

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 106 及 105 年第 2 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	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		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	15~40		六~三二
(七) 關係人交易	40~41		三三
(八) 質抵押之資產	41		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三五
(十) 重大之期後事項	41~42		三六
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~45		三七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47~50		三八
2. 轉投資事業相關資訊	45、51		三八
3. 大陸投資資訊	45~46、52~53		三八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46、54~57		三八
(十三) 部門資訊	46		三九

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

岱宇國際股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

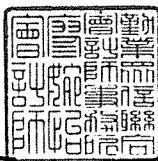
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

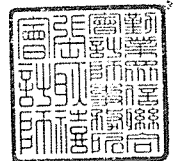
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 張耿禧

張耿禧



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 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 106 年 8 月 11 日

民國 106 年 6 月 30 日、民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 338,110	7		\$ 775,151	14		\$ 745,292	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-	-		5,165	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註八)	1,757	-		2,898	-		2,929	-	
1170	應收帳款淨額 (附註八)	497,128	10		832,454	16		522,364	11	
1200	其他應收款 (附註八)	56,635	1		86,551	2		26,524	1	
130X	存貨 (附註九及三四)	750,726	16		629,028	12		563,442	12	
1410	預付款項 (附註十)	83,928	2		79,561	1		59,127	1	
1460	待出售非流動資產 (附註十一)	-	-		17,026	-		17,867	1	
1476	其他金融資產 (附註十二及三四)	965,606	20		896,466	17		623,144	14	
1478	存出保證金 (附註三六)	29,488	1		-	-		-	-	
1479	其他流動資產	8,838	-		2,794	-		3,570	-	
11XX	流動資產總計	<u>2,732,216</u>	<u>57</u>		<u>3,327,094</u>	<u>62</u>		<u>2,564,259</u>	<u>56</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三四)	1,755,040	37		1,765,806	33		1,734,293	38	
1805	商譽 (附註四及十五)	166,237	4		102,642	2		107,055	2	
1821	其他無形資產 (附註十六)	66,943	1		86,794	2		111,093	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	69,734	1		67,907	1		69,038	2	
1915	預付房地及設備款	1,391	-		2,709	-		4,507	-	
1920	存出保證金	6,722	-		6,897	-		6,544	-	
1990	其他非流動資產	1,103	-		544	-		891	-	
15XX	非流動資產總計	<u>2,067,170</u>	<u>43</u>		<u>2,033,299</u>	<u>38</u>		<u>2,033,421</u>	<u>44</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,799,386</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,360,393</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,597,680</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三四)	\$ 1,183,300	25		\$ 935,700	17		\$ 1,202,000	26	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	16,479	-		-	-		2,657	-	
2150	應付票據 (附註十八)	334,618	7		515,704	10		331,402	7	
2170	應付帳款 (附註十八)	342,820	7		660,728	12		423,176	9	
2200	其他應付款 (附註十九)	348,545	7		223,435	4		281,521	6	
2230	本期所得稅負債	10,383	-		66,013	1		68,980	2	
2250	負債準備 (附註二十)	22,585	1		32,066	1		26,983	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三四)	94,236	2		95,515	2		83,078	2	
2399	其他流動負債	48,652	1		39,076	1		43,817	1	
21XX	流動負債總計	<u>2,401,618</u>	<u>50</u>		<u>2,568,237</u>	<u>48</u>		<u>2,463,614</u>	<u>54</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三四)	427,661	9		467,052	9		499,542	11	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	78,570	2		74,377	1		83,554	2	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	18,585	-		18,616	-		16,940	-	
2645	存入保證金	26	-		26	-		149	-	
25XX	非流動負債總計	<u>524,842</u>	<u>11</u>		<u>560,071</u>	<u>10</u>		<u>600,185</u>	<u>13</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,926,460</u>	<u>61</u>		<u>3,128,308</u>	<u>58</u>		<u>3,063,799</u>	<u>67</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二二)									
3110	普通股股本	929,502	19		929,502	18		820,142	18	
3200	資本公積	705,869	15		705,869	13		291,802	6	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	123,174	2		93,038	2		93,038	2	
3320	特別盈餘公積	37,167	1		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	139,520	3		538,769	10		343,562	7	
3300	保留盈餘總計	<u>299,861</u>	<u>6</u>		<u>631,807</u>	<u>12</u>		<u>436,600</u>	<u>9</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(62,306)	(1)		(35,776)	(1)		(16,161)	-	
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益 (附註十一)	-	-		(1,391)	-		(550)	-	
3400	其他權益總計	<u>(62,306)</u>	<u>(1)</u>		<u>(37,167)</u>	<u>(1)</u>		<u>(16,711)</u>	<u>-</u>	
31XX	母公司業主權益總計	<u>1,872,926</u>	<u>39</u>		<u>2,230,011</u>	<u>42</u>		<u>1,531,833</u>	<u>33</u>	
36XX	非控制權益 (附註二二及二七)	-	-		2,074	-		2,048	-	
3XXX	權益總計	<u>1,872,926</u>	<u>39</u>		<u>2,232,085</u>	<u>42</u>		<u>1,533,881</u>	<u>33</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 4,799,386</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,360,393</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,597,680</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

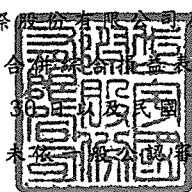
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 11 日核閱報告)

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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二三）	\$ 784,456	101	\$ 968,524	102	\$1,918,449	102	\$2,150,632	102
4170	減：銷貨退回	5,563	1	5,167	1	11,236	1	11,178	-
4190	銷貨折讓	<u>3,543</u>	-	<u>11,078</u>	<u>1</u>	<u>20,677</u>	<u>1</u>	<u>35,013</u>	<u>2</u>
4000	營業收入	775,350	100	952,279	100	1,886,536	100	2,104,441	100
	營業成本（附註九及二四）								
5110	銷貨成本	<u>573,635</u>	<u>74</u>	<u>682,716</u>	<u>72</u>	<u>1,330,751</u>	<u>71</u>	<u>1,477,363</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>201,715</u>	<u>26</u>	<u>269,563</u>	<u>28</u>	<u>555,785</u>	<u>29</u>	<u>627,078</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二四、三十及三三）								
6100	推銷費用	130,668	17	91,045	9	267,092	14	194,444	9
6200	管理費用	112,464	15	102,644	11	235,100	12	202,862	10
6300	研究發展費用	<u>26,905</u>	<u>3</u>	<u>26,995</u>	<u>3</u>	<u>53,139</u>	<u>3</u>	<u>53,293</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>270,037</u>	<u>35</u>	<u>220,684</u>	<u>23</u>	<u>555,331</u>	<u>29</u>	<u>450,599</u>	<u>21</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二四）	(<u>5</u>)	-	(<u>239</u>)	-	(<u>26</u>)	-	(<u>421</u>)	-
6900	營業淨利（損）	(<u>68,327</u>)	(<u>9</u>)	<u>48,640</u>	<u>5</u>	<u>428</u>	-	<u>176,058</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,962	1	5,033	1	6,020	-	9,377	1
7110	租金收入	497	-	236	-	1,171	-	328	-
7190	其他收入	2,303	-	2,034	-	2,733	-	4,191	-
7225	處分待出售非流動資產利益（附註十一）	-	-	-	-	4,553	-	-	-
7230	淨外幣兌換利益（損失）（附註二四）	7,038	1	5,252	1	(121,544)	(6)	(15,591)	(1)
7590	什項支出	(6)	-	(37)	-	(76)	-	(86)	-
7635	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益（損失）	8,290	1	771	-	(16,479)	(1)	(2,657)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(802)	-	-	-	(2,107)	-
7510	利息費用	(<u>6,017</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,760</u>)	(<u>1</u>)	(<u>10,752</u>)	-	(<u>11,836</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,067</u>	<u>2</u>	<u>5,727</u>	<u>1</u>	(<u>134,374</u>)	(<u>7</u>)	(<u>18,381</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利（損）	(53,260)	(7)	54,367	6	(133,946)	(7)	157,677	8
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二五）	(<u>1,509</u>)	-	<u>23,256</u>	<u>3</u>	<u>2,869</u>	-	<u>52,882</u>	<u>3</u>
8200	淨利（損）	(<u>51,751</u>)	(<u>7</u>)	<u>31,111</u>	<u>3</u>	(<u>136,815</u>)	(<u>7</u>)	<u>104,795</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
	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	\$ 20,335	3	(\$ 2,450)	-	(\$ 26,530)	(2)	(\$ 1,205)	-
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益(附註十一)	-	-	(550)	-	1,391	-	(550)	-
8300	其他綜合損益合計	20,335	3	(3,000)	-	(25,139)	(2)	(1,755)	-
8500	綜合損益總額	(\$ 31,416)	(4)	\$ 28,111	3	(\$ 161,954)	(9)	\$ 103,040	5
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 51,744)	(7)	\$ 31,038	3	(\$ 136,751)	(7)	\$ 104,747	5
8620	非控制權益	(7)	-	73	-	(64)	-	48	-
8600		(\$ 51,751)	(7)	\$ 31,111	3	(\$ 136,815)	(7)	\$ 104,795	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 31,409)	(4)	\$ 28,038	3	(\$ 161,890)	(9)	\$ 102,992	5
8720	非控制權益	(7)	-	73	-	(64)	-	48	-
8700		(\$ 31,416)	(4)	\$ 28,111	3	(\$ 161,954)	(9)	\$ 103,040	5
	每股盈餘(虧損)(附註二六)								
9710	基 本	(\$ 0.56)		\$ 0.38		(\$ 1.47)		\$ 1.28	
9810	稀 釋	(\$ 0.56)		\$ 0.38		(\$ 1.47)		\$ 1.28	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月11日核閱報告)

董事長：林英俊

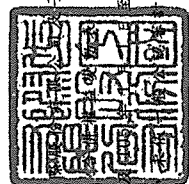


經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





告字國
子公

民國 106 年
(僅經核閱
準則查核)

單位：除每股股利為新台幣
外，餘係仟元

代碼	歸屬	母	公	司	業	主	之	權	益	(	附	註	二	權	二	)	益
股	本	本	公	積	保	留	盈	總	計	餘	國外營運機構與待出售非流	非控制權益	及	二	七	二	總
82,014	820,142	820,142	291,802	67,668	25,370	123,021	123,021	123,021	123,021	123,021	14,956	2,000	1,551,862	1,553,862			
A1	105 年 1 月 1 日餘額																
B1	104 年度盈餘分配：																
B5	法定盈餘公積	-	-	-	25,370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利一每股 1.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	82,014	820,142	291,802	93,038	343,562	436,600	436,600	436,600	436,600	16,161	2,048	1,531,833	1,533,881			
A1	106 年 1 月 1 日餘額	92,950	929,502	705,869	93,038	538,769	631,807	631,807	631,807	631,807	35,776	2,074	2,230,011	2,232,085			
B1	105 年度盈餘分配：																
B3	法定盈餘公積	-	-	-	30,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	37,167	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	現金股利一每股 2.1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	92,950	929,502	705,869	123,174	374,167	299,861	299,861	299,861	299,861	62,306	-	1,872,926	1,872,926			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(季) 勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 11 日核閱報告)



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 133,946)	\$ 157,677
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,336	36,634
A20200	攤銷費用	20,809	23,625
A20300	呆帳費用	2,348	-
A20900	利息費用	10,752	11,836
A21200	利息收入	(6,020)	(9,377)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	2,107
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	26	421
A23000	處分待出售非流動資產利益	(4,553)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,210	4,991
A24100	未實現外幣兌換損失	894	709
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具損失	16,479	2,657
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,165	16,530
A31130	應收票據	1,141	(1,371)
A31150	應收帳款	386,581	405,691
A31180	其他應收款	29,916	6,727
A31200	存 貨	(27,469)	20,386
A31230	預付款項	(1,196)	22,732
A31240	其他流動資產	(2,669)	111
A32130	應付票據	(181,086)	(212,924)
A32150	應付帳款	(327,290)	(40,235)
A32180	其他應付款	(79,610)	(57,120)
A32230	其他流動負債	2,726	(2,691)
A32200	負債準備	(9,481)	(6,663)
A32240	淨確定福利負債	(31)	(4,441)
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	(231,968)	378,012

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 6,020	\$ 9,377
A33300	支付之利息	(10,773)	(13,017)
A33500	支付之所得稅	(64,190)	(53,206)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(300,911)	321,166
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 八)	(52,424)	(116,814)
B04500	購置無形資產	(3,068)	(2,227)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	495
B02200	取得子公司之淨現金流出	(132,844)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	22,645	-
B03700	存出保證金增加	(29,313)	(512)
B06500	其他金融資產增加	(69,140)	(361,386)
B06700	其他非流動資產增加	(559)	(353)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(264,703)	(480,797)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,117,400	1,848,000
C00200	短期借款減少	(1,869,800)	(1,477,532)
C01600	舉借長期借款	-	52,606
C01700	償還長期借款	(48,520)	(40,484)
C03000	存入保證金增加	-	54
C05400	取得子公司非控制權益現金流出	(2,010)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	197,070	382,644
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(68,497)	(8,353)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(437,041)	214,660
E00100	期初現金及約當現金餘額	775,151	530,632
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 338,110	\$ 745,292

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月11日核閱報告)

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司（母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司）於 79 年設立，母子公司主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。母公司股票自 105 年 9 月 20 日起在台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 106 年 8 月 11 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經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司合併財務報表之重大變動：

依修正後之證券發行人財務報告編製準則，應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示，請詳附註三三。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，應於附註揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司合併財務報表之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列衡量及減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增

加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，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。

(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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司合併財務報表之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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) 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、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 105 年度合併財務報表相同。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

2. 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。

3. 所得稅

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

遞延所得稅負債及資產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。

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 105 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 649	\$ 314	\$ 656
銀行支票及活期存款	337,461	754,519	744,636
約當現金			
銀行定期存款	-	20,318	-
	<u>\$ 338,110</u>	<u>\$ 775,151</u>	<u>\$ 745,292</u>

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.01%~0.35%
銀行定期存款	-	0.40%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生金融工具(未指定避險)			
一換匯合約	\$ -	\$ 5,165	\$ -
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生金融工具(未指定避險)			
一換匯合約	\$ 16,479	\$ -	\$ 2,657

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>106年6月30日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	106.08.03-107.03.05	NTD961,980/ USD 31,280
<u>105年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	106.03.03-106.11.17	NTD492,880/ USD 15,600
<u>105年6月30日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	105.07.05-106.03.07	NTD415,087/ USD 12,800

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,763	\$ 2,904	\$ 2,935
減：備抵呆帳	6	6	6
	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 2,929</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 508,510	\$ 841,766	\$ 529,993
減：備抵呆帳	<u>11,382</u>	<u>9,312</u>	<u>7,629</u>
	<u>\$ 497,128</u>	<u>\$ 832,454</u>	<u>\$ 522,364</u>
<u>其他應收款</u>			
應收資金融通款	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
其 他	<u>16,635</u>	<u>46,551</u>	<u>26,524</u>
	<u>\$ 56,635</u>	<u>\$ 86,551</u>	<u>\$ 26,524</u>

合併公司對貨物銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，合併公司評估應收款項有客觀減損證據時，除個別評估其減損金額外，並依歷史交易經驗估計回收率，以計算無法回收之金額認列減損。

合併公司於資產負債表日已逾期但未減損之應收款項，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收款項並未持有任何擔保品及其他信用增強保障。

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	\$ 1,763	\$ 2,904	\$ 2,935
61~120 天	-	-	-
121~180 天	-	-	-
	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 2,935</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	\$ 283,270	\$ 703,823	\$ 366,830
61~120 天	74,695	46,103	77,393
121~180 天	56,614	24,066	21,507
181 天以上	<u>93,931</u>	<u>67,774</u>	<u>64,263</u>
	<u>\$ 508,510</u>	<u>\$ 841,766</u>	<u>\$ 529,993</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
60 天以下	\$ 62,588	\$ 123,817	\$ 82,517
61 至 120 天	65,699	37,819	55,253
121 至 180 天	54,375	24,043	17,622
181 天以上	<u>56,304</u>	<u>58,845</u>	<u>37,956</u>
	<u>\$ 238,966</u>	<u>\$ 244,524</u>	<u>\$ 193,348</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,918	\$ 6,394	\$ 9,312
加：當期提列呆帳費用	93	2,255	2,348
外幣換算差額	(<u>168</u>)	(<u>110</u>)	(<u>278</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 11,382</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 7,605	\$ 7,605
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>24</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,629</u>	<u>\$ 7,629</u>

(三) 其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>應收資金融通款</u>			
不超過 1 年	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
1~2 年	-	-	-
2~5 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>

上述應收資金融通款係應收豐將金屬股份有限公司資金融通款，年利率為 6%，參閱附表一。

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 物 料	\$ 91,873	\$ 79,980	\$ 102,206
在 製 品	56,737	40,617	38,686
製 成 品	540,308	432,602	360,576
商 品	<u>61,808</u>	<u>75,829</u>	<u>61,974</u>
	<u>\$ 750,726</u>	<u>\$ 629,028</u>	<u>\$ 563,442</u>

106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 573,635 仟元，其中包括保固成本 17,142 仟元及存貨跌價損失 14,943 仟元；106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 1,330,751 仟元，其中包括保固成本 32,626 仟元及存貨跌價損失 16,210 仟元；105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 682,716 仟元，其中包括保固成本 21,783 仟元及存貨跌價損失 3,660 仟元；105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本為 1,477,363 仟元，其中包括保固成本 41,382 仟元及存貨跌價損失 4,991 仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三四。

十、預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付費用	\$ 42,258	\$ 44,171	\$ 25,750
預付貨款	29,545	22,344	16,822
留抵稅額	8,386	10,353	14,555
其 他	<u>3,739</u>	<u>2,693</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 83,928</u>	<u>\$ 79,561</u>	<u>\$ 59,127</u>

十一、待出售非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
待出售採用權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 17,867</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,391)</u>	<u>(\$ 550)</u>

母公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議通過處分深圳科瑞克醫療器械有限公司（深圳科瑞克）股權，合併公司已於 106 年 3 月完成相關處分程序，認列處分利益 4,553 仟元。

十二、其他金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制銀行存款	\$ 961,461	\$ 892,368	\$ 619,046
原始到期日 3 個月以上之定期存款	<u>4,145</u>	<u>4,098</u>	<u>4,098</u>
	<u>\$ 965,606</u>	<u>\$ 896,466</u>	<u>\$ 623,144</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制銀行存款	0.50%~1.25%	0.40%~0.65%	0.11%~0.65%
原始到期日 3 個月以上之定期存款	0.16%	0.16%	1.275%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十三、子 公 司

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
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100	
	株式会社ダイコジャパン (日本岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	
	詠安運動科技股份有限公司 (詠安公司)	一般製造及銷售	100	100	100	
	Dyaco Europe GmbH (歐洲 岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	註 1
	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	80	80	註 2
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	-	-	註 3
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100	-	-	註 3
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	
	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	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	100	
	Dyaco Canada Inc.(加拿大 岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	

註 1：原名 Dyaco Germany GmbH (德國岱宇公司)，自 105 年 4 月 1 日更名為 Dyaco Europe GmbH。

註 2：合併公司於 106 年 5 月 19 日取得大安公司非控制權益 20% 之股權，致持股比例由 80% 增加為 100%，參閱附註二七。

註 3：合併公司於 106 年 1 月 1 日分別以 3,971 仟歐元 (約折合新台幣 134,623 仟元) 及 29 仟歐元 (約折合新台幣 977 仟元) 收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 100% 股權，參閱附註二九。

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
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,364	\$ 981,225	\$ 426,943	\$ 35,652	\$ 48,243	\$ 6,718	\$ 248	\$2,141,393
由企業合併取得	-	-	5,233	1,799	4,455	1,132	-	12,619
增 添	7,989	3,921	7,996	-	3,058	1,469	29,309	53,742
處 分	-	-	(66)	-	(113)	-	-	(179)
兌換差額	(892)	(14,376)	(3,850)	(211)	(534)	24	(244)	(20,083)
106 年 6 月 30 日餘額	649,461	970,770	436,256	37,240	55,109	9,343	29,313	2,187,492
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	-	107,788	218,482	18,900	27,075	3,342	-	375,587
由企業合併取得	-	-	4,504	1,353	4,290	1,106	-	11,253
折舊費用	-	15,891	24,128	2,393	4,815	1,109	-	48,336
處 分	-	-	(45)	-	(108)	-	-	(153)
兌換差額	-	(1,365)	(772)	(70)	(391)	27	-	(2,571)
106 年 6 月 30 日餘額	-	122,314	246,297	22,576	35,681	5,584	-	432,452
106 年 6 月 30 日淨額	\$ 649,461	\$ 848,456	\$ 189,959	\$ 14,664	\$ 19,428	\$ 3,759	\$ 29,313	\$1,755,040
成 本								
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,644	\$ 889,772	\$ 338,256	\$ 33,729	\$ 40,159	\$ 4,264	\$ 2,229	\$1,951,053
增 添	2,425	84,104	21,659	3,048	4,930	1,391	-	117,557
重 分 類 (註)	-	-	7,771	-	-	1,371	(1,371)	7,771
處 分	-	-	(392)	(1,005)	(257)	-	-	(1,654)
兌換差額	(242)	(2,980)	(2,538)	(178)	(216)	20	-	(6,134)
105 年 6 月 30 日餘額	644,827	970,896	364,756	35,594	44,616	7,046	858	2,068,593
累計折舊								
105 年 1 月 1 日餘額	-	78,376	181,236	16,133	22,541	1,625	-	299,911
折舊費用	-	13,918	17,010	1,815	3,012	879	-	36,634
處 分	-	-	(315)	(205)	(218)	-	-	(738)
兌換差額	-	(401)	(833)	(105)	(170)	2	-	(1,507)
105 年 6 月 30 日餘額	-	91,893	197,098	17,638	25,165	2,506	-	334,300
105 年 6 月 30 日淨額	\$ 644,827	\$ 879,003	\$ 167,658	\$ 17,956	\$ 19,451	\$ 4,540	\$ 858	\$1,734,293

註：係預付房地及設備款重分類至不動產、廠房及設備。

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，參閱附註三四。

十五、商 譽

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 102,642	\$ 105,960
企業合併取得（附註二九）	64,398	-
兌換差額	(803)	1,095
期末餘額	<u>\$ 166,237</u>	<u>\$ 107,055</u>

合併公司於106年1月取得CARDIOfitness GmbH& Co. KG及CARDIOfitness Verwaltungs GmbH100%股權，合併公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，上述商譽之金額64,398仟元於資產負債表日係以暫定金額認列。

企業合併資訊參閱附註二九。

十六、其他無形資產

	電腦軟體	商 標 權	客 戶 關 係	既有技術	合 計
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 42,543	\$ 41,110	\$ 76,780	\$ 80,869	\$ 241,302
由企業合併取得	6,368	-	-	-	6,368
取 得	3,068	-	-	-	3,068
兌換差額	106	(1,339)	(1,574)	(2,076)	(4,883)
106年6月30日餘額	<u>52,085</u>	<u>39,771</u>	<u>75,206</u>	<u>78,793</u>	<u>245,855</u>
累計攤銷					
106年1月1日餘額	26,759	24,757	44,079	58,913	154,508
由企業合併取得	6,303	-	-	-	6,303
攤銷費用	3,389	3,648	6,687	7,085	20,809
兌換差額	80	(581)	(780)	(1,427)	(2,708)
106年6月30日餘額	<u>36,531</u>	<u>27,824</u>	<u>49,986</u>	<u>64,571</u>	<u>178,912</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 15,554</u>	<u>\$ 11,947</u>	<u>\$ 25,220</u>	<u>\$ 14,222</u>	<u>\$ 66,943</u>
成 本					
105年1月1日餘額	\$ 40,170	\$ 41,045	\$ 75,912	\$ 86,860	\$ 243,987
取 得	2,227	-	-	-	2,227
兌換差額	268	1,222	4,079	(2,377)	3,192
105年6月30日餘額	<u>42,665</u>	<u>42,267</u>	<u>79,991</u>	<u>84,483</u>	<u>249,406</u>
累計攤銷					
105年1月1日餘額	20,569	17,092	29,928	45,991	113,580
攤銷費用	3,368	3,899	7,148	9,210	23,625
兌換差額	101	757	1,687	(1,437)	1,108
105年6月30日餘額	<u>24,038</u>	<u>21,748</u>	<u>38,763</u>	<u>53,764</u>	<u>138,313</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 18,627</u>	<u>\$ 20,519</u>	<u>\$ 41,228</u>	<u>\$ 30,719</u>	<u>\$ 111,093</u>

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

十七、銀行借款

(一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
無擔保短期借款	\$ 240,000	\$ 180,000	\$ 455,000
擔保短期借款	<u>943,300</u>	<u>755,700</u>	<u>747,000</u>
	<u>\$ 1,183,300</u>	<u>\$ 935,700</u>	<u>\$ 1,202,000</u>
利率區間			
無擔保短期借款	1.32%~1.64%	1.57%~1.67%	1.56%~1.92%
擔保短期借款	1.11%~1.64%	1.11%~1.30%	0.97%~1.92%

(二) 長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>擔保借款</u>			
永豐銀行	\$ 206,143	\$ 213,444	\$ 194,565
彰化銀行	64,166	69,239	74,260
玉山銀行	64,427	67,217	69,984
兆豐銀行	56,100	61,200	66,300
Bank of Montreal	48,066	49,931	52,895
Regions Bank	14,117	20,869	26,683
科隆銀行	5,478	-	-
元大銀行	<u>13,400</u>	<u>14,000</u>	<u>14,600</u>
小計	<u>471,897</u>	<u>495,900</u>	<u>499,287</u>
<u>無擔保借款</u>			
彰化銀行	<u>50,000</u>	<u>66,667</u>	<u>83,333</u>
	521,897	562,567	582,620
減：一年內到期	<u>94,236</u>	<u>95,515</u>	<u>83,078</u>
長期借款	<u>\$ 427,661</u>	<u>\$ 467,052</u>	<u>\$ 499,542</u>

1. 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 66,154 仟元、71,538 仟元及 75,385 仟元，年利率分別為 2.16%、2.16%及 2.23%；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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額皆為 119,180 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 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 20,809 仟元及 22,726 仟元，年利率皆為 1.60%。

2. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日母公司借款年利率分別為 2.06%、1.55%及 2.13%。
3. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率分別為 1.55%、2.06%及 1.70%。
4. 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日年利率分別為 1.65%、1.65%及 1.72%。
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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率均為 4.07%。
6. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc.於 101 年之借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 11,779 仟元、15,601 仟元及 18,672 仟元，年利率均為 3.50%；另於 102 年之借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 2,338 仟元、5,268 仟元及 8,011 仟元，年利率均為 3.75%。
7. 科隆銀行擔保借款：CARDIOfitness GmbH & Co. KG 於 105 年之借款，自 105 年 2 月起，每月攤還本息至 109 年 1 月，截至 106 年 6 月 30 日年利率為 2.50%。

8. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率分別為 1.77%、1.77%及 1.85%。

9. 彰化銀行無擔保借款：母公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率分別為 2.06%、2.06%及 2.13%。

十八、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。

十九、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 195,195	\$ -	\$ 123,021
應付薪資及獎金	40,434	83,231	39,668
應付營業稅	21,177	23,768	14,386
應付職工福利	16,841	15,671	24,017
應付保險費	9,207	8,141	8,272
應付佣金	8,186	12,121	10,861
應付休假給付	6,805	10,624	8,592
其 他	50,700	69,879	52,704
	<u>\$ 348,545</u>	<u>\$ 223,435</u>	<u>\$ 281,521</u>

二十、負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
產品保固	<u>\$ 22,585</u>	<u>\$ 32,066</u>	<u>\$ 26,983</u>

	保	固
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,066	
本期支付	(40,618)	

(接次頁)

(承前頁)

	保	固
本期提列	\$ 32,626	
兌換差額	(1,489)	
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 22,585</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 33,646	
本期支付	(47,872)	
本期提列	41,382	
兌換差額	(173)	
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 26,983</u>	

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

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

(二) 確定福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 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：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 26	\$ 26	\$ 52	\$ 52
營業費用	<u>65</u>	<u>65</u>	<u>131</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 183</u>

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>92,950</u>	<u>92,950</u>	<u>82,014</u>
已發行股本	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 820,142</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。

105 年 6 月 7 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股供初次上市前公開承銷，發行新股 10,936 仟股，每股面額 10 元。上述現金增資案業經台灣證券交易所於 105 年 8 月 8 日核准申報生效，以 105 年 9 月 14 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股包含公開申購、供員工認購及競價拍賣，股數分別為 1,859 仟股、1,640 仟股及 7,437 仟股，其中公開申購及員工認購均以每股 46.5 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價每股 49.01 元溢價發行，並於 105 年 9 月 14 日收足股款金額為 521,967 仟元。

上述辦理現金增資母公司依公司法第 267 條第一項規定保留由公司員工認購之股份基礎給付員工獎酬交易如下：

協議之類型	給 與 日	給與數量(股)	合 約 期 間	既 得 條 件
現金增資保留 員工認購	105.9.5	1,640,000	105.9.5-105.9.14	立即既得

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為 1,460 仟元。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得以彌補虧損、發放現金</u>			
<u>或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409	\$ 291,802
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資員工認股權轉			
列發行溢價	<u>1,460</u>	<u>1,460</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 705,869</u>	<u>\$ 705,869</u>	<u>\$ 291,802</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。

因現金增資員工認股權轉列發行溢價之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司分別於 106 年 5 月 26 日及 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 30,136	\$ 25,370		
特別盈餘公積	37,167	-		
現金股利	195,195	123,021	\$ 2.1	\$ 1.5

(四) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,074	\$ 2,000
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(64)	48
取得大安公司非控制權益(附註二七)	(2,010)	-
期末餘額	\$ -	\$ 2,048

二 三 、 收 入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 773,834	\$ 946,622	\$ 1,883,131	\$ 2,093,815
其他收入	1,516	5,657	3,405	10,626
	<u>\$ 775,350</u>	<u>\$ 952,279</u>	<u>\$ 1,886,536</u>	<u>\$ 2,104,441</u>

二四、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,012	\$ 18,606	\$ 48,336	\$ 36,634
無形資產	<u>10,029</u>	<u>11,602</u>	<u>20,809</u>	<u>23,625</u>
	<u>\$ 34,041</u>	<u>\$ 30,208</u>	<u>\$ 69,145</u>	<u>\$ 60,259</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,537	\$ 11,810	\$ 26,994	\$ 23,244
營業費用	<u>10,475</u>	<u>6,796</u>	<u>21,342</u>	<u>13,390</u>
	<u>\$ 24,012</u>	<u>\$ 18,606</u>	<u>\$ 48,336</u>	<u>\$ 36,634</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,496	\$ 4,566	\$ 7,085	\$ 9,210
營業費用	<u>6,533</u>	<u>7,036</u>	<u>13,724</u>	<u>14,415</u>
	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 11,602</u>	<u>\$ 20,809</u>	<u>\$ 23,625</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ <u>5</u>)	(\$ <u>239</u>)	(\$ <u>26</u>)	(\$ <u>421</u>)

(三) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 6,797	\$ 7,349	\$ 14,393	\$ 15,619
確定福利計畫	<u>91</u>	<u>91</u>	<u>183</u>	<u>183</u>
	<u>6,888</u>	<u>7,440</u>	<u>14,576</u>	<u>15,802</u>
薪資費用	118,566	131,487	262,895	256,827
勞健保費用	10,707	9,034	21,090	18,612
其他員工福利	<u>5,826</u>	<u>7,515</u>	<u>12,387</u>	<u>16,759</u>
	<u>135,099</u>	<u>148,036</u>	<u>296,372</u>	<u>292,198</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 141,987</u>	<u>\$ 155,476</u>	<u>\$ 310,948</u>	<u>\$ 308,000</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 50,384	\$ 59,345	\$ 106,093	\$ 117,862
營業費用	<u>91,603</u>	<u>96,131</u>	<u>204,855</u>	<u>190,138</u>
	<u>\$ 141,987</u>	<u>\$ 155,476</u>	<u>\$ 310,948</u>	<u>\$ 308,000</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前

利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下；106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	-	1%	-	1%
董監事酬勞	-	0%	-	0%

金額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 536	\$ -	\$ 1,465
董監事酬勞	-	-	-	-

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。

本公司於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,901		\$ 3,193	
董監事酬勞	-		-	

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,894	\$ 19,448	\$ 16,073	\$ 40,168
外幣兌換損失總額	(5,856)	(14,196)	(137,617)	(55,759)
淨(損)益	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>(\$ 121,544)</u>	<u>(\$ 15,591)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,618)	\$ 7,668	\$ 5,166	\$ 37,404
未分配盈餘加徵	3,746	10,343	3,746	10,343
以前年度之調整	(128)	7,714	(352)	7,733
	<u>1,000</u>	<u>25,725</u>	<u>8,560</u>	<u>55,480</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(2,509)	(2,469)	(5,691)	(2,598)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 1,509)</u>	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ 52,882</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 139,520</u>	<u>\$ 538,769</u>	<u>\$ 343,562</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 140,096</u>	<u>\$ 89,482</u>	<u>\$ 68,841</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度 26.00%	104年度 17.78%	

(三) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

詠安公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	(\$ 51,744)	\$ 31,038	(\$ 136,751)	\$ 104,747
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 51,744)	\$ 31,038	(\$ 136,751)	\$ 104,747
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 51,744)	\$ 31,038	(\$ 136,751)	\$ 104,747

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6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	92,950	82,014	92,950	82,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	13	-	44
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	92,950	82,027	92,950	82,058

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。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於106年5月19日取得子公司大安公司非控制權益20%之股權，致持股比例由80%增加為100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	大 安 公 司
給付之現金對價	\$ 2,010
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(<u>2,010</u>)
權益交易差額	<u>\$ -</u>

二八、部分現金交易

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6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	\$ 53,742	\$ 117,557
預付房地及設備款淨變動	(<u>1,318</u>)	(<u>743</u>)
支付現金	<u>\$ 52,424</u>	<u>\$ 116,814</u>

二九、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
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及 銷售	106年1月1日	100%	\$ 134,623
CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	106年1月1日	100%	<u>977</u>
				<u>\$ 135,600</u>

合併公司為繼續擴充各項運動器材進出口買賣業務，以現金收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH
流動資產	\$ 107,157	\$ 1,024
非流動資產	1,430	-
流動負債	(26,224)	(47)
非流動負債	(12,138)	-
	<u>\$ 70,225</u>	<u>\$ 977</u>

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

(三) 因收購產生之商譽

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH
移轉對價	\$ 134,623	\$ 977
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(70,225)	(977)
因收購產生之商譽	<u>\$ 64,398</u>	<u>\$ -</u>

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

(四) 取得子公司之淨現金流出（入）

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH
現金支付之對價	\$ 134,623	\$ 977
減：取得之現金及約當現金 餘額	(1,732)	(1,024)
取得子公司之淨現金流出(入)	<u>\$ 132,891</u>	<u>(\$ 47)</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH
營業收入	<u>\$ 158,506</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利（損）	<u>(\$ 19,621)</u>	<u>\$ 12</u>

三十、營業租賃協議

營業租賃係合併公司承租辦公場所、車位及主管座車，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃物並無優惠承購權。

認列為費用之租賃給付如下：

106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
<u>\$ 11,462</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 22,719</u>	<u>\$ 15,104</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1 年 內	<u>\$ 27,033</u>	<u>\$ 11,931</u>	<u>\$ 12,383</u>
1 至 5 年但不超過 5 年	<u>\$ 28,798</u>	<u>\$ 13,100</u>	<u>\$ 13,063</u>

三一、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。

三二、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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額趨近其公允價值。

(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

106 年 6 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負債				
持有供交易之衍生性金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,479</u>

105 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				
持有供交易之衍生性金融資產	\$ -	\$ 5,165	\$ -	\$ 5,165

105 年 6 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負債				
持有供交易之衍生性金融負債	\$ -	\$ 2,657	\$ -	\$ 2,657

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之衍生金融工具，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。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商品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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 5,165	\$ -
放款及應收款（註1）	1,876,103	2,573,873	1,905,792
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	16,479	-	2,657
以攤銷後成本衡量（註2）	2,632,815	2,776,566	2,735,512

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及部分其他流動資產之餘額。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、長期借款（含一年到期）及部分其他應付款之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 76,581)	(\$ 77,555)	(\$ 1,015)	(\$ 157)	(\$ 7,065)	(\$ 858)

(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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 965,601	\$ 916,779	\$ 623,139
—金融負債	67,661	142,338	1,476,143
具現金流量利率風險			
—金融資產	269,548	550,426	688,776
—金融負債	1,637,536	1,355,929	308,477

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,710 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 475 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 35.74%、51.82%及 43.65%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,185,948 仟元、1,328,150 仟元及 738,385 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。合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

106 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 482,136	\$ 366,571	\$ 78,911	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.11%-2.16%	296,493	679,684	286,412	275,876	120,281
固定利率工具	2.50%-4.07%	<u>1,082</u>	<u>3,261</u>	<u>11,547</u>	<u>14,415</u>	<u>40,219</u>
		<u>\$ 779,711</u>	<u>\$1,049,516</u>	<u>\$ 376,870</u>	<u>\$ 290,291</u>	<u>\$ 160,500</u>

105 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		\$ 125,401	\$ 870,268	\$ 282,630	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.11%-2.06%	501,491	339,412	159,201	304,382	72,715
固定利率工具	2.16%-4.07%	<u>1,888</u>	<u>4,922</u>	<u>25,143</u>	<u>47,802</u>	<u>66,441</u>
		<u>\$ 628,780</u>	<u>\$1,214,602</u>	<u>\$ 466,974</u>	<u>\$ 352,184</u>	<u>\$ 139,156</u>

105 年 6 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債	-	\$ 369,205	\$ 459,143	\$ 120,266	\$ 2,278	\$ -
浮動利率工具	0.97%-2.13%	2,246	12,869	46,007	182,555	80,187
固定利率工具	1.58%-4.07%	<u>251,868</u>	<u>834,866</u>	<u>138,106</u>	<u>190,986</u>	<u>75,105</u>
		<u>\$ 623,319</u>	<u>\$1,306,878</u>	<u>\$ 304,379</u>	<u>\$ 375,819</u>	<u>\$ 155,292</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。

106 年 6 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
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	\$ -	(\$ 5,990)	(\$ 4,452)	\$ -	\$ -

105 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
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	\$ -	(\$ 690)	\$ 10,910	\$ -	\$ -

105 年 6 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
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	\$ 1,355	(\$ 126)	(\$ 3,196)	\$ -	\$ -

三三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
<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／名稱	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
其他關係人				
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ 553	\$ -	\$ 553	\$ -

(三) 對主要管理階層之薪酬

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,751	\$ 13,070	\$ 27,852	\$ 26,034
退職後福利	168	68	581	483
	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 28,433</u>	<u>\$ 26,517</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。

三四、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,469,862	\$ 1,496,251	\$ 1,499,741
受限制銀行存款－流動	961,461	892,368	619,046
存 貨	73,172	-	-
	<u>\$ 2,504,495</u>	<u>\$ 2,388,619</u>	<u>\$ 2,118,787</u>

三五、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日有下列重大承諾事項：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 6,458</u>

三六、重大之期後事項

為拓展業務及設置中國大陸生產基地，合併公司擬收購錫頓金屬製品（嘉興）有限公司（錫頓金屬公司）60%之股權，母公司於 106 年 6 月 21 日與錫頓金屬公司之母公司 Garrett County Corp. 簽訂意向書，約定母公司存出 29,488 仟元（980 仟美元）之幹旋金予 Garrett

County Corp. (帳列存出保證金－流動項下) 以進行錫頓金屬公司財務、業務及法律遵循之盡職調查。依意向書之約定若經盡職調查發現雙方共同認定影響收購交易之重大問題，或該股權收購案未經雙方主管機關核准以致交易無法完成，Garett County Corp.應將幹旋金扣除該公司履行該意向書相關費用之二分之一後，退還母公司；若任一方無故毀約，應賠償另一方半數幹旋金；Garett County Corp.應於簽訂股權轉讓協議書並取得首期收購價款後將該幹旋金返還母公司。

母公司業已完成上述盡職調查，母公司董事會並於 106 年 7 月 12 日決議經由 Dyaco International Holding Limited 收購錫頓金屬公司 60%之股權。續後 Dyaco International Holding Limited 於 106 年 7 月 14 日與 Garrett County Corp.簽訂股權轉讓協議，約定以 21,830 仟美元 (約折合新台幣 664,069 仟元) 收購錫頓金屬公司 60%之股權。母公司並於 106 年 7 月 14 日向經濟部投資審議委員會提出錫頓金屬公司之大陸投資申請；截至本合併財務報表通過日，上述大陸投資案尚待經濟部投資審議委員會核准。

為支應上述股權收購案資金需求，母公司董事會於 106 年 7 月 12 日決議發行國內第 1 次有擔保轉換公司債，發行總額為 600,000 仟元，發行期間為 3 年；截至本合併財務報表通過日，上述有擔保轉換公司債待經金管會證券期貨局核准申報生效。

另為達成垂直整合生產效益，母公司董事會於 106 年 7 月 12 日決議向豐將金屬股份有限公司購入其塑膠射出廠之土地、廠房及設備。續後母公司於 106 年 7 月 25 日與豐將金屬股份有限公司簽訂資產收購協議，約定以 300,000 仟元購入該公司之塑膠射出廠土地、廠房及設備。截至本合併財務報表通過日，上述資產收購程序尚在進行。

三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

106 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	53,485	30.4200 (美金：新台幣)		\$ 1,627,014
人 民 幣		22,583	4.4860 (人民幣：新台幣)		101,309
歐 元		4,070	34.7200 (歐元：新台幣)		141,303
<u>非貨幣性項目</u>					
港 幣		180,997	3.8970 (港幣：新台幣)		705,347
美 金		17,200	7.8060 (美金：港幣)		523,239
人 民 幣		55,288	1.1511 (人民幣：港幣)		248,021
加 幣		8,533	0.7699 (加幣：美金)		199,847
歐 元		3,407	34.7200 (歐元：新台幣)		118,276
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		569	30.4200 (美金：新台幣)		17,302
美 金		1,218	0.8762 (美金：歐元)		37,039
美 金		219	1.2989 (美金：加幣)		6,668
美 金		1,131	112.0229 (美金：日圓)		34,390
人 民 幣		11,066	4.4860 (人民幣：新台幣)		49,643
人 民 幣		6,993	0.1475 (人民幣：美金)		31,372

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	102,091	32.2500 (美金：新台幣)		\$ 3,292,451
美 金		983	1.3488 (美金：加幣)		31,704
人 民 幣		27,258	4.6170 (人民幣：新台幣)		125,848
歐 元		1,786	33.9000 (歐元：新台幣)		60,529
<u>非貨幣性項目</u>					
港 幣		163,872	4.1580 (港幣：新台幣)		681,381
美 金		16,651	7.7561 (美金：港幣)		536,983
人 民 幣		55,195	1.1104 (人民幣：港幣)		254,835
加 幣		8,521	0.7414 (加幣：美金)		203,731

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	1,710	32.2500 (美金：新台幣)	\$	55,140
美 金		2,299	1.3488 (美金：加幣)		74,147
美 金		1,182	0.9513 (美金：歐元)		38,120
美 金		972	117.0174 (美金：日圓)		31,339
人 民 幣		48,180	4.6170 (人民幣：新台幣)		222,445
人 民 幣		10,675	0.1432 (人民幣：美金)		49,287
<u>非貨幣性項目</u>					
日 圓		6,400	0.2756 (日圓：新台幣)		1,764

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	50,614	32.2750 (美金：新台幣)	\$	1,633,576
人 民 幣		22,495	4.8450 (人民幣：新台幣)		108,990
歐 元		583	35.8900 (歐元：新台幣)		20,924
<u>非貨幣性項目</u>					
港 幣		175,058	4.1590 (港幣：新台幣)		728,068
美 金		18,026	7.7603 (美金：港幣)		581,781
人 民 幣		48,454	1.1649 (人民幣：港幣)		234,758
加 幣		8,626	0.7718 (加幣：美金)		214,868
日 圓		9,533	0.3143 (日圓：新台幣)		2,996
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		536	32.2750 (美金：新台幣)		17,286
美 金		238	0.8993 (美金：歐元)		7,676
美 金		610	1.2957 (美金：加幣)		19,674
美 金		1,173	102.6885 (美金：日圓)		37,843
人 民 幣		15,389	4.8450 (人民幣：新台幣)		74,558
人 民 幣		6,460	0.1501 (人民幣：美金)		31,299
<u>非貨幣性項目</u>					
歐 元		105	35.8900 (歐元：新台幣)		3,757

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 7,038

仟元、5,252 仟元、(121,544)仟元及(15,591)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。

三八、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）：無。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三二。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (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：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

三九、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、橢圓機及搖擺啞鈴之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

106年1月1日至6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	\$ 337,863	\$ 1,389,740	\$ 158,933	\$ -	\$ 1,886,536
部門間收入	<u>723,355</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(723,355)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 1,061,218</u>	<u>\$ 1,389,740</u>	<u>\$ 158,933</u>	<u>(\$ 723,355)</u>	<u>\$ 1,886,536</u>
部門損益	<u>(\$ 98,350)</u>	<u>\$ 7,278</u>	<u>(\$ 31,392)</u>	<u>(\$ 11,482)</u>	<u>(\$ 133,946)</u>

105年1月1日至6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	\$ 695,389	\$ 1,405,716	\$ 3,336	\$ -	\$ 2,104,441
部門間收入	<u>999,018</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(999,018)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 1,694,407</u>	<u>\$ 1,405,716</u>	<u>\$ 3,336</u>	<u>(\$ 999,018)</u>	<u>\$ 2,104,441</u>
部門損益	<u>\$ 136,117</u>	<u>\$ 38,926</u>	<u>(\$ 7,611)</u>	<u>(\$ 9,755)</u>	<u>\$ 157,677</u>

(二) 部門總資產與負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
部門資產			
亞洲（含國內）	\$ 3,496,947	\$ 3,628,482	\$ 3,445,980
美洲	1,091,772	1,632,518	1,138,541
歐洲	<u>210,667</u>	<u>99,393</u>	<u>13,159</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,799,386</u>	<u>\$ 5,360,393</u>	<u>\$ 4,597,680</u>
部門負債			
亞洲（含國內）	\$ 2,274,066	\$ 1,977,964	\$ 2,490,465
美洲	568,533	1,095,535	556,760
歐洲	<u>83,861</u>	<u>54,809</u>	<u>16,574</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,926,460</u>	<u>\$ 3,128,308</u>	<u>\$ 3,063,799</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (千元)	期末餘額 (千元)	實際動支金額 (千元)	利率區間	非資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	抵押品名稱	保額	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	註
0	岱宇國際股份有限公司	株式會社ダイヤコジャパン	其他應收款 —關係人	是	\$ 27,746 (102,157 仟元)	\$ 12,923 (47,580 仟元)	\$ 12,923 (47,580 仟元)	12.923 (註七)	-	\$ 35,568	-	-	-	-	-	\$ 749,170 (註四)	\$ 749,170 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	33,179 (971 仟元)	33,719 (971 仟元)	33,719 (971 仟元)	33.719 (註七)	-	31,078	-	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	20,832 (600 仟元)	20,832 (600 仟元)	20,832 (600 仟元)	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		大安健康管理顧問股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	10,000	10,000	10,000	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	42,122 (1,385 仟美元)	-	-	-	-	25,517	-	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	60,840 (2,000 仟美元)	60,840 (2,000 仟美元)	60,840 (2,000 仟美元)	-	-	-	營業週轉	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 —關係人	是	34,720 (1,000 仟元)	34,720 (1,000 仟元)	34,720 (1,000 仟元)	15.624 (註七)	-	-	營業週轉	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
		豐聯金屬股份有限公司	其他應收款	否	50,000	50,000	50,000	6%	6%	148,994	-	-	-	-	-	749,170 (註四)	749,170 (註四)	
1	Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 —關係人	是	3,951 (114 仟元)	3,951 (114 仟元)	3,951 (114 仟元)	3.951 (註七)	-	-	營業週轉	-	-	-	-	148,994 (註二)	118,276 (註五)	

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

註二：除子公司外，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超過百分之百之子公司之資金貸與限額不得超過貸出資金公司淨值百分之一百外，對個別對象資金貸與限額以不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

註四：資金貸與總額以不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

註五：資金貸與總額以不超過貸出資金公司淨值百分之一百為限。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	對單一企業背書保證額 (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 (%)	背書最高保證額 (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)	屬大陸地區背書保證 (註三)	註
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel Spirit International Inc.	間接持有之子公司	\$ 936,463	\$ 146,016 (4,800 仟美元)	\$ 146,016 (4,800 仟美元)	\$ -	\$ -	7.80%	\$ 936,463	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：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、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

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交原因	應收（付）票據、帳款		註	
			交	易	情	形		餘（註二）	佔總應收（付）票據、款項之比率（%）（註一）		
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	進	銷	金（註二）	佔總進（銷）貨之比率（%）（註一）	授	信	期	問	
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	進	銷	\$ 117,505	9%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 65,337	11%
岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	間接持有之子公司	進	銷	656,878	52%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	370,549	60%
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	進	100,719	12%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(48,802)	9%
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	進	117,505	74%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(65,337)	74%
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	進	656,878	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(370,549)	100%
東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	銷	100,719	44%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	48,802	43%

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

民國 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項金額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項金額	應收關係人款項呆帳	列帳金額	抵備金額
					逾額	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		\$370,549	2.37	\$ -	-	\$ 51,356	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

附表五

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原資本	開始日期	投資未去	資金年	年底	期數	比率(%)	持帳面金額(註一及五)	有被投資公司損益(註一及五)	本期認列之投資(損)益(註一及五)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 529,787	529,787	\$ 529,787	529,787	135,741,600	100%	100%	\$ 705,347	\$ 7,290	\$ 10,058 (註二)
	詠安運動科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	29,000	29,000	29,000	29,000	2,900,000	100%	100%	37,447	(5,399)	(6,702) (註三)
	株式會社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售	15,359	15,359	15,359	15,359	1,020	100%	100%	(4)	1,804	1,804 (註三)
	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	185,853	185,853	75,252	75,252	-	100%	100%	118,276	(31,970)	(31,970)
	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	8,000	8,000	1,000,000	100%	100%	10,047	(322)	(258)
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	德國	一般進出口及銷售	(134,623	(3,971 仟歐元)	-	-	-	100%	100%	117,360 (3,380 仟歐元)	(19,621)	(19,621)
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	(977	(29 仟歐元)	-	-	-	100%	100%	(1,013	12	12 (0.4 仟歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口	(379,727	(12,400 仟美元)	(379,727	(12,400 仟美元)	12,400,000	100%	100%	(523,239	9,412	9,412 (2,385 仟港幣)
	Fuel Spirit International Inc.	美國	一般進出口及銷售	(265,734	(8,890 仟美元)	(265,734	(8,890 仟美元)	1,667.5	100%	100%	(292,926	(9,607)	(9,607)
Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	(271,752	(9,058 仟美元)	(271,752	(9,058 仟美元)	1,000	100%	100%	(199,847	7,710	286 (9 仟美元)
	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	(62,118	(2,000 仟美元)	(62,118	(2,000 仟美元)	-	100%	100%	(21,093	(8,849)	(8,849) (註四)
											(693 仟美元)	(-288 仟美元)	(-288 仟美元)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係認列投資收益 7,290 仟元並加計逆流交易已實現毛利 2,768 仟元。

註三：係認列投資損失 5,399 仟元並減除逆流交易未實現毛利 1,303 仟元。

註四：係認列投資利益 7,710 仟元並減除溢價攤銷 7,424 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投 公	司 名	資 稱	陸 被 投 資 稱	主 營 業 務 目 的	實 收 資 本	額 投 資	投 資 方 式	本 自 器	本 台 灣	期 匯 出 資 金	本 期 匯 出 資 金	回 台 投 回	本 期 匯 出 資 金	被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 帳 (註二及五)	末 面 值 (註二及五)	實 值	截 至 本 期 已 匯 回 本 期 末 止 止 益	
岱宇國際股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	大陸被投資稱	一般進出口及銷售	\$ (1,000 仟美元)	30,520	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	\$ (1,000 仟美元)	30,520	\$ (1,000 仟美元)	-	-	\$ (1,000 仟美元)	\$ (2,271 仟港幣)	8,961	100%	\$ (2,271 仟港幣)	\$ 151,946 (38,991 仟港幣)	\$	-
岱宇國際股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	大陸被投資稱	一般製造及銷售	\$ (5,500 仟港幣)	21,137	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	\$ (4,000 仟美元)	119,912	\$ (4,000 仟美元)	-	-	\$ (4,000 仟美元)	\$ (-819 仟港幣)	3,233	100%	\$ (4,808 仟港幣) (註三)	\$ 96,075 (24,654 仟港幣)		-

本赴	期大	期陸	末地	累區	計自	台資	匯金	出額	經濟部投資核准投資金額	依赴大陸地區投資額	經濟部投資審議會規定
									\$ 150,432 (5,000 仟美元)	\$ -	(註四)

註一：係透過第三地區投資設立公司 Dvaco 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會計師核閱之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 3,233 仟元並減除溢價攤銷 5,313 仟元及減除側流及逆流交易未實現毛利 10,425 仟元。

註四：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，本公司業經經濟部工業局核發符合營運範圍證明文件，故不受限額規定。

五、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

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	稱大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷		貨交	易	條	件	應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
				金(註二)	額百分比(註一)					金(註二)	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	\$ 117,505	9%	不定期結帳		雙方議定		\$ 65,337	11%	\$ 17,415	
		東莞達宇運動器材有限公司	進貨	100,719	12%	不定期結帳		雙方議定		(48,802)	9%	10,744	

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

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 目 的	往 來 金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
106	0	岱宇國際股份有限公司	詠安運動股份有限公司	1	銷貨成本 應付帳款－關係人 銷貨收入 其他應收款－關係人 應收票據－關係人 租金收入 應收股利 存貨	\$ 54,548 37,669 2,777 772 942 1,143 4,353 1,509	— — — — — — — —	3% 1% — — — — — —
			Spirit Direct, LLC.	1	應收帳款－關係人	142	—	—
			Fuel-Spirit International Inc.	1	應付帳款－關係人 其他應收款－關係人	1,083 24,069	— —	— 1%
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	21,015 21,011 12,923 2,354	— — — —	1% — — —
			岱宇（上海）商貿有限公司	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	117,505 65,337 17,415	— — —	6% 1% —
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	656,878 370,549 54,081	— — —	35% 8% 1%
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	65,374 5,628 15,968	— — —	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		形 式
					目	金 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	
			東莞達宇運動器材有限公司	1	應付帳款－關係人 銷貨成本 存貨	\$ 48,802 100,719 5,856	—	1% 5% —	
			Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	1,102 991 33,719 119,712	—	— — 1% 2%	
			Dyaco International Holding Limited	1	預付投資款	30,330	—	1%	
			大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	12	—	—	
			CARDIOfitness GmbH& CO. KG	1	其他應收款－關係人	15,624	—	—	
	1	詠安運動股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 應付票據－關係人 銷貨成本 租金支出 應付股利	54,548 37,669 772 942 3,691 229 4,353	— — — — — — —	3% 1% — — — — —	
	2	Spirit Direct, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人	142	—	—	
	3	Fuel-Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	應收帳款－關係人 應付帳款－關係人	1,083 24,069	— —	— 1%	
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款－關係人	88,607 31,438	— —	5% 1%	
			Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	3,538 1,082	— —	— —	

(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 目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔合併總營收或 總資產之比率%(註四)
	4	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 應付帳款－關係人 存 貨	\$ 21,015 33,934 2,354	— — —	1% 1% —
	5	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	117,505 65,337 17,415	— — —	6% 1% —
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	36,981 30,040 4,439	— — —	2% 1% —
	6	Spirit Manufacturing 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	656,878 370,549 54,081	— — —	35% 8% 1%
	7	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	65,374 5,628 15,968	— — —	3% — —
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用 應付帳款－關係人	3,538 1,082	— —	— —
	8	東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	應收帳款－關係人 銷貨收入 銷貨成本	48,802 100,719 5,856	— — —	1% 5% —
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	88,607 31,438	— —	5% 1%
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款－關係人 銷貨成本	36,981 30,040 4,439	— — —	2% 1% —

(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		形 式
					交 易 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)			
	9	Dyaco Europe GmbH	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 資本公積 存貨 銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人	\$ 1,102 34,710 110,601 9,111 2,181 607 3,951	— — — — — — —	— — — — — — —	— — — — — — —	— 1% 2% — — — —	
	10	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	12	—	—	—	—	—
	11	Dyaco International Holding Limited	岱宇國際股份有限公司	2	暫收款	30,330	—	—	—	—	1%
	12	CARDIOfitness GmbH & CO. KG	岱宇國際股份有限公司	2	其他應付款－關係人	15,624	—	—	—	—	—
			Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他應付款－關係人	2,181 607 3,951	— — —	— — —	— — —	— — —	— — —

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。