

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104及103年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~44		六~二六
(七) 關係人交易	45~47		二七
(八) 質抵押之資產	47		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二九
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48~49		三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~55		三一
2. 轉投資事業相關資訊	49、51~55		三一
3. 大陸投資資訊	49、56~57		三一
九、重要會計項目明細表	58~70		-

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

岱宇國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

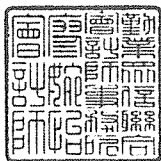
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

岱宇國際股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

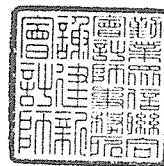
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

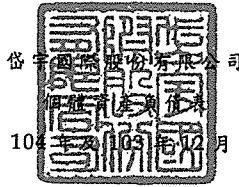
謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部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 105 年 3 月 25 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 123,296	3	\$ 154,446	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、五及七)	16,530	-	5,442	-
1150	應收票據淨額 (附註四、五及八)	1,558	-	6,928	-
1160	應收票據一關係人 (附註四及二七)	734	-	258	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及八)	147,130	4	150,788	5
1180	應收帳款一關係人 (附註四及二七)	963,710	24	452,701	16
1200	其他應收款 (附註四)	24,554	1	10,184	1
1210	其他應收款一關係人 (附註四及二七)	55,506	1	140,599	5
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	-	-	3,714	-
130X	存貨 (附註四、五及九)	206,620	5	152,239	5
1410	預付款項 (附註十)	33,453	1	32,472	1
1470	其他流動資產 (附註十一及二八)	265,251	7	16,873	1
11XX	流動資產總計	<u>1,838,342</u>	<u>46</u>	<u>1,126,644</u>	<u>39</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	728,165	18	656,696	23
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二八)	1,342,635	34	1,008,385	35
1780	無形資產 (附註四及十四)	16,238	-	6,918	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	37,768	1	28,241	1
1915	預付房地及設備款	11,299	-	71,563	2
1920	存出保證金	4,707	-	2,374	-
1960	預付長期投資款 (附註四及十二)	16,658	1	-	-
1990	其他非流動資產 (附註二八)	-	-	4,048	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,157,470</u>	<u>54</u>	<u>1,778,225</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,995,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,904,869</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二八)	\$ 831,532	21	\$ 355,000	12
2150	應付票據 (附註十六)	499,697	12	754,361	26
2170	應付帳款 (附註十六)	119,857	3	10,919	-
2180	應付帳款一關係人 (附註二七)	162,148	4	41,670	2
2200	其他應付款 (附註十七)	106,879	3	92,681	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	56,228	1	28,103	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二八)	69,466	2	40,997	1
2399	其他流動負債	41,475	1	18,508	1
21XX	流動負債總計	<u>1,887,282</u>	<u>47</u>	<u>1,342,239</u>	<u>46</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二八)	468,235	12	318,406	11
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十二)	19,197	-	10,476	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	21,381	1	19,072	1
2645	存入保證金	95	-	70	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	47,760	1	45,454	2
25XX	非流動負債總計	<u>556,668</u>	<u>14</u>	<u>393,478</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>2,443,950</u>	<u>61</u>	<u>1,735,717</u>	<u>60</u>
	權益				
3110	普通股股本	820,142	21	681,088	23
3200	資本公積	291,802	7	61,802	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	67,668	2	40,313	1
3350	未分配盈餘	387,206	9	371,661	13
3300	保留盈餘總計	454,874	11	411,974	14
3400	其他權益	(14,956)	-	14,288	1
3XXX	權益總計	<u>1,551,862</u>	<u>39</u>	<u>1,169,152</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 3,995,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,904,869</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元


代 碼	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入 (附註二十及二七)	\$ 3,033,776	100	\$ 2,725,057	100
4170	減：銷貨退回	2,885	-	326	-
4190	銷貨折讓	<u>3,732</u>	-	<u>2,358</u>	-
4000	營業收入	3,027,159	100	2,722,373	100
	營業成本 (附註九及二七)				
5110	銷貨成本	<u>2,390,785</u>	<u>79</u>	<u>2,233,888</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	636,374	21	488,485	18
5920	與子公司之未實現利益	(<u>33,698</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,131</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>602,676</u>	<u>20</u>	<u>479,354</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註二七)				
6100	推銷費用	190,387	6	173,602	6
6200	管理費用	128,475	4	104,089	4
6300	研究發展費用	<u>112,742</u>	<u>4</u>	<u>103,912</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>431,604</u>	<u>14</u>	<u>381,603</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二 一及二七)	<u>45,100</u>	<u>1</u>	<u>115,994</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>216,172</u>	<u>7</u>	<u>213,745</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7375	採用權益法認列之子公 司利益之份額	9,276	-	48,548	2
7100	利息收入	1,387	-	476	-
7110	租金收入 (附註二七)	2,728	-	2,667	-
7175	呆帳回轉利益	5,474	-	-	-


(接次頁)


(承前頁)

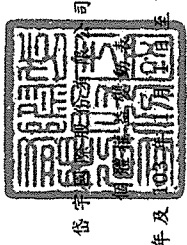
代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7190	其他收入	\$ 4,437	-	\$ 4,220	-
7230	淨外幣兌換利益(附註二一)	77,213	3	61,999	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	16,530	1	5,442	-
7590	什項支出	(37)	-	(671)	-
7625	處分投資損失	-	-	(21)	-
7510	利息費用(附註二一)	(17,096)	(1)	(15,158)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>99,912</u>	<u>3</u>	<u>107,502</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	316,084	10	321,247	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>62,382</u>	<u>2</u>	<u>47,694</u>	<u>2</u>
8200	淨 利	<u>253,702</u>	<u>8</u>	<u>273,553</u>	<u>10</u>
	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	(2,269)	-	(775)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>386</u>	<u>-</u>	<u>132</u>	<u>-</u>
8310		(1,883)	-	(643)	-
	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	(29,244)	(1)	11,305	-
8300	其他綜合損益合計	(31,127)	(1)	10,662	-
8500	綜合損益總額	<u>\$ 222,575</u>	<u>7</u>	<u>\$ 284,215</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 3.80</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 3.80</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊 

經理人：王景聰 

會計主管：邱源聲 



民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

代碼	股本 (附註十九) 股數 (仟股)	資本公積 (附註十九)	法定盈餘公積	留盈公積	未分配盈餘	(附註) 總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	權益總額
	\$ 68,109	\$ 681,088	\$ 61,802	\$ 37,952	\$ 101,112	\$ 139,064	\$ 2,983	\$ 884,937	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	(2,361)	-	-	-	-
B1	102 年度盈餘分配：	-	-	2,361	(2,361)	-	-	-	-
D1	法定盈餘公積	-	-	-	273,553	273,553	-	273,553	273,553
D3	103 年度淨利	-	-	-	(643)	(643)	11,305	10,662	10,662
D5	103 年度其他綜合損益	-	-	-	272,910	272,910	11,305	284,215	284,215
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	371,661	411,974	14,288	1,169,152	1,169,152
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	68,109	681,088	61,802	40,313	411,974	14,288	1,169,152	1,169,152
E1	現金增資	10,000	100,000	230,000	-	-	-	330,000	330,000
B1	103 年度盈餘分配：	-	-	27,355	(27,355)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(156,218)	(156,218)	-	(156,218)	(156,218)
B9	現金股利—每股 2.0 元	3,905	39,054	-	(39,054)	(39,054)	-	-	-
B9	股票股利—每股 0.5 元	3,905	39,054	27,355	(222,627)	(195,272)	-	(156,218)	(156,218)
D1	104 年度淨利	-	-	-	253,702	253,702	-	253,702	253,702
D3	104 年度其他綜合損益	-	-	-	(1,883)	(1,883)	(29,244)	(31,127)	(31,127)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	251,819	251,819	(29,244)	222,575	222,575
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數 (附註十二)	-	-	-	(13,647)	(13,647)	-	(13,647)	(13,647)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	82,014	820,142	291,802	387,206	454,874	(14,956)	1,551,862	1,551,862

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 316,084	\$ 321,247
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,483	38,358
A20200	攤銷費用	4,050	2,951
A20300	呆帳回轉利益	(5,474)	-
A20900	利息費用	17,096	15,158
A21200	利息收入	(1,387)	(476)
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(9,276)	(48,548)
A23100	處分投資淨損失	-	21
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	27	270
A24100	未實現外幣兌換利益	(15,882)	(20,184)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	(16,530)	(5,442)
A23900	與子公司之未實現利益	33,698	9,131
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,442	5,924
A31130	應收票據	5,370	(3,229)
A31140	應收票據－關係人	(476)	(258)
A31150	應收帳款	14,657	(21,975)
A31160	應收帳款－關係人	(501,182)	287,449
A31190	其他應收款－關係人	85,529	(131,240)
A31180	其他應收款	(14,454)	11,385
A31200	存 貨	(54,381)	(2,550)
A31230	預付款項	(770)	(14,301)
A31240	其他流動資產	(1,474)	8
A32130	應付票據	(254,664)	260,514
A32150	應付帳款	108,932	(182,447)
A32160	應付帳款－關係人	121,405	11,341
A32230	其他應付款	13,548	1,243
A32230	其他流動負債	22,344	(7,118)
A32240	應計退休金負債	40	-
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	(88,245)	527,232
A33100	收取之利息	1,471	464
A33300	支付之利息	(16,867)	(15,260)
A33500	支付之所得稅	(37,378)	(781)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(141,019)	511,655

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 130,061)	(\$ 70,074)
B02000	預付長期投資款增加	(16,658)	-
B02300	以成本衡量之金融資產清算分配剩餘財 產	-	447
B02700	購置不動產、廠房及設備	(306,374)	(245,809)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,177	61
B03800	存出保證金增加	(2,333)	(343)
B04300	其他應收款—關係人減少	6	75,774
B04500	購置無形資產	(13,370)	(490)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	4,048	(48)
B07100	預付房地及設備款增加	(11,299)	(11,995)
B09900	其他流動資產增加	(246,904)	(11,161)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(718,768)	(263,638)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	4,434,600	2,419,000
C00200	償還短期借款	(3,958,068)	(2,579,000)
C01600	舉借長期借款	219,180	-
C01700	償還長期借款	(40,882)	(70,128)
C03000	存入保證金增加	25	70
C04500	發放現金股利	(156,218)	-
C04600	現金增資	330,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	828,637	(230,058)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(31,150)	17,959
E00100	年初現金及約當現金餘額	154,446	136,487
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 123,296	\$ 154,446

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



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 104 年及 103 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，於 100 年 8 月獲金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)核准公開發行，100 年 10 月 24 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票於該中心之興櫃櫃檯買賣。本公司主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。

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 105 年 3 月 25 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」

等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
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 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

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

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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，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。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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。

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，本公司國外子公司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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(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。

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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。

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

(1) 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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 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。

2. 金融資產之減損

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。

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。

衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯合約，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。

(十一) 收入認列

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) 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 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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，則於會計修正當期認列；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) 應收款項之估計減損

當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。

(二) 衍生金融工具之公允價值

本公司衡量公允價值所採用之評價技術及假設，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。

(三) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史製程經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。另就存貨之呆滯月數，依歷史經驗估計其無法回收金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 382	\$ 269
銀行支票及活期存款	28,024	41,038
國內銀行外幣活期存款	88,325	105,501
約當現金		
國內銀行外幣定期存款	6,565	7,638
	<u>\$ 123,296</u>	<u>\$ 154,446</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：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行活期存款	0.01%-0.35%	0.01%-0.35%
銀行定期存款	0.40%	2.90%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	<u>\$ 16,530</u>	<u>\$ 5,442</u>

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>104年12月31日</u>			
換匯合約	美元兌新台幣	105.04.01~105.11.03	USD 11,055 /NTD 346,134
<u>103年12月31日</u>			
換匯合約	美元兌新台幣	104.01.05~104.12.11	USD 3,480 /NTD 104,596

本公司 104 及 103 年度從事換匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

八、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 1,564	\$ 6,934
減：備抵呆帳	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 6,928</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—因營業而發生	\$ 152,148	\$ 170,115
減：備抵呆帳	<u>5,018</u>	<u>19,327</u>
	<u>\$ 147,130</u>	<u>\$ 150,788</u>

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。

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
60 天以下	\$ 1,564	\$ 6,934
60 至 120 天	-	-
120 至 180 天	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 6,934</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，但本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 104 及 103 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 90,270	\$ 109,147
61 至 120 天	27,601	24,696
120 至 180 天	20,596	13,601
181 天以上	<u>13,681</u>	<u>22,671</u>
合 計	<u>\$ 152,148</u>	<u>\$ 170,115</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：

	104年12月31日	103年12月31日
60 天以下	\$ 36,457	\$ 33,993
61 至 120 天	12,513	9,743
121 至 180 天	11,804	13,380
181 天以上	<u>8,534</u>	<u>8,164</u>
合 計	<u>\$ 69,308</u>	<u>\$ 65,280</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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,878	\$ 5,018	\$ 19,896
減：當年度沖銷呆帳費用	<u>569</u>	<u>-</u>	<u>569</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 14,309</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 19,327</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,309	\$ 5,018	\$ 19,327
減：當年度沖銷呆帳費用	8,835	-	8,835
減：當年度迴轉呆帳費用	<u>5,474</u>	<u>-</u>	<u>5,474</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 5,018</u>

九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 物 料	\$ 42,136	\$ 34,759
在 製 品	26,295	14,800
製 成 品	102,528	91,240
商 品	<u>35,661</u>	<u>11,440</u>
	<u>\$ 206,620</u>	<u>\$ 152,239</u>

104 年度與存貨相關之營業成本為 2,390,785 仟元，其中包括存貨跌價損失 7,013 仟元及存貨盤盈 4,587 仟元；103 年度與存貨相關之營業成本為 2,233,888 仟元，其中包括存貨跌價損失 366 仟元及存貨盤盈 469 仟元。

十、預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付貨款	\$ 19,563	\$ 5,277
預付費用	13,786	14,872
進項稅額	<u>104</u>	<u>12,323</u>
	<u>\$ 33,453</u>	<u>\$ 32,472</u>

十一、其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產		
受限制銀行存款	\$ 232,734	\$ 9,253
原始到期日3個月以上之定期存款	<u>29,024</u>	<u>5,601</u>
	261,758	14,854
其 他	<u>3,493</u>	<u>2,019</u>
	<u>\$ 265,251</u>	<u>\$ 16,873</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
受限制銀行存款	0.17%-0.40%	0.17%-1.36%
原始到期日3個月以上之定期存款	1.28%-3.20%	2.90%-3.30%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
Dyaco International Holding Limited	\$ 676,815	\$ 626,328
詠安運動科技股份有限公司	43,350	30,368
大安健康管理顧問股份有限公司	8,000	-
Dyaco Germany GmbH	(13,339)	(4,452)
株式会社ダイヤコジャパン	(<u>5,858</u>)	(<u>6,024</u>)
	708,968	646,220
加：採用權益法之投資貸餘	<u>19,197</u>	<u>10,476</u>
	<u>\$ 728,165</u>	<u>\$ 656,696</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Dyaco International Holding Limited	100%	100%
詠安運動科技股份有限公司	100%	100%
大安健康管理顧問股份有限公司	80%	-
Dyaco Germany GmbH	100%	100%
株式会社ダイヤコジャパン	100%	100%

本公司於 104 年 12 月 18 日以 8,000 仟元投資設立大安健康管理顧問股份有限公司，該子公司主要從事醫療器材之租賃。

本公司分別於 104 年 10 月 29 日及 103 年 2 月 10 日現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 118,332 仟元及 60,480 仟元，並再透過其轉增資予 Fuel-Spirit International Inc. 3,600 仟美元及 2,000 仟美元。

本公司分別於 104 年 6 月 30 日及 103 年 6 月 20 日現金增資子公司株式会社ダイヤコジャパン 3,729 仟元及 8,580 仟元。

本公司間接持有之子公司岱宇（上海）商貿有限公司於 104 年 10 月末按持股比例認購其關聯企業深圳科瑞克醫療器械有限公司現金增

資之股權，將其對該被投資公司所投資之股權淨值減少之部分調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

本公司於 103 年 7 月間以 1,014 仟元於德國投資設立 Dyaco Germany GmbH，該子公司主要從事運動用品之銷售。

本公司於 104 年 8 月 17 日現金增資子公司 Dyaco Germany GmbH 475 仟歐元（折合新台幣 16,658 仟元），因尚未完成變更登記，故帳列預付長期投資款項下。

Fuel-Spirit International Inc. 之子公司 Spirit Manufacturing Inc. 於 102 年以 600 仟美元投資設立 Spirit Direct, LLC，並於 103 年度間再對其增資 400 仟美元，該公司主要從事運動用品之銷售。

104 及 103 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。

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	租賃權益改良	未完工程	合	計
<u>成 本</u>										
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 507,188	\$ 250,242	\$ 169,892	\$ 35,359	\$ 14,627	\$ 3,299	\$ -	\$ 234,195	\$ 980,607	
增 添	-	850	8,660	563	1,541	-	-	-	245,809	
處 分	-	-	(34,043)	(300)	(3,578)	-	-	-	(37,921)	
103 年 12 月 31 日餘額	<u>507,188</u>	<u>251,092</u>	<u>144,509</u>	<u>35,622</u>	<u>12,590</u>	<u>3,299</u>	<u>234,195</u>	<u>1,188,495</u>		
<u>累計折舊</u>										
103 年 1 月 1 日餘額	-	36,771	123,363	11,087	7,887	234	-	-	179,342	
折舊費用	-	8,429	22,484	4,256	2,125	1,064	-	-	38,358	
處 分	-	-	(34,025)	(191)	(3,374)	-	-	-	(37,590)	
103 年 12 月 31 日餘額	-	<u>45,200</u>	<u>111,822</u>	<u>15,152</u>	<u>6,638</u>	<u>1,298</u>	-	-	<u>180,110</u>	
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 507,188</u>	<u>\$ 205,892</u>	<u>\$ 32,687</u>	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 234,195</u>	<u>\$ 1,008,385</u>		
<u>成 本</u>										
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 507,188	\$ 251,092	\$ 144,509	\$ 35,622	\$ 12,590	\$ 3,299	\$ 234,195	\$ 1,188,495		
增 添	99,461	52,341	65,652	2,860	8,162	1,571	76,327	306,374		
處 分	-	-	(46)	(11,150)	(28)	(1,349)	-	(12,573)		
重分類	<u>20,000</u>	<u>357,417</u>	<u>2,439</u>	-	-	-	(308,293)	<u>71,563</u>		
104 年 12 月 31 日餘額	<u>626,649</u>	<u>660,850</u>	<u>212,554</u>	<u>27,332</u>	<u>20,724</u>	<u>3,521</u>	<u>2,229</u>	<u>1,553,859</u>		
<u>累計折舊</u>										
104 年 1 月 1 日餘額	-	45,200	111,822	15,152	6,638	1,298	-	-	180,110	
折舊費用	-	14,364	17,745	3,538	2,819	1,017	-	-	39,483	
處 分	-	-	(46)	(6,966)	(8)	(1,349)	-	-	(8,369)	
104 年 12 月 31 日餘額	-	<u>59,564</u>	<u>129,521</u>	<u>11,724</u>	<u>9,449</u>	<u>966</u>	-	-	<u>211,224</u>	
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 626,649</u>	<u>\$ 601,286</u>	<u>\$ 83,033</u>	<u>\$ 15,608</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 1,342,635</u>		

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
租賃權益改良	3 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，參閱附註二八。

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 19,571
取 得	<u>490</u>
103年12月31日餘額	<u>20,061</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	10,192
攤銷費用	<u>2,951</u>
103年12月31日餘額	<u>13,143</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 6,918</u>
 <u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 20,061
取 得	<u>13,370</u>
104年12月31日餘額	<u>33,431</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	13,143
攤銷費用	<u>4,050</u>
104年12月31日餘額	<u>17,193</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 16,238</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按3至5年攤銷。

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
無擔保短期借款	\$ 595,000	\$ 180,000
擔保短期借款	<u>236,532</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 831,532</u>	<u>\$ 355,000</u>
 利率區間		
無擔保短期借款	1.56%-1.95%	1.93%-1.98%
擔保短期借款	1.06%-1.95%	1.90%-1.98%

(二) 長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
永豐銀行	\$ 199,180	\$ 89,231
彰化銀行	79,214	88,890
玉山銀行	72,707	78,032
兆豐銀行	71,400	86,850
元大銀行	<u>15,200</u>	<u>16,400</u>
小計	437,701	359,403
<u>無擔保借款</u>		
彰化銀行	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	537,701	359,403
減：一年內到期	<u>69,466</u>	<u>40,997</u>
	<u>\$ 468,235</u>	<u>\$ 318,406</u>

1. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 80,000 仟元及 89,231 仟元，年利率分別為 2.30% 及 2.44%；另於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 104 年 12 月 31 日借款餘額為 119,180 仟元，年利率為 1.65%。
2. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.20% 及 2.34%。
3. 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，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.78% 及 1.85%。
4. 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 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,400 仟元及 81,600 仟元，年利率分別為 1.80% 及 1.95%；另於 97 年之借款自 97 年 9 月起，每月攤還本息至 104 年 9 月，截至 103 年 12 月 31 日借款餘額為 5,250 仟元，年利率為 2.48%。

5. 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 107 年 2 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.00% 及 2.07%。

6. 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，截至 104 年 12 月 31 日借款年利率為 2.20%。

十六、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。

十七、其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 63,913	\$ 64,571
應付勞務費	7,742	2,790
應付勞健保費	7,734	4,390
應付休假給付	5,726	4,533
應付運費	4,628	6,967
應付員工紅利(酬勞)	3,193	2,462
其他	<u>13,943</u>	<u>6,968</u>
	<u>\$ 106,879</u>	<u>\$ 92,681</u>

十八、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」之辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 24,304	\$ 21,592
計畫資產公允價值	(2,923)	(2,520)
提撥短絀	<u>21,381</u>	<u>19,072</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 21,381</u>	<u>\$ 19,072</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103年1月1日餘額	<u>\$ 20,401</u>	<u>(\$ 2,104)</u>
認列於損益		
利息費用(收入)	<u>406</u>	<u>(39)</u>
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(10)
精算損失—人口統計假 設變動	58	58
精算損失—經驗調整	<u>727</u>	<u>727</u>
認列於其他綜合損益	<u>785</u>	<u>(10)</u>
雇主提撥	-	<u>(367)</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 21,592</u>	<u>(\$ 2,520)</u>
104年1月1日餘額	<u>\$ 21,592</u>	<u>(\$ 2,520)</u>
認列於損益		
利息費用(收入)	<u>430</u>	<u>(53)</u>
再衡量數		
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(13)
精算損失—人口統計假 設變動	28	28
精算損失—經驗調整	688	688
精算損失—財務假設變 動	<u>1,566</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,282</u>	<u>(13)</u>
雇主提撥	-	<u>(337)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 24,304</u>	<u>(\$ 2,923)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 106	\$ 106
推銷費用	30	30
管理費用	136	126
研發費用	105	105
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 367</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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.50%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 803)	(\$ 754)
減少 0.25%	\$ 842	\$ 792
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 835	\$ 790
減少 0.25%	(\$ 801)	(\$ 756)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 317</u>	<u>\$ 383</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	14年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>82,014</u>	<u>68,109</u>
已發行股本	<u>\$ 820,142</u>	<u>\$ 681,088</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。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 291,802</u>	<u>\$ 61,802</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與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

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限，另必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會視營運狀況酌予保留適當額度後，按下列順序分派之：

1. 員工紅利不低於1%。
2. 董事監察人酬勞不高於5%。

3. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

另員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，授權董事會制定之。

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。

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。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之 10% 為限。

依 104 年 5 月修正之公司法，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 15 日由董事會擬議修正之公司章程，尚待於 105 年召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(三)員工福利費用。

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。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 27,355	\$ 2,361		
現金股利	156,218	-	\$ 2.0	\$ -
股票股利	39,054	-	0.5	-

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 25,370	
現金股利	123,021	\$ 1.5

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銷貨收入	\$ 2,996,171	\$ 2,709,870
其他收入	<u>30,988</u>	<u>12,503</u>
	<u>\$ 3,027,159</u>	<u>\$ 2,722,373</u>

二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 39,483	\$ 38,358
無形資產	<u>4,050</u>	<u>2,951</u>
	<u>\$ 43,533</u>	<u>\$ 41,309</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,284	\$ 28,039
營業費用	<u>12,199</u>	<u>10,319</u>
	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ 38,358</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,050</u>	<u>2,951</u>
	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 2,951</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
產品服務收入	\$ 45,127	\$ 116,264
處分不動產、廠房及設備淨損	(<u>27</u>)	(<u>270</u>)
	<u>\$ 45,100</u>	<u>\$ 115,994</u>

(三) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 11,223	\$ 12,846
確定福利計畫	<u>377</u>	<u>367</u>
	<u>11,600</u>	<u>13,213</u>
薪資費用	305,390	295,266
勞健保費用	21,067	26,840
其他員工福利費用	<u>11,803</u>	<u>9,799</u>
	<u>338,260</u>	<u>331,905</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 349,860</u>	<u>\$ 345,118</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 161,055	\$ 184,472
營業費用	<u>188,805</u>	<u>160,646</u>
	<u>\$ 349,860</u>	<u>\$ 345,118</u>

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 570 人及 582 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 1% 及 0% 估列員工紅利 2,462 仟元及董監事酬勞 0 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監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，104 年度估列員工酬勞 3,193 仟元及董監事酬勞 0 仟元，係分別按前述稅前淨利之 1% 及 0% 估列，該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會決議，尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

104 年 6 月 26 日股東常會決議配發 103 年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 2,462 仟元及 0 仟元；前述決議配發金額與 103 年度個體財務報告認列並無差異。

103年6月26日股東常會未決議配發102年度員工紅利及董監酬勞，102年度個體財務報告亦未認列。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104與103年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 利息費用

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 19,801	\$ 16,806
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>2,705</u>	<u>1,648</u>
	<u>\$ 17,096</u>	<u>\$ 15,158</u>
利息資本化金額	\$ 2,705	\$ 1,648
利息資本化利率	1.85%	2.09%

(五) 淨外幣兌換利益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 124,976	\$ 75,064
外幣兌換損失總額	(47,763)	(13,065)
淨利益	<u>\$ 77,213</u>	<u>\$ 61,999</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 41,047	\$ 26,022
未分配盈餘加徵	5,093	2,125
以前年度之調整	<u>23,077</u>	<u>737</u>
	69,217	28,884
遞延所得稅		
本年度產生者	(6,835)	18,810
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,382</u>	<u>\$ 47,694</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 316,084</u>	<u>\$ 321,247</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 53,734	\$ 54,612
稅上不可減除之費損	(557)	41
免稅所得	(16,175)	(7,143)
未分配盈餘加徵	5,093	2,125
暫時性差異調整	-	2,267
以前年度之所得稅費用調整	23,077	737
集團公司間交易遞延所得稅		
調整	(<u>2,790</u>)	(<u>4,945</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 62,382</u>	<u>\$ 47,694</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

本公司因增資擴展生產電動跑步機及橢圓機等相關產品之投資計劃，依據 98 年 5 月 27 日發布之製造業及其相關技術服務業於中華 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第五條規定可享受五年免稅，免稅期間為 99 年 8 月 1 日至 104 年 7 月 31 日，其免稅金額係依製造業及其相關技術服務業新增投資適用五年免徵營利事業所得稅計算要點計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利計畫再衡量		
數	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 132</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,714</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,228</u>	<u>\$ 28,103</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：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 21,553	\$ 7,959	\$ -	\$ 29,512
確定福利退休計畫	3,242	5	386	3,633
採權益法認列之子公司 損失	-	1,999	-	1,999
存貨跌價損失	84	1,192	-	1,276
應付休假給付	771	202	-	973
應計產品保固負債	375	-	-	375
呆帳超限	2,216	(2,216)	-	-
	<u>\$ 28,241</u>	<u>\$ 9,141</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 37,768</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
採權益法認列之子公司 利益	\$ 40,586	\$ 1,368	\$ -	\$ 41,954
未實現兌換淨益	3,943	(947)	-	2,996
未實現金融商品評價 利益	925	1,885	-	2,810
	<u>\$ 45,454</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,760</u>

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 13,619	\$ 7,934	\$ -	\$ 21,553
確定福利退休計畫	3,110	-	132	3,242
呆帳超限	1,901	315	-	2,216
應付休假給付	796	(25)	-	771
應計產品保固負債	375	-	-	375
存貨跌價損失	22	62	-	84
以成本法衡量之金融 資產減損損失	1,601	(1,601)	-	-
	<u>21,424</u>	<u>6,685</u>	<u>132</u>	<u>28,241</u>
虧損扣抵	<u>14,104</u>	<u>(14,104)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,528</u>	<u>(\$ 7,419)</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 28,241</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
採權益法認列之子公司淨利	\$ 32,477	\$ 8,109	\$ -	\$ 40,586
未實現兌換淨益	1,422	2,521	-	3,943
未實現金融商品評價利益	164	761	-	925
	<u>\$ 34,063</u>	<u>\$ 11,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,454</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 387,206</u>	<u>\$ 371,661</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,544</u>	<u>\$ 13,631</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為18.58%(預計)及10.57%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計104年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至101年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	104年度	103年度
淨 利	<u>\$ 253,702</u>	<u>\$ 273,553</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 253,702	\$ 273,553
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 253,702</u>	<u>\$ 273,553</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，103年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由4.02元及4.01元減少為3.80元及3.80元。

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	81,055	72,014
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	<u>68</u>	<u>37</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>81,123</u>	<u>72,051</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅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。

二四、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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1年內	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 2,048</u>
超過1年但不超過5年	<u>\$ 10,361</u>	<u>\$ 455</u>

二五、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。

二六、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ -	\$ 16,530	\$ -	\$ 16,530

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ -	\$ 5,442	\$ -	\$ 5,442

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 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。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

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 16,530	\$ 5,442
放款及應收款(註1)	1,578,246	924,754
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	2,177,248	1,538,078

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收票據—關係人、應收帳款—關係人、部分其他應收款、部分其他流動資產及其他非流動資產之餘額。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、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

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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

本公司從事換匯合約之衍生金融工具以管理所承擔因交易而產生之外幣匯率風險。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯合約管理風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，請參閱附註七及附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金、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。

	美金之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	104年度	103年度	104年度	103年度	104年度	103年度
(損)益	(\$ 49,539)	(\$ 33,077)	(\$ 227)	(\$ 2,846)	(\$ 643)	(\$ 6,194)

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款及應收、應付款項。參閱附註七及附註三十。

(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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 268,318	\$ 17,288
—金融負債	199,180	89,231
具現金流量利率風險		
—金融資產	116,058	149,602
—金融負債	1,170,053	625,172

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 104 年度之稅前淨利將減少／增加 2,635 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 103 年度之稅前淨利將減少／增加 1,189 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 81.67% 及 76.05%。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 717,968 仟元及 210,000 仟元。

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。本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。

104 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無付息負債		\$ 228,577	\$ 460,470	\$ 118,968	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.06%-2.20%	2,230	12,799	876,739	174,893	103,392
固定利率工具	1.65%-2.30%	769	1,538	6,923	156,103	33,847
		<u>\$ 231,576</u>	<u>\$ 474,807</u>	<u>\$1,002,630</u>	<u>\$ 330,996</u>	<u>\$ 137,239</u>

103 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
<u>非衍生金融負債</u>						
無付息負債	-	\$ 260,127	\$ 432,749	\$ 130,799	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.85%-2.48%	212,781	150,568	23,418	88,168	150,237
固定利率工具	2.44%	769	1,538	6,923	36,923	43,078
		<u>\$ 473,677</u>	<u>\$ 584,855</u>	<u>\$ 161,140</u>	<u>\$ 125,091</u>	<u>\$ 193,315</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。

104 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	\$ -	\$ -	\$ 16,746	\$ -	\$ -

103 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	\$ 1,790	\$ -	\$ 3,756	\$ -	\$ -

二七、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 Germany GmbH	本公司之子公司 (自 103 年 7 月起投資)
詠安運動科技股份有限公司	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
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
東莞達宇運動器材有限公司	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
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

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 2,216,967</u>	<u>\$ 1,817,695</u>

(三) 進貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 742,377</u>	<u>\$ 240,393</u>

(四) 銷貨成本—製造費用

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 3,600</u>

係支付子公司倉儲管理費用。

(五) 其他收益及費損－產品服務收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子 公 司	<u>\$ 45,127</u>	<u>\$ 116,264</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。

(六) 管理費用－捐贈費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
其他關係人	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</u>

(七) 營業外收入及支出－租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子 公 司	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 2,286</u>

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(八) 應收票據

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 734</u>	<u>\$ 258</u>

(九) 應收帳款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 963,710</u>	<u>\$ 452,701</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(十) 其他應收款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 55,506</u>	<u>\$ 140,599</u>

104年12月31日之餘額係包含產品服務收入45,453仟元及代墊款258仟元；103年12月31日之餘額則係包含產品服務收入116,264仟元及代墊款2,979仟元。

本公司資金貸與關係人104年及103年12月31日分別為9,795仟元及21,356仟元，相關資訊參閱附註三一及附表一。

(十一) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$ 162,148</u>	<u>\$ 41,670</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十二) 背書保證

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,900</u>

本公司為關係人背書保證相關資訊，參閱附註三一及附表二。

(十三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 25,386</u>	<u>\$ 19,087</u>
退職後福利	<u>1,098</u>	<u>748</u>
	<u>\$ 26,484</u>	<u>\$ 19,835</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。

二八、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 901,872</u>	<u>\$ 714,876</u>
受限制銀行存款—流動	<u>232,734</u>	<u>9,253</u>
受限制銀行存款—非流動	<u>-</u>	<u>4,048</u>
	<u>\$ 1,134,606</u>	<u>\$ 728,177</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

本公司未認列之合約承諾如下：

	104年12月31日	103年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,262</u>

三十、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：

104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	\$	41,889	32.8250	(美金：新台幣)	\$	1,375,002		
人民幣		25,953	4.9780	(人民幣：新台幣)		129,195		
歐元		358	35.8800	(歐元：新台幣)		12,859		
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣		159,815	4.2350	(港幣：新台幣)		676,815		
歐元		475	35.8800	(歐元：新台幣)		16,658		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		650	32.8250	(美金：新台幣)		21,329		
人民幣		25,041	4.9780	(人民幣：新台幣)		124,656		
<u>非貨幣性項目</u>								
日幣		21,481	0.2727	(日圓：新台幣)		5,858		
歐元		372	35.8800	(歐元：新台幣)		13,339		

103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	\$	24,967	31.6500	(美金：新台幣)	\$	790,193		
人民幣		13,286	5.0920	(人民幣：新台幣)		67,654		
歐元		3,220	38.4700	(歐元：新台幣)		123,875		
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣		153,512	4.0800	(港幣：新台幣)		626,328		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		585	31.6500	(美金：新台幣)		18,501		
人民幣		2,107	5.0920	(人民幣：新台幣)		10,730		
<u>非貨幣性項目</u>								
日幣		22,766	0.2646	(日圓：新台幣)		6,024		
歐元		116	38.4700	(歐元：新台幣)		4,452		

本公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 77,213 仟元及 61,999 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。

三一、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：附註七及二六。
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、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。

岱宇國際股份有限公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額 (註二)	利率	半年間性質	有短期融通資金必要	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	保品價值		對象貸與總額 (註一)	資金貸與總額 (註一)	與金額備註
															保品名稱	保品價值			
0	岱宇國際股份有限公司	株式會社ダイヤコジヤパン	其他應收款 —關係人	是	\$ 16,362 (60,000 仟日圓)	\$ -	\$ -	-	有短期融通資金必要	-	-	營業週轉	-	-	\$ -	-	\$ 620,745	\$ 620,745	
		株式會社ダイヤコジヤパン	其他應收款 —關係人	是	10,518 (38,568 仟日圓)	9,795 (35,920 仟日圓)	9,795 (35,920 仟日圓)	-	業務往來	-	26,664	-	-	-	-	-	620,745	620,745	
		Spirit Direct, LLC	其他應收款 —關係人	是	10,509 (320 仟美元)	-	-	-	業務往來	-	98,643	-	-	-	-	-	310,372	620,745	
		Dyaco Germany GmbH	其他應收款 —關係人	是	10,764 (300 仟歐元)	-	-	-	有短期融通資金必要	-	-	營業週轉	-	-	-	-	620,745	620,745	
		Dyaco Germany GmbH	其他應收款 —關係人	是	38 (1 仟歐元)	-	-	-	業務往來	-	-	-	-	-	-	-	620,745	620,745	

註一：除本公司直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其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其股權淨值百分之二十為限；另資金貸與總限額則以不超過其股權淨額百分之四十為限。

註二：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

岱宇國際股份有限公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證額 (註二)	期末背書保證餘額 (註二)	實際支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率 (%)	背書最高額 (註一)	證額 (註一)	屬本公司對本公司背書保證	屬本公司對本公司地區背書保證	屬對大陸背書保證	註
		公司名稱	關係												
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel Spirit International Inc.	間接持有之子公司	\$ 775,931	\$ 259,318 (7,900 仟美元)	\$ 95,193 (2,900 仟美元)	\$ -	\$ -	6.13%	\$ 775,931	是	-	-	-	

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

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104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交 易不同之情形	應收(付)票據、帳款 佔總應收(付)票據、 款項之比率(%) (註)	備註				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註)							
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	\$ 264,695	9%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 92,819	8%	
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	1,679,649	55%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	759,555	68%	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷	144,402	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	32,306	3%	
岱宇國際股份有限公司	詠安運動科技股份有限公司	持有之子公司	進	274,552	13%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(36,969)	5%	
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	467,825	23%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(124,010)	16%	
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	持有之子公司	銷	106,664	25%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	3	-	
Fuel Spirit International Inc.	東莞達宇運動器材有限公司	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	進	387,206	34%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(51,191)	53%	
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	264,695	75%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(92,819)	88%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	1,679,649	99%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(759,555)	100%	
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	144,402	37%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(32,306)	50%	
詠安運動科技股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷	274,552	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	36,969	100%	
Spirit Manufacturing Inc.	Fuel Spirit International Inc.	母公司	進	106,664	6%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(3)	-	
東莞達宇運動器材有限公司	Fuel Spirit International Inc.	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	銷	\$ 387,206	41%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 51,191	25%	
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	467,825	15%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	124,010	11%	

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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係對象	應收關係科目	應收關係人款項		週轉率	逾期金額	應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
				金額	項額			處	方式			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	應收帳款	\$ 759,555		3.06	\$ -	-		\$ 546,119	\$ -	-
東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	應收帳款	124,010		6.96	-	-		124,010	-	-

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 104 年 12 月 31 日

附表五

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	投資未	資上期	額末	未	比率(%)	帳	持面	有額	被本	投資(損)	公司益	本期認
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 529,787	\$ 411,455	\$ 411,455	135,741,600	100%	\$ 676,815	\$ 676,815	\$ 676,815	\$ 676,815	\$ 16,230	\$ 8,051		
	詠安運動科技股份有限公司	台灣	運動用品製造	29,000	29,000	29,000	2,900,000	100%	43,350	43,350	43,350	43,350	15,836	12,982		
	株式会社ダイコジャパン	日本	一般進出口	15,359	11,630	11,630	1,020	100%	(5,858)	(5,858)	(5,858)	(5,858)	(2,740)	(2,740)		
	Dyaco Germany GmbH	德國	一般進出口	1,014	1,014	1,014	-	100%	(13,339)	(13,339)	(13,339)	(13,339)	(9,017)	(9,017)		
	大安健康管理顧問有限公司	台灣	醫療器材之租賃	8,000	-	-	800,000	80%	8,000	8,000	8,000	8,000	-	-		
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口	379,727	261,395	261,395	12,400,000	100%	(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	7,648	7,648		
				(12,400仟美元)	(8,800仟美元)	(8,800仟美元)			(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	(128,882仟港幣)	1,868仟港幣	1,868仟港幣		
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口	265,734	265,734	265,734	1,667.50	100%	337,514	337,514	337,514	337,514	12,263	12,263		
				(8,890仟美元)	(8,890仟美元)	(8,890仟美元)			(10,282仟美元)	(10,282仟美元)	(10,282仟美元)	(10,282仟美元)	386仟美元	386仟美元		
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口	271,752	271,752	271,752	1,000	100%	206,977	206,977	206,977	206,977	7,166	8,394		
				(9,058仟美元)	(9,058仟美元)	(9,058仟美元)			(6,305仟美元)	(6,305仟美元)	(6,305仟美元)	(6,305仟美元)	226仟美元	-265仟美元		
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口	29,868	29,868	29,868	-	100%	10,428	10,428	10,428	10,428	3,408	3,408		
				(1,000仟美元)	(1,000仟美元)	(1,000仟美元)			(318仟美元)	(318仟美元)	(318仟美元)	(318仟美元)	107仟美元	107仟美元		

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：係認列投資收益 16,230 仟元並減除逆流交易未實現毛利 8,179 仟元。

註三：係認列投資收益 15,836 仟元並減除溢價攤銷 2,126 仟元及減除逆流交易未實現毛利 728 仟元。

註四：係認列投資收益 7,166 仟元並減除溢價攤銷 15,560 仟元。

岱宇國際股份有限公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累積金額	本自累積金額	匯出或收入		本自累積金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本投資	認列	未	投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
							匯出	匯入								
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)貿易有限公司	一般進出口	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ 33,251 (8,122 仟港幣)	100%	\$ 8,122 仟港幣	33,251 (8,122 仟港幣)	\$ 30,582 (30,834 仟港幣)	\$ -		
岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	運動用品製造	21,137 (5,500 仟港幣)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	119,912 (4,000 仟美元)	-	-	119,912 (4,000 仟美元)	17,719 (-4,328 仟港幣)	100%	(-9,109 仟港幣) (註三)	37,294 (-9,109 仟港幣)	102,452 (24,192 仟港幣)	-		
岱宇(上海)貿易有限公司	深圳科瑞克醫療器械有限公司	醫療器材	28,115 (5,782 仟人民幣)	其他(註五)	-	-	-	其他(註五)	12,260 (-2,436 仟人民幣)	34.28%	(-841 仟人民幣) (註六)	4,232 (-841 仟人民幣)	20,524 (4,109 仟人民幣)	-		

本期末大陸地區投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$ 150,432 (5,000 仟美元)	依經濟部投資審議會規定
\$ 150,432 (5,000 仟美元)	931,117

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

註二：係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 17,719 仟元並減除溢價攤銷 12,419 仟元及減除側流交易未實現毛利 7,156 仟元。

註四：依據投資審會之規定，實收資本額在八仟萬元以上，五十億元以下者，投資限額係取淨值之百分之六十或八仟萬元較高者。

註五：係以岱宇(上海)貿易有限公司之自有資金 8,000 仟人民幣轉投資。

註六：係認列投資損失 4,203 仟元並減除溢價攤銷 29 仟元。

岱宇國際股份有限公司
與大陸被投資公司之重大交易

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易摘要	金額	佔總進銷之比率(%)	遞延認列損益	期末應收(付)款項	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	註
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司 東莞達宇運動器材有限公司	銷貨 進貨	\$264,695 467,825	9% 23%	\$ 14,275 472	\$ 92,819 (124,010)	8% 16%	

§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
其他流動資產明細表		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		附註二二
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		附註十七
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二二
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		附註二一
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 104 年 12 月 31 日

明細表一

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)	\$ 382
銀行存款	
支票及活期存款	28,024
國內銀行外幣活期存款 (註 2)	88,325
國內銀行外幣定期存款一年利率 0.40% (註 3)	6,565
小 計	122,914
合 計	\$ 123,296

註 1：包含美金 9 仟元@32.825。

註 2：包含美金 1,942 仟元@32.825；人民幣 2,363 仟元@4.995；歐元 356 仟元@35.88。

註 3：美金 200 仟元@32.825

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	餘 額
New Level UK Ltd.	\$ 44,655
Mylne Sport As	13,163
Boyles Fitness Equipment Pty Ltd.	12,672
AL-Amoudi Sport Center	9,226
其他 (註)	<u>72,432</u>
	152,148
減：備抵呆帳	<u>5,018</u>
合 計	<u>\$ 147,130</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 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	餘 成	本	淨 變 現 價 值	額
原 物 料	\$ 42,136		\$ 44,630	
在 製 品	26,295		34,840	
製 成 品	102,528		121,307	
商 品	<u>35,661</u>		<u>71,035</u>	
淨 額	<u>\$ 206,620</u>		<u>\$ 271,812</u>	

壹宇國際股份有限公司
長期股權投資變動明細表

民國 104 年度

單位：新台幣仟元

表四

被投資公司	年 度 初 餘 額	年 度 增 加 額	累 積 換 算 差 額 之 投 資 (損) 益 (註一)	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 公 司 之 未 實 現 毛 利 遞 延 金 額 (註一)	採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 公 司 之 變 動 數	年 度 末 餘 額 (註一)	年 度 末 餘 額 (註二)	股 權 淨 值 (註二)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
壹宇國際股份有限公司	107,661,600	\$ 118,332	\$ 8,051	(\$ 32,794)	13,647	135,741,600	\$ 676,815	\$ 773,307	無
Dyaco International Holding Limited	2,900,000	-	12,982	-	-	2,900,000	43,350	38,188	無
詠安運動科技股份有限公司	-	8,000	-	-	-	800,000	8,000	8,000	無
大安健康管理顧問有限公司	-	-	113 (9,017)	17	-	-	(13,339)	(12,989)	無
Dyaco Germany GmbH	720,000	3,729	2,740	(921)	-	1,280,000	(5,858)	(3,972)	無
株式會社ダイヤコジャパン	646,220	\$ 130,061	\$ 9,276	(\$ 33,698)	13,647	708,968	708,968	802,534	無
採 用 權 益 法 之 投 資 資 餘	10,476	-	-	-	-	19,197	-	-	-
合 計	\$ 656,696	-	-	-	-	\$ 728,165	\$ 728,165	\$ 802,534	-

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 88,313 仟元及逆流遞延毛利 8,179 仟元；詠安運動科技股份有限公司帳面價值與股權淨值之差異係投資溢價 6,746 仟元及逆流遞延毛利 1,584 仟元；株式會社ダイヤコジャパン帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 1,886 仟元；Dyaco Germany GmbH 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 350 仟元。

岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 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					
兆豐銀行	104.08.19-105.08.18	1.86%	\$ 230,000	\$ 340,000	-
彰化銀行	104.10.14-105.03.02	1.95%	120,000	200,000	-
永豐銀行	104.11.23-105.02.04	1.79%	105,000	210,000	-
玉山銀行	104.12.01-105.03.07	1.90%	60,000	60,000	-
上海商銀	104.08.19-105.08.19	1.56%	50,000	50,000	-
華南銀行	104.10.15-105.01.15	1.95%	30,000	30,000	-
			<u>595,000</u>	<u>890,000</u>	
擔保借款					
永豐銀行	104.11.20-105.01.25	1.06%-1.79%	156,332	317,500	註
上海商銀	104.10.02-105.01.02	1.20%	50,200	132,000	註
彰化銀行	104.12.31-105.03.30	1.95%	30,000	60,000	註
			<u>236,532</u>	<u>509,500</u>	
			<u>\$ 831,532</u>	<u>\$ 1,399,500</u>	

註：係以不動產、廠房及設備淨額、活期存款及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
豐將公司	\$ 84,421
翊捷公司	32,789
銓鎰公司	28,830
其他(註)	<u>353,657</u>
合 計	<u>\$ 499,697</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 104 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>餘 額</u>
翊捷公司	\$ 7,990
其他(註)	<u>111,867</u>
合 計	<u>\$ 119,857</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 104 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 間	償 還	辦 法	年 利 率 (%)	年		底	餘	額	擔	保	品
					一	年						
					內	後	一	一	計			
					到	到	年	年				
					期	期	一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				
							一	一				
							年	年				
							內	內				
							到	到				
							期	期				

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 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	86	\$ 1,443,508	
	橢圓機	68	892,120	
	健身車	11	104,778	
	懶人車	12	185,094	
	競賽車	10	107,087	
	其他	1,278	<u>270,201</u>	
	小計			<u>3,002,788</u>
減：銷貨退回				2,885
減：銷貨折讓				3,732
其他收入				<u>30,988</u>
淨額				<u>\$ 3,027,159</u>

岱宇國際股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 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	\$ 34,759
本年度進料淨額	1,275,892
出售原料	(24,042)
研發領用	(2,490)
年底原物料	(42,136)
	1,241,983
直接人工	101,281
製造費用	280,053
製造成本	1,623,317
年初在製品	14,800
出售在製品	(17,144)
研發領用	(565)
年底在製品	(26,295)
	1,594,113
年初製成品	91,240
研發領用	(4,774)
年底製成品	(102,528)
小 計	1,578,051
出售原料及在製品	41,186
外購商品銷貨成本	
年初商品	11,440
本年度進貨淨額	798,593
研發領用	(2,824)
年底商品	(35,661)
小 計	771,548
銷貨成本	<u>\$ 2,390,785</u>

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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	合 計
薪 資	\$ 50,971	\$ 54,790	\$ 53,660	\$159,421
運 費	51,465	139	50	51,654
廣 告 費	27,278	1,933	-	29,211
出口費用	25,086	1,239	-	26,325
折 舊	1,546	7,714	2,939	12,199
交 際 費	1,115	9,560	12	10,687
其他(註)	<u>32,926</u>	<u>53,100</u>	<u>56,081</u>	<u>142,107</u>
合 計	<u>\$190,387</u>	<u>\$128,475</u>	<u>\$112,742</u>	<u>\$431,604</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

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

	104年度			103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	\$145,969	\$159,421	\$305,390	\$158,270	\$136,996	\$295,266
勞健保費	6,081	14,986	21,067	14,208	12,632	26,840
退 休 金	3,350	8,250	11,600	6,523	6,690	13,213
其 他	5,655	6,148	11,803	5,471	4,328	9,799
	<u>\$161,055</u>	<u>\$188,805</u>	<u>\$349,860</u>	<u>\$184,472</u>	<u>\$160,646</u>	<u>\$345,118</u>
折 舊	<u>\$ 27,284</u>	<u>\$ 12,199</u>	<u>\$ 39,483</u>	<u>\$ 28,039</u>	<u>\$ 10,319</u>	<u>\$ 38,358</u>
攤 銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,951</u>	<u>\$ 2,951</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

1050504

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 廖婉怡
(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

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 2368 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104年度（自民國104年1月1日至104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：



相對人：



中華民國

月 25 日

