

岱宇國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：台北市松江路 111 號 12 樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~8	-
四、個體資產負債表	9	-
五、個體綜合損益表	10~11	-
六、個體權益變動表	12	-
七、個體現金流量表	13~14	-
八、個體財務報告附註		-
(一) 公司沿革	15	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~69	六~三一
(七) 關係人交易	70~73	三二
(八) 質抵押之資產	73	三三
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	73~74	三四
(十一) 附註揭露事項	74~75	三五
1. 重大交易事項相關資訊	76~83	-
2. 轉投資事業相關資訊	83	-
3. 大陸投資資訊	84	-
九、重要會計項目明細表	86~98	-

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱宇國際股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與岱宇國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇國際股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款之估計減損

岱宇國際股份有限公司暨其採用權益法投資子公司之應收款項之估計減損除個別評估逾期應收帳款減損金額外，採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。岱宇國際股份有限公司使用準備矩陣計算預期信用損失時，係以應收帳款逾期天數評估回收可能性，而發生違約之風險及損失率之調整受到其對客戶信用風險評等假設之影響，本會計師認為此涉及管理階層主觀判斷，因此將應收帳款減損評估視為關鍵查核事項。

應收款項減損評估相關會計政策及重大會計估計和判斷說明參閱財務報告附註四(十)及附註五(一)；應收帳款相關資訊參閱財務報告附註八。

本會計師藉由瞭解並測試公司對預期信用損失矩陣每季複核之執行情形，以評估該公司對應收款項減損評估之內部控制運作有效性。並於期末取得公司提供之應收款項帳齡及預期信用損失矩陣資料，執行帳齡完整性及可靠性測試；並複核逾期帳齡之歷史收款狀況、當年度收款情形及其他可得資訊等，以評估預期信用損失矩陣之合理性；再據以核算備抵損失提列之正確性。此外，本會計師亦評估管理階層對已逾期應收帳款期後收款之情形，以考量其提列備抵損失之適足性。

存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司及其採用權益法投資子公司於民國 107 年 12 月 31 日存貨帳面價值分別為 291,765 仟元及 928,657 仟元，由於存貨金額係屬重大及採用權益法投資子公司之存貨呆滯損失將影響岱宇國際股份有限公司採用權益法投資子公司之帳面價值及相關損益份額認列，且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱附註四(五)及附註五(二)；存貨相關資訊參閱財務報告附註九。

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

採用權益法投資子公司之商譽減損估計

岱宇國際股份有限公司採用權益法投資子公司帳面價值中，其中包含與收購東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH&Co.KG 及 Dyaco Canada Inc.有關之商譽，截至民國 107 年 12 月 31 日商譽之帳面金額為 196,045 仟元。依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因是，將投資子公司商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關投資子公司商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱個體財務報告附註四(六)及附註五(三)，對於與收購上述子公司有關之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基本假設已揭露於個體財務報告附註十二(二)，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

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

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

- 測試商譽可回收金額估算所使用之資料，包括過去營業收入、收入成長率及毛利率，以評估所使用資料之合理性。
- 透過比較岱宇國際股份有限公司民國 107 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 108 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。

- 透過採用與岱宇國際股份有限公司使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇國際股份有限公司採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

其他事項

如財務報告附註二六所述，岱宇國際股份有限公司經董事會決議通過以民國 107 年 1 月 1 日為基準日，與子公司詠安運動科技股份有限公司進行簡易合併，上述交易係屬集團內之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編以前年度財務報表，故岱宇國際股份有限公司編製民國 107 年度個體財務報表時，業已依規定追溯重編民國 106 年度個體財務報表並經本會計師查核在案。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

岱宇國際股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

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

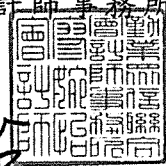
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇國際股份有限公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

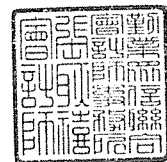
會計師廖婉怡

廖婉怡



會計師張耿禧

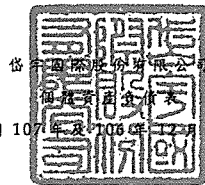
張耿禧



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 1 0 8 年 3 月 2 8 日



信安國際聯合會計師事務所
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日 (重編後) (附註一及二六)			106年1月1日 (重編後) (附註一及二六)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 151,609	3		\$ 172,740	4		\$ 312,732	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及三一)	24,059	-		-	-		5,165	-	
1150	應收票據淨額 (附註四及八)	3,799	-		3,089	-		2,898	-	
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及八)	99,424	2		100,681	2		170,513	4	
1180	應收帳款—關係人 (附註四及三二)	1,074,821	20		1,057,537	20		920,893	19	
1200	其他應收款 (附註四及八)	17,882	-		19,975	-		59,735	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註四及三二)	178,152	3		63,825	1		105,253	2	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	20,755	-		20,853	-		-	-	
130X	存貨 (附註四、五及九)	291,765	5		305,944	6		246,524	5	
1410	預付款項 (附註十)	24,504	-		22,056	-		25,217	1	
1476	其他金融資產 (附註四、十一及三三)	252,286	5		324,187	6		896,466	18	
1479	其他流動資產	17,457	-		29,334	1		2,249	-	
11XX	流動資產總計	2,156,513	38		2,120,221	40		2,747,645	56	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十二)	1,483,302	26		1,458,143	28		725,597	15	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及三三)	1,762,174	31		1,640,456	31		1,388,463	28	
1780	無形資產 (附註四及十四)	144,981	3		10,460	-		13,605	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	108,007	2		75,366	1		44,367	1	
1915	預付房地及設備款	7,295	-		1,550	-		1,965	-	
1920	存出保證金	2,332	-		4,995	-		5,127	-	
1990	其他非流動資產—其他	5,683	-		5,683	-		5,683	-	
15XX	非流動資產總計	3,513,774	62		3,196,653	60		2,184,807	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,670,287	100		\$ 5,316,874	100		\$ 4,932,452	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五及三三)	\$ 1,336,500	24		\$ 1,142,500	21		\$ 935,700	19	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四、七及三一)	3,406	-		16,471	-		-	-	
2150	應付票據 (附註十七)	465,838	8		515,195	10		515,704	11	
2170	應付帳款 (附註十七)	173,396	3		201,851	4		255,707	5	
2180	應付帳款—關係人 (附註三二)	309,092	6		184,896	3		220,569	4	
2200	其他應付款 (附註十八)	122,688	2		120,185	2		123,154	3	
2220	其他應付款—關係人 (附註三二)	12,547	-		-	-		-	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	22,241	-		-	-		52,652	1	
2310	合約負債 (附註二一)	7,241	-		-	-		-	-	
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及十六)	586,609	11		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及三三)	55,663	1		94,477	2		72,911	1	
2399	其他流動負債	21,830	-		28,333	1		31,590	1	
21XX	流動負債總計	3,117,051	55		2,303,908	43		2,207,987	45	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四及十六)	-	-		578,958	11		-	-	
2540	長期借款 (附註十五及三三)	613,327	11		544,976	11		418,856	9	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	54,864	1		46,707	1		55,193	1	
2610	長期應付款項 (附註十八)	104,522	2		-	-		-	-	
2650	採用權益法之投資負債 (附註四及十二)	14,966	-		-	-		1,764	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	20,245	-		21,782	-		18,616	-	
2645	存入保證金	667	-		25	-		25	-	
25XX	非流動負債總計	808,591	14		1,192,448	23		494,454	10	
2XXX	負債總計	3,925,642	69		3,496,356	66		2,702,441	55	
	權 益									
3110	普通股股本	929,502	16		929,502	17		929,502	19	
3200	資本公積	738,397	13		722,117	14		705,869	14	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	123,174	2		123,174	2		93,038	2	
3320	特別盈餘公積	59,258	1		37,167	1		-	-	
3350	未分配盈餘	145,777	3		122,676	2		538,769	11	
3300	保留盈餘總計	328,209	6		283,017	5		631,807	13	
3400	其他權益	(79,123)	(1)		(59,258)	(1)		(37,167)	(1)	
3500	庫藏股票	(172,340)	(3)		(54,860)	(1)		-	-	
3XXX	權益總計	1,744,645	31		1,820,518	34		2,230,011	45	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 5,670,287	100		\$ 5,316,874	100		\$ 4,932,452	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年度		106年度（重編後）	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四、二一及三二）	\$ 3,296,502	100	\$ 3,327,658	100
4170	減：銷貨退回	1,549	-	6,075	-
4190	銷貨折讓	5,516	-	2,588	-
4000	營業收入	3,289,437	100	3,318,995	100
	營業成本（附註九、二二及三二）				
5110	銷貨成本	2,608,512	79	2,630,930	79
5900	營業毛利	680,925	21	688,065	21
5920	與子公司之已（未）實現利益	(2,312)	-	6,248	-
5950	已實現營業毛利	678,613	21	694,313	21
	營業費用（附註二二及三二）				
6100	推銷費用	303,249	9	255,147	8
6200	管理費用	174,902	5	227,020	7
6300	研究發展費用	112,310	3	100,316	3
6450	預期信用減損損失	11,479	-	-	-
6000	營業費用合計	601,940	17	582,483	18
6500	其他收益及費損淨額（附註二二及三二）	152,662	5	20,314	1
6900	營業淨利	229,335	7	132,144	4
	營業外收入及支出				
7375	採用權益法之子公司損益份額	(153,162)	(5)	(111,544)	(3)
7100	利息收入	3,114	-	5,533	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7110	租金收入 (附註三二)	\$ 1,711	-	\$ 1,415	-
7190	其他收入	2,739	-	14,455	-
7230	淨外幣兌換利益 (損失)				
	(附註二二)	45,076	1	(175,632)	(5)
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)	21,479	1	(15,045)	-
7590	什項支出	(62)	-	(61)	-
7510	利息費用	(39,129)	(1)	(27,459)	(1)
7000	營業外收入及支出合 計	(118,234)	(4)	(308,338)	(9)
7900	稅前淨利 (損)	111,101	3	(176,194)	(5)
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及 二三)	3,978	-	(25,303)	(1)
8200	淨利 (損)	107,123	3	(150,891)	(5)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,341	-	(3,258)	-
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	(79)	-	554	-
8310		1,262	-	(2,704)	-
	後續可能重分類至損益之項目				
8370	採用權益法認列之子公司 其他綜合損益之份額	(1,033)	-	-	-
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(19,487)	(1)	(22,091)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(19,258)	(1)	(24,795)	(1)
8500	綜合損益總額	\$ 87,865	2	(\$ 175,686)	(5)
	每股盈餘 (虧損) (附註二四)				
9710	基 本	\$ 1.20		(\$ 1.62)	
9810	稀 釋	\$ 1.09		(\$ 1.62)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日查核報告)

董事長：林英俊

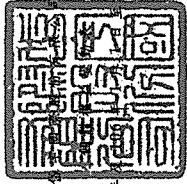


經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





民國 107 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣外，餘係千元

代碼	說明	其 他 權 益									
		股本 (附註二十一)	資本公積 (附註二十一)	法定盈餘公積	留 留 盈 盈 餘 餘 (附註二十一)	特別盈餘公積	未分配盈餘	配 配 盈 盈 餘 餘 (附註二十一)	國外營運機構與待出售非流動資產之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註二十一)	庫 藏 股 票 (附註二十一)
A1	106 年 1 月 1 日餘額	92,950	705,869	\$ 93,038	\$ 93,038	\$ -	\$ 538,769	\$ 631,807	\$ 35,776	\$ 1,391	\$ 2,230,011
C5	可轉換公司債溢價	-	15,802	-	-	-	-	-	-	-	15,802
B1	105 年度盈餘分配：	-	-	30,136	-	-	-	-	-	-	-
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 21 元	-	-	-	-	-	195,195	195,195	-	-	195,195
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	-	262,498	195,195	-	-	195,195
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易 (附註二五)	-	446	-	-	-	-	-	-	-	446
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	92,950	722,117	123,174	123,174	37,167	122,676	283,017	59,258	54,860	1,820,518
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	106 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	22,091	-	-	-	-	-
	現金股利一每股 0.5 元	-	-	-	-	-	66,566	44,475	-	-	44,475
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	107,123	107,123	-	-	107,123
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易 (附註二五)	-	14,652	-	-	-	-	-	-	-	14,652
C7	採用權益法認列子公司之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	92,950	738,397	123,174	123,174	59,258	145,777	328,209	78,745	172,340	1,744,645

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日查核報告)



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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	\$ 111,101	(\$ 176,194)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,329	66,905
A20200	攤銷費用	37,597	4,500
A20300	呆帳費用	-	70,533
A20300	預期信用減損損失	11,479	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工 具損失（利益）	(21,479)	15,045
A20900	利息費用	39,129	27,459
A21200	利息收入	(3,114)	(5,533)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,652	446
A22400	採用權益法之子公司損益份額	153,162	111,544
A22500	處分不動產、廠房及設備淨利	(103,092)	(254)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	24,446	10,680
A23900	與子公司之未實現利益	20,685	400
A24000	與子公司間已實現利益	(18,373)	(6,648)
A24100	未實現外幣兌換損失	7,046	12,023
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(15,645)	-
A31110	持有供交易之金融資產	-	5,165
A31130	應收票據	(704)	(191)
A31150	應收帳款	(12,837)	(1,566)
A31160	應收帳款－關係人	(21,374)	(143,428)
A31180	其他應收款	2,093	(240)
A31190	其他應收款－關係人	(62,423)	5,464
A31200	存 貨	(10,267)	(70,100)
A31230	預付款項	(2,552)	3,165
A31240	其他流動資產	11,877	(27,065)
A32125	合約負債	7,137	-
A32130	應付票據	(49,357)	(509)
A32150	應付帳款	(28,509)	(53,747)
A32160	應付帳款－關係人	123,491	(37,509)
A32230	其他應付款	(23,800)	(8,640)
A32190	其他應付款－關係人	12,547	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32230	其他流動負債	(\$ 6,504)	(\$ 3,140)
A32240	淨確定福利負債	(195)	(92)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	274,546	(201,527)
A33100	收取之利息	3,114	5,533
A33300	支付之利息	(31,050)	(25,333)
A33500	支付之所得稅	(5,957)	(87,134)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>240,653</u>	<u>(308,461)</u>
投資活動之現金流量			
B01800	增加投資子公司	(201,427)	(861,697)
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二八)	(310,697)	(287,962)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	211,989	1,033
B03800	存出保證金減少	2,663	133
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	(52,536)	36,023
B04500	購置無形資產	(31,297)	(1,355)
B09900	其他金融資產減少	71,901	572,259
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(309,404)</u>	<u>(541,566)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	6,466,500	5,351,600
C00200	償還短期借款	(6,272,500)	(5,144,800)
C01200	發行公司債	-	594,057
C01600	舉借長期借款	180,000	223,000
C01700	償還長期借款	(150,463)	(75,314)
C03000	存入保證金增加	642	-
C04500	發放現金股利	(44,475)	(195,195)
C04900	庫藏股票買回成本(附註二十及二八)	(131,904)	(40,436)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>47,800</u>	<u>712,912</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(180)	(2,877)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(21,131)	(139,992)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>172,740</u>	<u>312,732</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 151,609</u>	<u>\$ 172,740</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 28 日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司董事會於 106 年 11 月 10 日通過與本公司持股 100% 之子公司詠安運動科技股份有限公司依企業併購法規定進行簡易合併，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，本公司為存續公司，詠安運動科技股份有限公司為消滅公司，該公司主要業務為運動器材之製造及銷售，合併後其法律上相關權利義務皆由本公司概括承受；有關簡易合併並追溯重編個體財務報告情形，請參閱附註二六。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 172,740	\$ 172,740	(1)
應收票據、應收帳款、應收帳款一關係人、其他應收款一關係人、部分其他應收款及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,549,514	1,548,319	(1)

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說 明
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ _____	\$ 1,549,514	(\$ 1,195)	\$ 1,548,319	(\$ 1,195)	\$ _____	(1)

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說 明
採用權益法之投資	\$ 1,458,143	(\$ 16,866)	\$ 1,441,275	(\$ 17,523)	\$ 655	(2)

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款一關係人、其他應收款一關係人、部分其他應收款及其他金融資產依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 1,440 仟元，遞延所得稅資產調整增加 245 仟元，保留盈餘調整減少 1,195 仟元。

(2) 採用權益法投資之關聯企業依 IFRS 9 評估預期信用損失，因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 23,763 仟元，遞延所得稅資產調整增加 6,240 仟元，保留盈餘調整減少 17,523 仟元；原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日

之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 655 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，本公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本年度影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$ 4,388	\$ 4,388
其他流動負債	4,388	(4,388)	-
負債影響		<u>\$ -</u>	

本公司係選擇採用修正追溯 IFRS15，若本公司 107 年繼續採 IAS18 處理，其與採 IFRS15 處理之差異如下：

	107年12月31日
合約負債減少	(\$ 7,241)
其他流動負債增加	<u>7,241</u>
	<u>\$ -</u>

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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

礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
使用權資產	\$ -	\$ 1,420	\$ 1,420
預付款項	220	(220)	-
資產影響		<u>\$ 1,200</u>	
租賃負債—流動	-	\$ 1,090	1,090
租賃負債—非流動	-	110	110
負債影響		<u>\$ 1,200</u>	

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

(三) 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產等相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨可辨認無形資

產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

B. 放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款項無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

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

3. 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯及遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

(十一) 收入認列

107 年

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

1. 貨物銷售收入

貨物銷售收入來自健身器材及戶外家具之銷售。於貨物交付時，客戶對貨物已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之

主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十四) 股份基礎給付協議

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

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

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性

差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 應收帳款之估計減損

107 年

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期信用損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參

閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106 年

當帳款有客觀證據顯示減損跡象時，本公司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。該等估計受管理階層判斷而具不確定性，可能會影響該等估計之結果。

(二) 存貨呆滯損失

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

(三) 投資子公司商譽減損估計

決定投資子公司商譽是否減損時，須估計分攤至子公司之現金產生單位之可回收金額。為計算可回收金額，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 226	\$ 343
銀行支票及活期存款	40,219	21,861
國內銀行外幣活期存款	111,164	150,536
	<u>\$ 151,609</u>	<u>\$ 172,740</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.5%	0.001%~0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ 24,012	\$ -
— 遠期外匯合約	47	-
	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ -	\$ 15,645
— 可轉換公司債贖回權及 賣回權（附註十六）	3,406	826
	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ 16,471</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯及遠匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（ 仟 元 ）
<u>107年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	108.01.04~108.12.07	NTD602,274/ USD 20,480
遠期外匯合約	美元兌新台幣	108.01.04	USD 1,000 / NTD 30,760
<u>106年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	107.01.08~107.12.07	NTD883,143/USD29,380

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據(一)</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 3,799	\$ 3,095
減：備抵損失	-	6
	<u>\$ 3,799</u>	<u>\$ 3,089</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款(二)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 186,509	\$ 175,040
減：備抵損失	87,085	74,359
	<u>\$ 99,424</u>	<u>\$ 100,681</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 17,797	\$ 19,780
其 他	85	195
	<u>\$ 17,882</u>	<u>\$ 19,975</u>

(一) 應收票據

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

於資產負債表日無已逾期而本公司尚未認列備抵損失之應收票據。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 6
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	6
減：本年度迴轉減損損失	(6)
年底餘額	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

107 年度

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 120 天	逾期 121 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期超過365天及個別認列	合計
預期信用損失率	37.00%	2.67%~6.52%	10.21%~16.13%	27.34%~29.81%	37.77%~100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 69,219	\$ 27,939	\$ 3,478	\$ 1,084	\$ 415	\$ 84,374	\$ 186,509
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(260)	(1,040)	(719)	(460)	(232)	(84,374)	(87,085)
攤銷後成本	\$ 68,959	\$ 26,899	\$ 2,759	\$ 624	\$ 183	\$ -	\$ 99,424

本公司銷售客戶 New Level UK Ltd.於 107 年 2 月 26 日發生財務困難並進入管理令程序，截至 107 年 12 月 31 日為止，應收帳款餘額約新台幣 79,163 仟元。由於上述已出貨應收帳款之可回收金額尚待本公司後續法律程序確認，本公司已就尚未收回的部分全數提列備抵減損損失共 79,163 仟元。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 74,359
追溯適用 IFRS 9 調整數	1,440
年初餘額 (IFRS 9)	75,799
加：本年度提列減損損失	11,485
減：本年度實際沖銷	(199)
外幣換算差額	-
年底餘額	\$ 87,085

106 年度

本公司對貨物銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，本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。

本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
60 天以下	\$ 97,760
61~120 天	8,669
121~180 天	17,052
181~365 天	23,048
366 天以上	28,511
	<u>\$ 175,040</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12月31日
60 天以下	\$ 19,344
61~120 天	6,060
121~180 天	1,814
181~365 天	866
366 天以上	-
	<u>\$ 28,084</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	\$ -	\$ 3,826	\$ 3,826
加：當年度提列呆帳費用	68,278	2,255	70,533
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68,278</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 74,359</u>

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 物 料	\$ 71,449	\$ 72,467
在 製 品	67,229	82,315
製 成 品	119,324	107,825
商 品	33,763	43,337
	<u>\$ 291,765</u>	<u>\$ 305,944</u>

107 年度與存貨相關之營業成本為 2,608,512 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 24,446 仟元及存貨盤盈 2,686 仟元；106 年度與存貨相關之營業成本為 2,630,930 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 10,680 仟元及存貨盤盈 2,552 仟元。

十、預付款項

	107年12月31日	106年12月31日
預付費用	\$ 14,306	\$ 12,890
預付貨款	10,198	9,166
	<u>\$ 24,504</u>	<u>\$ 22,056</u>

十一、其他金融資產

	107年12月31日	106年12月31日
其他金融資產		
受限制銀行存款	<u>\$ 252,286</u>	<u>\$ 324,187</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款	0.01%~2.1%	0.16%~1.25%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
Dyaco International Holding Limited	\$ 1,306,328	\$ 1,289,451
Dyaco Europe GmbH	154,317	158,033
大安健康管理顧問股份有限公司	10,590	9,958
株式会社ダイヤコジャパン	7,569	701
詠久股份有限公司	4,498	-
Dyaco UK Ltd.	(14,966)	-
	1,468,336	1,458,143
加：採用權益法之投資貸餘	14,966	-
	<u>\$ 1,483,302</u>	<u>\$ 1,458,143</u>
	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
Dyaco International Holding Limited	100%	100%
Dyaco Europe GmbH	100%	100%
大安健康管理顧問股份有限公司	100%	100%
株式会社ダイヤコジャパン	100%	100%
詠久股份有限公司	100%	-
Dyaco UK Ltd.	100%	-

本公司於 107 年 2 月現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 2,000 仟美金（約折合新台幣 58,260 仟元）。

本公司分別於 107 年 5 月、8 月及 9 月現金增資 Dyaco Europe GmbH 1,500 仟歐元（約折合新台幣 52,348 仟元）、200 仟歐元（約折合新台幣 7,157 仟元）及 400 仟歐元（約折合新台幣 14,457 仟元）。

本公司於 107 年 6 月現金增資株式会社ダイヤコジャパン公司 48,000 仟日圓（約折合新台幣 13,045 仟元）。

本公司於 107 年 4 月 17 日以 540 仟英鎊（約折合新台幣 22,298 仟元）投資設立 Dyaco UK Ltd.，並分別於 107 年 8 月、9 月及 11

月現金增資 200 仟英鎊(約折合新台幣 8,015 仟元)、200 仟英鎊(約折合新台幣 7,960 仟元)及 320 仟英鎊(約折合新台幣 12,887 仟元)。

本公司於 107 年 6 月 25 日以 5,000 仟元投資詠久股份有限公司。

107 及 106 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資子公司商譽減損評估

107 年度商譽減損評估

本公司 107 年 12 月 31 日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司(該公司已於 107 年 1 月 1 日與本公司簡易合併後消滅，請詳附註一之說明)、東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品(嘉興)有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG 及 Dyaco Canada Inc.有關之商譽為 196,045 仟元，於評估減損時，本公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將 CARDIOfitness GmbH & CO. KG 辨認為一現金產生單位，其餘為另一現金產生單位。

以 107 年 12 月 31 日為評估日，本公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據。本公司管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致造成現金產生單位之帳面價值超過可回收金額。茲將影響本公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

- (1) 本公司及本公司投資之子公司除 CARDIOfitness GmbH & CO.KG 外為一現金產生單位，107 年 12 月 31 日之折現率為 7.9%，係以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

	107年12月31日
權益資金成本	10.7%
負債資金成本	1.8%
付息負債比率	30%
權益比率	70%
所得稅率	20%

- (2) CARDIOfitness GmbH & CO.KG 為一現金產生單位，107 年 12 月 31 日之折現率為 7.5%，係以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

	107年12月31日
權益資金成本	11.2%
負債資金成本	2.5%
付息負債比率	40%
權益比率	60%
所得稅率	17%

本公司管理階層相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產之帳面價值比較，107 年度尚無減損之情形。

106 年度商譽減損評估

本公司 106 年 12 月 31 日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司（該公司已於 107 年 1 月 1 日與本公司簡易合併後消滅，請詳附註一之說明）、東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG 及 Dyaco Canada Inc. 有關之商譽為 200,988 仟元，於評估減損時，本公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將

CARDIOfitness GmbH & CO. KG 辨認為一現金產生單位，其餘為另一現金產生單位。

以 106 年 12 月 31 日為評估日，本公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據。本公司管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致造成現金產生單位之帳面價值超過可回收金額。茲將影響本公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

(1) 本公司及本公司投資之子公司除 CARDIOfitness GmbH & CO.KG 外為一現金產生單位，106 年 12 月 31 日之折現率為 8.9%，係以加權平均資金成本率 (WACC) 為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

	106年12月31日
權益資金成本	12.2%
負債資金成本	1.6%
付息負債比率	30%
權益比率	70%
所得稅率	20%

(2) CARDIOfitness GmbH & CO. KG 為一現金產生單位，106 年 12 月 31 日之折現率為 8.5%，係以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

	106年12月31日
權益資金成本	11.5%
負債資金成本	2.5%
付息負債比率	30%
權益比率	70%
所得稅率	32.3%

本公司管理階層相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產之帳面價值比較，106 年度尚無減損之情形。

十三、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	\$ 626,649	\$ 673,604	\$ 315,005	\$ 29,301	\$ 27,513	\$ 5,978	\$ 248	\$ 1,678,298
增 添	216,312	50,981	47,657	1,254	2,823	650	-	319,677
處 分	-	-	(1,244)	(1,088)	(432)	-	-	(2,764)
106 年 12 月 31 日餘額	842,961	724,585	361,418	29,467	29,904	6,628	248	1,995,211
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	-	81,370	176,718	15,608	13,163	2,976	-	289,835
折舊費用	-	23,088	33,577	3,492	4,602	2,146	-	66,905
處 分	-	-	(646)	(907)	(432)	-	-	(1,985)
106 年 12 月 31 日餘額	-	104,458	209,649	18,193	17,333	5,122	-	354,755
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 842,961	\$ 620,127	\$ 151,769	\$ 11,274	\$ 12,571	\$ 1,506	\$ 248	\$ 1,640,456
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 842,961	\$ 724,585	\$ 361,418	\$ 29,467	\$ 29,904	\$ 6,628	\$ 248	\$ 1,995,211
增 添	225,902	40,763	39,543	1,100	1,636	-	-	308,944
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	(90,000)	(23,909)	(18,534)	(1,178)	(335)	(743)	(248)	(134,947)
107 年 12 月 31 日餘額	978,863	741,439	382,427	29,389	31,205	5,885	-	2,169,208
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	-	104,458	209,649	18,193	17,333	5,122	-	354,755
折舊費用	-	24,748	44,158	3,573	4,532	1,318	-	78,329
處 分	-	(6,336)	(17,718)	(918)	(335)	(743)	-	(26,050)
107 年 12 月 31 日餘額	-	122,870	236,089	20,848	21,530	5,697	-	407,034
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 978,863	\$ 618,569	\$ 146,338	\$ 8,541	\$ 9,675	\$ 188	\$ -	\$ 1,762,174

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	15 至 50 年
裝潢工程	1 至 49 年
機器設備	1 至 11 年
運輸設備	2 至 11 年
辦公設備	2 至 10 年
租賃改良物	2 至 5 年

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	授 權 金	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,297	\$ -	\$ 36,297
取 得	1,355	-	1,355
處 分	(532)	-	(532)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>37,120</u>	<u>-</u>	<u>37,120</u>
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	22,692	-	22,692
攤銷費用	4,500	-	4,500
處 分	(532)	-	(532)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>26,660</u>	<u>-</u>	<u>26,660</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 10,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,460</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,120	\$ -	\$ 37,120
取 得	<u>9,058</u>	<u>163,060</u>	<u>172,118</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>46,178</u>	<u>163,060</u>	<u>209,238</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	26,660	-	26,660
攤銷費用	<u>4,985</u>	<u>32,612</u>	<u>37,597</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>31,645</u>	<u>32,612</u>	<u>64,257</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 130,448</u>	<u>\$ 144,981</u>

本公司於 106 年度向國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之授權，授權期間自 107 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日。取得授權金之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產－授權金；相對負債則認列為長期應付款項（含一年內到期），後續按有效利息法計算利息費用。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 5 年
授權金	5 年

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保短期借款	\$ 600,000	\$ 403,000
擔保短期借款	736,500	739,500
	<u>\$ 1,336,500</u>	<u>\$ 1,142,500</u>
利率區間		
無擔保短期借款	1.35%~1.87%	1.35%~1.68%
擔保短期借款	1.11%~1.81%	1.11%~1.68%

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
日盛銀行	\$ 209,500	\$ 221,500
合作金庫	180,000	-
永豐銀行	178,480	200,164
彰化銀行	48,610	59,041
兆豐銀行	40,800	51,000
元大銀行	11,600	12,800
玉山銀行	-	61,615
小 計	<u>668,990</u>	<u>606,120</u>
<u>無擔保借款</u>		
彰化銀行	-	33,333
	<u>668,990</u>	<u>639,453</u>
減：一年內到期	<u>55,663</u>	<u>94,477</u>
	<u>\$ 613,327</u>	<u>\$ 544,976</u>

1. 日盛銀行擔保借款：本公司借款其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，借款餘額分別為 170,500 仟元及 176,500 仟元，年利率皆為 1.58%；另於 106 年 12 月起之借款，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款餘額分別為 39,000 仟元及 45,000 仟元，年利率皆為 1.58%。
2. 合作金庫擔保借款：本公司借款自 107 年 11 月起，前兩年還息，自 109 年 12 月起，每月攤還本息至 127 年 11 月，截至 107 年 12 月 31 日借款餘額為 180,000 仟元，年利率為 1.48%。

3. 永豐銀行擔保借款：本公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款餘額分別為 53,077 仟元及 62,308 仟元，年利率皆為 1.71%；於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款餘額分別為 109,248 及 118,416 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 107 年及 106 年 12 月 31 日借款餘額分別為 16,155 仟元及 19,440 仟元，年利率皆為 1.60%。
4. 彰化銀行擔保借款：本公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.79% 及 2.06%。
5. 兆豐銀行擔保借款：本公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.65%。
6. 元大銀行擔保借款：本公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.77%。
7. 玉山銀行擔保借款：本公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，該筆借款已於 107 年 6 月提前清償完畢，截至 106 年 12 月 31 日借款年利率為 1.55%。
8. 彰化銀行無擔保借款：本公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，該筆借款已於 107 年 11 月清償完畢，截至 106 年 12 月 31 日借款年利率為 2.06%。

十六、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 586,609	\$ 578,958
減：列為 1 年內到期部分	(586,609)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,958</u>

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

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.31%。

發行價款（減除交易成本 8,943 仟元）	\$ 594,057
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 238 仟元）	(15,802)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(1,426)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率 1.31%計算之利息	2,129
106 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	578,958
以有效利率 1.31%計算之利息	7,651
107 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	<u>\$ 586,609</u>

持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具，於 107 年及 106 年度認列公允價值變動之評價（損失）利益之金額分別為（2,580）仟元及 600 仟元，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日該金融負債之公允價值分別為 3,406 仟元及 826 仟元，請詳附註七。

十七、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款及長期應付款項

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
應付授權金（附註十四）	\$ 42,685	\$ -
應付薪資及獎金	35,465	44,997
應付勞健保費	9,325	9,600
應付休假給付	7,764	8,972
應付運費	7,347	7,706
應付勞務費	4,392	10,608
應付員工酬勞	1,122	-
應付庫藏股款	-	14,424
應付設備款	-	2,394
其 他	14,588	21,484
	<u>\$ 122,688</u>	<u>\$ 120,185</u>
<u>非 流 動</u>		
應付授權金（附註十四）	<u>\$ 104,522</u>	<u>\$ -</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內

達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,124	\$ 29,968
計畫資產公允價值	(8,879)	(8,186)
提撥短絀	20,245	21,782
淨確定福利負債	<u>\$ 20,245</u>	<u>\$ 21,782</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,362	(\$ 7,746)	\$ 18,616
認列於損益			
利息費用（收入）	392	(116)	276
再衡量數			
計畫資產損失（除包含於 淨利息之金額外）	-	44	44
精算損失－財務假設變動	893	-	893
精算損失－人口統計假設 變動	284	-	284
精算損失－經驗調整	2,037	-	2,037
認列於其他綜合損益	3,214	44	3,258
雇主提撥	-	(368)	(368)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,968</u>	<u>(\$ 8,186)</u>	<u>\$ 21,782</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,968	(\$ 8,186)	\$ 21,782
認列於損益			
前期服務成本	(97)	-	(97)
利息費用（收入）	371	(102)	269
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於 淨利息之金額外）	-	(223)	(223)
精算損失－財務假設變動	824	-	824
精算損失－人口統計假設 變動	6	-	6
精算利益－經驗調整	(1,948)	-	(1,948)
認列於其他綜合損益	(1,118)	(223)	(1,341)
雇主提撥	-	(368)	(368)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,124</u>	<u>(\$ 8,879)</u>	<u>\$ 20,245</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 50	\$ 105
推銷費用	14	30
管理費用	59	36
研發費用	49	105
	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 276</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1%	1.25%
薪資預期增加率	2%	2%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 822)	(\$ 905)
減少 0.25%	\$ 857	\$ 945
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 847	\$ 936
減少 0.25%	(\$ 816)	(\$ 901)

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 367	\$ 519
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	92,950	92,950
已發行股本	\$ 929,502	\$ 929,502

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。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
得以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409
僅得用以彌補虧損		
現金增資保留員工認股轉列 發行溢價	1,460	1,460
不得做為任何用途		
可轉換公司債認股權	15,802	15,802
員工認股權	15,098	446
採權益法認列子公司員工認 股權酬勞成本	1,628	-
	\$ 738,397	\$ 722,117

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

法定盈餘公積依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分別於 107 年 5 月 30 日及 106 年 5 月 26 日舉行股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 30,136		
特別盈餘公積	22,091	37,167		
現金股利	44,475	195,195	\$ 0.5	\$ 2.1

本公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 10,712	
特別盈餘公積	19,865	
現金股利	32,133	\$ 0.35
股票股利	32,133	0.35

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS39)	\$ -
追溯適用 IFRS9 之影響數	655
年初餘額 (IFRS9)	655
當年度產生	
採用權益法之子公司之	
份額	(1,033)
年底餘額	(\$ 378)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107 年 1 月 1 日股數	1,251
本年度增加	2,749
107 年 12 月 31 日股數	4,000

本公司於 106 年 12 月 21 日董事會決議於 106 年 12 月 22 日至 107 年 2 月 21 日，以每股 30 元至 50 元之價格，執行買回 4,000 仟股，且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時，得繼續執行買回股份。截至 107 年 12 月 31 日，母公司已執行完畢，累計買回 4,000 仟股，總成本 172,340 仟元。

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

二一、收入

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據（附註八）	\$ 3,799
應收帳款（附註八）	\$ 99,424
應收帳款—關係人（附註三二）	\$ 1,074,821
合約負債	
商品銷貨	\$ 7,241

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年度
來自年初合約負債	
商品銷貨	\$ 3,990

(二) 客戶合約收入細分

	107年度
健身器材銷貨收入	\$ 3,251,643
其他收入	37,794
	\$ 3,289,437

(三) 尚未全部完成之客戶合約

	107年12月31日
商品銷貨	
—預計 108 年上半年履行	\$ 7,176
—預計 108 年下半年履行	65
	\$ 7,241

二二、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 78,329	\$ 66,905
無形資產	37,597	4,500
	<u>\$ 115,926</u>	<u>\$ 71,405</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,525	\$ 50,100
營業費用	16,804	16,805
	<u>\$ 78,329</u>	<u>\$ 66,905</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	37,597	4,500
	<u>\$ 37,597</u>	<u>\$ 4,500</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
產品服務收入	\$ 49,570	\$ 20,060
處分不動產、廠房及設備淨利	103,092	254
	<u>\$ 152,662</u>	<u>\$ 20,314</u>

(三) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 17,253	\$ 16,577
確定福利計畫	172	276
	<u>17,425</u>	<u>16,853</u>
薪資費用	387,717	337,270
勞健保費用	37,418	25,276
其他員工福利費用	14,138	14,791
董事酬金	7,501	7,958
	<u>446,774</u>	<u>385,295</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 464,199</u>	<u>\$ 402,148</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 217,640	\$ 189,011
營業費用	246,559	213,137
	<u>\$ 464,199</u>	<u>\$ 402,148</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年度因為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞；107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下：

	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 1,122
董事酬勞	-	-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 淨外幣兌換損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 95,295	\$ 14,796
外幣兌換損失總額	(50,219)	(190,428)
淨利益(損失)	<u>\$ 45,076</u>	<u>(\$ 175,632)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 27,262	\$ 12,075
以前年度之調整	530	1,553
土地增值稅	<u>504</u>	<u>-</u>
	28,296	13,628
遞延所得稅		
本年度產生者	(23,839)	(38,931)
稅率變動	<u>(479)</u>	<u>-</u>
	(24,318)	(38,931)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,978</u>	<u>(\$ 25,303)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 111,101</u>	<u>(\$ 176,194)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 22,220	(\$ 29,953)
稅上不可減除之費損	(21,278)	1,632
土地增值稅	504	-
以前年度所得稅費用	530	1,553
未認列之可減除暫時性差異	16	753
集團公司間交易遞延所得稅調整	2,465	712
稅率變動	(479)	-
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,978</u>	<u>(\$ 25,303)</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
稅率變動	\$ 189	\$ -
本年度產生者		
—確定福利計畫再衡量數	(268)	554
	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 554</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 20,755</u>	<u>\$ 20,853</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 22,241</u>	<u>\$ -</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 28,794	(\$ 3,611)	\$ -	\$ -	\$ 25,183
採權益法認列之損失	21,652	30,099	-	-	51,751
備抵損失	10,535	3,013	-	245	13,793
存貨跌價損失	4,167	5,624	-	-	9,791
確定福利退休計畫	3,717	448	(79)	-	4,086
未實現金融工具評價					
損失	2,557	(2,557)	-	-	-
未實現兌換淨損	2,044	(635)	-	-	1,409
應付休假給付	1,525	28	-	-	1,553
應計產品保固負債	375	66	-	-	441
	<u>\$ 75,366</u>	<u>\$ 32,475</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 108,007</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之利益	\$ 46,707	\$ 3,861	\$ -	\$ -	\$ 50,568
未實現金融工具評價					
利益	-	4,296	-	-	4,296
	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,864</u>

註：因追溯適用 IFRS 9，遞延所得稅資產調整增加 245 仟元，請參閱附註三。

106 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 31,292	(\$ 2,498)	\$ -	\$ -	\$ 28,794
採權益法認列之損失	5,020	16,632	-	-	21,652
備抵損失	-	10,535	-	-	10,535
存貨跌價損失	2,350	1,817	-	-	4,167
確定福利退休計畫	3,916	(753)	554	-	3,717
未實現金融工具評價					
損失	-	2,557	-	-	2,557

(接 次 頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	其 他 (註)	年 底 餘 額
未實現兌換淨損	\$ -	\$ 2,044	\$ -	\$ -	\$ 2,044
應付休假給付	1,414	111	-	-	1,525
應計產品保固負債	375	-	-	-	375
	<u>\$ 44,367</u>	<u>\$ 30,445</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,366</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
採權益法認列之利益	\$ 48,978	(\$ 2,271)	\$ -	\$ -	\$ 46,707
未實現兌換淨益	5,337	(5,337)	-	-	-
未實現金融工具評價 利益	878	(878)	-	-	-
	<u>\$ 55,193</u>	<u>(\$ 8,486)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,707</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、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：

淨利（損）

	107年度	106年度
淨利（損）	<u>\$ 107,123</u>	<u>(\$ 150,891)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	\$ 107,123	(\$ 150,891)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
一可轉換公司債稅後利息	<u>6,120</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 113,243</u>	<u>(\$ 150,891)</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	89,133	92,928
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞（註）	33	-
可轉換公司債（註）	14,963	-
員工認股權（註）	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	104,129	92,928

註：107 年度員工認股權因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算；106 年度因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

（一）員工認股權計畫

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

1. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 2 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 50% 為限，行使認股權利。
2. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 3 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 75% 為限，行使認股權利。
3. 自被授予本員工認股權憑證屆滿 4 年後，可全數行使認股權利。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年度		106年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	4,000	\$ 42.95	-	\$ 42.95
本年度給與	-		4,000	
本年度執行	-		-	
年底流通在外	<u>4,000</u>		<u>4,000</u>	
年底可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	\$ <u>10.42</u>		\$ <u>10.42</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍(元)	42.95 元	42.95 元
加權平均剩餘合約期限(年)	5 年	6 年

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

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

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

本公司及子公司於 107 及 106 年度認列之酬勞成本為 16,280 仟元及 446 仟元。

二六、組織重組下簡易合併

本公司為整合集團公司資源及提升經營績效，於 106 年 11 月 10 日經董事會決議以 107 年 1 月 1 日為基準日，簡易合併持股 100% 之子公司詠安運動科技股份有限公司，上開交易屬集團內之組織重組，本公司參考中華民國會計研究發展基金會發布之相關解釋規定，視為自始合併，並追溯重編以前年度個體財務報告，106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體之資產負債表暨 106 年度之個體綜合損益表追溯重編影響數如下：

106 年 12 月 31 日

會計項目	重編後	重編前	重編影響數
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 172,740	\$ 165,173	\$ 7,567
應收票據—關係人	-	3,016	(3,016)
應收帳款淨額	100,681	99,489	1,192
應收帳款—關係人	1,057,537	1,059,426	(1,889)
其他應收款	19,975	19,966	9
其他應收款—關係人	63,825	64,524	(699)
本期所得稅資產	20,853	20,216	637
存 貨	305,944	295,308	10,636
預付款項	22,056	21,958	98
採用權益法之投資	1,458,143	1,492,993	(34,850)
不動產、廠房及設備	1,640,456	1,631,711	8,745
無形資產	10,460	10,169	291
遞延所得稅資產	75,366	75,227	139
存出保證金	4,995	4,989	6
其他非流動資產—其他	5,683	-	5,683
<u>負 債</u>			
應付票據	515,195	479,849	35,346
應付帳款	201,851	199,133	2,718
應付帳款—關係人	184,896	230,906	(46,010)
其他應付款	120,185	117,825	2,360
其他流動負債	28,333	28,198	135

106 年 1 月 1 日

會 計 項 目	重 編 後	重 編 前	重 編 影 響 數
<u>資 產</u>			
現金及約當現金	\$ 312,732	\$ 309,342	\$ 3,390
應收票據－關係人	-	1,274	(1,274)
應收帳款淨額	170,513	170,362	151
應收帳款－關係人	920,893	920,924	(31)
其他應收款－關係人	105,253	106,039	(786)
存 貨	246,524	240,853	5,671
預付款項	25,217	23,814	1,403
採用權益法之投資	725,597	772,273	(46,676)
不動產、廠房及設備	1,388,463	1,377,064	11,399
無形資產	13,605	13,108	497
遞延所得稅資產	44,367	44,112	255
預付房地及設備款	1,965	1,794	171
存出保證金	5,127	5,122	5
其他非流動資產－其他	5,683	-	5,683
<u>負 債</u>			
應付票據	515,704	495,624	20,080
應付帳款	255,707	249,780	5,927
應付帳款－關係人	220,569	272,414	(51,845)
其他應付款	123,154	118,779	4,375
本期所得稅負債	52,652	51,540	1,112
其他流動負債	31,590	31,381	209

106 年度

會 計 項 目	重 編 後	重 編 前	重 編 影 響 數
營業收入	\$ 3,318,995	\$ 3,198,283	\$ 120,712
銷貨成本	2,630,930	2,512,909	118,021
管理費用	227,020	219,106	7,914
其他收益及費損淨額	20,314	20,162	152
採用權益法之子公司損益 份額	(111,544)	(119,017)	7,473
利息收入	5,533	5,528	5
租金收入	1,415	3,701	(2,286)
淨外幣兌換損失	(175,632)	(175,627)	(5)
所得稅利益	(25,303)	(25,419)	116

二七、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 5 月 19 日取得子公司大安健康管理顧問股份有限公司非控制權益 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本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得大安健康管理顧問股份有限公司之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報表附註三二。

二八、部分現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年度	106年度
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 308,944	\$ 319,677
預付房地及設備款淨變動	(641)	(415)
應付設備款淨變動	2,394	8,700
其他應收款淨變動（註）	-	(40,000)
支付現金	<u>\$ 310,697</u>	<u>\$ 287,962</u>

註：係以應收豐將金屬股份有限公司資金融通款折抵購置不動產、廠房及設備款項。

	107年度	106年度
支付部分現金買回庫藏股		
庫藏股買回金額	\$ 117,480	\$ 54,860
應付庫藏股款淨變動	<u>14,424</u>	(<u>14,424</u>)
支付現金	<u>\$ 131,904</u>	<u>\$ 40,436</u>
支付部分現金購置其他無形資產		
購置其他無形資產	\$ 172,118	\$ 1,355
應付授權金淨變動	(147,207)	-
預付房地及設備款淨變動	<u>6,386</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 31,297</u>	<u>\$ 1,355</u>

二九、營業租賃協議

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

截至 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 1,650 仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

	107年12月31日	106年12月31日
	\$ 5,464	\$ 7,223

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 1,881	\$ 3,806
超過 1 年但不超過 5 年	\$ 110	\$ 3,916

三十、資本風險管理

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

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

107 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 586,609	\$ -	\$ 592,140	\$ -	\$ 592,140

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－可轉換公司債	\$ 578,958	\$ -	\$ 585,060	\$ -	\$ 585,060

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

107 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	\$ -	\$ 24,012	\$ -	\$ 24,012
遠期外匯合約	-	47	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>
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				
可轉換公司債贖賣回選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,406</u>

106 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負債				
持有供交易之衍生性金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 15,645	\$ -	\$ 15,645
可轉換公司債贖賣回選擇權	-	826	-	826
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,471</u>

107 及 106 年度無第 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 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－換匯及遠期外匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別換匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
衍生工具－贖賣回選擇權	二元樹可轉債評估模型：按期末之可觀察股票價格、無風險利率及風險折現率等資料所評估之公平價值。

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

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量		
放款及應收款（註1）	\$ 24,059	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	-	1,722,254
	1,760,176	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	3,406	16,471
以攤銷後成本衡量（註3）	3,726,455	3,304,991

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、部分其他應收款及其他金融資產等放款及應收款之餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、部分其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產之餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款－關係人、應付公司債、長期借款（含一年到期）、長期應付款項及部分其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣、歐元及英鎊匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響		英 鎊 之 影 響	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
	(\$ 37,117)	(\$ 75,885)	(\$ 9,403)	\$ 1,262	\$ 76	(\$ 1,781)	(\$ 4,050)	\$ -

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 252,281	\$ 324,181
—金融負債	1,880,316	1,671,458
具現金流量利率風險		
—金融資產	141,484	172,253
—金融負債	858,990	689,453

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使

用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,794 仟元，主要係因本公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 1,293 仟元，主要係因本公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前五大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 59.10%及 60.27%。

3. 流動性風險

本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。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 718,691 仟元及 650,000 仟元。

本公司 107 年 12 月 31 日止之流動負債超過流動資產達 960,538 仟元，流動比率不足 100%。惟本公司與往來銀行間之債信尚佳，且本公司之借款多為資產抵押借款，未發生借款期間額度縮減或頻繁更換借款銀行情形。此外本公司與借款銀行

簽訂之合約尚有 718,691 仟元未動用之融資額度，且已於 107 年 11 月 12 日之董事會決議授權董事長全權代表本公司與各銀行簽訂相關新增額度契約及到期額度之續約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

107 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	要求即付或短 於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 295,205	\$ 570,353	\$ 120,916	\$ 677	\$ -
浮動利率工具	1.48%~1.79%	14,637	139,290	92,276	259,176	375,602
固定利率工具	1.31%~1.87%	140,000	581,093	1,073,076	107,184	-
		<u>\$ 449,842</u>	<u>\$ 1,290,736</u>	<u>\$ 1,286,268</u>	<u>\$ 367,037</u>	<u>\$ 375,602</u>

106 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		\$ 323,688	\$ 481,077	\$ 139,315	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.51%-2.06%	5,091	18,564	121,839	263,341	302,977
固定利率工具	1.11%-1.68%	490,000	421,500	181,000	603,000	-
		<u>\$ 818,779</u>	<u>\$ 921,141</u>	<u>\$ 442,154</u>	<u>\$ 866,341</u>	<u>\$ 302,977</u>

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

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割					
換匯合約	\$ 8,957	\$ 6,301	(\$ 81)	\$ -	\$ -
遠匯合約	(611)	-	-	-	-
	<u>\$ 8,346</u>	<u>\$ 6,301</u>	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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	(\$ 2,176)	(\$ 6,999)	\$ 382	\$ -	\$ -

三二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
子 公 司	
Dyaco International Holding Limited	本公司之子公司
株式會社ダイヤユシヤパン	本公司之子公司
Dyaco Europe GmbH	本公司之子公司
大安健康管理顧問有限公司	本公司之子公司
詠久股份有限公司	本公司之子公司
Dyaco UK Ltd.	本公司之子公司
Fuel-Spirit International Inc.	本公司間接持有之子公司
岱宇(上海)商貿有限公司	本公司間接持有之子公司
岱宇健康科技(北京)有限公司	本公司間接持有之子公司
Spirit Manufacturing Inc.	本公司間接持有之子公司
Spirit Direct, LLC.	本公司間接持有之子公司
Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	本公司間接持有之子公司
東莞達宇運動器材有限公司	本公司間接持有之子公司
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	本公司間接持有之子公司
CARDIOfitnessVerwaltungs GmbH	本公司間接持有之子公司
Dyaco Canada Inc.	本公司間接持有之子公司
錫頓金屬制品(嘉興)有限公司	本公司間接持有之子公司
其他關係人	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	本公司之董事長為該基金會之董事長

本公司與關係人之相關交易條件係按雙方議定，並採不定期結帳，除已於其他附註及附表揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	Spirit Manufacturing Inc.	\$ 1,943,916	\$ 1,835,284
	其 他	568,519	483,580
		<u>\$ 2,512,435</u>	<u>\$ 2,318,864</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	\$ 412,491	\$ -
東莞達宇運動器材有限公司	-	434,195
其 他	163,223	-
	<u>\$ 575,714</u>	<u>\$ 434,195</u>

(四) 其他收益及費損－產品服務收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
Spirit Manufacturing Inc.	\$ 29,486	\$ -
Fuel-Spirit International Inc.	20,084	20,060
	<u>\$ 49,570</u>	<u>\$ 20,060</u>

係本公司提供產品相關技術及人力支援予子公司而收取之款項。

(五) 管理費用－捐贈費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
其他關係人		
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ 1,000	\$ 553

(六) 營業外收入及支出－租金收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
子 公 司		
其 他	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 24</u>

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(七) 應收帳款

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
Spirit Manufacturing Inc.	\$ 816,614	\$ 843,849
岱宇（上海）商貿有限公司	154,286	115,009
其 他	103,921	98,679
	<u>\$ 1,074,821</u>	<u>\$ 1,057,537</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失及呆帳費用。

(八) 其他應收款

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>子公司</u>		
Fuel-Spirit International Inc.	\$ 55,336	\$ 20,060
Dyaco UK Ltd.	42,614	-
Spirit Manufacturing Inc.	29,486	-
Spirit Direct, LLC.	27,269	-
Dyaco Europe GmbH	23,447	15,309
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	-	28,456
	<u>\$ 178,152</u>	<u>\$ 63,825</u>

107 年 12 月 31 日之餘額係包含對 Fuel-Spirit International Inc. 之產品服務收入 20,084 仟元及代墊款 35,252 仟元；及對 Spirit Manufacturing Inc. 之管理收入；106 年 12 月 31 日之餘額係對 Fuel-Spirit International Inc. 之產品服務收入。

本公司資金貸與關係人 107 年 12 月 31 日係分別對 Dyaco UK Ltd. 42,614 仟元、Spirit Direct, LLC. 27,269 仟元及 Dyaco Europe GmbH 23,447 仟元；106 年 12 月 31 日係分別對 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 28,456 仟元及 Dyaco Europe GmbH 15,309 仟元，相關資訊參閱附註三五及附表一。

(九) 應付帳款

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>子公司</u>		
錫頓金屬制品（嘉興）有限公司	\$ 309,060	\$ -
東莞達宇運動器材有限公司	-	183,836
其他	32	1,060
	<u>\$ 309,092</u>	<u>\$ 184,896</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 其他應付款

關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
<u>子公司</u>		
Dyaco Europe GmbH	\$ 12,547	\$ -

係本公司與 Dyaco Europe GmbH 分攤展覽費之應付款項。

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 20,803	\$ 20,257
退職後福利	1,052	1,072
	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 21,329</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,596,687	\$ 1,449,560
受限制銀行存款—流動	252,286	324,187
	<u>\$ 1,848,973</u>	<u>\$ 1,773,747</u>

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 35,856	30.7150 (美金：新台幣)	\$ 1,101,310
人民幣	42,141	4.4720 (人民幣：新台幣)	188,454
歐元	318	35.2000 (歐元：新台幣)	11,209
英鎊	2,083	38.8800 (英鎊：新台幣)	81,003

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>非貨幣性項目</u>					
港幣	\$	333,162	3.9210	(港幣：新台幣)	\$1,306,328
歐元		4,384	35.2000	(歐元：新台幣)	154,317
日幣		27,207	0.2782	(日幣：新台幣)	7,569
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		10,687	30.7150	(美金：新台幣)	328,257
人民幣		88	4.4720	(人民幣：新台幣)	393
歐元		361	35.2000	(歐元：新台幣)	12,713
<u>非貨幣性項目</u>					
英鎊		385	38.8800	(英鎊：新台幣)	14,966

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	52,434	29.7600	(美金：新台幣)	\$1,560,424
人民幣		35,374	4.5650	(人民幣：新台幣)	161,480
歐元		1,002	35.5700	(歐元：新台幣)	35,628
<u>非貨幣性項目</u>					
港幣		338,705	3.8070	(港幣：新台幣)	1,289,451
歐元		4,443	35.5700	(歐元：新台幣)	158,033
日幣		2,652	0.2642	(日幣：新台幣)	701
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		1,435	29.7600	(美金：新台幣)	42,714
人民幣		40,904	4.5650	(人民幣：新台幣)	186,727

本公司於107及106年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為45,076仟元及(175,632)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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三一。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
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：附表十。
 - (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：附表十。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

岱宇國際股份有限公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	期末最高餘額 (千元)	期末餘額 (千元)	實際動支金額 (千元)	利率區間	資金貸與性質	業務往來	有短期融通資金必要之金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	品對細別對象 價值資金貸與限額	資金限額	註
0	岱宇國際股份有限公司	Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	\$ 35,130 (998 仟歐元)	\$ 23,447 (666 仟歐元)	\$ 23,447 (666 仟歐元)	-	-	業務往來	47,104	-	\$ -	\$ -	\$ 697,858	(註二)
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	21,120 (600 仟歐元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	(註一)	697,858	(註二)
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款－關係人	是	21,120 (600 仟歐元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	(註一)	697,858	(註二)
		Cardio Fitness GmbH&Co. KG	其他應收款－關係人	是	35,480 (1000 仟歐元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	(註一)	697,858	(註二)
		Spirit Direct, LLC	其他應收款－關係人	是	27,269 (888 仟美元)	27,269 (888 仟美元)	27,269 (888 仟美元)	-	-	業務往來	30,383	-	-	(註一)	697,858	(註二)
		Dyaco UK Ltd.	其他應收款－關係人	是	42,614 (1,096 仟英鎊)	42,614 (1,096 仟英鎊)	42,614 (1,096 仟英鎊)	-	-	業務往來	84,962	-	-	(註一)	697,858	(註二)
1	Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	其他應收款－關係人	是	22,115 (720 仟美元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	(註一)	277,515	(註二)
2	東莞達宇運動器材有限公司	錫州金屬製品(喜興)有限公司	其他應收款－關係人	是	22,360 (5,000 仟人民幣)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	(註三)	25,496	(註三)

註一：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二十外，對個別對象資金貸與限額以不超過本公司股權淨值百分之二十為限。

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

註三：本公司直接及間接持有普通股股權百分之十之子公司間之資金貸與限額及資金貸與總限額不得超過貸出公司淨值百分之一百外，其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

註四：資金貸與總限額以不超過本公司股權淨額百分之四十為限。

註五：最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註六：截至 107 年 12 月 31 日，期末餘額業已到期。

註七：餘額於 108 年 3 月 26 日到期。

註八：餘額於 108 年 3 月 25 日到期。

岱宇國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	背書保證者公司名稱	被 公 司	背 書 保 證 稱 名	證 對 象		對 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 限 額 (註一)	屬本公司 對本公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
				關 係	對象										
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel-Spirit International Inc.		間接持有之子公司	間接持有之子公司	\$ 872,323	\$ 116,717 (3,800 仟美元)	\$ 89,074 (2,900 仟美元)	\$ - 30,715	\$ -	5.1%	\$ 872,323	是	否	
		錫頓金屬製品(嘉興) 有限公司		間接持有之子公司	間接持有之子公司	174,465	153,575 (5,000 仟美元)	61,430 (2,000 仟美元)	-	-	3.52%	174,465	是	是	
		Dyaco UK Ltd.		直接持有之子公司	直接持有之子公司	872,323	1,166 (30 仟英鎊)	1,166 (30 仟英鎊)	(1,000 仟美元)	-	0.07%	872,323	是	否	

註一：除本公司直接或間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過本公司淨值百分之五十外，對個別對象背書保證限額以不超過本公司股權淨值百分之十為限；另背書保證總額則以不超過本公司股權淨值百分之五十為限。

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：錫頓金屬製品(嘉興)有限公司因有短期資金週轉之需求，並向金融機構融資，故由岱宇國際股份有限公司提供相關背書保證。

岱宇國際股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元、仟股

附表三

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 股					備 註
				數	帳 面 金 額	持 比 例 %	公 允 價 值	末 值	
岱宇(上海)商貿有限公司	股票 北京眾泰天合健康科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 20,124 (4,500 仟人民幣)	9%	\$ 20,124 (4,500 仟人民幣)	20,124 6,432	註一
	必革運動科技(北京)有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,432 (1,438 仟人民幣)	5%	6,432 (1,438 仟人民幣)	6,432	註一
岱宇健康科技(北京)有限公司	股票 北京三石醫院管理有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,141 (479 仟人民幣)	10%	2,141 (479 仟人民幣)	2,141	註一
				-					

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

岱宇國際股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表四

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考之價格	決定依據	取得目的及情形	其他事項	約定事項
							交易所	所有	與發行人之關係	移轉日期	金額			
岱宇國際股份有限公司	土地、廠房及設備	107.10.31 (註)	\$ 264,531	業已支付完畢	允鵬建設股份有限公司	無	—	—	—	—	\$ -	參考鑑價公司之鑑價報告及交易標的物周邊行情	作為岱宇國際股份有限公司之辦公室	無

註：係董事會決議日。

岱宇國際股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考	決定依據	其他事項
岱宇國際股份有限公司	土地及房屋建築	107.5.14 (註1)	102.1.11	\$ 107,573	\$ 211,000	業已全數收回	\$ 102,923 (註2)	兆柏投資有限公司	無	活化資產	參考市價交易價格及專業估價機構之估價金額	無	無

註 1：係董事會決議日。

註 2：係處分利益 103,427 仟元減除所得稅費用 504 仟元。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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原因		應收（付）票據、帳款	備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%） （註）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	
岱宇國際股份有限公司	岱宇（上海）商貿有限公司	間接持有之子公司	銷	\$ 281,566	9%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 154,286	13%
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	1,943,916	59%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	816,614	69%
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷	162,518	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	50,559	4%
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	412,491	19%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	309,060	33%
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	163,223	8%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-
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	281,566	83%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	154,286	83%
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	1,943,916	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	816,614	100%
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	162,518	56%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	50,559	68%
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	412,491	29%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	309,060	50%
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	銷	163,223	55%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-

註：依各公司之財務資料計算。

岱宇國際股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 107 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係科目	應收關係人款項		週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳金	抵額
				目金	額		金	處				
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	\$ 816,614		2.34%	\$ -	-	-	\$ 569,811	\$ -	-
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	應收帳款	154,286		2.09%	-	-	-	56,074	-	-
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	309,060		2.67%	-	-	-	213,711	-	-

岱宇國際股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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	原本期	投資		實收資本		金額	期未股數	比率(%)	持 帳 (註	有被 額本 金一)	投資 公 司 損 益	本期 認 列 之 損 (損)	列之 (註一)
					始 期	末 期	上 期	末 期								
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$	1,247,518	\$	1,189,258	321,655,868	100%	100%	\$	1,306,328	\$	21,073	\$	21,902
Dyaco Europe GmbH	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售		349,431		275,468	-	100%	100%		154,317	(	80,051)	(	80,051)
	大安健康管理局有限公司	台灣	醫療器材之租賃		10,010		10,010	1,000,000	100%	100%		10,590	(	632	(	632
	株式會社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售		28,404		15,359	1,020	100%	100%		7,569	(	6,501)	(	6,501)
	詠久股份有限公司	台灣	一般進出口及銷售		5,000		-	500,000	100%	100%		4,498	(	502)	(	502)
	Dyaco UK Ltd.	英國	一般進出口及銷售		51,160		-	-	100%	100%		14,966	(	44,838)	(	44,838)
	球安運動科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	(註五)	-		29,000	-	-	-		-	-	-	-	-
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & CO. KG	德國	一般進出口及銷售		216,813		142,850	-	100%	100%		132,123	(	59,541)	(	64,460)
				(6,296 仟歐元)		(4,196 仟歐元)						(3,753 仟歐元)	(	-1,672 仟歐元)	(	-1,810 仟歐元)
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資		977		977	-	100%	100%		1,036	(	3)	(	3)
				(29 仟歐元)		(29 仟歐元)						(29 仟歐元)	(	-74 歐元)	(	-74 歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	俄羅斯	一般進出口		379,727		379,727	12,400,000	100%	100%		477,416		3,090		3,090
				(12,400 仟美元)		(12,400 仟美元)						(121,759 仟港幣)	(	803 仟港幣)	(	803 仟港幣)
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售		265,734		265,734	1,667,50	100%	100%		277,515	(	17,533)	(	17,533)
				(8,890 仟美元)		(8,890 仟美元)						(9,035 仟美元)	(	-582 仟美元)	(	-582 仟美元)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售		271,752		271,752	1,000	100%	100%		185,419		11,699		1,768
				(9,058 仟美元)		(9,058 仟美元)						(6,037 仟美元)	(	388 仟美元)	(	59 仟美元)
				(2,000 仟美元)		(2,000 仟美元)						(-403 仟美元)	(	-813 仟美元)	(	-813 仟美元)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	美國	一般進出口及銷售		62,118		62,118	-	100%	100%		12,348	(	24,510)	(	24,510)
				(2,000 仟美元)		(2,000 仟美元)						(-403 仟美元)	(	-813 仟美元)	(	-813 仟美元)
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美國	一般進出口及銷售		6,092		-	-	100%	100%		8,682	(	41,716)	(	41,716)
				(200 仟美元)		(200 仟美元)						(-283 仟美元)	(	-1,384 仟美元)	(	-1,384 仟美元)

註一：係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資損失 21,073 仟元並減除逆流交易未實現毛利 829 仟元。

註三：係認列投資損失 59,541 仟元並減除溢價攤銷 4,919 仟元。

註四：係認列投資收益 11,699 仟元並減除溢價攤銷 9,931 仟元。

註五：球安運動科技股份有限公司於 107 年 1 月 1 日與母公司簡易合併後消滅。

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

第一，信達湯遜第二地區投資成立公司 Dvaco International Holding Limited 再投資大陸公司。

生一：佐佐拔投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註一：餘依據被收購公司同期間內經營之主要業務，分別計算其可歸併之溢利及折舊、廠房及設備利益36,731仟元。

1940年11月19日，日本帝国主义侵略军占领了南京，这是中国历史上最黑暗的一天。这一天，日本帝国主义侵略军在南京进行了惨绝人寰的屠杀，造成了中国历史上最惨痛的血案。这一天，日本帝国主义侵略军在南京进行了惨绝人寰的屠杀，造成了中国历史上最惨痛的血案。这一天，日本帝国主义侵略军在南京进行了惨绝人寰的屠杀，造成了中国历史上最惨痛的血案。

本公司於107年2月、6月、8月、9月及11月轉投資。

本公司營業額經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。

本 期 大 陸 赴	期 末 大 陸 地 區 計 累 自 台 灣 匯 出 額	經 濟 投 資 會 審 核 准 許 投 資 金 額	依 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	審 查 會 規 定 額 (註六)
\$868,163 (28,830 仟美元)	\$868,163 (28,830 仟美元)	\$868,163 (28,830 仟美元)	\$	

第一，信達湯遜第二地區投資成立公司 Dvaco International Holding Limited 再投資大陸公司。

生一：佐佐拔投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註一：餘依據被收購公司同期間內經營之主要業務，分別計算其可歸諸該項業務之溢利。本公司之溢利及撥備利益36,731仟元。

1940年11月19日，日本帝国主义在天津、北平、上海、南京、武汉、广州、香港等地，同时发动了大规模的“扫荡”行动。在这次行动中，日本帝国主义在天津、北平、上海、南京、武汉、广州、香港等地，同时发动了大规模的“扫荡”行动。在这次行动中，日本帝国主义在天津、北平、上海、南京、武汉、广州、香港等地，同时发动了大规模的“扫荡”行动。

本公司於107年2月、6月、8月、9月及11月轉投資。

本公司營業額經經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件，故不受限額規定。

岱宇國際股份有限公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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 金	票 據 額	百 分 比 (註一)	未 實 現 損 益 備 註
				金	額	額	額					
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷 貨	\$	281,566		9%	不定期結帳	\$	154,286	13%	16,155
		東莞達宇運動器材有限公司	進 貨		163,223		8%	不定期結帳		-	-	980
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進 貨		412,491		19%	不定期結帳		309,060	33%	4,070

註一：依各公司之財務資料計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
預付款項明細表		附註十
其他金融資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二三
短期借款明細表		表五
應付票據明細表		表六
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註十八
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十二

岱宇國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
零用金及庫存現金（註 1）		\$	<u>226</u>
銀行存款			
支票及活期存款			40,219
國內銀行外幣活期存款（註 2）			<u>111,164</u>
小計			<u>151,383</u>
合 計		\$	<u>151,609</u>

註 1：包含美金 1 仟元@30.715。

註 2：包含美金 2,779 仟元@30.715；人民幣 5,274 仟元@4.472；歐元 57 仟元@35.2；英鎊 6 仟元@38.88。

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	餘 額
New Level UK Ltd.	\$ 79,163
Mylna Sport AS	15,671
Afton Health And Fitness Equipment	12,901
HAMMER SPORT AG	10,793
Optima Import LLC	7,769
其他（註）	<u>60,212</u>
小 計	186,509
減：備抵損失	<u>87,085</u>
合 計	<u>\$ 99,424</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	餘 額	
	成 本	淨 變 現 價 值
原 物 料	\$ 71,449	\$ 72,343
在 製 品	67,229	83,564
製 成 品	119,324	142,168
商 品	<u>33,763</u>	<u>46,074</u>
淨 額	<u>\$ 291,765</u>	<u>\$ 344,149</u>

岱宇國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年度

單位：新台幣仟元

表四

被投資公司	年 初 股 數 (股)	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 (減 少) (股)	(註三) 金 額	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額		按權益法認列 之投資(損)益		遞延(未)已 實現毛利	採用權益法認列 之子公司其他 綜合損益份額		年 底 持 股 (股)	餘 額	股 權 淨 值 (註二)	提供擔保或 質押情形
					(註一)	(註一)	(註一)	(註一)		(註一)	(註一)				
採權益法評價 未上市櫃公司															
Dyaco International Holding Limited	306,015,600	\$ 1,289,451	15,640,268	\$ 43,806	\$ 18,364	\$ 21,902	\$ 14,370	\$ 1,033	321,655,868	100	\$ 1,306,328	\$ 1,387,806		無	
Dyaco Europe GmbH	-	158,033	-	73,176	(844)	(80,051)	4,003	-	-	100	154,317	158,741		無	
大安健康管理顧問有限公司	1,000,000	9,958	-	-	-	632	-	-	1,000,000	100	10,590	10,590		無	
株式會社ダイワコジヤパン	1,020	701	-	13,045	366	(6,501)	(42)	-	1,020	100	7,569	10,339		無	
詠久股份有限公司	-	-	500,000	5,000	-	(502)	-	-	500,000	100	4,498	4,498		無	
Dyaco UK Ltd.	-	-	-	51,160	(645)	(44,838)	(20,643)	-	-	100	(14,966)	5,677		無	
		1,458,143		\$ 186,187	\$ 19,487	\$ 153,162	\$ 2,312	\$ 1,033			1,468,336	\$ 1,577,651			
採用權益法之投資貸餘		-									14,966				
合 計		\$ 1,458,143									\$ 1,483,302				

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：Dyaco International Holding Limited 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 76,427 仟元及逆流遞延毛利 5,051 仟元；Dyaco Europe GmbH 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 20,643 仟元。
元；株式會社ダイワコジヤパン帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 2,770 仟元；Dyaco UK Ltd.帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 20,643 仟元。

註三：

1. 本公司於 107 年 2 月現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 58,260 仟元；認列員工認股權酬勞成本增加之資本公積 1,628 仟元，並追溯適用 IFRS9 調整減少 16,082 仟元。
2. 本公司分別於 107 年 5 月、8 月及 9 月現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 52,348 仟元、7,157 仟元及 14,457 仟元，並追溯適用 IFRS9 調整減少 786 仟元。
3. 本公司於 107 年 6 月現金增資子公司株式會社ダイワコジヤパン 13,045 仟元。
4. 本公司於 107 年 6 月 25 日以 5,000 仟元投資設立株式會社ダイワコジヤパン。
5. 本公司於 107 年 4 月 17 日以 22,298 仟元投資設立 Dyaco UK Ltd.並於 107 年 8 月、9 月及 11 月現金增資共 8,015 仟元、7,960 仟元及 12,887 仟元。

岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	擔 保 品
信用借款					
彰化銀行	107.11.01-108.06.03	1.87%	\$ 250,000	\$ 400,000	-
永豐銀行	107.12.28-108.03.27	1.53%	100,000	100,000	-
國泰世華	107.11.12-108.03.04	1.35%	100,000	100,000	-
玉山銀行	107.10.25-108.04.23	1.67%	60,000	60,000	-
上海商銀	107.08.19-108.08.19	1.75%	50,000	50,000	-
華南銀行	107.11.09-108.01.31	1.35%	30,000	30,000	-
台新商銀	107.12.20-108.01.20	1.60%	10,000	43,100	-
			<u>600,000</u>	<u>783,100</u>	
擔保借款					
兆豐銀行	107.07.11-108.04.06	1.34%-1.42%	370,000	370,000	註
彰化銀行	107.10.02-108.06.05	1.81%	150,000	150,000	註
永豐銀行	107.12.12-108.03.27	1.11%-1.53%	196,500	196,500	註
合作金庫	107.12.25-108.12.25	1.45%	20,000	20,000	註
			<u>736,500</u>	<u>743,400</u>	
			<u>\$ 1,336,500</u>	<u>\$ 1,526,500</u>	

註：係以不動產、廠房及設備淨額及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
翊捷科技股份有限公司	\$ 47,036
荃鎰實業有限公司	28,712
成川鋼管股份有限公司	24,395
其他（註）	<u>365,695</u>
合 計	<u>\$ 465,838</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
翊捷科技股份有限公司	\$ 13,436
合興數位股份有限公司	8,868
其他（註）	<u>151,092</u>
合 計	<u>\$ 173,396</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司
長期借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表八 單位：新台幣仟元

擔保借款 借款種類及債權人	借 款 期 間	償 還	辦 法	年 利 率 (%)	年 一 年 內 到 期	餘 額		擔 保 品
						底 一 年 後 到 期	合 計	
永豐銀行	104.11.25~111.11.25	借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月		1.51%	\$ 9,168	\$ 100,080	\$ 109,248	不動產、廠房及設備
永豐銀行	98.09.23~113.09.23	借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月		1.71%	9,231	43,846	53,077	不動產、廠房及設備
永豐銀行	105.10.31~112.10.31	借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月		1.60%	3,286	12,869	16,155	不動產、廠房及設備
彰化銀行	97.05.21~112.05.21	借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月		1.79%	10,578	38,032	48,610	不動產、廠房及設備
兆豐銀行	96.12.10~111.12.09	借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月		1.65%	10,200	30,600	40,800	不動產、廠房及設備
元大銀行	100.02.25~117.08.25	借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月		1.77%	1,200	10,400	11,600	不動產、廠房及設備
日盛銀行	106.09.14~121.09.14	借款自 106 年 9 月起，每月攤還本息至 121 年 9 月		1.58%	6,000	164,500	170,500	不動產、廠房及設備
日盛銀行	106.12.28~111.12.28	借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月		1.58%	6,000	33,000	39,000	不動產、廠房及設備
合作金庫	107.11.30~127.11.26	借款自 109 年 12 月起，每月攤還本息至 127 年 11 月		1.48%	-	180,000	180,000	不動產、廠房及設備
合 計					<u>\$ 55,663</u>	<u>\$ 613,327</u>	<u>\$ 668,990</u>	

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表 九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
跑 步 機	110	\$ 1,631,624
橢 圓 機	71	967,429
懶 人 車	12	172,543
健 身 車	13	108,102
競 賽 車	8	106,653
踏 步 機	3	79,534
其 他	3,540	<u>192,823</u>
小 計		3,258,708
減：銷貨退回		1,549
減：銷貨折讓		5,516
其他收入		<u>37,794</u>
淨 額		<u>\$ 3,289,437</u>

岱宇國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
年初原物料	\$ 72,467
本年度進料淨額	1,499,868
出售原料	(25,838)
轉列營業費用	(1,749)
年底原物料	(71,449)
	1,473,299
直接人工	135,764
製造費用	313,651
製造成本	1,922,714
年初在製品	82,315
出售在製品	(18,174)
轉列營業費用	(564)
年底在製品	(67,229)
	1,919,062
年初製成品	107,825
轉列營業費用	(2,753)
年底製成品	(119,324)
小 計	1,904,810
出售原料及在製品	44,012
存貨廢料及下腳出售收入	(296)
外購商品銷貨成本	
年初商品	43,337
本年度進貨淨額	655,027
轉列營業費用	(4,615)
年底商品	(33,763)
小 計	703,702
銷貨成本	\$ 2,608,512

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	預 期 信 用 損 失	合 計
薪 資	\$ 77,037	\$ 65,860	\$ 60,784	\$ -	\$203,681
運 費	62,775	59	193	-	63,027
廣 告 費	44,780	246	90	-	45,116
各項攤提	33,454	2,943	1,200	-	37,597
進出口費用	27,567	156	-	-	27,723
保 險 費	7,362	11,452	6,601	-	25,415
折 舊	4,251	9,483	3,070	-	16,804
預期信用損失	-	-	-	11,479	11,479
其他（註）	<u>46,023</u>	<u>84,703</u>	<u>40,372</u>	<u>-</u>	<u>171,098</u>
合 計	<u>\$303,249</u>	<u>\$174,902</u>	<u>\$112,310</u>	<u>\$ 11,479</u>	<u>\$601,940</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十二

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利						
薪資	\$ 184,036	\$ 203,681	\$ 387,717	\$ 166,939	\$ 170,331	\$ 337,270
勞健保費	18,044	19,374	37,418	6,833	18,443	25,276
退休金	7,723	9,702	17,425	7,485	9,368	16,853
董事酬金	-	7,501	7,501	-	7,958	7,958
其他	7,837	6,301	14,138	7,754	7,037	14,791
	<u>\$ 217,640</u>	<u>\$ 246,559</u>	<u>\$ 464,199</u>	<u>\$ 189,011</u>	<u>\$ 213,137</u>	<u>\$ 402,148</u>
折舊	<u>\$ 61,525</u>	<u>\$ 16,804</u>	<u>\$ 78,329</u>	<u>\$ 50,100</u>	<u>\$ 16,805</u>	<u>\$ 66,905</u>
攤銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,597</u>	<u>\$ 37,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>

註：本年度及前一年度員工人數分別為 692 人及 740 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080535 號

會員姓名：
(1) 廖婉怡
(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

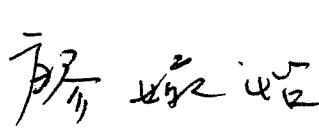
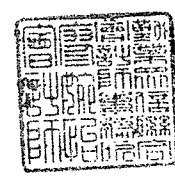
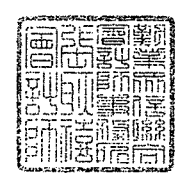
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

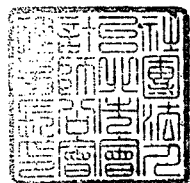
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號
(2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：23751545

印鑑證明書用途：辦理岱宇國際股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



人：



中華民國 108 年 1 月 8 日