股票代碼：1598

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§目　　錄§

項目	頁次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報表之日期及程序	11～12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～63	六～三五
(七) 關係人交易	64～65	三六
(八) 質抵押之資產	65	三七
(九) 重大之期後事項	66	三八
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66	三九
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	66～69	四十
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	69、72～76	四一
2. 轉投資事業相關資訊	70、77～78	四一
3. 大陸投資資訊	70、73、79～80	四一
4. 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	70、81～84	四一
5. 主要股東資訊	70、85	四一
(十三) 部門資訊	70～71	四二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司　公鑒：

前　　言

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達岱宇集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　謝　建　新

會計師　廖　婉　怡

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中　華　民　國　112　年　11　月　10　日

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 854,642	8	$ 1,120,781	9	$ 746,784	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	16,848	-	3,739	-	34,733	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及三七）	86,523	1	240,578	2	157,829	2
1150	應收票據淨額（附註十及二七）	2,112	-	940	-	872	-
1170	應收帳款淨額（附註十及二七）	879,355	8	1,095,392	9	1,162,631	11
1200	其他應收款（附註十）	33,486	-	65,176	1	31,610	-
1210	其他應收款－關係人（附註三六）	-	-	24,909	-	-	-
1220	本期所得稅資產（附註二九）	78,563	1	51,611	1	7,996	-
130X	存貨（附註十一及三七）	2,898,540	25	2,989,456	25	2,967,231	27
1410	預付款項（附註十二）	263,063	2	214,900	2	135,491	1
1479	其他流動資產	23,599	-	10,618	-	10,170	-
11XX	流動資產總計	5,136,731	45	5,818,100	49	5,255,347	48
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	154,542	1	147,071	1	159,514	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）	65,703	1	65,697	-	70,665	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	6,454	-	30,710	-	31,750	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）	6,535	-	6,823	-	21,792	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、三六及三七）	3,801,762	33	3,691,829	31	3,059,995	28
1755	使用權資產（附註十六及三七）	297,775	3	311,457	3	318,270	3
1760	投資性不動產（附註十七及三七）	25,086	-	28,547	-	38,220	-
1805	商譽（附註十八及三二）	581,935	5	558,377	5	545,281	5
1821	其他無形資產（附註十九）	800,643	7	796,867	7	826,270	8
1840	遞延所得稅資產	603,811	5	453,080	4	462,375	4
1915	預付設備款	2,689	-	9,487	-	5,042	-
1920	存出保證金	21,868	-	36,312	-	39,350	1
1960	預付投資款（附註十三）	-	-	-	-	28,000	-
1990	其他非流動資產	8,668	-	10,242	-	1,792	-
15XX	非流動資產總計	6,377,471	55	6,146,499	51	5,608,316	52
1XXX	資產總計	$ 11,514,202	100	$ 11,964,599	100	$ 10,863,663	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註二十及三七）	$ 1,918,617	17	$ 2,390,915	20	$ 2,180,186	20
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	-	-	25,305	-	27,905	-
2130	合約負債（附註二七）	188,363	2	177,567	2	30,021	-
2150	應付票據（附註二二）	48,369	-	46,117	-	16,962	-
2170	應付帳款（附註二二）	1,038,846	9	1,015,770	9	782,053	7
2200	其他應付款（附註二三）	435,486	4	497,800	4	459,170	4
2220	其他應付款項－關係人（附註三六）	17,319	-	-	-	2,536	-
2230	本期所得稅負債（附註二九）	80,975	1	10,696	-	20,253	-
2250	負債準備（附註二四）	14,797	-	13,927	-	21,394	-
2280	租賃負債（附註十六）	13,661	-	16,522	-	16,930	-
2321	一年內到期之應付公司債（附註二一）	1,200	-	1,398,537	12	1,393,735	13
2322	一年內到期之長期借款（附註二十及三七）	295,680	3	218,987	2	250,617	3
2399	其他流動負債	46,315	-	40,989	-	39,443	1
21XX	流動負債總計	4,099,628	36	5,853,132	49	5,241,205	48
	非流動負債						
2540	長期借款（附註二十及三七）	1,988,916	17	1,483,762	12	821,364	8
2570	遞延所得稅負債（附註二九）	455,572	4	437,337	4	498,633	5
2580	租賃負債（附註十六）	16,181	-	23,708	-	23,567	-
2622	其他應付款項－關係人（附註三六）	10,326	-	-	-	-	-
2610	長期應付款項（附註二三）	82,686	1	83,093	1	94,920	1
2640	淨確定福利負債（附註二五）	16,768	-	16,467	-	19,475	-
2645	存入保證金	1,733	-	3,140	-	2,912	-
25XX	非流動負債總計	2,572,182	22	2,047,507	17	1,460,871	14
2XXX	負債總計	6,671,810	58	7,900,639	66	6,702,076	62
	歸屬於母公司業主之權益（附註二六）						
	股本						
3110	普通股股本	1,596,097	14	1,341,147	11	1,341,147	12
3200	資本公積	2,755,171	24	2,142,919	18	2,138,575	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	329,002	3	329,002	3	329,002	3
3320	特別盈餘公積	126,177	1	238,087	2	238,087	2
3350	未分配盈餘	94,795	1	170,420	1	223,562	2
3300	保留盈餘總計	549,974	5	737,509	6	790,651	7
3400	其他權益	(30,158)	-	(126,177)	(1)	(68,998)	-
3500	庫藏股票	(408,690)	(4)	(426,290)	(3)	(426,290)	(4)
31XX	母公司業主權益總計	4,462,394	39	3,669,108	31	3,775,085	35
36XX	非控制權益（附註十三及二六）	379,998	3	394,852	3	386,502	3
3XXX	權益總計	4,842,392	42	4,063,960	34	4,161,587	38
	負債及權益總計	$ 11,514,202	100	$ 11,964,599	100	$ 10,863,663	100

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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4110	營業收入（附註二七）	$1,698,041	102	$1,415,882	102	$5,533,755	102	$5,157,798	103
4170	減：銷貨退回	6,843	-	3,357	-	27,863	-	20,476	1
4190	銷貨折讓	25,735	2	26,128	2	95,131	2	110,967	2
4000	營業收入	1,665,463	100	1,386,397	100	5,410,761	100	5,026,355	100
	營業成本(附註十一及二八)								
5110	銷貨成本	1,070,159	64	979,735	71	3,578,815	66	3,677,055	73
5900	營業毛利	595,304	36	406,662	29	1,831,946	34	1,349,300	27
	營業費用（附註二八）								
6100	推銷費用	393,681	23	320,327	23	1,426,132	26	1,144,127	23
6200	管理費用	197,454	12	190,698	14	594,141	11	581,525	11
6300	研究發展費用	27,449	2	22,870	1	86,939	2	67,700	1
6450	預期信用減損損失（附註十）	78,374	5	15,413	1	47,657	1	36,825	1
6000	營業費用合計	696,958	42	549,308	39	2,154,869	40	1,830,177	36
6500	其他收益及費損淨額（附註二八）	(51)	-	(28,248)	(2)	(237)	-	(28,087)	(1)
6900	營業淨損	(101,705)	(6)	(170,894)	(12)	(323,160)	(6)	(508,964)	(10)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,828	-	307	-	9,328	-	746	-
7110	租金收入	2,088	-	3,410	-	7,627	-	10,453	-
7190	其他收入	2,678	-	4,648	-	15,932	-	32,134	-
7230	淨外幣兌換利益（附註二八）	92,825	5	236,636	17	170,139	3	496,864	10
7590	什項支出	(1,681)	-	-	-	(3,745)	-	(4,357)	-
7235	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益（損失）	(3,377)	-	23,446	2	2,880	-	40,070	1
7510	利息費用（附註二八）	(22,199)	(1)	(22,306)	(2)	(74,911)	(1)	(62,589)	(1)
7055	預期信用減損損失（附註十）	-	-	-	-	-	-	(39,500)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損失份額(附註十四)	(38)	-	(3,626)	-	(221)	-	(7,940)	-
7000	營業外收入及支出合計	73,124	4	242,515	17	127,029	2	465,881	9
7900	稅前淨利（損）	(28,581)	(2)	71,621	5	(196,131)	(4)	(43,083)	(1)
7950	所得稅利益(費用)(附註二九)	24,147	2	(1,078)	-	60,204	1	(1,303)	-
8200	淨利（損）	(4,434)	-	70,543	5	(135,927)	(3)	(44,386)	(1)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$ 87,583	5	$ 62,787	5	$ 94,571	2	$ 173,045	4
8500	綜合損益總額	$ 83,149	5	$ 133,330	10	($ 41,356)	(1)	$ 128,659	3
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 24,936	2	$ 76,690	5	($ 124,722)	(3)	($ 28,735)	(1)
8620	非控制權益	(29,370)	(2)	(6,147)	-	(11,205)	-	(15,651)	-
8600		($ 4,434)	-	$ 70,543	5	($ 135,927)	(3)	($ 44,386)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 101,041	6	$ 140,333	10	($ 28,703)	(1)	$ 140,348	3
8720	非控制權益	(17,892)	(1)	(7,003)	-	(12,653)	-	(11,689)	-
8700		$ 83,149	5	$ 133,330	10	($ 41,356)	(1)	$ 128,659	3
	每股盈餘(虧損)(附註三十)								
9710	基本	$ 0.17		$ 0.61		($ 0.92)		($ 0.23)	
9810	稀釋	$ 0.16		$ 0.59					

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

信昌電子股份有限公司暨子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股股利為元

代碼		歸屬於母公司業主權益（附註二六） 股本 普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 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	非控制權益（附註十三及二六）	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 1,339,822	$ 400	$ 2,115,925	$ 284,853	$ 175,628	$ 676,407	($ 235,721)	($ 2,360)	($ 368,604)	$ 3,986,350	$ 394,933	$ 4,381,283
N1	股份基礎給付交易（附註三一）	1,325	(400)	2,488	-	-	-	-	-	-	3,413	-	3,413
	110 年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	44,149	-	(44,149)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	62,459	(62,459)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 2.5 元	-	-	-	-	-	(317,502)	-	-	-	(317,502)	-	(317,502)
		-	-	-	44,149	62,459	(424,110)	-	-	-	(317,502)	-	(317,502)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(28,735)	-	-	-	(28,735)	(15,651)	(44,386)
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	169,083	-	-	169,083	3,962	173,045
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(28,735)	169,083	-	-	140,348	(11,689)	128,659
L1	庫藏股買回（附註二六）	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,415)	(96,415)	-	(96,415)
T1	庫藏股轉讓員工（附註二六）	-	-	20,162	-	-	-	-	-	38,729	58,891	3,258	62,149
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 1,341,147	$ -	$ 2,138,575	$ 329,002	$ 238,087	$ 223,562	($ 66,638)	($ 2,360)	($ 426,290)	$ 3,775,085	$ 386,502	$ 4,161,587
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,341,147	$ -	$ 2,142,919	$ 329,002	$ 238,087	$ 170,420	($ 118,910)	($ 7,267)	($ 426,290)	$ 3,669,108	$ 394,852	$ 4,063,960
H3	組織重組	-	-	(702)	-	-	-	-	-	-	(702)	702	-
E1	現金增資	250,000	-	572,332	-	-	-	-	-	-	822,332	-	822,332
N1	股份基礎給付交易（附註三一）	4,950	-	40,274	-	-	-	-	-	-	45,224	418	45,642
C7	認列子公司之變動數（附註三一）	-	-	3,321	-	-	-	-	-	-	3,321	(3,321)	-
	111 年度盈餘分配：												
B5	現金股利－每股 0.50 元	-	-	-	-	-	(62,813)	-	-	-	(62,813)	-	(62,813)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(111,910)	111,910	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	(111,910)	49,097	-	-	-	(62,813)	-	(62,813)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(124,722)	-	-	-	(124,722)	(11,205)	(135,927)
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	96,019	-	-	96,019	(1,448)	94,571
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(124,722)	96,019	-	-	(28,703)	(12,653)	(41,356)
T1	庫藏股轉讓員工（附註二六）	-	-	(2,973)	-	-	-	-	-	17,600	14,627	-	14,627
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 1,596,097	$ -	$ 2,755,171	$ 329,002	$ 126,177	$ 94,795	($ 22,891)	($ 7,267)	($ 408,690)	$ 4,462,394	$ 379,998	$ 4,842,392

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨損	($ 196,131)	($ 43,083)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	138,835	134,167
A20200	攤銷費用	61,792	59,994
A20300	預期信用減損損失	47,657	76,325
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	(2,880)	(40,070)
A20900	利息費用	74,911	62,589
A21200	利息收入	(9,328)	(746)
A21900	員工認股權酬勞成本	28,366	35,358
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	221	7,940
A29900	預付貨款減損損失	-	28,118
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	237	(31)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	66,552	48,138
A24200	贖回應付公司債利益	(270)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(160,256)	(488,469)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,172)	618
A31150	應收帳款	209,633	605,538
A31180	其他應收款	31,690	(3,020)
A31190	其他應收款－關係人	24,909	-
A31200	存　　貨	156,427	947,012
A31230	預付款項	(48,163)	(7,621)
A31240	其他流動資產	(17,009)	8,747
A32125	合約負債	10,796	8,551
A32130	應付票據	2,252	(16,309)
A32150	應付帳款	(3,852)	(738,730)
A32180	其他應付款	(50,166)	(132,307)
A32190	其他應付款－關係人	5,224	2,536
A32200	負債準備	246	(378)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	$ 5,326	($ 37,118)
A32240	淨確定福利負債	301	191
A33000	營運產生之淨現金流入	376,148	517,940
A33100	收取之利息	9,328	746
A33300	支付之利息	(90,655)	(48,514)
A33500	支付之所得稅	(35,971)	(6,922)
AAAA	營業活動之淨現金流入	258,850	463,250
	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	-	(11,760)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	178,311	102,815
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(17,400)	(600)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(4,000)
B02000	預付投資款增加	-	(28,000)
B02200	取得子公司之淨現金流出（附註三三）	-	(57,107)
B02700	購置不動產、廠房及設備（附註三三）	(187,069)	(159,331)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	55	14,017
B03800	存出保證金減少（增加）	18,472	(16,083)
B04500	購置無形資產（附註三三）	(21,920)	(20,846)
B06800	其他非流動資產減少	1,574	1,063
BBBB	投資活動之淨現金流出	(27,977)	(179,832)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(502,078)	(729,844)
C01300	償還公司債	(1,407,553)	-
C01600	舉借長期借款	765,513	400,000
C01700	償還長期借款	(161,874)	(121,164)
C03100	存入保證金減少	(1,452)	(102)
C04020	租賃本金償還	(16,949)	(14,699)
C04500	發放現金股利	(62,813)	(317,502)
C04600	現金增資	822,332	-
C04800	員工執行認股權	17,276	3,413

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C04900	庫藏股票買回成本	$ -	($ 96,415)
C05100	員工購買庫藏股	14,627	26,791
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(532,971)	(849,522)
DDDD	匯率變動之影響	35,959	100,252
EEEE	現金淨減少	(266,139)	(465,852)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,120,781	1,212,636
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 854,642	$ 746,784

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）於 79 年設立，母子公司主要從事於各項運動器材及戶外家具之製造及進出口買賣業務。母公司股票自 105 年 9 月 20 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 11 月 10 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	2023 年 1 月 1 日

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2： 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3： 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) 國際會計準則理事會（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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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

註 2： 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	$ 10,980	$ 75,100	$ 8,912
銀行支票及活期存款	843,662	922,841	737,872
銀行定期存款	-	122,840	-
	$ 854,642	$ 1,120,781	$ 746,784

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產－流動			
持有供交易			
有限合夥			
－彰能資本有限合夥	$ 16,848	$ 568	$ -
衍生工具(未指定避險)			
－換匯合約	-	3,171	34,733
	$ 16,848	$ 3,739	$ 34,733

(接次頁)

（承前頁）

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產－非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產			
－可轉換公司債（附註十四）	$ 154,542	$ 147,071	$ 159,514
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－可轉換公司債選擇權(附註二一)	$ -	$ 25,305	$ 27,905

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）
111年12月31日			
換匯合約	新台幣兌美金	112.01.03	NTD 27,539/ USD 1,000
111年9月30日			
換匯合約	新台幣兌美金	111.11.10~112.01.03	NTD 234,765/ USD 8,500

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）私募股票	$ 11,759	$ 11,759	$ 11,760
未上市（櫃）普通股	9,915	9,915	13,290
國外投資			
未上市（櫃）普通股	44,029	44,023	45,615
	$ 65,703	$ 65,697	$ 70,665

合併公司係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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
受限制銀行存款(一)	$ 24,378	$ 240,578	$ 157,829
金融債券(二)	32,270	-	-
可贖回擔保投資證(三)	29,875	-	-
	$ 86,523	$ 240,578	$ 157,829
非 流 動			
金融債券(二)	$ 6,454	$ 30,710	$ 31,750

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款	3.45%～5.00%	0.60%～4.83%	0.47%～2.90%

(二) 合併公司於 111 年 6 月按面額美金 750 仟元（新台幣 21,784 仟元）購買兆豐國際商業銀行 1.5 年期金融債券，到期日為 113 年 1 月 5 日，票面利率及有效利率皆為 2.5%；合併公司另於 111 年 9 月按面額美金 250 仟元（新台幣 7,609 仟元）購買兆豐國際商業銀行 2 年期金融債券，到期日為 113 年 9 月 15 日，票面利率及有效利率皆為 3.05%；合併公司於 112 年 3 月按面額美金 200 仟元（新台幣 6,096 仟元）購買兆豐國際商業銀行 2.5 年期金融債券，到期日為 114 年 10 月 3 日，票面利率及有效利率皆為 4.3%。

(三) 合併公司於 112 年 5 月以加幣 1,250 仟元（新台幣 29,350 仟元）購買 Bank of Montreal 可贖回擔保投資證，期間為 112 年 5 月 17 日至 113 年 5 月 15 日，利率為 4.25%。

(四) 合併公司僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具，信用評等資訊係由獨立評等機構提供。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，同時並檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，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。

合併公司現行信用風險評等機制如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失
異常	自原始認列後信用風險已顯著增加	存續期間預期信用損失（未信用減損）
違約	已有信用減損證據	存續期間預期信用損失（已信用減損）
沖銷	有證據顯示債務人面臨嚴重財務困難且合併公司對回收無法合理預期	直接沖銷

合併公司評估債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至112年9月30日、111年12月31日及9月30日止，尚無針對債務工具投資提列預期信用損失。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據(一)			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	$ 2,112	$ 940	$ 872
減：備抵損失	-	-	-
	$ 2,112	$ 940	$ 872
應收帳款(二)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,065,456	$ 1,333,623	$ 1,367,573
減：備抵損失	186,101	238,231	204,942
	$ 879,355	$ 1,095,392	$ 1,162,631
其他應收款(三)			
應收退稅款	$ 29,577	$ 13,165	$ 27,950
應收代墊賠償款	-	49,818	-
其他	3,909	2,193	3,660
	$ 33,486	$ 65,176	$ 31,610

(一) 應收票據

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

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司預期信用損失之準備矩陣係依子公司營運地區區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 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%~ 5.65%	0%~27.80 %	0%~57.50%	5.26%~51.13%	5%~100%	100%	
總帳面金額	$ 653,736	$ 191,669	$ 97,216	$ 28,393	$ 26,391	$ 68,051	$ 1,065,456
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,066)	(30,663)	(51,361)	(13,241)	(19,719)	(68,051)	(186,101)
攤銷後成本	$ 650,670	$ 161,006	$ 45,855	$ 15,152	$ 6,672	$ -	$ 879,355

111 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%~5.65%	0%~36.04%	4.19%~57.50%	5.26%~58.75%	5%~100%	100%	
總帳面金額	$ 865,336	$ 167,372	$ 103,311	$ 14,155	$ 31,576	$ 151,873	$ 1,333,623
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,323)	(16,122)	(32,969)	(6,537)	(27,407)	(151,873)	(238,231)
攤銷後成本	$ 862,013	$ 151,250	$ 70,342	$ 7,618	$ 4,169	$ -	$ 1,095,392

111 年 9 月 30 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%~ 0.56%	0%~ 27.21%	1.84%~48.87%	12.03%~61.30%	20.33%~100%	100%	
總帳面金額	$ 706,219	$ 423,494	$ 44,262	$ 15,731	$ 25,484	$ 152,383	$ 1,367,573
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,096)	(21,959)	(8,121)	(4,461)	(15,922)	(152,383)	(204,942)
攤銷後成本	$ 704,123	$ 401,535	$ 36,141	$ 11,270	$ 9,562	$ -	$ 1,162,631

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 111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，應收帳款餘額分別約新台幣 108,645 仟元及新台幣 109,638 仟元，由於上述應收帳款之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減損損失。該客戶已於 112 年 3 月清算完結並返還 8,568 仟元，其餘無法回收帳款則全數沖銷相關應收帳款及備抵損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 238,231	$ 160,010
加：本期提列減損損失	47,657	36,825
減：本期實際沖銷	(103,072)	(209)
外幣換算差額	3,285	8,316
期末餘額	$ 186,101	$ 204,942

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款係應收代墊賠償款、應收營業稅退稅款、應收返還保證金及其他（包含應收處分投資款等）。

合併公司之應收返還保證金因已逾期，並因考量債務人現行財務狀況，合併公司於 111 年第一季已就尚未收回之款項 39,500 仟元全數提列預期信用減損損失，惟合併公司仍會持續向債務人追索。

應收代墊賠償款係合併公司中之子公司 Fitness Equipment Services, LLC.由於跑步機產品之馬力量測值與消費者認知產生差異，消費者提出集體訴訟，合併公司於 111 年度已與消費者達成和解並賠償新台幣 108,788 仟元（美金 3,650 仟元），惟依 109 年收購 Fitness Equipment Services, LLC.時與原始股東收購協議，前述與消費者之爭議倘有賠償，賠償款之三分之二應由原始三位股東負擔，合併公司先行墊付款項截至 111 年 12 月 31 日帳列其他應收款 49,818 仟元（美金 1,622 仟元）及其他應收款－關係人 24,909 仟元（美金 811 仟元），前述應收代墊賠償款已於 112 年 3 月全數收回，合併公司並於 111 年度認列賠償損失 36,263 仟元。

十一、存　　貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	$ 2,303,989	$ 2,226,015	$ 2,082,849
商　品	283,085	346,970	415,345
在製品	156,281	227,624	270,956
原物料	155,185	188,847	198,081
	$ 2,898,540	$ 2,989,456	$ 2,967,231

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 1,049,595	$ 948,280	$ 3,453,790	$ 3,554,271
存貨跌價及呆滯損失	3,350	12,167	66,552	48,138
保固成本	17,214	19,288	58,473	74,646
	$ 1,070,159	$ 979,735	$ 3,578,815	$ 3,677,055

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三七。

十二、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付費用	$ 129,525	$ 63,671	$ 45,421
預付貨款	94,040	113,169	57,285
留抵稅額	28,389	30,002	28,406
其　他	11,109	8,058	4,379
	$ 263,063	$ 214,900	$ 135,491

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 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	說明
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100	-
	Dyaco Europe GmbH（歐洲岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 8
	大安健康管理顧問股份有限公司（大安公司）	醫療器材之租賃	100	100	100	-
	株式会社ダイヤコジャパン（日本岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 7
	詠久股份有限公司（詠久公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	Dyaco UK Ltd.（英國岱宇公司）	一般進出口及銷售	97	100	100	註 9
	SOLE INC.	一般投資	100	100	100	註 10
	統一塑膠製品廠股份有限公司	不動產租賃	100	100	100	註 1
	斯可達全球科技股份有限公司	一般製造及銷售	100	100	100	-
	CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD	健身器材零售業	44	44	44	註 2
	Neutron Ventures Ltd	運動用品線上銷售商	-	80	80	註 3
	Spirit Manufacturing Inc.（美國岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 5
	Dyaco Canada Inc.（加拿大岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	註 5
	巨琛工業股份有限公司	電動輔助自行車製造商	92	90	-	註 6
SOLE INC.	Fitness Equipment Services, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	-
Dyaco Europe GmbH（歐洲岱宇公司）	CARDIO fitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	CARDIO fitnessVerwaltungs GmbH	一般投資	100	100	100	-
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	100	-
	岱宇（上海）商貿有限公司（上海岱宇公司）	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司（嘉興錫頓公司）	一般製造及銷售	60	60	60	-
岱宇（上海）商貿有限公司（上海岱宇公司）	岱宇健康科技（北京）有限公司（北京岱宇公司）	健康管理諮詢	-	100	100	註 11
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.（美國岱宇公司）	一般進出口及銷售	-	-	-	註 5
	Dyaco Canada Inc.（加拿大岱宇公司）	一般進出口及銷售	-	-	-	註 5
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	一般進出口及銷售	-	-	-	註 4
Dyaco UK Ltd.（英國岱宇公司）	Neutron Ventures Ltd	運動用品線上銷售商	100	-	-	註 3

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	說明
Neutron Ventrues Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	一般投資	100	100	100	註3
	Neutron Ventures Poland S.p z.o.o	服務業	100	100	100	註3
Interactive Online Commerce Ltd	Sweatband.com Ltd	運動用品銷售	100	100	100	註3

註1： 合併公司於109年12月8日以總額258,640仟元收購統一塑膠製品廠股份有限公司全數股權，截至111年9月30日，尚有18,889仟元尚未支付，帳列其他應付款項下。合併公司另於111年11月以現金增資子公司統一塑膠製品廠股份有限公司28,000仟元。

註2： 合併公司於110年11月以總額14,420仟元泰銖（折合台幣約12,450仟元)收購CITY SPORTS (THAILAND) CO., LTD 44%之股權，並依收購協議合併公司取得該公司3席董事席次中之2席。由於合併公司對該公司攸關活動之決策具控制能力，故將其列為子公司。

註3： 合併公司於110年12月以總額3,220仟元英鎊(折合台幣約119,421仟元）收購Neutron Ventures Ltd 80%股權，另於112年3月合併公司對其現金增資69,673仟元，因合併公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由80%增加至95%，並調整增加資本公積4,320仟元；另合併公司於112年7月1日以換股方式進行組織重組，組織重組後由Dyaco UK Ltd.直接100%持有Neutron Ventures Ltd。

註4： Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.已於111年第1季完成清算及註銷。

註5： 合併公司於111年7月1日以非現金減資方式進行組織重組，組織重組後由岱宇國際股份有限公司直接100%持有美國岱宇公司及加拿大岱宇公司。

註 6： 合併公司於 111 年 8 月 24 日與巨琛工業股份有限公司大股東簽訂合約，以 111 年 10 月 3 日為基準日，以 55,000 仟元收購其 83%股權，截至 111 年 9 月 30 日已支付 28,000 仟元（帳列預付投資款）；於 111 年 12 月合併公司對其現金增資 70,000 仟元，因合併公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由 83%增加至 90%，並調整減少未分配盈餘 7,815 仟元；另於 112 年 8 月合併公司對其現金增資 30,000 仟元，因合併公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由 90%增加至 92%，並調整減少資本公積 1,509 仟元。

註 7： 合併公司於 111 年 8 月以債轉股增資子公司株式会社ダイヤコジャパン 44,560 仟元。

註 8： 合併公司於 111 年 8 月以債轉股增資子公司 Dyaco Europe GmbH 126,368 仟元。合併公司另於 112 年 3 月以現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 61,332 仟元。

註 9： 合併公司於 111 年 8 月以債轉股增資子公司 Dyaco UK Ltd. 182,850 仟元；另 Dyaco UK Ltd. 於 112 年 7 月發行新股 121,145 仟元與母公司及 Neutron Ventures Ltd 之非控制權益換取 Neutron Ventures Ltd 之全數股權，因母公司未按持股比例增加投資，調整增加資本公積 510 仟元，前述組織重組後，合併公司對 Dyaco UK Ltd.之持股比例由 100%減少至 97%，並調整減少資本公積 702 仟元。

註 10： 合併公司於 111 年 11 月以債轉股增資子公司 SOLE INC.694,235 仟元。

註 11： 岱宇健康科技（北京）有限公司（北京岱宇公司）已於 112 年 7 月完成清算及註銷。

(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		
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
嘉興錫頓公司	中國大陸	40%	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	分配予非控制權益之（損）益 112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	非控制權益 112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
嘉興錫頓公司	($ 25,068)	($ 2,136)	$ 2,721	($ 1,146)	$ 369,368	$ 368,858	$ 364,213

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	$ 1,068,812	$ 1,258,962	$ 1,212,701
非流動資產	844,939	880,495	899,908
流動負債	(698,815)	(928,405)	(905,975)
非流動負債	(129,507)	(134,168)	(137,197)
權　益	$ 1,085,429	$ 1,076,884	$ 1,069,437
權益歸屬於：			
母公司業主	$ 716,061	$ 708,026	$ 705,224
非控制權益	369,368	368,858	364,213
	$ 1,085,429	$ 1,076,884	$ 1,069,437

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業收入	$ 392,273	$ 347,040	$ 1,608,056	$ 1,480,215
本期淨利（損）（註）	($ 62,668)	($ 5,339)	$ 6,804	($ 2,864)
其他綜合損益	28,656	(1,943)	(5,526)	11,447
綜合損益總額	($ 34,012)	($ 7,282)	$ 1,278	$ 8,583
淨利（損）歸屬於：				
母公司業主	($ 37,600)	($ 3,203)	$ 4,083	($ 1,718)
非控制權益	(25,068)	(2,136)	2,721	(1,146)
	($ 62,668)	($ 5,339)	$ 6,804	($ 2,864)
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	($ 20,407)	($ 4,369)	$ 767	$ 5,150
非控制權益	(13,605)	(2,913)	511	3,433
	($ 34,012)	($ 7,282)	$ 1,278	$ 8,583

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
現金流量		
營業活動	$ 98,865	$ 236,658
投資活動	(9,474)	(4,323)
籌資活動	(111,269)	(203,916)
淨現金流入（出）	($ 21,878)	$ 28,419

註：嘉興錫頓公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 17,100 仟元並減除溢價攤銷 10,296 仟元；111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 7,512 仟元並減除溢價攤銷 10,376 仟元。

十四、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資關聯企業	$ 6,535	$ 6,823	$ 21,792
個別不重大之關聯企業			
宏達鑫投影業股份有限公司	$ 3,788	$ 3,889	$ 3,926
可爾（上海）康復科技發展有限公司	2,747	2,934	2,944
Morsel,Inc.	-	-	14,922
	$ 6,535	$ 6,823	$ 21,792

合併公司於 111 年 3 月投資宏達鑫投影業股份有限公司 4,000 仟元，持股比例為 40%，該公司主要業務為投資國內影視產業。

合併公司於 110 年 8 月 11 日董事會決議通過以總額 6,000 仟美金投資智能健身內容製作商 Morsel, Inc.，其中以 1,000 仟美金（折合台幣約 27,750 仟元）取得該公司之普通股，佔該公司普通股持股比率為 11%，並依投資協議母公司有權指派三席董事席次中之一席，因而對該公司具有重大影響。另以 5,000 仟美金（折合台幣約 138,750 仟元）取得該公司所發行之三年期可轉換公司債，年利率為 1%，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，並於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列公允價值變動之評價利益 14,279 仟元及 20,479 仟元，參閱附註七。

合併公司採權益法認列之投資關聯企業 Morsel Inc.，因其產品於市場上銷售情況欠佳，預期未來營運現金流入減少，致使用價值計算該關聯企業之可回收金額小於合併公司對其投資帳面金額。經評估，合併公司於 111 年度對投資關聯企業認列減損損失 24,882 仟元。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	($ 38)	($ 3,626)	($ 221)	($ 7,940)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	($ 38)	($ 3,626)	($ 221)	($ 7,940)

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係經會計師核閱之財務報表計算。

十五、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
成本								
112年1月1日餘額	$ 1,659,253	$ 2,230,479	$ 687,066	$ 51,805	$ 83,920	$ 25,409	$ 317,724	$ 5,055,656
增添	-	1,926	61,876	640	4,957	679	124,575	194,653
處分	-	(1,943)	(55,549)	(5,985)	(5,719)	(261)	-	(69,457)
重分類	-	6,626	-	-	-	-	-	6,626
兌換差額	1,104	33,534	3,727	363	1,518	625	-	40,871
112年9月30日餘額	1,660,357	2,270,622	697,120	46,823	84,676	26,452	442,299	5,228,349
累計折舊								
112年1月1日餘額	-	748,313	497,003	35,340	68,853	14,318	-	1,363,827
折舊費用	-	56,345	49,289	3,881	5,122	2,261	-	116,898
處分	-	(1,943)	(55,280)	(5,976)	(5,705)	(261)	-	(69,165)
重分類	-	4,630	-	-	-	-	-	4,630
兌換差額	-	5,889	2,766	216	1,115	411	-	10,397
112年9月30日餘額	-	813,234	493,778	33,461	69,385	16,729	-	1,426,587
112年9月30日淨額	$ 1,660,357	$ 1,457,388	$ 203,342	$ 13,362	$ 15,291	$ 9,723	$ 442,299	$ 3,801,762
111年12月31日及 112年1月1日淨額	$ 1,659,253	$ 1,482,166	$ 190,063	$ 16,465	$ 15,067	$ 11,091	$ 317,724	$ 3,691,829
111年1月1日餘額 （追溯調整後）	$ 1,283,139	$ 1,906,647	$ 626,529	$ 51,566	$ 78,641	$ 21,986	$ 150,758	$ 4,119,266
增添	-	1,312	32,679	1,859	1,673	1,325	122,812	161,660
處分	-	-	(14,090)	(2,678)	(1,183)	(162)	-	(18,113)
重分類	-	15,818	-	-	-	-	-	15,818
兌換差額	2,878	70,582	21,133	1,183	1,406	95	28,765	126,042
111年9月30日餘額	1,286,017	1,994,359	666,251	51,930	80,537	23,244	302,335	4,404,673
累計折舊								
111年1月1日餘額 （追溯調整後）	-	663,820	420,878	33,376	65,616	11,738	-	1,195,428
折舊費用	-	51,169	50,394	3,336	4,699	1,861	-	111,459
處分	-	-	(1,172)	(1,673)	(1,161)	(121)	-	(4,127)
重分類	-	2,055	-	-	-	-	-	2,055
兌換差額	-	21,581	16,023	703	1,424	132	-	39,863
111年9月30日餘額	-	738,625	486,123	35,742	70,578	13,610	-	1,344,678
111年9月30日淨額	$ 1,286,017	$ 1,255,734	$ 180,128	$ 16,188	$ 9,959	$ 9,634	$ 302,335	$ 3,059,995

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	2至11年
辦公設備	1至15年
租賃改良物	1至10年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三七。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 271,532	$ 273,046	$ 280,168
建 築 物	23,227	32,052	30,391
運輸設備	3,016	6,359	7,711
	$ 297,775	$ 311,457	$ 318,270

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 5,173	$ 1,738
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 2,375	$ 2,344	$ 7,508	$ 7,563
建 築 物	3,095	2,677	9,544	7,913
運輸設備	1,126	1,574	3,418	4,909
	$ 6,596	$ 6,595	$ 20,470	$ 20,385

合併公司為融資而設定擔保之使用權資產金額，請參閱附註三七。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 13,661	$ 16,522	$ 16,930
非 流 動	$ 16,181	$ 23,708	$ 23,567

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土　　地	5.84%	5.84%	5.84%
建 築 物	1.36%～4.90%	1.36%～4.90%	1.56%～4.90%
運輸設備	1.66%～3.99%	1.65%～2.50%	1.66%～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做為廠房、辦公室及零售門市使用，租賃期間為 2 至 13 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司承租公務用座車，租賃期間為3至4年。

合併公司土地使用權係以50年計提折舊費用。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 8,052	$ 9,802	$ 26,547	$ 30,551
低價值資產租賃費用	$ 111	$ 142	$ 328	$ 368
租賃之現金流出總額	$ 12,329	$ 15,461	$ 44,596	$ 46,693

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。

十七、投資性不動產

	已完工投資性不動產
成　本	
112年1月1日餘額	$ 54,456
重分類	(6,626)
兌換差額	16
112年9月30日餘額	47,846
累計折舊	
112年1月1日餘額	25,909
折舊費用	1,467
重分類	(4,630)
兌換差額	14
112年9月30日餘額	22,760
112年9月30日淨額	$ 25,086
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 28,547
成　本	
111年1月1日餘額	$ 78,917
重分類	(15,818)
兌換差額	1,444
111年9月30日餘額	64,543
累計折舊	
111年1月1日餘額	25,436
折舊費用	2,323
重分類	(2,055)
兌換差額	619
111年9月30日餘額	26,323
111年9月30日淨額	$ 38,220

投資性不動產出租之租賃期間為1～7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。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第1年	$ 1,748	$ 4,255	$ 2,446
第2年	671	675	676
第3年	671	675	676
第4年	447	675	676
第5年	-	281	282
	$ 3,537	$ 6,561	$ 4,756

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。

部分投資性不動產坐落於台北市中山區，112年9月30日暨111年12月31日及111年9月30日公允價值分別為23,925仟元、23,925仟元及21,642仟元，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；另一投資性不動產坐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。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三七。

十八、商　　譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
成　　本		
期初餘額	$ 566,722	$ 501,442
兌換差額	23,860	51,810
期末餘額	590,582	553,252
累計減損		
期初餘額	8,345	7,987
兌換差額	302	(16)
期末餘額	8,647	7,971
期末淨額	$ 581,935	$ 545,281

十九、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	授權金	品牌價值	網站	著作權	合計
成本									
112年1月1日餘額	$ 101,405	$ 82,454	$ 107,029	$ 7,685	$ 293,407	$ 749,481	$ 1,106	$ -	$ 1,342,567
取得	11,535	-	-	-	-	3,066	-	17,026	31,627
處分	-		-	(7,685)	-	-	-	-	(7,685)
兌換差額	1,066	3,652	5,354	-	2,702	38,434	56	-	51,264
112年9月30日餘額	114,006	86,106	112,383	-	296,109	790,981	1,162	17,026	1,417,773
累計攤銷									
112年1月1日餘額	78,572	74,691	78,330	7,685	202,478	103,109	835	-	545,700
攤銷費用	8,749	4,079	2,213	-	18,762	26,367	203	1,419	61,792
處分	-	-	-	(7,685)	-	-	-	-	(7,685)
兌換差額	660	3,374	4,270	-	2,647	6,320	52	-	17,323
112年9月30日餘額	87,981	82,144	84,813	-	223,887	135,796	1,090	1,419	617,130
112年9月30日淨額	$ 26,025	$ 3,962	$ 27,570	$ -	$ 72,222	$ 655,185	$ 72	$ 15,607	$ 800,643
111年12月31日及112年1月1日淨額	$ 22,833	$ 7,763	$ 28,699	$ -	$ 90,929	$ 646,372	$ 271	$ -	$ 796,867
成本									
111年1月1日餘額（追溯調整後）	$ 86,724	$ 78,105	$ 94,338	$ 7,685	$ 288,159	$ 680,676	$ 996	$ -	$ 1,236,683
取得	6,530	-	-	-	-	4,002	-	-	10,532
兌換差額	347	3,507	8,865	-	7,050	90,305	147	-	110,221
111年9月30日餘額	93,601	81,612	103,203	7,685	295,209	774,983	1,143	-	1,357,436
累計攤銷									
111年1月1日餘額（追溯調整後）	66,957	63,742	72,556	7,685	172,830	60,767	501	-	445,038
攤銷費用	8,082	5,392	1,271	-	18,641	26,405	203	-	59,994
兌換差額	343	2,894	5,769	-	6,432	10,605	91	-	26,134
111年9月30日餘額	75,382	72,028	79,596	7,685	197,903	97,777	795	-	531,166
111年9月30日淨額	$ 18,219	$ 9,584	$ 23,607	$ -	$ 97,306	$ 677,206	$ 348	$ -	$ 826,270

(一) 合併公司向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之各項授權。取得授權之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產－授權金；相對負債則認列為應付授權金（含流動及非流動），後續按有效利息法計算利息費用。

(二) 攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至13年
商標權	5至15年
客戶關係	7至16年
既有技術	3至5年
授權金	2至6年
品牌價值	3至23年
網站	4年
著作權	3年

二十、銀行借款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保短期借款	$ 681,925	$ 1,182,395	$ 1,109,596
擔保短期借款	1,236,692	1,208,520	1,070,590
	$ 1,918,617	$ 2,390,915	$ 2,180,186
利率區間			
無擔保短期借款	1.81%～4.5%	1.43%～4.5%	1.41%～5.01%
擔保短期借款	1.85%～7.34%	1.60%～3.85%	1.14%～4.20%

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款			
兆豐銀行	$ 911,700	$ 580,100	$ 605,450
合作金庫	481,069	488,875	163,764
永豐銀行	325,480	90,974	96,120
台灣企銀	222,385	121,320	-
First Horizon Bank	158,412	153,550	-
台新銀行	146,250	157,500	161,250
國泰世華	39,300	39,300	-
中國信託	-	30,000	-
Bank of Montreal	-	36,390	37,830
彰化銀行	-	4,740	7,567
小　　計	2,284,596	1,702,749	1,071,981
減：一年內到期	295,680	218,987	250,617
長期借款	$ 1,988,916	$ 1,483,762	$ 821,364

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 111 年 9 月 30 日借款餘額為 2,550 仟元，年利率為 1.91%；於 108 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 53,600 仟元、92,300 仟元及 105,200 仟元，年利率分別為 2.15%、2.03%及 1.90%；另於 109 年 2 月起之借款，每月攤還本息至 114 年 2 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 58,100 仟元、87,800 仟元及 97,700 仟元，年利率分別為 2.2%、2.08%及 1.95%；另於 111 年之借款，自 111 年 7 月起，前 3 年還息，自 114 年 7 月起，每月攤還至 116 年 7 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額皆為 300,000 仟元，年利率分別為 2.15%、2.05%及 2.05%；另於 111 年之借款，自 111 年 7 月起，前 1.5 年還息，自 113 年 1 月起，每月攤還至 116 年 7 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額皆為 100,000 仟元，年利率分別為 2.30%、2.05%及 2.05%；另於 112 年 3 月之借款，自 113 年 1 月起，每月攤還至

116 年 7 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 100,000 仟元，年利率為 2.30%；另於 112 年 6 月之借款，自 113 年 1 月起，每月攤還至 116 年 7 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 100,000 仟元，年利率為 2.30%；另於 112 年 7 月之借款，自 113 年 1 月起，每月攤還至 116 年 7 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 200,000 仟元，年利率為 2.30%。

2. 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 155,096 仟元、161,579 仟元及 163,764 仟元年利率分別為 2.10%、1.60%及 1.60%；巨琛工業股份有限公司於 110 年之借款，每月付息一次，到期日 113 年 12 月清償本金，截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日借款餘額均為 266,400 仟元，年利率分別為 2.208%及 1.956%，另於 111 年之借款，每月攤還本息至 118 年 3 月，截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日借款餘額分別為 12,007 仟元及 13,330 仟元，年利率分別為 2.598%及 2.346%，另於 111 年之借款，每月付息一次，到期日 113 年 12 月清償本金，截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日借款餘額均為 47,566 仟元，年利率分別為 2.208%及 1.956%。

3. 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 9,231 仟元、16,154 仟元及 17,692 仟元，年利率分別為 2.24%、2.10%及 1.97%；於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 119 年 11 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 65,702 仟元、71,808 仟元及 74,869 仟元，年利率分別為 2.01%、1.89%及 1.76%；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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，借款餘額分別為 547 仟元、3,012 仟元及 3,559 仟元，年利率分別為 2.12%、1.99%及 1.86%；於 112 年 9

月之借款，每月還息及每 3 個月攤還本金至 115 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 250,000 仟元，年利率為 2.60%。

4. 台灣企銀擔保借款：母公司於 111 年之借款，自 111 年 12 月起，每月攤還本息至 121 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日借款餘額分別為 112,221 仟元及 121,320 仟元，年利率分別為 1.55%及 1.43%；另於 112 年 2 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 54,773 仟元，年利率為 1.55%；另於 112 年 3 月起之借款，每月攤還本息至 115 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 8,278 仟元，年利率為 1.55%；另於 112 年 3 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 2,301 仟元，年利率為 1.55%；另於 112 年 5 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 12 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 2,341 仟元，年利率為 1.55%；另於 112 年 7 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 112 年 9 月 30 日借款餘額為 42,471 仟元，年利率為 1.55%。

5. First Horizon Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc.於 111 年之借款，自 111 年 12 月起，每月攤還本息至 131 年 12 月，年利率為 6.50%。

6. 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 139,500 仟元、144,000 仟元及 145,500 仟元，年利率分別為 2.20%、1.96%及 1.59%；另於 108 年 6 月起之借款，每月攤還本息至 113 年 6 月，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 6,750 仟元、13,500 仟元及 15,750 仟元，年利率分別為 2.20%、1.96%及 1.59%。

7. 國泰世華擔保借款：巨琛工業股份有限公司於 111 年之借款，寬限期兩年，自 113 年 5 月起，每月攤還本息至 116 年 4 月，

截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.40%及 1.15%。

8. 中國信託擔保借款：巨琛工業股份有限公司於 110 年之借款，自 110 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 12 月，已於 112 年 9 月提前清償，截至 111 年 12 月 31 日借款年利率為 2.95%。

9. 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 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 4.07%。

10. 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 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率分別為 2.15%及 1.88%。

二一、應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	$ -	$ 421,580	$ 420,594
國內無擔保可轉換公司債	1,200	976,957	973,141
減：列為一年內到期部分	(1,200)	(1,398,537)	(1,393,735)
	$ -	$ -	$ -

(一) 母公司於 109 年 8 月 24 日依票面金額之 100.5%發行 3 年期國內第二次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，票面年利率為 0%，計 603,000 仟元，到期日為 112 年 8 月 24 日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為擔保銀行。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 3 個月之翌日起（109 年 11 月 25 日）至到期日（112 年 8 月 24 日）轉換為母公司之普通股，發行時轉換價格為 89.9 元。另依第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 109 年 11 月 25 日至 112 年 7 月 15 日止，若母公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，母公司得按債券面額以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.93%。

發行價款（減除交易成本 8,352 仟元）	$ 594,648
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 178 仟元）	(12,666)
透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權	1,487
發行日負債組成部分	583,469
以有效利率 0.93%計算之利息	1,936
公司債轉換普通股	(123,033)
109 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	462,372
以有效利率 0.93%計算之利息	3,985
公司債轉換普通股	(48,701)
110 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	417,656
以有效利率 0.93%計算之利息	3,924
111 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	421,580
以有效利率 0.93%計算之利息	2,520
112 年 8 月 24 日到期償還	(424,100)
112 年 9 月 30 日應付公司債組成部分	$ -

透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具，於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價損失之金額分別為 0 仟元及 42 仟元。

(二) 母公司於 110 年 6 月 28 日依票面金額之 100.0%發行 3 年期國內第三次無擔保轉換公司債 1,000,000 仟元，票面年利率為 0%，計 1,000,000 仟元，到期日為 113 年 6 月 28 日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人。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（110 年 9 月 29 日）至到期日（113 年 6 月 28 日）轉換為母公司之普通股，發行時轉換價格為 100.6 元。另依第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 110 年 9 月 29 日至 113 年 5 月 19 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 112 年 6 月 28 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 40 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 101.0%。

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 1.57%。

發行價款（減除交易成本 5,406 仟元）	$ 994,594
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 212 仟元）	(38,988)
透過損益按公允價值衡量之金融負債－贖賣回選擇權	(1,492)
發行日負債組成部分	954,114
以有效利率 1.57%計算之利息	7,666
110 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	961,780
以有效利率 1.57%計算之利息	15,177
111 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	976,957
以有效利率 1.57%計算之利息	7,696
贖回應付公司債	(983,453)
112 年 9 月 30 日應付公司債組成部分	$ 1,200

透過損益按公允價值衡量之金融資產－贖賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具，於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價利益（損失）之金額分別為 300 仟元及(14,500)仟元。

債券持有人於 112 年 6 月行使賣回權賣回國內第三次無擔保可轉換公司債 9,988 張，賣回價款為 998,800 仟元另加計利息補償金 9,988 仟元，分別沖減應付公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債 983,453 仟元及 25,605 仟元，其賣回價款與負債組成要素之帳面價值間之差額，產生公司債贖回利益 270 仟元，帳列營業外收入及支出－其他收入項下，並將權益組成要素轉列為「資本公積－可轉換公司債認股權－已失效」38,942 仟元。截至 112 年 9 月 30 日國內第三次無擔保轉換公司債尚有面額總計 1,200 仟元未執行賣回。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
應付運費	$ 87,492	$ 100,919	$ 104,858
應付薪資及獎金	51,176	74,952	53,730
應付職工福利	44,949	44,878	45,540
應付營業稅	23,090	36,783	30,162
應付廣告費	19,859	35,879	15,071
應付授權金（附註十九）	12,247	24,302	23,105
應付保險費	11,621	10,309	11,773
應付勞務費	11,326	12,908	15,313
應付未休假給付	5,135	6,771	5,203
應付佣金	4,017	6,580	5,949
應付設備款	3,346	2,813	1,651
應付員工酬勞	-	5,518	5,518
其　　他	161,228	135,188	141,297
	$ 435,486	$ 497,800	$ 459,170
非 流 動			
應付授權金（附註十九）	$ 82,686	$ 83,093	$ 94,920

二四、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
產品保固	$ 14,797	$ 13,927	$ 21,394

	保　　固
112 年 1 月 1 日餘額	$ 13,927
本期使用	(58,226)
本期提列	58,473
兌換差額	623
112 年 9 月 30 日餘額	$ 14,797
111 年 1 月 1 日餘額	$ 19,343
本期使用	(74,161)
本期提列	74,646
兌換差額	1,566
111 年 9 月 30 日餘額	$ 21,394

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及大安公司、詠久公司、統一塑膠製品廠股份有限公司、斯可達全球科技股份有限公司及巨琛工業股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、日本、英國、德國及泰國地區之子公司之員工，係屬當地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

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	$ 26	$ 27	$ 79	$ 79
營業費用	66	65	196	196
	$ 92	$ 92	$ 275	$ 275

二六、權　　益

(一) 股　　本

普　通　股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	200,000	200,000	200,000
額定股本	$ 2,000,000	$ 2,000,000	$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	159,610	134,115	134,115
已發行股本	$ 1,596,097	$ 1,341,147	$ 1,341,147

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。

另母公司於 112 年 3 月 23 日董事會決議辦理現金增資發行新股 25,000 仟股，每股面額 10 元，上述已於 112 年 4 月 27 日經金管會核准申報生效，並經董事會決議，以 112 年 6 月 19 日為增資基準日。此次因現金增資發行新股而支出之承銷手續費 2,668 仟元，因屬必要發行成本，作為發行溢價之資本公積減項。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 1,914,172	$ 1,327,831	$ 1,327,831
公司債轉換溢價	613,057	613,057	613,057
庫藏股票交易	127,204	124,774	124,774
僅得用以彌補虧損			
可轉換公司債認股權－已失效(2)	47,941	-	-
現金增資員工認股權轉列發行溢價	19,610	1,460	1,460
認列對子公司所有權權益變動數(3)	2,619	-	-
行使歸入權所獲利益	140	140	140
不得做為任何用途			
可轉換公司債認股權	-	47,941	47,941
員工認股權	2,995	4,678	4,678
認列子公司員工認股權	27,433	23,038	18,694
	$ 2,755,171	$ 2,142,919	$ 2,138,575

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係債券持有人贖回可轉換公司債時，資本公積－可轉換公司債認股權轉入資本公積－可轉換公司債認股權－已失效之金額。

3. 此類資本公積係母公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或母公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	公司債轉換溢價	庫藏股票交易	可轉換公司債認股權－已失效	員工認股權轉列發行溢價	現金增資認列對子公司所有權益變動數	行使歸入權所獲利益	可轉換公司債認股權	員工認股權	認列子公司員工認股權
112 年 1 月 1 日餘額	$ 1,327,831	$ 613,057	$ 124,774	$ -	$ 1,460	$ -	$ 140	$ 47,941	$ 4,678	$ 23,038
員工行使認股權	14,009	-	-	-	18,150	-	-	-	(19,833)	-
員工認股權酬勞成本（註）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,403	4,395
員工購買庫藏股	-	-	2,430	-	-	-	-	-	(5,403)	-
現金增資	572,332	-	-	-	-	-	-	-	18,150	-
債權人買回可轉換公司債	-	-	-	47,941	-	-	-	(47,941)	-	-
組織重組	-	-	-	-	-	(702)	-	-	-	-
未按持股比例認購子公司現金增資	-	-	-	-	-	3,321	-	-	-	-
112 年 9 月 30 日餘額	$ 1,914,172	$ 613,057	$ 127,204	$ 47,941	$ 19,610	$ 2,619	$ 140	$ -	$ 2,995	$ 27,433
111 年 1 月 1 日餘額	$ 1,325,152	$ 613,057	$ 117,644	$ -	$ 1,460	$ -	$ 140	$ 47,941	$ 4,869	$ 5,662
員工行使認股權	2,679	-	-	-	-	-	-	-	(191)	-
員工認股權酬勞成本（註）	-	-	-	-	-	-	-	-	19,068	13,032
員工購買庫藏股	-	-	7,130	-	-	-	-	-	(19,068)	-
111 年 9 月 30 日餘額	$ 1,327,831	$ 613,057	$ 124,774	$ -	$ 1,460	$ -	$ 140	$ 47,941	$ 4,678	$ 18,694

註：母公司分別於 112 年 1 月 3 日及 111 年 1 月 11 日將庫藏股票轉讓予員工，經專業精算師出具之評價報告，分別認列酬勞成本 5,403 仟元及 19,068 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工認股權所認列之酬勞成本分別為 22,545 仟元及 13,032 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。母公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二八之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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111及110年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ -	$ 44,149		
特別盈餘公積（迴轉）	(111,910)	62,459		
現金股利	62,813	317,502	$ 0.5	$ 2.50

上述現金股利已分別於112年3月23日及111年3月31日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於112年5月26日及111年5月27日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 7,267)	($ 2,360)
當期產生		
未實現損益權益工具	-	-
期末餘額	($ 7,267)	($ 2,360)

(五) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工（仟股）
112年1月1日股數	9,452
本期減少	(489)
112年9月30日股數	8,963
111年1月1日股數	8,013
本期減少	(899)
本期增加	2,338
111年9月30日股數	9,452

母公司於111年5月11日董事會決議於111年5月12日至111年7月11日，以每股40元至65元之價格，執行買回3,000仟股，且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時，得繼續執行買回股份。母公司已執行完畢，累計買回2,338仟股，總成本96,415仟元。

母公司分別於112年1月3日及111年1月11日將庫藏股票489仟股及899仟股轉讓予員工。有關員工認股權相關資訊請參閱附註三一。

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

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 394,852	$ 394,933
歸屬於非控制權益之份額		
給與子公司員工庫藏股認股權之資本公積調整	418	3,258
非控制權益減少	(3,321)	-
本期淨損	(11,205)	(15,651)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,448)	3,962
組織重組	702	-
期末餘額	$ 379,998	$ 386,502

二七、收　　入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
運動用品	$ 1,648,229	$ 1,352,998	$ 4,869,173	$ 4,332,694
家　　具	15,588	22,210	531,941	668,157
其他收入	1,646	11,189	9,647	25,504
	$ 1,665,463	$ 1,386,397	$ 5,410,761	$ 5,026,355

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據（附註十）	$ 2,112	$ 940	$ 872	$ 1,490
應收帳款（附註十）	$ 879,355	$ 1,095,392	$ 1,162,631	$ 1,647,028
合約負債	$ 188,363	$ 177,567	$ 30,021	$ 21,470

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四二。

二八、淨　　利

(一) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 40,288	$ 36,153	$ 116,898	$ 111,459
無形資產	20,848	22,298	61,792	59,994
使用權資產	6,596	6,595	20,470	20,385
投資性不動產	439	681	1,467	2,323
	$ 68,171	$ 65,727	$ 200,627	$ 194,161
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 23,387	$ 22,708	$ 68,524	$ 70,707
營業費用	23,497	20,040	68,844	61,137
營業外收入及支出	439	681	1,467	2,323
	$ 47,323	$ 43,429	$ 138,835	$ 134,167
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	$ 20,848	$ 22,298	$ 61,792	$ 59,994

(二) 其他收益及費損淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
預付貨款減損損失	$ -	($ 28,118)	$ -	($ 28,118)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(51)	(130)	(237)	31
	($ 51)	($ 28,248)	($ 237)	($ 28,087)

(三) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	$ 7,213	$ 6,778	$ 21,821	$ 20,756
確定福利計畫	92	92	275	275
	7,305	6,870	22,096	21,031
薪資費用	252,529	214,925	699,071	670,173
勞健保費用	18,689	17,384	54,484	53,194
其他員工福利	9,477	7,747	25,994	22,108
	280,695	240,056	779,549	745,475
員工福利費用合計	$ 288,000	$ 246,926	$ 801,645	$ 766,506
依功能別彙總				
營業成本	$ 93,644	$ 75,500	$ 222,647	$ 238,867
營業費用	194,356	171,426	578,998	527,639
	$ 288,000	$ 246,926	$ 801,645	$ 766,506

(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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損,故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞於 111 年 3 月 31 日經董事會決議如下：

	110年度	
	估列比例	金額
員工酬勞	1%	$ 5,518
董事酬勞	0.36%	2,000

110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

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

(五) 淨外幣兌換損益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 157,640	$ 325,319	$ 296,103	$ 682,825
外幣兌換損失總額	(64,815)	(88,683)	(125,964)	(185,961)
淨 利 益	$ 92,825	$ 236,636	$ 170,139	$ 496,864

(六) 利息費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 21,417	$ 17,199	$ 63,923	$ 47,215
可轉換公司債利息	557	4,784	10,216	14,299
租賃負債之利息	225	323	772	1,075
	$ 22,199	$ 22,306	$ 74,911	$ 62,589

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	$ 1,776	$ 409	$ 4,510	$ 409
利息資本化利率	1.95%~2.20%	1.44%~1.86%	1.95%~2.20%	1.44%~1.86%

二九、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 31,145	$ 4,977	$ 81,034	$ 9,656
以前年度之調整	4,144	1,601	(1,736)	15,491
	35,289	6,578	79,298	25,147
遞延所得稅				
本期產生者	(59,436)	(5,500)	(139,502)	(23,844)
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 24,147)	$ 1,078	($ 60,204)	$ 1,303

(二) 所得稅核定情形

母公司、子公司大安公司、詠久公司、斯可達全球科技股份有限公司、巨琛工業股份有限公司及統一塑膠製品廠股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 110 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（虧損）

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	$ 24,936	$ 76,690	($ 124,722)	($ 28,735)
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	$ 24,936	$ 76,690	($ 124,722)	($ 28,735)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息及評價損益	15	6,124		
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 24,951	$ 82,814		

股　　數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	150,647	124,885	134,864	126,057
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	124		
可轉換公司債	2,820	14,657		
員工認股權	306	272		
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	153,773	139,938		

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。母公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

三一、股份基礎給付協議

(一) 112 年度現金增資保留員工認股

母公司董事會於 112 年 3 月 23 日決議現金增資發行普通股計 25,000 仟股。本次現金增資依公司法第 267 條規定保留部分股份由員工認購，員工認股權給予日為 112 年 6 月 5 日。

本公司因上述現金增資保留之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年6月
給與日股價	40.25 元
行使價格	33.00 元
預期波動率	30.81%
存續期間	0.02 年
預期股利率	-
無風險利率	1.03%

預期波動率係基於過去同業公司與預期存續期間長度約當之歷史股價波動率。

112 年度合併公司認列之酬勞成本為 18,150 仟元。

(二) 員工認股權

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

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：

員工認股權	112年1月1日至9月30日 單位（仟）	112年1月1日至9月30日 加權平均執行價格（元）	111年1月1日至9月30日 單位（仟）	111年1月1日至9月30日 加權平均執行價格（元）
期初流通在外	2,691	$ 34.90	2,784	$ 36.90
本期執行	(495)	34.90	(93)	36.90
期末流通在外	2,196		2,691	
期末可執行	2,196		2,691	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年9月30日
執行價格之範圍（元）	$ 34.90	$ 36.90
加權平均剩餘合約期限（年）	0.25年	1.25年

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

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

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

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述員工認股權憑證經持有人執行轉換，致原始認列之資本公積－員工認股權 1,683 仟元轉列至資本公積－普通股溢價，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－普通股溢價 12,326 仟元。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述員工認股權憑證經持有人執行轉換，致原始認列之資本公積－員工認股權 191 仟元轉列至資本公積－普通股溢價，轉換淨額超過轉換之普通股面額而轉列資本公積－普通股溢價 2,679 仟元。

(三) 庫藏股給予員工之交易

1. 第四次庫藏股轉讓員工

母公司於 111 年 1 月 11 日給與員工庫藏股認股權 899 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給予對象包含合併公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權之相關資訊如下：

	111年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
本期給與	899	$ 29.89
本期執行	(899)	29.89
期末流通在外	-	
期末可執行	-	

母公司以 111 年 1 月 14 日為員工認股權基準日，員工於 111 年 1 月 12 日至 1 月 14 日執行庫藏股認股權。

母公司於 111 年 1 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：

	111年1月
給與日股價	51.10 元
執行價格	29.89 元
預期波動率	41.00%
存續期間	4日
無風險利率	0.10%
給與日之認股權加權平均公允價值	21.21 元

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述庫藏股認股權經員工執行，致原始認列之資本公積－員工認股權 19,068 仟元轉列至資本公積－庫藏股票交易，轉讓價格低於實際買回股份之平均價格減少資本公積－庫藏股票交易 11,938 仟元。

2. 第五次庫藏股轉讓員工

母公司於 112 年 1 月 3 日給與員工庫藏股認股權 489 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給予對象包含合併公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權之相關資訊如下：

	112年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外	489	$ 30.00
本期執行	(489)	30.00
期末流通在外	-	
期末可執行	-	

母公司以 112 年 2 月 8 日為員工認股權基準日，員工於 112 年 2 月 6 日至 2 月 8 日執行庫藏股認股權。

母公司於 112 年 1 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：

	112年1月
給與日股價	41.05 元
執行價格	30.00 元
預期波動率	3%
存續期間	37日
無風險利率	1.65%
給與日之認股權加權平均公允價值	11.05 元

預期波動率係基於過去半年歷史股票價格波動率。

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述庫藏股認股權經員工執行，致原始認列之資本公積－員工認股權 5,403 仟元轉列至資本公積－庫藏股票交易，轉讓價格低於實際買回股份之平均價格減少資本公積－庫藏股票交易 2,973 仟元。

(四) 給與子公司員工庫藏股認股權

母公司於 111 年 3 月 9 日董事會通過給與母公司間接持有之子公司員工庫藏股認股權共 2,000 仟單位，並訂定存續期間追朔自員工開始提供勞務日 110 年 11 月 30 日（發行日）起屆滿 4 年，每一單

位可認購本公司普通股一股。給予對象包含子公司符合特定條件之員工，憑證持有人於發行屆滿 1 年後，可依下列時程行使其認股權利：

1. 自本庫藏股認股權憑證發行屆滿 1 年後，可就被授予本庫藏股認股權憑證數量之 50%為限，行使認股權利。
2. 自本庫藏股認股權憑證發行屆滿 2 年後，可就被授予本庫藏股認股權憑證數量之 75%為限，行使認股權利。
3. 自本庫藏股認股權憑證發行屆滿 3 年後，可全數行使認股權利。

註：依上述時程每次認購之 75%股份需閉鎖 6 個月之後才能於公開市場上交易，餘 25%股份則無限制。

依據母公司庫藏股轉讓員工辦法規定，轉讓前如遇母公司已發行之普通股股份增加得按發行股份增加比率調整執行價格。

上述庫藏股認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	閉鎖 6 個月	無閉鎖期
給與日股價	40.11 元	44.00 元
執行價格	30.05 元	30.05 元
預期波動率	39.53%～46.21%	39.53%～46.21%
存續期間	2.23～3.23 年	2.23～3.23 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.44%～0.51%	0.44%～0.51%

預期股價波動率係依據約當於該庫藏股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。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日子公司認列之酬勞成本分別為 4,395 元及 13,032 仟元。

三二、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之所有權權益／收購比例(%)	移轉對價
巨琛工業股份有限公司	電動輔助自行車製造商	111年10月3日	83%	$ 55,000

合併公司為擴展電動輔助自行車銷售市場，收購台灣公司巨琛工業股份有限公司 83%之股權。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

收購巨琛工業股份有限公司

	巨琛工業股份有限公司
流動資產	
現　　金	$ 5,049
應收票據	279
應收帳款	4,491
其他應收款	194
存　　貨	104,697
預付款項	31,251
非流動資產	
不動產、廠房及設備	493,756
使用權資產	3,903
客戶關係	6,592
遞延所得稅資產	22
存出保證金	6,993
其他非流動資產	10,454
流動負債	
短期借款	(15,000)
合約負債	(134,634)
應付票據	(46,440)
應付帳款	(31,085)
其他應付款	(49,091)
租賃負債	(1,605)
一年內到期之長期借款	(31,985)
非流動負債	
長期借款	(317,741)
遞延所得稅負債	(1,319)
租賃負債	(2,312)
可辨認淨資產	$ 36,469

(三) 非控制權益

巨琛工業股份有限公司之非控制權益係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。

(四) 因收購產生之商譽

收購巨琛工業股份有限公司

	巨琛工業股份有限公司
移轉對價	$ 55,000
加：非控制權益（巨琛工業股份有限公司 17%可辨認淨資產）	6,200
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(36,469)
因收購產生之商譽	$ 24,731

收購巨琛工業股份有限公司產生之商譽，主要係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 企業合併對經營成果之影響

倘巨琛工業股份有限公司合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及擬制淨損將分別為 5,139,906 仟元及 157,295 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三三、部分現金交易

本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

(一) 來自現金交易之投資活動

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	$ 194,653	$ 161,660
預付設備款淨變動	(7,051)	(4,551)
應付設備款及工程款淨變動	(533)	2,222
支付現金	$ 187,069	$ 159,331

（接次頁）

（承前頁）

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置其他無形資產		
購置其他無形資產	$ 31,627	$ 10,532
應付授權金淨變動	12,462	10,314
其他應付款淨變動	(22,421)	-
預付設備款淨變動	252	-
支付現金	$ 21,920	$ 20,846
收購子公司		
應付投資款淨變動	$ -	$ 57,107
支付現金	$ -	$ 57,107

(二) 來自籌資活動之負債變動：

	短期借款	應付公司債	長期借款	存入保證金	租賃負債
112年1月1日餘額	$ 2,390,915	$ 1,398,537	$ 1,702,749	$ 3,140	$ 40,230
現金流量	(502,078)	(1,407,553)	603,639	(1,452)	(16,949)
非現金之變動					
重分類	30,000	-	(30,000)	-	-
新增租賃	-	-	-	-	5,173
利息	-	10,216	-	-	-
匯率影響	(220)	-	8,208	45	1,388
112年9月30日餘額	$ 1,918,617	$ 1,200	$ 2,284,596	$ 1,733	$ 29,842
111年1月1日餘額	$ 2,866,075	$ 1,379,436	$ 790,427	$ 2,732	$ 52,479
現金流量	(729,844)	-	278,836	(102)	(14,699)
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	-	1,738
利息	-	14,299	-	-	-
匯率影響	43,955	-	2,718	282	979
111年9月30日餘額	$ 2,180,186	$ 1,393,735	$ 1,071,981	$ 2,912	$ 40,497

三四、資本風險管理

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

三五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
－金融債券	$ 38,724	$ -	$ 35,489	$ -	$ 38,489
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	$ 1,200	$ -	$ 1,200	$ -	$ 1,200

111 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
－金融債券	$ 30,710	$ -	$ 27,539	$ -	$ 27,539
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	$ 1,398,537	$ -	$ 1,388,326	$ -	$ 1,388,326

111 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	$ 1,393,735	$ -	$ 1,379,723	$ -	$ 1,379,723

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

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
有限合夥	$ -	$ -	$ 16,848	$ 16,848
混合金融資產				
可轉換公司債選擇權	$ -	$ -	$ 154,542	$ 154,542

（接次頁）

（承前頁）

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 9,915	$ 9,915
國外未上市（櫃）股票	-	-	44,029	44,029
國內上市（櫃）私募股票	-	-	11,759	11,759
	$ -	$ -	$ 65,703	$ 65,703
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
可轉換公司債選擇權	$ -	$ -	$ -	$ -

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
換匯合約	$ -	$ 3,171	$ -	$ 3,171
有限合夥	-	-	568	568
	$ -	$ 3,171	$ 568	$ 3,739
混合金融資產				
可轉換公司債	$ -	$ -	$ 147,071	$ 147,071
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 9,915	$ 9,915
國外未上市（櫃）股票	-	-	44,023	44,023
國內上市（櫃）私募股票	-	-	11,759	11,759
	$ -	$ -	$ 65,697	$ 65,697
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
可轉換公司債選擇權	$ -	$ 25,305	$ -	$ 25,305

111 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具				
換匯合約	$ -	$ 34,733	$ -	$ 34,733
混合金融資產				
可轉換公司債選擇權	$ -	$ -	$ 159,514	$ 159,514
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 13,290	$ 13,290
國外未上市（櫃）股票	-	-	45,615	45,615
國內上市（櫃）私募股票	-	-	11,760	11,760
	$ -	$ -	$ 70,665	$ 70,665
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具				
可轉換公司債選擇權	$ -	$ 27,905	$ -	$ 27,905

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過損益按公允價值衡量混合工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
期初餘額	$ 147,639	$ 65,697
購買	17,400	-
認列於損益	6,351	-
匯率影響數	-	6
期末餘額	$ 171,390	$ 65,703

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金融資產	透過損益按公允價值衡量混合工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
期初餘額	$ 139,035	$ 58,785
購買	-	11,760
認列於損益	20,479	-
匯率影響數	-	120
期末餘額	$ 159,514	$ 70,665

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
上市（櫃）私募股票及未上市（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。
可轉換公司債	係採用機率加權平均預期報酬法進行價值分析，考慮購買協議之約定條款以及管理階層對未來可能情境之預期機率和享有權利，計算各情境之預期報酬現值，並按情境機率加權計算分析結果。
衍生工具－換匯合約	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。
有限合夥	有限合夥係採資產法方式計算投資標的之公允價值。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。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 171,390	$ 150,810	$ 194,247
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,854,863	2,574,727	2,142,876
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	65,703	65,697	70,665
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	25,305	27,905
以攤銷後成本衡量（註2）	5,703,207	6,958,910	5,849,993

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及存出保證金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（含一年到期）、長期借款（含一年內到期）、長期應付款項、部分其他應付款、其他應付款－關係人及存入保證金及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、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、歐元、英鎊及加幣匯率波動之影響。

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	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	($ 174,214)	($ 159,952)	$ 30,812	$ 16,772

	歐元之影響		英鎊之影響	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	($ 11,729)	($ 10,536)	($ 7,956)	($ 13,425)

	加幣之影響	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
損益	($ 341)	$ -

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 92,977	$ 359,509	$ 157,829
－金融負債	2,071,782	4,043,842	2,809,007
具現金流量利率風險			
－金融資產	669,724	795,365	596,122
－金融負債	2,257,406	1,595,984	1,995,417

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 2,977 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 2,624 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 53.52%、49.32%及 59.61%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,114,659 仟元、2,365,882 仟元及 3,708,088 仟元。

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

112 年 9 月 30 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 491,958	$ 803,537	$ 108,366	$ -	$ -
浮動利率工具	53,967	63,821	308,958	1,306,707	637,062
固定利率工具	351,153	1,097,070	369,558	97,265	143,645
租賃負債	1,638	4,055	8,904	16,431	-
	$ 898,716	$ 1,968,483	$ 795,786	$ 1,420,403	$ 780,707

111 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
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 471,582	$ 801,934	$ 85,798	$ -	$ -
浮動利率工具	30,172	26,240	209,360	783,552	546,660
固定利率工具	196,070	606,173	2,964,726	236,643	-
租賃負債	1,271	2,943	11,637	24,721	-
	$ 699,095	$ 1,437,290	$ 3,271,521	$ 1,044,916	$ 546,660

111 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 345,297	$ 649,116	$ 45,340	$ 38	$ -
浮動利率工具	13,219	476,482	684,849	318,563	534,071
固定利率工具	969	30,536	2,644,861	97,694	-
租賃負債	1,480	3,362	14,064	28,723	-
	$ 360,965	$ 1,159,496	$ 3,389,114	$ 445,018	$ 534,071

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。

111 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	$ -	$ -	$ 3,065	$ -	$ -

111 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
換匯合約	$ -	$ 12,412	$ 1,746	$ -	$ -

4. 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行貸款額度			
（每年重新檢視）			
－已動用金額	$ 681,925	$ 1,182,395	$ 1,109,596
－未動用金額	1,099,050	1,307,750	1,955,701
	$ 1,780,975	$ 2,490,145	$ 3,065,297
有擔保銀行貸款額度			
－已動用金額	$ 3,521,288	$ 2,911,269	$ 2,141,571
－未動用金額	1,015,609	1,058,132	1,752,387
	$ 4,536,897	$ 3,969,401	$ 3,893,958

三六、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
關聯企業	
Morsel Inc.	係採權益法投資之關聯企業
其他關係人	
后里營造有限公司	該公司負責人為母公司之董事（112 年 5 月以後已非母公司之董事）
William MacFarlane	係 Fitness Equipment Services, LLC.之主要管理階層
劉懿成	係 CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD 股東

(二) 其他應收款

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人			
William MacFarlane	$ -	$ 24,909	$ -

主要係尚未收回之應收代墊賠償款，詳附註十。

(三) 其他應付款－流動

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業	$ 12,908	$ -	$ -

主要係母公司向 Morsel Inc.購置其他無形資產尚未支付之款項，共計 23,234 仟元，帳列流動及非流動。

(四) 其他應付款－非流動

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業	$ 10,326	$ -	$ -

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得價款 112年1月1日至9月30日	取得價款 111年1月1日至9月30日
其他關係人		
后里營造有限公司	$ 50,550	$ 32,095

係母公司與關係人簽訂營造工程合約，委託其興建廠房，並依合約按期支付工程款。

(六) 取得之其他無形資產

關係人類別／名稱	取得價款 112年1月1日至9月30日	取得價款 111年1月1日至9月30日
關聯企業	$ 20,139	$ -

主要係母公司向 Morsel Inc. 購置其他無形資產。

(七) 向關係人借款

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人	$ 4,411	$ -	$ 2,536

係子公司向關係人借款，帳列其他應付款－關係人項下，皆為無擔保借款。

(八) 主要管理階層薪酬

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 29,091	$ 29,805	$ 84,605	$ 84,932
退職後福利	283	243	848	716
	$ 29,374	$ 30,048	$ 85,453	$ 85,648

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	$ 2,012,516	$ 2,276,801	$ 1,966,056
使用權資產	267,172	273,046	279,170
受限制銀行存款－流動	24,378	240,578	157,829
投資性不動產淨額	18,909	19,569	19,788
存　　貨	-	118,039	-
	$ 2,322,975	$ 2,928,033	$ 2,422,843

三八、重大期後事項：無。

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表另有下列重大承諾事項：

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
－未完工程	$ 84,638	$ 193,525	$ 357,126

四十、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：

112 年 9 月 30 日

	外幣	匯率		帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	$ 104,636	32.27	（美金：新台幣）	$ 3,376,627
美金	6,498	7.3092	（美金：人民幣）	209,717
美金	388	1.3502	（美金：加幣）	12,532
美金	23	149.2599	（美金：日圓）	732
人民幣	7,663	4.415	（人民幣：新台幣）	33,834
人民幣	886	0.1368	（人民幣：美金）	3,914
歐元	6,791	33.91	（歐元：新台幣）	230,277
歐元	127	1.0508	（歐元：美金）	4,296
英鎊	3,922	39.23	（英鎊：新台幣）	153,865
英鎊	128	1.1569	（英鎊：歐元）	5,011
英鎊	77	1.2157	（英鎊：美元）	3,022
加幣	286	23.9	（加幣：新台幣）	6,828
非貨幣性項目				
港幣	265,224	4.123	（港幣：新台幣）	1,093,519
美金	6,383	7.8268	（美金：港幣）	205,989
美金	19,381	32.27	（美金：新台幣）	625,415
人民幣	193,876	1.0708	（人民幣：港幣）	855,960
加幣	10,381	23.9	（加幣：新台幣）	248,099
歐元	5,489	33.91	（歐元：新台幣）	186,128
英鎊	3,120	39.23	（英鎊：新台幣）	122,411

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	$ 2,144	32.27	（美金：新台幣）	$ 69,175
美金	412	1.3502	（美金：加幣）	13,299
美金	971	149.2599	（美金：日圓）	31,339
美金	47	7.3092	（美金：人民幣）	1,524
人民幣	141,422	4.415	（人民幣：新台幣）	624,379
人民幣	6,707	0.1368	（人民幣：美金）	29,612
英鎊	71	1.1569	（英鎊：歐元）	2,781
非貨幣性項目				
日圓	33,550	0.2162	（日圓：新台幣）	7,253
泰銖	682	0.8822	（泰銖：新台幣）	601

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率		帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	$ 96,470	30.71	（美金：新台幣）	$ 2,962,612
美金	11,938	6.9669	（美金：人民幣）	366,596
美金	274	1.3547	（美金：加幣）	8,424
人民幣	16,182	4.408	（人民幣：新台幣）	71,330
人民幣	219	0.1435	（人民幣：美金）	964
歐元	3,228	32.72	（歐元：新台幣）	105,617
歐元	38	1.0655	（歐元：美金）	1,259
歐元	8	0.8822	（歐元：英鎊）	252
英鎊	4,338	37.09	（英鎊：新台幣）	160,913
英鎊	74	1.1336	（英鎊：歐元）	2,737
加幣	633	22.67	（加幣：新台幣）	14,355
非貨幣性項目				
美金	33,167	30.71	（美金：新台幣）	1,018,573
美金	6,039	7.7984	（美金：港幣）	185,453
港幣	267,322	3.938	（港幣：新台幣）	1,052,713
人民幣	193,404	1.1193	（人民幣：港幣）	852,524
英鎊	2,803	37.09	（英鎊：新台幣）	103,962
泰銖	3,553	0.8347	（泰銖：新台幣）	2,966
日圓	6,517	0.2324	（日圓：新台幣）	1,514

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
歐元	$ 5,179	32.72	（歐元：新台幣）	$ 169,444
加幣	11,577	22.67	（加幣：新台幣）	262,457
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	1,915	30.71	（美金：新台幣）	58,808
美金	376	1.3547	（美金：加幣）	11,547
美金	828	132.1429	（美金：日圓）	25,434
美金	402	6.9669	（美金：人民幣）	12,357
人民幣	91,370	4.408	（人民幣：新台幣）	402,759
人民幣	6,328	0.1435	（人民幣：美金）	27,895

111 年 9 月 30 日

	外幣	匯率		帳面金額
外幣資產				
貨幣性項目				
美金	$ 93,011	31.75	（美金：新台幣）	$ 2,953,089
美金	11,665	7.0981	（美金：人民幣）	370,363
美金	145	1.3662	（美金：加幣）	4,619
人民幣	17,577	4.473	（人民幣：新台幣）	78,621
人民幣	346	0.1409	（人民幣：美金）	1,547
歐元	6,639	31.26	（歐元：新台幣）	207,542
歐元	88	0.9846	（歐元：美金）	2,751
歐元	14	0.8798	（歐元：英鎊）	426
英鎊	7,539	35.53	（英鎊：新台幣）	267,873
英鎊	71	1.1366	（英鎊：歐元）	2,507
英鎊	20	1.1191	（英鎊：美元）	705
非貨幣性項目				
港幣	212,914	4.044	（港幣：新台幣）	861,025
美金	5,936	7.8511	（美金：港幣）	188,477
美金	9,051	31.75	（美金：新台幣）	287,380
人民幣	189,289	1.1061	（人民幣：港幣）	846,692
加幣	353	23.24	（加幣：新台幣）	8,205
歐元	5,705	31.26	（歐元：新台幣）	178,338
英鎊	3,540	35.53	（英鎊：新台幣）	125,784
泰銖	10,440	0.8452	（泰銖：新台幣）	8,824

（接次頁）

（承前頁）

	外幣	匯率		帳面金額
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	$ 842	31.75	（美金：新台幣）	$ 26,738
美金	245	1.3662	（美金：加幣）	7,765
美金	1,263	144.2526	（美金：日圓）	40,091
美金	1,715	7.0981	（美金：人民幣）	54,445
人民幣	86,738	4.473	（人民幣：新台幣）	387,980
人民幣	6,177	0.1409	（人民幣：美金）	27,631
英鎊	73	1.1366	（英鎊：歐元）	2,585
非貨幣性項目				
日圓	3,645	0.2201	（日圓：新台幣）	802

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日以及112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為92,825仟元、236,636仟元、170,139仟元及496,864仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：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：附註七及三五。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、投資損益及期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

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。

(五) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

四二、<u>部門資訊</u>

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

(一) 部門收入與營運結果

	112年1月1日至9月30日				
	亞洲（含國內）	美洲	歐洲	調整及沖銷	總計
來自外部客戶收入	$ 664,989	$ 4,040,323	$ 705,449	$ -	$ 5,410,761
部門間收入	3,478,030	18,685	48,594	(3,545,309)	-
合併收入	$ 4,143,019	$ 4,059,008	$ 754,043	($ 3,545,309)	$ 5,410,761
部門損益	$ 213,692	($ 286,958)	($ 168,405)	$ 45,540	($ 196,131)

	111年1月1日至9月30日				
	亞洲（含國內）	美洲	歐洲	調整及沖銷	總計
來自外部客戶收入	$ 1,232,830	$ 3,206,827	$ 586,698	$ -	$ 5,026,355
部門間收入	2,106,071	21,077	23,214	(2,150,362)	-
合併收入	$ 3,338,901	$ 3,227,904	$ 609,912	($ 2,150,362)	$ 5,026,355
部門損益	$ 538,717	($ 398,432)	($ 123,075)	($ 60,293)	($ 43,083)

(二) 部門總資產與負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
部門資產			
亞洲（含國內）	$ 6,823,488	$ 7,263,516	$ 6,352,604
美洲	4,012,841	3,814,410	3,878,276
歐洲	677,873	886,673	632,783
合併資產總額	$ 11,514,202	$ 11,964,599	$ 10,863,663
部門負債			
亞洲（含國內）	$ 2,845,136	$ 4,337,828	$ 2,624,239
美洲	3,482,566	2,937,361	3,735,331
歐洲	344,108	625,450	342,506
合併負債總額	$ 6,671,810	$ 7,900,639	$ 6,702,076

岱宇國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

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（註六）	期末餘額（註六）	實際動支金額（註七）	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額（註三）	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	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	$ 6,734 (31,147 仟日圓)	$ -	$ -	-	業務往來	$ 10,744	—	$ -	—	$ -	$ 10,744 （註二）	$ 1,784,958 （註五）	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	3,458 (102 仟歐元)	-	-	-	業務往來	5,528	—	-	—	-	5,528 （註二）	1,784,958 （註五）	
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款－關係人	是	46,988 (1,198 仟英鎊)	46,988 (1,198 仟英鎊)	46,988 (1,198 仟英鎊)	-	業務往來	80,677	—	-	—	-	80,677 （註二）	1,784,958 （註五）	
		Spirit Manufacturing Inc.	其他應收款－關係人	是	266,564 (8,260 仟美金)	173,336 (5,371 仟美金)	173,336 (5,371 仟美金)	-	業務往來	672,194	—	-	—	-	672,194 （註二）	1,784,958 （註五）	
		Fitness Equipment Service LLC.	其他應收款－關係人	是	489,054 (15,155 仟美金)	260,474 (8,072 仟美金)	260,474 (8,072 仟美金)	-	業務往來	1,920,666	—	-	—	-	1,784,958 （註二）	1,784,958 （註五）	
		Spirit Direct, LLC	其他應收款－關係人	是	15,381 (477 仟美金)	11,665 (361 仟美金)	11,665 (361 仟美金)	-	業務往來	38,431	—	-	—	-	38,431 （註二）	1,784,958 （註五）	
		CARDIO Fitness GmbH & Co.KG	其他應收款－關係人	是	49,843 (1,470 仟歐元)	-	-	-	業務往來	1,486	—	-	—	-	49,843 （註二）	1,784,958 （註五）	
		CARDIO Fitness GmbH & Co.KG	其他應收款－關係人	是	33,910 (1,000 仟歐元)	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	—	-	1,784,958 （註一）	1,784,958 （註五）	
		CITY SPORTS(THAI LAND) CO., LTD	其他應收款－關係人	是	52,932 (60,000 仟泰銖)	52,932 (60,000 仟泰銖)	32,941 (37,340 仟泰銖)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	—	-	892,479 （註一）	1,784,958 （註五）	
		詠久股份有限公司	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	4,000	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	—	-	1,784,958 （註一）	1,784,958 （註五）	
		Sweatband. Com Ltd	其他應收款－關係人	是	62,768 (1,600 仟英鎊)	23,538 (600 仟英鎊)	11,769 (300 仟英鎊)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	—	-	1,784,958 （註一）	1,784,958 （註五）	
1	斯可達全球科技股份有限公司	巨琛工業股份有限公司	其他應收款－關係人	是	7,000	7,000	6,500	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	—	-	6,759 （註三）	6,759 （註三）	

註一：個別資金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。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註三：除母公司直接與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：係貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註五：資金貸與總限額則以不超過母公司股權淨額百分之四十為限。

註六：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

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

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

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）	屬母公司對子公司背書保證(註三)	屬子公司對母公司背書保證(註三)	屬對大陸地區背書保證（註三）	備註
		公司名稱	關係											
0	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	$ 446,239	$ 120,570 (1,000 仟美金及 20,000 仟人民幣)	$ -	$ -	$ -	-	$ 446,239	Y	-	Y	
		詠久股份有限公司	直接持有之子公司	2,231,197	5,000	5,000	-	-	0.11%	2,231,197	Y	-	-	
1	統一塑膠製品廠股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	2,231,197	300,000	300,000	300,000	300,000	6.72%	2,231,197	-	Y	-	

註一：除母公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過其淨值百分之五十外，對個別對象背書保證限額以不超過其股權淨值百分之十為限；子公司對母公司或母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證限額以不超過母公司淨值百分之五十為限；另背書保證總限額則以不超過其股權淨值百分之五十為限。

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：屬上市櫃本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 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數	期末 帳面金額	期末 持股比例%	期末 公允價值	備註
岱宇國際股份有限公司	股票							
	慕康生技醫藥股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	588,000	$ 11,759	1.18%	$ 11,759	註一
	能海電能科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	2,433	0.74%	2,433	註一
	翡冷翠文創事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	750,000	7,482	7.5%	7,482	註一
	Uniigym Global Holdings Limited.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,179 (299 仟美金)	2.5%	9,179 (299 仟美金)	註一
	Gomore Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,971 (1,008 仟美金)	10%	30,971 (1,008 仟美金)	註一
	有限合夥							
	彰能資本有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	16,848	-	16,848	註一
	債券							
	兆豐商銀 1.5 年金融債券	—	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	24,202 (750 仟美金)	-	24,202 (750 仟美金)	
	兆豐商銀 2 年金融債券	—	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	8,068 (250 仟美金)	-	8,068 (250 仟美金)	
	兆豐商銀 2.5 年金融債券	—	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	6,454 (200 仟美金)	-	6,454 (200 仟美金)	
	可轉換公司債							
	Morsel Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	154,542 (4,789 仟美金)	-	154,542 (4,789 仟美金)	註一
岱宇（上海）商貿有限公司	股票							
	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	-	3,879 (879 仟人民幣)	9%	3,879 (879 仟人民幣)	註一

註一：上市（櫃）私募股票、非上市（櫃）股票及可轉換公司債若無市價可供參考，係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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112年1月1日至9月30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（註三）	佔總進（銷）貨之比率(%)（註一）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註三）	佔總應收(付)票據、款項之比率（%）（註一）	
岱宇國際股份有限公司	Fitness Equitment Services, LLC.	間接持有之子公司	銷貨	$ 1,485,301	54%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	$ 1,325,979	60%	註二
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	直接持有之子公司	銷貨	531,396	19%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	528,325	24%	註二
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	992,334	54%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(624,594)	57%	
岱宇國際股份有限公司	Dynco Cananda Inc.	直接持有之子公司	銷貨	150,738	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	78,438	4%	
Fitness Equitment Services, LLC.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	1,485,301	99%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(1,325,979)	68%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	531,396	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(528,325)	57%	
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	992,334	62%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	624,594	77%	
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	150,738	64%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(78,438)	89%	

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：未包含超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項。

註三：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 112 年 9 月 30 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（註 2）		金額	處理方式		
岱宇國際股份有限公司	Fitness Equipment Services, LLC.	間接持有之子公司	應收帳款	$1,325,979	1.74	$ -	-	$ -	$ -
	Spirit Manufacturing Inc.	直接持有之子公司	應收帳款	528,325	1.02	-	-	-	-
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	624,594	2.58	-	-	103,992	-
岱宇國際股份有限公司	Fitness Equipment Services, LLC.	間接持有之子公司	其他應收款	634,156	註 1	-	-	98,219	-
	Spirit Manufacturing Inc.	直接持有之子公司	其他應收款	271,006	註 1			56,366	
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	兄弟公司	應收帳款	106,491	-	-	-	-	-

註 1： 係資金貸與及超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項。

註 2： 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率（%）	期末持有 帳面金額（註一及十）	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註一及十）
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	$ 505,957	$ 505,957	290,634,628	100%	$ 1,093,519	$ 14,370	$ 24,167
										（註二）
	Dyaco Europe GmbH.	德國	一般進出口及銷售	545,861	484,529	-	100%	186,128	(68,141)	(68,141)
	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%	8,782	321	321
	株式会社ダイヤコジャパン	日本	一般進出口及銷售	72,964	72,964	201,020	100%	(7,253)	(7,663)	(7,663)
	詠久股份有限公司	台灣	一般進出口及銷售	25,000	25,000	2,500,000	100%	2,069	(71)	(71)
	Dyaco UK Ltd.	英國	一般進出口及銷售	263,424	263,424	-	97%	122,411	(49,664)	(48,821)
	SOLE INC.	美國	一般投資	1,642,866	1,642,866	-	100%	399,690	(302,289)	(319,966)
										（註三）
	統一塑膠製品廠股份有限公司	台灣	不動產租賃	286,640	286,640	391,000	100%	288,865	329	332
										（註四）
	斯可達全球科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	20,000	20,000	2,000,000	100%	16,898	(1,141)	(1,141)
	CITY SPORTS(THAILAND)CO.,LTD	泰國	健身器材銷售	12,450	12,450	176,000	44%	(601)	(7,400)	(3,402)
				(14,420 仟泰銖)	(14,420 仟泰銖)			(682 仟泰銖)	(-8,212 仟泰銖)	(-3,775 仟泰銖)
										（註五）
	Neutron Ventures Ltd	英國	一般投資	-	119,581	-	0%	-	(41,095)	(25,268)
					(3,220 仟英鎊)			（註九）	(-1,083 仟英鎊)	(-671 仟英鎊)
										（註六）
	Morsel Inc.	美國	智能健身內容製作商	27,750	27,750	909,090	11%	-	(37)	-
				(1,000 仟美金)	(1,000 仟美金)				(-1 仟美金)	
	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734	265,734	1,667.5	100%	185,575	(73,244)	(73,244)
				(8,890 仟美金)	(8,890 仟美金)			(5,751 仟美金)	(-2,368 仟美金)	(-2,368 仟美金)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	271,752	271,752	1,000	100%	248,099	(11,000)	(11,000)
				(9,058 仟美金)	(9,058 仟美金)			(10,381 仟美金)	(-478 仟美金)	(-478 仟美金)
	宏達鑫投影業股份有限公司	台灣	影視產業投資	4,000	4,000	400,000	40%	3,788	(253)	(101)
	巨琛工業股份有限公司	台灣	電動輔助自行車製造商	155,000	125,000	183,000,000	92%	119,911	(26,619)	(21,615)
										（註七）
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德國	一般進出口及銷售	274,917	216,813	-	100%	95,613	(55,785)	(58,101)
				(8,096 仟歐元)	(6,296 仟歐元)			(2,820 仟歐元)	(-1,664 仟歐元)	(-1,733 仟歐元)
										（註八）
	CARDIO fitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	977	977	-	100%	919	(54)	(54)
				(29 仟歐元)	(29 仟歐元)			(27 仟歐元)	(-2 仟歐元)	(-2 仟歐元)
SOLE INC.	Fitness Equipment Services, LLC.	美國	一般進出口及銷售	63,262	63,262	-	100%	(204,208)	(302,289)	(302,289)
				(2,100 仟美金)	(2,100 仟美金)			(-6,328 仟美金)	(-9,774 仟美金)	(-9,774 仟美金)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售	185,015	185,015	5,848,450	100%	205,989	10,653	10,653
				(5,848 仟美金)	(5,848 仟美金)			(49,961 仟港幣)	(2,698 仟港幣)	(2,698 仟港幣)

（接次頁）

（承前頁）

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 本期期末	原始投資金額 去年年底	期末持有 股數	期末持有 比率（%）	期末持有 帳面金額（註一及十）	被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益（註一及十）
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%	($ 7,386) (- -229 仟美金)	($ 13,654) (-441 仟美金)	($ 13,654) (-441 仟美金)
Neutron Ventures Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	英國	一般投資	167,250 (4,532 仟英鎊)	97,577 (2,632 仟英鎊)	-	100%	70,818 (1,805 仟英鎊)	(40,358) (-1,049 仟英鎊)	(40,358) (-1,049 仟英鎊)
	Neutron Ventures Poland S.p Z.o.o	波蘭	服務業	34 (5 仟茲羅提)	34 (5 仟茲羅提)	-	100%	-	(1,302) (- -180 仟茲羅提)	(1,302) (-180 仟茲羅提)
Interactive Online Commerce Ltd	Sweatband.com Ltd	英國	運動用品銷售	166,237 (4,504 仟英鎊)	96,564 (2,604 仟英鎊)	-	100%	70,608 (1,800 仟英鎊)	(40,358) (-1,049 仟英鎊)	(40,358) (-1,049 仟英鎊)
Dyaco UK Ltd.	Neutron Ventures Ltd	英國	一般投資	135,026 (3,429 仟英鎊)	-	308,070	100%	125,851 (3,208 仟英鎊) （註九）	(41,095) (-1,083 仟英鎊)	(15,827) (-411 仟英鎊) （註六）

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係認列投資利益 14,370 仟元並加計逆流已實現毛利 11,283 仟元並減除逆流交易未實現毛利 1,486 仟元。

註三：係認列投資損失 302,289 仟元並減除溢價攤銷 17,677 仟元。

註四：係認列投資利益 329 仟元並加計未實現費用 3 仟元。

註五：係認列投資損失 3,256 仟元並減除溢價攤銷 146 仟元。

註六：係認列投資損失 38,321 仟元並減除溢價攤銷 2,774 仟元。

註七：係認列投資損失 20,935 仟元並減除溢價攤銷 680 仟元。

註八：係認列投資損失 55,785 仟元並減除溢價攤銷 2,316 仟元。

註九：係以換股方式進行組織重整，組織重整後由 Dyaco UK Ltd.直接 100%持有。

註十：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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額		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 仟美金)	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 仟美金)	$ -	$ -	$ 88,780 (3,000 仟美金)	($ 7,358) (-1,864 仟港幣)	100%	($ 7,358) (-1,864 仟港幣)	$ 137,334 (33,309 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	568,888 (18,800 仟美金)	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 仟美金)	-	-	659,471 (21,830 仟美金)	17,100 (4,331 仟港幣)	60%	2,443 (691 仟港幣) （註三）	716,061 (173,675 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（註四）	-	-	-	其他（註四）	3,096 (702 仟人民幣)	100%	3,096 (702 仟人民幣)	-	-
岱宇國際股份有限公司	可爾上海康復科技發展有限公司	健康管理諮詢	12,807 (3,000 仟人民幣)	其他（註五）	-	-	-	其他（註五）	(301) (-69 仟人民幣)	40%	(120) (-27 仟人民幣)	2,747 (622 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 仟美金）	$ 748,251 （24,830 仟美金）	$ -

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本公司會計師核閱之財務報表計算。

註三： 係認列 60%投資利益 10,260 仟元並減除溢價攤銷 6,177 仟元、逆流交易未實現毛利 998 仟元及側流交易未實現毛利 642 仟元。

註四： 係以岱宇（上海）商貿有限公司之自有資金 3,500 仟人民幣轉投資；另岱宇健康科技（北京）有限公司已於 112 年 7 月完成清算及註銷。

註五： 係以岱宇（上海）商貿有限公司之自有資金 1,200 仟人民幣轉投資。

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

註七： 於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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（註二）	百分比（註一）	付款條件	與一般交易之比較	金額（註二）	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	$ 55,217	2%	不定期結帳	雙方議定	$ 30,172	1%	($ 4,837)	
		錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	進貨	992,334	54%	不定期結帳	雙方議定	(624,594)	57%	1,486	

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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）
112	0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	銷貨收入	$ 30,611	—	-
					其他營業收入	4,688	—	-
					應收帳款－關係人	66,913	—	-
					其他應收款－關係人	10,569	—	-
			Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款－關係人	2,781	—	-
					其他營業收入	42,177	—	-
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入	10,294	—	-
					其他營業收入	219	—	-
					應收帳款－關係人	31,339	—	-
			岱宇（上海）商貿有限公司	1	銷貨收入	55,217	—	1%
					應收帳款－關係人	30,172	—	-
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	513,250	—	9%
					其他營業收入	18,146	—	-
					應收帳款－關係人	528,325	—	5%
					其他應收款－關係人	271,006	—	2%
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入	146,513	—	3%
					其他營業收入	4,225	—	-
					應收帳款－關係人	78,438	—	-
			Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入	5,528	—	-
					應收帳款－關係人	6,809	—	-
			大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	18	—	-

（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）
			詠久股份有限公司	1	應收帳款－關係人	$ 504	－	-
					其他應付款－關係人	459	－	-
					其他應收款－關係人	4,000	－	-
					其他費用	570	－	-
			Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入	64,219	－	1%
					應收帳款－關係人	63,382	－	-
					其他應收款－關係人	53,071	－	-
			錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	1	銷貨成本	992,334	－	18%
					應付帳款－關係人	623,824	－	5%
					存　　貨	770	－	-
					應收帳款－關係人	88	－	-
					其他應收款－關係人	17	－	-
			CARDIO fitness GmbH&Co.KG	1	應收帳款－關係人	984	－	-
					銷貨收入	1,295	－	-
					其他營業收入	11	－	-
			SOLE INC.	1	其他應收款－關係人	298	－	-
			Fitness Equipment Services, LLC.	1	應收帳款－關係人	1,325,979	－	12%
					其他應收款－關係人	634,156	－	6%
					銷貨收入	1,485,301	－	27%
			統一塑膠製品股份有限公司	1	存出保證金	900	－	-
					其他應付款－關係人	2,650	－	-
					租賃負債	4,205	－	-
					使用權資產	4,000	－	-
					利息費用	45	－	-
					折　　舊	387	－	-
			斯可達全球科技股份有限公司	1	其他應收款－關係人	260	－	-
					其他應付款－關係人	1,200	－	-
					租金收入	300	－	-
					其他費用	190	－	-

（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）
			CITY SPORTS (THAILAND)CO,.LTD	1	應收帳款－關係人	$ 2,556	－	-
					其他應收款－關係人	34,738	－	-
			Sweatband.com Ltd	1	其他應收款－關係人	11,769	－	-
					應收帳款－關係人	11,527	－	-
					銷貨收入	12,062	－	-
					其他營業收入	395	－	-
	1	Spirit Direct, LLC.	Spirit Manufacturing Inc.	3	應收帳款－關係人	457	－	-
	2	Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	3	應收帳款－關係人	106,491	－	-
			Dyaco Canada Inc.	3	其他營業收入	58	－	-
					應付帳款－關係人	355	－	-
			CITY SPORTS (THAILAND)CO,.LTD	3	應收帳款－關係人	2,513	－	-
			錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	3	銷貨成本	57,529	－	1%
					應付帳款－關係人	29,612	－	-
	3	岱宇（上海）商貿有限公司	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	3	存　　貨	31,896	－	-
					應付帳款－關係人	23,627	－	-
	4	Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入	9,591	－	-
					應收帳款－關係人	482	－	-
			Fitness Equipment Services, LLC.	3	銷貨收入	8,571	－	-
					應付帳款－關係人	12,892	－	-
	5	Dyaco Europe GmbH	Sweatband.com Ltd	3	應收帳款－關係人	4,450	－	-
					銷貨收入	4,556	－	-
			CARDIO fitness GmbH&Co.KG	3	銷貨收入	24,088	－	-
					其他營業收入	1,923	－	-
					其他費用	1,703	－	-
					應付帳款－關係人	97	－	-

（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）
	6	Dyaco UK Ltd.	Sweatband.com Ltd	3	應收帳款－關係人	$ 7,978	－	-
					應付帳款－關係人	3,007	－	-
					銷貨收入	32,110	－	-
	7	Fitness Equipment Services, LLC.	SOLE INC.	3	其他應收款－關係人	10,068	－	-
	8	Neutron Ventures Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	3	其他應付款－關係人	8,560	－	-
			Sweatband.com Ltd	3	其他應收款－關係人	197	－	-
	9	Interactive Online Commerce Ltd	Sweatband.com Ltd	3	其他應付款－關係人	8,349	－	-
	10	Neutron Ventures Poland S.p Z.o.o	Sweatband.com Ltd	3	其他應付款－關係人	804	－	-
					其他應收款－關係人	1,910	－	-

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

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表十　　單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
林英俊	10,379,283	6.50%
廣穎有限公司	10,346,727	6.48%
岱宇國際股份有限公司	8,963,000	5.61%
銓烽投資股份有限公司	8,757,882	5.48%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股達 5%以上資料。本公司合併財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。