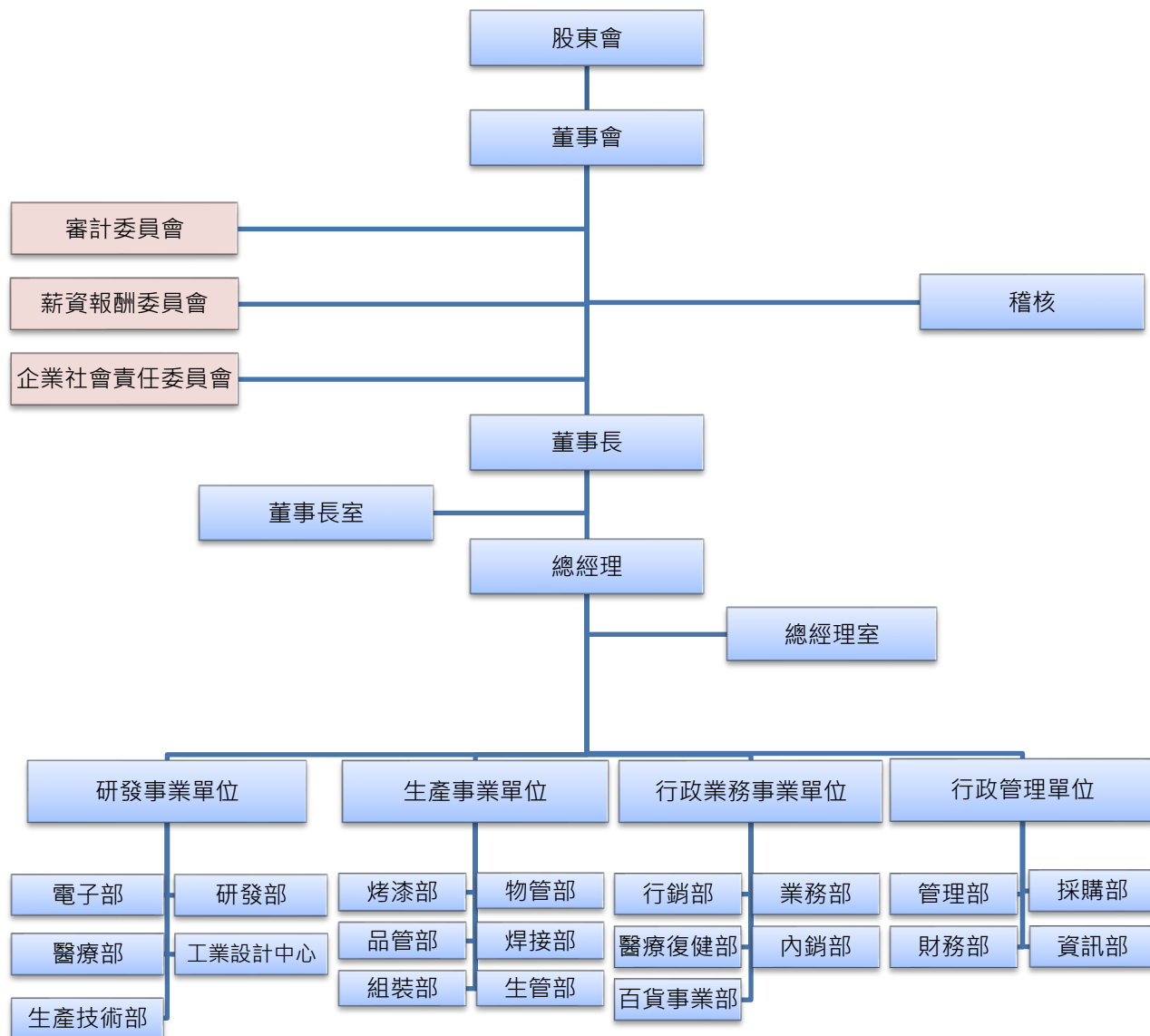
時 間	重 要 沿 革
民國79年	◆ 於台北市成立岱宇國際股份有限公司，設立資本額為新台幣5,000仟元。
民國82年	◆ 辦理現金增資新台幣10,000仟元，增資後實收資本額新台幣15,000仟元。
民國83年	◆ 於美國洛杉磯設立客戶服務中心。
民國88年	◆ 辦理現金增資新台幣14,000仟元，增資後實收資本額新台幣29,000仟元。
民國96年	◆ 辦理現金增資新台幣71,000仟元，增資後實收資本額新台幣100,000仟元。
民國97年	◆ 辦理現金增資新台幣150,000仟元，增資後實收資本額新台幣250,000仟元。 ◆ 購併美國SPIRIT MANUFACTURING INC.，取得「SPIRIT」品牌。 ◆ 於彰化縣和美鎮全興工業區自建廠房及辦公大樓，開始自行生產。 ◆ 辦理現金增資新台幣115,100仟元，增資後實收資本額新台幣365,100仟元。 ◆ 取得ISO-9001品質管理系統驗證。
民國98年	◆ 取得同屬全興工業區之二廠，以擴充產能。 ◆ 辦理現金增資新台幣99,000仟元，盈餘轉增資新台幣15,800仟元，增資後實收資本額新台幣479,900仟元。
民國99年	◆ 產品連續二年在美國榮獲“Best Buy”殊榮。 ◆ 飛輪橢圓機榮獲創新產品卓越獎。 ◆ 轉投資成立「岱宇(上海)商貿有限公司」擴展大陸銷售市場。 ◆ 取得ISO-13485醫療器材業品質管理系統驗證。
民國100年	◆ 飛輪橢圓機榮獲台灣精品獎，窈擺鈴榮獲台灣精品獎及創新產品卓越獎。 ◆ 現金增資新台幣15,000仟元，增資後實收資本額新台幣494,900仟元。 ◆ 現金增資新台幣15,100仟元，增資後實收資本額新台幣510,000仟元。 ◆ 盈餘轉增資新台幣137,700仟元，增資後實收資本額新台幣647,700仟元。 ◆ 榮獲99年度進出口績優廠商前500名。 ◆ 經「行政院金融監督管理委員會」核准股票公開發行。 ◆ 核准於10月24日興櫃股票掛牌。
民國101年	◆ 附加練習器之飛輪競賽車榮獲創新產品卓越獎。 ◆ 投資成立岱宇日本銷售公司，擴展日本銷售市場。 ◆ 美國物流總部正式落成啟用。 ◆ 盈餘暨員工紅利轉增資新台幣33,388仟元，增資後實收資本額新台幣681,088仟元。
民國102年	◆ 運動健身器材結合微型投影機播放功能榮獲創新產品卓越獎。 ◆ 收購加拿大Maurice Pincoffs Canada Inc.。 ◆ 收購東莞達宇運動器材有限公司。

- ◆ 收購詠安運動科技股份有限公司。
- ◆ 獲頒第三屆幸福企業獎。
- 民國103年 ◆ 健腹器榮獲2014台灣精品銀質獎。
- ◆ 生理回饋之步態平衡訓練腳踏車榮獲創新產品卓越獎。
- ◆ 投資成立岱宇德國銷售公司，擴展歐洲銷售市場。
- 民國104年 ◆ 現金增資新台幣100,000仟元，增資後實收資本額新台幣781,088仟元。
- ◆ 建立O2O營銷模式，成立集團首家「Runners跑動時尚」品牌實體門市。
- ◆ 彰化全興廠改建落成及中部辦公室交屋。
- ◆ 盈餘轉增資新台幣39,054仟元，增資後實收資本額新台幣820,142仟元。
- ◆ 成立大安健康管理顧問公司發展醫療復健服務事業。
- 民國105年 ◆ 與中國國家體育總局體育科學研究所簽訂健身康復器材唯一戰略伙伴關係。
- ◆ 可調跨距橢圓訓練機及多功能訓練器-超輪榮獲台灣精品獎。
- ◆ 全商用系列健身器材量產上市。
- ◆ 獲天下雜誌2016天下企業公民獎小巨人組第12名。
- ◆ 現金增資新台幣109,360仟元，增資後實收資本額新台幣929,502仟元。
- ◆ 正式於台灣證券交易所掛牌買賣。
- 民國106年 ◆ 收購德國CARDIOFitness GmbH & Co. KG及CARDIOFitness Verwaltungs GmbH 100%股權。
- ◆ 登山訓練機和醫療復健踏步機榮獲台灣精品獎。
- ◆ 本公司發行國內第一次有擔保公司債600,000仟元。
- ◆ 收購錫頓金屬製品(嘉興)有限公司60%股權。
- ◆ 獲衛生福利國民健康署106年動態職場創意金典獎競賽第11-20名。
- ◆ SOLE E95s橢圓機獲得第26屆精品獎。
- 民國107年 ◆ 與全球健康醫療科技大廠飛利浦以品牌授權合作方式發展專業醫療與復健健身設備產品
- ◆ 成立岱宇英國子公司發展英國與愛爾蘭銷售市場。
- ◆ 成立詠久股份有限公司發展酒品事業。
- ◆ 可調整步幅之登山訓練器榮獲台灣精品獎。
- ◆ 獲教育部體育署舉辦之運動企業認證。
- 民國108年 ◆ SOLE SC300 (XS300) 可調整步幅之登山訓練機獲得第27屆精品獎。
- ◆ 中華徵信所2019年版「台灣地區大型企業排名TOP5000」醫療器材及設備業第三名。
- ◆ 盈餘轉增資新台幣31,133仟元，增資後實收資本額新台幣960,635仟元。
- 民國109年 ◆ 現金增資新台幣190,000仟元，增資後實收資本額新台幣1,150,635仟元。
- ◆ 成立美國子公司Sole Inc. 收購美國FITNESS EQUIPMENT SERVICES, LLC 100%股權。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	業務職掌
董事長室	綜理公司各項經營目標、發展藍圖與召開董事會等相關事務。
審計委員會	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。 ◆ 內部控制制度有效性之考核。 ◆ 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易之處理程序。 ◆ 涉及董事自身利害關係之事項。 ◆ 重大之資產或衍生性商品交易。 ◆ 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。 ◆ 簽證會計師之委任、解任及報酬。 ◆ 財務、會計及內部稽核主管之任免。 ◆ 年度財務報告及半年度財務報告。 ◆ 其他公司或主管機關規定之重大事項。
薪酬委員會	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。 ◆ 定期評估並訂定本公司董事及經理人之薪資報酬。
企業社會責任委會	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 企業社會責任政策之議定。 ◆ 企業社會責任策略規劃、年度計畫及專案計畫之議定。 ◆ 監督企業社會責任策略規劃、年度計畫及專案計畫之落實，並評估執行情形。 ◆ 企業社會責任報告書之審定。 ◆ 每年向董事會報告企業社會責任年度執行結果。 ◆ 其他經董事會決議指示應辦理事項。
稽核	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 協助董事會及管理階層檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。
總經理室	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 統籌公司經營策略、經營企劃、經營方針擬定、投資之規劃與控管。 ◆ 各部門營運狀況及內部控制之評估與控管、綜理公司整體事業之執行、規劃與協調。
財務部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。 ◆ 規劃暨執行投資相關作業。 ◆ 執行客戶徵信與額度管控相關業務。 ◆ 規劃與彙總年度預算相關作業。 ◆ 會計帳務作業及會計結算報表之編製、分析、控制及呈報等事項。 ◆ 稅務規劃與申報相關作業。
管理部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 人事、行政、總務、資訊及固定資產之管理與推動工作。 ◆ 員工教育訓練之籌劃與執行。 ◆ 行政管理流程、辦法制度等之制定與施行。 ◆ 勞安衛、環安、兩性工作環境保障、外籍勞工等等相關作業與管理。 ◆ 內部相關ISO稽核之事宜及相關資料文件檔案管理作業。
資訊部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 提供資訊硬體及軟體網路、資料庫維護等服務機能。 ◆ 企業應用系統開發維護及新資訊技術導入。

主要部門	業務職掌
採購部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 供應商之基本資料建立及評鑑作業。 ◆ 原物料之詢價、比價、議價、訂購作業。 ◆ 原物料交期管理與控制。 ◆ 委外加工作業之處理。
業務事業單位 (業務、百貨 事業、內銷、 醫療復健部)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 規劃暨執行營業目標之達成。 ◆ 產品利潤率及銷售價格之擬定。 ◆ 客戶之開發與管理。 ◆ 客戶報價及訂單之接收審查與管理。 ◆ 應收帳務催收、客戶服務及抱怨處理、推動產銷協調。
行銷部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 市場資訊搜集、分析和回饋，掌握市場動態。 ◆ 規劃暨執行市場行銷策略。 ◆ 商品形象包裝、廣告製作與國內外參展。
生產事業單位 (焊接、烤 漆、組裝)	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 擬定與執行生產計畫，並掌控生產進度。 ◆ 產線製程之SOP及教育訓練。 ◆ 原物料使用與管理業務。 ◆ 機器設備維護與保養。
物管部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 統籌安排原物料及產品進出、運送控管事宜。 ◆ 統籌產品之庫存管理與記錄。
生管部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 生產計畫之擬定及產能計算。 ◆ 提出物料需求展開。 ◆ 生產進度之安排及掌控。 ◆ 產銷、交期、產量等相關事項之處理。
品管部	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 全公司品質保證之計畫與執行。 ◆ 品質檢驗與控管。 ◆ 客戶抱怨處理。 ◆ 品質異常發生原因分析與改善。
研發事業 單位	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 擬訂研發計畫之流程及進度。 ◆ 產品的設計、試作及可靠度驗證。 ◆ 技術文件整合製作管理及專利申請作業。 ◆ 模檢治具製作及管理。 ◆ 生產製程規劃、工程規格之制定、生產作業程式之擬定、生產流程及技術之改造、文件管理管制等。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事會成員：

109年3月30日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	林英俊	男	中華民國	79.6.2	106.5.26	3年	18,295,279	19.68%	10,063,283	8.74%	663,787	0.58%	22,432,841	19.49%	台灣大學公共衛生系 美國德州大學會計研究所 岱宇國際(股)公司創辦人	Dyaco Holding 董事、Fuel Spirit 董事、Dyaco Canada 董事、岱宇(上海)商貿有限公司董事、廣穎有限公司代表人、永衡投資(股)公司董事長、智霖投資(股)公司董事長、詠久(股)公司董事長	-	-	-	-
董事	永衡投資股份有限公司	-	中華民國	106.5.26	106.5.26	3年	6,104,490	6.57%	6,318,057	5.49%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	王景聰	男	中華民國	106.5.26	106.5.26	3年	-	-	66,347	0.06%	-	-	-	-	逢甲大學企管系、岱宇國際股份有限公司總經理	-	-	-	-	-
董事	廣穎有限公司	-	中華民國	106.5.26	106.5.26	3年	9,465,572	10.18%	9,796,727	8.51%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	鄒美玲	女	中華民國	106.5.26	106.5.26	3年	-	-	41,399	0.04%	-	-	-	-	台北商業大學附設專科進修學校企業管理科	臺灣愛可芮股份有限公司副理	-	-	-	-

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	謝長宏	男	中華民國	100.12.9	106.5.26	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	交通大學管理科學研究所教授兼所長、國科會副主任委員、財政部賦稅改革委員會稅務行政研究組組長、交通部主任秘書、國票聯合證券投資顧問(股)公司董事長兼總經理	-	-	-	-	-
獨立董事	王凱立	男	中華民國	100.12.9	106.5.26	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國猶他州立大學經濟學博士、中興大學財務金融學系兼任副教授、東海大學財務金融學系副教授兼系主任、EMBA主任、台灣經濟學會財務委員	東海大學財務金融學系專任教授、台灣金融發展學會理事長、KY-金可及安基科技(股)獨立董事	-	-	-	-

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	王志誠	男	中華民國	106.5.26	106.5.26	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	國立成功大學法律學研究所兼任教授、金融研究發展基金管理委員會委員、國立政治大學法學博士	中國信託金融控股(股)公司、中國信託綜合證券(股)公司、台灣人壽保險(股)公司、幸福水泥(股)公司獨立董事、財團法人金融消費評議中心董事、財團法人證券投資人暨期貨交易人保護中心董事、中華民國仲裁協會仲裁人、國立中正大學法學院教授、東吳大學法學院兼任教授、國立台灣科技大學管理學院兼任教授	-	-	-	-

註：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司無此情形。

1. 法人股東主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
永衡投資股份有限公司	林英俊(99.08%)、林耀南(0.92%)
廣穎有限公司	GAIN GATE MANAGEMENT LIMITED(100%)

2. 主要股東為法人者其主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東
GAIN GATE MANAGEMENT LIMITED	Trend Express Holding Limited(100%)

3. 董事及監察人所具專業資格及獨立性情形：

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)												兼任其他公開發行公司獨立董事家數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及合格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
林英俊			✓	✓					✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
永衡投資股份有限公司 代表人：王景聰			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
廣穎有限公司 代表人：鄒美玲					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
謝長宏	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	—
王凱立	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	2
王志誠	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	3

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任 公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

109年3月30日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註(註)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
總經理	陳明男	男	中華民國	106.07.12	722,586	0.63%	648,679	0.56%	—	—	逢甲大學經營管理學院 EMBA、岱宇國際(股)公司研發副總經理	錫頓嘉興金屬製品有限公司代表人	—	—	—	—	—
執行副總兼財務主管	吳美華	女	中華民國	87.05.01	503,198	0.44%	4,326	0.00%	—	—	台北大學 EMBA、和興白花油廠(股)公司會計主任、岱宇國際(股)公司財務副總經理	岱宇(上海)商貿有限公司監事、永衡投資(股)公司董事、智霖投資(股)公司董事、大安健康管理顧問(股)公司董事長、詠久(股)公司董事、錫頓嘉興金屬製品有限公司監事	—	—	—	—	—
執行副總	李基榮	男	中華民國	103.01.01	11,209	0.01%	101,743	0.09%	—	—	南開工專機械工程科、東庚企業(股)公司總經理	—	—	—	—	—	
技術長	Brian Keith Murray	男	美國	97.04.22	39,243	0.03%	46,151	0.04%	—	—	BSEE Degree from New York Institute of Technology、Cybex engineering supervisor、Diamondback Fitness Vice president	—	—	—	—	—	
生產部副總	羅登義	男	中華民國	106.09.01	630,303	0.55%	158,303	0.14%	—	—	建國科技大學、永原電機(股)公司品管組長、岱宇國際股份有限公司生產部副總經理	—	—	—	—	—	
業務部副總	徐麗雯	女	中華民國	88.07.07	93,687	0.08%	3,260	0.00%	—	—	東海大學 EMBA、岱宇國際(股)公司業務部經理	—	—	—	—	—	
研發部副總	黃鉉富	男	中華民國	86.07.23	94,236	0.08%	—	—	—	—	霧峰農工電機科、岱宇國際(股)公司研發部經理	—	—	—	—	—	
業務部副總	黃郁之	女	中華民國	102.03.05	913	0.00%	—	—	—	—	東吳大學日本語文學系、奇郁公司業務襄理、岱宇國際(股)公司行銷部經理	—	—	—	—	—	
財務部副總兼會計主管兼治理主管	邱源聲	男	中華民國	102.12.27	75,582	0.07%	—	—	—	—	世新大學財務金融所、資誠聯合會計師事務所、金鼎證券承銷部經理	詠久(股)公司監察人、大安健康管理顧問(股)公司監察人	—	—	—	—	—

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料(續)

109年3月30日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註(註)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
管理部協理	林威旭	男	中華民國	97.05.12	5,189	0.00%	13,439	0.01%	-	-	華梵大學經營資訊管理所、首能科技保稅倉儲課長、建騰創達科技營運支援部副理、視聯科技工程部副理	-	-	-	-	-	-
生管部協理	李美玉	女	中華民國	101.08.16	59,620	0.05%	-	-	-	-	正修工專化學工程科、岱宇國際(股)公司生管部經理	-	-	-	-	-	-
醫療復健部協理	林世傑	男	中華民國	102.03.05	-	-	-	-	-	-	北阿拉巴馬州立大學 MBA、中化裕民(股)公司保健產品處處長、瑞商裕利(股)公司全國業務經理	大安健康管理顧問(股)公司董事	-	-	-	-	-
法務專利協理	李哲榮	男	中華民國	102.06.19	-	-	-	-	-	-	逢甲大學纖維複材系、宸光再持 Patent Leader、慶良電子資深專利工程師	-	-	-	-	-	-
會計部協理	吳淑美	女	中華民國	105.09.01	48,362	0.04%	-	-	-	-	淡江大學會計研究所、岱宇國際(股)會計部協理	-	-	-	-	-	-
精品事業協理	何介舜	男	中華民國	106.09.20	1,265	0.00%	-	-	-	-	英國曼徹斯特商學院企管碩士、台灣大學國際企業研究所在職碩士專班、丹麥商台灣喬治傑生總經理、瑞士商傑太日煙公共事務總監暨發言人、琉璃工坊台灣區總經理	-	-	-	-	-	-
採購部協理	李台蘭	女	中華民國	107.11.01	59,435	0.05%	45,669	0.04%	-	-	建國科技大學企業管理系、岱宇國際(股)公司採購部協理	-	-	-	-	-	-
稽核主管	劉毓莉	女	中華民國	106.05.11	-	-	-	-	-	-	東吳大學會計研究所、資誠聯合會計師事務所副理	-	-	-	-	-	-

註：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：本公司無此情形。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或公司酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註1)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)							
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
董事長	林英俊	3,574	3,574	-	-	325	325	699	699	2.09	2.09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.09	2.09	-
法人董事	永衡投資股份有限公司	-	-	-	-	180	180	-	-	0.08	0.08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.08	0.08	-
	代表人: 王景聰	-	-	-	-	-	-	120	120	0.05	0.05	1,306	1,306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.64	0.64	-
法人董事	廣穎有限公司	-	-	-	-	180	180	-	-	0.08	0.08	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.08	0.08	-
	代表人: 鄒美玲	-	-	-	-	-	-	120	120	0.05	0.05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.05	0.05	-
獨立董事	謝長宏	600	600	-	-	180	180	120	120	0.41	0.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.41	0.41	-
獨立董事	王凱立	600	600	-	-	180	180	120	120	0.41	0.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.41	0.41	-
獨立董事	王志誠	600	600	-	-	180	180	120	120	0.41	0.41	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.41	0.41	-

註1：請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司董事酬金依公司章程第二十四條之規定，以不超過當年度獲利狀況之5%分配董事酬勞。酬金訂定之程序，以本公司之董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法作為評核之依循，並於公司章程第二十一條說明，董事報酬應由薪資報酬委員會評估其對營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並授權董事會依薪資報酬委員會之評估及同業通常之水準酌支。

註2：除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	永衡投資股份有限公司 代表人:王景聰、 廣穎有限公司 代表人:鄒美玲、 謝長宏、王凱立、王志誠	永衡投資股份有限公司 代表人:王景聰、 廣穎有限公司 代表人:鄒美玲、 謝長宏、王凱立、王志誠	永衡投資股份有限公司 代表人:王景聰、 廣穎有限公司 代表人:鄒美玲、 謝長宏、王凱立、王志誠	永衡投資股份有限公司 代表人:王景聰、 廣穎有限公司 代表人:鄒美玲、 謝長宏、王凱立、王志誠
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)				
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)				
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林英俊	林英俊	林英俊	林英俊
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	6 人	6 人	6 人	6 人

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股數		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	陳明男	15,847	15,847	925	925	1,973	1,973	212	-	212	-	8.61	8.61	-	-	-	-	-
執行長	丁平頤(註)																	
執行副總	吳美華																	
執行副總	李榮基																	
副總	徐麗雯																	
副總	黃鉉富																	
副總	黃郁之																	
副總	邱源聲																	
副總	羅登義																	
技術長	Brian Keith Murray																	

註:108/6/25 職務調整

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	吳美華、丁平頤、徐麗雯、黃鉉富、邱源聲、黃郁之、羅登義	吳美華、丁平頤、徐麗雯、黃鉉富、邱源聲、黃郁之、羅登義
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	陳明男、Brian Keith Murray、李基榮	陳明男、Brian Keith Murray、李基榮
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	10 人	10 人

4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例
總經理	陳明男	-	321	321	0.15%
執行副總	吳美華				
執行副總	李基榮				
副總	羅登義				
副總	徐麗雯				
副總	黃鉉富				
副總	邱源聲				
副總	黃郁之				
技術長	Brian Keith Murray				
協理	林威旭				
協理	林世傑				
協理	李哲榮				
協理	李美玉				
協理	吳淑美				
協理	何介舜				
協理	李台蘭				

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析

單位：%

項目	酬金總額佔稅後純益比例			
	107 年度		108 年度	
	本公司	合併報表	本公司	合併報表
董事酬金	5.84%	5.84%	3.59%	3.59%
監察人酬金	-	-	-	-
總經理及副總經理酬金	16.36%	16.36%	8.61%	8.61%

註:106年5月26日成立審計委員會取代監察人職能。

2. 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

- (1) 本公司設有薪資報酬委員會，訂定並定期檢討董事、監察人及經理人年度及長期之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 本公司108年度支付董事之酬金係指董事執行業務之報酬，或兼任員工者所支領之員工薪酬及董事酬勞分配，該等酬金依其所擔任之職務權責及其貢獻度，並參酌同業水準而訂定之。
- (3) 總經理及副總經理(級)之酬金為薪資、獎金及員工紅利，薪資、獎金係依據本公司人事規章辦理，員工紅利係依據分配年度盈餘狀況及公司章程擬定，該等酬金依所擔任之職位、所承擔之責任與對本公司之貢獻程度，並參考同業對於同類職位水準訂定。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度(108年度)董事會開會8次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	林英俊	8	—	100%	
董事	廣穎有限公司	8	—	100%	
	代表人:鄒美玲				
董事	永衡投資股份有限公司	8	—	100%	
	代表人:王景聰				
獨立董事	謝長宏	8	—	100%	
獨立董事	王凱立	8	—	100%	
獨立董事	王志誠	8	—	100%	

其他應記載事項：

1. 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1). 證交法第 14 條之 3 所列事項。

日期及期別	證交法第 14 條之 3 所列事項	獨立董事持反對或保留意見
108 年 3 月 8 日第十屆第十三次董事會	(1). 修訂公司章程。	無此情形
	(2). 修訂取得或處分資產處理程序。	無此情形
	(3). 修訂內部控制制度及內部稽核細則。	無此情形
	(4). 公司治理主管任免案。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108 年 3 月 28 日第十屆第十四次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。	無此情形
	(2). 107 年財務報表及營業報告書。	無此情形
	(3). 107 年盈餘分派案。	無此情形
	(4). 辦理盈餘轉增資發行新股案。	無此情形
	(5). 修訂背書保證處理程序。	無此情形
	(6). 修訂資金貸與他人處理程序。	無此情形
	(7). 107 年度內部控制制度聲明書案。	無此情形
	(8). 撤銷私募發行普通股案。	無此情形
	(9). 配合會計師事務所內部調整更換會計師案。	無此情形
	獨立董事意見:無。	

	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108年5月9日第十屆第十五次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	無此情形
	(2). 108年第一季合併財務報表。	無此情形
	(3). 子公司詠久(股)公司現金增資案。	無此情形
	(4). 更換股務代理機構。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108年8月12日第十屆第十六次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	無此情形
	(2). 108年第二季合併財務報表。	無此情形
	(3). 修訂誠信經營守則。	無此情形
	(4). 取消對孫公司 Fuel Spirit 背書保證。	無此情形
	(5). 訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換之增資基準日。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
決議結果:全體出席董事同意通過。		
108年8月23日第十屆第三次臨時董事會	訂定盈餘轉增資發行新股基準日。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108年9月17日第十屆第十七次董事會	(1). 辦理108年度現金增資發行新股案。	無此情形
	(2). 對子公司錫頓嘉興背書保證。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108年11月12日第十屆第十八次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	無此情形
	(2). 子公司岱宇香港減資案。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	

	決議結果:全體出席董事同意通過。	
108年12月10日第十屆第十九次董事會	(1). 研擬併購計畫。	無此情形
	(2). 規劃投資設立美國子公司案。	無此情形
	(3). 108年度會計師獨立性評估。	無此情形
	獨立董事意見:無。	
	公司對獨立董事意見之處理:無。	
	決議結果:全體出席董事同意通過。	

(2). 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無此情形。

(3). 董事會報告公司治理執行情形

日期及期別	公司治理執行情形	出席情形及董事回應情形
108年12月10日第十屆第十九次董事會	(1). 報告案:108年度推動企業社會責任情形 (2). 報告案:108年度推動誠信經營情形 (3). 報告案:108年度各類別利害關係人溝通情形 (4). 報告案:108年度治理單位與會計師溝通事項	全體董事出席及各案洽悉

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

3. 上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列下列附表董事會評鑑執行情形:

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	108年度	衡量項目涵蓋下列六大面向: (1) 公司目標與任務之掌握。 (2) 董事職責認知。 (3) 對公司營運之參與程度。 (4) 內部關係經營與溝通。 (5) 專業及持續進修。 (6) 內部控制。	本公司已於105年11月11日訂定董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，並自105年度起，於每年12月向全體董事會成員發出績效自評問卷，對其本身進行自評。外部董事會績效評估則至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行一次，並於年度結束時執行當年度績效評估。	(1) 董事成員自評整體平均分數為4分 109年1月2日董事會報告108年度評估結果(滿分4分)。 (2) 董事會自評整體平均分數為4分(滿分4分)，並於109年1月2日董事會報告108年度評估結果。

4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(1)本公司經 105 年 11 月 11 日董事會通過訂定董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法，於 108 年 12 月底完成董事自評報告，並揭露於公司網站供投資人參考。

(2)為提升資訊透明度，本公司重大營運消息發布重大訊息方式公佈。

(3)本公司於董事會後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(4)本公司定期安排董事參與專業進修課程，最近年度及截至年報刊印日止，董事教育訓練時數總計共為 45.5 小時，進修課程如下：

姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	總進修時數
林英俊	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	6
	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
永衡投資股份有限公司 代表人:王景聰	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	6
	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
廣穎有限公司 代表人:鄒美玲	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	6
	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
謝長宏	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	6
	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
王凱立	108.11.07	社團法人中華公司治理協會	董監應注意之非常規交易的實務問題	3	6
	108.08.07	社團法人中華公司治理協會	公司的法令遵循與董事的監督義務	3	
王志誠	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	15.5
	108.09.17	社團法人中華公司治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
	108.08.29	財團法人台灣金融研訓院	公司治理經典論壇系列	3.5	
	108.08.13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理講堂-新版公司治理藍圖重大改革及因應	3	
	108.07.17	財團法人證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	

(二) 審計委員會運作情形參與董事會運作情形：

1. 本公司之審計委員共計 3 人，全數由獨立董事組成。
2. 本屆委員任期:106 年 5 月 26 日至 109 年 5 月 25 日。
3. 108 年度審計委員會開會 9 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	謝長宏	9	—	100%	106/5/26 選任
獨立董事	王凱立	9	—	100%	106/5/26 選任
獨立董事	王志誠	9	—	100%	106/5/26 選任

其他應記載事項：

1. 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(1)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

董事會	議案內容及後續處理	證交法 14-5 所列 事項	未經審計委員會通過，而 經全體董事三分之二以上 同意之議決事項
108 年 3 月 8 日第 十屆第十 三次董事 會	(1). 修訂公司章程。	V	無此情形
	(2). 修訂取得或處分資產處理程序。	V	無此情形
	(3). 修訂內部控制制度及內部稽核細則。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 3 月 8 日):審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。		
108 年 3 月 28 日 第十屆第 十四次董 事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並 認定為資金貸與。	V	無此情形
	(2). 107 年財務報表及營業報告書。	V	無此情形
	(3). 107 年盈餘分派案。	V	無此情形
	(4). 辦理盈餘轉增資發行新股案。	V	無此情形
	(5). 修訂背書保證處理程序。	V	無此情形
	(6). 修訂資金貸與他人處理程序。	V	無此情形
	(7). 107 年度內部控制制度聲明書案。	V	無此情形
	(8). 撤銷私募發行普通股案。	V	無此情形
	(9). 配合會計師事務所內部調整更換會 計師案。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 3 月 28 日):審計委員會全體成員同意通過。		
公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。			
108 年 5	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並	V	無此情形

月 9 日第十屆第十五次董事會	認列為資金貸與。		
	(2). 108 年第一季合併財務報表。	V	無此情形
	(3). 子公司詠久(股)公司現金增資案。	V	無此情形
	(4). 更換股務代理機構。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 5 月 9 日): 審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。		
108 年 8 月 12 日第十屆第十六次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	V	無此情形
	(2). 108 年第二季合併財務報表。	V	無此情形
	(3). 修訂誠信經營守則。	V	無此情形
	(4). 取消對孫公司 Fuel Spirit 背書保證。	V	無此情形
	(5). 訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換之增資基準日。	V	無此情形
審計委員會決議結果(108 年 8 月 12 日): 審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。			
108 年 8 月 23 日第十屆第三次臨時董事會	訂定盈餘轉增資發行新股基準日。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 8 月 23 日): 審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。		
108 年 9 月 17 日第十屆第十七次董事會	(1). 辦理 108 年度現金增資發行新股案。	V	無此情形
	(2). 對子公司錫頓嘉興背書保證。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 9 月 17 日): 審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。		
108 年 11 月 12 日第十屆第十八次董事會	(1). 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	V	無此情形
	(2). 子公司岱宇香港減資案。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 11 月 12 日): 審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。		
108 年 12 月 10 日第十屆第十九次董事會	(1). 研擬併購計畫。	V	無此情形
	(2). 規劃投資設立美國子公司案。	V	無此情形
	(3). 108 年度會計師獨立性評估。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108 年 12 月 10 日): 審計委員會全體成員同意通過。 公司對審計委員會意見之處理: 全體出席董事同意通過。		

(2)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項:無此情形。

2. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無此情形。

3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)。

(1) 獨立董事與會計師溝通情形

日期	溝通重點
108年11月21日	<p>會計師報告本次溝通內容</p> <ol style="list-style-type: none"> 依審計準則公報第62號之規定，會計師應與受查者治理單位之溝通；依審計準則公報第58號之規定，會計師應將查核報告中關鍵查核事項與治理單位溝通。 針對岱宇國際集團108年度財務報表之查核範圍及方法。 簡介岱宇國際集團之審計查核團隊成員。 聲明會計師已遵守中華民國會計師公會全國聯合會「職業道德規範公報第十號正直、公正客觀及獨立性」之相關規範，未有違反獨立性情事。 說明與舞弊相關之應注意事項。 辨認及溝通108年度岱宇國際集團之關鍵查核事項。 同業比較資訊之分析說明。 <p>獨立董事與會計師討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 關鍵查核事項。 風險指標評估 同業比較之分析。

(2) 獨立董事與內稽主管溝通情形

內部稽核部門除每月將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管針對稽核就公司內部控制管理重大發現於審計委員會及董事會議中向各委員及董事提出報告。內部稽核主管定期與審計委員會進行稽核業務報告及討論，每月稽核報告發出後也會針對審計委員的疑問立即進行討論溝通；召開會議議題如有必要時，也會邀請相關主管列席說明，會後由稽核主管彙整結論及建議事項，於審計委員會及董事會中提出報告，並依據審計委員會及董事會指示，作為執行依據；108年度稽核主管與獨立董事報告重點摘要如下:

日期	出席獨立董事	出席稽核主管	溝通重點	處理執行結果
108年3月8日 審計委員會	謝長宏、王凱立、王志誠	劉毓莉	107年12月、108年1月及108年2月稽核業務執行報告與溝通。	洽悉。

108年3月28日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	審議107年度內部控制制度聲明書。	審議通過後提報董事會決議通過。
108年5月9日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	108年3月及108年4月稽核業務執行報告與溝通。	洽悉。
108年8月12日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	108年5月、108年6月及108年7月稽核業務執行報告與溝通。	洽悉。
108年9月17日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	108年8月稽核業務執行報告與溝通。	洽悉。
108年11月12日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	108年9月及108年10月稽核業務執行報告與溝通。	洽悉。
108年12月10日 審計委員會	謝長宏、王凱立、 王志誠	劉毓莉	●108年11月稽核業務執行報告與溝通。 ●審議109年度稽核計畫。	●洽悉。 ●審議通過後提報董事會。

4. 審計委員會績效之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，下列附表為審計委員會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	108年度	審計委員會成員績效評估之衡量項目涵蓋下列五大面向： (1) 公司目標與任務之掌握。 (2) 審計委員會職責認知。 (3) 對公司營運之參與程度。 (4) 內部關係經營與溝通。 (5) 審計委員之專業及持續進修。	於每年12月向全體審計委員會成員發出績效自評問卷，對其本身進行自評。	108年度審計委員會成員績效評估結果，自評整體平均分數為4分(滿分4分)，並於109年1月2日董事會報告108年度評估結果。

(三) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註		
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
獨立董事	謝長宏	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	符合
獨立董事	王凱立	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	符合
其他	陳世欣	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	符合

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員共計3人。
- (2) 本屆委員任期:106年5月26日至109年5月25日。
- (3) 108年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	謝長宏	2	—	100%	106/5/26 連任
委員	王凱立	2	—	100%	106/5/26 連任
委員	陳世欣	2	—	100%	106/5/26 連任

其他應記載事項：

1. 本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，至少每年開會二次，並得視需要隨時開會議，向董事會提出建議，供其決策之參考。
2. 本公司薪資報酬委員會職權：
 - (1)本公司薪資報酬委員會每年定期檢討本公司董事及經理人之績效與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - (2)定期檢討本公司薪酬辦法並提出修正建議。
 - (3)定期評估本公司董事及經理人薪資報酬。
3. 薪資報酬委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理。

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理
107年12月21日 第三屆第五次	1. 審查本公司民國108年擬實施之各項薪資報酬項目案。
	2. 審查107年度經理人之年終獎金發放案。
	3. 審查董事及經理人薪資報酬案。
	薪資報酬委員會決議結果:薪資報酬委員會全體成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。
108年3月28日 第三屆第六次	1. 審議本公司107年員工及董監酬勞分派案。
	薪資報酬委員會決議結果:薪資報酬委員會全體成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。
108年11月12日 第三屆第七次	1. 審查本公司民國108年現金增資發行新股之經理人員工認股分配。
	薪資報酬委員會決議結果:薪資報酬委員會全體成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。
109年1月2日 第三屆第八次	1. 修訂本公司買回股份轉讓員工辦法。
	2. 審查本公司民國109年擬實施之各項薪資報酬項目案。
	3. 審查108年度經理人之年終獎金發放案。
	4. 審查董事及經理人薪資報酬案。
	薪資報酬委員會決議結果:薪資報酬委員會全體成員同意通過。
	公司對薪資報酬委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。

4. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
5. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
6. 薪資報酬委員會績效之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，下列附表為薪資報酬委員會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	108 年度	薪資報酬委員會成員績效評估之衡量項目涵蓋下列五大面向： (1) 公司目標與任務之掌握 (2) 薪資報酬委員會職責認知 (3) 對公司營運之參與程度 (4) 內部關係經營與溝通 (5) 薪酬委員之專業及持續進修	於每年 12 月向全體薪資報酬委員會成員發出績效自評問卷，對其本身進行自評。	108年度薪資報酬委員會成員績效評估結果，自評整體平均分數為4分(滿分4分)，並於109年1月2日董事會報告108年度評估結果。

(四) 企業社會責任委員會其組成、職責及運作情形：

1. 企業社會責任委員會成員組成：

依據本公司企業社會責任委員會組織規程之規定，委員會將由董事長與董事會決議兩名獨立董事組成之，並由董事長擔任主任委員，由一名獨立董事擔任副主任委員。並設有專案執行秘書定期報告企業社會責任執行情形。

2. 企業社會責任委員會職責：

- (1) 公司治理：因應公司內外環境之變遷及為達永續經營所面對之議題進行研討並收集公司治理、供應鏈等經濟資料。
- (2) 環境保護：綜合考量營運對生態效益之影響，並依此從事研發、採購、生產、作業及服務等營運活動，以降低公司營運對自然環境及人類之衝擊。
- (3) 社會關係：蒐集整合員工、社區居民及社會團體等關注議題並進行溝通。

3. 企業社會責任委員會運作情形資訊：

(1) 本屆委員任期：107年5月30日至109年5月25日。

(2) 108年度企業社會責任委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
主任委員	林英俊	2	-	100%	107/5/30 選任
副主任委員	謝長宏	2	-	100%	107/5/30 選任
委員	王凱立	2	-	100%	107/5/30 選任
委員	王志誠	2	-	100%	107/5/30 選任

其他應記載事項：

企業社會責任委員會績效之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，下列附表為薪資報酬委員會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	108 年度	企業社會責任委員會成員績效評估之衡量項目涵蓋下列五大面向： (1) 公司目標與任務之掌握 (2) 企業社會責任委員會職責認知 (3) 對公司營運之參與程度 (4) 內部關係經營與溝通 (5) 企業社會責任委員之專業及持續進修	於每年 12 月向全體企業社會責任委員會成員發出績效自評問卷，對其本身進行自評。	108年度企業社會責任委員會成員績效評估結果，自評整體平均分數為4分(滿分4分)，並於109年1月2日董事會報告108年度評估結果。

(五) 公司治理主管執掌及業務執行重點及進修情形

本公司於108年3月8日董事會通過公司治理兼任主管為財務副總邱源聲，其已具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上。主要職責為提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規，以協助董事及公司遵循法令，並於每年年底向董事會報告檢討運作成效。

1. 公司治理主管執掌及業務執行重點及進修情形：

108年度業務推廣情形如下，並提報於108年12月10日董事會：

- (1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。
- (2) 針對董事會成員辦理至少 6 小時到府授課進修課程。
- (3) 評估購買合宜董事責任險。
- (4) 定期召集會計師、獨立董事、稽核財會主管之溝通會議。
- (5) 董事會議程遵照董事會議事規範辦理。
- (6) 股東會議程遵照股東會議事規則辦理。
- (7) 108 年利害關係人溝通事項報告。

2. 108年公司治理主管進修公司治理相關課程情形：

進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數	108年總進修時數
起	迄				
1080724	1080724	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度上市公司及未上市櫃公發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3	18
1080917	1080917	社團法人中華治理協會	中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	3	
1080917	1080917	社團法人中華治理協會	因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	3	
1081025	1081025	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108年度防範內線交易宣導會	3	
1081114	1081115	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班-公司治理	3	
1081121	1081121	台灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3	

(六) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司為建立良好公司治理制度訂定公司治理實務守則，最近期修訂日期為 109 年 2 月 21 日依照主管機關修訂條文修訂後呈交由董事會通過實施，該守則揭露於公開資訊觀測站及本公司網站 www.dyaco.com 供下載參閱。	符合上市上櫃公司治理實務守則
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		本公司除透過股務代理機構外，另訂有內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序，並經為確保股東權益，設有發言人、代理發言人及投資關係部門以妥善處理股東及投資人建議、疑義及糾紛事項。	符合上市上櫃公司治理實務守則
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上大股東持股情形，並透過歷次股東名冊盡可能掌握主要股東及其最終控制者名單，並每月依規定向公司申報其持股變動情形，且於年報及本公司網站 www.dyaco.com 揭露前十大股東名單。	符合上市上櫃公司治理實務守則
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		本公司對於關係企業之監理，已依「上市上櫃公司治理實務守則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」等法規，訂定本公司之「公司治理實務守則」、「內部控制制度」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「對子公司之監理管理作業辦法」、「關係人、特定公司及集團企業交易之管理作業」，明確劃分本公司及關係企業之職務權責，並依風險評估建構適當之防火牆，以杜絕非常規交易情事及嚴禁利益輸送情事。	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂有「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」，內部人不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩漏予他人未公開資訊。	符合上市上櫃公司治理實務守則									
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p>	V		<p>(一) 本公司為落實董事會成員多元化，相關董事應具備之核心項目訂於董事選舉辦法，其修訂經106年3月2日第九屆第十六次董事會全數同意通過，多元化政策已揭露於公開資訊觀測站及本公司網站www.dyaco.com。</p> <p>(二) 本公司已於董事選舉辦法中訂定董事會成員組成多元化政策，本公司依專業背景及工作領域等，遴選執行職務所必需之知識、技能及素養者擔任董事。為達到公司治理之理想目標，董事會整體宜具備之能力如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 營運判斷能力。 2. 會計及財務分析能力。 3. 經營管理能力。 4. 危機處理能力。 5. 產業知識。 6. 國際市場觀。 7. 領導能力。 8. 決策能力。 <p>(三) 第十屆董事會成員個別董事背景多元化情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司董事性別分布如下： <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th>性別</th> <th>席次</th> <th>佔全體董事席次比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>女</td> <td>1名</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>男</td> <td>5名</td> <td>83%</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司注重董事會成員組成之性別平等，短期目標</p>	性別	席次	佔全體董事席次比例	女	1名	17%	男	5名	83%	符合上市上櫃公司治理實務守則
性別	席次	佔全體董事席次比例											
女	1名	17%											
男	5名	83%											

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																							
	是	否	摘要說明																																								
			<p>董事會成員中須有15%為女性，已達成董事會成員15%為女性之短期目標。</p> <p>2. 本公司董事年齡分佈如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年齡區間</th> <th>席次</th> <th>佔全體董事席次比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>51至60歲</td> <td>3名</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>61至70歲</td> <td>1名</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>71至75歲</td> <td>2名</td> <td>33%</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 本公司具員工身分之董事：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事身分</th> <th>席次</th> <th>佔全體董事席次比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>兼任員工</td> <td>1名</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>非兼任員工</td> <td>5名</td> <td>83%</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. 本公司董事均為中華民國籍。</p> <p>5. 本公司董事身分如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事身分</th> <th>席次</th> <th>佔全體董事席次比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般董事</td> <td>3名</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>3名</td> <td>50%</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司期達成一般董事及獨立董事於董事會組成均衡，以落實強化董事會監督職能，本公司獨立董事占比已達50%。</p> <p>6. 獨立董事任期如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>董事身分</th> <th>席次</th> <th>佔全體董事席次比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3年以下</td> <td>1名</td> <td>17%</td> </tr> <tr> <td>6年~9年</td> <td>2名</td> <td>83%</td> </tr> </tbody> </table> <p>7. 落實評估董事多元化核心項目如下：</p>	年齡區間	席次	佔全體董事席次比例	51至60歲	3名	50%	61至70歲	1名	17%	71至75歲	2名	33%	董事身分	席次	佔全體董事席次比例	兼任員工	1名	17%	非兼任員工	5名	83%	董事身分	席次	佔全體董事席次比例	一般董事	3名	50%	獨立董事	3名	50%	董事身分	席次	佔全體董事席次比例	3年以下	1名	17%	6年~9年	2名	83%	
年齡區間	席次	佔全體董事席次比例																																									
51至60歲	3名	50%																																									
61至70歲	1名	17%																																									
71至75歲	2名	33%																																									
董事身分	席次	佔全體董事席次比例																																									
兼任員工	1名	17%																																									
非兼任員工	5名	83%																																									
董事身分	席次	佔全體董事席次比例																																									
一般董事	3名	50%																																									
獨立董事	3名	50%																																									
董事身分	席次	佔全體董事席次比例																																									
3年以下	1名	17%																																									
6年~9年	2名	83%																																									

評估項目	運作情形									與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																																																																									
	是	否	摘要說明																																																																																
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>多元化核心項目</th> <th>營運判斷能力</th> <th>會計及財務分析能力</th> <th>經營管理能力</th> <th>危機處理能力</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導能力</th> <th>決策能力</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事姓名</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>林英俊</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>永衡投資股份有限公司 代表人：王景聰</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>廣穎有限公司 代表人：鄒美玲</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>謝長宏</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>王凱立</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>王志誠</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> <td></td> <td>√</td> <td>√</td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table>	多元化核心項目	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	董事姓名									林英俊	√	√	√	√	√	√	√	√	永衡投資股份有限公司 代表人：王景聰	√		√	√	√		√	√	廣穎有限公司 代表人：鄒美玲	√	√	√	√		√	√	√	謝長宏	√	√	√	√		√	√	√	王凱立	√	√	√	√		√	√	√	王志誠	√	√	√	√		√	√	√								
多元化核心項目	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力																																																																											
董事姓名																																																																																			
林英俊	√	√	√	√	√	√	√	√																																																																											
永衡投資股份有限公司 代表人：王景聰	√		√	√	√		√	√																																																																											
廣穎有限公司 代表人：鄒美玲	√	√	√	√		√	√	√																																																																											
謝長宏	√	√	√	√		√	√	√																																																																											
王凱立	√	√	√	√		√	√	√																																																																											
王志誠	√	√	√	√		√	√	√																																																																											
			<p>(四) 董事會成員及重要管理接班規劃：</p> <p>本公司在規劃接班計劃中，接班人應長期深耕於運動器材產業外，必須恪守本公司誠信經營為最高原則。本公司總經理陳明男具研發、管理製造之專長、財務執行副總吳美華具財務管理專長。培養高階管理階層接班培訓模式包含管理能力、專業能力、個人發展計畫，內容涵括人力資源、財務風險、EMBA等。透過專業能力訓練，使受訓整合運用，以培養決策判斷能力。</p>																																																																																

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		本公司於107年度成立企業社會責任委員會，針對公司企業社會責任等重大議題進行審議及提供建議，以供董事會及執行單位決策及執行之參考。企業社會責任委員會其組成、職責及運作情形請見三、(四)。	符合上市上櫃公司治理實務守則
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(一) 本公司於每年12月向全體董事會成員發出績效自評問卷，對其本身進行自評，並於年度結束時執行當年度績效評估。 (二) 108年董事會評鑑執行情形請見三、(一)、3。 (三) 本公司董事酬金依公司章程第二十四條之規定，以不超過當年度獲利狀況之5%分配董事酬勞。酬金訂定之程序，以本公司之董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法作為評核之依循，並於公司章程第二十一條說明，董事報酬應由薪資報酬委員會評估其對營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並授權董事會依薪資報酬委員會之評估及同業通常之水準酌支。	符合上市上櫃公司治理實務守則
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司每年評估一次簽證會計師之獨立性與適任性，最近兩年度評估結果分別於107年12月21日及108年12月10日經審計委員會審議後送董事會決議通過，108年評估內容請詳下述註1。	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		(一)本公司於108年3月8日董事會通過公司治理兼任主管為財務副總邱源聲，其已具備公開發行公司從事財務之主管職務經驗達三年以上。主要職責為提供董事執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規，以協助董事及公司遵循法令，並於每年年底向董事會報告檢討運作成效。 (二)108年度公司治理主管執掌及業務執行重點及進修情形請見三、(五)。	符合上市上櫃公司治理實務守則
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		(一)本公司重視利害關係人，包括主管機關、員工、股東及投資人、客戶、供應商、社會團體與社區居民等，彼此間權利及義務關係的平衡，除了平時與各利害關係人保持良好溝通外，本公司網站設有利害關係人專區。 (二)108年度各類別利害關係人溝通情形與已於109年1月2日董事會由公司治理主管進行報告並揭示於本公司網站。	符合上市上櫃公司治理實務守則
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司原委任中國信託商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會事務；經本公司108年5月9日董事會決議通過本公司股務代理機構自民國108年8月1日起改委由永豐金證券股份有限公司代理，並於108年6月3日經臺灣集中保管結算所函覆准予備查。	符合上市上櫃公司治理實務守則
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		本公司財務業務相關資訊情形於公開資訊觀測站及本公司網站www.dyaco.com供股東及社會大眾參考。	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(一)本公司財務業務相關資訊情形於公開資訊觀測站及公司網站 www.dyaco.com 供股東及社會大眾參考。 (二)本公司英文網站由專人負責維護外，本公司亦建立發言人制度與投資關係人部門服務股東及投資資人。 (三)股東會或法說會相關資訊即時揭示於本公司網站。	符合上市上櫃公司治理實務守則
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限 前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		本公司依照證券交易法第三十六條規定之期限內公告並申報年度財務報告、第一、二、三季財務報告，與按時公告各月份營運情形。	符合上市上櫃公司治理實務守則
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一)員工權益、僱員關懷：請見伍、五勞資關係章節。 (二)投資者關係：本公司設有發言人、代理發言人及投資人關係單位，並公開其連絡方式，使投資人可以隨時反映意見，且於公開資訊觀測站及本公司網站，即時更新財務及公司治理內容，有助於提升資訊透明度。 (三)供應商關係：本公司與供應商溝通管道暢通，互動良好。 (四)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通與建言，以維護應有之合法權益。 (五)董事進修：本公司董事已依規定參加公司治理主題之進修，進修情形請見三、(一)、3。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 1. 風險管理政策： (1) 市場風險管理：避免客戶及產品線過度集中。 (2) 債信風險管理：定期檢核客戶授信情形，掌握應收帳款之管理，並監控現金流量、資金使用。 (3) 作業風險管理：建立、修正並推動各種標準作業	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>流程。</p> <p>(4) 企業規模風險管理：推行績效管理及利潤中心制，定期檢討各產品線及子公司經濟規模。</p> <p>2. 風險管理架構： 本公司各項作業風險之管理，依其業務性質分由相關單位負責，並由稽核室針對各作業存在或潛在風險予以監督：</p> <p>(1) 財務：進行財務調度，資金運用及建立避險機制，已降低財務風險；並規劃及訂定短、中、長期財務及投資策略。</p> <p>(2) 業務：進行產品推廣及掌握市場趨勢，以降低營運風險。</p> <p>(3) 資訊：執行網路規劃、建置、營運及維運，持續監控網路品質，評估各項資訊風險並採取安全適當之因應措施，降低營運風險。</p> <p>(4) 法務：除審查契約文件適法性外，協助控管法律風險，遵循法令並處理契約及訴訟爭議，降低法律風險。</p> <p>(5) 稽核：執行內部控制制度推動、稽核業務規劃及執行，確保其持續有效性，以達成集團營運之效果及效率、報導具可靠性及時性並符合相關規範暨法令規章遵循目的。</p> <p>(6) 董事會：為本公司風險管理之最高決策單位，因應整體營運風險及經營環境，核定風險管理政策，確保有效控管營運風險。</p> <p>3. 風險事項分析及評估：請見柒、六、風險事項。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：本公司已針對客訴事件，設有客</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否	摘要說明										
			<p>服單位處理，並妥善判別問題所在及責任歸屬，確保對客戶之服務品質。</p> <p>(八)董事投保董監責任險投保情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>最近期董事會報告日期</th> <th>投保期間</th> <th>投保金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>107年10月31日</td> <td>107年9月15日~108年9月15日</td> <td>USD 5,000,000</td> </tr> <tr> <td>108年11月12日</td> <td>108年9月15日~109年9月15日</td> <td>USD 5,000,000</td> </tr> </tbody> </table>	最近期董事會報告日期	投保期間	投保金額	107年10月31日	107年9月15日~108年9月15日	USD 5,000,000	108年11月12日	108年9月15日~109年9月15日	USD 5,000,000	
最近期董事會報告日期	投保期間	投保金額											
107年10月31日	107年9月15日~108年9月15日	USD 5,000,000											
108年11月12日	108年9月15日~109年9月15日	USD 5,000,000											
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評者無須填列)</p> <p>(一)第六屆公司治理評鑑，本公司排名級距為6%~20%。</p> <p>(二)已改善情形</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 已建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊。 2. 已設置公司治理人員，負責公司治理相關事務，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形。 <p>(三)未來應優先加強事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 於股東常會開會7日前上傳以英文揭露之年度財務報告。 2. 股東常會開會7日前上傳英文版年報。 													

註 1: 108 年度簽證會計師獨立性評估

影響獨立因素	評估項目	是否有此情事
自我利益	1. 是否與本公司及本公司之關係人間有直接或重大間接財務利益關係?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	2. 是否與本公司及本公司之關係人或其董事兼有融資或保證行為?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	3. 是否考量客戶流失之可能性?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	4. 是否與本公司及本公司之關係人間有密切之商業關係?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	5. 是否與本公司及本公司之關係人間有潛在之僱傭關係?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	6. 是否有與查核案件有關之或有公費?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
自我評估	1. 審計服務小組成員目前或最近兩年內，是否擔任本公司及本公司之關係人之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	2. 對本公司及本公司之關係人所提供之非審計服務，是否將直接影響審計案件之重要項目?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
辯護	1. 是否宣傳或仲介本公司及本公司之關係人所發行之股票或其他證券?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	2. 是否擔任本公司及本公司之關係人之辯護人或代表本公司及本公司之關係人協調與其他第三人間發生之衝突?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
熟悉度	1. 是否與本公司及本公司之關係人之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	2. 卸任一年以內之共同直接會計師是否擔任本公司及本公司之關係人董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	3. 是否收受本公司及本公司之關係人或其董事、經理人價值重大之餽贈或禮物?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
脅迫	1. 本公司及本公司之關係人是否要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
	2. 本公司及本公司之關係人是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作?	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>

(七)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		<p>在經營管理的過程中，對於可能發生的風險進行預防與控管，並制定相關預警措施。並依重大性原則進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題的風險評估，並作為本公司風險管理及營運策略之參考。</p> <p>環境議題方面，因應氣候變遷對於企業營運的衝擊，故本公司將氣候變遷及有害物質汙染列為主要風險項目後，分別訂定能源消耗和溫室氣體排放管理程序、環境有害物質管理程序及供應商/分包商管理程序，並定期向董事會及企業社會管理委員會報告。本公司各部門針對氣候變遷進行業務盤點及風險辨識，包含因極端氣候造成直接或間接衝擊造成之風險與機會進行分析，並依據風險管理策略計畫作為因應氣候變遷行動的核心，據以估算管理成本及財務衝擊。透過前述收集之資料，來強化公司針對氣候變遷之治理，並有系統性的評估財務關聯性，以降低風險並掌握商機。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>風險類別</th> <th>氣候變遷風險辨識</th> <th>氣候變遷機會辨識</th> <th>對公司營運可能可展開的業務項目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>能源來源</td> <td>政策獎勵</td> <td>選用設備以配合政府節能補助為優先。</td> <td>檢視各區域政府政策，並配合購置符合規定之設備，彙整相關資料後向政府窗口提交補助申請。</td> </tr> <tr> <td>產品與服務</td> <td>低碳產品或服務</td> <td>支持產品低碳及環境友善，選用具環保低碳材質進行製造產品。</td> <td>檢視各產品選用低碳環保材質可行性及開發選用環保低碳材質之潛在客戶。</td> </tr> </tbody> </table>	風險類別	氣候變遷風險辨識	氣候變遷機會辨識	對公司營運可能可展開的業務項目	能源來源	政策獎勵	選用設備以配合政府節能補助為優先。	檢視各區域政府政策，並配合購置符合規定之設備，彙整相關資料後向政府窗口提交補助申請。	產品與服務	低碳產品或服務	支持產品低碳及環境友善，選用具環保低碳材質進行製造產品。	檢視各產品選用低碳環保材質可行性及開發選用環保低碳材質之潛在客戶。	符合上市上櫃公司治理實務守則
風險類別	氣候變遷風險辨識	氣候變遷機會辨識	對公司營運可能可展開的業務項目													
能源來源	政策獎勵	選用設備以配合政府節能補助為優先。	檢視各區域政府政策，並配合購置符合規定之設備，彙整相關資料後向政府窗口提交補助申請。													
產品與服務	低碳產品或服務	支持產品低碳及環境友善，選用具環保低碳材質進行製造產品。	檢視各產品選用低碳環保材質可行性及開發選用環保低碳材質之潛在客戶。													

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>另外，減少能源消耗及資源有效合理使用，亦能減少使用有害物質，減少對環境汙染衝擊。</p> <p>社會議題方面，員工安全與健康之工作環境為本公司首重之目標，為確保員工身心健康及加強職場環境安全性，訂有「社會責任管理手冊」加以規範，並透過員工健康檢查、消防演習並透過教育訓練課程宣導職場安全及重視員工身心健康。</p> <p>公司治理議題方面，本公司避免因違反主管機關法令危害公司聲譽，故本公司成立審計委員會、薪資報酬委員會及企業社會責任委員會且設立公司治理主管一職共同監督公司有無遵守相關法令之規範，落實公司治理。</p> <p>上述營運相關之環境、社會及公司治理，本公司由各單位高階主管定期向審計委員會、薪資報酬委員會及企業社會責任委員會，針對風險事項予以評估及檢討，並將評估結果由公司治理主管彙整重大風險事項後，定期向董事會報告。</p>	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		<p>(一)本公司推動企業社會責任專職人員為企業社會責任委員會專案秘書，負責推動各項計畫，並訂定企業社會責任政策，經董事會通過。</p> <p>(二)108年度參與推動企業社會責任成果業已呈報109年1月2日董事會，執行成果請詳下述「六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊」。</p> <p>(三)本公司企業社會責任委員會專案秘書參與外部企業社會責任相關研習課程，瞭解如何將聯合國頒布的全球永續發展目標(SDGs)實踐於企業社會責任(CSR)；並積極參與外部CSR評鑑，不斷自我提升以力行社會責任。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
			(四)108 年度參與社會責任教育訓練課程如下: 1. 職場性別平等指標宣導會。 2. 青年培力，如何讓文化與環境永續。 3. 台北市社會局基金會「108 年度社會福利慈善基金會」研習。 4. 企業社會責任報告書編撰實務宣導會。													
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		<p>本公司訂定相關因應程序，以回應與本公司業種相關環境管理議題，主要目標為降低及預防環境造成之衝擊。本公司訂定相關環境管理辦法如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>環境議題</th> <th>因應辦法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>資源回收及廢棄物管理</td> <td>廢棄物及可回收物管理程序</td> </tr> <tr> <td>預防汙染和節約資源</td> <td>環境運行管理程序</td> </tr> <tr> <td>有害物質管理</td> <td>環境有害物質管理程序</td> </tr> <tr> <td>水資源管理</td> <td>廢水、廠界雜訊管理程序</td> </tr> <tr> <td>能源消耗和溫室氣體排放</td> <td>能源消耗和溫室氣體排放管理程序</td> </tr> </tbody> </table>	環境議題	因應辦法	資源回收及廢棄物管理	廢棄物及可回收物管理程序	預防汙染和節約資源	環境運行管理程序	有害物質管理	環境有害物質管理程序	水資源管理	廢水、廠界雜訊管理程序	能源消耗和溫室氣體排放	能源消耗和溫室氣體排放管理程序	符合上市上櫃公司治理實務守則
環境議題	因應辦法															
資源回收及廢棄物管理	廢棄物及可回收物管理程序															
預防汙染和節約資源	環境運行管理程序															
有害物質管理	環境有害物質管理程序															
水資源管理	廢水、廠界雜訊管理程序															
能源消耗和溫室氣體排放	能源消耗和溫室氣體排放管理程序															
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司致力於環境及企業永續發展，積極推廣節能減碳，包括持續節約用電用水、提升無紙化作業、公共事務用品盡量選用環保材質產品，以降低環境負荷以及減少不必要之資源浪費。	符合上市上櫃公司治理實務守則												
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V		本公司為有效管理及控制溫室氣體排放，並且減少能源消耗及資源有效合理使用，訂有「能源消耗和溫室氣體排放管理程序」。	符合上市上櫃公司治理實務守則												

評估項目	運作情形																										
	是	否	摘要說明																								
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重溫室量，並制定節能減碳、氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		<p>(一) 本公司長期持續致力於推動節能減碳，透過太陽能發電系統進行發電，以減少二氧化碳排放量，減量目標如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>期程</th> <th>期間</th> <th>減少二氧化碳排放量</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>短程</td> <td>104 年至 108 年</td> <td>每年平均減量 750,000KG</td> </tr> <tr> <td>中程</td> <td>109 年至 115 年</td> <td>每年平均減量 800,000KG</td> </tr> <tr> <td>長程</td> <td>115 年後</td> <td>每年平均減量 850,000KG</td> </tr> </tbody> </table> <p>(二) 本公司 104 年至 108 年間因太陽能發電減少二氧化碳排放量共達 3,750,941KG，每年平均減量 750,188KG，達短程目標。</p> <p>(三) 過去兩年二氧化碳排放情形如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>107 年</th> <th>108 年</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>排放量</td> <td>2,079,129 KG</td> <td>2,155,865 KG</td> </tr> <tr> <td>減少量(太陽能發電)</td> <td>750,188 KG</td> <td>750,188 KG</td> </tr> <tr> <td>總排放量</td> <td>1,328,941 KG</td> <td>1,450,677 KG</td> </tr> </tbody> </table> <p>1. 總排放量增加係因 108 年本公司塑膠廠產能利用率增加所致。</p> <p>2. 排除本公司塑膠廠，總排放量從 107 年 701,574KG 至 108 年降至 622,901KG，減少排放幅度為 11.21%。</p>	期程	期間	減少二氧化碳排放量	短程	104 年至 108 年	每年平均減量 750,000KG	中程	109 年至 115 年	每年平均減量 800,000KG	長程	115 年後	每年平均減量 850,000KG	項目	107 年	108 年	排放量	2,079,129 KG	2,155,865 KG	減少量(太陽能發電)	750,188 KG	750,188 KG	總排放量	1,328,941 KG	1,450,677 KG
期程	期間	減少二氧化碳排放量																									
短程	104 年至 108 年	每年平均減量 750,000KG																									
中程	109 年至 115 年	每年平均減量 800,000KG																									
長程	115 年後	每年平均減量 850,000KG																									
項目	107 年	108 年																									
排放量	2,079,129 KG	2,155,865 KG																									
減少量(太陽能發電)	750,188 KG	750,188 KG																									
總排放量	1,328,941 KG	1,450,677 KG																									

與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因										
	是	否	摘要說明											
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司長期關注人權議題並以加強職場安全，並參考國際人權公約及職場安全相關法令訂有下列具體管理方案如下： <table border="1" data-bbox="853 453 1740 963"> <thead> <tr> <th>關注事項</th> <th>本公司具體管理方案</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>人道對待</td> <td>為確保員工不受殘暴和不人道對待，訂有人道待遇管理程序。</td> </tr> <tr> <td>杜絕不法歧視以確保工作機會均等</td> <td>為提供公平合理工作機會和人道待遇，使公司在聘用、報酬、培訓、升遷、解聘不存在歧視行為，訂有禁止歧視管理程序。</td> </tr> <tr> <td>禁用童工</td> <td>嚴格執行社會責任管理法規要求及本國之勞動基準法規範，嚴禁使用童工並訂有童工及青年勞工管理程序。</td> </tr> <tr> <td>結社、集體談判、加入工會及宗教自由</td> <td>本公司保障及尊重員工結社、參加工會、宗教及參與集體談判之自由，訂有結社自由及集體談判、加入工會暨宗教管理程序。</td> </tr> </tbody> </table>	關注事項	本公司具體管理方案	人道對待	為確保員工不受殘暴和不人道對待，訂有人道待遇管理程序。	杜絕不法歧視以確保工作機會均等	為提供公平合理工作機會和人道待遇，使公司在聘用、報酬、培訓、升遷、解聘不存在歧視行為，訂有禁止歧視管理程序。	禁用童工	嚴格執行社會責任管理法規要求及本國之勞動基準法規範，嚴禁使用童工並訂有童工及青年勞工管理程序。	結社、集體談判、加入工會及宗教自由	本公司保障及尊重員工結社、參加工會、宗教及參與集體談判之自由，訂有結社自由及集體談判、加入工會暨宗教管理程序。	符合上市上櫃公司治理實務守則
關注事項	本公司具體管理方案													
人道對待	為確保員工不受殘暴和不人道對待，訂有人道待遇管理程序。													
杜絕不法歧視以確保工作機會均等	為提供公平合理工作機會和人道待遇，使公司在聘用、報酬、培訓、升遷、解聘不存在歧視行為，訂有禁止歧視管理程序。													
禁用童工	嚴格執行社會責任管理法規要求及本國之勞動基準法規範，嚴禁使用童工並訂有童工及青年勞工管理程序。													
結社、集體談判、加入工會及宗教自由	本公司保障及尊重員工結社、參加工會、宗教及參與集體談判之自由，訂有結社自由及集體談判、加入工會暨宗教管理程序。													
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等）並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司定期或不定期透過內部會議及宣導信件，闡明員工應遵守公司之各項規定，且宣導事項留有相關紀錄；另外，本公司訂有「人事規章」及「年度期中、期末員工績效考核作業」，將遵照該辦法公平、公正地處理所有獎勵及懲處個案，且納入當年度績效考核指標當中，以期透過各項獎懲案，讓員工瞭解公司落實決心。	符合上市上櫃公司治理實務守則										
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(一) 本公司遵循職業安全相關法規之規定並訂有「社會責任管理手冊」對於員工安全與健康之工作環境加以規範。 (二) 108 年度具體實施內容包括員工健康檢查、消防演習並透過教育訓練課程宣導職場安全及重視員工身心健康，其相關內部訓練時數共 2020 小時、外部訓練時數共 454 小時。	符合上市上櫃公司治理實務守則										

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？			<p>(一) 本公司重視員工長期職涯發展，每年除法定規定教育訓練課程外，提倡員工參與內、外部訓練，以增進工作實戰能力。</p> <p>(二) 108 年度內訓課程總受訓時數共 3,330.5 小時、外訓課程總受訓時數共 784 小時。</p> <p>(三) 另外，鼓勵員工於工作之餘，應持續於大專院校進修專業化課程，以擴展自我能力並提供職場上決策思考的不同視野，故設有在職進修補助計畫，108 年度共有 3 名同仁進修中。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		<p>(一)顧客健康與安全 本公司注重品質進而導入 ISO 作業流程，且於內部控制作業就研發、採購、生產、作業及服務流程，遵循政府法令相關規定，以確保產品標示及服務資訊之透明性和安全性。</p> <p>(二)客戶隱私 客戶服務中明定隱私權聲明(個資保證政策)，客戶個資之蒐集，僅限使用於提供交易相關之作業、提供使用者其他資訊或服務、或作成會員統計資料、或進行關於網路行為之調查或研究、或為其他合法使用訊息，僅公司內部業務相關人員有權限可查詢及存取客戶個資。</p> <p>(三)行銷及標示 本公司積極以系統化管理產品及流程，以確保符合國際標準，現已通過 ISO9001 品質管理系統、ISO13485 醫療器材品質管理系統最新版本；另外，本公司多項產品符合國際安全認證，包含 UL/CSA、.CE、GS、ROHS、WEEE，本公司產品及各項作業流程持續努力和國際接軌。 本公司設有申訴專線及電子信箱，由專人處理相關申訴或爭議事項，以保障消費者權益。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(四)保護消費者權益政策及申訴程序</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 每日皆能受理並於 36 小時內回覆，維繫客戶的信賴感。 2. 本公司於公司網站提供客戶服務說明，使客戶對公司所提供服務有進一步了解 (www.dyaco.com.tw)。 3. 本公司為顧及消費者權益，於公司網站設有申訴信箱 (info@dyaco.com)。 	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		<p>(一) 訂有「供應商/分包商管理程序」針對所有供應商應於合作前簽署供應商責任承諾書，承諾遵守國家和地方相關的勞動法規和社會標準。每年由採購部至少進行評估一次，若不符合本公司對於環境、職業安全及社會責任管理供應商，則將會中止其合約或取消其供應商資格。</p> <p>(二) 定期宣導供應商須共同致力於環境保護及安全衛生工作等，以落實企業社會責任。</p> <p>(三) 108 年落實及執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 截至 108 年供應本公司採用環保無毒 RoHS & Reach 認證廠商共 64 家。 2. 108 年與本公司簽訂有害物質限用保證書共 66 家。 3. 108 年度針對供應商環境、職業安全及社會責任管理等項目進行調查 70 家其中針對交易前 5 大廠商進行實際稽核。 4. 108 年度針對電子物料進行衝突礦產調查，不含有由剛果東部及其鄰近國家所開採出來的鈹、錫、鎢、金等衝突金屬，已完成調查 6 家。 	符合上市上櫃公司治理實務守則

評估項目	運作情形		
	是	否	摘要說明
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		由於本公司雖尚未符合臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條所列須編製企業社會責任報告書之公司，惟 107 年度起自願性依照 GRI 準則(核心依循)編制企業社會責任報告書，並上傳至公開資訊觀測站。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司訂定「企業社會責任實務守則」，善盡公司之社會責任。			
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 108 年度企業社會責任具體成果：			
社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 舉辦 108 年岱宇國際馬拉松，並邀請 3 家社會福利團體至現場勸募跑者晶片； ➢ 贊助國立臺灣大學手球隊訓練年度經費新台幣 14 萬元整與服飾； ➢ 贊助台大公共衛生系暑期工作服務隊前進彰化大城服飾； ➢ 捐贈台大公共衛生校友會 8 千元； ➢ 捐贈東吳大學城中校區飛輪車 20 台，共計 99.8 萬； ➢ 贊助國立臺灣師範大學體育學系年度體育表演會服飾與器材； ➢ 贊助瑪利亞社會福利基金會器材行穩穩健走機 LW180 共 3 台，單價 69,500； ➢ 捐贈台中市體育總會手球委員會現金 20 萬元； ➢ 捐贈高雄高苑高工現金 5 千元，以利校務發展； ➢ 捐贈海巡署現金專款 50 萬元，以作為執行各項海巡專案工作需求專款； ➢ 【岱宇小學堂】閱讀教育計劃； ➢ 員工擔任台中市弘道老人彭祖體驗 ➢ 瑞穗農會柚子樹認養。 		
其他社會責任活動	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 教育部體育署運動企業認證說明會、 ➢ 教育部運動企業認證授證典禮、 ➢ 岱宇小學堂相見歡頒獎典禮。 		

(八) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形			與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		<p>(一) 本公司已修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，以明示誠信經營之政策。</p> <p>(二) 本公司遵守「公司法」、「證券交易法」、「商業會計法」及其他相關法令，相關內部規章及內控制度須由員工共同遵循。</p> <p>(三) 本公司於「董事會議事規範」訂定，對於會議事項涉有自身利害關係者，董事須自行迴避。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司針對採購人員加強宣導，執行採購作業時，應洽多家廠商詢、比價；並視需要不定期調整採購人員工作內容。</p> <p>(二) 為防範不當捐贈、贊助、非法政治獻金等不誠信之行為，本公司訂有誠信經營守則及行為指南，如有辦理重大捐贈，依規定應提報董事會通過，始可為之。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。
<p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(一) 本公司已修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，於前述辦法明定嚴防不誠信行為。</p> <p>(二) 針對各項不誠信之行為，本公司於公司網站設有利害關係人專區，提供管道可進行申訴(www.dyaco.com)，受理單位收到申訴案件則立刻展開調查並依照本公司「人事規章」之規定及其他相關辦法進行懲戒。</p> <p>(三) 108年未有不誠信行為相關申訴案件。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。

評估項目	運作情形			與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		<p>本公司商業活動本於廉潔、透明及負責之經營理念為原則。因此，於本公司之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」辦法中，明示往來代理商、客戶、供應商或其他商業往來交易對象，應共同遵守誠信經營政策。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V		<p>(一) 本公司指定管理部為專責單位，隸屬於董事會，由其修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」規定，並定期向董事會報告誠信經營守則之執行情形，並督促公司防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策之落實。</p> <p>(二) 已於 108 年 12 月 10 日董事會報告 108 年度誠信經營推動情形。</p> <p>(三) 本公司落實執行誠信經營政策，108 年度相關執行情形重點摘要如下：</p> <p>1.108 年度與誠信經營相關教育訓練，其內容包含各類法規宣導請見註 1，共計 70 小時。</p> <p>2.於公司治理實務守則、誠信經營守則及誠信經營作業程序及行為指南設有申訴及檢舉制度，並對檢舉人進行保護機制，108 年受理外部檢舉案件 0 件，內部檢舉案件 0 件。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V		<p>(一) 本公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司專責單位聯繫 (www.dyaco.com)。</p> <p>(二) 本公司訂有董事會議事規則，董事對於會議事項與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，且不得加入討論及表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。另外，董事對於會議事項涉有自身利害關係者，亦須自行迴避，以避免利益衝突。</p>	符合上市上櫃誠信經營守則。

評估項目	運作情形			與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(一) 本公司設有會計制度及專責會計單位，財務報告業經簽證會計師查核或核閱，確保財務報表之公允性。 (二) 本公司建立內部稽核制度及自行檢查制度，以維持有效適當之內部控制制度運作。	符合上市上櫃誠信經營守則。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(一) 本公司指定管理部為專責單位，由其不定期宣導誠信經營之理念，並將辦法公開於公司網站 www.dyaco.com 。 (二) 108 年度與誠信經營相關教育訓練，其內容包含各類法規宣導請見註 1，共計 70 小時。	符合上市上櫃誠信經營守則。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		1. 本公司提供員工建言管道，以擴大溝通管理，加強勞雇合作關係，並設立勞資會議，員工可透過會議申訴取得公平合理之處理。員工如以口頭或書面提出申訴事項，由各單位主管立即查明處理，或呈報處理，並將結果或處理情形通知申訴人，處理過程皆以保密及保護檢舉人為原則。 2. 本公司於公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司各專責單位進行聯繫 www.dyaco.com 。	符合上市上櫃誠信經營守則。

評估項目	運作情形			與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	√		1. 本公司提供員工建言管道，以擴大溝通管理，加強勞雇合作關係，並設立勞資會議，員工可透過會議申訴取得公平合理之處理。 2. 本公司於公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司專責單位聯繫 www.dyaco.com 。 3. 員工如以口頭或書面提出申訴事項，由各單位主管立即查明處理，或呈報處理，並將結果或處理情形通知申訴人，依據本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」之規定，於處理過程皆以保密及保護檢舉人為原則。	符合上市上櫃誠信經營守則。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		於本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂，公司於申訴案件調查過程中，應保護當事人之隱私權及其他人格法益，且參與調查、審議之人員，務必對申訴事件負保密責任，違反者，依本公司「人事規章」之規定進行懲戒。	符合上市上櫃誠信經營守則。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	√		本公司落實誠信經營之情形於公開資訊觀測站及公司網站 www.dyaco.com 揭露各項履行誠信經營守則相關資訊。	符合上市上櫃誠信經營守則。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂定「誠信經營守則」，建立良好商業運作善盡公司之社會責任，運作與所訂守則尚無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司秉持誠信經營原則，兼顧各利害關係人需求，確保企業之永續經營。				

註 1: 108 年度與誠信經營相關教育訓練

受訓課程名稱	時數	人數
財務稅法動態與企業因應策略	3	1
企業成長節稅及競爭之稽核管控實務	6	1
企業成本節約與競爭策略之稽核管控實務	6	1
108 年推動我國採用國際財務報導準則說明會	3	2
中國信託股務法令說明會	4	1
內部人股權異動規範與申報實務說明	3	1
電子發票相關法令簡介及平台實績操作功能	3	1
稽核人員應具備之勞動法知識	6	1
108 年度防範內線交易宣導會	6	2
108 年上市公司及未上市櫃公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	9	3
中美貿易戰下企業面臨之關稅衝擊及因應	9	3
因應兩岸近期新政，台商的機會暨相關稅務風險注意事項	9	3
有效發揮董事職能宣導會	3	1

(九) 內部控制制度執行情況：

1. 內部控制聲明書：

岱宇國際股份有限公司

內部控制聲明書



日期：109年3月27日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月27日董事會通過，出席董事6人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

岱宇國際股份有限公司

董事長：林英俊



總經理：陳明男



2. 委任會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會之重要決議：

日期	會別	重要決議	執行情形
108.05.30	股東常會	承認事項	
		1. 承認民國 107 年度營業報告書及財務報表。	已於 108 年 5 月 30 日股東會承認。
		2. 承認民國 107 年度盈餘分派議案。	決議通過配發股東現金股利新台幣 31,132,579 元(每股 0.35 元)及股票股利 0.35 元(發行普通股 3,113,258 股，計新台幣 31,132,580 元)，並經董事會決議通過訂定民國 108 年 8 月 6 日為除息基準日，民國 108 年 9 月 3 日為現金股利發放日，已依上述時程發放完成。
		討論事項	
		1. 修訂本公司公司章程。	經投票表決通過提案。
		2. 修訂本公司取得或處分資產處理程序。	經投票表決通過提案。
		3. 修訂本公司背書保證作業程序。	經投票表決通過提案。
		4. 修訂本公司資金貸與他人作業程序。	經投票表決通過提案。
5. 107 年度盈餘轉增資發行新股案。	1. 經投票表決通過提案。 2. 於股東會決議通過後，經向金融監督管理委員會申報並於 108 年 6 月 19 日生效，再向經濟部申請變更登記，於 108 年 9 月 5 日取得經濟部經授商字第 10801121560 號函核准。		

2. 董事會之重要決議：

日期及期別	重要決議	決議結果
108年3月8日第十屆第十三次董事會	(1) 修訂公司章程。	全體出席董事同意通過
	(2) 修訂取得或處分資產處理程序。	全體出席董事同意通過
	(3) 修訂內部控制制度及內部稽核細則。	全體出席董事同意通過
	(4) 公司治理主管任免案。	全體出席董事同意通過
108年3月28日第十屆第十四次董事會	(1) 應收關係人帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。	全體出席董事同意通過
	(2) 107年財務報表及營業報告書。	全體出席董事同意通過
	(3) 107年盈餘分派案。	全體出席董事同意通過
	(4) 辦理盈餘轉增資發行新股案。	全體出席董事同意通過
	(5) 修訂背書保證處理程序。	全體出席董事同意通過
	(6) 修訂資金貸與他人處理程序。	全體出席董事同意通過
	(7) 107年度內部控制制度聲明書案。	全體出席董事同意通過
	(8) 撤銷私募發行普通股案。	全體出席董事同意通過
	(9) 配合會計師事務所內部調整更換會計師案。	全體出席董事同意通過
108年5月9日第十屆第十五次董事會	(1) 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	全體出席董事同意通過
	(2) 108年第一季合併財務報表。	全體出席董事同意通過
	(3) 子公司詠久(股)公司現金增資案。	全體出席董事同意通過
	(4) 更換股務代理機構。	全體出席董事同意通過
108年8月12日第十屆第十六次董事會	(1) 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	全體出席董事同意通過
	(2) 108年第二季合併財務報表。	全體出席董事同意通過
	(3) 修訂誠信經營守則。	全體出席董事同意通過
	(4) 取消對孫公司Fuel Spirit背書保證。	全體出席董事同意通過
	(5) 訂定本公司國內第一次有擔保轉換公司債轉換之增資基準日。	全體出席董事同意通過
108年8月23日第十屆第三次臨時董事會	訂定盈餘轉增資發行新股基準日。	全體出席董事同意通過
108年9月17日第十屆第十七次董事會	(1) 辦理108年度現金增資發行新股案。	全體出席董事同意通過
	(2) 對子公司錫頓嘉興背書保證。	全體出席董事同意通過
108年11月12日第十屆第十八次董事會	(1) 應收關係人帳款轉列其他應收款並認列為資金貸與。	全體出席董事同意通過
	(2) 子公司岱宇香港減資案。	全體出席董事同意通過

日期及期別	重要決議	決議結果
108年12月10日 第十屆第十九次董 事會	(1) 研擬併購計畫。	全體出席董事同意通過
	(2) 規劃投資設立美國子公司案。	全體出席董事同意通過
	(3) 108年度會計師獨立性評估。	全體出席董事同意通過

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	就任日期	解任日期	辭職或解任原因
執行長	丁平頤	106.07.12	108.06.25	職務調整

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳招美、謝建新	108年度	無

金額單位:新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	100	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		4,494	-	-
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	4,594
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無此情形。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

(四) 非審計公費係盈餘轉增資發行新股公費所產生。

五、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	108年3月14日		
更換原因及說明	本公司配合勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調變更會計師		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明:無		
其他揭露事項	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	陳招美、謝建新會計師
委任之日期	108年3月14日
委任前說特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見之書面意見	不適用

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目5之3事項之覆函:不適用。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人、最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		該年度截至 3 月 30 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長兼 10% 以上股東	林英俊	320,842	(3,990,000)	0	0
董事	永衡投資股份有限公司代 表人:王景聰	213,567	(100,000)	0	0
董事	廣穎有限公司代表人:鄒美 玲	331,155	(572,000)	0	0
獨立董事	謝長宏	0	0	0	0
獨立董事	王凱立	0	0	0	0
獨立董事	王志誠	0	0	0	0
總經理	陳明男	(25,575)	0	0	0
執行副總兼財務主管	吳美華	(33,870)	0	76,000	0
執行副總	李基榮	209	0	5,000	0
治理主管副總經理兼會 計部門主管	邱源聲	2,216	0	10,000	0
副總經理	黃鉉富	(35,902)	0	13,000	0
副總經理	徐麗雯	2,828	0	10,000	0
副總經理	黃郁之	(27,970)	0	0	0
副總經理	羅登義	(108,672)	0	15,000	0
技術長	Brian Keith Murray	1,326	0	0	0
協理	林威旭	(10,758)	0	(5,026)	0
協理	李哲榮	0	0	0	0
協理	李美玉	2,015	0	0	0
協理	林世傑	0	0	0	0
協理	吳淑美	1,600	0	1,000	0
協理	何介舜	36	0	179	0
協理	李台蘭	2,009	0	0	0
執行長	丁平頤(註 1)	0	0	0	0
協理	柯玫瑜(註 2)	(72,598)	0	0	0
協理	林祈均(註 3)	(2,841)	0	0	0
協理	林新保(註 4)	0	0	0	0
協理	劉于菁(註 5)	0	0	0	0

註1:108/6/25職務調動

註2:108/12/31辭任

註3:109/2/3辭任

註4:108/12/30職務調動

註5: 108/12/30職務調動

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無股權移轉相對人為關係人之情形。

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
陳明男	贈與	108.06.27	財團法人臺北市岱宇國際慈善基金會	無	50,000	41.00
林英俊	贈與	108.12.12	財團法人臺北市岱宇國際慈善基金會	無	20,000	10.00
吳美華	贈與	108.12.25	張珮真	無	50,000	40.00
羅登義	贈與	108.12.26	羅佩馨	無	50,000	39.60

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

109年3月30日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
林英俊	10,063,283	8.74%	663,787	0.58%	22,432,841	19.49%	廣穎有限公司	代表人	—
							永衡投資股份有限公司	董事長	
							智霖投資股份有限公司	董事長	
廣穎有限公司 代表人:林英俊	9,796,727	8.51%	—	—	—	—	林英俊	代表人	—
銓烽投資股份有限公司 代表人:姚雲卿	8,304,882	7.22%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
合宜興投資有限公司 代表人:楊琇羽	6,865,725	5.96%	—	—	—	—	—	—	—
	—	—	2,529,979	2.28%	—	—	—	—	—
永衡投資股份有限公司 代表人:林英俊	6,318,057	5.49%	—	—	—	—	林英俊	董事長	—
智霖投資股份有限公司 代表人:林英俊	6,318,057	5.49%	—	—	—	—	林英俊	董事長	—
永豐商業銀行受託 保管大衛馬斯頓巴 布科克投資專戶	3,088,000	2.68%	—	—	—	—	—	—	—
永豐商業銀行受託 保管威廉泰勒麥克 法蘭投資專戶	2,674,000	2.32%	—	—	—	—	—	—	—
永豐商業銀行受託 保管普雷斯頓特雷 弗拉森投資專戶	2,674,000	2.32%	—	—	—	—	—	—	—
楊琇羽	2,529,979	2.28%	—	—	—	—	—	—	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

108年12月31日／單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例	股數	持股比例%
Dyaco International Holding Limited	290,634	100	—	—	290,634	100
Fuel Spirit International Inc.	—	—	12,400	100	12,400	100
Spirit Manufacturing Inc.	—	—	1,667.5股	100	1,667.5股	100
岱宇(上海)商貿有限公司	—	—	—	100	—	100
岱宇健康科技(北京)有限公司	—	—	—	100	—	100
株式会社ダイヤコジャパン	1,020股	100	—	—	1,020股	100
Spirit Direct, LLC	—	—	—	100	—	100
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	—	—	—	100	—	100
詠久股份有限公司	1,500	100	—	—	1,500	100
Dyaco Canada Inc.	—	—	1,000股	100	1,000股	100
Dyaco Europe GmbH	—	100	—	—	—	100
大安健康管理顧問有限公司	1,000	100	—	—	1,000	100
CARDIO fitness GmbH& Co. KG	—	—	—	100	—	100
CARDIO fitness Verwaltungs GmbH	—	—	—	100	—	100
Dyaco UK Ltd.	—	100	—	—	—	100
錫頓嘉興金屬製品有限公司	—	—	—	60	—	60

註：東莞達宇公司於108年11月完成清算及註銷。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

109年3月30日
單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
96.05	10	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 71,000 仟元	-	註 1
97.04	10	25,000	250,000	25,000	250,000	現金增資 150,000 仟元	-	註 2
97.12	10	36,510	365,100	36,510	365,100	現金增資 115,100 仟元	-	註 3
98.12	10	70,000	700,000	47,990	479,900	盈餘轉增資 15,800 仟元 現金增資 99,000 仟元	-	註 4
100.04	20	70,000	700,000	49,490	494,900	現金增資 15,000 仟元	-	註 5
100.06	40	70,000	700,000	51,000	510,000	現金增資 15,100 仟元	-	註 6
100.08	10	100,000	1,000,000	64,770	647,700	盈餘轉增資 137,700 仟元	-	註 7
101.10	10	100,000	1,000,000	68,109	681,088	盈餘轉增資 33,388 仟元	-	註 8
104.03	33	100,000	1,000,000	78,109	781,088	現金增資 100,000 仟元	-	註 9
104.09	10	100,000	1,000,000	82,014	820,142	盈餘轉增資 39,054 仟元	-	註 10
105.09	10	100,000	1,000,000	92,950	929,502	現金增資 109,360 仟元	-	註 11
108.09	10	150,000	1,500,000	96,063	960,635	盈餘轉增資 31,133 仟元	-	註 12
108.11	10	150,000	1,500,000	96,101	961,009	公司債轉換股份 374 仟元	-	註 13
109.01	39	150,000	1,500,000	115,101	1,151,009	現金增資 190,000 仟元	-	註 14

註 1：96.05.21 府建商字第 09684564210 號函核准
 註 3：98.01.17 府產業商字第 09880098210 號函核准
 註 5：100.05.23 府產業商字第 10083293020 號函核准
 註 7：100.08.01 經授商字第 10001175310 號函核准
 註 9：104.03.10 經授商字第 10401038990 號函核准
 註 11：105.10.24 經授商字第 10501249020 號函核准
 註 13：108.11.04 經授商字第 10801154540 號函核准

註 2：97.05.09 府產業商字第 09784102410 號函核准
 註 4：98.12.22 府產業商字第 09891466720 號函核准
 註 6：100.07.18 經授商字第 10001159860 號函核准
 註 8：101.10.05 經授商字第 10101205290 號函核准
 註 10：104.09.01 經授商字第 10401183000 號函核准
 註 12：108.09.05 經授商字第 10801121560 號函核准
 註 14：109.01.30 經授商字第 10901011200 號函核准

109年3月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	115,100,887	34,899,113	150,000,000	

(二)股東結構

109年3月30日；單位：股

股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	庫藏股	合計
人數	—	4	29	2,823	29	1	2,886
持有股數	—	108,048	40,225,452	57,948,122	9,124,265	7,695,000	115,100,887
持股比例	—	0.09%	34.95%	50.35%	7.93%	6.68%	100.00%

註：上列股東結構並無陸資持股

(三) 股權分散情形

1. 普通股股權分散情形：每股面額10元。

109年3月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率
1-999	403	65,423	0.05%
1,000-5,000	1,865	2,885,570	2.51%
5,001-10,000	186	1,377,565	1.20%
10,001-15,000	97	1,204,009	1.05%
15,001-20,000	63	1,129,118	0.98%
20,001-30,000	64	1,530,925	1.33%
30,001-40,000	27	942,870	0.81%
40,001-50,000	25	1,161,244	1.01%
50,001-100,000	57	4,284,192	3.72%
100,001-200,000	41	5,652,974	4.91%
200,001-400,000	19	5,324,474	4.63%
400,001-600,000	13	6,596,105	5.73%
600,001-800,000	8	5,649,806	4.91%
800,001-1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 股以上	18	77,296,612	67.16%
合計	2,886	115,100,887	100.00%

2. 特別股股權分散情形：不適用。

(四) 主要股東名單

109年3月30日

主要股東名稱	股份	持有股數 (股)	持股比例 (%)
林英俊		10,063,283	8.74%
廣穎有限公司		9,796,727	8.51%
銓烽投資股份有限公司		8,304,882	7.22%
合宜興投資有限公司		6,865,725	5.96%
永衡投資股份有限公司		6,318,057	5.49%
智霖投資股份有限公司		6,318,057	5.49%
永豐商業銀行受託保管大衛馬斯頓巴布科克投資專戶		3,088,000	2.68%
永豐商業銀行受託保管威廉泰勒麥克法蘭投資專戶		2,674,000	2.32%
永豐商業銀行受託保管普雷斯頓特雷弗拉森投資專戶		2,674,000	2.32%
楊琇羽		2,529,979	2.20%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度		107 年度	108 年度
每股市價	最 高	44.85	47.65
	最 低	26.80	33.10
	平 均	35.37	39.53
每股淨值	分配前	19.61	24.38
	分配後	18.91	註 1
每股盈餘	加權平均股數		89,133 仟股
	每股盈餘	調整前	1.20
		調整後	1.16
每股股利	現金股利		0.35
	無償配股	盈餘配股	0.35
		資本公積配股	-
	累積未付股利		-
投資報酬分析	本益比	29.48	19.28
	本利比	101.06	註 1
	現金股利殖利率	0.99%	註 1

註 1：108 年度股利尚待 109 年股東會決議後再行分配。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

依本公司章程規定，本公司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，提請股東會決議後分派之。

本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。

2. 本年度已(擬)議股利分配情形：

本公司 108 年度盈餘分配案，業經 109 年 3 月 27 日董事會決議通過，股東紅利新台幣 124,321,065 元，每股配發現金股利 1.15004667 元，分派採元以下無條件捨去計算方式。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東會決議。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無須公開108年度財務預測資訊，故不適用。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依現行章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況之1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

董事會通過分派員工酬勞及董監酬勞金額有變動，其差異金額應依會計估計變動處理，列為次年度損益，不影響已承認之財務報告案。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形。

本公司於109年3月27日薪資報酬委員會審議通過並於董事會決議通過，分派員工酬勞2,450,530元及董事酬勞1,225,264元，俟提報109年股東會，依相關規定辦理。

員工酬勞實際分派金額與估列金額有差異時，依估計變動處理。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本次擬分派之員工酬勞係全數以現金發放，故不適用。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司108年度盈餘分配案，俟提報109年5月28日股東會。

5. 前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：107年度員工酬勞1,122,235元業已全數以現金發放及不分派董事酬勞。本公司實際分派與認列數並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

1. 依據證券交易法第二十八條之二及上市上櫃買回本公司股份辦法之規定辦理。
2. 轉讓股份予員工擬自有價證券集中市場買回本公司股份，其買進股份之相關事項如下：

(1)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

買回期次	第一次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	106/12/22~107/02/21	109/02/27~109/03/20
買回區間價格	40.45元~44.80元	30.15元~36.97元
已買回股份種類及數量	普通股/4,000,000股	普通股/3,000,000股
已買回股份金額	172,339,773元	194,927,935元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	100%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0股	0股
累積持有本公司股份數量	7,000,000股	7,000,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	6.08%	6.08%

(2)公司買回本公司股份情形(尚在執行中者)

截至109年3月30日

買回期次	第三次
買回目的	轉讓股份予員工
買回股份之種類	普通股
買回股份之總金額上限	1,002,912,315元
預定買回之期間	109/03/20~109/05/19
預定買回之數量	4,500,000股
買回之區間價格	25元~45元
已買回股份種類及數量	普通股/913,000股
已買回股份金額	26,912,763元
已買回數量占預定買回數量之比率 (%)	20.29%

二、公司債辦理情形：

(一) 公司債辦理情形：

單位:新台幣仟元

公司債種類	國內第一次有擔保轉換公司債	
發行(辦理)日期	106.9.20	
面額	新台幣 100 仟元	
發行及交易地點	櫃檯買賣中心(上櫃)	
發行價格	依面額發行	
總額	新台幣 600,000 仟元	
利率	票面利率為 0%	
期限	三年	
保證機構	永豐商業銀行股份有限公司	
受託人	國泰世華商業銀行股份有限公司	
承銷機構	國泰綜合證券股份有限公司	
簽證律師	邱雅文律師	
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 廖婉怡會計師、張耿禧會計師	
償還方法	除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第二十條行使賣回權，或本公司依本辦法第十九條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。	
未償還本金	新台幣 600,000 仟元	
贖回或提前清償之條款	請詳發行及轉換辦法第十九條及第二十條	
限制條款	不適用	
信用評等機構名稱	無	
評等日期		
公司債評等結果		
附其他權利	截至年報刊印日已轉換(交換或認股)普通股，海外存託憑證或其他有價證券之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本次發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	轉換公司債在債權人未要求執行轉換權利前，對公司並無股權稀釋作用，債權人在可轉換期間內可選擇對其較有利之時間點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延之效果。隨著轉換公司債轉換為普通股時，除了將會降低負債外，亦會增加股東權益，進而提高每股淨值，因此就長期而言對現有股東權益較得以保障。	
交換標的委託保管機構名稱	不適用	

(二) 轉換公司債資料:

單位：新台幣元

公司債種類		國內第一次有擔保轉換公司債	
項 目	年 度	108 年	當年度截至 109 年 3 月 20 日
	轉換公司 債市價	最 高	118.95
最 低		102.20	100.00
平 均		111.20	104.78
轉 換 價 格		40.10	
發行（辦理）日期及發 行時轉換價格		106 年 9 月 20 日發行時轉換價 格：40.10	
履行轉換義務方式		發行新股	

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證之辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證揭露至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

員工認股權憑證種類	第一次(期)員工認股權憑證
申報生效日期	106年5月18日
發行(辦理)日期	106年12月21日
發行單位數	4,000,000
發行得認購股數占已發行股份總數比率	4.30%
認股存續期間	6年
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年，認購50% 屆滿3年，認購75% 屆滿4年，認購100%
已執行取得股數(股)	-
已執行認股金額(元)	-
未執行認股數量	4,000,000股
未執行認股者其每股認購價格	42.95元
未執行認股數量占已發行股份總數比率	4.30%
對股東權益影響	本公司發行員工認股權憑證，係為吸引及留任公司所需專業人才，並激勵員工、提升員工向心力，以共同創造公司之股東之利益。

註1:本公司發行第一次員工認股權憑證，經金融監督管理委員會106年5月18日金管證發字第1060017456號函核准發行4,000,000單位，每單位可認購股數為1股。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工姓名、取得及認購情形：

	職稱	姓名	取得認股數(仟股)	取得認股數量占發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占發行股份總數比率
經理人	顧問	王景聰	4,000	3.48%	-	-	-	-	4,000	40.80	163,200	3.48%
	總經理	陳明男										
	執行長	丁平頤(註)										
	執行副總	吳美華										
	執行副總	李基榮										
	副總	羅登義										
	副總	王鴻猷(註)										
	技術長	Brian Keith Murray										
	副總	徐麗雯										
	副總	黃鉉富										
	副總	邱源聲										
	副總	黃郁之										
	協理	柯玫瑜(註)										
	協理	李美玉										
	協理	林新保										
	協理	吳淑美										
	協理	李哲榮										
	協理	林威旭										
	協理	林祈均										
	協理	劉于菁										
協理	林世傑											
海外子公司總經理	陳鼎中											
海外子公司董事長	陳顯明											
海外子公司副總	許火銀											

註：副總王鴻猷107.7.6離職、執行長丁平頤108.06.25職務調整、協理柯玫瑜108.12.31離職、協理林祈均109.2.3離職

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日止並無資金運用計畫尚未完成或計劃已完成但效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、公司之經營

(一) 業務內容

1. 業務範圍

(1) 公司所營業務之主要內容：

CA02990	其他金屬製品製造業
CC01080	電子零組件製造業
CC01990	其他電機及電子機械器材製造業
CF01011	醫療器材製造業
CH01010	體育用品製造業
CN01010	家具及裝設品製造業
F108031	醫療器材批發業
F109070	文教、樂器、育樂用品批發業
F205040	家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
F208031	醫療器材零售業
F209060	文教、樂器、育樂用品零售業
F219010	電子材料零售業
F401010	國際貿易業
CN01010	家具及裝設品製造業
F401171	酒類輸入業
J801030	競技及休閒運動場館業
ZZ99999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

(2) 營業比重

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	107 年度		108 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
電動跑步機	2,236,658	40.25%	2,530,716	43.25%
橢圓機	1,150,197	20.70%	1,091,179	18.65%
健身車	612,008	11.01%	780,277	13.34%
家具	879,877	15.83%	742,865	12.70%
其他	678,410	12.21%	705,491	12.06%
合計	5,557,150	100.00%	5,850,528	100.00%

(3)目前之商品及服務項目

本公司目前之主要產品為電動跑步機、橢圓機、健身車等健身器材、醫療復健器材及輕量型健身器材之開發、製造及銷售。計畫開發之新產品：

研發計劃	應用領域
結合物聯網與穿戴型裝置之運動器材	近來物聯網概念掀起熱潮，而穿戴型裝置技術亦逐漸成熟。目前已計畫研發結合物聯網概念與穿戴型裝置之各式運動器材，使運動器材周邊硬體配備與軟體運算、運動計畫、健康狀態監控都有革命性的改變。
跑步機直流(DC)節能系統	目前業界高階產品皆以交流(AC)變頻為主流，但因 AC 變頻系統搭配於較低速度效能較差，動力輸出較不穩定。透過新 DC 無刷馬達及配有高效能處理器之 DC 變頻系統的重新搭配來達成全速度效率的穩定，進而達到節能省電的效果。
運動器材連結 APP 雲端平台開發	完成開發後可讓消費者下載 APP 程式，用於連結運動器材做運動規劃及紀錄，並與管理後台透過藍芽連線取得運動模式及銷售分佈與產品適用之可靠度等數據分析。藉此 APP 程式可使未來產品設計、行銷及生產都能更加貼近實際使用者的需求。
MS Kinect 平衡評估及訓練系統第二階段	目前市面上的平衡評估系統都是採用非常昂貴的測力板，以致於大部分的醫院都只能採用不客觀的人為評估。該公司規劃將使用 MS Kinect 提供平價的平衡評估系統解決方案，讓中小型的醫院甚至復健診所都能夠普及運用。 延續前面的系統，加上足部感測器做為進一步高精度的感測應用，對於量測精度以及應用層面都會大幅增加。
UBE 上肢運動評估系統	為一般上肢運動障礙待復健病患、運動傷害病患及需要上肢運動的使用者所設計的產品，不僅提供運動及復健功能，同時也能提供左右側肢體出力以及速度的評估使用。

2. 產業概況

(1)運動器材

A.全球產業發展概況

隨著經濟發展，現代人的生活富裕、物質充足，因此引發了諸多肥胖、免疫力下降等問題；加上人口結構朝著高齡化前進，運動養生的觀念，使得健康意識逐漸抬頭，對於健康及健身活動之重視程度大幅增加，亦形成一股運動風潮。由於運動健身活動已在現代人生活中占有一定比重，不受天候及時間限制影響之室內運動健身器材，提供使用者在無法從事戶外運動或是健身訓練時，可在家中或健身中心等室內從事健身活動，因此健身器材在運動休閒產業中扮演著極度重要的角色。

健身器材市場主要分為「家用市場」、「輕商用市場」及「商用市場」三種。商用市場銷售模式大都經由商業採購管道來銷售至俱樂部、健身中心、醫院等地，需要龐大的財務系統為後盾，目前有少數幾家較大規模的國際型公司(如Life Fitness、Techno Gym及Precor)掌握多數的市場佔有率；輕商用市場銷售模式多為小型健身房、社區大樓等公共空間；而家用市場則有一般功能簡單、體積小及體積大、功能專業且耐用性高兩大類產品，銷售模式則是透過專賣店、大型連鎖賣場、一般零售通路等進行販售，家用市場目前有許多中小型的製造廠商加入市場，造成家用健身器材市場上的分散與高度競爭

的格局。

根據Allied Market Research產業報告統計2019年全球健身器材規模約115億美元並預測自2020年至2027年採年複合成長率3.5%，到2027年預估約全球市場規模將達152億美元。

產業的成長趨勢與國民所得指數有著息息相關之關聯性，自2008年金融海嘯以來，影響了全球消費者消費能力及信心，衝擊運動器材產業景氣。2012年經濟危機持續深化，美國市場需求復甦減緩、歐洲債信問題仍影響全球經濟，整體經濟動能趨緩。依據國際貨幣基金組織（IMF）2020年1月《世界經濟展望》報告，全球經濟活動的回升預計將更為緩慢，預計2020年增長率為3.3%，2021年則為3.4%。其中發達經濟體2020年的增長率小幅衰退為1.6%，2021年則續降至1.6%。美國預期總體經濟活動因需求復甦減緩之故，2020年的增長率衰退2.0%，2021年續降至1.7%；歐元區經濟則持續低成長，預計2020年與2021年的增長率分別為1.3%及1.4%。中國的經濟增長在2019年將放緩至6.1%，2020年及2021年分別將降至6.0%及5.8%。

國際貨幣基金組織（IMF）全球經濟成長預測

	Real GDP；%			
	2018	2019	2020	2021
全球	3.6	2.9	3.3	3.4
先進經濟體	2.2	1.7	1.6	1.6
美國	2.9	2.3	2.0	1.7
歐元區	1.9	1.2	1.3	1.4
德國	1.5	0.5	1.1	1.4
英國	1.3	1.3	1.4	1.5
日本	0.3	1.0	0.7	0.5
加拿大	1.9	1.5	1.8	1.8
新興市場	4.5	3.7	4.4	4.6
中國	6.6	6.1	6.0	5.8
印度	6.8	4.8	5.8	6.5
俄羅斯	2.3	1.1	1.9	2.0
巴西	1.3	1.2	2.2	2.3

資料來源：國際貨幣基金組織（IMF）2020年1月《世界經濟展望》(WEO)

B. 主要市場發展概況

健身器材產業與國家經濟發展及人口結構有非常高度的相關性，從區域觀察，北美及歐洲目前是全世界運動健身器材的最主要需求市場，兩者市占率合計接近6成，北美市場主要包含美國及加拿大，歐洲地區則以德國、英國及法國為主，相關資料也顯示健身器材需求市場存在高度集中特性。

北美市場

根據Esticast Research統計指出，北美為全球健身器材最大單一市場，2016年市場規模達40億美元，預計2024年北美健身器材市場將達到50億美元之規模，2017至2024年的複合年成長率為2.6%，相關資料也顯示其需求市場正在持續茁壯。

另根據Allied Market Research產業報告中預測，北美和加拿大地區擁有全球最多的健身俱樂部家數，2018年至2025年全球健身器材市場中家用市場及商用市場將持續成長，在會員人數及俱樂部家數部分也有突破性的增加。依IHRSA(The International Health, Racquet&Sportclub Association)2019年產業報告指出，2018年美國的健身俱樂部家數增加2.8%，健身俱樂部會員

數亦從 2008 年的 4,560 萬人提高至 2018 年的 6,240 萬人，成長率為 37.1%，2018 年全球健身產業年銷售額 94 億中美國佔了約 1/3，整體商用市場可說是維持穩定成長力道，同時也持續帶動產業市值不斷提升。

歐洲市場

European Health & Fitness Market 報告中指出，以歐洲區健身市場營收排名，前五名依序分別為德國、英國、法國、義大利及西班牙，合計占歐洲整體健身市場約 65%，其中德國首次躍居歐洲區健身市場營收第一，主要係因英鎊相對歐元貶值之故。根據 Data Bridge Market Research 相關產業報告指出，歐洲健身器材市值預期將從 2017 年美金 49 億元，增加至 2025 年美金 79 億元的規模，年複合成長率約為 6.3%。

其他市場

據 Allied Market Research 指出，亞洲的成長率為全球之冠，預計 2018 至 2025 年的複合年成長率為 6.7%。另根據中國艾媒諮詢發佈的(2019 年中國健身器材產業研究與發展趨勢預測報告)，中國健身器材行業年銷售額由 2010 年的人民幣 252 億元增長至 2017 年的 388 億元，預計 2020 年將達 470 億元。

C. 國內產業發展概況

台灣於 1980 年加入健身器材的生產，1990 年獲得國際知名廠商肯定，並引進國外健身器材生產技術，以 OEM 代工的方式進行量產。後來由於大陸與東南亞各國生產的成本低廉，台灣健身器材廠商接單有漸漸減少的趨勢，在市場不利的條件下，台灣健身器材開始以 ODM 為發展目標，爭取大企業的 ODM，以紮實自我研究發展的能力，國內健身器材產業由勞力密集性產業轉型為資本密集與技術密集產業。1997 年，我國運動休閒產業開始大量拓展外銷，以低廉的工資成本與不斷改良的生產技術打入國際市場，外銷金額大幅成長，此階段運動休閒成為我國外銷的主力產品之一，並晉身為世界運動休閒最主要的供應國家。根據經濟部統計處統計室 2020 年 3 月統計受惠於全球運動健身觀念盛行，加以業者成功開拓國際知名度度假飯店及大型連鎖健身俱樂部市場，帶動 2019 年室內健身器材產值年增 19.4%。

另外，根據海關進出口貿易統計資料顯示，自 2015 至 2019 年台灣運動器材(此為包含一般體能運動、體操或競技比賽用物品及設備)出口值都維持在 6.8 億美元以上，2019 年出口值更創歷史新高突破 10 億美元，如下表：

單位：美元

年 度	金 額	增減比%(同期)
2015	753,126,306	-0.95
2016	791,178,618	4.70
2017	840,700,705	6.30
2018	894,882,170	6.05
2019	1,053,732,239	17.75

資料來源：國際貿易局中華民國進出口貿易統計

台灣憑藉著優良的品質水準和價格優勢，使得許多產業都能在世界佔有重要地位，而健身器材產業也是具備世界競爭力的產業。台灣健身器材產業主要特色包含從製造技術、製程改善、機構設計和造型設計等已有成熟發展、加工體系完整且生產運作彈性、以 OEM/ODM 為主及以外銷為導向等。

因我國具備完整的產業加工體系，加上原物料供應充足無虞，對於我國廠商切入高品質且中、高單價相關產品，並以此發展成自有品牌相對有利；再者，我國相關生產廠商大都是中小型企業，因此和其他國際大廠相比更具有彈性及靈

活度；過去受制於國外大廠還掌握住行銷的管道，以替國外知名品牌代工為主，但近幾年來為了增加產品的銷售機會，除與國外大型品牌商合作之外，為了提昇企業形象與產品的附加價值，強化企業的競爭力，加速企業的升級轉型，部分台灣健身器材廠商皆朝著 OBM 的方向進行，以便實際地掌握對外的通路與消費者之間的關係，進而達到永續經營的目的。

(2) 戶外休閒家具

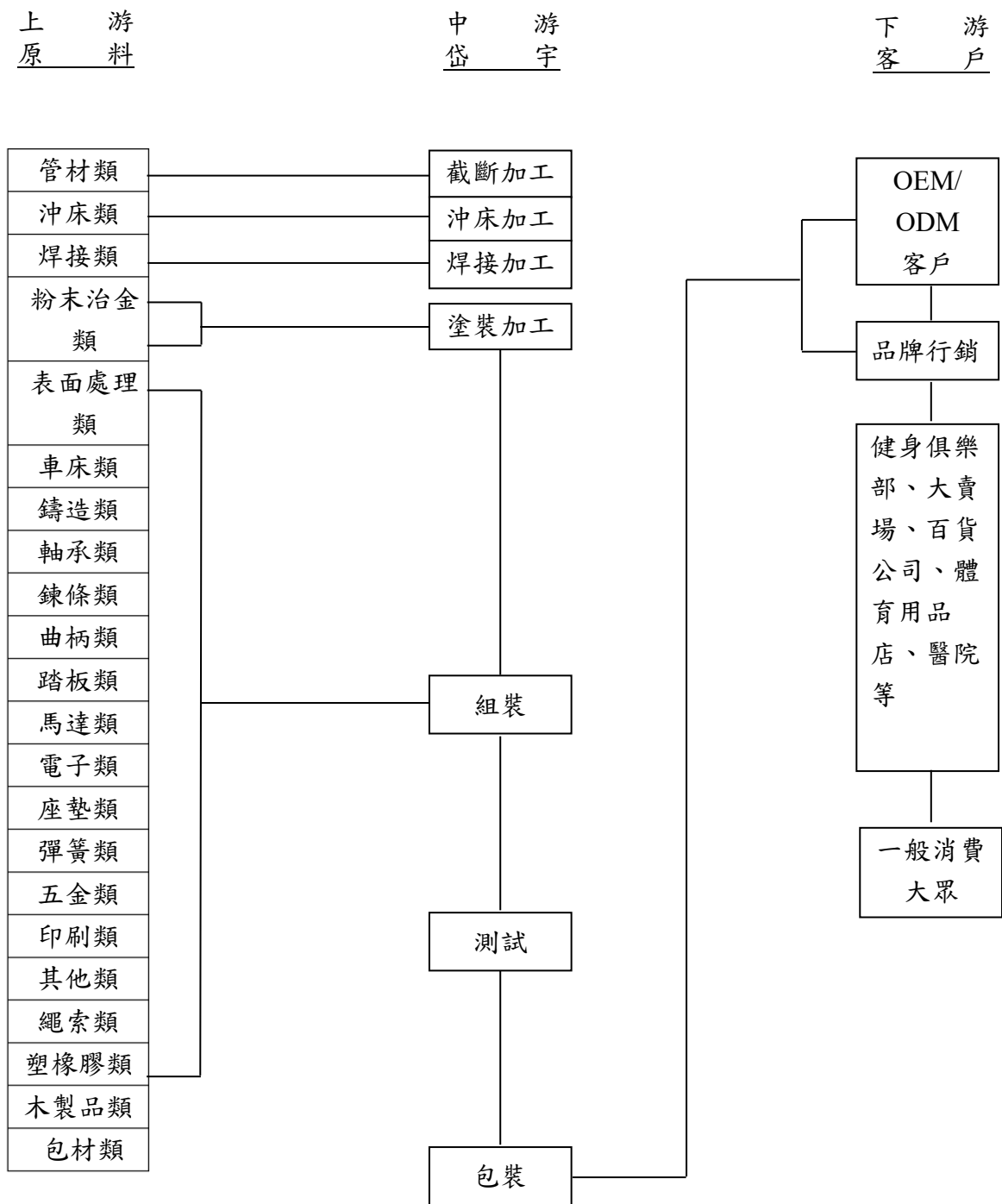
全球戶外休閒家具之需求主要以歐美國家為主，由於歐美國家經濟發展程度較佳，國民年均所得高，對戶外休閒家具具有足夠之消費能力，且歐美人士較重視生活品質，並追求休閒生活之舒適度，所居住之房屋多具有庭院或露台可擺放戶外休閒家具，故目前市場上之主要消費群體仍以歐美家庭為最大宗。

消費者所購買之戶外休閒家具最早為一整套桌椅組，現階段除傳統桌椅組合之外，亦發展出遮陽傘座、帳棚及鞦韆椅等相關用品。由於戶外休閒家具擺放在室外，其使用環境將受到氣候條件的影響，而歐美國家四季分明，當冬季結束，氣溫開始回暖時，消費者對於戶外休閒家具之需求即逐步上升，其購買旺季集中於春季末端及整個夏季。各大通路賣場為配合民眾購置或汰換戶外休閒家具之需求，每年約在第一季末開始銷售戶外休閒家具產品，銷售期間將持續至夏季結束為止。而生產旺季集中於每年 10 月份至隔年 4 月份。受上述季節性之影響，該行業之淡旺季較為明顯。

由於戶外休閒家具長期擺放於戶外，容易受到氣候的影響而減短使用壽命，再者，消費者所喜好之花色及款式變化快速，故戶外休閒家具產品之生命週期並不長。根據美國戶外休閒家具專業研究機構 Casual Living 對美國消費者之調查，消費者平均約使用 2-4 年後即會汰換原有之戶外休閒家具，因此製造商需不斷推陳出新以滿足消費者需求。該行業發展至今已趨成熟穩定，未來戶外休閒家具之主要市場仍將集中於美國、加拿大及歐洲等國家，該地區已形成穩定市場規模，市場成熟度較高。而除了歐美國家對戶外休閒家具之需求外，現階段亦有亞洲、大洋洲、非洲及南美洲等新興市場，雖新興市場對戶外休閒家具之需求量不如歐美等國，但該區市場成長空間較大，未來將可帶動全球戶外休閒家具產業之持續成長，根據 Mordor Intelligence 產業報告指出 2019 至 2025 年全球戶外休閒家具及用品市場的複合年成長率為 5.0%，其中以亞洲地帶的成長最為快速。

3. 產業上、中、下游的關聯性

(1) 運動器材



更新率較高。

5. 產品競爭情形

(1) 運動器材

健身器材產業已進入成熟期階段，產品需求集中度高，品牌效應的影響力增加，品牌集中度有愈來愈高的趨勢，品牌間的競爭將改變產業競爭的本質與過去價格兩極化的現象，消費者在購買健身器材時，除了會以運動實際的需求做為購買考量因素之外，亦重視品牌形象及產品的外觀設計。因此，廠商為滿足顧客需求並維持品牌形象，會在產品的外觀、規格設計與功能上不斷推陳出新，期望與競爭對手產生差異化的優勢，但這也相對的會造成產品的生命週期縮短。因此，要在健身產業中維持競爭力，除了通路的掌握，創新的研發及設計能力亦是關鍵因子之一。

由於美國仍為目前全球健身器材產業的最大消費市場，因此全球前十大的健身器材廠商大多是以美國公司為主。在競爭環境部份，健身器材市場分為家用、輕商用及商用產品，家用商品目前主要競爭對手除Icon Fitness及喬山外，各大中國廠商亦加入競爭；輕商用市場則為Landice、True Fitness及喬山；以商用市場來看則為Life Fitness、Technogym、Precor、Cybex及喬山。本公司係家用及商用之專業健身器材製造及銷售大廠，目前國內同性質廠商包括喬山、力山、期美、力珈、眾成、甲尚、東庚、清河及明躍等，惟同業中除喬山及力山為上市公司，明躍公司已登錄興櫃外，其餘規模有限。

為持續提昇產業競爭力，除了解全球市場需求與流行趨勢脈動，以掌握產品設計方向外，面對大陸低價生產成本及原物料價格持續飆漲的威脅下，持續保有國內現有的優勢，不斷研發創新產品附加價值與大陸產品區隔，以自有品牌的方式，提高國際行銷能力，發揮我國運動用品業在國際市場上的最大競爭優勢，並積極拓展全球商機。

(2) 戶外休閒家具

家具屬於傳統產業，設計及製造之技術已趨於成熟，在創新度上亦難有突破，既有之同業及新興業者持續投入，致使競爭廠商過多，使家具市場競爭更為激烈。本公司與委託生產之銷售客戶長期配合，該客戶係知名戶外家具集團，擁有國際品牌，重視原料採購、製造品質的監督與管控，每年參考市場消費趨勢開發多項家具新款，區隔市場，以穩定的價格及品質維持客戶的信賴，其中與北美大型連鎖通路商業務關係長久穩定。

(二) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次

本公司技術來源以公司研發團隊及國內上游廠商、市場需求、產業及學界研究機構之能量整合性發展為主，透過行銷人員、各國代理商及經銷商以就近市場之便，進一步瞭解產品之發展趨勢及新科技之應用，進行產品、技術之開發，必要時會聘請相關顧問諮詢意見及與學校及研究機關合作相關技術培訓課程或進行產品測試分析，使整體產品開發效率與效果較競爭對手有效。

在產品設計規劃階段，針對市場及消費者需求進行評估，並依據產品競爭分析，並在國際市場所訂定之標準規範下，如：CE、EN、GS、EMC&LVD 及 UL/CSA等進行設計；同時也經由全球各地之經銷商、代理商進行市場調查，以了解新產品之市

場接受度，確保新產品正式量產是符合市場期望。

2. 所營業務之研究發展

由行銷、業務、研發人員提出新產品開發案，再依高層主管開會討論其可行性，通過後委派專案負責人及研發團隊進行：A.產品規格及功能確定 B.機械外型、電子軟體設計及機電整合之整體性 C.新技術之應用 D.產品樣品試做、測試關鍵零組件/技術的開發等設計，使產品之功能規格可行性提高，減少設計修改，並將設計過程之資料加以保存。

本公司迄今已申請或通過專利與認證包含台灣、大陸、美國、歐盟等，截至109年3月底為止，共取得國內外約172項專利權(包含發明、新型以及新設計三類)，同時申請中的專利數有8項。而擁有的商標權更是多達約156餘項。

本公司研發所投入的設備有SolidWorks工業設計軟體、COSMOS應力分析軟體、洛式硬度試驗機、鹽霧試驗機、震動試驗機、拉力試驗機、扭力測試機、衝擊試驗機、微電腦動態疲勞試驗機、恆溫恆濕試驗機、馬達動力測試機、靜電槍測試設備。

3. 最近年度及截至年報刊印日期止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	年度	108 年度 (經會計師查核後)	109 年第一季 (自結數)
研發費用		101,217	21,013
營業收入淨額		5,850,528	1,590,704
研發費用占營收淨額比率		1.73%	1.32%

4. 最近年度及截至年報刊印日期止開發成功之技術或產品

- 連桿式攀岩踏步機
- 風扇健身運動器材(風扇車)
- 醫療復健床上型運動器材
- 履帶式平面跑步機
- 必革大尺寸顯示器控制介面跑步機
- Johnny G 商用競賽車
- 醫療復健健身車
- TG3D 掃瞄偵測系統
- 醫療復健手腳連動運動器材
- FITEBIKE 拳擊架與中空式直立車結合訓練器材

(三) 業務發展計畫

本公司為因應未來產業發展及整體經濟環境趨勢，藉由訂定各項計畫以規劃公司未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本公司短期及長期業務發展計畫概要說明如下：

1. 短期發展計畫

(1) 行銷政策

- 建立電子商務行銷工具以增加實體通路外之市佔率。
- 加強第三方銷售平台素材及搜尋引擎資源以提昇各國當地品牌曝光度。
- 持續開發各國品牌代理商並同時建立品牌溝通平台。
- 整合公司官方形象網站與粉絲專頁以提高公司在台形象並加強內銷商品露出。

- 一致化設計全球實體通路行銷素材。
 - 持續建構全球健身器材與醫療器材之行銷通路並爭取合作夥伴加入集團運作。
 - 擬定Spirit Medical Systems Group系列產品的行銷規劃。
- (2) 生產政策
- 適度擴大產能及加強生產管理，以確保交貨準時、品質提升、成本改善。
 - 整合產業供應鏈，提升管理效率與品質信賴度，建立資訊分享機制，快速回應終端市場需求，降低庫存成本、提高附加價值。
- (3) 研發政策
- 積極開發SPIRIT、SOLE系列新機種，以增加消費者多元選擇性。
 - 開拓XTERRA及FUEL產品系列，提供消費者在一定品質下，實用且美觀的高性價比產品。
 - 加強與學界合作，並以異業結盟的方式，持續跨入醫療復健器材領域，開發銀髮族與行動不便者皆適用之產品。
 - 輕商用及商用機型系列新TFT系統之開發。
 - 操控儀表附加更豐富的娛樂連接之產品開發(APP軟體與3C產品之連接操控)。
2. 長期發展計畫
- (1) 秉持「品牌、服務、創新」為公司經營的核心價值，以人的需求為出發點開發產品、創造價值，專注於提供消費者簡單、舒適及安全的產品，持續關注於提升人們更好的健康運動及休閒生活品質。
- (2) 提供給客戶的不再只是產品，還包含了品牌信念產品創意及售服經驗，進而提升與合作夥伴的關係；並以此為架構，繼續擴展自有品牌SPIRIT、XTERRA及FUEL與經銷品牌SOLE的國際市場市佔率。
- (3) 持續致力於研發技術上的創新，並與學界合作，以跨足醫療復健器材領域的方式，延續公司的研發優勢，使公司的產品不僅可以造福一般人，亦可以造福行動不便者或家中的長輩，使每一個人都可以享受運動的樂趣，以便照顧更多需要幫助的人，畢竟要有健康的身體才会有好的生活品質。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

A. 公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元；%

銷售區域		107年度		108年度	
		銷售金額	%	銷售金額	%
內銷		98,044	1.76%	176,289	3.01%
外銷	美洲	3,799,384	68.37%	4,055,986	69.33%
	中國大陸	411,183	7.40%	343,057	5.86%
	歐洲	798,535	14.37%	860,519	14.71%
	其他	450,004	8.10%	414,677	7.09%
營業收入淨額合計		5,557,150	100.00%	5,850,528	100.00%

B. 市場佔有率

I. 健身器材

本公司長期專注於健身器材之開發、製造及銷售，其中又以家用及輕商用產品為主，依本公司推估應為國內第一大家用健身器材出口商。由於目前尚無商業或學術機構提供相關市場規模統計，可供計算本公司之市場佔有率，僅由經濟部統計處之室內健身器材銷售值統計資料推估約略市場佔有率，如下表：

單位：新台幣仟元；%

年度	本公司銷售值	台灣銷售值	市場占有率
104年	3,027,159	19,053,901	15.82%
105年	3,700,050	19,974,784	18.51%
106年	3,318,995	19,878,799	16.70%
107年	3,289,437	21,585,083	15.24%
108年	3,544,844	26,570,715	13.34%

II. 戶外休閒家具

戶外休閒家具產品隨使用材質不同，其銷售價格亦有相當差異，且同類型產品亦可能以數種不同價位作市場區隔，因此該行業各廠商之市佔率排名資料較不易統計。依據中國產業信息網之統計資料顯示，107年全球戶外休閒家具之市場規模約為398億美元，以107年新台幣兌美元之平均匯率30.72換算約為新台幣12,227億元。而本公司108年戶外休閒家具之營收淨額為新台幣7.43億元，以全球市場規模計算，該公司之市占率約為0.06%。

C. 市場未來之供需狀況與成長性

I. 健身器材

全球健身器材市場主要集中在北美，約佔全球市場逾六成以上。在需求方面，根據Allied Market Research分析報告指出，在心肺復甦相關運動器材成長率預估自2020年至2027年間年複合成長率達3.7%，此一數據顯示運動與健康已是當今密不可分的熱門話題，隨著許多國家國民所得不斷提高，對休閒生活及身體健康越加重視，而使健身活動需求漸增，未來運動人口將持續擴

增，運動用品及健身器材市場將可維持成長趨勢。

根據國際貨幣基金(IMF)預估，全球經濟成長率將略降至2020年之3.3%，其中，本產業主要出口市場美國、歐元區先進經濟體之成長率減至為2.0%及1.3%，而對運動用品產業需求成長快速之中國之成長率將亦減少為6.0%。而Allied Market Research分析報告指出同時指出，亞太地區預估自2020年至2027年間年複合成長率高達7.6%。由以上數據可知，全球經濟成長仍將呈現緩升趨勢，已開發國家經濟緩慢放緩，然亞太地區開發中國家對於運動器材之需求將逐年增加，此將影響民眾對運動用品業之消費。

此外，性別因素亦為引領消費趨勢力量之一，女性參與健身活動比男性積極的多，近幾年來女性運動員的優異表現，更助長女性使用健身機的風潮，因此，預期隨著美國經濟回穩，消費者消費能力提升，未來美國市場將會繼續穩定的成長。

科技與醫療的進步，帶來人類壽命的不斷延長；全世界趨勢關注的焦點從「活得久」轉向如何有品質地增齡。健康產業的發展，不只为人們帶來更好的生活，更蘊含無限商機，為此全球從政府到產業界紛紛投入健康經濟產業，以更多元創新的服務，滿足逐年成長的健康市場需求。健康促進服務產業包括「健康管理」、「飲食健康」、「運動健身」、「心靈健康」四大主軸，運動健身器材類即是該產業未來發展重要的一環，開發的方向將不再侷限於青、壯年，而是中、老年及失能者，開發適合這些族群使用之產品，以較和緩、趣味、易於使用之特性為主，以滿足健康照護市場需求。

健身器材產業是以想要更健康、降低老化的現象為主，因此一般大眾皆可以成為客戶，屬於主動積極的產業。以全球年齡結構探討運動器材產業的未來產品，將朝向高開發潛力的塑身舒壓運動器材及具高經濟力的養生運動器材發展，此外，健身器材廠商往後應朝品牌、通路發展，加速研發多功能及特殊用途產品，以體適能的基礎概念設計產品，並多應用電子科技，強化整合行銷、創新價值，未來健身器材也將在這樣的發展趨勢下穩定成長。

II. 戶外休閒家具

家具產業之興衰與房地產及建築相關產業通常具有緊密的連動關係，全球的家具貿易市場最主要進口國美國，隨著人口持續移入與經濟發展，房地產和建築業相關需求不斷擴增，家具市場因而長期穩健地成長。從美國家具需求角度來看，美國居民在家具類產品的消費支出占比保持相對穩定，近年美國個人家具類產品消費支出增長與個人總消費支出增長比率相持平，可見美國的家具需求度正隨著整體經濟發展穩定地持續擴張中。

在供給面上，美國本土家具廠商目前面臨亞洲進口家具的挑戰，2017年家具進口主要國家為中國，約佔整體進口比率六成，其後分別是越南、馬來西亞及印尼等。中國家具產品分類和品種齊全，且市場貨源充足；越南則主力出口木製品，擁有低廉的成本及價格優勢；排名其後的馬來西亞和印尼，則主要是在木製家具生產行業中保有重要的地位。這些進口家具與美國當地製造商相比擁有較低廉的勞力成本及生產開銷，使其所生產的產品具有較佳的價格競爭優勢。

(二) 競爭利基

(1) 掌握市場通路

A. 擁有SPIRIT、FUEL及XTERRA三個自有品牌及SOLE國際市場的經銷權。

B. 美國、加拿大、日本及中國大陸市場設有子公司，掌握市場通路及經銷據點，

從研發、生產、銷售到售服一貫化作業，可迅速反應客戶需求並確切的掌握市場流行脈動，有助於自有品牌之推廣，築高競爭門檻。

C. 國際市場有130多家合作伙伴，以合作的方式在地化經營，互助支援，降低直接經營成本。

(2) 創新研發

- A. 從產品外觀設計、商業設計、機構設計、3D繪圖、2D製圖、電子工程、成品壽命測試到安規認證均有專業團隊負責，由於分工專業，一年可以開發10~20項新產品，並在6~12個月內完成開發上市。
- B. 掌握產品多項新型及新式樣之專利權，持續妥善運用各項專利之佈局，提高市場技術進入門檻。
- C. 與學術單位合作、產學交流、技術合作，使產品更多元化並富有創意。
- D. 有鑑於全球人口結構高齡化的趨勢，早在多年前岱宇就和國內外學術單位合作及大型復健照護中心策略合作，本公司在健身器材軟硬體的專業研發技術為基礎，領先同業打造出一系列高規格復健醫療器材。

(3) 生產製造效率

- A. 利用企業資源整合系統SAP的導入，使各部門作業得以整合，提升採購物料管理及生產製造之效率。
- B. 製程從切管、彎管、(自動)焊接、模作、烤漆到組裝全自主生產，不僅可以有效控制成本亦可以掌握產品品質與生產進度。
- C. 完善的品保系統，從進廠進料檢驗IQC、供應商品質工程管理SQE、製程品管IPQC、功能品質檢測FQC及成品抽檢OQC，以強化原物料及成品的品質控管。
- D. 無論在外觀設計、產品獨特性、製造效能、行銷通路及售後服務，本公司皆能在各個市場獨佔鰲頭，掌握流行趨勢與其他同業分庭抗禮。

(4) 發展遠景之有利，不利因素與因應對策

A. 有利因素

I. 健康塑身之風氣之盛行，產業規模持續擴大

隨著嬰兒潮世代重視生活的品質，年輕族群重視身材之雕塑，各國政府提倡的預防保健醫學及鼓吹各項運動風潮，愈來愈多人重視休閒運動以及個人之身心靈健全發展，再加上全球暖化及反聖嬰現象日趨嚴重下，加入使用室內健身器材運動或休閒的人口將會持續成長。

II. 完善的供應鏈關係

與上游供應商長期合作並建立深厚的伙伴關係，對原物料供應，庫存及價格能有效地掌握並即時反映。

III. 掌握趨勢之創新設計能力

本公司有完整的產品開發系統，經驗豐富的行銷、業務、研發團隊，近百人的團隊並持續擴建中長期與專業設計公司合作，使每項產品的外觀設計有一定的水準，研發團隊亦長期鑽研機械，電子系統整合與創新之突破，以掌握關鍵技術，行銷業務也持續強化各市場的掌握度，掌握趨勢與流行時尚，使研發產品符合市場導向，拉大與競爭者之間的差異性。本公司是國內第一個成功將飛輪傳動系統移植到橢圓機上使用並在核心關鍵技術上取得設計專利的廠商，這不僅保障後續將飛輪系統移植到踏步機、跑步機等相關運動器材的可能性，還可使日後健身相關產品更加多樣化。

B. 不利因素

I. 產品同質化

市場上同類型的產品相當多元，選擇太多，卻差異太少，產品之間的異質性已經化為同質性，一般消費者很難分辨的出產品的差異性為何。

因應對策：

- i. 強化市場行銷團隊，使市場變動資訊可以有效地被掌握，產品的開發方向亦符合市場趨勢與流行動態，以品牌定位突顯產品的差異性並策略性地提高產品的附加價值。
- ii. 強化研發團隊陣容，開發獨特且具創意之產品，使消費者有多樣化且差異化之選擇，同時積極發展醫療復健器材領域之產品。

II. 競爭者多，削價競爭

由於產業規模持續擴大，愈來愈多的跨業競爭者(如：自行車產業，醫療產業)及大陸廠商以大量模仿或削價的方式加入戰局，競爭相對激烈。

因應對策：

- i. 以品牌增加產品辨識度與客戶忠誠度，提供客戶完整的商務解決方案(包含行銷、產品、售服的經驗整合)，不僅可以連結各地代理商的力量共同作戰，亦可使消費者不易以單純的價格來進行購買決策。
- ii. 於潛力市場尋求策略聯盟的合作對象。
- iii. 不斷研發新的產品，以產學合作或異業結盟的方式開發新技術，增加新產品製作的進入門檻，使競爭者不易模仿。

III. 生產成本不斷提高

環保意識高漲，原物料與匯率價格波動，都牽動著生產成本的起伏。

因應對策：

- i. 開發符合環保法規之供應商並輔導生產符合環保法規之原物料。
- ii. 計畫性備料，以大批量採購的方式取得價格及供貨穩定之優勢。
- iii. 加強掌握最新國際原物料價格資訊，以研判未來走向，掌握較低價格時，配合生產需要數量進行採購。

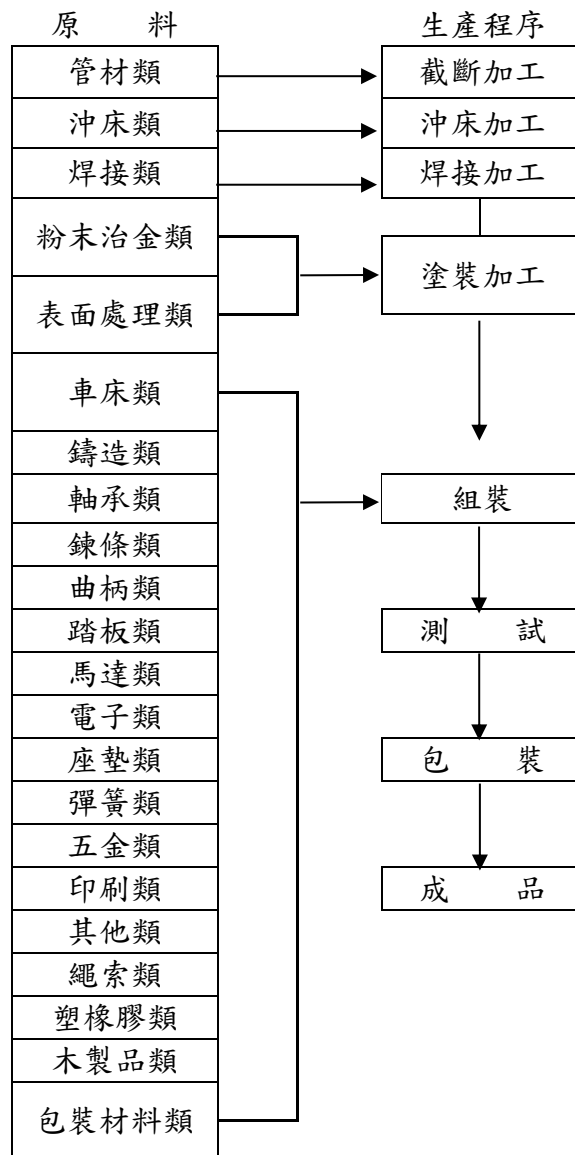
(三) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

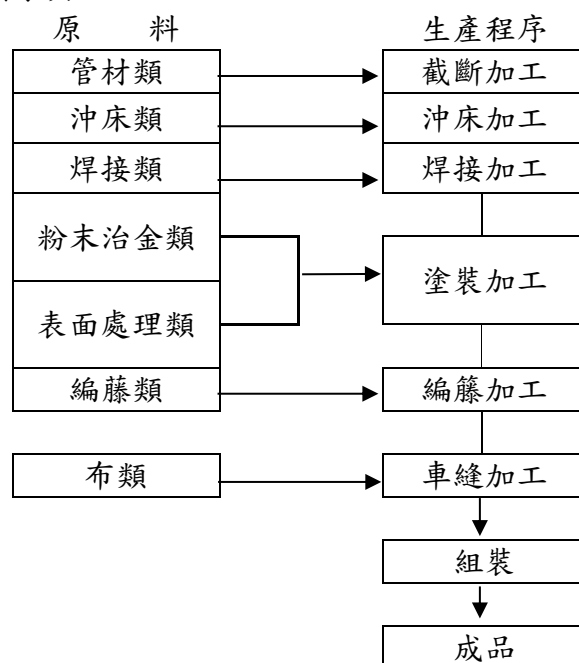
產品類別	重要用途
一般健身器材	用於一般家庭、飯店、公司、學校及健身房等場所，藉由運動消耗卡洛里，脂肪以達到健康塑身之目的
醫療復健器材	用於醫療院所、照護中心、物理治療所及供老年或行動不便者於家中使用
輕量型健身器材	用於一般家庭其它塑身相關運動器材之使用
家具	用於一般居家或商業用戶外家具

2. 產製過程

(1) 運動器材



(2) 戶外休閒家具



(四) 主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
系統件	翊捷科技、廣州礎慧、英達科技等公司	良好
塑膠件	豐將金屬、東莞西海等公司	良好
馬達件	廣東萬瑞等公司、雅鈺電機等公司	良好
金屬件	北滘明尚金屬配件廠、吳江市俊明金屬制品等公司	良好

主要原料皆透過二家以上的供應商採購，且在本公司經濟規模優勢及優異的新產品開發能力下，與供應商皆維持良好關係，在材料供應上除了能滿足生產需求外，對於主要材料之供應安全性將更有助益。

(五) 主要進銷貨客戶名單

- 最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比率，並說明其增減變動原因：本公司最近二年度未有對單一供應商進貨金額逾進貨總額百分之十以上之情形。
- 最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比率，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元；%

項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	Sole Fitness	1,128,554	20.31	無	Sole Fitness	1,376,969	23.54	無
2	其他	4,428,596	79.69	-	其他	4,473,559	76.46	-
	銷貨淨額	5,557,150	100.00	-	銷貨淨額	5,850,528	100.00	-

增減變動原因：

Sole Fitness長期為本公司重要客戶之一，主要於美國市場從事SOLE品牌產品之銷售，108年度受惠於機型改款，致使銷售相較107年度成長。

(六)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；台

年度 生產量值	107 年度			108 年度		
	主要產品	產能	產量	產值	產能	產量
電動跑步機	180,000	141,909	1,669,398	180,000	173,582	1,541,611
橢圓機	95,000	72,359	827,863	95,000	72,359	761,778
健身車	50,000	34,850	301,306	50,000	34,850	327,815
家具	—	—	955,623	—	-	594,005
其他	—	—	136,109	—	-	77,309
合計	325,000	249,118	3,890,299	325,000	280,791	3,302,518

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量；各類產品間可共用產能調整。

增減變動原因：

新款跑步機移至嘉興錫頓大量生產且XTERRA產品於北美大型通路商與電商平台創造佳績，帶動低階跑步機較去年同期大幅成長，以致跑步機產量增加但產值未增，另嘉興錫頓之戶外家具受中美貿易戰影響產量與產值皆較去年減少。

(七)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；SET/PCS

年度 銷售量值	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
電動跑步機	1,207	37,969	131,252	2,184,974	1,665	54,812	158,391	2,455,233
橢圓機	390	10,347	72,359	1,153,240	913	22,301	67,833	1,089,549
健身車	755	11,276	61,954	600,733	1,176	18,099	106,433	762,178
家具	-	-	-	879,877	-	-	-	742,865
其他	-	38,452	-	640,282	-	81,076	-	624,415
合計	2,352	98,044	265,565	5,459,106	3,754	176,289	332,657	5,674,239

增減變動原因：

本公司主要以外銷為主，受惠SOLE與SPIRIT品牌於北美市場銷售持續成長，加上XTERRA產品於大型通路商與電商平台創造佳績，帶動北美整體銷售表現較去年同期成長，致108年度整體銷量與銷值皆較去年同期成長，惟嘉興錫頓之戶外家具受中美貿易戰影響銷售減少。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		107 年度	108 年度	109 年 3 月 31 日
員工人數 (人)	直接	755	739	707
	間接	602	583	592
	合計	1,375	1,322	1,299
平均年歲(年)		39.34	39.73	39.99
平均服務年資(年)		6.34	6.72	6.96
學歷分佈 比率(%)	碩士	2.80	4.24	4.46
	大專	33.31	31.69	32.72
	高中(含)以下	63.89	64.07	62.82

四、環保支出資訊

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

1. 本公司已取具之污染設施設置許可證或污染排放許可證。
2. 本公司製程或廠內所產生之廢、污水於廠內先經由廢水前處理設施處理至達到放流水標準後，始得經由污水下水道排放，已申得經濟部工業局全興工業區之工業區用戶辦理廢(污)水聯接使用污水下水道系統核備函，亦依法取得彰化縣政府環境保護局核發之水污染防治許可證。
3. 本公司製程或廠內所產生之廢棄物皆委由合格之清運處理廠商清除及處理，並依規定申報事業廢棄物清理計畫書。
4. 本公司非屬應申請設置、變更及操作許可之固定污染源公告中之行業或製程，不需設置相關設施及污染防制計畫書，且本公司亦非屬應設置空氣污染防制專責單位公告之事業單位，故未設置專責單位及人員。
5. 本公司業依規定繳納水污染防治相關費用。

(二) 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

設備名稱	數量 (式)	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能 產生效益
廢水處理工程-元證	1	98/03/31	1,530,000	112,037	達到環保法規之 廢水排放標準。
廢水處理整修工程	1	104/08/01	350,000	227,146	

(三) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有汙染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

本公司各項福利之擬定及推展主要為維護員工之福利及建立健全之組織。並藉由員工組成之職工福利委員會組織之運作，使同仁更樂於參與實際活動規劃與執行。除職工福利委員會之組織運作外，另有相關福利如下：

- A. 提供員工各項內、外部教育訓練，提升員工專業能力。
- B. 提供各項員工福利津貼，例如：婚、喪、喜慶、生育補助及陪產假。
- C. 提供生日、五一勞動節、端午節、中秋節等禮金及員工國內外旅遊。
- D. 注重員工身體安全保障，提供全員勞保、健保、團保等保險及健康檢查。

2. 員工進修及訓練狀況

本公司訂有教育訓練管理程序書，對新進員工皆施以新進人員訓練，在職員工可參加公司內部舉辦的教育訓練活動，或公司指派及員工個人工作需要提出參加外部訓練申請核准者，其訓練費用得由公司負擔，藉各項訓練及演習以培養富有專業能力之人才並增進工作效率。

3. 退休制度及其實施狀況

本公司依據勞動基準法之規定訂定職工退休辦法，每月依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額之一定比率提列退休準備金，存入台灣銀行保管運用，實際支付退休金時，如準備金專戶不足支應，差額部份則轉列為當期費用。

另自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。另依自願提繳率自員工每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。

本公司依勞工金條例適用規定如下：

(1) 自請退休：

勞工有下列情形之一得自請退休(選擇適用勞工退休金條例者，依條例規定辦理)

- A. 工作十五年以上年滿五十五歲者。
- B. 工作二十五年以上者。
- C. 工作十年以上年滿六十歲者。

(2) 強制退休：

員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：

- A. 年滿六十五歲者。
- B. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

(3) 退休金給予標準：

- A. 適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用勞動基準法退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休

金給予標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。

B. 具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所智者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。

C. 適用勞工退休金條例退休金之員工，本公司按月提繳工資6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

(4) 退休金給付:

本公司應給付員工之退休金，自公司收到退休員工申請日起三十日內給付之。

4. 勞資間之協議情形

本公司一切依照勞動法令及相關規定維護員工權益，並秉持誠信，踏實之精神，實施人性化管理，本著企業與員工互信互重之一體觀念，維持著良好之勞資關係，故未曾發生重大勞資爭議事項，另本公司已成立職工福利委員會，負責辦理各項員工福利事宜，並不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

5. 各項員工權益維護措施情形

本公司有完善之規定以維護員工之權益，並定期檢討與提升各項福利措施，期使員工之權益獲得最高保障。

6. 工作環境與員工人身安全的保護措施

除硬體上提供良善的作業環境避免員工受傷外，員工的身心健康占職場安全重要的一環，若員工能維持良好的身心健康狀態，則能降低因身體不適、分心造成之職業災害及職場暴力發生，因此岱宇落實職場健康服務：提供員工每年一次健康檢查及異常追蹤，受檢率每年95%以上；每年辦理8~10場健康活動及講座及每週E-mail宣導健康及安全觀念；且預防避免事件發生，每年執行職場暴力預防計劃、人因危害預防計劃、過負荷預防計劃等，盤點各單位工作中潛在人事物之危險並執行風險管理；設置醫務室可簡易傷病處理、生命徵象監測及緊急傷患協助就醫，平均每月10位簡易傷病處理；全公司設置35個醫藥箱及2台傻瓜電擊器，使傷患能即時獲得處置；針對懷孕及產後一年內員工執行工作環境安全評估及母體健康評估，近六個月平均共15位，並利用閒置空間設置孕婦休息室、哺集乳室，讓員工有安心的環境孕育下一代。積極推動下，岱宇自105年獲得國民健康署之健康職場認證—健康促進標章。108年度實際推動工作環境與員工人身安全的保護措施如下:

(1) 定期實施作業環境監測

防止職業災害，保障勞工身體健康，避免遭受物理性及化學性危害因子傷害，提供勞工健康舒適的工作環境，定期實施作業環境監測。每六個月實施作業場所之粉塵及噪音等檢測。

(2) 定期實施安全衛生教育訓練

A. 依據職業安全衛生教育訓練規則第16、17條規定。

B. 實施新進人員及調換作業人員之一般安全衛生教育3小時。

C. 實施在職人員安全衛生教育訓練，每三年3小時。

D. 實施各項安全生教育訓練(急救人員、起重機操作人員、堆高機操作人員外派受訓取得證照等)。

(3) 定期實施消防訓練

加強工廠內防災教育，提高人員防災警覺，防止災害發生，定期實施消防訓練，依據消防法第 13 條及消防法施行細則第 15 條，每半年實施一次。

(4) 職業安全衛生委員會招開

每季固定招開職業安全衛生委員會，研議、協調及建議改善廠內相關工作場所之環境安全，職業災害預防、安全設施、物料儲存、工作流程、教育訓練、勞工健康之安全衛生政策及執行方針，確保全體員工工作安全與健康。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所受遭之損失，並揭露目前及及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銀行融資合約	兆豐銀行	2007.12.10-2022.12.10	長期擔保借款	無
銀行融資合約	兆豐銀行	2019.09.27-2024.09.27	中長期擔保借款	無
銀行融資合約	兆豐銀行	2020.02.26-2022.02.26	中長期擔保借款	無
銀行融資合約	彰化銀行	2008.05.21-2023.05.21	長期擔保借款	無
銀行融資合約	永豐銀行	2009.09.23-2024.09.23	長期擔保借款	無
銀行融資合約	永豐銀行	2015.11.25-2022.11.25	長期擔保借款	無
銀行融資合約	永豐銀行	2016.10.31-2023.10.31	長期擔保借款	無
銀行融資合約	台新銀行	2019.06.17-2034.06.17	長期擔保借款	無
銀行融資合約	台新銀行	2019.06.17-2024.06.17	中長期擔保借款	無
銀行融資合約	合庫銀行	2018.11.30-2038.11.26	長期擔保借款	無
銀行融資合約	Darlehen Koln Bank	2016.01.30-2020.07.31	長期擔保借款	無
銀行融資合約	Bank of Montreal	2016.05.01-2023.04.30	長期擔保借款	無
品牌合作合約	Johnny G Method	2017.01 起生效	Johnny G 品牌合作	無
品牌授權合約	Zuffa International LLC.	2017.06~2022.12	UFC 品牌授權	無
品牌授權合約	Koninklijke Philips N.V.	2018.06~2023.12	PHILIPS 品牌授權	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		2,438,107	3,327,094	3,143,572	3,207,449	3,550,149
不動產、廠房及設備		1,651,142	1,765,806	2,743,842	2,824,366	2,656,050
無 形 資 產		236,367	189,436	290,923	464,504	416,321
其 他 資 產		105,358	78,057	458,229	528,989	672,781
資 產 總 額		4,430,974	5,360,393	6,636,566	7,025,308	7,295,301
流 動 負 債	分配前	2,284,663	2,568,237	3,054,043	3,854,329	3,822,171
	分配後	2,161,642	2,373,042	3,009,568	3,823,196	註 2
非 流 動 負 債		592,449	560,071	1,436,693	1,092,458	1,228,813
(172,340)	分配前	2,877,112	3,128,308	4,490,736	4,946,787	5,050,984
	分配後	2,754,091	2,933,113	4,446,261	4,915,654	註 2
歸屬於母公司業主之 權 益		1,551,862	2,230,011	1,820,518	1,744,645	1,894,145
股 本		820,142	929,502	929,502	929,502	961,009
資 本 公 積		291,802	705,869	722,117	738,397	758,304
保 留 盈 餘	分配前	454,874	631,807	283,017	328,209	452,985
	分配後	331,853	436,612	238,542	297,076	註 2
其 他 權 益		(14,956)	(37,167)	(59,258)	(79,123)	(105,813)
庫 藏 股 票		-	-	(54,860)	(172,340)	(172,340)
非 控 制 權 益		2,000	2,074	325,312	333,876	350,172
權 益 總 額	分配前	1,553,862	2,232,085	2,145,830	2,078,521	2,244,317
	分配後	1,430,841	2,036,890	2,101,355	2,047,388	註 2

註 1：104~108 年之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

2. 簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	4,415,214	4,724,842	4,457,716	5,557,150	5,850,528
營業毛利	1,117,530	1,399,937	1,270,689	1,527,399	1,716,399
營業淨利(損)	236,968	408,698	(23,914)	85,090	327,705
營業外收入及支出	94,179	(5,651)	(177,197)	61,571	(49,061)
稅前淨利(損)	331,147	403,047	(201,111)	146,661	278,644
繼續營業單位 本期淨利	253,702	301,435	(165,903)	127,456	220,095
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	253,702	301,435	(165,903)	127,456	220,095
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(31,127)	(23,618)	(22,725)	(29,252)	(43,447)
本期綜合損益總額	222,575	277,817	(188,628)	98,204	176,648
淨利(損)歸屬於 母公司業主	253,702	301,361	(150,891)	107,123	189,001
淨利(損)歸屬於非控制 權益	-	74	(15,012)	20,333	31,094
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	222,575	277,743	(175,686)	87,865	160,352
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	74	(12,942)	10,339	16,296
每股盈餘(虧損)	3.13	3.54	(1.62)	1.16	2.05

註:104~108年之財務資料均經會計師查核簽證。

3. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		1,838,342	2,739,121	2,120,221	2,156,513	2,580,856
不動產、廠房及設備		1,342,635	1,377,064	1,640,456	1,762,174	1,690,350
無 形 資 產		16,238	13,108	10,460	144,981	141,565
其 他 資 產		798,597	823,301	1,545,737	1,606,619	1,635,507
資 產 總 額		3,995,812	4,952,594	5,316,874	5,670,287	6,048,278
流動負債	分配前	1,887,282	2,228,129	2,303,908	3,117,051	3,203,247
	分配後	1,764,261	2,032,934	2,259,433	3,085,918	註 2
非 流 動 負 債		556,668	494,454	1,192,448	808,591	950,886
負債總額	分配前	2,443,950	2,722,583	3,496,356	3,925,642	4,154,133
	分配後	2,320,929	2,527,388	3,451,881	3,894,509	註 2
歸屬於母公司業主之 權 益		1,551,862	2,230,011	1,820,518	1,744,645	1,894,145
股 本		820,142	929,502	929,502	929,502	961,009
資 本 公 積		291,802	705,869	722,117	738,397	758,304
保 留 盈 餘	分配前	454,874	631,807	283,017	328,209	452,985
	分配後	331,853	436,612	238,542	297,076	註 2
其 他 權 益		(14,956)	(37,167)	(59,258)	(79,123)	(105,813)
庫 藏 股 票		-	-	(54,860)	(172,340)	(172,340)
非 控 制 權 益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,551,862	2,230,011	1,820,518	1,744,645	1,894,145
	分配後	1,428,841	2,034,816	1,776,043	1,713,512	註 2

註 1：104~108 年之財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：108 年度之盈餘分配案尚待股東會決議。

註 3：本公司經董事會通過以民國 107 年 1 月 1 日為基準日，與子公司詠安運動科技股份有限公司簡易合併，上述之交易屬集團內之組織重整，應視為自始即合併，並追溯重編以前年度財務報表，故本公司 107 年個體財報已依規定追溯重編民國 106 年個體財務報表。

4. 簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	3,027,159	3,700,050	3,318,995	3,289,437	3,544,844
營業毛利	636,374	855,069	688,065	680,925	795,984
營業損益	216,172	375,885	132,144	229,335	359,077
營業外收入及支出	99,912	10,279	(308,338)	(118,234)	(117,699)
稅前淨利(損)	316,084	386,164	(176,194)	111,101	241,378
繼續營業單位 本期淨利(損)	253,702	301,361	(150,891)	107,123	189,001
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	253,702	301,361	(150,891)	107,123	189,001
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(31,127)	(23,618)	(24,795)	(19,258)	(28,649)
本期綜合損益總額	222,575	277,743	(175,686)	87,865	160,352
淨利(損)歸屬於 母 公 司 業 主	253,702	301,361	(150,891)	107,123	189,001
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公 司 業 主	222,575	277,743	(175,686)	87,865	160,352
綜合損益總額歸屬於非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	3.13	3.54	(1.62)	1.16	2.05

註1：104~108年之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司經董事會通過以民國107年1月1日為基準日，與子公司詠安運動科技股份有限公司簡易合併，上述之交易屬集團內之組織重整，應視為自始即合併，並追溯重編以前年度財務報表，故本公司107年個體財報已依規定追溯重編民國106年個體財務報表。

5. 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡、謝建新	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡、謝建新	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡、張耿禧	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	廖婉怡、張耿禧	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	陳招美、謝建新	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-合併及個體財務報表(國際財務報導準則)

1. 合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構 (%)	負債占資產比率	64.93	58.36	67.67	70.41	69.24
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	129.99	158.12	130.57	112.27	130.76
償債能力(%)	流動比率	106.72	129.55	102.93	83.22	92.88
	速動比率	79.90	103.34	60.13	50.38	60.40
	利息保障倍數	13.82	16.03	-5.66	3.70	5.69
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.60	5.31	5.48	5.61	5.28
	平均收現日數	79	69	67	65	69
	存貨週轉率(次)	5.08	5.49	3.48	3.33	3.41
	應付款項週轉率(次)	2.91	2.93	2.83	3.29	3.43
	平均銷貨日數	73	67	105	110	107
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.98	2.77	1.98	2.00	2.14
	總資產週轉率(次)	1.05	0.97	0.74	0.81	0.82
獲利能力	資產報酬率(%)	6.54	6.61	-2.35	2.50	3.74
	權益報酬率(%)	18.63	15.92	-7.58	6.03	10.18
	稅前純益占實收資本比率(%)	40.38	43.36	-21.64	15.78	28.99
	純益率(%)	5.75	6.38	-3.72	2.29	3.76
	每股盈餘(元)	3.13	3.54	-1.62	1.20	2.05
現金流量	現金流量比率(%)	9.66	23.49	-10.40	-1.16	11.63
	現金流量允當比率(%)	68.26	69.68	86.59	45.32	44.17
	現金再投資比率(%)	3.04	14.07	-37.86	-2.82	11.94
槓桿度	營運槓桿度	1.49	1.31	-5.65	2.70	1.89
	財務槓桿度	1.12	1.07	0.44	2.77	1.22

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 償債能力(速動比率增加)：差異主因為108年度辦理現金增資所致。
2. 償債能力(利息保障倍數增加)及槓桿度(營運槓桿度及財務槓桿度增加)：108年度營收成長且營業成本與費用控制所致。
3. 獲利能力(資產報酬率、權益報酬率、佔實收資本比率—稅前純益、純益率及每股盈餘增加)：108年度營收成長且營業成本與費用控制所致。
4. 現金流量(現金流量比率及現金再投資比率增加)：係因108年度整體營運狀況漸佳，致使來自營業活動所產生的淨現金流量由前一年的流出轉為流入所致。

註：104~108年之財務資料均經會計師查核簽證。

2. 個體財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		104年	105年	106年	107年	108年
財務結構(%)	負債占資產比率	61.16	54.97	65.76	69.23	68.68
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	157.04	197.85	183.67	144.89	168.31
償債能力(%)	流動比率	97.41	122.93	92.03	69.18	80.57
	速動比率	85.73	111.56	78.19	59.37	71.21
	利息保障倍數	19.49	15.95	-5.42	3.84	7.31
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.46	3.34	2.84	2.63	2.83
	平均收現日數	105	109	128	139	129
	存貨週轉率(次)	13.03	12.72	9.62	8.73	9.76
	應付款項週轉率(次)	3.01	3.16	2.73	2.81	2.89
	平均銷貨日數	28	29	38	42	37
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	2.58	2.72	2.20	1.93	2.05
	總資產週轉率(次)	0.88	0.83	0.65	0.60	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	7.76	7.21	-2.49	2.52	3.75
	權益報酬率(%)	18.65	15.94	-7.45	6.01	10.39
	稅前純益占實收資本 比率(%)	38.54	41.55	-18.96	11.95	25.12
	純益率(%)	8.38	8.14	-4.55	3.26	5.33
	每股盈餘(元)	3.13	3.54	-1.62	1.20	2.05
現金流量	現金流量比率(%)	—	22.05	—	7.72	17.77
	現金流量允當比率(%)	68.56	70.38	29.89	25.72	29.18
	現金再投資比率(%)	-13.21	10.13	-15.38	7.27	17.98
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.13	1.70	1.18	1.07
	財務槓桿度	1.09	1.07	1.26	1.21	1.12

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 償債能力(速動比率增加)：差異主因為108年度辦理現金增資所致。
2. 償債能力(利息保障倍數增加)：108年度營收成長且營業成本與費用控制所致。
3. 獲利能力(資產報酬率、權益報酬率、佔實收資本比率—稅前純益、純益率及每股盈餘增加)：108年度營收成長且營業成本與費用控制所致。
4. 現金流量(現金流量比率及現金再投資比率增加)：係因108年度整體營運狀況漸佳，致使來自營業活動所產生的淨現金流量由前一年的流出轉為流入所致。

註1：104~108年之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司經董事會通過以民國107年1月1日為基準日，與子公司詠安運動科技股份有限公司簡易合併，上述之交易屬集團內之組織重整，應視為自始即合併，並追溯重編以前年度財務報表，故本公司107年個體財報已依規定追溯重編民國106年個體財務報表。

註2：財務分析之計算公式列示如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

審計委員會查核報告書

本公司董事會造送民國一〇八年度合併財務報告(含個體財務報告)、營業報告書及盈餘分派議案，其中民國一〇八年度合併財務報告(含個體財務報告)業經勤業眾信聯合會計師事務所陳招美、謝建新會計師查核完竣並出具查核報告書。上述民國一〇八年度合併財務報告(含個體財務報告)、營業報告書及盈餘分派表經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定備具報告書，敬請 鑒察。

岱宇國際股份有限公司

審計委員會召集人：謝長宏

謝長宏

中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 二 十 七 日

四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請詳本年報第 118 頁至第 211 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請詳本年報第 212 頁至第 307 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日期止，發生財務周轉困難之情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務概況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響：

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	107 年度	108 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		3,207,449	3,550,149	342,700	10.68%
不動產、廠房及設備		2,824,366	2,656,050	(168,316)	(5.96%)
無形資產		464,504	416,321	(48,183)	(10.37%)
其他資產		528,989	672,781	143,792	27.18%
資產總額		7,025,308	7,295,301	269,993	3.84%
流動負債		3,854,329	3,822,171	(32,158)	(0.83%)
非流動負債		1,092,458	1,228,813	136,355	12.48%
負債總額		4,946,787	5,050,984	104,197	2.11%
股 本		929,502	961,009	31,507	3.39%
資本公積		738,397	758,304	19,907	2.70%
保留盈餘		328,209	452,985	124,776	38.02%
其他權益		(79,123)	(105,813)	(26,690)	33.73%
庫藏股票		(172,340)	(172,340)	-	- %
非控制權益		333,876	350,172	16,296	4.88%
權益總額		2,078,521	2,244,317	165,796	7.98%

增減比例變動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)

1. 其他資產增加係主因為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所致。
2. 保留盈餘增加 108 年度獲利成長所致。
3. 其他權益增加係因匯率影響致使國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生差異。

二、經營結果

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

(一)財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增加(減少)金額	變動比例 (%)
營業收入	5,557,150	5,850,528	293,378	5.28%
營業成本	4,029,751	4,134,129	104,378	2.59%
營業毛利	1,527,339	1,716,399	189,060	12.38%
營業費用	1,539,755	1,377,363	-162,392	-10.55%
其他收益及費損淨額	97,446	-11,331	-108,777	-111.63%
營業淨利	85,090	327,705	242,615	285.13%
營業外收入及支出	61,571	-49,061	-110,632	-179.68%
稅前淨利	146,661	278,644	131,983	89.99%
所得稅費用	19,205	58,549	39,344	204.86%
本期淨利	127,456	220,095	92,639	72.68%
本期其他綜合損失	(29,252)	(43,447)	-14,195	48.53%
本期綜合利益總額	98,204	176,648	78,444	79.88%

增減比例變動分析(變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元)

1. 其他收益及費損淨額產生差異係主因 107 年度處分土地廠房獲利 1.03 億元所致。
2. 營業外收入及支出受到 108 年第四季美元持續走貶，以致產生匯損，以致本期產生營業外支出，致使差異產生。
3. 本期其他綜合損失增加係因匯率影響致使國外營運機構財務報表換算之兌換差額產生差異。
4. 營業淨利、稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合利益總額增加，主要受惠於 108 年度北美市場銷售增加且各項成本及費用擲節有成，致使整體經營結果相較前年度成長。

預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司預期未來一年度銷售數量將成長，主係依據總體經濟環境變化、產業動向及本公司未來之發展方向及收購公司案，並參酌歷年營運概況所擬定之營運目標。預計在銷售數量持續成長帶動下，並積極提升產品良率與品牌效益，預期將可降低生產成本，使本公司提高競爭力及擴大市場佔有率以增加獲利。

三、現金流量

(一)最近兩年度流動性分析

項 目 \ 年 度	107 年度	108 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	-1.16	11.63	1102.59%
現金流量允當比率(%)	45.32	44.17	(2.54%)
現金再投資比率(%)	-2.82	11.94	523.40%

現金流量變動說明：

現金流量比率及現金再投資比率增加，係因 108 年度整體營運狀況漸佳，致使來自營業活動所產生的淨現金流量由前一年的流出轉為流入所致。

(二)未來一年現金流量分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年來 自投資活動 淨現金流量 (3)	預計全年來 自融資活動 淨現金流量 (4)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+ (3)+(4)	預計現金不足額之 補救措施	
					投資計畫	理財計畫
826,213	413,089	(1,213,485)	475,679	501,496	-	-

本公司 109 年度各項營運計畫將持續推升公司獲利狀況，預估來自營業活動現金淨流入 413,089 仟元，預計取得子公司、設備與無形資產等投資活動產生淨現金流出 1,213,485 仟元，另現金增資、發放現金股利及舉借銀行借款等融資活動產生淨現金流入 475,679 仟元。本公司 108 年度尚無重大資本支出，且隨著營運活動成長改善獲利，預估尚無現金不足額之情事。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情形。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策

本公司轉投資以與本業相關領域為主，期能提升本公司整體營運績效。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

108 年度；單位：新台幣仟元

轉投資公司	主要營業	108 年度 (損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善計畫	投資計畫
Dyaco International Holding Limited	投資控股	111,336	—	—	無
Fuel-Spirit International Inc.	投資控股及貿易業務	86,569	—	—	無
Dyaco Eurpoe GmbH	投資控股及健身器材之銷售	(96,879)	認列轉投資損失，且尚屬業務整合階段，營運未達規模。	待當地業務發展穩定，營業規模顯現後，應可改善。	依資金需求陸續增資
CARDIOfitness GmbH & CO. KG	健身器材之銷售	(67,695)	銷售市場競爭，營運未達規模。	調整業務發展策略，營業規模顯現後，應可改善。	依資金需求陸續增資
CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	(28)	—	—	無
Dyaco UK Ltd.	健身器材之銷售	(63,961)	尚屬業務整合階段，營運未達規模。	待當地業務發展穩定，營業規模顯現後，應可改善。	依資金需求陸續增資
Spirit Manufacturing Inc.	健身器材之銷售	7,345	—	—	無
Spirit Direct	電視購物商品之銷售	(19,384)	因新商品與銷售計畫尚未展開。	將持續開發新客戶及開發新產品。	依資金需求陸續增資
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	健身器材之銷售	(54,475)	尚屬業務整合階段，銷售計畫尚未正式展開。	隨著銷售計畫展開持續改善營運狀況。	依資金需求陸續增資
Dyaco Canada Inc.	健身器材之銷售及服務	4,164	營收已達經濟規模，故本業獲利。	—	無
株式会社ダイヤコジャパン	健身器材之銷售	(7,382)	銷售市場競爭影響公司獲利，同時發展新產品與新品牌之效益尚未顯現。	落實各項新銷售計畫，樽節各項費用，預計新產品與新品牌推展效益逐步顯現，可望改善獲利。	依資金需求陸續增資
東莞達宇運動器材有限公司(註)	健身器材之製造及銷售	(3,334)	—	—	無
岱宇(上海)商貿有限公司	健身器材之銷售	(10,103)	銷售市場競爭影響公司獲利，同時發展新產品與新品牌之效益尚未顯現。	落實各項新銷售計畫，樽節各項費用，預計新產品與新品牌推展效益逐步顯現，可	無

轉投資公司	主要營業	108 年度 (損)益	獲利或虧損之 主要原因	改善計劃	投資計畫
				望改善獲利。	
岱宇健康科技 (北京)有限公司	健康管理諮詢	(3,392)	尚屬開展階段，營運未達規模。	調整業務發展策略，以改善營運狀況。	
錫頓金屬製品 (嘉興)有限公司	戶外家具之 製造及銷售	91,708	—	—	無
詠久股份有限公司	酒品之銷售	(3,768)	尚屬開展階段，營運未達規模。	加強銷售，持續開發新客戶及擲節支出。	依資金需求 陸續增資
大安健康管理顧問有限公司	醫療器材	298	—	—	無

註：東莞達宇公司於 108 年 11 月完成清算及註銷。

六、風險事項

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動單位：

單位：新台幣仟元；%

年度	107 年度	108 年度
項目		
利息收(支)淨額	(47,317)	(49,617)
稅前(損)益	146,661	278,644
占稅前損益比率(%)	(32.26%)	(17.81%)

本公司利息費用係因營運週轉之銀行借款，107及108年度利息收支淨額分別為新台幣(47,317)仟元及(49,617)仟元，分別占該年度稅前(損)益為(32.26%)及(17.81%)，利率的變化對本公司的獲利有一定程度之影響。108年度本公司因營運所需增加銀行借款，以致利息支出增加。為避免利率波動對本公司資金成本之影響，本公司已隨時注意利率動向，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以隨時採取變通措施，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

2. 匯率變動影響

單位：新台幣仟元；%

年度	107 年度	108 年度
項目		
兌換(損)益	61,732	(22,912)
稅前(損)益	146,661	278,644
占稅前損益比率(%)	42.09%	(8.22%)

本公司產品主要以外銷為主，其中又多以美金為交易幣別，生產成本中多以台幣為交易幣別，故美金匯率的變化對本公司的獲利有一定程度之影響。公司因應匯率變動之具體措施如下：

- (1). 本公司財務人員與銀行保持密切聯繫，蒐集匯率相關資訊，參考銀行報價尋求有利的賣點，進行適當的外匯操作，規避匯率變動造成的損失。
- (2). 業務單位向客戶報價時，應考量匯率之走勢，提出較穩健之報價，以避免匯率之變動侵蝕公司利潤。

3. 通貨膨脹影響

本公司主要原料為鋼鐵材料、塑膠及五金件等，原物料價格與國際油價之連動性高，因此物價波動將影響本公司生產成本。本公司隨時注意市場價格之波動，針對採購時點及安全存量妥適規畫，與供應商維持良好之合作關係，將通貨膨脹之影響降至最低。

4. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
 - (1) 本公司財務操作以保守穩健為原則，並未從事高風險、高槓桿投資。
 - (2) 本公司資金貸與及背書保證均依本公司「資金貸與及背書保證處理程序」及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之相關規定辦理。
 - (3) 本公司從事衍生性商品交易均依本公司「取得或處分資產處理程序」，以避險為目的，以規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

(二) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 本公司未來產品技術開發設計發展方向如下：
 - (1) 加速跨入醫療復健及健康輔助器材之產品。
 - (2) 提升自主新技術開發設計，加強專利保護增加產品銷售獲利。
 - (3) 強化產品外型設計師陣容，增加業務銷售選項。
2. 未來預計投入之研發費用主要配合產品開發時程與計畫並視營運狀況調整，預計109年度將投入研發費用佔整體營收約1.5%~2.5%。

(三) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司不僅平日營運均遵循國內外相關法令規範辦理，亦隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，截至目前本公司財務業務尚無因為國內外政策或法律變動而產生重大影響。

(四) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 本公司除隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並透過與客戶密切合作過程掌握產業最新發展趨勢，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司尚無負面之影響。

2. 資訊安全風險評估

(1). 資訊安全風險管理組織架構

為提升資訊安全管理，由資訊部資安組，負責全公司資訊安全治理、規劃、督導及推動執行，建構出全方位的資訊安全防衛能力及同仁良好的資訊安全意識。

(2). 資訊安全管理機制及政策

資訊安全策略主軸聚焦資訊安全治理、法令遵循及科技運用三個面向來進行，從制度到科技，從人員到組織，全面性提升資訊安全防護能力。

有鑑於目前資訊安全新興趨勢，如 DDoS (Distributed Denial of Service) 攻擊、勒索軟體、社交工程攻擊、偽冒網站等，每年與國際資訊安全廠商交流，透過專案的合作，定期關注資訊安全議題並規劃因應計畫，針對不同情境，進行 DDoS、ATM 等攻防演練，強化處理人員的應變能力，以期能在第一時間即偵測到並完成阻擋。

資訊安全風險控管政策		
資訊安全治理	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 精進管理制度 ➤ 掌控風險及強化防範 ➤ 打造聯防體系 	持續精進管理制度，包括強化教育訓練、資訊安全基礎架構設計，並深化保護技術。
法令遵循	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 定期檢視/修訂 ➤ 建立合規循環機制 	建立合規循環機制，定期檢視及修訂內部作業規範以符合國際資訊安全標準及個 海外地區法令。
科技運用	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 內外部資料收集 ➤ 運用數據分析 ➤ 預測威脅及決策 	運用新技術，預測資訊安全風險並及早作出安全決策。

(3). 危害資訊安全事件

截至年報刊印日為止，資訊部-資安組108年1月發現本公司信箱遭大量釣魚郵件攻擊，已封鎖該信件及相關網域，並由針對釣魚方式提供相關處置教學說明強化員工資訊安全意識。另外，108年度針對各部門陸續收到詐騙郵件進行資訊安全教育，強化員工辨識詐騙信件並以沙箱過濾方式找出詐騙行為模組，有效阻擋及避免公司損失。資訊部-資安組在預防災害有以下具體作為：

- A. 108年3月啟用公司外部信箱（網域為dyaco.com）多重驗證機制，強化公司信箱安全性及人員對於個人信箱保管之責任認知。
- B. 108年9月針對內部信箱（網域為dyaco.com.tw）進行密碼強度提升，並清理各個久未使用帳號以避免帳號盜用亂發垃圾郵件之資訊安全情事。
- C. 108年10月續約公司防毒軟體授權，強化資訊安全。
- D. 109年規畫更新台北總公司防火牆、網路交換器等相關網路資安設備，以強化台北總公司資訊安全防護及網路優化體驗。
- E. 109年停用ZOOM視訊軟體，並變更使用Teams作為遠端會議軟體，以維護資訊安全。

(五) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自設立以來，專注於本業經營，產品研發，重視內部管理，遵循相關法令規定；截至目前為止，並未發生任何影響企業形象之情事。未來亦一切遵循相關法令規定，著重於企業形象之維護。

(六) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

Sole Fitness係位於美國之健身器材公司，銷售自有SOLE品牌之運動健身器材，其主要銷售對象為美國大型知名連鎖賣場及網路購物消費者。本公司與Sole Fitness已有多數年之交易往來，主要為其提供SOLE品牌之運動健身器材開發與生產。

Sole Fitness 在中階家用健身器材市占率高，Sole Fitness 的高品質產品與優質服務，在國內外各大消費者評論網站皆獲得多項獎項。SOLE在北美銷售與全球品牌銷售上對於本公司具重要性，而本公司為Sole Fitness唯一供應商，兩者業務關係相輔相成密不可分，鑒於集團長期穩定發展，故計畫併購Sole Fitness以藉以發揮最大綜效，尚無重大風險。

(七) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

截至年報刊印日止，目前並無擴充廠房之計畫。惟本公司日後若進行擴充廠房，將進行審慎評估並依內部控制相關規定辦理。

(八) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨

本公司主要原物料進貨維持二家以上供應商，並隨時注意市場動態，積極開發其他供應商，降低進貨來源過度集中之風險，同時與各供應商間均維持良好之合作關係，以確保供貨來源穩定。

2. 銷貨

北美為全球健身器材產業的主要市場，約佔全球產值的二分之一以上，而本公司除自有品牌銷售外，長期與北美一家品牌銷售公司合作良好，在相輔相成業績逐年成長下，以致該客戶占本公司營收比重約在20%上下的現象。有鑑於此，本公司已採取相關措施，以降低銷貨集中之風險：

- (1)積極參加國際性展覽，藉以提升本公司於國際市場之能見度及知名度，並尋找國際優質客戶代理本公司產品或委託開發生產。
- (2)積極研發以擴增產品線及應用領域，包括跨足醫療復健及健康輔助產品領域，開發銀髮族與行動不便者皆適用之產品，以及提升產品科技性功能等。
- (3)積極開拓全球市場及開發新客戶藉以降低銷售客戶的集中度，包括於中國上海設立銷售公司，以及透過行銷資源分享爭取各國代理商等。
- (4)積極推展自有品牌，推出多款自有品牌搶攻海外商機，目前擁有全球暢銷自有品牌 Spirit、新興品牌 Fuel、Xterra 以及頂級健身器材品牌 SOLE 的國際總代理等。

(九) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無股權之大量移轉之情事。

(十) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無因經營權改變而影響公司營運之情事。

(十一) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在係屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在係屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十二) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

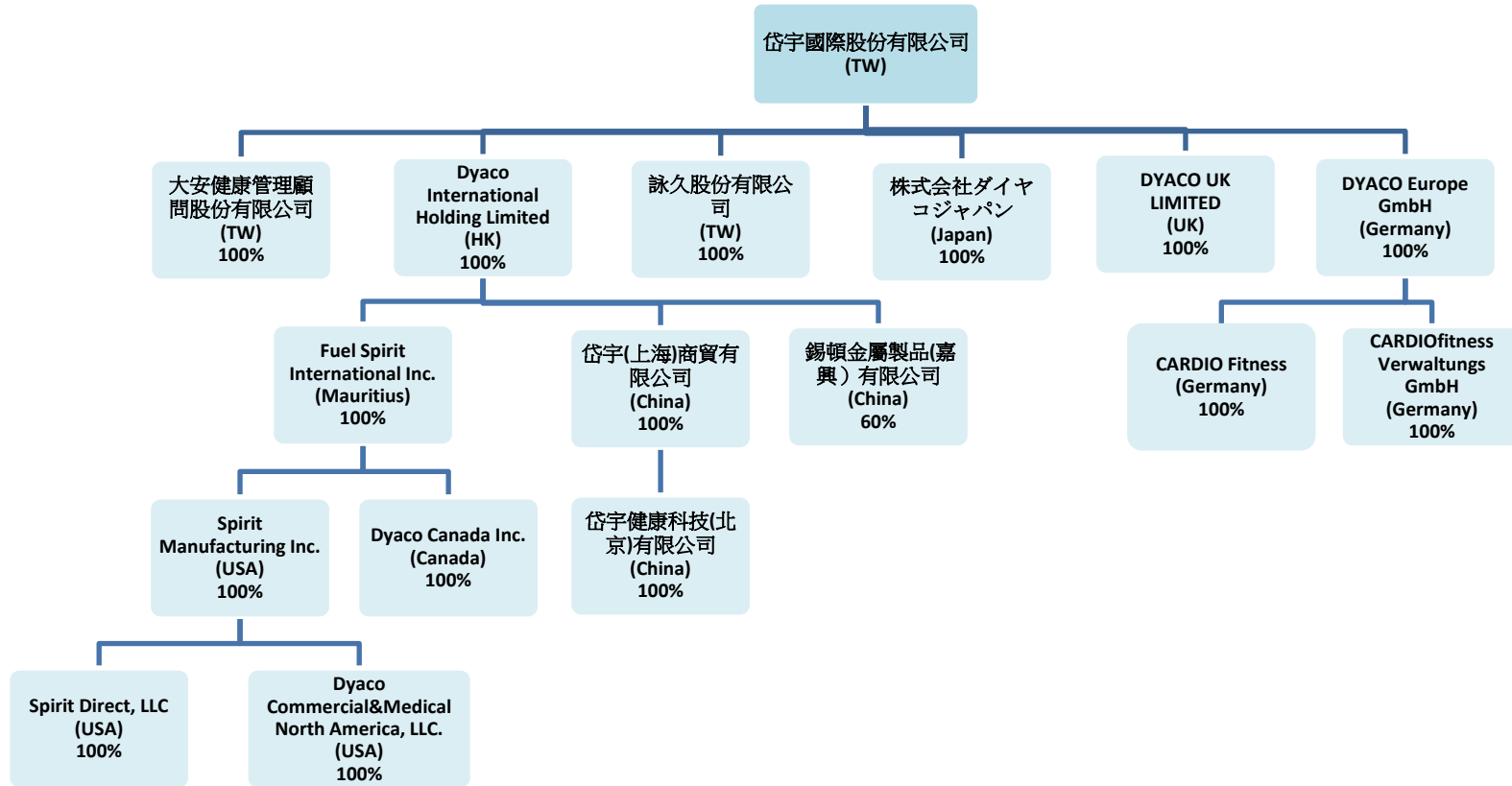
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告

1. 關係企業合併組織圖：

108年12月31日



2. 關係企業基本資料：

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業或生產項目
Dyaco International Holding Limited	2007.10.18	FLAT B,6/F.,TEDA BUILDING, 87 WING LOK STREET,SHEUNG WAN,HONG KONG	港幣 290,634,268 元	一般投資
Fuel-Spirit International Inc.	2007.01.25	4th Floor,Amod Building,19 Poudriere Street,Port Louis,Mauritius	美金 12,400,000 元	一般投資 各項健身器材之銷售
Dyaco Europe GmbH	2014.06.26	Technologiepark Bergisch Gladbach Haus 56,Friedrich-Ebert-Straße 75,51429 Bergisch Gladbach	歐元 500,000 元	各項健身器材之銷售
CARDIO Fitness GmbH &CO. KG	2002.11.14	Industriestr. 154, 50996 Köln, Germany	歐元 41,000 元	各項健身器材之銷售
CARDIO Fitness Verwaltungs GmbH	2009.11.11	Industriestr. 154, 50996 Köln, Germany	歐元 25,000 元	一般投資
Dyaco UK, Ltd.	2018.03.05	46 Wachusetts Drive Camberley U.K. GU 15 2PQ	英鎊 100 元	各項健身器材之銷售
Spirit Manufacturing Inc.	2008.01.01	3000 Nestle Rd. Jonesboro,AR,U.S.A.	美金 41,687.5 元	各項健身器材之銷售
Spirit Direct LLC.	2013.01.29	22900 VENTURA BLVD STE 255 WOODLAND HILLS CA 91364	美金 420,000 元	各項電視購物商品銷售
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	2018.03.14	3000 Nestle Rd. Jonesboro,AR,U.S.A.	美金 200,000 元	各項健身器材之銷售
Dyaco Canada Inc.	2013.07.01	5955 Don Murie Street Niagara Falls, Ontario L2G 0A9	加幣 1,000 元	各項健身器材之銷售
株式会社ダイヤコジャパン	2012.09.18	東京都墨田區兩國 2-17-17	日圓 51,000,000 元	各項健身器材之銷售
岱宇(上海)商貿有限公司	2010.07.28	上海市楊浦區恒仁路 350 號 210 室	美金 1,000,000 元	各項健身器材之銷售
岱宇健康科技(北京)有限公司	2010.07.28	北京市東城區廣渠門內大街 80 號 7 層 718 室	人民幣 3,500,000 元	各項健身器材之銷售
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	2002.11.14	浙江省嘉興市經濟技術開發區昌盛東路 1058 號	美金 18,800,000 元	戶外休閒家具及各項健身器材之製造及銷售
詠久股份有限公司	2018.06.27	臺北市中山區松江路 111 號 12 樓	新臺幣 15,000,000 元	酒品之銷售
大安健康管理顧問股份有限公司	2015.12.18	臺北市台北市松江路 111 號 12 樓	新臺幣 10,000,000 元	健康管理顧問與復健產品推廣

註1：Spirit創設於西元1981年，本公司係於西元2008年併購之。

註2：原名Maurice Pincoffs Canada Inc.創設於西元1997年，本公司係於西元2013年併購後更名為Dyaco Canada Inc.。

註4：原名Dyaco Germany GmbH，本公司係於西元2016年更名為Dyaco Europe GmbH。

註5：CARDIO Fitness GmbH &CO. KG創設於西元2002年11月14日，本公司係於西元2017年併購該公司100%股權。

註6：CARDIO Fitness Verwaltungs GmbH創設於西元2009年11月11日，本公司係於西元2017年併購該公司100%股權。

註7：嘉興錫頓創設於西元2002年11月14日，本公司係於西元2017年併購該公司60%股權。

註8：東莞達宇公司於108年11月完成清算及註銷。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：除Dyaco International Holding Limited主要經營業務為投資控股外，整體關係企業經營業務主要涵蓋健身器材產業，本公司經營研發、生產及銷售業務，其餘關係企業主要從事各市場之銷售業務，另本公司於西元2017年併購嘉興錫頓公司60%股權，該公司部分從事戶外家具生產。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理：

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Dyaco International Holding Limited	董事	林英俊	本公司持有 306,015,600 股	100%
Fuel-Spirit International Inc.	董事	林英俊	Dyaco Holding 持有 12,400,000 股	100%
Dyaco Europe GmbH	代理人	丁平頤	本公司投資歐元 10,100 仟元	100%
CARDIO Fitness GmbH & CO. KG	代理人	丁平頤	本公司投資 7,325 仟歐元	100%
CARDIO Fitness Verwaltungs GmbH	代理人	丁平頤	本公司投資 29 仟歐元	100%
Dyaco UK, Ltd.	董事	林英俊	本公司持有 100 股	100%
Spirit Manufacturing Inc.	總經理	陳鼎中	Fuel Spirit 持有 1,667.5 股	100%
Spirit Direct LLC	代理人	John Gibbs	Spirit 投資美金 2,000 仟元	100%
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	代理人	丁平頤	Spirit 投資美金 200 仟元	100%
Dyaco Canada Inc.	董事長	Brian Patterson	Fuel Spirit 持有 1,000 股	100%
	董事	林英俊		
株式会社ダイヤコジャパン	代表人	清水 学	本公司持有 1,020 股	100%
岱宇(上海)商貿有限公司	董事長	陳顯明	Dyaco Holding 投資美金 3,000 仟元	100%
	董事	王舜謙		
	董事	林英俊		
	監察人	吳美華		
岱宇健康科技(北京)有限公司	代表人	黃國益	岱宇上海投資人民幣 3,500 仟元	100%
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	代表人	陳明男	Dyaco Holding 投資 21,830 仟美元	60%
詠久股份有限公司	董事長	林英俊	本公司持有 1,500,000 股	100%
	董事	吳美華		
	董事	陳顯明		
	監察人	邱源聲		
大安健康管理顧問股份有限公司	董事長	吳美華	本公司持有 1,000,000 股	100%
	董事	林世傑		
	董事	陳顯明		
	監察人	邱源聲		

6. 108年度各關係企業營運概況

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)
Dyaco Holding Limited	港幣 290,634,268	港幣 368,530,669	港幣 343,983	港幣 368,186,686	港幣 -	港幣 1,547,765	港幣 28,221,991	港幣 0.10
Fuel-Spirit International Inc.	美金 12,400,000	美金 21,623,956	美金 2,958,360	美金 18,665,596	美金 9,725,410	美金 2,472,511	美金 2,800,500	不適用
Dyaco Europe GmbH	歐元 500,000	歐元 4,234,894	歐元 2,274,388	歐元 1,960,506	歐元 1,040,875	歐元 (861,038)	歐元 (2,799,216)	不適用
CARDIO Fitness GmbH & CO. KG	歐元 41,000	歐元 4,114,538	歐元 4,003,066	歐元 111,472	歐元 7,362,112	歐元 (2,010,567)	歐元 (1,955,938)	不適用
CARDIO Fitness Verwaltungs GmbH	歐元 25,000	歐元 29,626	歐元 1,000	歐元 29,626	歐元 1,500	歐元 (815)	歐元 (807)	不適用
Dyaco UK, Ltd.	英鎊 1,850,000	英鎊 3,224,096	英鎊 3,958,578	英鎊 (734,482)	英鎊 2,820,692	英鎊 (1,818,496)	英鎊 (1,620,500)	不適用
Spirit Manufacturing Inc.	美金 41,688	美金 40,054,716	美金 30,730,136	美金 9,324,580	美金 91,425,309	美金 2,567,127	美金 237,623	美金 142.50
Spirit Direct LLC	美金 2,000,000	美金 202,055	美金 1,231,146	美金 (1,029,091)	美金 308,215	美金 (627,553)	美金 (627,075)	不適用
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美金 200,000	美金 2,428,666	美金 3,314,599	美金 (885,933)	美金 -	美金 (1,721,633)	美金 (1,762,272)	不適用
Dyaco Canada Inc.	加幣 1,000	加幣 11,805,845	加幣 5,686,059	加幣 6,119,786	加幣 19,011,176	加幣 282,888	加幣 178,718	加幣 178.72
株式会社ダイヤコジャパン	日圓 99,000,000	日圓 110,597,260	日圓 99,454,059	日圓 11,143,201	日圓 144,016,782	日圓 (27,037,865)	日圓 (26,020,568)	日圓 (25,510.36)
東莞達宇運動器材有限公司(註)	港幣 -	人民幣 -	人民幣 -	人民幣 -	人民幣 1,983	人民幣 (545,625)	人民幣 (745,549)	不適用
岱宇(上海)商貿有限公司	人民幣 19,307,950	人民幣 80,141,252	人民幣 40,935,201	人民幣 39,206,051	人民幣 76,766,920	人民幣 (3,191,779)	人民幣 (2,259,179)	不適用
岱宇健康科技(北京)有限公司	人民幣 3,500,000	人民幣 1,888,904	人民幣 607,336	人民幣 1,281,568	人民幣 -	人民幣 (758,728)	人民幣 (758,570)	不適用
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	美金 18,800,000	人民幣 331,136,115	人民幣 205,193,950	人民幣 125,942,165	人民幣 441,368,019	人民幣 24,041,262	人民幣 20,507,227	不適用
詠久股份有限公司	新臺幣 15,000,000	新臺幣 17,085,270	新臺幣 6,355,505	新臺幣 10,729,765	新臺幣 7,132,328	新臺幣 (4,697,829)	新臺幣 (3,768,037)	新臺幣 (2.51)
大安健康管理顧問股份有限公司	新臺幣 10,000,000	新臺幣 15,073,255	新臺幣 4,185,464	新臺幣 10,887,791	新臺幣 4,662,860	新臺幣 344,760	新臺幣 298,230	新臺幣 0.30

註:東莞達宇公司於108年11月完成清算及註銷。

(二)關係企業合併財務報表：請詳本年報第118頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二

款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國108及107年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~75		六~三四
(七) 關係人交易	75~76		三五
(八) 質抵押之資產	76		三六
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	76~78		三七
(十) 附註揭露事項	79~80		三九
1. 重大交易事項相關資訊	82~86		-
2. 轉投資事業相關資訊	87		-
3. 大陸投資資訊	88~89		-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	90~94		-
(十一) 部門資訊	80~81		四十

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：岱宇國際股份有限公司



負責人：林 英 俊



中 華 民 國 109 年 3 月 27 日

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達岱宇集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與岱宇集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對岱宇集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨呆滯損失

岱宇集團於民國 108 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 1,202,977 仟元，佔合併資產負債表總資產 17%，由於存貨金額係屬重大且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(七)及附註五(一)。

本會計師已評估用以計算年底製成品及商品呆滯損失之方法是否適當、核對用於計算之基本假設至支持文件、並驗證計算正確性；此外，本會計師覆核製成品及商品庫齡狀況及比較歷史提列損失與實際處分差異之情形，以評估存貨提列呆滯損失政策之適當性。

商譽減損

依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。截至民國 108 年 12 月 31 日止，岱宇集團因企業合併所取得之商譽金額為 182,483 仟元，佔合併資產負債表 3%。商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因是，將商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(十)及附註五(二)，對於因企業合併產生之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基本假設已揭露於合併財務報表附註十七，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

本會計師已評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格。另外亦與管理階層討論評價人員之工作範圍、覆核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項。

本會計師採用本事務所財務諮詢專家意見以評估管理階層之判斷，尤其係管理階層所使用之重要假設（包括未來現金流量預測及折現率），以確認管理階層判斷之適當性。此部分之主要查核程序包括：

1. 測試商譽可回收金額估算所使用之資料，包括過去營業收入、收入成長率及毛利率，以評估所使用資料之合理性。
2. 透過比較岱宇集團民國 108 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 108 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
3. 透過採用與岱宇集團使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇集團採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

其他事項

岱宇國際股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估岱宇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算岱宇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

岱宇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合

併財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱宇集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致岱宇集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核之案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳招美



會計師 謝 建 新

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 3 月 27 日


 岱宇國際股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	108年12月31日		107年12月31日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 826,213	11	\$ 595,597	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	-	-	24,059	-
1150	應收票據淨額 (附註四、九及二七)	1,501	-	3,986	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二七)	1,009,492	14	926,566	13
1200	其他應收款 (附註四及九)	44,531	1	21,188	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二九)	1,282	-	30,748	1
130X	存貨 (附註四、五、十及三六)	1,202,977	17	1,220,422	17
1410	預付款項 (附註十一、十九及三六)	103,677	1	108,170	2
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十二及三六)	328,357	5	252,286	4
1479	其他流動資產	32,119	-	24,427	-
11XX	流動資產總計	<u>3,550,149</u>	<u>49</u>	<u>3,207,449</u>	<u>46</u>
	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 (附註四及八)	42,984	1	28,697	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三六)	2,656,050	36	2,824,366	40
1755	使用權資產 (附註三、四、十五及三六)	372,771	5	-	-
1760	投資性不動產 (附註四及十六)	59,762	1	12,494	-
1805	商譽 (附註四、五及十七)	182,483	3	196,045	3
1821	其他無形資產 (附註四及十八)	233,838	3	268,459	4
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	181,176	2	144,652	2
1915	預付房地及設備款	4,694	-	33,657	1
1920	存出保證金	10,742	-	5,851	-
1985	預付租賃款 (附註三、十九及三六)	-	-	302,088	4
1990	其他非流動資產	652	-	1,550	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,745,152</u>	<u>51</u>	<u>3,817,859</u>	<u>54</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 7,295,301</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,025,308</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註二十及三六)	\$ 1,513,300	21	\$ 1,655,030	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	3,043	-	3,406	-
2150	應付票據 (附註二二)	308,558	4	465,861	7
2170	應付帳款 (附註二二)	780,661	11	739,587	11
2200	其他應付款 (附註二三)	324,232	4	263,121	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)	56,348	1	26,210	-
2250	負債準備 (附註四及二四)	15,835	-	13,806	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十五)	24,173	-	-	-
2130	合約負債 (附註三及二七)	7,901	-	9,320	-
2320	一年內到期之應付公司債 (附註四及二一)	592,874	8	586,609	8
2320	一年內到期之長期借款 (附註二十及三六)	112,124	2	59,314	1
2399	其他流動負債 (附註二六)	83,122	1	32,065	-
21XX	流動負債總計	<u>3,822,171</u>	<u>52</u>	<u>3,854,329</u>	<u>55</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註二十及三六)	785,594	11	656,389	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)	226,487	3	226,142	3
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十五)	58,188	1	-	-
2610	長期應付款項 (附註二三)	136,310	2	186,666	3
2640	淨確定福利負債 (附註二五)	19,563	-	20,245	-
2645	存入保證金	2,671	-	3,016	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,228,813</u>	<u>17</u>	<u>1,092,458</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>5,050,984</u>	<u>69</u>	<u>4,946,787</u>	<u>70</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二六)				
3110	普通股股本	961,009	13	929,502	13
3200	資本公積	758,304	10	738,397	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	133,886	2	123,174	2
3320	特別盈餘公積	79,123	1	59,258	1
3350	未分配盈餘	239,976	3	145,777	2
3300	保留盈餘總計	452,985	6	328,209	5
3400	其他權益	(105,813)	(1)	(79,123)	(1)
3500	庫藏股票	(172,340)	(2)	(172,340)	(2)
31XX	母公司業主權益總計	1,894,145	26	1,744,645	25
36XX	非控制權益	350,172	5	333,876	5
3XXX	權益總計	<u>2,244,317</u>	<u>31</u>	<u>2,078,521</u>	<u>30</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 7,295,301</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,025,308</u>	<u>100</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



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四及二七）	\$ 5,925,017	101	\$ 5,656,535	102
4170	減：銷貨退回	19,664	-	26,391	1
4190	銷貨折讓	<u>54,825</u>	<u>1</u>	<u>72,994</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	5,850,528	100	5,557,150	100
	營業成本（附註十及二八）				
5110	銷貨成本	<u>4,134,129</u>	<u>71</u>	<u>4,029,751</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>1,716,399</u>	<u>29</u>	<u>1,527,399</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二八及三五）				
6100	推銷費用	631,751	11	751,944	14
6200	管理費用	643,738	11	671,206	12
6300	研究發展費用	101,217	1	109,576	2
6450	預期信用損失	<u>657</u>	<u>-</u>	<u>7,029</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,377,363</u>	<u>23</u>	<u>1,539,755</u>	<u>28</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二八）	(<u>11,331</u>)	<u>-</u>	<u>97,446</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利	<u>327,705</u>	<u>6</u>	<u>85,090</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	9,807	-	7,030	-
7110	租金收入	16,981	-	13,533	-
7190	其他收入	21,747	-	13,978	-
7230	淨外幣兌換利益（損失） （附註二八）	(<u>22,912</u>)	<u>-</u>	<u>61,732</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7235	透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 淨利益	\$ 363	-	\$ 21,479	1
7590	什項支出	(454)	-	(1,834)	-
7625	處分投資損失(附註十 三)	(15,169)	-	-	-
7510	利息費用	(59,424)	(1)	(54,347)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	(49,061)	(1)	61,571	1
7900	稅前淨利	278,644	5	146,661	2
7950	所得稅費用(附註四及二九)	58,549	1	19,205	-
8200	淨 利	220,095	4	127,456	2
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	516	-	1,341	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	1,899	-	(1,033)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二九)	(103)	-	(79)	-
		2,312	-	229	-
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	(45,759)	(1)	(29,481)	-
8300	其他綜合損益合計	(43,447)	(1)	(29,252)	-
8500	綜合損益總額	\$ 176,648	3	\$ 98,204	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 189,001	3	\$ 107,123	2
8620	非控制權益	<u>31,094</u>	<u>1</u>	<u>20,333</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 220,095</u>	<u>4</u>	<u>\$ 127,456</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 160,352	3	\$ 87,865	2
8720	非控制權益	<u>16,296</u>	<u>-</u>	<u>10,339</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 176,648</u>	<u>3</u>	<u>\$ 98,204</u>	<u>2</u>
每股盈餘 (附註三十)					
9710	基 本	<u>\$ 2.05</u>		<u>\$ 1.16</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 1.06</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



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

歸屬於本業主之權益 (附註二六)														
代碼	說明	歸屬於本業主之權益							其他權益		非控制權益 (附註十三及二六)	權益總額		
		股數(仟股)	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			庫藏股票總計	
A1	107年1月1日餘額	92,950	\$ 929,502	\$ 722,117	\$ 123,174	\$ 37,167	\$ 103,958	\$ 264,299	(\$ 59,258)	\$ 655	(\$ 54,860)	\$ 1,802,455	\$ 323,537	\$ 2,125,992
N1	股份基礎給付交易(附註三一)	-	-	14,652	-	-	-	-	-	-	-	14,652	-	14,652
C7	採用權益法認列子公司之變動數	-	-	1,628	-	-	-	-	-	-	-	1,628	-	1,628
	106年度盈餘分配：													
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	22,091	(22,091)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股0.5元	-	-	-	-	-	(44,475)	(44,475)	-	-	-	(44,475)	-	(44,475)
		-	-	-	-	22,091	(66,566)	(44,475)	-	-	-	(44,475)	-	(44,475)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	107,123	107,123	-	-	-	107,123	20,333	127,456
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,262	1,262	(19,487)	(1,033)	-	(19,258)	(9,994)	(29,252)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	108,385	108,385	(19,487)	(1,033)	-	87,865	10,339	98,204
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,480)	(117,480)	-	(117,480)
Z1	107年12月31日餘額	92,950	929,502	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)	-	-	17,200	-	-	-	-	-	-	-	17,200	-	17,200
C7	採用權益法認列子公司之變動數	-	-	1,600	-	-	-	-	-	-	-	1,600	-	1,600
	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	-	-	-	-	19,865	(19,865)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利-每股0.35元	-	-	-	-	-	(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)	-	-	-	-	-	-
		3,113	31,133	-	10,712	19,865	(92,843)	(62,266)	-	-	-	(31,133)	-	(31,133)
I1	可轉換公司債轉換(附註二一)	37	374	1,107	-	-	-	-	-	-	-	1,481	-	1,481
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	189,001	189,001	-	-	-	189,001	31,094	220,095
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	413	413	(30,961)	1,899	-	(28,649)	(14,798)	(43,447)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	189,414	189,414	(30,961)	1,899	-	160,352	16,296	176,648
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(附註八)	-	-	-	-	-	(2,372)	(2,372)	-	2,372	-	-	-	-
Z1	108年12月31日餘額	96,100	\$ 961,009	\$ 758,304	\$ 133,886	\$ 79,123	\$ 239,976	\$ 452,985	(\$ 109,706)	\$ 3,893	(\$ 172,340)	\$ 1,894,145	\$ 350,172	\$ 2,244,317

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



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 278,644	\$ 146,661
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	188,246	159,889
A20200	攤銷費用	92,592	82,389
A20300	預期信用減損損失	657	7,029
A20900	利息費用	59,424	54,347
A21200	利息收入	(9,807)	(7,030)
A21900	員工認股權酬勞成本	18,800	16,280
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失(利益)	2,505	(97,446)
A22800	處分無形資產損失	293	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	13,129	36,344
A29900	非金融資產減損損失	8,826	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	14,373	(49,726)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具利益	(363)	(21,479)
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	(15,645)
A31130	應收票據	2,485	(856)
A31150	應收帳款	(99,988)	(149,408)
A31180	其他應收款	(23,343)	13,157
A31200	存 貨	19,531	(53,369)
A31230	預付款項	(5,618)	21,988
A31240	其他流動資產	(11,621)	17,181
A32125	合約負債	(1,419)	9,385
A32130	應付票據	(157,303)	(49,334)
A32150	應付帳款	29,543	(7,284)
A32200	負債準備	2,116	(15,418)
A32230	其他應付款	24,286	(58,579)
A32230	其他流動負債	18,441	(21,102)
A32240	淨確定福利負債	(166)	(195)
A33000	營運產生之淨現金流入	488,322	17,779

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 9,807	\$ 7,030
A33300	支付之利息	(51,155)	(45,908)
A33500	支付之所得稅	(35,227)	(23,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>411,747</u>	<u>(44,734)</u>
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	(35,085)	(25,080)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	22,265	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註三 二)	(60,861)	(397,683)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	443	222,287
B03800	存出保證金減少(增加)	(962)	1,413
B06500	其他金融資產減少(增加)	(76,071)	71,901
B04500	購置無形資產(附註三二)	(55,395)	(48,864)
B06700	其他非流動資產減少	898	1,464
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(204,768)</u>	<u>(174,562)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	5,270,988	6,860,688
C00200	償還短期借款	(5,404,381)	(6,519,730)
C01600	舉借長期借款	470,000	180,000
C01700	償還長期借款	(288,725)	(157,675)
C03000	存入保證金增加(減少)	(376)	2,946
C04020	租賃本金償還	(21,310)	-
C04500	發放現金股利	(31,133)	(44,475)
C04600	現金增資(附註二六)	32,616	-
C04900	庫藏股票買回成本(附註三二)	-	(131,904)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>27,679</u>	<u>189,850</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>(4,042)</u>	<u>11,641</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	230,616	(17,805)
E00100	年初現金餘額	<u>595,597</u>	<u>613,402</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 826,213</u>	<u>\$ 595,597</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



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係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。

母公司董事會於 106 年 11 月 10 日通過與母公司持股 100% 之子公司詠安運動科技股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，母公司為存續公司，詠安運動科技股份有限公司為消滅公司，該公司主要業務為運動器材之製造及銷售，合併後其法律上相關權利義務皆由母公司概括承受。

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 3 月 27 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用；於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.5%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 91,044
減：適用豁免之短期租賃	(16,799)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(414)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 73,831</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 68,970</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 68,970</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	<u>108年1月1日 調整前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>108年1月1日 調整後金額</u>
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 381,169	\$ 381,169
預付款項	10,111	(10,111)	-
預付租賃款—非流動	302,088	(302,088)	-
資產影響		<u>\$ 68,970</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 17,427	17,427
租賃負債—非流動	-	<u>51,543</u>	51,543
負債影響		<u>\$ 68,970</u>	

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報表通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(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：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表六及附表七。

(五) 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及被收購者之非控制權益金額於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。另存貨可能受客戶需求及規格等因素致存貨滯銷或過時而發生呆滯損失，淨變現價值係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗估計。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

分攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若分攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位分攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 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。

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。

(十二) 有形及無形資產之減損

倘有形及無形資產（包括不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他可辨認無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若前述資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及按攤銷後成本衡量之應收款項）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生金融工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

4. 可轉換公司債

母公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十四) 負債準備

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 貨物銷售收入

貨物銷售收入來自健身器材及戶外家具之銷售。於貨物交付時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十六) 租賃

108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性資訊如下：

(一) 存貨呆滯損失

存貨係以庫齡狀況評估其呆滯情形，並依歷史經驗估計其成本減損金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。若未來實際存貨呆滯情形高於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 783	\$ 886
銀行支票及活期存款	825,430	594,711
	<u>\$ 826,213</u>	<u>\$ 595,597</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.5%	0.001%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ -	\$ 24,012
— 遠期外匯合約	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ 2,072	\$ -
— 遠期外匯合約	971	-
— 可轉換公司債贖回權及 賣回權（附註二一）	-	3,406
	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ 3,406</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如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>108年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	109.10.29~109.11.06	NTD 150,212/USD 5,000
遠期外匯合約	美金兌人民幣	109.01.06~109.02.11	USD 2,900/CNY 20,073
遠期外匯合約	人民幣兌美金	109.02.06~109.08.06	CNY 15,273/USD 2,200
<u>107年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	108.01.04~108.12.07	NTD 602,274/USD 20,480
遠期外匯合約	新台幣兌美元	108.01.04	USD 1,000/NTD 30,760

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
未上市（櫃）普通股		
Gomore Inc.	\$ 31,860	\$ -
北京活力正合智能科 技有限公司	5,057	-
北京眾泰天合健康 科技有限公司	-	20,124
必革運動科技（北京） 有限公司	6,067	6,432
北京三石醫院管理 有限公司	-	2,141
	<u>\$ 42,984</u>	<u>\$ 28,697</u>

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 108 年 12 月 31 日帳列其他應收款 4,500 仟元人民幣(折合台幣約 19,575 仟元)。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 1,501	\$ 3,986
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 3,986</u>
<u>應收帳款(二)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,144,531	\$ 1,064,826
減：備抵損失	<u>135,039</u>	<u>138,260</u>
	<u>\$ 1,009,492</u>	<u>\$ 926,566</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 14,408	\$ 17,797
其 他	<u>30,123</u>	<u>3,391</u>
	<u>\$ 44,531</u>	<u>\$ 21,188</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。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ 6
減：本年度迴轉減損損失	-	(6)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過365 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	<u>\$ 923,598</u>	<u>\$ 56,709</u>	<u>\$ 11,015</u>	<u>\$ 15,355</u>	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009,492</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾		逾 期		逾 期		逾 期		逾 期		逾 期	
	未	逾	1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 1 2 0 天	1 2 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 3 6 5 天	天及個別認列	天及個別認列	天及個別認列	天及個別認列	天及個別認列	天及個別認列
預期信用損失率	0%~8.82%		0%~39.61%	0%~67.36%	0%~75.05%	0%~100%	100%	100%	100%	100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 787,975		\$ 131,067	\$ 14,241	\$ 4,435	\$ 2,807	\$ 124,301	\$ 124,301	\$ 124,301	\$ 124,301	\$ 124,301	\$ 1,064,826
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,161)		(3,031)	(2,564)	(2,078)	(2,125)	(124,301)	(124,301)	(124,301)	(124,301)	(124,301)	(138,260)
攤銷後成本	<u>\$ 783,814</u>		<u>\$ 128,036</u>	<u>\$ 11,677</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 926,566</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 108 年 12 月 31 日為止，應收帳款餘額約新台幣 107,939 仟元(新台幣 79,163 仟元及美元 960 仟元)。由於上述應收帳款之可回收金額尚待合併公司後續法律程序確認，合併公司已就尚未收回的部分全數提列備抵減損失共 107,939 仟元。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$138,260	\$145,834
加：本年度提列減損損失	657	7,035
減：本年度實際沖銷	(2,452)	(15,543)
外幣換算差額	(1,426)	934
年底餘額	<u>\$135,039</u>	<u>\$138,260</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 108 年 12 月 31 日止，其他應收款之備抵損失率 0%。

十、存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
原 物 料	\$ 105,741	\$ 171,077
在 製 品	198,177	207,427
製 成 品	636,997	674,060
商 品	<u>262,062</u>	<u>167,858</u>
	<u>\$ 1,202,977</u>	<u>\$ 1,220,422</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 4,134,129 仟元，其中包括保固成本 67,313 仟元、存貨跌價及呆滯損失 13,129 仟元；107 年度與存貨相關之營業成本為 4,029,751 仟元，其中包括保固成本 46,722 仟元、存貨跌價及呆滯損失 36,344 仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三六。

十一、預付款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付費用	\$ 38,702	\$ 45,195
留抵稅額	24,022	25,907
預付貨款	16,868	17,769
預付租賃款（附註十九）	-	8,842
其 他	<u>24,085</u>	<u>10,457</u>
	<u>\$103,677</u>	<u>\$108,170</u>

十二、其他金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他金融資產		
受限制銀行存款	<u>\$328,357</u>	<u>\$252,286</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
受限制銀行存款	0.01%~1.94%	0.01%~2.1%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

十三、子 公 司

(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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	註 1
	Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	註 2
	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	-
	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	-
	詠久股份有限公司 (詠久公司)	一般進出口及銷售	100	100	註 3
	Dyaco UK Ltd. (英國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	註 4
Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	100	-
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100	100	-
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	-
	岱宇(上海)商貿有限公司 (上海岱宇公司)	一般進出口及銷售	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 1
	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	-
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	-
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	-
	Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	-
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	-
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	-

註 1：東莞達宇公司於 108 年 11 月完成清算及註銷，並退回現金股款 58,388 仟元至 Dyaco International Holding Limited，合併公司將退回股款與帳面值之差額認列為處分投資損失 15,169 仟元；Dyaco International Holding Limited 另於 108 年 11 月減資，並退回現金股款 58,388 仟元至母公司。

註 2：合併公司分別於 108 年 7 月及 8 月現金增資子公司歐洲岱宇公司 200 仟歐元(約折合新台幣 7,007 仟元)及 50 仟歐元(約折合新台幣 1,723 仟元)。

註 3：合併公司於 108 年 5 月及 9 月現金增資子公司詠久公司均為 5,000 仟元。

註 4：合併公司分別於 108 年 1 月、4 月、11 月及 12 月現金增資子公司英國岱宇公司 240 仟英鎊（約折合新台幣 9,421 仟元）、250 仟英鎊（約折合新台幣 10,067 仟元）、100 仟英鎊（約折合新台幣 3,916 仟元）及 150 仟英鎊（約折合新台幣 6,010 仟元）。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		108年12月31日	107年12月31日
嘉興錫頓公司	中國大陸	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制	分配予非控制	非 控 制 權 益	非 控 制 權 益
	權益之(損)益	權益之(損)益		
	108年1月1日	107年1月1日		
	至12月31日	至12月31日	108年12月31日	107年12月31日
嘉興錫頓公司	\$ 31,094	\$ 20,333	\$ 350,172	\$ 333,876

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之金額編製：

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,031,195	\$ 991,235
非流動資產	1,021,019	1,099,232
流動負債	(881,457)	(947,000)
非流動負債	(144,086)	(154,706)
權 益	\$ 1,026,671	\$ 988,761
權益歸屬於：		
母公司業主	\$ 676,499	\$ 654,885
非控制權益	350,172	333,876
	\$ 1,026,671	\$ 988,761
	108年1月1日	107年1月1日
	至12月31日	至12月31日
營業收入	\$ 1,973,798	\$ 1,441,663
本年度淨利(註)	\$ 77,736	\$ 50,832
其他綜合損益	(36,996)	(24,985)
綜合損益總額	\$ 40,740	\$ 25,848

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
淨利歸屬於：		
母公司業主	\$ 46,642	\$ 30,499
非控制權益	<u>31,094</u>	<u>20,333</u>
	<u>\$ 77,736</u>	<u>\$ 50,832</u>
綜合損益歸屬於：		
母公司業主	\$ 24,444	\$ 15,509
非控制權益	<u>16,296</u>	<u>10,339</u>
	<u>\$ 40,740</u>	<u>\$ 25,848</u>
現金流量		
營業活動	\$ 81,783	(\$ 34,270)
投資活動	(57,660)	(94,184)
籌資活動	(52,266)	<u>141,783</u>
淨現金流入(出)	<u>(\$ 28,143)</u>	<u>\$ 13,329</u>

註：嘉興錫頓公司 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利 91,708 仟元並減除溢價攤銷 13,972 仟元；107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利 65,078 仟元並減除溢價攤銷 14,247 仟元。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程	合	計
<u>成本</u>										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 857,463	\$ 1,912,190	\$ 637,969	\$ 42,857	\$ 73,077	\$ 27,045	\$ 105,124	\$ 3,655,725		
增 添	225,902	42,292	99,717	5,380	8,084	3,105	60	384,540		
重 分 類	-	78,988	1,793	57	(1,913)	(869)	(106,306)	(28,250)		
處 分	(90,000)	(21,959)	(57,753)	(3,814)	(10,926)	(2,693)	(248)	(187,393)		
兌換差額	464	(13,216)	(4,033)	(115)	(464)	(208)	1,370	(16,202)		
107 年 12 月 31 日餘額	<u>993,829</u>	<u>1,998,295</u>	<u>677,693</u>	<u>44,365</u>	<u>67,858</u>	<u>26,380</u>	<u>-</u>	<u>3,808,420</u>		
<u>累計折舊</u>										
107 年 1 月 1 日餘額	-	426,058	399,467	27,092	52,181	7,085	-	911,883		
折舊費用	-	71,100	71,006	5,016	7,793	3,738	-	158,653		
重 分 類	-	(14,307)	652	11	(1,542)	(363)	-	(15,549)		
處 分	-	(4,516)	(43,184)	(2,920)	(9,369)	(2,563)	-	(62,552)		
兌換差額	-	(5,714)	(2,286)	(62)	(286)	(33)	-	(8,381)		
107 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>472,621</u>	<u>425,655</u>	<u>29,137</u>	<u>48,777</u>	<u>7,864</u>	<u>-</u>	<u>984,054</u>		
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 993,829</u>	<u>\$ 1,525,674</u>	<u>\$ 252,038</u>	<u>\$ 15,228</u>	<u>\$ 19,081</u>	<u>\$ 18,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,824,366</u>		
<u>成本</u>										
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	-	4,596	54,422	2,371	8,245	2,189	-	69,823		
重分類(註)	-	(53,573)	-	-	-	-	-	(53,573)		
處 分	-	-	(29,401)	(2,445)	(3,964)	(6,162)	-	(41,972)		
兌換差額	(357)	(37,732)	(10,260)	(523)	(100)	(883)	-	(49,855)		
108 年 12 月 31 日餘額	<u>993,472</u>	<u>1,911,586</u>	<u>690,454</u>	<u>43,768</u>	<u>72,039</u>	<u>21,524</u>	<u>-</u>	<u>3,732,843</u>		
<u>累計折舊</u>										
108 年 1 月 1 日餘額	-	472,621	425,655	29,137	48,777	7,864	-	984,054		
折舊費用	-	70,244	67,544	4,982	8,267	3,489	-	154,526		
重分類(註)	-	(1,801)	-	-	-	-	-	(1,801)		
處 分	-	-	(28,831)	(1,966)	(3,390)	(4,837)	-	(39,024)		
兌換差額	-	(13,614)	(6,307)	(330)	(511)	(200)	-	(20,962)		
108 年 12 月 31 日餘額	<u>-</u>	<u>527,450</u>	<u>458,061</u>	<u>31,823</u>	<u>53,143</u>	<u>6,316</u>	<u>-</u>	<u>1,076,793</u>		
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 993,472</u>	<u>\$ 1,384,136</u>	<u>\$ 232,393</u>	<u>\$ 11,945</u>	<u>\$ 18,896</u>	<u>\$ 15,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,656,050</u>		

註：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	5至11年
辦公設備	2至10年
租賃改良物	2至5年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 291,149
建築物	71,656
運輸設備	9,812
辦公設備	154
	<u>\$ 372,771</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 36,410</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 8,486
建築物	18,524
運輸設備	3,584
辦公設備	78
	<u>\$ 30,672</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 24,173</u>
非流動	<u>\$ 58,188</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.56%~4.75%
運輸設備	1.65%~3.41%
辦公設備	4.07%

(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) 其他資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 15,046
低價值資產租賃費用	\$ 240
租賃之現金（流出）總額	(\$ 36,596)

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。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 34,769
1~5年	<u>56,275</u>
	<u>\$ 91,044</u>

十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ -
重分類	27,466
兌換差額	(531)
107年12月31日餘額	<u>26,935</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	-
重分類	14,726
折舊費用	1,236
兌換差額	(1,521)
107年12月31日餘額	<u>14,441</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 12,494</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 26,935
重分類	53,573
兌換差額	(2,076)
108年12月31日餘額	<u>78,432</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	14,441
重分類	1,801
折舊費用	3,048
兌換差額	(620)
108年12月31日餘額	<u>18,670</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 59,762</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。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 16,457
第2年	11,943
第3年	4,365
第4年	683
第5年	<u>3,698</u>
	<u>\$ 37,146</u>

107 年不可取消營業租賃之未來將收取之最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 8,953
1~5年	<u>21,242</u>
	<u>\$ 30,195</u>

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，公允價值為 32,507 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。

十七、商 譽

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$196,045	\$200,988
兌換差額	<u>(4,996)</u>	<u>(4,943)</u>
年底餘額	<u>\$191,049</u>	<u>\$196,045</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>累計減損</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度認列減損損失	8,826	-
兌換差額	(<u>260</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 8,566</u>	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$182,483</u>	<u>\$196,045</u>

(一) 108 年度商譽減損評估

合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司（該公司已於 107 年 1 月 1 日與本公司簡易合併後消滅，請詳附註一之說明）、東莞達宇運動器材有限公司（該公司已於 108 年 11 月完成清算及註銷）、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG 及 Dyaco Canada Inc.。

於評估減損時，合併公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將本公司及本公司投資之子公司除 CARDIOfitness GmbH & CO.KG 外辨認為一現金產生單位（群組 A）；另將 CARDIOfitness GmbH & CO. KG 辨認為一現金產生單位（群組 B）。

以 108 年及 107 年 12 月 31 日為評估日，合併公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據。影響合併公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

以過去年度實際銷售狀況為依據，考量各銷售地區之營業收入成長率，並以公司未來營運策略與未來市場發展狀況，作為預估未來營業收入之基礎。

2. 預期銷貨毛利率：

以過去年度實際達成之平均銷貨毛利率，並考量公司未來營運策略與未來市場發展狀況，作為預期銷貨毛利率之預估基礎。

3. 折現率：

以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之折現率如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
群組 A	7.3%	7.9%
群組 B	8.5%	7.5%

合併公司 108 年度評估群組 A，因預期該群組之商譽可回收金額超過其帳面價值，故尚無減損之情形；評估群組 B，因預期該群組之商譽可回收金額小於帳面金額，因此認列商譽減損損失 8,826 仟元。

合併公司 107 年度並未認列商譽減損。

十八、其他無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商標權</u>	<u>客戶關係</u>	<u>既有技術</u>	<u>授權金</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 55,293	\$ 87,024	\$ 76,138	\$ 80,045	\$ -	\$ 298,500
取得	10,339	-	-	-	251,005	261,344
兌換差額	285	(1,380)	(3,629)	(1,474)	-	(6,198)
107年12月31日餘額	<u>65,917</u>	<u>85,644</u>	<u>72,509</u>	<u>78,571</u>	<u>251,005</u>	<u>553,646</u>
<u>累計攤銷</u>						
107年1月1日餘額	39,781	38,853	57,122	72,809	-	208,565
攤銷費用	6,891	8,124	13,147	7,228	46,999	82,389
兌換差額	(136)	(1,318)	(3,117)	(1,466)	270	(5,767)
107年12月31日餘額	<u>46,536</u>	<u>45,659</u>	<u>67,152</u>	<u>78,571</u>	<u>47,269</u>	<u>285,187</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 19,381</u>	<u>\$ 39,985</u>	<u>\$ 5,357</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,736</u>	<u>\$ 268,459</u>
<u>成本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 65,917	\$ 85,644	\$ 72,509	\$ 78,571	\$ 251,005	\$ 553,646
取得	16,988	-	-	-	44,439	61,427
處分	(1,420)	-	-	-	-	(1,420)
兌換差額	(224)	(1,979)	1,316	(2,647)	(3,444)	(6,978)
108年12月31日餘額	<u>81,261</u>	<u>83,665</u>	<u>73,825</u>	<u>75,924</u>	<u>292,000</u>	<u>606,675</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	授權金	合計
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	9,538	7,942	5,528	-	69,584	92,592
處分	(1,127)	-	-	-	-	(1,127)
兌換差額	(44)	(803)	1,145	(2,647)	(1,466)	(3,815)
108年12月31日餘額	<u>54,903</u>	<u>52,798</u>	<u>73,825</u>	<u>75,924</u>	<u>115,387</u>	<u>372,837</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 26,358</u>	<u>\$ 30,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,613</u>	<u>\$ 233,838</u>

合併公司於 106 年度向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之各項授權，授權期間自 107 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日，共計 3 至 6 年。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。

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 10 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

十九、預付租賃款

	108年12月31日	107年12月31日
土地使用權		
流動（帳列預付款項）	\$ -	\$ 8,842
非流動	-	<u>302,088</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$310,930</u>

土地使用權係以直線基礎按 50 年攤銷。

設定作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三六。

二十、銀行借款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保短期借款	\$ 568,100	\$ 600,000
擔保短期借款	<u>945,200</u>	<u>1,055,030</u>
	<u>\$ 1,513,300</u>	<u>\$ 1,655,030</u>
利率區間		
無擔保短期借款	1.34%~1.50%	1.35%~1.87%
擔保短期借款	1.18%~4.87%	1.11%~5.00%

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u>		
兆豐銀行	\$ 277,700	\$ 40,800
台新銀行	202,500	-
合作金庫	180,000	180,000
永豐銀行	155,753	178,480
Bank of Montreal	42,795	43,808
彰化銀行	37,937	48,610
科隆銀行	1,033	2,905
日盛銀行	-	209,500
元大銀行	-	<u>11,600</u>
小 計	897,718	715,703
減：一年內到期	<u>112,124</u>	<u>59,314</u>
長期借款	<u>\$ 785,594</u>	<u>\$ 656,389</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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 30,600 仟元及 40,800 仟元，年利率皆為 1.65%。另於 108 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 108 年 12 月 31 日借款餘額為 247,100 仟元，年利率為 1.65%。
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 108 年 12 月 31 日借款餘額為 162,000 仟元，年利率為 1.45%；另於 108 年 6 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 6 月，108 年 12 月 31 日借款餘額為 40,500 仟元，年利率為 1.45%。

3. 合作金庫擔保借款：母公司於 107 年之借款，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 108 年 12 月 31 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 43,077 仟元及 53,077 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 100,081 仟元及 109,248 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 12,595 仟元及 16,155 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 108 年及 107 年 12 月 31 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款年利率皆為 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 年及 107 年 12 月 31 日借款年利率為 2.50%。
8. 日盛銀行擔保借款：母公司於 107 年之借款，其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 107 年 12 月 31 日，借款餘額為 170,500 仟元，107 年 12 月 31 日年利率為 1.58%，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢；另於 106 年 12 月起之借款，每月攤還本息至 111 年 12 月，107 年 12 月 31 日借款餘額為 39,000 仟元，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢，107 年 12 月 31 日年利率為 1.58%。

9. 元大銀行擔保借款：母公司於 100 年之借款，自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月，107 年 12 月 31 日借款年利率為 1.77%，該筆借款已於 108 年 5 月提前清償完畢。

二一、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 592,874	\$ 586,609
減：列為 1 年內到期部分	(592,874)	(586,609)
	\$ -	\$ -

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－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.31%。截至 108 年 12 月 31 日止，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。

發行價款（減除交易成本 8,943 仟元）	\$ 594,057
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 238 仟元）	(15,802)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(1,426)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率 1.31% 計算之利息	9,780
107 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	586,609
以有效利率 1.31% 計算之利息	7,746
公司債轉換普通股	(1,481)
108 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	<u>\$ 592,874</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 年及 107 年度認列公允價值變動之評價（損失）利益之金額分別為 3,406 仟元及(2,580)仟元，該金融負債之公允價值，請詳附註七。

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 69,177	\$ 67,393
應付授權金（附註十八）	78,717	46,734
應付職工福利	43,560	48,906
應付營業稅	15,816	20,567
應付運費	15,775	8,081
應付勞務費	13,844	4,392
應付未休假給付	13,008	13,651
應付保險費	9,087	9,651
應付佣金	4,994	8,360

（接次頁）

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
應付設備款	\$ 4,641	\$ 322
應付員工酬勞	2,451	1,122
應付董事酬勞	1,225	-
其他	51,937	33,942
	<u>\$ 324,232</u>	<u>\$ 263,121</u>
<u>非流動</u>		
應付授權金(附註十八)	<u>\$ 136,310</u>	<u>\$ 186,666</u>

二四、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
產品保固	<u>\$ 15,835</u>	<u>\$ 13,806</u>
		保 固
107年1月1日餘額		\$ 29,047
本年度支付		(62,140)
本年度提列		46,722
兌換差額		177
107年12月31日餘額		<u>\$ 13,806</u>
108年1月1日餘額		\$ 13,806
本年度支付		(65,197)
本年度提列		67,313
兌換差額		(87)
108年12月31日餘額		<u>\$ 15,835</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、大安公司及詠久公司所適用「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、德國、英國及日本地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、德國、英國及日本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

合併公司之母公司依我國「勞動基準法」之辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。母公司每月按員工薪資總額之 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，母公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,207	\$ 29,124
計畫資產公允價值	(9,644)	(8,879)
提撥短絀	<u>19,563</u>	<u>20,245</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 19,563</u>	<u>\$ 20,245</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 29,968	(\$ 8,186)	\$ 21,782
認列於損益			
前期服務成本	(97)	-	(97)
利息費用(收入)	<u>371</u>	<u>(102)</u>	<u>269</u>
	<u>274</u>	<u>(102)</u>	<u>172</u>
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	-	(223)	(223)
精算損失—財務假設變 動	824	-	824

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失—人口統計假 設變動	\$ 6	\$ -	\$ 6
精算損失—經驗調整	(1,948)	-	(1,948)
認列於其他綜合損益	(1,118)	(223)	(1,341)
雇主提撥	-	(368)	(368)
107年12月31日餘額	<u>\$ 29,124</u>	<u>(\$ 8,879)</u>	<u>\$ 20,245</u>
108年1月1日餘額	<u>\$ 29,124</u>	<u>(\$ 8,879)</u>	<u>\$ 20,245</u>
認列於損益			
利息費用(收入)	290	(88)	202
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	-	(309)	(309)
精算損失—財務假設變 動	767	-	767
精算損失—人口統計假 設變動	(9)	-	(9)
精算損失—經驗調整	(965)	-	(965)
認列於其他綜合損益	(207)	(309)	(516)
雇主提撥	-	(368)	(368)
108年12月31日餘額	<u>\$ 29,207</u>	<u>(\$ 9,644)</u>	<u>\$ 19,563</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 59	\$ 50
推銷費用	16	14
管理費用	68	59
研發費用	59	49
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 172</u>

母公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟母公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

母公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>767</u>)	(\$ <u>822</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 857</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 847</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 759</u>)	(<u>\$ 816</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 367</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	11年

二六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>96,100</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<u>\$ 961,009</u>	<u>\$ 929,502</u>

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。108 年 5 月 30 日經股東常會決議，自未分配盈餘 31,133 仟元，增資配發股票股利，除權基準日為 108 年 8 月 6 日，並已辦妥相關變更登記。

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。本次每股發行價格 39 元，實收股款 741,000 仟元，截至 108 年 12 月 31 日已收取 32,616 仟元（帳列其他流動負債），其餘業已於 109 年 1 月 13 日全數收足。

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409
公司債轉換溢價	1,147	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股轉列 發行溢價	1,460	1,460
<u>不得做為任何用途</u>		
可轉換公司債認股權	15,762	15,802
員工認股權	32,298	15,098
採權益法認列子公司員工 認股權酬勞成本	<u>3,228</u>	<u>1,628</u>
	<u>\$ 758,304</u>	<u>\$ 738,397</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司已於 108 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。

依母公司修正後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，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 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 30 日舉行股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 10,712	\$ -		
特別盈餘公積	19,865	22,091		
現金股利	31,133	44,475	\$ 0.35	\$ 0.5
股票股利	31,133	-	0.35	-

母公司 109 年 3 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,941	
特別盈餘公積	26,689	
現金股利	124,321	\$ 1.15

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(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。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 378)	\$ 655
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	1,899	(1,033)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	2,372	-
年底餘額	<u>\$ 3,893</u>	<u>(\$ 378)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日股數	4,000
本年度增加	-
108年12月31日股數	<u>4,000</u>
107年1月1日股數	1,251
本年度增加	<u>2,749</u>
107年12月31日股數	<u>4,000</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。截至107年2月21日，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

	108年度	107年度
年初餘額	<u>\$333,876</u>	<u>\$323,537</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	31,094	20,333
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>(14,798)</u>	<u>(9,994)</u>
年底餘額	<u>\$350,172</u>	<u>\$333,876</u>

二七、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,834,894	\$ 5,531,372
其他收入	<u>15,634</u>	<u>25,778</u>
	<u>\$ 5,850,528</u>	<u>\$ 5,557,150</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據 (附註九)	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 3,124</u>
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 1,009,492</u>	<u>\$ 926,566</u>	<u>\$ 788,687</u>
合約負債	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 9,671</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年度	107年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 9,671</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	108年12月31日	107年12月31日
商品銷貨		
—預計108年上半年履行	\$ -	\$ 8,625
—預計108年下半年履行	-	695
—預計109年上半年履行	5,101	-
—預計109年下半年履行	<u>2,800</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 9,320</u>

二八、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$154,526	\$158,653
無形資產	92,592	82,389
使用權資產	30,672	-
投資性不動產	<u>3,048</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$280,838</u>	<u>\$242,278</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$115,648	\$ 95,588
營業費用	69,550	63,065
營業外收入及支出	<u>3,048</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$188,246</u>	<u>\$159,889</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 7,228
營業費用	<u>92,592</u>	<u>75,161</u>
	<u>\$ 92,592</u>	<u>\$ 82,389</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨利 (損失)	(\$ 2,505)	\$ 97,446
商譽減損損失	<u>(8,826)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 11,331)</u>	<u>\$ 97,446</u>

(三) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利(附註二五)		
確定提撥計畫	\$ 29,141	\$ 30,010
確定福利計畫	<u>202</u>	<u>172</u>
	<u>29,343</u>	<u>30,182</u>
薪資費用	879,681	848,657
勞健保費用	58,438	67,387
其他員工福利費用	<u>25,435</u>	<u>19,899</u>
	<u>963,554</u>	<u>935,943</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 992,897</u>	<u>\$ 966,125</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 365,359	\$ 404,666
營業費用	<u>627,538</u>	<u>561,459</u>
	<u>\$ 992,897</u>	<u>\$ 966,125</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。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.0%	\$ 2,451	1%	\$ 1,122
董事酬勞	0.5%	1,225	-	-

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。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關母公司 108 及 107 年度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

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$181,981	\$116,944
外幣兌換損失總額	(204,893)	(55,212)
淨利益(損失)	<u>(\$ 22,912)</u>	<u>\$ 61,732</u>

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 87,869	\$ 36,058
未分配盈餘加徵	-	28
以前年度之調整	2,245	10,765
土地增值稅	-	504
	<u>90,114</u>	<u>47,355</u>
遞延所得稅		
稅率變動	-	(479)
本年度產生者	(31,565)	(27,671)
	<u>(31,565)</u>	<u>(28,150)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,549</u>	<u>\$ 19,205</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$278,644</u>	<u>\$146,661</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 55,729	\$ 29,332
不計入課稅所得	(6,426)	(27,527)
子公司盈餘之遞延所得稅		
影響數	4,590	(5,547)
未分配盈餘加徵	-	28
未認列之虧損扣抵	490	4,199
未認列之可減除暫時性差異	(4,231)	773
合併個體適用不同稅率之		
影響數	6,007	6,297
土地增值稅	-	504
以前年度之所得稅費用調整	2,245	10,765
集團公司間交易遞延所得稅		
調整	145	860
稅率變動	-	(479)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,549</u>	<u>\$ 19,205</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
稅率變動	\$ -	\$ 189
本年度產生者	(103)	(268)
—確定福利退休計畫再		
衡量數	(103)	(79)

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 30,748</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,348</u>	<u>\$ 26,210</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 25,613	(\$ 7,442)	\$ -	\$ 18,171
採權益法認列損失	51,751	34,460	-	86,211
存貨跌價損失	29,398	1,204	-	30,602
職工福利	7,713	(287)	-	7,426
備抵損失	18,110	772	-	18,882
應計產品保固負債	3,542	559	-	4,101
確定福利退休計畫	4,086	(39)	(103)	3,944
應付休假給付	2,903	(294)	-	2,609
未實現兌換淨損	1,410	5,918	-	7,328
不動產、廠房及設備 財稅差異	-	834	-	834
	144,526	35,685	(103)	180,108
虧損扣抵	126	942	-	1,068
	<u>\$ 144,652</u>	<u>\$ 36,627</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ 181,176</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
不動產、廠房及設備				
財稅差異	\$ 152,524	(\$ 10,340)	\$ -	\$ 142,184
採權益法認列利益	50,568	22,469	-	73,037
無形資產財稅差異	12,050	(4,116)	-	7,934
銷貨時間性差異	4,831	(1,815)	-	3,016
未實現兌換淨益	1,873	(1,697)	-	176
未實現金融工具評價 利益	4,296	(4,156)	-	140
	<u>\$ 226,142</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,487</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 30,064	(\$ 4,451)	\$ -	\$ 25,613
採權益法認列損失	21,652	30,099	-	51,751
存貨跌價損失	23,131	6,267	-	29,398

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
職工福利	\$ 10,765	(\$ 3,052)	\$ -	\$ 7,713
備抵損失	15,245	2,865	-	18,110
應計產品保固負債	9,009	(5,467)	-	3,542
確定福利退休計畫	3,717	448	(79)	4,086
未實現金融工具評價 損失	2,558	(2,558)	-	-
應付休假給付	2,209	694	-	2,903
未實現兌換淨損	2,053	(643)	-	1,410
其 他	360	(360)	-	-
	120,763	23,842	(79)	144,526
虧損扣抵	5,488	(5,362)	-	126
	<u>\$ 126,251</u>	<u>\$ 18,480</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 144,652</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備				
財稅差異	\$ 160,518	(\$ 7,994)	\$ -	\$ 152,524
採權益法認列利益	46,707	3,861	-	50,568
無形資產財稅差異	20,043	(7,993)	-	12,050
銷貨時間性差異	9,946	(5,115)	-	4,831
未實現兌換淨益	2,125	(252)	-	1,873
未實現金融工具評價 利益	-	4,296	-	4,296
	<u>\$ 239,339</u>	<u>(\$ 13,197)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,142</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 2,798
無使用年限	-	27,776
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,574</u>

(六) 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

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 6 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 1.06</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	108年度	107年度
淨 利	<u>\$189,001</u>	<u>\$107,123</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$189,001	\$107,123
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
— 可轉換公司債稅後利息	<u>6,197</u>	<u>6,120</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$195,198</u>	<u>\$113,243</u>

股 數

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	92,069	89,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞（註）	65	33
可轉換公司債（註）	14,963	14,963
員工認股權（註）	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>107,097</u>	<u>104,129</u>

單位：仟股

註：108 及 107 年員工認股權因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

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

員工認股權計畫

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：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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：

	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	4,000	\$ 42.95	4,000	\$ 42.95
本年度給與	-		-	
本年度執行	-		-	
年底流通在外	<u>4,000</u>		<u>4,000</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 10.42</u>		<u>\$ 10.42</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
執行價格之範圍(元)	41.6 元	42.95 元
加權平均剩餘合約期限(年)	4 年	5 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：

	<u>106年12月</u>
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。

母公司與子公司於 108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 18,800 仟元及 16,280 仟元。

三二、部分現金交易

合併公司於 108 及 107 年度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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	\$ 69,823	\$ 384,540
預付房地及設備款		
淨變動	(4,643)	11,071
應付設備款淨變動	(4,319)	2,072
支付現金	<u>\$ 60,861</u>	<u>\$ 397,683</u>
支付部分現金買回庫藏股		
庫藏股買回金額	\$ -	\$ 117,480
應付庫藏股款淨變動	-	14,424
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,904</u>
支付部分現金購置其他無形 資產		
購置其他無形資產	\$ 61,427	\$ 261,344
應付授權金淨變動	18,373	(233,400)
預付房地及設備款淨變 動	(24,405)	20,920
支付現金	<u>\$ 55,395</u>	<u>\$ 48,864</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動：

108年1月1日至12月31日

	現金流量		非現金之變動			108年
	108年1月1日	現金流量	新增租賃	利息	匯率影響數	12月31日
短期借款	\$ 1,655,030	(\$ 133,393)	\$ -	\$ -	(\$ 8,337)	\$ 1,513,300
應付公司債	586,609	-	-	6,265	-	592,874
長期借款	715,703	181,275	-	-	740	897,718
存入保證金	3,016	(376)	-	-	31	2,671
租賃負債(附註三)	68,970	(21,310)	36,410	1,573	(3,282)	82,361
	<u>\$ 3,029,328</u>	<u>\$ 26,196</u>	<u>\$ 36,410</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>(\$ 10,848)</u>	<u>\$ 3,088,924</u>

107年1月1日至12月31日

	現金流量		非現金變動		107年12月31日
	107年1月1日	現金流量	匯率影響	匯率影響	
短期借款	\$ 1,320,535	\$ 340,958	(\$ 6,463)		\$ 1,655,030
長期借款	691,976	22,325	1,402		715,703
存入保證金	26	2,946	44		3,016
	<u>\$ 2,012,537</u>	<u>\$ 366,229</u>	<u>(\$ 5,017)</u>		<u>\$ 2,373,749</u>

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

108年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 592,874	\$ -	\$ 597,180	\$ 597,180

107年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 586,609	\$ -	\$ 592,140	\$ 592,140

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－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

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 42,984	\$ 42,984
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
－換匯合約	\$ -	\$ 2,072	\$ -	\$ 2,072
－遠期外匯合約	-	971	-	971
	\$ -	\$ 3,043	\$ -	\$ 3,043

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具				
－換匯合約	\$ -	\$ 24,012	\$ -	\$ 24,012
－遠期外匯合約	-	47	-	47
	\$ -	\$ 24,059	\$ -	\$ 24,059
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 28,697	\$ 28,697
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
持有供交易之衍生性金融 負債				
－可轉換公司債贖賣 回選擇權	\$ -	\$ 3,406	\$ -	\$ 3,406

108 及 107 年度無第 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

108 年度

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 28,697
購買	35,085
認列於其他綜合損益(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)	1,899
處分	(22,265)
匯率影響數	(432)
年底餘額	<u>\$ 42,984</u>

107 年度

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產</u>
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ 5,220
購買	25,080
認列於其他綜合損益(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)	(1,033)
匯率影響數	(570)
年底餘額	<u>\$ 28,697</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
國外未上市(櫃)股票	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。
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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 24,059
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	2,195,687	1,781,826
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	42,984	28,697
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	3,043	3,406
以攤銷後成本衡量 (註2)	4,399,328	4,451,287

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 (含一年到期)、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，請參閱附註三八。

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		歐元之影響		英鎊之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
(損)益	\$77,066	(\$55,267)	\$ 7,047	(\$ 9,407)	\$ 4,969	\$ 152	\$ 7,017	(\$ 4,050)

(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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 328,353	\$ 252,281
— 金融負債	2,027,393	2,301,060
具現金流量利率風險		
— 金融資產	716,565	418,594
— 金融負債	1,273,890	889,682

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 108 年度之稅前淨利將減少／增加 1,393 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 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,178 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48.06% 及 48.21%。

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以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,213,525 仟元及 1,023,941 仟元。

合併公司 108 年 12 月 31 日止之流動負債超過流動資產達 272,022 仟元，流動比率不足 100%。惟合併公司與往來銀行間之債信尚佳，且合併公司之借款多為資產抵押借款，未發生借款期間額度縮減或頻繁更換借款銀行情形；另合併公司與借款

銀行簽訂之合約尚有 1,213,525 仟元未動用之融資額度，且已於 109 年 2 月 21 日之董事會決議授權董事長全權代表母公司與各銀行簽訂相關新增額度契約及到期額度之續約；合併公司發行國內第一次有擔保轉換公司債由永豐銀行 100% 擔保，合併公司已取得永豐銀行核貸通知書，確認永豐銀行於公司債到期時得將原擔保額度轉為提供融資額度作為合併公司償債資金來源。

此外合併公司為償還銀行借款改善財務結構，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，相關說明請詳附註二六，故本公司未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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。

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
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 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	1.31%-4.872%	1,964	3,853	16,516	37,943	11,513
		<u>\$ 1,015,737</u>	<u>\$ 1,119,129</u>	<u>\$ 1,358,532</u>	<u>\$ 664,863</u>	<u>\$ 344,874</u>

107 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
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 297,591	\$ 838,834	\$ 119,860	\$ 1,114	\$ 111
浮動利率工具	1.51%-2.06%	14,637	139,290	122,968	259,176	375,602
固定利率工具	1.11%-5.00%	162,656	666,957	1,260,105	239,393	-
		<u>\$ 474,884</u>	<u>\$ 1,645,081</u>	<u>\$ 1,502,933</u>	<u>\$ 499,683</u>	<u>\$ 375,713</u>

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。

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	<u>356</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 3,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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	\$ 8,957	\$ 6,301	(\$ 81)	\$ -	\$ -
遠匯合約	<u>(611)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,346</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三五、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
<u>其他關係人</u>	
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。除已於其他附註及附表揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(二) 管理費用－捐贈費用

關係人類別	108年度	107年度
<u>其他關係人</u>		
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,000</u>

(三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 67,168	\$ 64,013
退職後福利	<u>991</u>	<u>1,052</u>
	<u>\$ 68,159</u>	<u>\$ 65,065</u>

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。

三六、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,797,781	\$ 1,850,068
使用權資產	291,149	-
預付租賃款	-	310,930
受限制銀行存款－流動	328,357	252,286
存 貨	56,217	62,920
	<u>\$ 2,473,504</u>	<u>\$ 2,476,204</u>

三七、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，合併公司於報導期間結束日有以下重大期後事項：

- (一) 合併公司於 109 年 1 月 2 日董事會決議取得 Fitness Equipment Services, LLC (Sole Fitness) 100% 之股權，交易總金額為美金 28,000 仟元加上交割日帳面淨值。
- (二) 合併公司於 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，截至 109 年 3 月 20 日合併公司已執行完畢。
- (三) 合併公司於 109 年 3 月 20 日董事會決議於 109 年 3 月 20 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。

三八、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：

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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		
<u>非貨幣性項目</u>								
美金		18,666	7.789	(美金：港幣)		559,595		
日圓		1,060	0.276	(日圓：新台幣)		292		
港幣		354,670	3.849	(港幣：新台幣)		1,365,125		
人民幣		196,349	1.1185	(人民幣：港幣)		845,281		
加幣		8,216	0.7668	(加幣：美金)		188,869		
歐元		1,686	33.59	(歐元：新台幣)		56,640		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		105,491	29.98	(美金：新台幣)		3,162,629		
美金		2,157	1.304	(美金：加幣)		64,673		
美金		870	108.6232	(美金：日圓)		26,092		
美金		30	0.8925	(美金：歐元)		901		
美金		724	6.964	(美金：人民幣)		21,704		
人民幣		127	4.305	(人民幣：新台幣)		545		
歐元		28	0.1436	(歐元：美元)		941		
<u>非貨幣性項目</u>								
英鎊		1,025	39.36	(英鎊：新台幣)		40,360		

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 35,856	30.7150 (美金：新台幣)	\$ 1,101,310
美金	19,713	6.8683 (美金：人民幣)	605,518
美金	842	1.3603 (美金：加幣)	25,854
歐元	318	35.2000 (歐元：新台幣)	11,209
人民幣	42,141	4.4720 (人民幣：新台幣)	188,454
人民幣	19	0.1456 (人民幣：美元)	83
英鎊	2,083	38.8800 (英鎊：新台幣)	81,003
<u>非貨幣性項目</u>			
美金	15,543	7.8335 (美金：港幣)	477,416
日圓	27,207	0.2782 (日圓：新台幣)	7,569
港幣	334,004	3.9210 (港幣：新台幣)	1,309,629
人民幣	212,322	1.1405 (人民幣：港幣)	949,506
加幣	8,212	0.7351 (加幣：美金)	185,430
歐元	4,384	35.2000 (歐元：新台幣)	154,318
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,687	30.7150 (美金：新台幣)	328,257
美金	2,568	1.3603 (美金：加幣)	78,869
美金	326	110.4620 (美金：日圓)	10,007
美金	513	0.8726 (美金：歐元)	15,749
美金	5,331	6.8683 (美金：人民幣)	163,738
歐元	361	35.2000 (歐元：新台幣)	12,713
人民幣	88	4.4720 (人民幣：新台幣)	393
歐元	28	0.1456 (歐元：美元)	986
歐元	16	0.9053 (歐元：英鎊)	558
<u>非貨幣性項目</u>			
英鎊	385	38.8800 (英鎊：新台幣)	14,966

合併公司 108 及 107 年度外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為(22,912)仟元及 61,732 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。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三四。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (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：附表八。
 - (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：無。
 - (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：

附表九。

四十、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。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、橢圓機及健身車之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

項 目	108年度				
	亞 洲 (含國內)	美 洲	歐 洲	調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,988,785	\$ 3,480,200	\$ 381,543	\$ -	\$ 5,850,528
部門間收入	<u>2,649,146</u>	-	-	(2,649,146)	-
合併收入	<u>\$ 4,637,931</u>	<u>\$ 3,480,200</u>	<u>\$ 381,543</u>	<u>(\$ 2,649,146)</u>	<u>\$ 5,850,528</u>
部門(損)益	<u>\$ 388,993</u>	<u>\$ 89,675</u>	<u>(\$ 164,917)</u>	<u>(\$ 35,137)</u>	<u>\$ 278,614</u>

項 目	107年度				
	亞 洲 (含國內)	美 洲	歐 洲	調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 2,124,694	\$ 3,065,860	\$ 366,596	\$ -	\$ 5,557,150
部門間收入	<u>2,253,263</u>	-	-	(2,253,263)	-
合併收入	<u>\$ 4,377,957</u>	<u>\$ 3,065,860</u>	<u>\$ 366,596</u>	<u>(\$ 2,253,263)</u>	<u>\$ 5,557,150</u>
部門(損)益	<u>\$ 257,090</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>(\$ 127,341)</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 146,661</u>

(二) 部門總資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>部門資產</u>		
亞洲(含國內)	\$ 5,227,445	\$ 4,943,364
美 洲	1,692,024	1,739,815
歐 洲	<u>375,832</u>	<u>342,129</u>
合併資產總額	<u>\$ 7,295,301</u>	<u>\$ 7,025,308</u>
<u>部門負債</u>		
亞洲(含國內)	\$ 3,579,668	\$ 3,506,680
美 洲	1,132,429	1,262,398
歐 洲	<u>338,887</u>	<u>177,709</u>
合併負債總額	<u>\$ 5,050,984</u>	<u>\$ 4,946,787</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
跑步機	\$ 2,530,716	\$ 2,236,658
橢圓機	1,091,179	1,150,197
家俱	742,865	879,877
車類	780,277	612,008
其他	705,491	678,410
	<u>\$ 5,850,528</u>	<u>\$ 5,557,150</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要銷售於四個地區－台灣、中國大陸、歐洲與美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售目的地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	108年度	107年度
美洲	\$ 4,055,986	\$ 3,799,384
歐洲	860,519	798,535
中國大陸	343,057	411,183
台灣	176,289	98,044
其他	414,677	450,004
	<u>\$ 5,850,528</u>	<u>\$ 5,557,150</u>

	非流動資產	
	108年12月31日	107年12月31日
美洲	\$ 496,167	\$ 534,022
中國大陸	1,030,364	1,087,488
台灣	1,860,374	1,928,341
歐洲	132,763	94,659
	<u>\$ 3,519,668</u>	<u>\$ 3,644,510</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

收入佔合併綜合損益表營業收入 10% 以上之客戶：

	108年度	107年度
來自美洲地區之甲公司	<u>\$ 1,376,969</u>	<u>\$ 1,128,554</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註五)	期末餘額 (註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保	品名	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	岱宇國際股份有限公司	株式会社ダイヤコジヤパン	其他應收款－關係人	是	\$ 12,850 (46,559 仟日圓)	\$ 12,450 (45,108 仟日圓)	\$ 12,450 (45,108 仟日圓)	-	業務往來	\$ 80,037	-	\$ -	-	\$ 80,037 (註二)	\$ 757,658 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	34,532 (1,028 仟歐元)	34,532 (1,028 仟歐元)	34,532 (1,028 仟歐元)	-	業務往來	104,581	-	-	-	104,581 (註二)	757,658 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	20,154 (600 仟歐元)	- (註六)	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	378,829 (註一)	757,658 (註四)	
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款－關係人	是	113,005 (2,871 仟英鎊)	113,005 (2,871 仟英鎊)	113,005 (2,871 仟英鎊)	-	業務往來	150,295	-	-	-	150,295 (註二)	757,658 (註四)	
		Spirit Direct, LLC.	其他應收款－關係人	是	26,617 (888 仟美金)	- (註七)	-	-	業務往來	29,840	-	-	-	29,840 (註二)	757,658 (註四)	
1	Dyaco Europe GmbH	Cardio Fitness GmbH & Co. KG	其他應收款－關係人	是	9,069 (270 仟歐元)	9,069 (270 仟歐元)	9,069 (270 仟歐元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	65,853 (註三)	26,341 (註三)	

註一：個別貸與金額除本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本公司股權淨值百分之四十外，其餘以不超過本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一百外，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 108 年 12 月 31 日，期末餘額業已到期。

註七：截至 108 年 12 月 31 日，期末餘額業已償還。

註八：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
為他人背書保證
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額(註二)	期末背書保證餘額(註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註一)	屬本公司對子公司背書保證(註四)	屬子公司對本公司背書保證(註四)	屬對大陸地區背書保證(註四)	備註
		公司名稱	關係											
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel-Spirit International Inc.	間接持有之子公司	\$ 947,073	\$ 86,942 (2,900 仟美金)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 947,073	Y	-	-	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	間接持有之子公司	189,415	59,960 (2,000 仟美金)	29,980 (1,000 仟美金)	-	-	1.58%	189,415	Y	-	Y	
		Dyaco UK Ltd.	直接持有之子公司	947,073	1,181 (30 仟英鎊)	1,181 (30 仟英鎊)	455 (12 仟英鎊)	-	0.06%	947,073	Y	-	-	

註一：除母公司直接或間接持有普通股股權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：錫頓金屬製品(嘉興)有限公司因有短期資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由岱宇國際股份有限公司提供相關背書保證。

註四：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。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
岱宇國際股份有限公司	股票 Gomore Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 31,860 (1,000 仟美金)	10%	\$ 31,860 (1,000 仟美金)	註一
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價值衡量之金融資產	-	6,066 (1,409 仟人民幣)	5%	6,066 (1,409 仟人民幣)	註一
	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價值衡量之金融資產	-	5,058 (1,175 仟人民幣)	9%	5,058 (1,175 仟人民幣)	註一

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：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

岱宇國際股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%） （註）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、款項之比率（%） （註）	
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷 貨	\$ 2,143,587	60%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 798,518	69%	
岱宇國際股份有限公司	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	間接持有之子公司	進 貨	996,543	43%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	452,956	47%	
岱宇國際股份有限公司	岱宇（上海）商貿有限公司	間接持有之子公司	銷 貨	200,489	6%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	116,024	10%	
岱宇國際股份有限公司	Dayaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷 貨	179,145	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	44,677	4%	
Fuel Spirit International Inc.	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	進 貨	180,104	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	58,205	78%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進 貨	2,143,587	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	798,518	89%	
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷 貨	996,543	50%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	452,956	62%	
岱宇（上海）商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進 貨	200,489	75%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	116,024	81%	
Dayaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進 貨	179,145	62%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	44,677	70%	
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	Fuel Spirit International Inc.	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	銷 貨	180,104	22%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	58,205	3%	

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。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		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 帳金額
			科目	金額		金額	處理方式		
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	\$ 798,518	2.38%	\$ -	—	\$ 326,075	\$ -
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	應收帳款	116,024	1.48%	-	—	-	-
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	應收帳款	452,956	2.30%	-	—	269,685	-

註：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
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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：附另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)
				本期	期末	去年年底	股數			
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 1,128,018	\$ 1,247,518	290,634,268	100%	\$ 1,365,125	\$ 111,336	\$ 111,810 (註二)
	Dyaco Europe GmbH.	德國	一般進出口及銷售	358,161	349,431	-	100%	56,640	(96,879)	(96,879)
	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%	10,888	298	298
	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%	292	(7,382)	(7,382)
	詠久股份有限公司	台灣	一般進出口及銷售	15,000	5,000	1,500,000	100%	10,730	(3,768)	(3,768)
	Dyaco UK Ltd.	英國	一般進出口及銷售	80,574	51,160	-	100%	(40,360)	(63,961)	(63,961)
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德國	一般進出口及銷售	216,813 (6,296 仟歐元)	216,813 (6,296 仟歐元)	-	100%	55,739 (1,659 仟歐元)	(67,695) (-1,960 仟歐元)	(72,477) (-2,094 仟歐元) (註三)
	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	977 (29 仟歐元)	977 (29 仟歐元)	-	100%	962 (29 仟歐元)	(28) (-1 歐元)	(28) (-1 歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售	379,727 (12,400 仟美金)	379,727 (12,400 仟美金)	12,400,000	100%	559,595 (145,387 仟港幣)	86,569 (21,944 仟港幣)	86,569 (21,944 仟港幣)
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734 (8,890 仟美金)	265,734 (8,890 仟美金)	1,667.50	100%	279,551 (9,325 仟美金)	7,345 (238 仟美金)	7,345 (238 仟美金)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	271,752 (9,058 仟美金)	271,752 (9,058 仟美金)	1,000	100%	188,869 (6,300 仟美金)	4,164 (135 仟美金)	(210) (7 仟美金) (註四)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	62,118 (2,000 仟美金)	62,118 (2,000 仟美金)	-	100%	(30,852) (1,029 仟美金)	(19,384) (-627 仟美金)	(19,384) (-627 仟美金)
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美國	一般進出口及銷售	6,092 (200 仟美金)	6,092 (200 仟美金)	-	100%	(26,560) (886 仟美金)	(54,475) (-1,762 仟美金)	(54,475) (-1,762 仟美金)

註一：係依據被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資利益 111,336 仟元並加計逆流交易已實現毛利 474 仟元。

註三：係認列投資損失 67,695 仟元並減除溢價攤銷 4,782 仟元。

註四：係認列投資收益 4,164 仟元並減除溢價攤銷 4,374 仟元。

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
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 二)	期 末 帳 面 價 值 (註 二)	截 至 本 期 末 止 已 匯 回 投 資 收 益
						匯 出	收 回						
岱宇國際股份有 限公司	岱宇(上海)商貿 有限公司	一般進出口及 銷售	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸 公司(註一)	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	(\$ 10,103) (-2,561 仟港幣)	100%	(\$ 10,103) (-2,561 仟港幣)	\$ 168,782 43,580 仟港幣	\$ -
岱宇國際股份有 限公司	東莞達宇運動器 材有限公司	一般製造及銷 售	21,137 (5,500 仟港幣)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸 公司(註一)	119,912 (4,000 仟美元)	-	58,388	-	(3,334) (-845 仟港幣)	100%	2,142 543 仟港幣	- -	-
岱宇國際股份有 限公司	錫頓金屬製品(嘉 興)有限公司	一般製造及銷 售	659,471 (21,830 仟美元)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸 公司(註一)	659,471 (21,830 仟美元)	-	-	659,471 (21,830 仟美元)	91,708 23,247 仟港幣	60%	(註三) 45,400 11,508 仟港幣 (註四)	676,499 175,759 仟港幣	-
岱宇國際股份有 限公司	岱宇健康科技(北 京)有限公司	健康管理諮詢	16,029 (3,500 仟人民幣)	其他(註五)	-	-	-	其他(註五)	(3,392) (-759 仟人民幣)	100%	(3,392) (-759 仟人民幣)	5,402 1,282 仟人民幣	-

本 期 自 台 灣 匯 出 累 計 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查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 3,334 仟元並減除溢價攤銷 24 仟元及側流交易未實現處分不動產、廠房及設備利益 5,500 仟元，該公司於 108 年 11 月完成清算及註銷。

註四：係認列 60% 投資利益 55,025 仟元並減除溢價攤銷 8,383 仟元及減除側流交易未實現毛利 1,242 仟元。

註五：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。

岱宇國際股份有限公司及子公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
				金額	百分比 (註一)	付款條件	與一般交易之 比較	金額	百分比 (註一)		
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷貨	\$ 200,489	6%	不定期結帳	雙方議定	\$ 116,024	10%	\$ 12,508	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進貨	966,543	43%	不定期結帳	雙方議定	452,956	47%	45,576	

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。

岱宇國際股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
					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)
108	0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	採用權益法之投資	\$ 643	-	0%
					其他營業收入	44	-	0%
			Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款-關係人	16,995	-	0%
					其他應付款-關係人	16	-	0%
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入	23,383	-	0%
					其他營業收入	602	-	0%
					應收帳款-關係人	13,642	-	0%
					其他應收款-關係人	12,450	-	0%
					採用權益法之投資	2,783	-	0%
					岱宇(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	200,152
					其他營業收入	338	-	0%
					應收帳款-關係人	116,024	-	2%
					採用權益法之投資	12,508	-	0%
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	2,121,906	-	36%
					其他營業收入	21,681	-	0%
					其他收益	60,621	-	1%
					應收帳款-關係人	798,518	-	11%
					採用權益法之投資	28,986	-	0%
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入	178,978	-	3%
					其他營業收入	167	-	0%
					應收帳款-關係人	44,677	-	1%
採用權益法之投資	10,638	-			0%			
Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入	57,375	-	1%			
		其他營業收入	103	-	0%			
		應收帳款-關係人	32,200	-	0%			
		其他應收款-關係人	34,532	-	0%			
		採用權益法之投資	9,265	-	0%			
大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	24	-	0%			

(接次頁)

(承前頁)

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率%(註四)
					科目	金額 (註五)	交易條件(註三)	
			詠久股份有限公司	1	應收帳款－關係人	\$ 2,957	-	0%
					應付帳款－關係人	618	-	0%
					銷貨收入	720	-	0%
					其他費用	606	-	0%
			Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入	64,777	-	1%
					其他營業收入	555	-	0%
					應收帳款－關係人	29,100	-	0%
					其他應收款－關係人	113,003	-	2%
					採用權益法之投資	11,936	-	0%
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	1	銷貨成本	996,543	-	17%
					應付帳款－關係人	452,957	-	6%
					應收帳款－關係人	141	-	0%
					存貨	449	-	0%
			CARDIOfitness GmbH & Co.KG	1	銷貨收入	23,455	-	0%
					應收帳款－關係人	23,485	-	0%
			Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	1	應收帳款－關係人	827	-	0%
	1	Spirit Direct, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	存貨	643	-	0%
					銷貨成本	44	-	0%
			Spirit Manufacturing Inc.	3	應付帳款－關係人	70	-	0%
					其他應付款項－關係人	35,676	-	0%
	2	Fuel-Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人	16,979	-	0%
			Dyaco Canada Inc.	3	其他營業收入	8,636	-	0%
					應收帳款－關係人	2,465	-	0%
			Spirit Manufacturing Inc.	3	其他營業收入	77,280	-	1%
					應收帳款－關係人	92,938	-	1%
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	3	應付帳款－關係人	58,205	-	1%
					銷貨成本	180,104	-	3%

(接次頁)

(承前頁)

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
					科目	金額 (註五)	交易條件(註三)	
	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 其他費用 應付帳款－關係人 其他應付款項－關係人 存貨	\$ 23,824 161 25,839 253 2,783	- - - - -	0% 0% 0% 0% 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 應付帳款－關係人 存貨	200,490 116,024 12,508	- - -	3% 2% 0%
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	52,332 21,105 762	- - -	1% 0% 0%
			岱宇健康科技(北京)有限公司	3	應收帳款－關係人 其他應收款－關係人	2,613 2	- -	0% 0%
	5	Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 其他費用 應付帳款－關係人 存貨	2,143,587 60,621 798,518 28,986	- - - -	37% 1% 11% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用 應付帳款－關係人	77,280 92,938	- -	1% 1%
			Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	11,816 391	- -	0% 0%
			Spirit Direct,LLC.	3	應收帳款－關係人 其他應收款－關係人	70 35,676	- -	0% 0%
			Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	3	應收帳款－關係人 其他應收款項－關係人 銷貨收入 其他收入	6,141 7,051 1,014 312	- - - -	0% 0% 0% 0%
	6	Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	179,145 44,677 10,638	- - -	3% 1% 0%

(接次頁)

(承前頁)

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
					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)
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本	\$ 11,816	-	0%
					應付帳款－關係人	391	-	0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用	8,636	-	0%
					其他應付款項－關係人	2,465	-	0%
	7	Dyaco Europe GmbH	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	57,478	-	1%
					應付帳款－關係人	66,732	-	1%
					存貨	9,265	-	0%
			Cardio Fitness GmbH&Co.KG	3	銷貨收入	20,671	-	0%
					其他應收款項－關係人	9,084	-	0%
					應收帳款－關係人	26,382	-	0%
					應付帳款－關係人	107	-	0%
			Dyaco UK Ltd.	3	銷貨收入	2,112	-	0%
					其他營業外收入	1,839	-	0%
	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	24	-	0%
	9	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	23,455	-	0%
					應付帳款－關係人	23,485	-	0%
			Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本	20,671	-	0%
					其他應付款項－關係人	9,084	-	0%
					應付帳款－關係人	26,382	-	0%
					應收帳款－關係人	107	-	0%
	10	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	2,957	-	0%
					應收帳款－關係人	618	-	0%
					銷貨成本	720	-	0%
					銷貨收入	606	-	0%
	11	Dyaco UK Ltd.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	57,651	-	1%
					其他費用	7,681	-	0%
					應付帳款－關係人	142,103	-	2%
					存貨	11,936	-	0%
			Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本	2,112	-	0%
					其他費用	1,839	-	0%

(接次頁)

(承前頁)

年度	編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
					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)
	12	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入	\$ 996,543	-	17%
					應收帳款-關係人	452,957	-	6%
					應付帳款-關係人	141	-	0%
					銷貨成本	449	-	0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	應收帳款-關係人	58,205	-	1%
					銷貨收入	180,104	-	3%
	岱宇(上海)商貿有限公司	3	應收帳款-關係人	21,105	-	0%		
			銷貨收入	52,332	-	1%		
	13	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	762	-	0%
					應付帳款-關係人	827	-	0%
			Spirit Manufacturing Inc.	3	應付帳款-關係人	6,141	-	0%
					其他應付款項-關係人	7,051	-	0%
其他費用					1,326	-	0%	
應付帳款-關係人					2,497	-	0%	
14	岱宇健康科技(北京)有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	3	其他應付款項-關係人	118	-	0%	
				應付帳款-關係人	23,485	-	0%	
15	CARDIfitness GmbH & Co.KG	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本	23,455	-	0%	
				應付帳款-關係人	23,485	-	0%	

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

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~11		-
六、個體權益變動表	12		-
七、個體現金流量表	13~14		-
八、個體財務報告附註			-
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	30~66		六~三一
(七) 關係人交易	66~69		三二
(八) 質抵押之資產	70		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之期後事項	70		三四
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	70~71		三五
(十二) 附註揭露事項	72~81		-
1. 重大交易事項相關資訊	74~75		-
2. 轉投資事業相關資訊	79		-
3. 大陸投資資訊	80		-
九、重要會計項目明細表	82~96		-

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱宇國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與岱宇國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇國際股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司及其採用權益法投資子公司於民國 108 年 12 月 31 日存貨帳面價值分別為 271,757 仟元及 931,220 仟元，由於存貨金額係屬重大及採用權益法投資子公司之存貨呆滯損失將影響岱宇國際股份有限公司採用權益法投資子公司之帳面價值及相關損益份額認列，且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱附註四(五)及附註五(一)；存貨相關資訊參閱財務報告附註十。

本會計師已評估用以計算年底製成品及商品呆滯損失之方法是否適當、核對用於計算之基本假設至支持文件、並驗證計算正確性；此外，本會計師覆核製成品及商品庫齡狀況及比較歷史提列損失與實際處分差異之情形，以評估存貨提列呆滯損失政策之適當性。

採用權益法投資子公司之商譽減損估計

岱宇國際股份有限公司採用權益法投資子公司帳面價值中，其中包含與收購東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH&Co.KG 及 Dyaco Canada Inc.有關之商譽，截至民國 108 年 12 月 31 日商譽之帳面金額為 182,483 仟元。依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因是，將投資子公司商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關投資子公司商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱個體財務報告附註四(六)及附註五(二)，對於與收購上述子公司有關之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基

本假設已揭露於個體財務報告附註十三(二)，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

本會計師已評估管理階層所使用之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格。另外亦與管理階層討論評價人員之工作範圍、覆核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項。並確認，評價人員所使用之方法是否與國際會計準則相符。

本會計師採用本事務所財務諮詢專家意見以評估管理階層之判斷，尤其係管理階層所使用之重要假設（包括未來現金流量預測及折現率），以確認管理階層判斷之適當性。此部分之主要查核程序包括：

- 測試商譽可回收金額估算所使用之資料，包括過去營業收入、收入成長率及毛利率，以評估所使用資料之合理性。
- 透過比較岱宇國際股份有限公司民國 108 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 109 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
- 透過採用與岱宇國際股份有限公司使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇國際股份有限公司採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估岱宇國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算岱宇國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

岱宇國際股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱宇國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致岱宇國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於岱宇國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成岱宇國際股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇國際股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳招美



會計師 謝 建 新

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 3 月 27 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金 (附註六)	\$ 559,096	9	\$ 151,609	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三一)	-	-	24,059	-
1150	應收票據淨額 (附註四、九及二四)	1,232	-	3,799	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二四)	93,313	2	99,424	2
1180	應收帳款－關係人 (附註四及二四)	1,061,571	18	1,074,821	19
1200	其他應收款 (附註四及九)	14,506	-	17,882	-
1210	其他應收款－關係人 (附註四及三二)	176,980	3	178,152	3
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	-	-	20,755	-
130X	存貨 (附註四、五及十)	271,757	4	291,765	5
1410	預付款項 (附註十一)	42,714	1	24,504	1
1476	其他金融資產 (附註四、十二及三三)	328,357	5	252,286	5
1479	其他流動資產	31,330	1	17,457	-
11XX	流動資產總計	<u>2,580,856</u>	<u>43</u>	<u>2,156,513</u>	<u>38</u>
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 (附註四、八及三一)	31,860	1	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十三)	1,443,675	24	1,483,302	26
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三三)	1,690,350	28	1,762,174	31
1755	使用權資產 (附註三、四及十五)	6,295	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註四及十六)	22,206	-	-	-
1780	無形資產 (附註四及十七)	119,356	2	144,981	3
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	141,565	2	108,007	2
1915	預付房地及設備款	3,585	-	7,295	-
1920	存出保證金	2,847	-	2,332	-
1990	其他非流動資產	5,683	-	5,683	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,467,422</u>	<u>57</u>	<u>3,513,774</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,048,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,670,287</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十八及三三)	\$ 1,255,000	21	\$ 1,336,500	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七及三一)	2,722	-	3,406	-
2150	應付票據 (附註二十)	308,374	5	465,838	8
2170	應付帳款 (附註二十)	193,541	3	173,396	3
2180	應付帳款－關係人 (附註三二)	453,574	7	309,092	6
2200	其他應付款 (附註二一)	160,282	3	122,688	2
2220	其他應付款項－關係人 (附註三二)	16	-	12,547	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	48,974	1	22,241	1
2280	租賃負債 (附註三、四及十五)	2,312	-	-	-
2130	合約負債－流動 (附註二四)	4,191	-	7,241	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及十九)	592,874	10	586,609	10
2322	一年內到期之長期借款 (附註十八及三三)	109,207	2	55,663	1
2399	其他流動負債 (附註二三)	72,180	1	21,830	-
21XX	流動負債總計	<u>3,203,247</u>	<u>53</u>	<u>3,117,051</u>	<u>55</u>
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十八及三三)	744,683	12	613,327	11
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	73,070	1	54,864	1
2580	租賃負債 (附註三、四及十五)	3,983	-	-	-
2610	長期應付款項 (附註二一)	68,460	1	104,522	2
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十三)	40,360	1	14,966	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及二二)	19,563	1	20,245	-
2645	存入保證金	767	-	667	-
25XX	非流動負債總計	<u>950,886</u>	<u>16</u>	<u>808,591</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>4,154,133</u>	<u>69</u>	<u>3,925,642</u>	<u>69</u>
權益					
3110	普通股股本	961,009	16	929,502	16
3200	資本公積	758,304	13	738,397	13
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	133,886	2	123,174	2
3320	特別盈餘公積	79,123	1	59,258	1
3350	未分配盈餘	239,976	4	145,777	3
3300	保留盈餘總計	<u>452,985</u>	<u>7</u>	<u>328,209</u>	<u>6</u>
3400	其他權益	(105,813)	(2)	(79,123)	(1)
3500	庫藏股票	(172,340)	(3)	(172,340)	(3)
3XXX	權益總計	<u>1,894,145</u>	<u>31</u>	<u>1,744,645</u>	<u>31</u>
負債及權益總計		<u>\$ 6,048,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,670,287</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入（附註四、二四及 三二）	\$ 3,549,315	100	\$ 3,296,502	100
4170	減：銷貨退回	1,482	-	1,549	-
4190	銷貨折讓	<u>2,989</u>	-	<u>5,516</u>	-
4000	營業收入	3,544,844	100	3,289,437	100
	營業成本（附註十、二五及 三二）				
5110	銷貨成本	<u>2,748,860</u>	<u>78</u>	<u>2,608,512</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	795,984	22	680,925	20
5920	與子公司之已（未）實現利 益	<u>33,367</u>	<u>1</u>	<u>(2,312)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>829,351</u>	<u>23</u>	<u>678,613</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註九、二五及 三二）				
6100	推銷費用	270,042	8	303,249	9
6200	管理費用	161,183	4	174,902	5
6300	研究發展費用	101,217	3	112,310	4
6450	預期信用減損損失（利 益）	<u>(1,532)</u>	<u>-</u>	<u>11,479</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>530,910</u>	<u>15</u>	<u>601,940</u>	<u>18</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註 二五及三二）	<u>60,636</u>	<u>2</u>	<u>152,662</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>359,077</u>	<u>10</u>	<u>229,335</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外收入及支出				
7375	採用權益法之子公司損益份額	(\$ 59,882)	(1)	(\$ 153,162)	(5)
7100	利息收入	2,240	-	3,114	-
7110	租金收入(附註三二)	4,646	-	1,711	-
7190	其他收入	1,591	-	2,739	-
7230	淨外幣兌換利益(損失)(附註二五)	(28,734)	(1)	45,076	1
7635	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	684	-	21,479	1
7590	什項支出	(20)	-	(62)	-
7510	利息費用	(38,224)	(1)	(39,129)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(117,699)	(3)	(118,234)	(4)
7900	稅前淨利	241,378	7	111,101	3
7950	所得稅費用(附註四及二六)	52,377	1	3,978	-
8200	淨 利	189,001	6	107,123	3
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	516	-	1,341	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	800	-	-	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	1,099	-	(1,033)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(103)	-	(79)	-
		2,312	-	229	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
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	(\$ 30,961)	(1)	(\$ 19,487)	-
8300	其他綜合損益合計	(28,649)	(1)	(19,258)	-
8500	綜合損益總額	\$ 160,352	5	\$ 87,865	3
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	\$ 2.05		\$ 1.16	
9810	稀 釋	\$ 1.82		\$ 1.06	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





岱宇國際股份有限公司
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	股 數 (仟 股)	本 股 本 資 本 公 積		保 留 盈 餘 公 積			盈 餘 總 計	其 他 權 益		庫 藏 股 票	權 益 總 額	
		普 通 股	特 別 盈 餘 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		保 留 盈 餘 總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	92,950	\$ 929,502	\$ 722,117	\$ 123,174	\$ 37,167	\$ 103,958	\$ 264,299	(\$ 59,258)	\$ 655	(\$ 54,860)	\$ 1,802,455
B3	106 年 度 盈 餘 分 配： 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	22,091	(22,091)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利 - 每 股 0.5 元	-	-	-	-	-	(44,475)	(44,475)	-	-	-	(44,475)
		-	-	-	-	22,091	(66,566)	(44,475)	-	-	-	(44,475)
D1	107 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	107,123	107,123	-	-	-	107,123
D3	107 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	1,262	1,262	(19,487)	(1,033)	-	(19,258)
D5	107 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	108,385	108,385	(19,487)	(1,033)	-	87,865
L1	庫 藏 股 買 回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117,480)	(117,480)
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 (附 註 二 八)	-	-	14,652	-	-	-	-	-	-	-	14,652
C7	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 之 變 動 數	-	-	1,628	-	-	-	-	-	-	-	1,628
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	92,950	929,502	738,397	123,174	59,258	145,777	328,209	(78,745)	(378)	(172,340)	1,744,645
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易 (附 註 二 八)	-	-	17,200	-	-	-	-	-	-	-	17,200
C7	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 之 變 動 數	-	-	1,600	-	-	-	-	-	-	-	1,600
B1	107 年 度 盈 餘 分 配： 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	10,712	-	(10,712)	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	19,865	(19,865)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利 - 每 股 0.35 元	-	-	-	-	-	(31,133)	(31,133)	-	-	-	(31,133)
B9	股 票 股 利 - 每 股 0.35 元	3,113	31,133	-	-	-	(31,133)	(31,133)	-	-	-	-
		3,113	31,133	-	10,712	19,865	(92,843)	(62,266)	-	-	-	(31,133)
I1	可 轉 換 公 司 債 轉 換 (附 註 十 九)	37	374	1,107	-	-	-	-	-	-	-	1,481
D1	108 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	189,001	189,001	-	-	-	189,001
D3	108 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	413	413	(30,961)	1,899	-	(28,649)
D5	108 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	189,414	189,414	(30,961)	1,899	-	160,352
Q1	子 公 司 處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	-	-	(2,372)	(2,372)	-	2,372	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	96,100	\$ 961,009	\$ 758,304	\$ 133,886	\$ 79,123	\$ 239,976	\$ 452,985	(\$ 109,706)	\$ 3,893	(\$ 172,340)	\$ 1,894,145

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 241,378	\$ 111,101
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	79,458	78,329
A20200	攤銷費用	40,032	37,597
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,532)	11,479
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 工具利益	(684)	(21,479)
A20900	利息費用	38,224	39,129
A21200	利息收入	(2,240)	(3,114)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	17,200	14,652
A22400	採用權益法之子公司損益份額	59,882	153,162
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利	(15)	(103,092)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	24,446
A23900	與子公司之未實現利益	4,803	20,685
A24000	與子公司間已實現利益	(38,170)	(18,373)
A24100	未實現外幣兌換損失	36,641	7,046
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	(15,645)
A31130	應收票據	2,567	(704)
A31150	應收帳款	3,991	(12,837)
A31160	應收帳款－關係人	(11,794)	(21,374)
A31180	其他應收款	3,376	2,093
A31190	其他應收款－關係人	65,490	(62,423)
A31200	存 貨	20,008	(10,267)
A31230	預付款項	(18,762)	(2,552)
A31240	其他流動資產	(13,873)	11,877
A32125	合約負債	(2,365)	7,137
A32130	應付票據	(157,464)	(49,357)
A32150	應付帳款	20,209	(28,509)
A32160	應付帳款－關係人	147,319	123,491
A32230	其他應付款	20,966	(23,800)
A32190	其他應付款－關係人	(12,531)	12,547
A32230	其他流動負債	17,734	(6,504)
A32240	淨確定福利負債	(166)	(195)
A33000	營運產生之淨現金流入	583,741	274,546

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 2,240	\$ 3,114
A33300	支付之利息	(28,954)	(31,050)
A33500	支付之所得稅	(20,344)	(5,957)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>536,683</u>	<u>240,653</u>
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	(31,060)	-
B01800	增加投資子公司	(48,144)	(201,427)
B02300	子公司減資退回股款	58,388	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二九)	(24,440)	(310,697)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	413	211,989
B03700	存出保證金增加	(515)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,663
B04300	其他應收款—關係人增加	(67,803)	(52,536)
B04500	購置無形資產	(36,067)	(31,297)
B09900	其他金融資產減少(增加)	(76,071)	<u>71,901</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(225,299)</u>	<u>(309,404)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	4,754,000	6,466,500
C00200	償還短期借款	(4,835,500)	(6,272,500)
C01600	舉借長期借款	470,000	180,000
C01700	償還長期借款	(285,100)	(150,463)
C03000	存入保證金增加	100	642
C04020	租賃負債本金償還	(1,126)	-
C04500	發放現金股利	(31,133)	(44,475)
C04600	現金增資(附註二三)	32,616	-
C04900	庫藏股票買回成本(附註二三及二九)	<u>-</u>	<u>(131,904)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>103,857</u>	<u>47,800</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(7,754)</u>	<u>(180)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	407,487	(21,131)
E00100	年初現金餘額	<u>151,609</u>	<u>172,740</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 559,096</u>	<u>\$ 151,609</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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(以下稱「本公司」)於 79 年設立，主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。本公司股票自 105 年 9 月 20 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本公司董事會於 106 年 11 月 10 日通過與本公司持股 100% 之子公司詠安運動科技股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，本公司為存續公司，詠安運動科技股份有限公司為消滅公司，該公司主要業務為運動器材之製造及銷售，合併後其法律上相關權利義務皆由本公司概括承受。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債；個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用；於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.62%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 2,015
減：適用豁免之短期租賃	(780)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,235</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 1,220</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,220</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	<u>107年12月31日 帳面金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>108年1月1日 調整後 帳面金額</u>
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
使用權資產	\$ -	\$ 1,440	\$ 1,440
預付款項	220	(220)	-
資產影響		<u>\$ 1,220</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 936	936
租賃負債—非流動	-	<u>284</u>	284
負債影響		<u>\$ 1,220</u>	

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司之個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。另存貨可能受客戶需求及規格等因素致存貨滯銷或過時而發生呆滯損失，淨變現價值係依據存貨庫齡狀況及歷史經驗估計。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

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。

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。

(十) 有形及無形資產之減損

倘有形及無形資產（包括不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及其他可辨認無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若前述資產相

關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟前述資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

3. 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯及遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生金融工具於簽訂衍生金融工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生金融工具之公允價值為

正值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融資產；公允價值為負值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 貨物銷售收入

貨物銷售收入來自健身器材及戶外家具之銷售。於貨物交付時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十三) 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 存貨呆滯損失

存貨係以庫齡狀況評估其呆滯情形，並依歷史經驗估計其成本減損金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。若未來實際存貨減損情形高於預期，可能會產生重大損失。

(二) 投資子公司商譽減損估計

決定投資子公司商譽是否減損時，須估計分攤至子公司之現金產生單位之可回收金額。為計算可回收金額，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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 205	\$ 226
銀行支票及活期存款	48,634	40,219
國內銀行外幣活期存款	<u>510,257</u>	<u>111,164</u>
	<u>\$ 559,096</u>	<u>\$ 151,609</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ -	\$ 24,012
— 遠期外匯合約	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ 2,072	\$ -
— 遠期外匯合約	650	-
— 可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十九）	-	3,406
	<u>\$ 2,722</u>	<u>\$ 3,406</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯及遠匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
<u>108年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	109.10.29~109.11.06	NTD150,212/USD5,000
遠期外匯合約	美元兌人民幣	109.01.06~109.02.11	USD2,900/CNY20,073
<u>107年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	108.01.04~108.12.07	NTD602,274/ USD20,480
遠期外匯合約	美元兌新台幣	108.01.04	USD1,000/ NTD30,760

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
未上市(櫃)普通股		
Gomore Inc.	\$ 31,860	\$ -

本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。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 1,232	\$ 3,799
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 3,799</u>
<u>應收帳款(二)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 178,571	\$ 186,509
減：備抵損失	85,258	87,085
	<u>\$ 93,313</u>	<u>\$ 99,424</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 14,408	\$ 17,797
其他	98	85
	<u>\$ 14,506</u>	<u>\$ 17,882</u>

(一) 應收票據

本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，本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本公司尚未認列備抵損失之應收票據。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ -	\$ 6
減：本年度迴轉減損損失	-	(6)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

本公司對貨物銷售之平均授信期間為 30 至 120 天。本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。本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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，係以應收帳款逾期天數評估帳款回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過365天 及個別認列	合計
預期信用損失率	0.11%	0.35%~2.03%	3.63%~13.06%	29.23%~38.10%	50.26%~100%	100%	-
總帳面金額	\$ 86,695	\$ 4,846	\$ 511	\$ 1,967	\$ 403	\$ 84,149	\$ 178,571
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(96)	(38)	(43)	(589)	(343)	(84,149)	(85,258)
攤銷後成本	<u>\$ 86,599</u>	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,313</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天及個別認列	合計
預期信用損失率	37.00%	2.67%~6.52%	10.21%~16.13%	27.34%~29.81%	37.77%~100%	100%	-
總帳面金額	\$ 69,219	\$ 27,939	\$ 3,478	\$ 1,084	\$ 415	\$ 84,374	\$ 186,509
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(260)	(1,040)	(719)	(460)	(232)	(84,374)	(87,085)
攤銷後成本	<u>\$ 68,959</u>	<u>\$ 26,899</u>	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,424</u>

本公司銷售客戶 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 108 年 12 月 31 日為止，應收帳款餘額約新台幣 79,163 仟元。由於上述已出貨應收帳款之可回收金額尚待本公司後續法律程序確認，本公司已就尚未收回的部分全數提列備抵減損損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 87,085	\$ 75,799
加：本年度提列減損損失	-	11,485
減：本年度實際沖銷	(295)	(199)
減：本年度迴轉減損損失	(1,532)	-
年底餘額	<u>\$ 85,258</u>	<u>\$ 87,085</u>

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款係應收營業稅退稅款及其他。

本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。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

本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 108 年 12 月 31 日止，其他應收款之備抵損失率 0%。

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 54,434	\$ 71,449
在製品	50,533	67,229
製成品	130,725	119,324
商 品	36,065	33,763
	<u>\$ 271,757</u>	<u>\$ 291,765</u>

108 年度與存貨相關之營業成本為 2,748,860 仟元，其中包括存貨盤盈 3,275 仟元；107 年度與存貨相關之營業成本為 2,608,512 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 24,446 仟元及存貨盤盈 2,686 仟元。

十一、預付款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預付費用	\$ 28,075	\$ 14,306
預付貨款	<u>14,639</u>	<u>10,198</u>
	<u>\$ 42,714</u>	<u>\$ 24,504</u>

十二、其他金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他金融資產		
受限制銀行存款	<u>\$ 328,357</u>	<u>\$ 252,286</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
受限制銀行存款	0.01%~1.94%	0.01%~2.1%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十三、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
Dyaco International Holding Limited	\$ 1,365,125	\$ 1,306,328
Dyaco Europe GmbH	56,640	154,317
大安健康管理顧問股份有限公司	10,888	10,590
株式会社ダイヤコジャパン	292	7,569
詠久股份有限公司	10,730	4,498
Dyaco UK Ltd.	(<u>40,360</u>)	(<u>14,966</u>)
	1,403,315	1,468,336
加：採用權益法之投資貸餘	<u>40,360</u>	<u>14,966</u>
	<u>\$ 1,443,675</u>	<u>\$ 1,483,302</u>

	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
Dyaco International Holding Limited	100%	100%
Dyaco Europe GmbH	100%	100%
大安健康管理顧問股份有限公司	100%	100%
株式会社ダイヤコジャパン	100%	100%
詠久股份有限公司	100%	100%
Dyaco UK Ltd.	100%	100%

1. Dyaco International Holding Limited 於 108 年 11 月減資，並退回現金股款 58,388 仟元至母公司。
2. 本公司分別於 108 年 7 月及 8 月現金增資 Dyaco Europe GmbH 200 仟歐元（約折合新台幣 7,007 仟元）及 50 仟歐元（約折合新台幣 1,723 仟元）。
3. 本公司於 108 年 5 月及 9 月現金增資詠久公司均為 5,000 仟元。
4. 本公司分別於 108 年 1 月、4 月、11 月及 12 月現金增資 Dyaco UK Ltd. 240 仟英鎊（約折合新台幣 9,421 仟元）、250 仟英鎊（約折合新台幣 10,067 仟元）、100 仟英鎊（約折合新台幣 3,916 仟元）及 150 仟英鎊（約折合新台幣 6,010 仟元）。

108 及 107 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資子公司商譽減損評估

本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司（該公司已於 107 年 1 月 1 日與本公司簡易合併後消滅，請詳附註一之說明）、東莞達宇運動器材有限公司（該公司已於 108 年 11 月完成清算及註銷）、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG 及 Dyaco Canada Inc.。

於評估減損時，本公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將本公司及本公司投資之子公司除 CARDIOfitness GmbH & CO.KG 外辨認為一現金產生單位（群組 A）；另將 CARDIOfitness GmbH & CO. KG 辨認為一現金產生單位（群組 B）。

以 108 年及 107 年 12 月 31 日為評估日，本公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據。影響本公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

以過去年度實際銷售狀況為依據，考量各銷售地區之營業收入成長率，並以公司未來營運策略與未來市場發展狀況，作為預估未來營業收入之基礎。

2. 預期銷貨毛利率：

以過去年度實際達成之平均銷貨毛利率，並考量公司未來營運策略與未來市場發展狀況，作為預期銷貨毛利率之預估基礎。

3. 折現率：

以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之折現率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
群組 A	7.3%	7.9%
群組 B	8.5%	7.5%

本公司 108 年度評估群組 A，因可回收金額超過其帳面價值，故尚無減損之情形；評估群組 B，因未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，因此認列減損損失 8,826 仟元，並列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司損益份額項下。

本公司 107 年度評估群組 A 及群組 B，因可回收金額超過其帳面價值，故尚無減損之情形。

十四、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程	合 計							
<u>成 本</u>																
107年1月1日餘額	\$	842,961	\$	726,535	\$	361,418	\$	29,467	\$	29,904	\$	4,678	\$	248	\$	1,995,211
增 添		225,902		40,763		39,543		1,100		1,636		-		-		308,944
處 分	(90,000)	(23,909)	(18,534)	(1,178)	(1,200)	(743)	(248)	(135,812)
107年12月31日餘額		<u>978,863</u>		<u>743,389</u>		<u>382,427</u>		<u>29,389</u>		<u>30,340</u>		<u>3,935</u>		-		<u>2,168,343</u>
<u>累計折舊</u>																
107年1月1日餘額		-		106,408		209,649		18,193		17,333		3,172		-		354,755
折舊費用		-		24,748		44,158		3,573		4,532		1,318		-		78,329
處 分		-		(6,336)		(17,718)		(918)		(1,200)		(743)		-		(26,915)
107年12月31日餘額		-		<u>124,820</u>		<u>236,089</u>		<u>20,848</u>		<u>20,665</u>		<u>3,747</u>		-		<u>406,169</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>978,863</u>	\$	<u>618,569</u>	\$	<u>146,338</u>	\$	<u>8,541</u>	\$	<u>9,675</u>	\$	<u>188</u>	\$	-	\$	<u>1,762,174</u>
<u>成 本</u>																
108年1月1日餘額	\$	978,863	\$	743,389	\$	382,427	\$	29,389	\$	30,340	\$	3,935	\$	-	\$	2,168,343
增 添		-		595		25,680		1,234		616		789		-		28,914
重分類(註)		-		(24,886)		-		-		-		-		-		(24,886)
處 分		-		-		(147)		(1,115)		(521)		(3,798)		-		(5,581)
108年12月31日餘額		<u>978,863</u>		<u>719,098</u>		<u>407,960</u>		<u>29,508</u>		<u>30,435</u>		<u>926</u>		-		<u>2,166,790</u>
<u>累計折舊</u>																
108年1月1日餘額		-		124,820		236,089		20,848		20,665		3,747		-		406,169
折舊費用		-		23,739		46,312		2,988		3,674		542		-		77,255
重分類(註)		-		(1,801)		-		-		-		-		-		(1,801)
處 分		-		-		(96)		(822)		(467)		(3,798)		-		(5,183)
108年12月31日餘額		-		<u>146,758</u>		<u>282,305</u>		<u>23,014</u>		<u>23,872</u>		<u>491</u>		-		<u>476,440</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>978,863</u>	\$	<u>572,340</u>	\$	<u>125,655</u>	\$	<u>6,494</u>	\$	<u>6,563</u>	\$	<u>435</u>	\$	-	\$	<u>1,690,350</u>

註：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	1 至 49 年
機器設備	1 至 11 年
運輸設備	2 至 11 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃改良物	2 至 5 年

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 288
運輸設備	<u>6,007</u>
	<u>\$ 6,295</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 6,179</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 1,152
運輸設備	<u>172</u>
	<u>\$ 1,324</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ <u>2,312</u>
非流動	\$ <u>3,983</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.62%
運輸設備	1.65%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租公務車及若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為2～3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃公務車及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108年

	<u>108年12月31日</u>
短期租賃費用	\$ <u>549</u>
租賃之現金（流出）總額	(\$ <u>1,675</u>)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸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。

108年12月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為46仟元。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,730
1～5年	<u>285</u>
	\$ <u>2,015</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	\$ <u>5,464</u>

十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
重分類	<u>24,886</u>
108年12月31日餘額	<u>24,886</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	-
重分類	1,801
折舊費用	<u>879</u>
108年12月31日餘額	<u>2,680</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 22,206</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。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年12月31日</u>
第1年	\$ 3,399
第2年	<u>195</u>
	<u>\$ 3,594</u>

投資性不動產係以直線基礎按27年至33年之耐用年限計提折舊。

本公司於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，公允價值為32,507仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考不動產交易價格之市場證據進行評價。

十七、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>授 權 金</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 37,120	\$ -	\$ 37,120
取 得	<u>9,058</u>	<u>163,060</u>	<u>172,118</u>
107年12月31日餘額	<u>46,178</u>	<u>163,060</u>	<u>209,238</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	授 權 金	合 計
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 26,660	\$ -	\$ 26,660
攤銷費用	<u>4,985</u>	<u>32,612</u>	<u>37,597</u>
107年12月31日餘額	<u>31,645</u>	<u>32,612</u>	<u>64,257</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 130,448</u>	<u>\$ 144,981</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 46,178	\$ 163,060	\$ 209,238
取 得	<u>14,407</u>	<u>-</u>	<u>14,407</u>
108年12月31日餘額	<u>60,585</u>	<u>163,060</u>	<u>223,645</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	31,645	32,612	64,257
攤銷費用	<u>7,420</u>	<u>32,612</u>	<u>40,032</u>
108年12月31日餘額	<u>39,065</u>	<u>65,224</u>	<u>104,289</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 21,520</u>	<u>\$ 97,836</u>	<u>\$ 119,356</u>

本公司於 106 年度向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 111 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。

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 5 年
授 權 金	5 年

十八、銀行借款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保短期借款	<u>\$ 568,100</u>	<u>\$ 600,000</u>
擔保短期借款	<u>686,900</u>	<u>736,500</u>
	<u>\$ 1,255,000</u>	<u>\$ 1,336,500</u>
利率區間		
無擔保短期借款	1.18%~1.50%	1.35%~1.87%
擔保短期借款	1.34%~1.48%	1.11%~1.81%

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
擔保借款		
兆豐銀行	\$ 277,700	\$ 40,800
台新銀行	202,500	-
合作金庫	180,000	180,000
永豐銀行	155,753	178,480
彰化銀行	37,937	48,610
日盛銀行	-	209,500
元大銀行	<u>-</u>	<u>11,600</u>
小計	853,890	668,990
減：一年內到期	<u>109,207</u>	<u>55,663</u>
	<u>\$ 744,683</u>	<u>\$ 613,327</u>

1. 台新銀行擔保借款：本公司於 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 108 年 12 月 31 日借款餘額為 162,000 仟元，年利率為 1.45%；另於 108 年 6 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 6 月，108 年 12 月 31 日借款餘額為 40,500 仟元，年利率為 1.45%。
2. 合作金庫擔保借款：本公司於 107 年之借款，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 108 年 12 月 31 日借款餘額為 180,000 仟元，年利率為 1.48%。
3. 永豐銀行擔保借款：本公司於 98 年之借款，自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 43,077 仟元及 53,077 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 100,081 仟元及 109,248 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 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 12,595 仟元及 16,155 仟元，年利率皆為 1.60%。

4. 彰化銀行擔保借款：本公司於 97 年之借款，自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日借款年利率皆為 2.06%。
5. 兆豐銀行擔保借款：本公司於 96 年之借款，自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日借款餘額分別為 30,600 仟元及 40,800 仟元，年利率皆為 1.65%；另於 108 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 108 年 12 月 31 日借款餘額為 247,100 仟元，年利率為 1.65%。
6. 元大銀行擔保借款：本公司於 100 年之借款，自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月，107 年 12 月 31 日借款年利率為 1.77%，該筆借款已於 108 年 5 月提前清償完畢。
7. 日盛銀行擔保借款：本公司於 107 年之借款，其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 107 年 12 月 31 日，借款餘額為 170,500 仟元，107 年 12 月 31 日年利率為 1.58%，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢；另於 106 年 12 月起之借款，每月攤還本息至 111 年 12 月，107 年 12 月 31 日借款餘額為 39,000 仟元，該筆借款已於 108 年 6 月提前清償完畢，107 年 12 月 31 日年利率為 1.58%。

十九、應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 592,874	\$ 586,609
減：列為 1 年內到期部分	(<u>592,874</u>)	(<u>586,609</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 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）轉換為本公司之普通股，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，若本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%，本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日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本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－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.31%。截至108年12月31日止，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。

發行價款（減除交易成本8,943仟元）	\$ 594,057
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本238仟元）	(15,802)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(1,426)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率1.31%計算之利息	9,780
107年12月31日應付公司債組成部分	586,609
以有效利率1.31%計算之利息	7,746
公司債轉換普通股	(1,481)
108年12月31日應付公司債組成部分	<u>\$ 592,874</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年及107年度認列公允價值變動之評價利益（損失）之金額分別為3,406仟元及(2,580)仟元，該金融負債之公允價值，請詳附註七。

二十、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

本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

本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。

二一、其他應付款及長期應付款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應付授權金（附註十七）	\$ 53,545	\$ 42,685
應付薪資及獎金	39,313	35,465
應付運費	13,844	7,347
應付勞健保費	8,918	9,325
應付休假給付	7,765	7,764
應付勞務費	7,004	4,392
應付員工酬勞	2,451	1,122
應付董事酬勞	1,225	-
應付設備款	4,306	-
其 他	21,911	14,588
	<u>\$ 160,282</u>	<u>\$ 122,688</u>
<u>非 流 動</u>		
應付授權金（附註十七）	<u>\$ 68,460</u>	<u>\$ 104,522</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,207	\$ 29,124
計畫資產公允價值	(9,644)	(8,879)
提撥短絀	19,563	20,245
淨確定福利負債	<u>\$ 19,563</u>	<u>\$ 20,245</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 29,968	(\$ 8,186)	\$ 21,782
認列於損益			
前期服務成本	(97)	-	(97)
利息費用(收入)	371	(102)	269
	<u>274</u>	<u>(102)</u>	<u>172</u>
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	-	(223)	(223)
精算損失—財務假設變動	824	-	824
精算損失—人口統計假設 變動	6	-	6
精算利益—經驗調整	(1,948)	-	(1,948)
認列於其他綜合損益	(1,118)	(223)	(1,341)
雇主提撥	-	(368)	(368)
107年12月31日餘額	<u>\$ 29,124</u>	<u>(\$ 8,879)</u>	<u>\$ 20,245</u>
108年1月1日餘額	\$ 29,124	(\$ 8,879)	\$ 20,245
認列於損益			
利息費用(收入)	290	(88)	202
再衡量數			
計畫資產利益(除包含於 淨利息之金額外)	-	(309)	(309)
精算損失—財務假設變動	767	-	767
精算損失—人口統計假設 變動	(9)	-	(9)
精算利益—經驗調整	(965)	-	(965)
認列於其他綜合損益	(207)	(309)	(516)
雇主提撥	-	(368)	(368)
108年12月31日餘額	<u>\$ 29,207</u>	<u>(\$ 9,644)</u>	<u>\$ 19,563</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 59	\$ 50
推銷費用	16	14
管理費用	68	59
研發費用	59	49
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 172</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1%
薪資預期增加率	2.00%	2%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 767)	(\$ 822)
減少 0.25%	\$ 798	\$ 857
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 786	\$ 847
減少 0.25%	(\$ 759)	(\$ 816)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 367</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	11年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>96,100</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<u>\$ 961,009</u>	<u>\$ 929,502</u>

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。108年5月30日經股東常會決議，自未分配盈餘31,133仟元，增資配發股票股利，除權基準日為108年8月6日，並已辦妥相關變更登記。

本公司於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。本次每股發行價格39元，實收股款741,000仟元，截至108年12月31日已收取32,616仟元(帳列其他流動負債)，其餘業已於109年1月13日全數收足。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409
公司債轉換溢價	1,147	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股轉列		
發行溢價	\$ 1,460	\$ 1,460
<u>不得做為任何用途</u>		
可轉換公司債認股權	15,762	15,802
員工認股權	32,298	15,098
採權益法認列子公司員工認		
股權酬勞成本	<u>3,228</u>	<u>1,628</u>
	<u>\$ 758,304</u>	<u>\$ 738,397</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 108 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。

依本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，提請股東會決議後分派之。

本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。

本公司分別於 108 年 5 月 30 日及 107 年 5 月 30 日舉行股東常會決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 10,712	\$ -		
特別盈餘公積	19,865	22,091		
現金股利	31,133	44,475	\$ 0.35	\$0.5
股票股利	31,133	-	0.35	-

本公司 109 年 3 月 27 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 18,941	
特別盈餘公積	26,689	
現金股利	124,321	\$ 1.15

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(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本公司表達貨幣（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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 378)	\$ 655
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	800	-
採用權益法之子公司之		
份額	1,099	(1,033)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>2,372</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 3,893</u>	<u>(\$ 378)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107年1月1日股數	1,251
本年度增加	<u>2,749</u>
107年12月31日股數	<u>4,000</u>
108年1月1日股數	4,000
本年度增加	<u>-</u>
108年12月31日股數	<u>4,000</u>

本公司於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。截至107年2月31日，母公司已執行完畢，累計買回4,000仟股，總成本172,340仟元。

本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。

二四、收 入

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據(附註九)	\$ <u>1,232</u>	\$ <u>3,799</u>	\$ <u>3,089</u>
應收帳款(附註九)	\$ <u>93,313</u>	\$ <u>99,424</u>	\$ <u>100,681</u>
應收帳款—關係人(附註三 二)	\$ <u>1,061,571</u>	\$ <u>1,074,821</u>	\$ <u>1,057,537</u>
合約負債	\$ <u>4,191</u>	\$ <u>7,241</u>	\$ <u>4,388</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 3,990</u>

(二) 客戶合約收入細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
健身器材銷貨收入	\$ 3,517,000	\$ 3,251,643
其他收入	<u>27,844</u>	<u>37,794</u>
	<u>\$ 3,544,844</u>	<u>\$ 3,289,437</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商品銷貨		
—預計108年上半年履行	\$ -	\$ 7,176
—預計108年下半年履行	-	65
—預計109年上半年履行	4,140	-
—預計109年下半年履行	<u>51</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,191</u>	<u>\$ 7,241</u>

二五、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 77,255	\$ 78,329
使用權資產	1,324	-
投資性不動產	879	-
無形資產	<u>40,032</u>	<u>37,597</u>
	<u>\$ 119,490</u>	<u>\$ 115,926</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 62,157	\$ 61,525
營業費用	16,422	16,804
營業外收入及支出	<u>879</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 79,458</u>	<u>\$ 78,329</u>

攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>40,032</u>	<u>37,597</u>
	<u>\$ 40,032</u>	<u>\$ 37,597</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
產品服務收入	\$ 60,621	\$ 49,570
處分不動產、廠房及設備淨利	<u>15</u>	<u>103,092</u>
	<u>\$ 60,636</u>	<u>\$ 152,662</u>

(三) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	\$ 15,824	\$ 17,253
確定福利計畫	<u>202</u>	<u>172</u>
	<u>16,026</u>	<u>17,425</u>
薪資費用	372,495	387,717
勞健保費用	35,421	37,418
其他員工福利費用	12,751	14,138
董事酬金	<u>7,898</u>	<u>7,501</u>
	<u>428,565</u>	<u>446,774</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 444,591</u>	<u>\$ 464,199</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 199,339	\$ 217,640
營業費用	<u>245,252</u>	<u>246,559</u>
	<u>\$ 444,591</u>	<u>\$ 464,199</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本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。108及107年度

員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 27 日及 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.0%	\$ 2,451	1.0%	\$ 1,122
董事酬勞	0.5%	1,225	-	-

年度個體財務報告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。

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年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) 淨外幣兌換損失

	108年度	107年度
外幣兌換利益總額	\$ 74,927	\$ 95,295
外幣兌換損失總額	(103,661)	(50,219)
淨利益(損失)	<u>(\$ 28,734)</u>	<u>\$ 45,076</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 64,994	\$ 27,262
以前年度之調整	2,838	530
土地增值稅	-	504
	<u>67,832</u>	<u>28,296</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(15,455)	(23,839)
稅率變動	-	(479)
	<u>(15,455)</u>	<u>(24,318)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,377</u>	<u>\$ 3,978</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 241,378</u>	<u>\$ 111,101</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 48,276	\$ 22,220
稅上不可減除之費損	749	(21,278)
土地增值稅	-	504
以前年度所得稅費用	2,838	530
未認列之可減除暫時性差異	(1,741)	16
集團公司間交易遞延所得稅		
調整	2,255	2,465
稅率變動	<u>-</u>	<u>(479)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,377</u>	<u>\$ 3,978</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
稅率變動	\$ -	\$ 189
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	(103)	(268)
	<u>(\$ 103)</u>	<u>(\$ 79)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,755</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 48,974</u>	<u>\$ 22,241</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 25,183	(\$ 7,293)	\$ -	\$ 17,890
採權益法認列之損失	51,751	33,644	-	85,395
備抵損失	13,793	1,094	-	14,887
存貨跌價損失	9,791	335	-	10,126
確定福利退休計畫	4,086	(39)	(103)	3,944
未實現兌換淨損	1,409	5,919	-	7,328
應付休假給付	1,553	1	-	1,554
應計產品保固負債	441	-	-	441
	<u>\$ 108,007</u>	<u>\$ 33,661</u>	<u>(\$ 103)</u>	<u>\$ 141,565</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之利益	\$ 50,568	\$ 22,362	\$ -	\$ 72,930
未實現金融工具評價 利益	4,296	(4,156)	-	140
	<u>\$ 54,864</u>	<u>\$ 18,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,070</u>

107 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 28,794	(\$ 3,611)	\$ -	\$ 25,183
採權益法認列之損失	21,652	30,099	-	51,751
備抵損失	10,780	3,013	-	13,793
存貨跌價損失	4,167	5,624	-	9,791
確定福利退休計畫	3,717	448	(79)	4,086
未實現金融工具評價 損失	2,557	(2,557)	-	-
未實現兌換淨損	2,044	(635)	-	1,409
應付休假給付	1,525	28	-	1,553
應計產品保固負債	375	66	-	441
	<u>\$ 75,611</u>	<u>\$ 32,475</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 108,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
採權益法認列之利益	\$ 46,707	\$ 3,861	\$ -	\$ 50,568
未實現金融工具評價利益	-	4,296	-	4,296
	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,864</u>

(五) 所得稅核定情形

本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。

二七、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 8 月 6 日。因追溯調整，107 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 1.06</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨利	108年度		107年度	
淨利		<u>\$ 189,001</u>		<u>\$ 107,123</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利		\$ 189,001		\$ 107,123
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
一可轉換公司債稅後利息		<u>6,197</u>		<u>6,120</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利		<u>\$ 195,198</u>		<u>\$ 113,243</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	92,069	89,133
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	65	33
可轉換公司債	14,963	14,963
員工認股權（註）	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>107,097</u>	<u>104,129</u>

註：108及107年度員工認股權因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

若本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。

二八、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於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。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為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：

1. 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。
2. 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本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本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：

員工認股權	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	4,000	\$ 42.95	4,000	\$ 42.95
本年度給與	-	-	-	-
本年度執行	-	-	-	-
年底流通在外	<u>4,000</u>		<u>4,000</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	\$ <u>10.42</u>		\$ <u>10.42</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
執行價格之範圍(元)	41.6元	42.95元
加權平均剩餘合約期限(年)	4年	5年

本公司於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本公司歷史股價日報酬率，並予以年化標準差而得。

本公司與子公司於108及107年度認列之酬勞成本為18,800仟元及16,280仟元。

二九、部分現金交易

本公司於 108 及 107 年度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：

	108年度	107年度
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	\$ 28,914	\$ 308,944
預付房地及設備款淨變動	(168)	(641)
應付設備款淨變動	(4,306)	2,394
支付現金	<u>\$ 24,440</u>	<u>\$ 310,697</u>
支付部分現金買回庫藏股		
庫藏股買回金額	\$ -	\$ 117,480
應付庫藏股款淨變動	-	14,424
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,904</u>
支付部分現金購置其他無形資產		
購置其他無形資產	\$ 14,407	\$ 172,118
應付授權金淨變動	25,202	(147,207)
預付房地及設備款淨變動	(3,542)	6,386
支付現金	<u>\$ 36,067</u>	<u>\$ 31,297</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動：

108年1月1日至12月31日

	108年1月1日	現金流量	非現金變動	108年12月31日
短期借款	\$ 1,336,500	(\$ 81,500)	\$ -	\$ 1,255,000
應付公司債	586,609	-	-	592,874
長期借款	668,990	184,900	-	853,890
存入保證金	667	100	-	767
租賃負債(附註三)	1,220	(1,126)	6,179	6,295
	<u>\$ 2,593,986</u>	<u>\$ 102,374</u>	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 2,708,826</u>

107年1月1日至12月31日

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	\$ 1,142,500	\$ 194,000	\$ 1,336,500
長期借款	639,453	29,537	668,990
存入保證金	25	642	667
	<u>\$ 1,781,978</u>	<u>\$ 224,179</u>	<u>\$ 2,006,157</u>

三十、資本風險管理

本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。

三一、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

本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。

108年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 592,874	\$ -	\$ 597,180	\$ -
				\$ 597,180

107年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 586,609	\$ -	\$ 592,140	\$ -
				\$ 592,140

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－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

108年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 31,860	\$ 31,860
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
換匯合約	\$ -	\$ 2,072	\$ -	\$ 2,072
遠期外匯合約	\$ -	650	\$ -	650
	\$ -	\$ 2,722	\$ -	\$ 2,722

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具				
換匯合約	\$ -	\$ 24,012	\$ -	\$ 24,012
遠期外匯合約	-	47	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生性金融負債				
可轉換公司債贖賣回選擇權	\$ -	\$ 3,406	\$ -	\$ 3,406

108 及 107 年度無第 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

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
<u>金融資產</u>	
年初餘額	\$ -
購 買	31,060
認列於其他綜合損益(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)	800
年底餘額	<u>\$ 31,860</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市(櫃)股票	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。
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。

本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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 24,059
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,220,647	1,760,176
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	31,860	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	2,722	3,406
按攤銷後成本衡量(註2)	3,826,324	3,726,455

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、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、應付帳款－關係人、其他應付款－關係人、應付公司債(含一年到期)、長期借款(含一年到期)、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

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。本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本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。

本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本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。本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

本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，請參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表說明當功能性貨幣對各攸關外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本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；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響		英 鎊 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度	108年度	107年度
	(\$ 72,369)	(\$ 37,117)	\$ 15,560	(\$ 9,403)	(\$ 4,421)	\$ 76	(\$ 7,007)	(\$ 4,050)

(2) 利率風險

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 328,353	\$ 252,281
— 金融負債	1,556,174	1,880,316
具現金流量利率風險		
— 金融資產	558,755	141,484
— 金融負債	1,273,890	858,990

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。本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，本公司 108 年度之稅前淨利將減少／增加 1,788 仟元，主要係因本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，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,794 仟元，主要係因本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

本公司 108 年度之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險集中度不高。

本公司 107 年度之信用風險主要係集中於本公司之前五大客戶，截至 107 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為 59.10%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 720,000 仟元及 718,691 仟元。

本公司 108 年 12 月 31 日止之流動負債超過流動資產達 622,391 仟元，流動比率不足 100%。惟本公司與往來銀行間之債信尚佳，且本公司之借款多為資產抵押借款，未發生借款期間額度縮減或頻繁更換借款銀行情形；另本公司與借款銀行簽訂之合約尚有 720,000 仟元未動用之融資額度，且已於 109 年 2 月 21 日之董事會決議授權董事長全權代表本公司與各銀行簽訂相關新增額度契約及到期額度之續約；本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債由永豐銀行 100% 擔保，本公司已取得永豐銀行核貸通知書，確認永豐銀行於公司債到期時得將原擔保額度轉為提供融資額度作為本公司償債資金來源。

此外本公司為償還銀行借款改善財務結構，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，相關說明請詳附註二三。綜上各項措施，故本公司未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債到期分析，係依據本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。

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
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 291,245	\$ 602,516	\$ 108,794	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.45%~1.79%	369,094	18,190	141,923	416,268	328,415
固定利率工具	1.18%~1.48%	437,482	180,403	863,534	68,460	-
租賃負債	0.17%~1.65%	270	542	2,152	4,043	-
		<u>\$1,098,091</u>	<u>\$ 801,651</u>	<u>\$ 1,116,403</u>	<u>\$ 488,771</u>	<u>\$ 328,415</u>

107 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
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 295,205	\$ 570,353	\$ 120,916	\$ 677	\$ -
浮動利率工具	1.48%~1.79%	14,637	139,290	92,276	259,176	375,602
固定利率工具	1.31%~1.87%	140,000	581,093	1,073,076	107,184	-
		<u>\$ 449,842</u>	<u>\$1,290,736</u>	<u>\$1,286,268</u>	<u>\$ 367,037</u>	<u>\$ 375,602</u>

下表係說明本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。

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	\$ -	\$ -	\$ 4,348	\$ -	\$ -
遠匯合約	356	271	-	-	-
	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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	\$ 8,957	\$ 6,301	(\$ 81)	\$ -	\$ -
遠匯合約	(611)	-	-	-	-
	<u>\$ 8,346</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
子公司	
Dyaco International Holding Limited	本公司之子公司
株式會社ダイヤユシヤパン	本公司之子公司
Dyaco Europe GmbH	本公司之子公司
大安健康管理顧問有限公司	本公司之子公司
詠久股份有限公司	本公司之子公司
Dyaco UK Ltd.	本公司之子公司
Fuel-Spirit International Inc.	本公司間接持有之子公司
岱宇(上海)商貿有限公司	本公司間接持有之子公司
岱宇健康科技(北京)有限公司	本公司間接持有之子公司
Spirit Manufacturing Inc.	本公司間接持有之子公司
Spirit Direct, LLC.	本公司間接持有之子公司
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	本公司間接持有之子公司
東莞達宇運動器材有限公司	本公司間接持有之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	本公司間接持有之子公司
CARDIOfitnessVerwaltungs GmbH	本公司間接持有之子公司
Dyaco Canada Inc.	本公司間接持有之子公司
錫頓金屬制品(嘉興)有限公司	本公司間接持有之子公司
其他關係人	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	本公司之董事長為該基金會之董 事長

本公司與關係人之相關交易條件係按雙方議定，並採不定期結帳，除已於其他附註及附表揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
銷貨收入	<u>子 公 司</u>		
	Spirit Manufacturing Inc.	\$ 2,143,587	\$ 1,943,916
	其 他	<u>551,106</u>	<u>568,519</u>
		<u>\$ 2,694,693</u>	<u>\$ 2,512,435</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
<u>子 公 司</u>		
錫頓金屬制品(嘉興)有限公 司	\$ 996,543	\$ 412,491
其 他	<u>-</u>	<u>163,223</u>
	<u>\$ 996,643</u>	<u>\$ 575,714</u>

(四) 其他收益及費損－產品服務收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
<u>子 公 司</u>		
Spirit Manufacturing Inc.	\$ 60,621	\$ 29,486
Fuel-Spirit International Inc.	<u>-</u>	<u>20,084</u>
	<u>\$ 60,621</u>	<u>\$ 49,570</u>

係本公司提供產品相關技術及人力支援予子公司而收取之款項。

(五) 管理費用－捐贈費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>其他關係人</u>		
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,000</u>

(六) 營業外收入及支出－租金收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>子公司</u>		
其他	\$ <u> 24</u>	\$ <u> 24</u>

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(七) 應收帳款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>子公司</u>		
Spirit Manufacturing Inc.	\$ 798,518	\$ 816,614
岱宇（上海）商貿有限公司	116,024	154,286
其他	<u>147,029</u>	<u>103,921</u>
	<u>\$ 1,061,571</u>	<u>\$ 1,074,821</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(八) 其他應收款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>子公司</u>		
Dyaco UK Ltd.	\$ 113,005	\$ 42,614
Dyaco Europe GmbH	34,532	23,447
Fuel-Spirit International Inc.	16,993	55,336
株式會社ダイユシヤパン	12,450	-
Spirit Manufacturing Inc.	-	29,486
Spirit Direct, LLC.	-	<u>27,269</u>
	<u>\$ 176,980</u>	<u>\$ 178,152</u>

108 年 12 月 31 日之餘額係對 Fuel-Spirit International Inc.之代墊款 16,993 仟元；107 年 12 月 31 日之餘額係包含對 Fuel-Spirit International Inc.之產品服務收入 20,084 仟元及代墊款 35,252 仟元；及對 Spirit Manufacturing Inc.之管理收入。

本公司資金貸與關係人 108 年 12 月 31 日係分別對 Dyaco UK Ltd. 113,005 仟元、Dyaco Europe GmbH 34,532 仟元及株式會社ダイユシヤパン 12,450 仟元；107 年 12 月 31 日係分別對 Dyaco UK Ltd. 42,614 仟元、Spirit Direct, LLC. 27,269 仟元及 Dyaco Europe GmbH 23,447 仟元，相關資訊參閱附註三六及附表一。

(九) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>子公司</u>		
錫頓金屬制品(嘉興)有限公司	\$ 452,956	\$ 309,060
其他	618	32
	<u>\$ 453,574</u>	<u>\$ 309,092</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 其他應付款

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
<u>子公司</u>		
Fuel-Spirit International Inc.	\$ 16	\$ -
Dyaco Europe GmbH	-	12,547
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 12,547</u>

係本公司與 Fuel-Spirit International Inc.之代墊款及與 Dyaco Europe GmbH 分攤展覽費之應付款項。

(十一) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 24,493	\$ 20,803
退職後福利	925	1,052
	<u>\$ 25,418</u>	<u>\$ 21,855</u>

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。

三三、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,551,083	\$ 1,596,687
受限制銀行存款－流動	<u>328,357</u>	<u>252,286</u>
	<u>\$ 1,879,440</u>	<u>\$ 1,848,973</u>

三四、重大之期後事項

除已於其他附註揭露者外，本公司於報導期間結束日有以下重大期後事項：

- (一) 本公司於 109 年 1 月 2 日董事會決議取得 Fitness Equipment Services, LLC(Sole Fitness)100%之股權，交易總金額為美金 28,000 仟元加上 Sole Fitness 於交割日之帳面淨值。
- (二) 本公司於 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，截至 109 年 3 月 20 日本公司已執行完畢。
- (三) 本公司於 109 年 3 月 20 日董事會決議於 109 年 3 月 20 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。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	51,478	29.9800	(美金：新台幣)	\$ 1,543,298
人民幣		32,852	4.3050	(人民幣：新台幣)	141,428
歐元		2,660	33.5900	(歐元：新台幣)	89,365
英鎊		3,500	39.3600	(英鎊：新台幣)	140,130

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣	\$	354,670		3.8490	(港幣：新台幣)		\$	1,365,125
歐元		1,686		33.5900	(歐元：新台幣)			56,640
日幣		1,060		0.2760	(日幣：新台幣)			292
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		299		29.9800	(美金：新台幣)			8,974
人民幣		105,138		4.3050	(人民幣：新台幣)			452,620
歐元		28		33.5900	(歐元：新台幣)			941
<u>非貨幣性項目</u>								
英鎊		1,025		39.3600	(英鎊：新台幣)			40,360

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	35,856		30.7150	(美金：新台幣)		\$	1,101,310
人民幣		42,141		4.4720	(人民幣：新台幣)			188,454
歐元		318		35.2000	(歐元：新台幣)			11,209
英鎊		2,083		38.8800	(英鎊：新台幣)			81,003
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣		333,162		3.9210	(港幣：新台幣)			1,306,328
歐元		4,384		35.2000	(歐元：新台幣)			154,317
日幣		27,207		0.2782	(日幣：新台幣)			7,569
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,687		30.7150	(美金：新台幣)			328,257
人民幣		88		4.4720	(人民幣：新台幣)			393
歐元		361		35.2000	(歐元：新台幣)			12,713
<u>非貨幣性項目</u>								
英鎊		385		38.8800	(英鎊：新台幣)			14,966

本公司於108及107年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(28,733)仟元及45,076仟元，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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三一。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表八。
 - (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：附表八。
 - (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：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

岱宇國際股份有限公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註五)	期末餘額 (註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆	列帳	備抵	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	岱宇國際股份有限公司	株式会社ダイヤコジャパン	其他應收款－關係人	是	\$ 12,850 (46,559 仟日圓)	\$ 12,450 (45,108 仟日圓)	\$ 12,450 (45,108 仟日圓)	-	業務往來	\$ 80,037	-	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 80,037 (註二)	\$ 757,658 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	34,532 (1,028 仟歐元)	34,532 (1,028 仟歐元)	34,532 (1,028 仟歐元)	-	業務往來	104,581	-	-	-	-	-	-	104,581 (註二)	757,658 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	20,154 (600 仟歐元)	- (註六)	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	378,829 (註一)	757,658 (註四)	
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款－關係人	是	113,005 (2,871 仟英鎊)	113,005 (2,871 仟英鎊)	113,005 (2,871 仟英鎊)	-	業務往來	150,295	-	-	-	-	-	-	150,295 (註二)	757,658 (註四)	
		Spirit Direct, LLC.	其他應收款－關係人	是	26,617 (888 仟美金)	- (註七)	-	-	業務往來	29,840	-	-	-	-	-	-	29,840 (註二)	757,658 (註四)	
1	Dyaco Europe GmbH	Cardio Fitness GmbH & Co. KG	其他應收款－關係人	是	9,069 (270 仟歐元)	9,069 (270 仟歐元)	9,069 (270 仟歐元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	65,853 (註三)	26,341 (註三)	

註一：個別貸與金額除本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本公司股權淨值百分之四十外，其餘以不超過本公司股權淨值百分之二十為限。

註二：與本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：除本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：資金貸與總限額不超過本公司股權淨值百分之四十為限。

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 108 年 12 月 31 日，期末餘額業已到期。

註七：截至 108 年 12 月 31 日，期末餘額業已償還。

岱宇國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額(註二)	期末背書保證餘額(註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註一)	屬本公司對子公司背書保證(註四)	屬子公司對本公司背書保證(註四)	屬對大陸地區背書保證(註四)	備註
		公司名稱	關係											
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel-Spirit International Inc.	間接持有之子公司	\$ 947,073	\$ 86,942 (2,900 仟美金)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 947,073	Y	-	-	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	間接持有之子公司	189,415	59,960 (2,000 仟美金)	29,980 (1,000 仟美金)	-	-	1.58%	189,415	Y	-	Y	
		Dyaco UK Ltd.	直接持有之子公司	947,073	1,181 (30 仟英鎊)	1,181 (30 仟英鎊)	455 (12 仟英鎊)	-	0.06%	947,073	Y	-	-	

註一：除本公司直接或間接持有普通股股權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：錫頓金屬製品(嘉興)有限公司因有短期資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由岱宇國際股份有限公司提供相關背書保證。

註四：屬上市櫃本公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃本公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

岱宇國際股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
岱宇國際股份有限公司	股 票 Gomore Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 31,860 (1,000 仟美金)	10%	\$ 31,860 (1,000 仟美金)	註一
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價值衡量之金融資產	-	6,066 (1,409 仟人民幣)	5%	6,066 (1,409 仟人民幣)	註一
	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價值衡量之金融資產	-	5,058 (1,175 仟人民幣)	9%	5,058 (1,175 仟人民幣)	註一

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。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%） （註）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、款項之比率（%） （註）	
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷貨	\$ 2,143,587	60%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 798,518	69%	
岱宇國際股份有限公司	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	間接持有之子公司	進貨	996,543	43%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	452,956	47%	
岱宇國際股份有限公司	岱宇（上海）商貿有限公司	間接持有之子公司	銷貨	200,489	6%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	116,024	10%	
岱宇國際股份有限公司	Dayaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷貨	179,145	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	44,677	4%	
Fuel Spirit International Inc.	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	進貨	180,104	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	58,205	78%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	2,143,587	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	798,518	89%	
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷貨	996,543	50%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	452,956	62%	
岱宇（上海）商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	200,489	75%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	116,024	81%	
Dayaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	179,145	62%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	44,677	70%	
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	Fuel Spirit International Inc.	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	銷貨	180,104	22%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	58,205	3%	

註：依各公司之財務資料計算。

岱宇國際股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	金額		金額	處理方式		
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	\$ 798,518	2.38%	\$ -	—	\$ 326,075	\$ -
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	應收帳款	116,024	1.48%	-	—	-	-
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	應收帳款	452,956	2.30%	-	—	269,685	-

岱宇國際股份有限公司

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		帳面金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)
				本期	期末	去年	年底			
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 1,128,018	\$ 1,247,518	290,634,268	100%	\$ 1,365,125	\$ 111,336	\$ 111,810 (註二)
	Dyaco Europe GmbH.	德國	一般進出口及銷售	358,161	349,431	-	100%	56,640	(96,879)	(96,879)
	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%	10,888	298	298
	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%	292	(7,382)	(7,382)
	詠久股份有限公司	台灣	一般進出口及銷售	15,000	5,000	1,500,000	100%	10,730	(3,768)	(3,768)
	Dyaco UK Ltd.	英國	一般進出口及銷售	80,574	51,160	-	100%	(40,360)	(63,961)	(63,961)
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德國	一般進出口及銷售	216,813	216,813	-	100%	55,739	(67,695)	(72,477)
				(6,296 仟歐元)	(6,296 仟歐元)			(1,659 仟歐元)	(-1,960 仟歐元)	(-2,094 仟歐元) (註三)
	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	977	977	-	100%	962	(28)	(28)
				(29 仟歐元)	(29 仟歐元)			(29 仟歐元)	(-1 歐元)	(-1 歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售	379,727	379,727	12,400,000	100%	559,595	86,569	86,569
				(12,400 仟美金)	(12,400 仟美金)			(145,387 仟港幣)	(21,944 仟港幣)	(21,944 仟港幣)
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734	265,734	1,667.50	100%	279,551	7,345	7,345
				(8,890 仟美金)	(8,890 仟美金)			(9,325 仟美金)	(238 仟美金)	(238 仟美金)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	271,752	271,752	1,000	100%	188,869	4,164	(210)
				(9,058 仟美金)	(9,058 仟美金)			(6,300 仟美金)	(135 仟美金)	(7 仟美金) (註四)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	62,118	62,118	-	100%	(30,852)	(19,384)	(19,384)
				(2,000 仟美金)	(2,000 仟美金)			(1,029 仟美金)	(-627 仟美金)	(-627 仟美金)
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美國	一般進出口及銷售	6,092	6,092	-	100%	(26,560)	(54,475)	(54,475)
				(200 仟美金)	(200 仟美金)			(886 仟美金)	(-1,762 仟美金)	(-1,762 仟美金)

註一：係依據被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資利益 111,336 仟元並加計逆流交易已實現毛利 474 仟元。

註三：係認列投資損失 67,695 仟元並減除溢價攤銷 4,782 仟元。

註四：係認列投資收益 4,164 仟元並減除溢價攤銷 4,374 仟元。

岱宇國際股份有限公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期末止已匯回投資收益
						匯出	收回						
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	一般進出口及銷售	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 88,780 (3,000 仟美元)	(\$ 10,103) (-2,561 仟港幣)	100%	(\$ 10,103) (-2,561 仟港幣)	\$ 168,782 43,580 仟港幣	\$ -
岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	一般製造及銷售	21,137 (5,500 仟港幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	119,912 (4,000 仟美元)	-	58,388	-	(3,334) (-845 仟港幣)	100%	2,142 543 仟港幣	-	-
岱宇國際股份有限公司	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	一般製造及銷售	659,471 (21,830 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	659,471 (21,830 仟美元)	-	-	659,471 (21,830 仟美元)	91,708 23,247 仟港幣	60%	(註三) 45,400 11,508 仟港幣 (註四)	676,499 175,759 仟港幣	-
岱宇國際股份有限公司	岱宇健康科技(北京)有限公司	健康管理諮詢	16,029 (3,500 仟人民幣)	其他(註五)	-	-	-	其他(註五)	(3,392) (-759 仟人民幣)	100%	(3,392) (-759 仟人民幣)	5,402 1,282 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查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 3,334 仟元並減除溢價攤銷 24 仟元及側流交易未實現處分不動產、廠房及設備利益 5,500 仟元，該公司於 108 年 11 月完成清算及註銷。

註四：係認列 60% 投資利益 55,025 仟元並減除溢價攤銷 8,383 仟元及減除側流交易未實現毛利 1,242 仟元。

註五：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。

岱宇國際股份有限公司

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

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
				金額	百分比 (註一)	付款條件	與一般交易之 比較	金額	百分比 (註一)		
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷貨	\$ 200,489	6%	不定期結帳	雙方議定	\$ 116,024	10%	\$ 12,508	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進貨	966,543	43%	不定期結帳	雙方議定	452,956	47%	45,576	

註一：依各公司之財務資料計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
預付款項明細表		附註十一
其他金融資產明細表		附註十二
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十六
使用權資產變動明細表		表五
使用權資產累計折舊變動明細表		表五
無形資產變動明細表		附註十七
遞延所得稅資產明細表		附註二六
短期借款明細表		表六
應付票據明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註二一
長期借款明細表		表九
租賃負債明細表		表十
遞延所得稅負債明細表		附註二六
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
營業費用明細表		表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二五
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十四

岱宇國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
零用金及庫存現金 (註 1)		\$	<u>205</u>
銀行存款			
支票及活期存款			48,634
國內銀行外幣活期存款 (註 2)			<u>510,257</u>
小計			<u>558,891</u>
合 計			<u>\$ 559,096</u>

註 1：包含美金 1 仟元@29.98。

註 2：包含美金 16,350 仟元@29.98；人民幣 5,860 仟元@4.3050；歐元 1 仟元@33.59；英鎊 6 仟元@39.36。

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	餘 額
New Level UK Ltd.	\$ 79,163
HAMMER SPORT AG	7,849
Optima Import LLC	7,839
Mylna Sport As	7,263
RFE Europa Ltd	7,032
AKI FITNESS GENERA	5,978
其他（註）	<u>63,447</u>
小 計	178,571
減：備抵損失	<u>85,258</u>
合 計	<u>\$ 93,313</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	餘	本	淨	變	現	價	額
		成		值	現	現	值	值
原	物 料	\$	54,434		\$	54,562		
在	製 品		50,533			58,461		
製	成 品		130,725			151,497		
商	品		<u>36,065</u>			<u>65,686</u>		
	淨 額	\$	<u>271,757</u>		\$	<u>330,206</u>		

岱宇國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年度

表四

單位：新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		本年度增加(減少)(註三)		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (註一)	按權益法 認列之投資 (損)益 (註一)	遞延(未)已 實現毛利	採用權益法 認列子公司 及關聯企業之 變動數	年底餘額		股權淨值 (註二)	提供擔保或 質押情形	
	股數(股)	金額	股數(股)	金額					股數(股)	持股(%)			金額(註一)
採權益法計價													
未上市櫃公司													
Dyaco International Holding Limited	321,655,868	\$ 1,306,328	(31,021,600)	(\$ 56,788)	(\$ 26,301)	\$ 111,810	\$ 28,977	\$ 1,099	290,634,268	100	\$ 1,365,125	\$ 1,417,151	無
Dyaco Europe GmbH	-	154,317	-	8,730	(4,738)	(96,879)	(4,790)	-	-	100	56,640	65,854	無
大安健康管理顧問有限公司	1,000,000	10,590	-	-	-	298	-	-	1,000,000	100	10,888	10,888	無
株式会社ダイヤコジャパン	1,020	7,569	-	-	118	(7,382)	(13)	-	1,020	100	292	3,075	無
詠久股份有限公司	500,000	4,498	1,000,000	10,000	-	(3,768)	-	-	1,500,000	100	10,730	10,730	無
Dyaco UK Ltd.	-	(14,966)	-	29,414	(40)	(63,961)	9,193	-	-	100	(40,360)	(28,909)	無
		1,468,336		(\$ 8,644)	(\$ 30,961)	(\$ 59,882)	\$ 33,367	\$ 1,099			1,403,315	\$ 1,478,789	
採用權益法之投資貸餘		14,966									40,360		
合計		\$ 1,483,302									\$ 1,443,675		

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：Dyaco International Holding Limited 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 47,450 仟元及逆流遞延毛利 4,576 仟元；Dyaco Europe GmbH 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 9,214 仟元；株式会社ダイヤコジャパン帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 2,783 仟元；Dyaco UK Ltd.帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 11,451 仟元。

註三：

1. 本公司於 108 年現金減資子公司 Dyaco International Holding Limited 58,388 仟元；認列員工認股權酬勞成本增加資本公積 1,600 仟元。
2. 本公司分別於 108 年 7 月及 8 月現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 7,007 仟元及 1,723 仟元。
3. 本公司於 108 年 5 月及 9 月現金增資詠久股份有限公司皆為 5,000 仟元。
4. 本公司於 108 年 1 月、4 月、11 月及 12 月現金增資 Dyaco UK Ltd. 9,421 仟元、10,067 仟元、3,916 仟元及 6,010 仟元。

岱宇國際股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成 本									
108 年 1 月 1 日 餘額 (註)	\$	1,440		\$	-			\$	1,440
增 加		<u>-</u>			<u>6,179</u>				<u>6,179</u>
108 年 12 月 31 日 餘額		<u>1,440</u>			<u>6,179</u>				<u>7,619</u>
累計折舊									
108 年 1 月 1 日 餘額 (註)		-			-				-
折舊費用		<u>1,152</u>			<u>172</u>				<u>1,324</u>
108 年 12 月 31 日 餘額		<u>1,152</u>			<u>172</u>				<u>1,324</u>
	\$	<u>288</u>		\$	<u>6,007</u>			\$	<u>6,295</u>

註：係 108 年首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日之調整金額，請參閱附註三。

岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	擔 保 品
信用借款					
彰化銀行	108/12/13-109/1/30	1.45%-1.48%	\$ 280,000	\$ 300,000	-
中國輸出入銀行	108/9/4-109/9/4	1.1822%	80,000	80,000	-
台新銀行	108/12/5-109/1/5	1.48%	63,100	63,100	-
第一銀行	108/6/4-109/6/4	1.4%	35,000	35,000	-
上海商銀	108/8/19-109/8/19	1.5%	30,000	50,000	-
華南銀行	108/12/25-109/6/24	1.35%	30,000	30,000	-
台灣企銀	108/12/4-109/6/4	1.5%	30,000	30,000	-
合作金庫	108/12/26-109/12/26	1.45%	20,000	20,000	-
			<u>568,100</u>	<u>608,100</u>	
擔保借款					
兆豐銀行	108/7/24-109/5/23	1.341%-1.38%	370,000	370,000	註
永豐銀行	108/12/4-109/1/3	1.4271%	180,000	180,000	註
台新商銀	108/12/5-109/1/5	1.39%	6,900	6,900	註
第一銀行	108/12/5-109/6/4	1.45%	50,000	50,000	註
彰化銀行	108/12/24-109/1/15	1.48%	80,000	150,000	註
			<u>686,900</u>	<u>756,900</u>	
			<u>\$ 1,255,000</u>	<u>\$ 1,365,000</u>	

註：係以不動產、廠房及設備淨額、活期存款及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司
應付票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
筌鎰實業有限公司	\$ 24,205
成川鋼管股份有限公司	21,889
合興數位股份有限公司	20,682
其他（註）	<u>241,598</u>
合 計	<u>\$ 308,374</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>餘 額</u>
翊捷科技股份有限公司	\$ 34,155
合興數位股份有限公司	9,941
其他（註）	<u>149,445</u>
合 計	<u>\$ 193,541</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	年 底 餘 額			擔 保 品
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
擔保借款							
永豐銀行	104.11.25~111.11.25	借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月	1.51%	\$ 9,168	\$ 90,913	\$ 100,081	不動產、廠房及設備
永豐銀行	98.09.23~113.09.23	借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月	1.71%	9,231	33,846	43,077	不動產、廠房及設備
永豐銀行	105.10.31~112.10.31	借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月	1.60%	3,286	9,309	12,595	不動產、廠房及設備
彰化銀行	97.05.21~112.05.21	借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月	1.79%	10,722	27,215	37,937	不動產、廠房及設備
兆豐銀行	96.12.10~111.12.09	借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月	1.65%	10,200	20,400	30,600	不動產、廠房及設備
台新銀行	108.06.17~123.06.17	借款自 108 年 6 月起，每月攤還本息至 123 年 6 月	1.45%	6,000	156,000	162,000	不動產、廠房及設備
台新銀行	108.06.17~113.06.17	借款自 108 年 6 月起，每月攤還本息至 113 年 6 月	1.45%	9,000	31,500	40,500	不動產、廠房及設備
合作金庫	107.11.30~127.11.26	借款自 107 年 11 月起，前二年還息，自 109 年 12 月起每月攤還本息至 127 年 11 月	1.48%	-	180,000	180,000	不動產、廠房及設備
兆豐銀行	108.09.27~113.09.27	借款自 108 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月	1.65%	51,600	195,500	247,100	不動產、廠房及設備
合 計				\$ 109,207	\$ 744,683	\$ 853,890	

岱宇國際股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	年	底	餘	額
											(註)	
建	築	物		104.03.16	~	109.03.15		1.62%			\$	284		
運	輸	設	備	108.12.01	~	111.11.30		1.65%				6,011		
												<u>6,295</u>		

註：其中分類為租賃負債－流動及租賃負債－非流動之金額分別為 2,312 仟元及 3,983 仟元。

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
跑 步 機	133	\$ 1,846,170
橢 圓 機	64	913,134
健 身 車	13	101,789
懶 人 車	13	203,499
競 賽 車	6	69,953
踏 步 機	2	57,766
其 他	5,655	<u>329,160</u>
小 計		3,521,471
減：銷貨退回		1,482
減：銷貨折讓		2,989
其他收入		<u>27,844</u>
淨 額		<u>\$ 3,544,844</u>

岱宇國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
年初原物料	\$ 71,449
本年度進料淨額	1,204,520
出售原料	(32,590)
轉列製造費用	(2,823)
年底原物料	(54,434)
	1,186,122
直接人工	122,889
製造費用	309,185
製造成本	1,618,196
年初在製品	67,229
出售在製品	(25,362)
轉列製造費用	(723)
年底在製品	(50,533)
	1,608,807
年初製成品	119,324
轉列製造費用	(4,564)
年底製成品	(130,725)
小 計	1,592,842
出售原料及在製品	57,952
存貨廢料及下腳出售收入	(240)
外購商品銷貨成本	
年初商品	33,763
本年度進貨淨額	1,103,938
轉列製造費用	(3,330)
年底商品	(36,065)
小 計	1,098,306
銷貨成本	<u>\$ 2,748,860</u>

岱宇國際股份有限公司
營業費用明細表
民國 108 年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預 期 信 用 損 失 (利 益)	合 計
薪 資	\$ 64,325	\$ 79,878	\$ 59,986	\$ -	\$ 204,189
運 費	67,545	54	194	-	67,793
各項攤提	34,383	3,286	2,363	-	40,032
廣 告 費	28,326	1,588	42	-	29,956
進出口費用	16,504	-	-	-	16,504
保 險 費	8,598	8,491	6,083	-	23,172
折舊費用	5,275	8,513	2,634	-	16,422
預期信用損失(利益)	-	-	-	(1,532)	(1,532)
其他(註)	<u>45,086</u>	<u>59,373</u>	<u>29,915</u>	<u>-</u>	<u>134,374</u>
合 計	<u>\$ 270,042</u>	<u>\$ 161,183</u>	<u>\$ 101,217</u>	<u>(\$ 1,532)</u>	<u>\$ 530,910</u>

註：各金額皆未超過個科目金額百分之五。

岱宇國際股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 108 及 107 年度

表十四

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	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						
薪資	\$ 169,530	\$ 202,965	\$ 372,495	\$ 184,036	\$ 203,681	\$ 387,717
勞健保費	16,688	18,733	35,421	18,044	19,374	37,418
退休金	6,627	9,399	16,026	7,723	9,702	17,425
董事酬金	-	7,898	7,898	-	7,501	7,501
其他	6,494	6,257	12,751	7,837	6,301	14,138
	<u>\$ 199,339</u>	<u>\$ 245,252</u>	<u>\$ 444,591</u>	<u>\$ 217,640</u>	<u>\$ 246,559</u>	<u>\$ 464,199</u>
折 舊 (註3)	<u>\$ 62,157</u>	<u>\$ 16,422</u>	<u>\$ 78,579</u>	<u>\$ 61,525</u>	<u>\$ 16,804</u>	<u>\$ 78,329</u>
攤 銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,032</u>	<u>\$ 40,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,597</u>	<u>\$ 37,597</u>

註 1：本公司 108 及 107 年度之員工人數分別為 658 人及 692 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

註 2：本公司 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 670 仟元及 666 仟元；108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 571 仟元及 565 仟元，平均員工薪資費用 108 年度較 107 年度增加 1.06%。

註 3：本公司 108 年度屬投資性不動產直接營運費用產生之折舊費用為 879 仟元（帳列租金收入減項）。

岱宇國際股份有限公司



董事長：林英俊



dyaco

岱宇國際

股票代號:1598

岱宇國際股份有限公司
Dyaco International Inc.