

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國107及106年第3季

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
	(六) 重要會計項目之說明	24~61		六~三六
	(七) 關係人交易	61~62		三七
	(八) 質抵押之資產	62		三八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62		三九
	(十) 重大之期後事項	62		四十
	(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63~65		四一
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65~66、68~73		四二
	2. 轉投資事業相關資訊	66、74		四二
	3. 大陸投資資訊	66、75~76		四二
	4. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	66、77~81		四二
	(十三) 部門資訊	66~67		四三

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

前 言

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

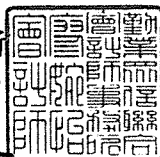
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達岱宇集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 107 年 11 月 12 日

民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (追溯調整後並經核閱) (附註三一)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 457,991	7		\$ 613,402	9		\$ 377,263	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	24,849	-		-	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註三、四、十及二六)	2,486	-		3,124	-		1,489	-	
1170	應收帳款淨額 (附註三、四、五、十及二六)	750,527	12		788,687	12		865,010	14	
1200	其他應收款 (附註三、四及十)	16,874	-		34,161	-		29,818	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	28,262	1		31,100	-		37,718	1	
130X	存貨 (附註十一及三八)	1,236,775	19		1,203,397	18		1,053,101	17	
1410	預付款項 (附註十二及三八)	128,380	2		103,812	2		100,003	2	
1476	其他金融資產—流動 (附註三、四、十三及三八)	250,725	4		324,187	5		329,629	5	
1479	其他流動資產	24,685	-		41,702	1		10,828	-	
11XX	流動資產總計	2,921,554	45		3,143,572	47		2,804,859	45	
1517	非流動資產									
1543	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及八)	29,471	-		-	-		-	-	
1600	以成本衡量之金融資產 (附註三、四及九)	-	-		4,565	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三八)	2,577,024	40		2,743,842	42		2,734,217	43	
1805	商譽 (附註四及十六)	197,315	3		200,988	3		202,031	3	
1821	其他無形資產 (附註十七)	306,661	5		89,935	1		101,057	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註三及四)	161,028	2		121,541	2		95,508	2	
1915	預付房地及設備款	4,858	-		1,666	-		11,700	-	
1920	存出保證金	5,135	-		7,190	-		6,892	-	
1985	長期預付租金 (附註十八及三八)	303,285	5		317,537	5		325,631	5	
1990	其他非流動資產	1,972	-		2,955	-		1,362	-	
15XX	非流動資產總計	3,586,749	55		3,490,219	53		3,478,398	55	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,508,303	100		\$ 6,633,791	100		\$ 6,283,257	100	
2100	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三八)	\$ 1,606,296	25		\$ 1,320,535	20		\$ 1,214,989	19	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	6,166	-		16,471	-		11,652	-	
2150	應付票據 (附註二一)	398,136	6		515,195	8		334,820	5	
2170	應付帳款 (附註二一)	627,302	10		732,168	11		625,314	10	
2200	其他應付款 (附註二二)	215,506	3		286,986	4		259,812	4	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	6,750	-		2,490	-		7,507	-	
2250	負債準備 (附註二三)	34,153	-		29,047	-		25,422	1	
2310	合約負債 (附註三及二六)	15,997	-		-	-		-	-	
2321	一年內到期之應付公司債 (附註四及二十)	584,686	9		-	-		-	-	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十九及三八)	64,943	1		98,163	2		102,109	2	
2399	其他流動負債	35,433	1		52,988	1		47,396	1	
21XX	流動負債總計	3,595,368	55		3,054,043	46		2,629,021	42	
2530	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四及二十)	-	-		578,958	9		577,061	9	
2540	長期借款 (附註十九及三八)	495,634	8		593,813	9		577,678	9	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	224,800	4		239,339	4		258,277	4	
2610	長期應付款項 (附註二二)	221,185	3		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四)	22,036	-		21,782	-		18,646	1	
2645	存入保證金	56	-		26	-		26	-	
25XX	非流動負債總計	963,711	15		1,433,918	22		1,431,688	23	
2XXX	負債總計	4,559,079	70		4,487,961	68		4,060,709	65	
3110	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	929,502	14		929,502	14		929,502	15	
3200	資本公積	734,327	11		722,117	11		721,671	11	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	123,174	2		123,174	2		123,174	2	
3320	特別盈餘公積	59,258	1		37,167	-		37,167	1	
3350	未分配盈餘	44,940	1		122,676	2		122,801	2	
3300	保留盈餘總計	227,372	4		283,017	4		283,142	5	
3410	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(77,871)	(1)		(59,258)	(1)		(49,957)	(1)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具評價利益	655	-		-	-		-	-	
3400	其他權益總計	(77,216)	(1)		(59,258)	(1)		(49,957)	(1)	
3500	庫藏股票	(172,340)	(3)		(54,860)	(1)		-	-	
31XX	母公司業主權益總計	1,641,645	25		1,820,518	27		1,884,358	30	
36XX	非控制權益	307,579	5		325,312	5		338,190	5	
3XXX	權益總計	1,949,224	30		2,145,830	32		2,222,548	35	
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 6,508,303	100		\$ 6,633,791	100		\$ 6,283,257	100	

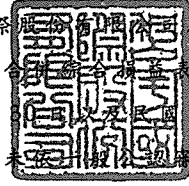
後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：林英俊

經理人：陳明男

會計主管：邱源聲

岱宇國際股份有限公司及其子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未查核會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註二六）	\$1,317,896	101	\$1,064,525	102	\$4,031,775	102	\$2,982,974	102
4170	減：銷貨退回	6,797	-	7,353	1	21,944	1	18,589	1
4190	銷貨折讓	11,683	1	17,104	1	50,932	1	37,781	1
4000	營業收入	1,299,416	100	1,040,068	100	3,958,899	100	2,926,604	100
	營業成本（附註十一及二 七）								
5110	銷貨成本	902,001	70	750,725	72	2,979,065	75	2,081,476	71
5900	營業毛利	397,415	30	289,343	28	979,834	25	845,128	29
	營業費用（附註二七、三 四及三七）								
6100	推銷費用	125,392	10	133,813	13	511,627	13	400,905	14
6200	管理費用	189,091	14	135,667	13	509,730	13	370,767	12
6300	研究發展費用	26,228	2	25,527	2	86,003	2	78,666	3
6450	預期信用減損損失 （利益）	(1,146)	-	-	-	29,959	1	-	-
6000	營業費用合計	339,565	26	295,007	28	1,137,319	29	850,338	29
6500	其他收益及費損淨額（附 註二七）	(5,353)	-	-	-	97,218	3	(26)	-
6900	營業淨利（損）	52,497	4	(5,664)	-	(60,267)	(1)	(5,236)	-
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,092	-	4,805	-	4,211	-	10,825	1
7110	租金收入	3,469	-	672	-	7,807	-	1,843	-
7190	其他收入	712	-	1,159	-	3,599	-	3,892	-
7225	處分待出售非流動資 產利益	-	-	-	-	-	-	4,553	-
7630	淨外幣兌換利益（損 失）（附註二七）	16,946	2	(15,536)	(1)	49,394	1	(137,080)	(5)
7590	什項支出	(1,032)	-	(601)	-	(1,362)	-	(677)	-
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）	(4,102)	-	6,253	1	19,509	1	(10,226)	-
7510	利息費用	(12,253)	(1)	(7,841)	(1)	(38,803)	(1)	(18,593)	(1)
7000	營業外收入及支 出合計	5,832	1	(11,089)	(1)	44,355	1	(145,463)	(5)
7900	稅前淨利（損）	58,329	5	(16,753)	(1)	(15,912)	-	(150,699)	(5)
7950	所得稅費用（利益）（附註 四及二八）	11,836	1	(34)	-	(19,494)	-	2,835	-
8200	淨利（損）	46,493	4	(16,719)	(1)	3,582	-	(153,534)	(5)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二八)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 189	-	\$ -	-
	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	(39,470)	(3)	12,349	1	(30,794)	(1)	(14,181)	(1)
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	-	-	-	-	1,391	-
8300	其他綜合損益合計	(39,470)	(3)	12,349	1	(30,605)	(1)	(12,790)	(1)
8500	綜合損益總額	\$ 7,023	1	(\$ 4,370)	-	(\$ 27,023)	(1)	(\$ 166,324)	(6)
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 47,519	4	(\$ 16,719)	(1)	\$ 7,359	-	(\$ 153,470)	(5)
8620	非控制權益	(1,026)	-	-	-	(3,777)	-	(64)	-
8600		\$ 46,493	4	(\$ 16,719)	(1)	\$ 3,582	-	(\$ 153,534)	(5)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 21,446	2	(\$ 4,370)	-	(\$ 11,065)	-	(\$ 166,260)	(6)
8720	非控制權益	(14,423)	(1)	-	-	(15,958)	(1)	(64)	-
8700		\$ 7,023	1	(\$ 4,370)	-	(\$ 27,023)	(1)	(\$ 166,324)	(6)
	每股盈餘(虧損)(附註二九)								
9710	基 本	\$ 0.53		(\$ 0.18)		\$ 0.08		(\$ 1.65)	
9810	稀 釋	\$ 0.45							

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月12日核閱報告)

董事長：林英俊

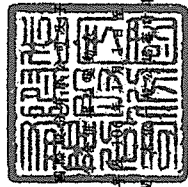


經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





信宇源聲股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅供核閱，不具查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	信宇源聲股份有限公司									
		92,950	929,502	705,869	93,038	93,038	37,167	30,136	15,802	92,950	929,502
A1	106 年 1 月 1 日餘額	92,950	929,502	705,869	93,038	93,038	37,167	30,136	15,802	92,950	929,502
C5	發行可轉換公司債溢利攤銷加減部分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	105 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 2.1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	92,950	929,502	721,671	123,174	123,174	37,167	283,142	15,802	92,950	929,502
A1	107 年 1 月 1 日餘額	92,950	929,502	722,117	123,174	123,174	37,167	283,017	15,802	92,950	929,502
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	92,950	929,502	722,117	123,174	123,174	37,167	264,299	15,802	92,950	929,502
N1	股份基礎給付交易（附註三十）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	106 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨額(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	92,950	929,502	734,327	123,174	123,174	59,258	44,940	15,802	92,950	929,502

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：林英俊

經理人：陳明男

會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 15,912)	(\$ 150,699)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	115,241	75,540
A20200	攤銷費用	70,084	36,221
A20300	呆帳費用	-	17,420
A20300	預期信用減損損失	29,959	-
A20900	利息費用	38,803	18,593
A21200	利息收入	(4,211)	(10,825)
A21900	員工認股權酬勞成本	12,210	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(97,218)	26
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(4,553)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	30,171	15,965
A24100	未實現外幣兌換損失	866	529
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具損失(利益)	(19,509)	10,226
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	5,165
A31130	應收票據	644	1,409
A31150	應收帳款	(35,285)	128,799
A31180	其他應收款	17,287	16,733
A31200	存 貨	(84,103)	(144,468)
A31230	預付款項	(10,316)	(9,862)
A31240	其他流動資產	(526)	(3,175)
A32125	合約負債	6,326	-
A32110	持有供交易之金融負債	(15,645)	-
A32130	應付票據	(117,059)	(180,884)
A32150	應付帳款	(119,059)	(138,806)
A32180	其他應付款	(81,361)	(69,319)
A32230	其他流動負債	(7,884)	4,040
A32200	負債準備	6,641	(6,644)
A32240	淨確定福利負債	254	30
A33000	營運產生之淨現金流出	(279,602)	(388,539)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 4,211	\$ 10,825
A33300	支付之利息	(33,075)	(18,390)
A33500	支付之所得稅	(22,535)	(106,229)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(331,001)	(502,333)
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(25,653)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註三三)	(82,895)	(342,138)
B04500	購置無形資產(附註三三)	(21,569)	(4,229)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	216,766	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(707,543)
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	22,645
B03700	存出保證金減少	2,055	5
B06500	其他金融資產減少	73,462	566,837
B06700	其他非流動資產增加	(1,651)	(818)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	160,515	(465,241)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	4,339,817	3,791,100
C00200	短期借款減少	(4,055,573)	(3,689,300)
C01200	發行公司債	-	594,057
C01600	舉借長期借款	-	178,000
C01700	償還長期借款	(128,711)	(66,898)
C04500	發放現金股利	(44,475)	(195,195)
C03000	存入保證金增加	30	-
C04900	庫藏股票買回成本(附註三三)	(131,904)	-
C05400	取得子公司非控制權益現金流出	-	(2,010)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(20,816)	609,754
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	35,891	(40,068)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(155,411)	(397,888)
E00100	期初現金及約當現金餘額	613,402	775,151
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 457,991	\$ 377,263

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月12日核閱報告)

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 11 月 12 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

合併公司依據 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	\$ 613,402	\$ 613,402	(2)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	4,565	5,220	(1)
應收票據、應收帳款、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	1,130,385	1,105,182	(2)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			重 分 類	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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產										
— 權益工具	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	4,565	655		5,220	-	-	655	-	(1)
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	-	1,743,787	(25,203)		1,718,584	(18,718)	-	-	-	(2)
	-	1,743,787	(25,203)		1,718,584	(18,718)	-	-	-	
合 計	\$ -	\$ 1,748,352	(\$ 24,548)		\$ 1,723,804	(\$ 18,718)	\$ 655			

(1) 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 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—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分別調整增加 5,220 千元及 655 千元。

(2) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、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 25,203 千元，遞延所得稅資產調整增加 4,710 千元，保留盈餘調整減少 18,718 千元，非控制權益調整減少 1,775 千元。

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，合併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。

合併公司選擇僅對 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。

負債項目之本期影響

	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	\$ -	\$ 9,671	\$ 9,671
其他流動負債	9,671	(9,671)	-
負債影響		<u>\$ -</u>	

合併公司係選擇採用修正追溯 IFRS 15，若合併公司 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異如下：

	107年9月30日
合約負債減少	(\$ 15,997)
其他流動負債增加	<u>15,997</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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬（或包含）租賃。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債；合併綜合損益表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；於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款；營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司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。

合併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。

合併公司為出租人

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

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

(三) 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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

（三）合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四、附表七及八。

（四）其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，請參閱附註三一。

2. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係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合併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三六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售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三六。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）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。

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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，如應收帳款及其他應收款，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，依歷史交易經驗評估可回收率認列。

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。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

C. 金融資產之除列

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

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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包

含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3) 衍生金融工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

(4) 可轉換公司債

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

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

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

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

3. 收入認列

107 年

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

(1) 貨物銷售收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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

銷售貨物係於符合下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之貨物既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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合併公司，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。

4. 退職後福利

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

5. 所得稅

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

期中期間因稅法修正發生之稅率影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 106 年度合併財務報表相同。

應收帳款之估計減損

107 年

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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十。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

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排

除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,541	\$ 1,461	\$ 1,211
銀行支票及活期存款	<u>456,450</u>	<u>611,941</u>	<u>376,052</u>
	<u>\$ 457,991</u>	<u>\$ 613,402</u>	<u>\$ 377,263</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行活期存款	0.001%-0.43%	0.001%-0.35%	0.01%-0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產</u>			
衍生工具(未指定避險)			
一換匯合約	<u>\$ 24,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具(未指定避險)			
一換匯合約	\$ -	\$ 15,645	\$ 10,406
一可轉換公司債贖回權			
及賣回權(附註二十)	<u>6,166</u>	<u>826</u>	<u>1,246</u>
	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 16,471</u>	<u>\$ 11,652</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>107年9月30日</u>														
換匯合約	新台幣	兌美元	107.10.05	~	108.04.09		NTD 780,354/	USD26,580						
<u>106年12月31日</u>														
換匯合約	新台幣	兌美元	107.01.08	~	107.12.07		NTD 883,143/	USD 29,380						
<u>106年9月30日</u>														
換匯合約	新台幣	兌美元	106.10.04	~	107.09.05		NTD 952,023/	USD 31,280						

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107 年

權益工具投資

107年9月30日

非流動

國外投資

未上市（櫃）普通股

北京眾泰天合健康科技有限公司	\$ 19,962
必革運動科技（北京）有限公司	5,073
北京三石醫院管理有限公司	4,436
	<u>\$ 29,471</u>

合併公司之未上市股票依中長期策略目的投資，預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

九、以成本衡量之金融資產—106 年

106年12月31日

106年9月30日

未上市（櫃）普通股

必革運動科技（北京）有限公司

\$ 4,565

\$ -

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

107年9月30日

106年12月31日

106年9月30日

應收票據（一）

按攤銷後成本衡量

因營業而發生

\$ 2,486

\$ 3,130

\$ 1,495

減：備抵損失

-

6

6

\$ 2,486

\$ 3,124

\$ 1,489

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款(二)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 911,790	\$ 909,318	\$ 891,577
減：備抵損失	<u>161,263</u>	<u>120,631</u>	<u>26,567</u>
	<u>\$ 750,527</u>	<u>\$ 788,687</u>	<u>\$ 865,010</u>
其他應收款			
應收退稅款	\$ 12,280	\$ 19,774	\$ 20,516
其 他	<u>4,594</u>	<u>14,387</u>	<u>9,302</u>
	<u>\$ 16,874</u>	<u>\$ 34,161</u>	<u>\$ 29,818</u>

(一) 應收票據

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

於資產負債表日無已逾期而合併公司尚未認列備抵損失之應收票據。

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	6
減：本期迴轉減損損失	(6)
期末餘額	<u>\$ -</u>

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。合併公司預期信用損失之準備矩陣係依子公司營運地區區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期 181~365 天	逾期超過 365 天及個別認列	合計
預期信用損失率	0%~3.13%	0%~20.49%	0%~38.13%	0%~60.2%	0%~100%	100%	0%~100%
總帳面金額	\$ 581,013	\$ 147,890	\$ 17,862	\$ 37,018	\$ 6,804	\$ 121,203	\$ 911,790
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,677)	(10,250)	(4,550)	(13,951)	(4,632)	(121,203)	(161,263)
攤銷後成本	\$ 574,336	\$ 137,640	\$ 13,312	\$ 23,067	\$ 2,172	\$ -	\$ 750,527

合併公司銷售客戶 New Level UK Ltd. 於 107 年 2 月 26 日發生財務困難並進入管理令程序，截至 107 年 9 月 30 日為止，應收帳款餘額約新台幣 108,400 仟元。由於上述應收帳款之可回收金額尚待合併公司後續法律程序確認，合併公司已就尚未收回的部分全數提列備抵減損損失共 108,400 仟元。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 120,631
追溯適用 IFRS 9 調整數	25,203
期初餘額（IFRS 9）	145,834
加：本期提列減損損失	29,965
減：本期實際沖銷	(14,621)
外幣換算差額	85
期末餘額	\$ 161,263

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
60 天以下	\$ 693,208	\$ 638,923
61~120 天	43,989	113,484
121~180 天	31,490	28,782
181~365 天	79,303	65,256
366 天以上	<u>61,328</u>	<u>45,132</u>
	<u>\$ 909,318</u>	<u>\$ 891,577</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	106年9月30日
60 天以下	\$ 122,911	\$ 122,096
61~120 天	22,460	89,427
121~180 天	13,862	22,466
181~365 天	45,688	65,206
366 天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,921</u>	<u>\$ 299,195</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,918	\$ 6,394	\$ 9,312
加：當期提列呆帳費用	14,138	3,282	17,420
外幣換算差額	(<u>72</u>)	(<u>93</u>)	(<u>165</u>)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 16,984</u>	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ 26,567</u>

十一、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 物 料	\$ 223,424	\$ 151,138	\$ 162,819
在 製 品	115,925	228,283	238,095
製 成 品	740,781	681,487	514,324
商 品	156,645	142,489	137,863
	<u>\$ 1,236,775</u>	<u>\$ 1,203,397</u>	<u>\$ 1,053,101</u>

107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 902,001 仟元，其中包括保固成本 7,345 仟元及存貨跌價損失 11,203 仟元；107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 2,979,065 仟元，其中包括保固成本 51,131 仟元及存貨跌價損失 30,171 仟元；106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 750,725 仟元，其中包括保固成本 22,118 仟元；106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 為 2,081,476 仟元，其中包括保固成本 54,744 仟元及存貨跌價損失 15,965 仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三八。

十二、預付款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
預付費用	\$ 53,978	\$ 64,925	\$ 52,921
留抵稅額	37,651	11,370	8,004
預付貨款	21,427	16,666	30,738
預付租金（附註十八）	8,948	8,521	1,586
其 他	6,376	2,330	6,754
	<u>\$ 128,380</u>	<u>\$ 103,812</u>	<u>\$ 100,003</u>

十三、其他金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款	\$ 250,725	\$ 324,187	\$ 325,484
原始到期日 3 個月以上之定期存款	-	-	4,145
	<u>\$ 250,725</u>	<u>\$ 324,187</u>	<u>\$ 329,629</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款	0.16%-2.10%	0.16%-1.25%	0.65%-1.25%
原始到期日3個月以上之定期存款	-	-	0.16%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三八。

十四、子公司

(一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100	註1及註2
	株式会社ダイヤコジャパン (日本岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	註3
	詠安運動科技股份有限公司 (詠安公司)	一般製造及銷售	-	100	100	註4
	Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	註5
	大安健康管理顧問股份有限公司 (大安公司)	醫療器材之租賃	100	100	100	-
	Dyaco UK Ltd. (英國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	-	-	註6
	詠久股份有限公司 (詠久公司)	一般進出口及銷售	100	-	-	註7
	Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	100	100	100	註5
Dyaco International Holding Limited	CARDIOfitnessVerwaltungs GmbH	一般投資	100	100	100	-
	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	100	-
	岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	註2
	東莞達宇運動器材有限公司 (東莞達宇公司)	一般製造及銷售	100	100	100	-
岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司(嘉興錫頓公司)	一般製造及銷售	60	60	60	註1
	岱宇健康科技(北京)有限公司(北京岱宇公司)	健康管理諮詢	100	-	-	註8
	Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.(美國岱宇公司)	100	100	100	-
Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	100	-
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	一般進出口及銷售	100	-	-	註9

- 註 1：合併公司於 106 年 9 月現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 659,471 仟元，並再透過其於 106 年 9 月 30 日以 21,830 仟美金（約折合新台幣 659,471 仟元）轉投資收購嘉興錫頓公司 60% 股權。
- 註 2：合併公司於 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），並再透過其於 107 年 2 月以 2,000 仟美金（約折合新台幣 58,260 仟元）轉增資予上海岱宇公司。
- 註 3：合併公司於 107 年 6 月現金增資子公司日本岱宇公司 48,000 仟日圓（約折合新台幣 13,045 仟元）。
- 註 4：詠安公司於 107 年 1 月 1 日為合併基準日與母公司簡易合併後消滅。
- 註 5：合併公司分別於 107 年 5 月、8 月及 9 月現金增資子公司歐洲岱宇公司 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 14,458 仟元），前述增資款並再全數透過其轉增資予 CARDIOfitness GmbH & Co. KG。
- 註 6：合併公司於 107 年 4 月 17 日以 540 仟英鎊（約折合新台幣 22,298 仟元）投資設立英國岱宇公司，並於 107 年 8 月及 9 月現金增資 2,000 仟英鎊（約折合新台幣 8,015 仟元）及 2,000 仟英鎊（約折合新台幣 7,960 仟元）。
- 註 7：合併公司於 107 年 6 月 25 日以 5,000 仟元投資詠久公司。
- 註 8：合併公司於 107 年 2 月透過上海岱宇公司以 1,500 仟人民幣（約折合新台幣 6,970 仟元）轉投資設立北京岱宇公司，並分別於 107 年 6 月、8 月及 9 月現金增資北京岱宇公司 500 仟人民幣（約折合新台幣 2,329 仟元）、500 仟人民幣（約折合新台幣 2,248 仟元）及 500 仟人民幣（約折合新台幣 2,246 仟元）。
- 註 9：合併公司於 107 年 5 月 1 日透過美國岱宇公司以 200 仟美元（約折合新台幣 6,092 仟元）轉投資設立 Dyaco Commercial & Medical North America, LLC。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
嘉興錫頓公司	中國大陸	40%	40%	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	107年7月1日	107年1月1日	非	控	制 權 益
	至9月30日	至9月30日			
嘉興錫頓公司	<u>(\$ 1,026)</u>	<u>(\$ 3,777)</u>	<u>\$ 307,579</u>	<u>\$ 325,312</u>	<u>\$ 338,190</u>

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 596,978	\$ 491,193	\$ 400,801
非流動資產	1,087,717	1,051,872	1,057,631
流動負債	(610,175)	(419,912)	(299,797)
非流動負債	(152,286)	(160,280)	(160,973)
權 益	<u>\$ 922,234</u>	<u>\$ 962,873</u>	<u>\$ 997,662</u>
權益歸屬於：			
母公司業主	\$ 614,655	\$ 637,561	\$ 659,472
非控制權益	<u>307,579</u>	<u>325,312</u>	<u>338,190</u>
	<u>\$ 922,234</u>	<u>\$ 962,873</u>	<u>\$ 997,662</u>

	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$249,194</u>	<u>\$924,607</u>
本期淨損（註）	(\$ 2,563)	(\$ 9,442)
其他綜合損益	(33,494)	(30,453)
綜合損益總額	<u>(\$ 36,057)</u>	<u>(\$ 39,895)</u>
淨損歸屬於：		
母公司業主	(\$ 1,537)	(\$ 5,665)
非控制權益	(1,026)	(3,777)
	<u>(\$ 2,563)</u>	<u>(\$ 9,442)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
母公司業主	(\$ 21,634)	(\$ 23,937)
非控制權益	(14,423)	(15,958)
	<u>(\$ 36,057)</u>	<u>(\$ 39,895)</u>

107年1月1日
至9月30日

現金流量	
營業活動	\$ 11,272
投資活動	(67,756)
籌資活動	35,244
淨現金流出	(\$ 21,240)

註：嘉興錫頓公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 1,323 仟元並減
除溢價攤銷 10,765 仟元。

十五、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良物	未完工程	合 計
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 857,463	\$ 1,912,190	\$ 637,969	\$ 42,857	\$ 73,077	\$ 27,045	\$ 105,124	\$ 3,655,725
增 添	-	2,402	63,576	2,786	4,749	2,990	806	77,309
重 分 類	-	106,839	4,362	57	(1,289)	(869)	(105,422)	3,678
處 分	(90,000)	(21,959)	(51,194)	(2,895)	(3,156)	(2,693)	-	(171,897)
兌換差額	372	(18,972)	(5,575)	(170)	(395)	(61)	518	(24,283)
107 年 9 月 30 日餘額	767,835	1,980,500	649,138	42,635	72,986	26,412	1,026	3,540,532
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	-	426,058	399,467	27,092	52,181	7,085	-	911,883
折舊費用	-	52,830	49,798	3,777	6,021	2,815	-	115,241
重 分 類	-	838	1,246	20	(697)	(363)	-	1,044
處 分	-	(4,516)	(40,419)	(2,311)	(2,540)	(2,563)	-	(52,349)
兌換差額	-	(8,376)	(3,425)	(94)	(404)	(12)	-	(12,311)
107 年 9 月 30 日餘額	-	466,834	406,667	28,484	54,561	6,962	-	963,508
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 767,835	\$ 1,513,666	\$ 242,471	\$ 14,151	\$ 18,425	\$ 19,450	\$ 1,026	\$ 2,577,024
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 642,364	\$ 981,225	\$ 426,943	\$ 35,652	\$ 48,243	\$ 6,718	\$ 248	\$ 2,141,393
由企業合併取得	-	895,914	71,104	6,378	109,108	1,132	-	1,083,636
增 添	216,313	48,665	57,451	553	6,567	1,469	78,627	409,645
處 分	-	-	(66)	-	(179)	-	-	(245)
兌換差額	(970)	(12,454)	(2,844)	(119)	(45)	56	(718)	(17,094)
106 年 9 月 30 日餘額	857,707	1,913,350	552,588	42,464	163,694	9,375	78,157	3,617,335
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	-	107,788	218,482	18,900	27,075	3,342	-	375,587
由企業合併取得	-	277,942	56,705	4,866	93,912	1,106	-	434,531
折舊費用	-	23,996	37,571	3,539	8,742	1,692	-	75,540
處 分	-	-	(45)	-	(174)	-	-	(219)
兌換差額	-	(1,312)	(1,076)	13	(6)	60	-	(2,321)
106 年 9 月 30 日餘額	-	408,414	311,637	27,318	129,549	6,200	-	883,118
106 年 9 月 30 日淨額	\$ 857,707	\$ 1,504,936	\$ 240,951	\$ 15,146	\$ 34,145	\$ 3,175	\$ 78,157	\$ 2,734,217

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

母公司於 107 年 5 月 14 日經其董事會決議通過，以 211,000 仟元處分原詠安公司使用之土地及廠房，處分利益為 103,427 仟元，帳列其他收益及費損項下。

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三八。

十六、商 譽

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 200,988	\$ 102,642
企業合併取得—CARDIOfitness GmbH & Co. KG (附註三一)	-	36,081
企業合併取得—嘉興錫頓公司 (附註三一)	-	61,248
兌換差額	(3,673)	2,060
期末餘額	<u>\$ 197,315</u>	<u>\$ 202,031</u>

企業合併資訊參閱附註三一。

十七、其他無形資產

	電腦軟體	商 標	權 客 戶 關 係	既有技術	授 權 金	合 計
成 本						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,293	\$ 87,024	\$ 76,138	\$ 80,045	\$ -	\$ 298,500
取 得	8,319	-	-	-	278,677	286,996
兌換差額	369	(81)	(803)	(2,045)	-	(2,560)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>63,981</u>	<u>86,943</u>	<u>75,335</u>	<u>78,000</u>	<u>278,677</u>	<u>582,936</u>
累計攤銷						
107 年 1 月 1 日餘額	39,781	38,853	57,122	72,809	-	208,565
攤銷費用	4,831	6,108	9,784	7,282	42,079	70,084
兌換差額	100	(228)	(514)	(2,091)	359	(2,374)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>44,712</u>	<u>44,733</u>	<u>66,392</u>	<u>78,000</u>	<u>42,438</u>	<u>276,275</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 19,269</u>	<u>\$ 42,210</u>	<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236,239</u>	<u>\$ 306,661</u>
成 本						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,543	\$ 41,110	\$ 76,780	\$ 80,869	\$ -	\$ 241,302
由企業合併取得	6,368	44,986	-	-	-	51,354
取 得	4,229	-	-	-	-	4,229
兌換差額	584	2,033	1,188	(1,046)	-	2,759
106 年 9 月 30 日餘額	<u>53,724</u>	<u>88,129</u>	<u>77,968</u>	<u>79,823</u>	<u>-</u>	<u>299,644</u>
累計攤銷						
106 年 1 月 1 日餘額	26,759	24,757	44,079	58,913	-	154,508
由企業合併取得	6,368	-	-	-	-	6,368
攤銷費用	4,903	10,651	9,987	10,680	-	36,221
兌換差額	455	558	1,068	(591)	-	1,490
106 年 9 月 30 日餘額	<u>38,485</u>	<u>35,966</u>	<u>55,134</u>	<u>69,002</u>	<u>-</u>	<u>198,587</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 15,239</u>	<u>\$ 52,163</u>	<u>\$ 22,834</u>	<u>\$ 10,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,057</u>

合併公司於 106 年度向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之授權，授權期間自 107 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日，共計 3 至 6 年。取得授權金之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產－授權金；相對負債則認列為長期應付款項（含一年內到期），後續按有效利息法計算利息費用。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 10 年
商標權	5 至 15 年
客戶關係	7 年
既有技術	3 至 5 年
授權金	3 至 6 年

十八、預付租金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地使用權			
流動（帳列預付款項）	\$ 8,948	\$ 8,521	\$ 1,586
非流動	303,285	317,537	325,631
	<u>\$ 312,233</u>	<u>\$ 326,058</u>	<u>\$ 327,217</u>

土地使用權係以直線基礎按 50 年攤銷。

設定作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註三八。

十九、銀行借款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保短期借款	\$ 610,000	\$ 403,000	\$ 323,000
擔保短期借款	996,296	917,535	891,989
	<u>\$ 1,606,296</u>	<u>\$ 1,320,535</u>	<u>\$ 1,214,989</u>
利率區間			
無擔保短期借款	1.17%~1.75%	1.35%~1.68%	1.32%~1.68%
擔保短期借款	1.11%~5.00%	1.11%~4.79%	1.11%~4.79%

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
日盛銀行	\$ 212,500	\$ 221,500	\$ 178,000
永豐銀行	183,901	200,164	203,014
彰化銀行	51,248	59,041	61,610
Bank of Montreal	45,966	47,792	49,388
兆豐銀行	43,350	51,000	53,550
元大銀行	11,900	12,800	13,100
科隆銀行	3,379	4,731	5,199
玉山銀行	-	61,615	63,024
Regions Bank	-	-	11,235
小計	552,244	658,643	638,120
<u>無擔保借款</u>			
彰化銀行	8,333	33,333	41,667
	560,577	691,976	679,787
減：一年內到期	64,943	98,163	102,109
長期借款	<u>\$ 495,634</u>	<u>\$ 593,813</u>	<u>\$ 577,678</u>

1. 日盛銀行擔保借款：母公司借款其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，借款餘額分別為 172,000 仟元、176,500 及 178,000 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 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日借款餘額分別為 40,500 仟元及 45,000 仟元，年利率皆為 1.58%。
2. 永豐銀行擔保借款：母公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 55,385 仟元、62,308 仟元及 63,846 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 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 111,540 仟元、118,416 仟元及 119,180 仟元，年利率皆為 1.51%；於 105 年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 107

- 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 16,976 仟元、19,440 仟元及 19,988 仟元，年利率皆為 1.60%。
3. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.06%。
 4. Bank of Montreal 擔保借款：Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款，自 105 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 4 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 4.07%。
 5. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 1.65%。
 6. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 1.77%。
 7. 科隆銀行擔保借款：CARDIOfitness GmbH & Co. KG 之借款，自 105 年 2 月起，每月攤還本息至 109 年 7 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.50%。
 8. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，該筆借款已於 107 年 6 月提前清償完畢，截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 1.55%。
 9. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc.於 101 年之借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，截至 106 年 9 月 30 日借款餘額為 10,238 仟元，年利率為 3.50%；另於 102 年之借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 106 年 9 月 30 日借款餘額為 997 仟元，年利率為 3.75%。
 10. 彰化銀行無擔保借款：母公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款年利率皆為 2.06%。

二十、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 584,686	\$ 578,958	\$ 577,061
減：列為1年內到期部分	(<u>584,686</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 578,958</u>	<u>\$ 577,061</u>

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

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

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	(<u>1,426</u>)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率1.31%計算之利息	<u>232</u>
106年9月30日應付公司債組成部分	<u>\$577,061</u>
107年1月1日負債組成部分	\$578,958
以有效利率1.31%計算之利息	<u>5,728</u>
107年9月30日應付公司債組成部分	<u>\$584,686</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 1 月 1 日至 9 月 30 日認列公允價值變動之評價損失之金額為 5,340 仟元，截至 107 年 9 月 30 日該金融負債之公允價值為 6,166 仟元，請詳附註七。

二一、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二二、其他應付款及長期應付款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 56,846	\$ 87,674	\$ 62,200
應付職工福利	34,949	47,825	18,710
應付營業稅	28,298	27,405	20,819
應付授權金（附註十七）	26,699	-	-
應付保險費	11,555	9,513	9,934
應付未休假給付	10,051	9,754	11,815
應付運費	8,490	10,968	6,292
應付佣金	5,911	7,833	6,316
應付勞務費	4,938	17,155	7,450
應付設備款	-	2,394	36,498
應付庫藏股款	-	14,424	-
其 他	27,769	52,041	79,778
	<u>\$ 215,506</u>	<u>\$ 286,986</u>	<u>\$ 259,812</u>
<u>非 流 動</u>			
應付授權金（附註十七）	<u>\$ 221,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二三、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
產品保固	<u>\$ 34,153</u>	<u>\$ 29,047</u>	<u>\$ 25,422</u>

	保	固
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,047	
本期支付	(44,490)	
本期提列	51,131	
兌換差額	(1,535)	
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 34,153</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 32,066	
本期支付	(56,386)	
本期提列	54,744	
兌換差額	(5,002)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 25,422</u>	

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及詠安公司（該公司已於 107 年 1 月 1 日與母公司簡易合併後消滅）所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

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

(二) 確定福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 27	\$ 27	\$ 79	\$ 79
營業費用	65	65	196	196
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 275</u>

二五、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>92,950</u>	<u>92,950</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 929,502</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得以彌補虧損、發放現金 或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409	\$ 704,409
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資員工認股權轉 列發行溢價	1,460	1,460	1,460
<u>不得做為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	15,802	15,802	15,802
員工認股權	<u>12,656</u>	<u>446</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 734,327</u>	<u>\$ 722,117</u>	<u>\$ 721,671</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

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

母公司分別於 107 年 5 月 30 日及 106 年 5 月 26 日股東常會決議通過之 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

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>655</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>655</u>
當期產生 未實現損益	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 655</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107 年 1 月 1 日股數	1,251
本年度增加	<u>2,749</u>
107 年 9 月 30 日股數	<u>4,000</u>

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

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

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 325,312	\$ 2,074
IFRS 9 影響數	(1,775)	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(3,777)	(64)
收購嘉興錫頓公司非控制權 益 (附註三一)	-	338,190
取得大安公司非控制權益 (附 註三二)	-	(2,010)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(12,181)	-
期末餘額	<u>\$ 307,579</u>	<u>\$ 338,190</u>

二六、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,289,202	\$ 1,038,076	\$ 3,937,040	\$ 2,921,207
其他收入	<u>10,214</u>	<u>1,992</u>	<u>21,859</u>	<u>5,397</u>
	<u>\$ 1,229,416</u>	<u>\$ 1,040,068</u>	<u>\$ 3,958,899</u>	<u>\$ 2,926,604</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收票據（附註十）	<u>\$ 2,486</u>
應收帳款（附註十）	<u>\$ 750,527</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 15,997</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 9,671</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四三。

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	107年9月30日
商品銷貨	
—107 年度履行	\$ 14,846
—108 年度履行	<u>1,151</u>
	<u>\$ 15,997</u>

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 37,280	\$ 27,204	\$ 115,241	\$ 75,540
無形資產	<u>20,908</u>	<u>15,412</u>	<u>70,084</u>	<u>36,221</u>
	<u>\$ 58,188</u>	<u>\$ 42,616</u>	<u>\$ 185,325</u>	<u>\$ 111,761</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,178	\$ 13,798	\$ 72,758	\$ 40,792
營業費用	<u>14,102</u>	<u>13,406</u>	<u>42,483</u>	<u>34,748</u>
	<u>\$ 37,280</u>	<u>\$ 27,204</u>	<u>\$ 115,241</u>	<u>\$ 75,540</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 3,595	\$ 7,354	\$ 10,680
營業費用	<u>20,908</u>	<u>11,817</u>	<u>62,730</u>	<u>25,541</u>
	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 15,412</u>	<u>\$ 70,084</u>	<u>\$ 36,221</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	(\$ <u>5,353</u>)	\$ -	\$ <u>97,218</u>	(\$ <u>26</u>)

(三) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利（附註二四）				
確定提撥計畫	\$ 3,479	\$ 6,722	\$ 26,512	\$ 21,115
確定福利計畫	<u>92</u>	<u>92</u>	<u>275</u>	<u>275</u>
	<u>3,571</u>	<u>6,814</u>	<u>26,787</u>	<u>21,390</u>
薪資費用	\$ 164,358	\$ 185,634	\$ 562,680	\$ 448,529
勞健保費用	12,699	12,469	43,085	33,559
其他員工福利	<u>2,520</u>	<u>7,196</u>	<u>21,326</u>	<u>19,583</u>
	<u>179,577</u>	<u>205,299</u>	<u>627,091</u>	<u>501,671</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 183,148</u>	<u>\$ 212,113</u>	<u>\$ 653,878</u>	<u>\$ 523,061</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 78,013	\$ 72,476	\$ 286,233	\$ 178,569
營業費用	<u>105,135</u>	<u>139,637</u>	<u>367,645</u>	<u>344,492</u>
	<u>\$ 183,148</u>	<u>\$ 212,113</u>	<u>\$ 653,878</u>	<u>\$ 523,061</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

母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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

106 年度因為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞；105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 3,901
董監事酬勞	-	-

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關母公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 淨外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 40,827	\$ 7,729	\$ 127,364	\$ 23,802
外幣兌換損失總額	(23,881)	(23,265)	(77,970)	(160,882)
淨(損)益	<u>\$ 16,946</u>	<u>(\$ 15,536)</u>	<u>\$ 49,394</u>	<u>(\$ 137,080)</u>

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,354	(\$ 858)	\$ 15,562	\$ 4,308
未分配盈餘加徵	-	-	-	3,746
以前年度之調整	11,811	2,303	9,621	1,951
土地增值稅	-	-	504	-
	<u>21,165</u>	<u>1,445</u>	<u>25,687</u>	<u>10,005</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(9,329)	(1,479)	(44,700)	(7,170)
稅率變動	-	-	(481)	-
	<u>(9,329)</u>	<u>(1,479)</u>	<u>(45,181)</u>	<u>(7,170)</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 11,836</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>(\$ 19,494)</u>	<u>\$ 2,835</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅 稅率變動	\$ -	\$ -	\$ 189	\$ -

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動並認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(三) 所得稅核定情形

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

詠安公司(該公司已於 107 年 1 月 1 日與母公司簡易合併後消滅)之營利事業所得稅申報，截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘(虧損)

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)	\$ 47,519	(\$ 16,719)	\$ 7,359	(\$ 153,470)
用以計算基本每股盈餘(虧 損)之淨利(損)	\$ 47,519	(\$ 16,719)	\$ 7,359	(\$ 153,470)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	1,533	-	4,583	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧 損)之淨利(損)	\$ 49,052	(\$ 16,719)	\$ 11,942	(\$ 153,470)

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	88,950	92,950	89,522	92,950
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞(註)	-	-	-	-
可轉換公司債(註)	14,963	-	-	-
員工認股權(註)	5,054	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>108,967</u>	<u>92,950</u>	<u>89,522</u>	<u>92,950</u>

註：106年7月1日至9月30日以及107年及106年1月1日至9月30日計入員工酬勞、可轉換公司債及員工認股權具反稀釋效果，故未納入計算稀釋每股虧損。

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

三十、股份基礎給付協議

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

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

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

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	4,000	\$ 42.95
本期給與	-	
本期執行	-	
期末流通在外	<u>4,000</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<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9月30日
執行價格之範圍 (元)	\$ 42.95
加權平均剩餘合約期限 (年)	5.25 年

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

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

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

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 12,210 仟元。

三一、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	106年1月1日	100%	\$ 132,080
CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	106年1月1日	100%	977
嘉興錫頓公司	一般製造及銷售	106年9月30日	60%	<u>659,471</u>
				<u>\$ 792,528</u>

合併公司為繼續擴充各項運動器材之製造及進出口買賣業務，以現金收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG、CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 及嘉興錫頓公司。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司
流動資產			
現金及約當現金	\$ 1,732	\$ 1,024	\$ 82,229
應收帳款	16,874	-	118,028
存 貨	77,518	-	191,650
其他流動資產	6,546	-	8,894
非流動資產			
不動產、廠房及設備	1,365	-	647,740
其他無形資產	44,986	-	-
遞延所得稅資產	-	-	23,012
長期預付租金	-	-	325,630
流動負債			
短期借款	-	-	(177,489)
應付帳款	(9,300)	-	(69,268)
其他應付款	(9,501)	(45)	(48,007)
當期所得稅負債	(3,261)	(2)	-
其他流動負債	(4,280)	-	(5,033)
非流動負債			
長期借款	(9,992)	-	-
遞延所得稅負債	(14,542)	-	(160,973)
其他非流動負債	(2,146)	-	-
	<u>\$ 95,999</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 936,413</u>

合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並追溯調整增加（減少）資產負債表相關項目比較資訊如下：

	107年9月30日
存 貨	<u>(\$ 59,148)</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 381,146</u>
商 譽	<u>(\$ 286,539)</u>
長期預付租金	<u>\$ 262,746</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 23,012</u>
其他應付款	<u>\$ 29,843</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 160,973</u>
非控制權益	<u>\$ 130,401</u>

調整自收購日起之原始會計處理對合併公司綜合損益表相關項目不致造成重大影響。

(三) 因收購產生之商譽

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司	合 計
移轉對價	\$ 132,080	\$ 977	\$ 659,471	\$ 792,528
加：非控制權益（嘉興錫頓40%所有權權益）	-	-	338,190	338,190
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(95,999)	(977)	(936,413)	(1,033,389)
因收購產生之商譽	<u>\$ 36,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,248</u>	<u>\$ 97,329</u>

收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及嘉興錫頓公司產生之商譽，主要係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(四) 取得子公司之淨現金流出（入）

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司
現金支付之對價	\$ 132,080	\$ 977	\$ 659,471
減：取得之現金及約當現金餘額	(1,732)	(1,024)	(82,229)
取得子公司之淨現金流出（入）	<u>\$ 130,348</u>	<u>(\$ 47)</u>	<u>\$ 577,242</u>

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自被收購公司之經營成果如下：

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司
營業收入	\$ 222,544	\$ -	\$ -
本期淨損	(\$ 41,066)	\$ -	\$ -

三二、與非控制權益之權益交易

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

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

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

三三、部分現金交易

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列部分現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及 設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 77,309	\$ 409,645
預付房地及設備款淨變動	3,192	8,991
應付設備款淨變動	2,394	(36,498)
其他應收款淨變動（註）	-	(40,000)
支付現金	\$ 82,895	\$ 342,138

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1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
支付部分現金買回庫藏股		
庫藏股買回金額	\$ 117,480	\$ -
應付庫藏股款淨變動	<u>14,424</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 131,904</u>	<u>\$ -</u>
支付部分現金購置其他無形資產		
購置其他無形資產	\$ 286,996	\$ 4,229
應付授權金淨變動	(247,884)	-
其他流動資產淨變動	<u>(17,543)</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 21,569</u>	<u>\$ 4,229</u>

三四、營業租賃協議

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

截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為2,297仟元、2,202仟元及2,227仟元。

認列為費用之租賃給付如下：

107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>\$ 13,481</u>	<u>\$ 13,955</u>	<u>\$ 38,151</u>	<u>\$ 36,674</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1年內	<u>\$ 37,756</u>	<u>\$ 22,434</u>	<u>\$ 25,583</u>
1至5年但不超過5年	<u>\$ 54,413</u>	<u>\$ 20,804</u>	<u>\$ 26,119</u>

三五、資本風險管理

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

三六、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

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

107 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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	\$ 584,686	\$ -	\$ 590,820	\$ -	\$ 590,820

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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

106 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	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	\$ 577,061	\$ -	\$ 582,600	\$ -	\$ 582,600

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
換匯合約	\$ -	\$ 24,849	\$ -	\$ 24,849

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國外未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 29,471	\$ 29,471

<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生				
性金融負債				
可轉換公司債				
贖賣回選擇				
權	\$ -	\$ 6,166	\$ -	\$ 6,166

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
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
	\$ -	\$ 16,471	\$ -	\$ 16,471

106 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生				
性金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 10,406	\$ -	\$ 10,406
可轉換公司債				
贖賣回選擇				
權	-	1,246	-	1,246
	\$ -	\$ 11,652	\$ -	\$ 11,652

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至9月30日以第3等級公允價值衡量之金融商品無重大改變，並未於合併綜合損益表認列相關損益。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市（櫃）股票	因無公開報價，主要係採收益法及市場法估計公允價值。收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。市場法主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價額及市場狀況等評估其公允價值。
衍生工具－換匯合約	係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯率，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。

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

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 24,849	\$ -	\$ -
放款及應收款（註1）	-	1,743,787	1,582,693
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,466,323	-	-
備供出售金融資產（註3）	-	4,565	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	29,471	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	6,166	16,471	11,652
以攤銷後成本衡量（註4）	4,071,989	3,929,223	3,568,305

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之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、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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付公司債、長期借款（含一年到期）、長期應付款項及部分其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債之餘額。

（四）財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

（1）匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註四一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣、歐元及英鎊匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比

率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 61,946)	(\$ 51,777)	(\$ 6,933)	\$ 3,804

	歐 元 之 影 響		英 鎊 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 74)	(\$ 7,141)	(\$ 2,702)	\$ -

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 250,720	\$ 324,181	\$ 329,624
—金融負債	2,438,211	1,902,016	820,373
具現金流量利率風險			
—金融資產	307,294	354,752	337,474
—金融負債	561,232	689,453	1,651,464

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 476 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,464 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因國外未上市（櫃）權益之投資而產生價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司依投資操作策略予以適時因應。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之股票價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 1,474 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 51.31%、44.03%及 50.99%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 591,196 仟元、1,024,680 仟元及 1,297,642 仟元。

合併公司 107 年 9 月 30 日止之流動負債超過流動資產達 673,814 仟元，流動比率不足 100%。惟合併公司與往來銀行間之債信尚佳，且合併公司之借款多為資產抵押借款，未發生借款期間額度縮減或頻繁更換借款銀行情形。此外合併公司與借款銀行簽訂之合約尚有 591,196 仟元未動用之融資額度，且母公司於 107 年 11 月 12 日之董事會決議授權董事長全權代表母公司與各銀行簽訂相關新增額度契約及到期額度之續約，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

107 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債		\$ 351,936	\$ 536,501	\$ 173,594	\$ 1,184	\$ 110
浮動利率工具	1.51%-2.06%	4,633	67,643	39,559	317,923	154,188
固定利率工具	1.11%-5.00%	<u>140,302</u>	<u>1,057,034</u>	<u>1,003,183</u>	<u>280,911</u>	-
		<u>\$ 496,871</u>	<u>\$1,661,178</u>	<u>\$1,216,336</u>	<u>\$ 600,018</u>	<u>\$ 154,298</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
無附息負債		\$ 472,819	\$ 699,387	\$ 165,548	\$ -	\$ -
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%-4.79%	<u>490,295</u>	<u>481,738</u>	<u>302,153</u>	<u>615,463</u>	<u>39,609</u>
		<u>\$ 968,205</u>	<u>\$1,199,689</u>	<u>\$ 589,540</u>	<u>\$ 878,804</u>	<u>\$ 342,586</u>

106 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 344,527	\$ 551,768	\$ 166,428	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.51%-2.06%	4,025	77,455	1,044,135	316,024	234,366
固定利率工具	1.11%-4.79%	<u>1,240</u>	<u>56,700</u>	<u>134,545</u>	<u>615,655</u>	<u>41,132</u>
		<u>\$ 349,792</u>	<u>\$ 685,923</u>	<u>\$1,345,108</u>	<u>\$ 931,679</u>	<u>\$ 275,498</u>

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

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ -	\$ 10,605	\$ 20,396	\$ -	\$ -

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	\$ -	\$ -

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ -	(\$ 7,052)	(\$ 1,561)	\$ -	\$ -

三七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
其他關係人	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	母公司之董事長為該基金會之董事長

母公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註及附表揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(二) 管理費用－捐贈費用

關係人類別／名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
其他關係人				
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ -	\$ -	\$ 1,000	\$ 553

(三) 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 15,689	\$ 10,974	\$ 49,282	\$ 38,826
退職後福利	296	185	794	766
	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 11,159</u>	<u>\$ 50,076</u>	<u>\$ 39,592</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。

三八、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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,598,534	\$ 1,929,413	\$ 1,939,950
預付租金	312,233	326,058	327,217
受限制銀行存款—流動	250,725	324,187	325,484
存 貨	<u>58,332</u>	<u>76,574</u>	<u>66,690</u>
	<u>\$ 2,219,824</u>	<u>\$ 2,656,232</u>	<u>\$ 2,659,341</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,867</u>

四十、重大之期後事項

(一) 母公司於 107 年 5 月 30 日董事會決議現金增資案，經金融監督管理委員會於 107 年 7 月 24 日金管證發字第 1070325677 號核准申報生效。因近期國內外政經情勢變化，致國內資本市場行情變化不定，增加現金增資募集之不確定性，母公司於 107 年 9 月 27 日董事會決議向金融監督管理委員會撤銷本現金增資發行普通股案，業經金管會 107 年 10 月 1 日金管證發字第 1070336631 號函核准在案。

(二) 因應公司營運發展需求，母公司於 107 年 10 月 31 日董事會決議購置台北辦公室，總價 264,880 仟元。

四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	35,480	30.5250	(美金：新台幣)	\$ 1,083,034
美金		11,329	6.8812	(美金：人民幣)	345,847
美金		13	1.3012	(美金：加幣)	404
人民幣		31,431	4.4360	(人民幣：新台幣)	139,426
人民幣		18	0.1453	(人民幣：美金)	82
歐元		42	35.4800	(歐元：新台幣)	1,473
英鎊		1,362	39.6900	(英鎊：新台幣)	54,045
<u>非貨幣性項目</u>					
港幣		325,960	3.9010	(港幣：新台幣)	1,271,571
美金		16,340	7.8249	(美金：港幣)	498,782
人民幣		203,383	1.1371	(人民幣：港幣)	902,208
加幣		8,222	0.7686	(加幣：美金)	192,891
歐元		4,912	35.4800	(歐元：新台幣)	174,262
日幣		25,001	0.2692	(日幣：新台幣)	6,730
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		272	30.5250	(美金：新台幣)	8,301
美金		513	0.8603	(美金：歐元)	15,652
美金		1,022	1.3012	(美金：加幣)	31,207
美金		564	113.3915	(美金：日幣)	17,224
美金		3,865	6.8812	(美金：人民幣)	117,988
人民幣		180	4.4360	(人民幣：新台幣)	799
人民幣		9	0.1453	(人民幣：美金)	42
<u>非貨幣性項目</u>					
英鎊		359	39.6900	(英鎊：新台幣)	14,238

106 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	\$	52,434	29.7600	(美金：新台幣)	\$ 1,560,424
美 金		3,168	6.5192	(美金：人民幣)	20,650
美 金		584	1.2552	(美金：加幣)	17,388
人 民 幣		35,374	4.5650	(人民幣：新台幣)	161,480
人 民 幣		4	0.1534	(人民幣：美金)	18
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
美 金		16,173	7.8172	(美金：港幣)	481,297
人 民 幣		198,909	1.1991	(人民幣：港幣)	908,021
加 幣		8,106	0.7967	(加幣：美金)	192,200
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
美 金		517	0.8367	(美金：歐元)	15,373
美 金		1,486	1.2552	(美金：加幣)	44,222
美 金		1,312	112.6419	(美金：日幣)	39,052
人 民 幣		40,904	4.5650	(人民幣：新台幣)	186,727
人 民 幣		7,689	0.1534	(人民幣：美金)	35,098

106 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	33,680	30.2600	(美金：新台幣)	\$ 1,019,166
美 金		3,331	6.6491	(美金：人民幣)	100,775
美 金		351	1.2463	(美金：加幣)	10,623
人 民 幣		18,667	4.5510	(人民幣：新台幣)	84,952
歐 元		3,995	35.7500	(歐元：新台幣)	142,818

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
港 幣	\$	344,439		3.8730 (港幣：新台幣)	\$	1,334,012		
美 金		17,203		7.8131 (美金：港幣)		520,553		
人 民 幣		199,527		1.1751 (人民幣：港幣)		908,048		
加 幣		7,947		0.8024 (加幣：美金)		192,949		
歐 元		3,142		35.7500 (歐元：新台幣)		112,330		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		538		30.2600 (美金：新台幣)		16,290		
美 金		1,218		0.8464 (美金：歐元)		36,844		
美 金		702		1.2463 (美金：加幣)		21,242		
美 金		682		112.4489 (美金：日圓)		20,644		
人 民 幣		28,124		4.5510 (人民幣：新台幣)		127,990		
人 民 幣		7,260		0.1504 (人民幣：美金)		33,042		
<u>非貨幣性項目</u>								
日 圓		4,082		0.2691 (日圓：新台幣)		1,098		

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）（含已實現及未實現）分別為 16,946 仟元、(15,536)仟元、49,394 仟元及(137,080)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三六。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
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：附表九。
 - (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：附表九。
 - (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：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十。

四三、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

107年1月1日至9月30日					
	亞 (含國內)	洲 美	洲 歐	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶					
收入	\$ 1,506,864	\$ 2,199,387	\$ 252,648	\$ -	\$ 3,958,899
部門間收入	<u>1,703,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,703,559)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 3,210,423</u>	<u>\$ 2,199,387</u>	<u>\$ 252,648</u>	<u>(\$ 1,703,559)</u>	<u>\$ 3,958,899</u>
部門損益	<u>\$ 53,732</u>	<u>\$ 21,412</u>	<u>(\$ 91,056)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,912)</u>

106年1月1日至9月30日					
	亞 (含國內)	洲 美	洲 歐	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶					
收入	\$ 942,699	\$ 1,760,898	\$ 223,007	\$ -	\$ 2,926,604
部門間收入	<u>1,257,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,257,654)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 2,200,353</u>	<u>\$ 1,760,898</u>	<u>\$ 223,007</u>	<u>(\$ 1,257,654)</u>	<u>\$ 2,926,604</u>
部門損益	<u>(\$ 91,565)</u>	<u>\$ 509</u>	<u>(\$ 59,643)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 150,699)</u>

(二) 部門總資產與負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
部 門 資 產			
亞洲 (含國內)	\$ 4,425,975	\$ 4,761,098	\$ 4,655,323
美 洲	1,759,581	1,587,813	1,393,015
歐 洲	<u>322,748</u>	<u>284,880</u>	<u>234,919</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,508,304</u>	<u>\$ 6,633,791</u>	<u>\$ 6,283,257</u>
部 門 負 債			
亞洲 (含國內)	\$ 3,160,991	\$ 3,263,026	\$ 3,074,283
美 洲	1,260,799	1,106,516	872,462
歐 洲	<u>137,289</u>	<u>118,419</u>	<u>113,964</u>
合併負債總額	<u>\$ 4,559,079</u>	<u>\$ 4,487,961</u>	<u>\$ 4,060,709</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註四)	本期 (註四)	本 (註四)	實際 (註四)	支金 (註五)	利率 (註五)	資金貸與 用途	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列 帳帳	備抵 損失	保 額	品 值	對 金	細 別	對象 與 限 額	貸 金 限 額	註
0	岱宇國際股份有限公司	株式會社ダイコジャパン	其他應收款 —關係人	是	\$ 13,084 (48,603 仟日圓)	\$ 13,084 (48,603 仟日圓)	\$ 13,084 (48,603 仟日圓)	\$ 13,084 (48,603 仟日圓)	(48,603 仟日圓)	-	業務往來	\$ 35,604	-	\$	-	-	-	\$	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	21,288 (600 仟歐元)	-	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	21,288 (600 仟歐元)	21,288 (600 仟歐元)	21,288 (600 仟歐元)	21,288 (600 仟歐元)	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	35,315 (998 仟歐元)	21,643 (610 仟歐元)	21,643 (610 仟歐元)	21,643 (610 仟歐元)	21,643 (610 仟歐元)	-	業務往來	45,657	-	-	-	-	-	-	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
		CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 —關係人	是	35,480 (1,000 仟歐元)	-	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
1	Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	其他應收款 —關係人	是	19,383 (635 仟美元)	19,383 (635 仟美元)	19,383 (635 仟美元)	19,383 (635 仟美元)	19,383 (635 仟美元)	-	業務往來	29,795	-	-	-	-	-	-	656,658 (註一)	656,658 (註二)	656,658 (註二)	
		Spirit Direct, LLC.	其他應收款 —關係人	是	18,926 (620 仟美元)	15,873 (520 仟美元)	15,873 (520 仟美元)	15,873 (520 仟美元)	15,873 (520 仟美元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	300,578 (註三)	300,578 (註三)	300,578 (註三)	
2	東莞達宇運動器材有限公司	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	其他應收款 —關係人	是	22,180 (5,000 仟人民幣)	-	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	-	44,143 (註三)	44,143 (註三)	44,143 (註三)	

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

註二：資金貸與總限額則以不超過母公司股權淨額百分之四十為限。

註三：除母公司直接及間接持有普通股股權百分之一百之子公司之資金貸與限額及資金貸與總限額不得超過貸出公司淨值百分之四十為限，其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註六：截至 107 年 9 月 30 日，期末餘額業已到期。

岱宇國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另與註明者外
，為新台幣千元

附表二

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)	本期最高背書保證餘額(註二)	期末背書保證餘額(註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高額(註三)	屬母公司對子公司背書保證額(註三)	屬子公司對母公司背書保證額(註三)	屬對大陸地區背書保證額(註三)	註
		公司名稱	關係											
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel-Spirit International Inc. 錫頓金屬製品(嘉興)有限公司 Dyaco UK Ltd.	間接持有之子公司 間接持有之子公司 直接持有之子公司	\$ 820,823 164,164 820,823	\$ 115,995 (3,800 仟美元) 152,625 (5,000 仟美元) 1,197 (30 仟英鎊)	\$ 88,523 (2,900 仟美元) 152,625 (5,000 仟美元) 1,197 (30 仟英鎊)	\$ - - -	\$ - - -	5.39% 9.30% 0.07%	\$ 820,823 820,823 820,823	Y Y Y	- - -	- Y -	

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

岱宇國際股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	額 持 股	比 例 %	公 允 價 值	備 註
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	-	-	\$ 19,962 (4,500 仟人民幣)	9%		\$ 19,962 (4,500 仟人民幣)	註一
	股票 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	-	-	5,073 (1,144 仟人民幣)	5%		5,073 (1,144 仟人民幣)	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	-	-	4,436 (1,000 仟人民幣)	10%		4,436 (1,000 仟人民幣)	註一

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

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

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 9 月 30 日

附表四

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	價格參考依據	其約定	他項
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及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	備註	
			進（銷）貨	金（註二）	佔總進貨之比率（%） （註一）	授信期間	單				價
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	貨	\$ 1,397,130	62%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 900,795	77%
岱宇國際股份有限公司	岱宇（上海）商貿有限公司	間接持有之子公司	銷	貨	184,557	8%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	96,306	8%
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	貨	164,409	20%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(29)	0%
岱宇國際股份有限公司	錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	間接持有之子公司	進	貨	188,308	23%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(188,308)	22%
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	貨	1,397,130	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(900,795)	100%
岱宇（上海）商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	貨	184,557	85%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(96,306)	67%
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	貨	164,409	55%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	29	0%
錫頓金屬製品（嘉興）有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷	貨	188,308	20%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	188,308	57%

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收公司之	交易對象	關係	應收關係人科目	應收關係人款項		週轉率	逾期金額	應收應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
				目	金(註)			額	理方式			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	應收帳款		\$900,795	2.14	\$ -	-	-	\$154,923	\$ -	-
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終之母公司	應收帳款		188,308	2.59	-	-	-	30,589	-	-

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 本 金	投 資 金	未 數 比 率 (%)	持 帳 面 金 額 (註一及五)	有 被 投 資 公 司 損 益 (註一及五)	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註一及五)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited 詠安運動科技股份有限公司	香 港	一般投資	\$ 1,247,518	\$ 1,189,258	100%	\$ 1,271,571	(\$ 50,025)	(\$ 48,353)
	株式會社ダイコジャパン	日 本	一般進出口及銷售	(註六)	29,000	-	(註六)	-	(註二)
	Dyaco Europe GmbH	德 國	一般進出口及銷售	28,404	15,359	100%	6,730	(7,048)	(7,048)
	大安健康管理顧問有限公司	台 灣	一般進出口及銷售	349,431	275,468	100%	174,262	(58,891)	(58,891)
	Dyaco UK Ltd.	英 國	醫療器材之租賃	10,010	10,010	100%	10,549	591	591
	詠久股份有限公司	台 灣	一般進出口及銷售	38,273	-	100%	14,238 (註七)	(33,800)	(33,800)
	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	德 國	一般進出口及銷售	5,000	-	100%	4,973	(28)	(28)
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	德 國	一般進出口及銷售	216,813	142,850 (4,196 仟歐元)	100%	148,623 (4,189 仟歐元)	(45,430) (-1,271 仟歐元)	(49,133) (-1,375 仟歐元)
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	德 國	一般投資	977	977 (29 仟歐元)	100%	991 (28 仟歐元)	(56) (-2 仟歐元)	(56) (-2 仟歐元)
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	緬里西斯	一般進出口	379,727	379,727 (12,400 仟美元)	100%	498,782 (127,860 仟港幣)	20,322 (5,327 仟港幣)	20,322 (5,327 仟港幣)
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美 國	一般進出口及銷售	265,734	265,734 (8,890 仟美元)	100%	300,578 (9,847 仟美元)	8,503 (284 仟美元)	8,503 (284 仟美元)
	Dyaco Canada Inc.	加 拿 大	一般進出口及銷售	271,752	271,752 (9,058 仟美元)	100%	192,903 (6,320 仟美元)	9,412 (315 仟美元)	2,021 (68 仟美元)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	美 國	一般進出口及銷售	62,118	62,118 (2,000 仟美元)	100%	9,514 (-312 仟美元)	(21,618) (-723 仟美元)	(21,618) (-723 仟美元)
	Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	美 國	一般進出口及銷售	6,092	-	100%	7,216 (-236 仟美元)	(25,021) (-836 仟美元)	(25,021) (-836 仟美元)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係認列投資損失 50,025 仟元並加計逆流交易已實現毛利 1,672 仟元。

註三：係認列投資損失 45,430 仟元並減除溢價攤銷 3,703 仟元。

註四：係認列投資收益 9,412 仟元並減除溢價攤銷 7,391 仟元。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註六：詠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。

註七：係原始投資金額 38,273 仟元減除投資損失 33,800 仟元、順流交易未實現毛利 18,395 仟元及累積換算調整數 316 仟元。

岱宇國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 公 司 名 稱	資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	投 資 方 式	本 自 累 計 台 灣 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 出 匯 資 金	或 收 回 金 額	本 期 回 收 台 灣 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 間 接 持 股 比 例	本 期 或 間 接 投 資 之 比 例	本 期 認 列 損 益 (註二及七)	期 末 面 值 (註二及七)	資 值 面 值 (註二及七)	截至本期末止已 匯回投資收益
岱宇國際股份 有限公司	岱宇(上海)商 貿有限公司	一般進出口 及銷售	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 (2,000 仟美元)	\$ 58,260 (2,000 仟美元)	\$ -	\$ - (3,000 仟美元)	(\$ 30,437) (-7,978 仟港幣)	100%	(\$ -7,978 仟港幣) (30,437 仟港幣)	\$ (45,423 仟港幣) (177,195 仟港幣)	\$ -	-	
岱宇國際股份 有限公司	東莞達宇運動器 材有限公司	一般製造及 銷售	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)	-	-	119,912 (4,000 仟美元)	8,683 (2,276 仟港幣)	100%	(-802 仟港幣) (3,059 仟港幣) (註三)	(28,290 仟港幣) (110,358 仟港幣)	-	-	
岱宇國際股份 有限公司	錫頓金屬製品 (嘉興)有限 公司	一般製造及 銷售	透過第三地區投 資設立公司 再投資大陸 公司(註一)	659,471 (21,830 仟美元)	659,471 (21,830 仟美元)	-	-	659,471 (21,830 仟美元)	1,323 (347 仟港幣)	60%	(-1,485 仟港幣) (5,665 仟港幣) (註四)	(157,563 仟港幣) (614,655 仟港幣)	-	-	
岱宇(上海)商 貿有限公司	岱宇健康科技 (北京)有限 公司	健康管理諮 詢	其他(註五)	-	-	-	-	其他(註五)	2,134 (-464 仟人民幣)	100%	(-464 仟人民幣) (2,134 仟人民幣)	(2,536 仟人民幣) (11,248 仟人民幣)	-	-	

本 期 大 陸 地 區 累 計 自 本 期 初 起 累 計 投 資 金 額	依 據 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定
\$ 868,163 (28,830 仟美元)	\$ 868,163 (28,830 仟美元)

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

註二：係依據被投資公司同期間經母子公司會計師核閱之財務報表計算。

註三：係認列投資利益 8,683 仟元並減除溢價攤銷 5,485 仟元及減除剩餘交易未實現毛利 6,257 仟元。

註四：係認列 60%投資利益 794 仟元並減除溢價攤銷 6,459 仟元。

註五：係以岱宇(上海)商貿有限公司之自有資金 3,000 仟人民幣分別於 107 年 2 月、6 月、8 月及 9 月轉投資。

註六：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業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。

註七：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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 入 金 額		交 貨 比 率	付 款 條 件	易 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	件 數	應 收 金 額		票 據 分 額	、 帳 款 百 分 比	未 實 現 損 益	備 註
				(註 二)	(註 一)						(註 二)	(註 一)				
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷 貨	\$ 184,557	8%	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	雙方議定		\$ 96,306	8%			\$ 16,252	
		東莞達宇運動器材有限公司	進 貨	164,409	20%	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	雙方議定		(29)	0%			1,179	
		錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	進 貨	188,308	22%	不定期結帳	不定期結帳	雙方議定	雙方議定		(188,308)	22%			542	

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表十

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
					目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)		
107	0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	\$ 22,406 7,718 19,383 618	—	1% 0% 0% 0%		
			Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款－關係人 應收帳款－關係人	13,869 4,390	—	0% 0%		
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	4,487 4,151 13,084 2,730	—	0% 0% 0% 0%		
			岱宇（上海）商貿有限公司	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	184,557 96,306 16,252	—	5% 1% 0%		
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	1,397,130 900,795 49,591	—	35% 14% 1%		
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	97,971 30,676 16,589	—	2% 0% 0%		
			東莞達宇運動器材有限公司	1	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	164,409 29 5,458	—	4% 0% 0%		

(接次頁)

(承前頁)

年	編 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔合併總資產之比率% (註四)
			Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入 其他費用 廣告費用 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	\$ 3,382 2,809 5,210 1,784 21,643 6,874	—	0% 0% 0% 0% 0% 0%
			大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入 其他應收款－關係人	18 2	—	0% 0%
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	1	銷貨成本 應付帳款－關係人	188,308 188,308	—	5% 3%
			Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	54,795 54,362 17,812	—	1% 1% 0%
			Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.		其他應付款－關係人	2,869	—	0%
1		Spirit Direct, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	22,406 27,101 618	—	1% 0% 0%
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他應付款－關係人	156 79 15,873	—	0% 0% 0%
2		Fuel-Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	應付帳款－關係人	18,259	—	0%
			Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	3,540 1,365	—	0% 0%
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款－關係人	80,718 83	—	2% 0%

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往		情 形	
					目 (註三)	金 額 (註四)	交 易 條 件 (註五)	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註六)		
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款—關係人	\$ 39,139 34,724	—	1% 1%		
	3	株式会社ダイコジャパン	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	4,487 17,235 2,730	— — —	0% 0% 0%		
	4	岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	184,557 96,306 16,252	— — —	5% 1% 0%		
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款—關係人	33,311 10,389	— —	1% 0%		
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	3	銷貨成本 應付帳款—關係人	2,933 3,479	— —	0% 0%		
	5	Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	1,397,130 900,795 49,591	— — —	35% 14% 1%		
			Spirit Direct, LLC.	3	銷貨收入 應收帳款—關係人 其他應收款—關係人	156 79 15,873	— — —	0% 0% 0%		
			Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	7,397 562	— —	0% 0%		
	6	Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	97,971 30,676 16,589	— — —	2% 0% 0%		
			Fuel-Spirit International Inc.	3	其他費用 其他應付款—關係人	3,540 1,365	— —	0% 0%		
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本 應付帳款—關係人	7,397 562	— —	0% 0%		

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 (註五)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)
	7	東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 應收帳款－關係人 銷貨成本	\$ 164,409 29 5,458	— — —	4% 0% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	80,718 83	— —	2% 0%
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	33,311 10,389	— —	1% 0%
			錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	3	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 不動產、廠房及設備 其他收益	18,789 19,892 31,051 27,846 37,048	— — — — —	0% 0% 0% 0% 1%
	8	Dyaco Europe GmbH	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	8,019 3,382 23,427 6,874	— — — —	0% 0% 0% 0%
			CARDIOfitness GmbH & Co. KG	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	12,271 1,759	— —	0% 0%
	9	大安健康管理顧問股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	租金支出 其他應付款－關係人	18 2	— —	0% 0%
	10	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	Dyaco Europe GmbH	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他應付款項－關係人	12,271 1,709 50	— — —	0% 0% 0%
	11	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 應收帳款－關係人	188,308 188,308	— —	5% 3%

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
					科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註四)	收 或 %	
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	\$ 39,139 34,724	—	1%		
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款—關係人 其他應付款—關係人 不動產、廠房及設備	18,789 19,892 31,051 64,894	—	0%		
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	2,933 3,479	—	0%		
12		Dyaco UK Ltd.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	54,795 54,362 17,812	—	1%		
13		Dyaco Commercial & Medical North America, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	應收帳款—關係人	2,869	—	0%		

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。