

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

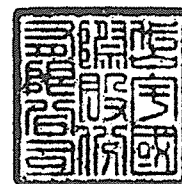
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~15		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~74		六~三六
(七) 關係人交易	74~75		三七
(八) 質抵押之資產	75		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75		三九
(十) 重大之期後事項	75~76		四十
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	76~77		四一
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	77~78， 81~87		四二
2. 轉投資事業相關資訊	78，88		四二
3. 大陸投資資訊	78，89~90		四二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	78，91~94		四二
(十三) 部門資訊	78~80		四三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：岱宇國際股份有限公司



負責人：林 英 俊



中 華 民 國 107 年 3 月 28 日

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達岱宇集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對岱宇集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

岱宇集團除個別評估逾期應收帳款減損金額外，並依歷史交易經驗評估群組之回收率，計算無法回收之金額，藉由調整備抵呆帳認列減損，相關會計政策請參閱附註四(十三)及附註五(一)。本會計師認為管理階層係以主觀判斷認列其減損金額，並受到其對客戶信用風險評等假設之影響，故相關風險為應收帳款之可回收性評估。

應收帳款相關資訊參閱財務報表附註九。

本會計師測試應收帳款帳齡之可靠性，並核算管理階層所提列之應收帳款備抵呆帳之合理性。

本會計師測試與下列有關內部控制運作有效性：

1. 客戶交易信用限額之核准。
2. 應收帳款帳齡分析表每月複核情形。

本會計師複核歷史收款狀況、當年度收款情形及其他可得資訊，檢查個別餘額重大應收帳款以確認管理階層提列備抵呆帳之合理性。

本會計師亦評估管理階層對已逾期應收帳款期後收款之情形，以考量其提列備抵呆帳之適足性。

存貨呆滯損失

岱宇集團於民國 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 1,203,397 仟元，佔合併資產負債表總資產 18%，由於存貨金額係屬重大且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(七)及附註五(二)。

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

商譽減損

依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。截至民國 106 年 12 月 31 日止，岱宇集團因企業合併所取得之商譽金額為 200,988 仟元，佔合併資產負債表 3%。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因是，將商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(九)及附註五(三)，對於因企業合併產生之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基本假設已揭露於合併財務報表附註十六，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

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

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

- 評估未來現金流量預測所使用資料之合理性及檢驗支持預測之證據。
- 透過比較岱宇集團民國 106 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 107 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
- 透過採用與岱宇集團使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇集團採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

本會計師測試商譽可回收金額估算所使用之資料，包括過去營業收入、收入成長率及毛利率，以評估所使用資料之合理性。

其他事項

岱宇國際股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估岱宇集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算岱宇集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

岱宇集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱宇集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大

不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致岱宇集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核之案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

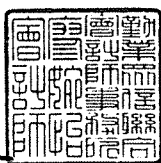
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

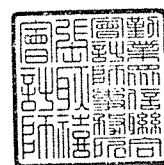
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 張耿禧

張耿禧



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 28 日



信字 民國 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 613,402	9	\$ 775,151	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	-	-	5,165	-
1150	應收票據淨額 (附註四及九)	3,124	-	2,898	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、五及九)	788,687	12	832,454	16
1200	其他應收款 (附註四及九)	34,161	-	86,551	2
1220	本期所得稅資產 (附註四及二八)	31,100	-	-	-
130X	存貨 (附註四、五、十及三八)	1,203,397	18	629,028	12
1410	預付款項 (附註十一及三八)	103,812	2	79,561	1
1460	待出售非流動資產 (附註四及十二)	-	-	17,026	-
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十三及三八)	324,187	5	896,466	17
1479	其他流動資產	41,702	1	2,794	-
11XX	流動資產總計	3,143,572	47	3,327,094	62
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及八)	4,565	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三八)	2,743,842	41	1,765,806	33
1805	商譽 (附註四、五及十六)	200,988	3	102,642	2
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	89,935	2	86,794	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二八)	124,316	2	67,907	1
1915	預付房地及設備款	1,666	-	2,709	-
1920	存出保證金	7,190	-	6,897	-
1985	長期預付租金 (附註十八及三八)	317,537	5	-	-
1990	其他非流動資產	2,955	-	544	-
15XX	非流動資產總計	3,492,994	53	2,033,299	38
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,636,566	100	\$ 5,360,393	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十九及三八)	\$ 1,320,535	20	\$ 935,700	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	16,471	-	-	-
2150	應付票據 (附註二一)	515,195	8	515,704	10
2170	應付帳款 (附註二一)	732,168	11	660,728	12
2200	其他應付款 (附註二二)	286,986	4	223,435	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二八)	2,490	-	66,013	1
2250	負債準備 (附註四及二三)	29,047	-	32,066	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三八)	98,163	2	95,515	2
2399	其他流動負債	52,988	1	39,076	1
21XX	流動負債總計	3,054,043	46	2,568,237	48
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註四及二十)	578,958	9	-	-
2540	長期借款 (附註十九及三八)	593,813	9	467,052	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二八)	242,114	4	74,377	1
2640	淨確定福利負債 (附註四及二四)	21,782	-	18,616	-
2645	存入保證金	26	-	26	-
25XX	非流動負債總計	1,436,693	22	560,071	10
2XXX	負債總計	4,490,736	68	3,128,308	58
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二五)				
3110	普通股股本	929,502	14	929,502	18
3200	資本公積	722,117	11	705,869	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	123,174	2	93,038	2
3320	特別盈餘公積	37,167	-	-	-
3350	未分配盈餘	122,676	2	538,769	10
3300	保留盈餘總計	283,017	4	631,807	12
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(59,258)	(1)	(35,776)	(1)
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益 (附註十二)	-	-	(1,391)	-
3400	其他權益總計	(59,258)	(1)	(37,167)	(1)
3500	庫藏股票	(54,860)	(1)	-	-
31XX	母公司業主權益總計	1,820,518	27	2,230,011	42
36XX	非控制權益 (附註二五、三一及三二)	325,312	5	2,074	-
3XXX	權益總計	2,145,830	32	2,232,085	42
	負債及權益總計	\$ 6,636,566	100	\$ 5,360,393	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四及二六）	\$ 4,557,818	102	\$ 4,843,410	103
4170	減：銷貨退回	30,649	1	29,501	1
4190	銷貨折讓	<u>69,453</u>	<u>1</u>	<u>89,067</u>	<u>2</u>
4000	營業收入	4,457,716	100	4,724,842	100
	營業成本（附註十及二七）				
5110	銷貨成本	<u>3,187,027</u>	<u>72</u>	<u>3,324,905</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>1,270,689</u>	<u>28</u>	<u>1,399,937</u>	<u>29</u>
	營業費用（附註二七、三四 及三七）				
6100	推銷費用	582,600	13	458,141	10
6200	管理費用	607,248	14	418,904	9
6300	研究發展費用	<u>105,068</u>	<u>2</u>	<u>113,146</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>1,294,916</u>	<u>29</u>	<u>990,191</u>	<u>21</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註 二七）	<u>313</u>	<u>-</u>	<u>(1,048)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(23,914)</u>	<u>(1)</u>	<u>408,698</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	12,187	-	17,092	-
7110	租金收入	2,421	-	855	-
7175	呆帳轉回	-	-	1,192	-
7190	其他收入	21,046	1	11,019	-
7225	處分待出售非流動資產 利益（附註十二）	4,553	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	淨外幣兌換損失(附註二七)	(\$ 171,471)	(4)	(\$ 11,586)	-
7235	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失)	(15,045)	-	5,165	-
7590	什項支出	(685)	-	(472)	-
7510	利息費用	(30,203)	(1)	(26,809)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(2,107)	-
7000	營業外收入及支出合計	(177,197)	(4)	(5,651)	-
7900	稅前淨利(損)	(201,111)	(5)	403,047	8
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二八)	(35,208)	(1)	101,612	2
8200	淨利(損)	(165,903)	(4)	301,435	6
	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	(3,258)	-	(1,695)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	554	-	288	-
8310		(2,704)	-	(1,407)	-
	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,021)	-	(20,820)	-
8370	與待出售非流動資產直接相關之權益	-	-	(1,391)	-
8360		(20,021)	-	(22,211)	-
8300	其他綜合損益	(22,725)	-	(23,618)	-
8500	綜合損益總額	(\$ 188,628)	(4)	\$ 277,817	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	(\$ 150,891)	(4)	\$ 301,361	6
8620	非控制權益	(15,012)	-	74	-
8600		<u>(\$ 165,903)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 301,435</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 175,686)	(4)	\$ 277,743	6
8720	非控制權益	(12,942)	-	74	-
8700		<u>(\$ 188,628)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 277,817</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二九)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.62)</u>		<u>\$ 3.54</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.62)</u>		<u>\$ 3.53</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





壹字號
民國 106 年 12 月 31 日
公司

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

代碼	105年1月1日餘額	現金增資	現金增資員工認股權證勞務成本	104年度盈餘分配： 法定盈餘公積 現金股利—每股1.5元	105年度淨利	105年度其他綜合損益	105年度綜合損益總額	105年12月31日餘額	股份基礎條件交易(附註三十)	可轉換公司債溢價攤	105年度盈餘分配： 法定盈餘公積 特別盈餘公積 現金股利—每股2.1元	106年度淨利(損)	106年度其他綜合損益	106年度綜合損益總額	庫藏股票	非控制權益 (附註二、五、 三一至三二)	權益總額
A1	82,014	10,936	109,360	25,370	-	-	-	929,502	-	446	-	-	-	929,502	-	2,000	\$ 1,553,862
E1	-	-	412,607	-	-	-	-	705,869	-	15,802	-	-	-	722,117	-	-	521,967
N1	-	-	1,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,460
B1	-	-	-	25,370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	25,370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(123,021)
D1	-	-	-	-	301,361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	301,435
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,618)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	277,817
Z1	92,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,074	-	2,232,085
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446
C5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,802
B1	-	-	-	30,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	37,167	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,195)
B5	-	-	-	30,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(195,195)
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(165,903)
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,725)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(188,628)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,860)
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336,180
Z1	92,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ 2,145,830

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：林英傑



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之淨現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	(\$ 201,111)	\$ 403,047
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	111,131	82,846
A20200	攤銷費用	48,149	44,662
A20300	呆帳費用	112,417	1,726
A20900	利息費用	30,203	26,809
A21200	利息收入	(12,187)	(17,092)
A21900	員工認股權酬勞成本	446	1,460
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	2,107
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失（利益）	(313)	1,048
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	30,633	13,288
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	756	(3,878)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具損失（利益）	15,045	(5,165)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,165	16,530
A31130	應收票據	(226)	(1,340)
A31150	應收帳款	122,595	108,803
A31180	其他應收款	12,390	(53,300)
A31200	存 貨	(292,390)	(49,599)
A31230	預付款項	(5,577)	2,298
A31240	其他流動資產	(34,049)	887
A32130	應付票據	(509)	(28,622)
A32150	應付帳款	(60,279)	197,169
A32200	負債準備	(3,019)	(1,580)
A32230	其他應付款	(5,670)	(4,180)
A32230	其他流動負債	9,632	(7,432)
A32240	淨確定福利負債	(92)	(4,460)
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	(121,413)	726,032
A33100	收取之利息	12,187	17,092

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33300	支付之利息	(\$ 27,163)	(\$ 27,089)
A33500	支付之所得稅	(102,167)	(112,660)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(238,556)	603,375
投資活動之現金流量			
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(4,565)	-
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	-
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註三三)	(432,945)	(187,518)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,197	770
B03800	存出保證金增加	(293)	(865)
B06500	其他金融資產減少(增加)	572,279	(634,708)
B04500	購置無形資產	(6,085)	(2,409)
B04600	處分無形資產	125	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,411)	(6)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(553,596)	(824,736)
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	5,396,670	5,083,100
C00200	償還短期借款	(5,189,870)	(4,978,932)
C01200	發行公司債	594,057	-
C01600	舉借長期借款	223,000	75,009
C01700	償還長期借款	(103,967)	(81,322)
C03100	存入保證金減少	-	(69)
C04500	發放現金股利	(195,195)	(123,021)
C04600	現金增資	-	521,967
C04900	庫藏股票買回成本(附註二五)	(40,436)	-
C05400	取得非控制權益現金流出	(2,010)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	682,249	496,732
DDDD	匯率變動之影響	(51,846)	(30,852)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(161,749)	244,519
E00100	年初現金及約當現金餘額	775,151	530,632
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 613,402	\$ 775,151

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係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 3 月 26 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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三七。

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

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

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預期如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	\$ -	\$ 5,220	\$ 5,220
應收帳款	788,687	(25,203)	763,484
以成本衡量之金融 資產	4,565	(4,565)	-
資產影響	<u>\$ 793,252</u>	<u>(\$ 24,548)</u>	<u>\$ 768,704</u>
保留盈餘	\$ 283,017	(\$ 25,203)	\$ 257,814
其他權益	(59,258)	655	(58,603)
權益影響	<u>\$ 223,759</u>	<u>(\$ 24,548)</u>	<u>\$ 199,211</u>

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，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

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，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十四、附表八及附表九。

(五) 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及被收購者之非控制權益金額於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體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。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司及關聯企業）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（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

(七) 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。

(八) 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。合併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。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

分攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若分攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位分攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

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。

(十一) 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。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

當承諾之出售計畫將處分全部關聯企業之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。

(十三) 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。

(1) 衡量種類

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。

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

(2) 金融資產之減損

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。

(3) 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。

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）。

(十四) 負債準備

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十五) 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

銷售貨物係於符合下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將貨物所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

(十六) 租賃

1. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十七) 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。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議

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

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

(十九) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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，僅於其很有可能具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具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。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性資訊如下：

(一) 應收帳款之估計減損

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。

(二) 存貨呆滯損失

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

(三) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,461	\$ 314
銀行支票及活期存款	611,941	754,519
約當現金		
銀行定期存款	-	20,318
	<u>\$ 613,402</u>	<u>\$ 775,151</u>

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<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	\$ -	\$ 5,165
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ 15,645	\$ -
— 可轉換公司債贖回權及 賣回權（附註二十）	826	-
	<u>\$ 16,471</u>	<u>\$ -</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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<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>105年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	106.03.03~106.11.17	NTD 492,880/USD 15,600

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未上市（櫃）普通股	\$ 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。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 3,130	\$ 2,904
減：備抵呆帳	6	6
	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 2,898</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 909,318	\$ 841,766
減：備抵呆帳	<u>120,631</u>	<u>9,312</u>
	<u>\$ 788,687</u>	<u>\$ 832,454</u>
<u>其他應收款</u>		
應收資金融通款	\$ -	\$ 40,000
其他	<u>34,161</u>	<u>46,551</u>
	<u>\$ 34,161</u>	<u>\$ 86,551</u>

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

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

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
60 天以下	\$ 3,130	\$ 2,904
61~120 天	-	-
121~180 天	-	-
合計	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 2,904</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 106 及 105 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	\$ 693,208	\$ 703,823
61~120天	43,989	46,103
121~180天	31,490	24,066
181~365天	79,303	64,443
366天以上	<u>61,328</u>	<u>3,331</u>
合計	<u>\$ 909,318</u>	<u>\$ 841,766</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帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	\$ 122,911	\$ 123,817
61~120天	22,460	37,819
121~180天	13,862	24,043
181~365天	45,688	58,845
366天以上	-	-
合計	<u>\$ 204,921</u>	<u>\$ 244,524</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
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,605	\$ 7,605
加：當年度提列呆帳費用	2,918	-	2,918
減：當年度迴轉呆帳費用	-	1,192	1,192
外幣換算差額	-	(19)	(19)
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 9,312</u>
106年1月1日餘額	\$ 2,918	\$ 6,394	\$ 9,312
加：當年度提列呆帳費用	109,318	3,099	112,417
外幣換算差額	(936)	(162)	(1,098)
106年12月31日餘額	<u>\$ 111,300</u>	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 120,631</u>

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 106 年 12 月 31 日為止，已出貨應收帳款餘額約新台幣 95,143 仟元。由於上述已出貨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減損損失。

(三) 其他應收款

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

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

十、存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原 物 料	\$ 151,138	\$ 79,980
在 製 品	228,283	40,617
製 成 品	681,487	432,602
商 品	142,489	75,829
	<u>\$ 1,203,397</u>	<u>\$ 629,028</u>

106 年度與存貨相關之營業成本為 3,187,027 仟元，其中包括保固成本 81,477 仟元、存貨跌價及呆滯損失 30,633 仟元及存貨盤盈 937 仟元；105 年度與存貨相關之營業成本為 3,324,905 仟元，其中包括保固成本 84,070 仟元、存貨跌價及呆滯損失 13,288 仟元及存貨盤盈 1,987 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三八。

十一、預付款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預付費用	\$ 64,925	\$ 44,171
預付貨款	16,666	22,344
留抵稅額	11,370	10,353
預付租賃款（附註十八）	8,521	-
其他	<u>2,330</u>	<u>2,693</u>
	<u>\$103,812</u>	<u>\$ 79,561</u>

十二、待出售非流動資產

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

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

十三、其他金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
受限制銀行存款	\$ 324,187	\$ 892,368
原始到期日 3 個月以上之定期存款	<u>-</u>	<u>4,098</u>
	<u>\$ 324,187</u>	<u>\$ 896,466</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
受限制銀行存款	0.16%-1.25%	0.40%-0.65%
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
			106年 12月31日	105年 12月31日	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	註 1
	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	-
	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	-
	Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	註 2
	大安健康管理顧問股份有限公司 (大安公司)	醫療器材之租賃	100	80	註 3
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100	-	註 4
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100	-	註 4
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	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	-
	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	-
	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	-	註 1
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	-
	Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100	100	-
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100	100	-

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）轉投資收購錫頓金屬製品（嘉興）有限公司 60% 股權，參閱附註三一。

註 2：原名 Dyaco Germany GmbH（德國岱宇公司），自 105 年 4 月 1 日更名為 Dyaco Europe GmbH（歐洲岱宇公司）。另合併公司分別於 106 年 1 月 25 日、106 年 3 月 9 日、106 年 8 月 30 日、106 年 11 月 27 日及 106 年 12 月 22 日現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 2,500 仟歐元（折合新台幣 84,750 仟元）、800 仟歐元（折合新台幣 25,851 仟元）、500 仟歐元（折合新台幣 18,057 仟元）、1,000 仟歐元（折合新台幣 35,999 仟元）及 1,000 仟歐元（折合新台幣 35,559 仟元）。

註 3：合併公司於 106 年 5 月 19 日取得大安公司非控制權益 20% 之股權，致持股比例由 80% 增加為 100%，參閱附註三二。

註 4：合併公司於 106 年 1 月 1 日透過 Dyaco Europe GmbH 分別以 3,896 仟歐元（約折合新台幣 132,080 仟元）及 29 仟歐元（約折合新台幣 977 仟元）收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 100% 股權，參閱附註三一；另 Dyaco Europe GmbH 於 106 年 9 月 18 日現金增資 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 300 仟歐元（約折合新台幣 10,770 仟元）。

(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
		106年12月31日
嘉興錫頓公司	中國大陸	40%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九。

子 公 司 名 稱	分配予非控制 權益之(損)益	非 控 制 權 益
	106年10月1日 至12月31日	106年12月31日
嘉興錫頓公司	<u>(\$ 14,948)</u>	<u>\$325,312</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之金額編製：

	106年12月31日
流動資產	\$ 491,193
非流動資產	1,051,872
流動負債	(419,912)
非流動負債	(160,280)
權 益	<u>\$ 962,873</u>
權益歸屬於：	
母公司業主	\$ 637,561
非控制權益	<u>325,312</u>
	<u>\$ 962,873</u>

106年10月1日
至12月31日

營業收入	<u>\$ 72,763</u>
本年度淨損	(\$ 37,374)
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 37,374)</u>
淨損歸屬於：	
母公司業主	(\$ 22,426)
非控制權益	<u>(14,948)</u>
	<u>(\$ 37,374)</u>
現金流量	
營業活動	(\$ 62,039)
投資活動	1,111
籌資活動	<u>-</u>
淨現金流出	<u>(\$ 60,928)</u>

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
<u>成本</u>									
105年1月1日餘額	\$ 642,644	\$ 889,772	\$ 338,256	\$ 33,729	\$ 40,159	\$ 4,264	\$ 2,229	\$ 1,951,053	
增 添	-	97,197	86,213	3,977	10,371	1,396	248	199,402	
處 分	-	-	(2,251)	(1,719)	(1,472)	(290)	-	(5,732)	
重 分 類	-	-	10,380	-	-	1,371	(2,229)	9,522	
兌換差額	(280)	(5,744)	(5,655)	(335)	(815)	(23)	-	(12,852)	
105年12月31日餘額	<u>642,364</u>	<u>981,225</u>	<u>426,943</u>	<u>35,652</u>	<u>48,243</u>	<u>6,718</u>	<u>248</u>	<u>2,141,393</u>	
<u>累計折舊</u>									
105年1月1日餘額	-	78,376	181,236	16,133	22,541	1,625	-	299,911	
折舊費用	-	29,936	40,576	4,170	6,444	1,720	-	82,846	
處 分	-	-	(1,363)	(1,164)	(1,387)	-	-	(3,914)	
兌換差額	-	(524)	(1,967)	(239)	(523)	(3)	-	(3,256)	
105年12月31日餘額	-	<u>107,788</u>	<u>218,482</u>	<u>18,900</u>	<u>27,075</u>	<u>3,342</u>	-	<u>375,587</u>	
105年12月31日淨額	<u>\$ 642,364</u>	<u>\$ 873,437</u>	<u>\$ 208,461</u>	<u>\$ 16,752</u>	<u>\$ 21,168</u>	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,765,806</u>	
<u>成本</u>									
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	160,423	6,378	19,789	1,132	-	1,083,636	
增 添	216,312	51,997	61,880	2,855	6,423	18,577	107,244	465,288	
處 分	-	-	(9,156)	(1,882)	(1,053)	-	-	(12,091)	
兌換差額	(1,213)	(16,946)	(2,121)	(146)	(325)	618	(2,368)	(22,501)	
106年12月31日餘額	<u>857,463</u>	<u>1,912,190</u>	<u>637,969</u>	<u>42,857</u>	<u>73,077</u>	<u>27,045</u>	<u>105,124</u>	<u>3,655,725</u>	
<u>累計折舊</u>									
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	132,987	4,866	17,631	1,106	-	434,532	
折舊費用	-	41,208	53,684	4,953	8,711	2,575	-	111,131	
處 分	-	-	(4,606)	(1,621)	(980)	-	-	(7,207)	
兌換差額	-	(880)	(1,080)	(6)	(256)	62	-	(2,160)	
106年12月31日餘額	-	<u>426,058</u>	<u>399,467</u>	<u>27,092</u>	<u>52,181</u>	<u>7,085</u>	-	<u>911,883</u>	
106年12月31日淨額	<u>\$ 857,463</u>	<u>\$ 1,486,132</u>	<u>\$ 238,502</u>	<u>\$ 15,765</u>	<u>\$ 20,896</u>	<u>\$ 19,960</u>	<u>\$ 105,124</u>	<u>\$ 2,743,842</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	2至11年
辦公設備	2至10年
租賃改良物	2至5年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三八。

十六、商譽

	106年度	105年度
年初餘額	\$102,642	\$105,960
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	<u>1,017</u>	<u>(3,318)</u>
年底餘額	<u>\$200,988</u>	<u>\$102,642</u>

企業合併資訊參閱附註三一。

(一) 106年度商譽減損評估

合併公司於106年12月31日之商譽包含收購詠安運動科技股份有限公司、東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品(嘉興)有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG及Dyaco Canada Inc.，於評估減損時，合併公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將CARDIOfitness GmbH & CO. KG辨認為一現金產生單位，其餘為另一現金產生單位。

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

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

- (1) 母公司、詠安運動科技股份有限公司、東莞達宇運動器材有限公司、錫頓金屬製品(嘉興)有限公司及 Dyaco Canada Inc. 為一現金產生單位，106 年 12 月 31 日之折現率為 8.9%，係以加權平均資金成本率 (WACC) 為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

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

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

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

合併公司管理階層相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上

述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產與帳面價值比較，106 年度尚無減損之情形。

(二) 105 年度商譽減損評估

合併公司於評估減損時，將產生現金流入之最小可辨認資產群組依業務別辨認為單一現金產生單位。

以 105 年 12 月 31 日為評估日，合併公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據，105 年 12 月 31 日之折現率為 9.2%。合併公司管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致造成現金產生單位之帳面價值超過可回收金額。茲將影響合併公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

	<u>105年12月31日</u>
權益資金成本	11.0%
負債資金成本	2.1%
付息負債比率	20%
權益比率	80%
所得稅率	22%

合併公司管理階層相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上

述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產與帳面價值比較，105 年度尚無減損之情形。

十七、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	合計
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 40,170	\$ 41,045	\$ 75,912	\$ 86,860	\$ 243,987
取 得	2,409	-	-	-	2,409
兌換差額	(36)	65	868	(5,991)	(5,094)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>42,543</u>	<u>41,110</u>	<u>76,780</u>	<u>80,869</u>	<u>241,302</u>
<u>累計攤銷</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	20,569	17,092	29,928	45,991	113,580
攤銷費用	6,267	7,674	14,068	16,653	44,662
兌換差額	(77)	(9)	83	(3,731)	(3,734)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>26,759</u>	<u>24,757</u>	<u>44,079</u>	<u>58,913</u>	<u>154,508</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,784</u>	<u>\$ 16,353</u>	<u>\$ 32,701</u>	<u>\$ 21,956</u>	<u>\$ 86,794</u>
<u>成 本</u>					
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	6,085	-	-	-	6,085
處 分	(129)	-	-	-	(129)
兌換差額	426	928	(642)	(824)	(112)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>55,293</u>	<u>87,024</u>	<u>76,138</u>	<u>80,045</u>	<u>298,500</u>
<u>累計攤銷</u>					
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	6,340	14,251	13,270	14,288	48,149
處 分	(4)	-	-	-	(4)
兌換差額	318	(155)	(227)	(392)	(456)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>39,781</u>	<u>38,853</u>	<u>57,122</u>	<u>72,809</u>	<u>208,565</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 15,512</u>	<u>\$ 48,171</u>	<u>\$ 19,016</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 89,935</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十八、預付租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
土地使用權		
流動（帳列預付款項）	\$ 8,521	\$ -
非流動	<u>317,537</u>	<u>-</u>
	<u>\$326,058</u>	<u>\$ -</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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保短期借款	\$ 403,000	\$ 180,000
擔保短期借款	<u>917,535</u>	<u>755,700</u>
	<u>\$ 1,320,535</u>	<u>\$ 935,700</u>

利率區間

無擔保短期借款	1.35%~1.68%	1.57%~1.67%
擔保短期借款	1.11%~4.79%	1.11%~1.30%

(二) 長期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
日盛銀行	\$ 221,500	\$ -
永豐銀行	200,164	213,444
玉山銀行	61,615	67,217
彰化銀行	59,041	69,239
兆豐銀行	51,000	61,200
Bank of Montreal	47,792	49,931
元大銀行	12,800	14,000
科隆銀行	4,731	-
Regions Bank	<u>-</u>	<u>20,869</u>
小計	658,643	495,900
<u>無擔保借款</u>		
彰化銀行	<u>33,333</u>	<u>66,667</u>
	691,976	562,567
減：一年內到期	<u>98,163</u>	<u>95,515</u>
長期借款	<u>\$ 593,813</u>	<u>\$ 467,052</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 106 年 12 月 31 日借款餘額為 176,500 仟元，年利率為 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 106 年 12 月 31 日借款餘額為 45,000 仟元，年利率為 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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 62,308 仟元及 71,538 仟元，年利率分別為 1.71% 及 2.16%；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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 118,416 仟元及 119,180 仟元，年利率皆為 1.51%；另於 105 年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 19,440 仟元及 22,726 仟元，年利率皆為 1.60%。
3. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.55%。
4. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 2.06%。
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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.65%。
6. Bank of Montreal 擔保借款：Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款，自 105 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 4 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 4.07%。
7. 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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.77%。

8. 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 106 年 12 月 31 日借款年利率為 2.50%。
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 105 年 12 月 31 日借款餘額為 15,601 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 105 年 12 月 31 日借款餘額為 5,268 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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 2.06%。

二十、應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$578,958</u>	<u>\$ -</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	(1,426)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率 1.31% 計算之利息	<u>2,129</u>
106 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	<u>\$578,958</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 106 年 9 月 20 日至 12 月 31 日認列公允價值變動之評價利益之金額為 600 仟元，截至 106 年 12 月 31 日該金融負債之公允價值為 826 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

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 87,674	\$ 83,231
應付職工福利	47,825	15,671
應付營業稅	27,405	23,768
應付勞務費	17,155	2,390
應付庫藏股款（附註二五）	14,424	-
應付運費	10,968	4,791
應付保險費	9,513	8,141
應付未休假給付	9,754	10,624
應付佣金	7,833	12,121
應付設備款	2,394	11,094
其他	<u>52,041</u>	<u>51,604</u>
	<u>\$286,986</u>	<u>\$223,435</u>

二三、負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
產品保固	<u>\$ 29,047</u>	<u>\$ 32,066</u>
		保 固
105年1月1日餘額		\$ 33,646
本年度支付		(85,218)
本年度提列		84,070
兌換差額		(432)
105年12月31日餘額		<u>\$ 32,066</u>
106年1月1日餘額		\$ 32,066
本年度支付		(82,459)
本年度提列		81,477
兌換差額		(2,037)
106年12月31日餘額		<u>\$ 29,047</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、詠安公司及大安公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、德國及日本地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、德國及日本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

合併公司之母公司依我國「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。母公司每月按員工薪資總額之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預估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，母公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,968	\$ 26,362
計畫資產公允價值	(8,186)	(7,746)
提撥短絀	<u>21,782</u>	<u>18,616</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 21,782</u>	<u>\$ 18,616</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日餘額	\$ <u>24,304</u>	(\$ <u>2,923</u>)	\$ <u>21,381</u>
認列於損益			
利息費用(收入)	<u>362</u>	(<u>45</u>)	<u>317</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1)	(1)
精算損失—人口統計假 設變動	<u>283</u>	-	<u>283</u>
精算損失—經驗調整	<u>1,413</u>	-	<u>1,413</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,696</u>	(<u>1</u>)	<u>1,695</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>4,777</u>)	(<u>4,777</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 26,362</u>	(<u>\$ 7,746</u>)	<u>\$ 18,616</u>
106年1月1日餘額	\$ <u>26,362</u>	(<u>\$ 7,746</u>)	\$ <u>18,616</u>
認列於損益			
利息費用(收入)	<u>392</u>	(<u>116</u>)	<u>276</u>
再衡量數			
計畫資產損失(除包含於 淨利息之金額外)	-	44	44
精算損失—財務假設變 動	<u>893</u>	-	<u>893</u>
精算損失—人口統計假 設變動	<u>284</u>	-	<u>284</u>
精算損失—經驗調整	<u>2,037</u>	-	<u>2,037</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,214</u>	<u>44</u>	<u>3,258</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>368</u>)	(<u>368</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 29,968</u>	(<u>\$ 8,186</u>)	<u>\$ 21,782</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	\$ 105	\$ 105
推銷費用	30	30
管理費用	36	77
研發費用	<u>105</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 317</u>

母公司因「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，惟母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。

母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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.50%
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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 905</u>)	(<u>\$ 826</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 865</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 858</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 901</u>)	(<u>\$ 824</u>)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 483</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	13年

二五、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105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>92,950</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<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。

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

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

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股轉列發行溢價	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	-
員工認股權	446	-
	<u>\$ 722,117</u>	<u>\$ 705,869</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

股東紅利之百分之十為限，惟每股發放現金股利不足一元時，得全數發放股票股利。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

法定盈餘公積依公司法第 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。

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。另由於 107 年 2 月經總統公布修正之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，前述規定於 107 年起不再適用。

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

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

母公司 107 年 3 月 26 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
現金股利	\$ 44,475	\$ 0.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	<u>1,251</u>
106 年 12 月 31 日股數	<u>1,251</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 106 年 12 月 31 日止共計買回庫藏股 54,860 仟元，其中業已支付現金 40,436 仟元，餘 14,424 仟元帳列其他應付款項下，累計買回股數如上表所列。

截至該執行期間結束，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。

(五) 非控制權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 2,074	\$ 2,000
歸屬於非控制權益之份額		
取得錫頓公司所增加之非控制權益(附註三一)	338,190	-
取得大安公司非控制權益(附註三二)	(2,010)	-
本期淨利(損失)	(15,012)	74
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>2,070</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$325,312</u>	<u>\$ 2,074</u>

二六、收 入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 4,438,796	\$ 4,706,387
其他收入	<u>18,920</u>	<u>18,455</u>
	<u>\$ 4,457,716</u>	<u>\$ 4,724,842</u>

二七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$111,131	\$ 82,846
無形資產	<u>48,149</u>	<u>44,662</u>
	<u>\$159,280</u>	<u>\$127,508</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,629	\$ 46,287
營業費用	<u>46,502</u>	<u>36,559</u>
	<u>\$111,131</u>	<u>\$ 82,846</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,288	\$ 16,653
營業費用	<u>33,861</u>	<u>28,009</u>
	<u>\$ 48,149</u>	<u>\$ 44,662</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備淨利 (損)	<u>\$ 313</u>	<u>(\$ 1,048)</u>

(三) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利(附註二四)		
確定提撥計畫	\$ 37,158	\$ 16,395
確定福利計畫	<u>276</u>	<u>317</u>
	<u>37,434</u>	<u>16,712</u>
薪資費用	626,501	562,156
勞健保費用	28,935	30,484
其他員工福利費用	<u>23,592</u>	<u>27,624</u>
	<u>679,028</u>	<u>620,264</u>
員工福利費用合計	<u>\$716,462</u>	<u>\$636,976</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$295,215	\$237,792
營業費用	<u>421,247</u>	<u>399,184</u>
	<u>\$716,462</u>	<u>\$636,976</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。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	-	-

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。

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 及 106 年度董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 淨外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 21,916	\$117,487
外幣兌換損失總額	(193,387)	(129,073)
淨 損 失	(<u>\$171,471</u>)	(<u>\$ 11,586</u>)

二八、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 14,365	\$ 92,262
未分配盈餘加徵	-	11,201
以前年度之調整	(6,821)	8,049
	<u>7,544</u>	<u>111,512</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(42,752)	(9,900)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 35,208</u>)	<u>\$101,612</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利（損）	(<u>\$201,111</u>)	<u>\$403,047</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 34,189)	\$ 68,518
稅上不可減除之費損	3,472	1,707
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(5,757)	1,836
未分配盈餘加徵	-	11,201
未認列之虧損扣抵	1,309	-
未認列之可減除暫時性差異	753	-
合併個體適用不同稅率之影響數	4,844	8,736
以前年度之所得稅費用調整	(6,821)	8,049
集團公司間交易遞延所得稅調整	<u>1,181</u>	<u>1,565</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 35,208</u>)	<u>\$101,612</u>

母公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布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%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 9,171 仟元及 8,732 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利退休計畫再 衡量數	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 288</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 31,100</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 66,013</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：

106 年度

	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	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	\$ 33,178	\$ 2	(\$ 3,116)	\$ -	\$ 30,064
採權益法認列之子公司損失	5,020	-	19,407	-	24,427
存貨跌價損失	7,736	9,949	5,446	-	23,131
職工福利	3,918	7,459	(612)	-	10,765
呆帳超限	-	-	10,535	-	10,535
應計產品保固負債	9,567	-	(558)	-	9,009
確定福利退休計畫	3,916	-	(753)	554	3,717
未實現金融工具評價損失	-	-	2,558	-	2,558
應付休假給付	2,092	151	(34)	-	2,209
未實現兌換淨損	89	-	1,964	-	2,053
採權益法認列之關聯企業淨損	1,909	-	(1,909)	-	-
其 他	482	-	(122)	-	360
	<u>67,907</u>	<u>17,561</u>	<u>32,806</u>	<u>554</u>	<u>118,828</u>
虧損扣抵	-	5,451	37	-	5,488
	<u>\$ 67,907</u>	<u>\$ 23,012</u>	<u>\$ 32,843</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 124,316</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備財稅差異	\$ 199	\$ 160,973	(\$ 654)	\$ -	\$ 160,518
採權益法認列之子公司利益	48,978	-	504	-	49,482
無形資產財稅差異	16,270	14,542	(10,769)	-	20,043
銷貨時間性差異	2,715	-	7,231	-	9,946
未實現兌換淨益	5,337	-	(3,212)	-	2,125
未實現金融工具評價利益	878	-	(878)	-	-
	<u>\$ 74,377</u>	<u>\$ 175,515</u>	<u>(\$ 7,778)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,114</u>

105 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	\$ 31,369	\$ 1,809	\$ -	\$ 33,178
應計產品保固負債	10,972	(1,405)	-	9,567
存貨跌價損失	6,682	1,054	-	7,736
職工福利	6,041	(2,123)	-	3,918
確定福利退休計畫	3,633	(5)	288	3,916
採權益法認列之子公司				
損失	1,999	3,021	-	5,020
應付休假給付	1,808	284	-	2,092
採權益法認列之關聯企				
業淨損	1,539	370	-	1,909
未實現兌換淨損	87	2	-	89
其 他	1,113	(631)	-	482
	<u>\$ 65,243</u>	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 67,907</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子公司				
利益	\$ 41,954	\$ 7,024	\$ -	\$ 48,978
無形資產財稅差異	26,273	(10,003)	-	16,270
銷貨時間性差異	7,079	(4,364)	-	2,715
未實現兌換淨益	2,996	2,341	-	5,337
未實現金融工具評價利				
益	2,810	(1,932)	-	878
不動產、廠房及設備財				
稅差異	359	(160)	-	199
	<u>\$ 81,471</u>	<u>(\$ 7,094)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,377</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年底止，各子公司虧損遞延稅額及有效期限如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 稅 額	最 後 扣 抵 年 度
嘉興錫頓公司	\$ 1,840	107
	3,627	108
	21	111
	<u>\$ 5,488</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	\$ <u> -</u> (註)	\$ <u>538,769</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u> -</u> (註)	\$ <u>89,482</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度</u> 26.00%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

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

詠安公司之營利事業所得稅申報，截至104年度以前之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：

	106年度	105年度
<u>淨利（損）</u>	<u>(\$ 150,891)</u>	<u>\$ 301,361</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 150,891)	\$ 301,361
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>(\$ 150,891)</u>	<u>\$ 301,361</u>

股 數	單位：仟股	
	106 年度	105 年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	92,928	85,250
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	- (註)	55
可轉換公司債	- (註)	-
員工認股權	- (註)	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>92,928</u>	<u>85,305</u>

註：因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

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

(一) 員工認股權計畫

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

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

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

員工認股權之相關資訊如下：

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

於 106 年度執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 42.95 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

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

106 年度認列之酬勞成本為 446 仟元。

(二) 現金增資保留員工認購計畫

母公司於 105 年間辦理現金增資母公司依公司法第 267 條第一項規定保留由公司員工認購之股份基礎給付員工獎酬交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留 員工認購	105.9.5	1,640,000	105.9.5-105.9.14	立即既得

上述基礎給付交易於 105 年度產生之相關薪資費用及資本公積為 1,460 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

收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 及嘉興錫頓公司：

	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	-	8,895

(接次頁)

(承前頁)

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司
非流動資產			
不動產、廠房及設備	\$ 1,365	\$ -	\$ 647,739
無形資產	44,986	-	-
遞延所得稅資產	-	-	23,012
預付長期租賃款	-	-	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>

(三) 非控制權益

嘉興錫頓公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值338,190仟元衡量,此公允價值係採用收益法進行估計,決定公允價值所採用之主要假設如下:

1. 折現率為12.9%;
2. 長期持續成長率為3%;及
3. 針對市場參與者所考量之因素(包括對嘉興錫頓公司之無控制及該股票缺乏市場流通性等)進行調整。

(四) 因收購產生之商譽

1. 收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH:

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	合 計
移轉對價	\$ 132,080	\$ 977	\$ 133,057
減: 所取得可辨認淨 資產之公允價值	(95,999)	(977)	(96,976)
因收購產生之商譽	<u>\$ 36,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,081</u>

收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 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。

2. 收購嘉興錫頓公司：

	<u>嘉興錫頓公司</u>
移轉對價	\$ 659,471
加：非控制權益（嘉興錫頓公司 40% 所有權權益）	338,190
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(<u>936,413</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 61,248</u>

收購嘉興錫頓公司 60% 股權，所產生之商譽，主要係包含預期產生之合併綜效及收入成長。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。

(五) 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	(<u>1,732</u>)	(<u>1,024</u>)	(<u>82,229</u>)
取得子公司之淨現金流出（入）	<u>\$ 130,348</u>	(<u>\$ 47</u>)	<u>\$ 577,242</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	嘉興錫頓公司
營業收入	<u>\$ 316,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,763</u>
本期淨利（損）	(<u>\$ 54,008</u>)	<u>\$ 23</u>	(<u>\$ 37,374</u>)

倘嘉興錫頓公司企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併公司擬制營業收入為 4,952,693

仟元，擬制淨損為(176,186)仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購嘉興錫頓公司之擬制營業收入及淨損時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之不動產、廠房及設備公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊。

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。

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

三三、部分現金交易

合併公司於106及105年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
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	\$ 465,288	\$ 208,924
其他應收款淨變動(註)	(40,000)	-
預付房地及設備款淨變動	(1,043)	(10,312)
應付設備款淨變動	<u>8,700</u>	<u>(11,094)</u>
支付現金	<u>\$ 432,945</u>	<u>\$ 187,518</u>

註：係以應收豐將金屬股份有限公司資金融通款折抵購置不動產、廠房及設備款項。

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。

認列為費用之租賃給付如下：

106 年度	105 年度
<u>\$ 47,785</u>	<u>\$ 28,102</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	<u>\$ 22,434</u>	<u>\$ 11,931</u>
1 至 5 年但不超過 5 年	<u>\$ 20,804</u>	<u>\$ 13,100</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。

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 允 價 值			合 計
		第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	
<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	<u>\$ 578,958</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585,060</u>

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

106年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
持有供交易之衍生性金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 15,645	\$ -	\$ 15,645
可轉換公司債贖賣回選擇權	-	826	-	826
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,471</u>

105年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之衍生性金融資產－換匯合約	\$ -	\$ 5,165	\$ -	\$ 5,165

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 5,165
放款及應收款(註1)	1,743,787	2,573,873
備供出售金融資產(註2)	4,565	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 16,471	\$ -
以攤銷後成本衡量 (註3)	3,929,223	2,776,566

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

註2：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3：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) 及部分其他應付款之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司

內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利變動之金額；當貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為反向之同等金額。

	美金之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	106年度	105年度	106年度	105年度	106年度	105年度
(損)益	(\$ 72,855)	(\$ 156,270)	\$ 3,016	\$ 7,294	(\$ 1,781)	(\$ 3,026)

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 324,181	\$ 916,779
—金融負債	1,902,016	142,338
具現金流量利率風險		
—金融資產	354,752	550,426
—金融負債	689,453	1,355,929

敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 837 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年度之稅前淨利將減少／增加 2,014 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 44.03% 及 51.82%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,024,680 仟元及 1,328,150 仟元。

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

106 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 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>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或				
		短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 125,401	\$ 870,268	\$ 282,630	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.11%-2.06%	501,491	339,412	159,201	304,382	72,715
固定利率工具	2.16%-4.07%	1,888	4,922	25,143	47,802	66,441
		<u>\$ 628,780</u>	<u>\$1,214,602</u>	<u>\$ 466,974</u>	<u>\$ 352,184</u>	<u>\$ 139,156</u>

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

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

105 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	\$ -	(\$ 690)	\$ 10,910	\$ -	\$ -

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
<u>其他關係人</u>	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	母公司之董事長為該基金會之董事長

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

(二) 管理費用—捐贈費用

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
<u>其他關係人</u>		
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	\$ 553	\$ -

(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：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 54,886	\$ 58,911
退職後福利	<u>1,123</u>	<u>1,235</u>
	<u>\$ 56,009</u>	<u>\$ 60,146</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：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,929,413	\$ 1,496,251
受限制銀行存款—流動	324,187	892,368
預付租賃款	62,680	-
存 貨	<u>76,574</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,392,854</u>	<u>\$ 2,388,619</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：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363</u>

四十、重大之期後事項

- (一) 母公司為整合集團公司資源及提升經營績效，於 106 年 11 月 10 日經董事會決議，以簡易合併方式吸收合併持股 100% 之子公司詠安公司，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，且已於 107 年 2 月 2 日完成變更登記。
- (二) 母公司為充實營運資金及償還銀行借款以因應未來營運所需，於 107 年 3 月 26 日董事會決議，以私募普通股方式籌資，實際發行擬提請股東會授權董事會以不超過 9,200 仟股之普通股額度內，每股面額新台幣 10 元，於股東會決議之日起一年內一次性辦理，並得暫緩、取消發行。

本次私募普通股每股價格不得低於參考價格之八成，參考價格以下列二基準計算價格較高者定之：

1. 定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
2. 定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

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：

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

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	102,091	32.2500	(美金：新台幣)	\$	3,292,451		
美金		983	1.3488	(美金：加幣)		31,704		
人民幣		27,258	4.6170	(人民幣：新台幣)		125,848		
歐元		1,786	33.9000	(歐元：新台幣)		60,529		
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣		163,872	4.1580	(港幣：新台幣)		681,381		
美金		16,651	7.7561	(美金：港幣)		536,983		
人民幣		55,195	1.1104	(人民幣：港幣)		254,835		
加幣		8,521	0.7414	(加幣：美金)		203,731		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,710	32.2500	(美金：新台幣)		55,140		
美金		2,299	1.3488	(美金：加幣)		74,147		
美金		1,182	0.9513	(美金：歐元)		38,120		
美金		972	117.0174	(美金：日圓)		31,339		
人民幣		48,180	4.6170	(人民幣：新台幣)		222,445		
人民幣		10,675	0.1432	(人民幣：美金)		49,287		
<u>非貨幣性項目</u>								
日圓		6,400	0.2756	(日圓：新台幣)		1,764		

合併公司 106 及 105 年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 171,471 仟元及 11,586 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：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三六。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表十。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表十。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十一。

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。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）、美洲及歐洲，各地區主要從事各樣式跑步機、橢圓機及搖擺啞鈴之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

項 目	106年度				
	亞 洲 (含國內)	美 洲	歐 洲	調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,417,172	\$ 2,720,745	\$ 319,799	\$ -	\$ 4,457,716
部門間收入	<u>2,044,547</u>	-	-	(2,044,547)	-
合併收入	<u>\$ 3,461,719</u>	<u>\$ 2,720,745</u>	<u>\$ 319,799</u>	<u>(\$ 2,044,547)</u>	<u>\$ 4,457,716</u>
部門(損)益	<u>(\$ 79,754)</u>	<u>(\$ 30,318)</u>	<u>(\$ 85,923)</u>	<u>(\$ 5,116)</u>	<u>(\$ 201,111)</u>

項 目	105年度				
	亞 洲 (含國內)	美 洲	歐 洲	調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 1,442,538	\$ 3,276,755	\$ 5,549	\$ -	\$ 4,724,842
部門間收入	<u>2,444,389</u>	-	-	(2,444,389)	-
合併收入	<u>\$ 3,886,927</u>	<u>\$ 3,276,755</u>	<u>\$ 5,549</u>	<u>(\$ 2,444,389)</u>	<u>\$ 4,724,842</u>
部門(損)益	<u>\$ 414,104</u>	<u>(\$ 5,468)</u>	<u>(\$ 17,773)</u>	<u>\$ 12,184</u>	<u>\$ 403,047</u>

(二) 部門總資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>部門資產</u>		
亞洲(含國內)	\$ 4,763,873	\$ 3,628,482
美 洲	1,587,813	1,632,518
歐 洲	<u>284,880</u>	<u>99,393</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,636,566</u>	<u>\$ 5,360,393</u>
<u>部門負債</u>		
亞洲(含國內)	\$ 3,265,801	\$ 1,977,964
美 洲	1,106,516	1,095,535
歐 洲	<u>118,419</u>	<u>54,809</u>
合併負債總額	<u>\$ 4,490,736</u>	<u>\$ 3,128,308</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	106年度	105年度
跑 步 機	\$ 2,118,532	\$ 2,486,807
橢 圓 機	1,089,551	1,243,977
車 類	607,566	535,529
家 具	68,417	-
其 他	<u>573,650</u>	<u>458,529</u>
	<u>\$ 4,457,716</u>	<u>\$ 4,724,842</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要銷售於四個地區－台灣、中國大陸、歐洲與美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售目的地區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	106年度	105年度
美洲	\$ 2,674,030	\$ 3,129,718
歐洲	790,526	477,714
中國大陸	413,040	467,650
台灣	102,450	147,608
其他	477,670	502,152
	<u>\$ 4,457,716</u>	<u>\$ 4,724,842</u>

	非流動資產	
	106年12月31日	105年12月31日
美洲	\$ 473,232	\$ 423,682
中國大陸	1,118,266	117,296
台灣	1,670,870	1,423,039
歐洲	101,745	1,375
	<u>\$ 3,364,113</u>	<u>\$ 1,965,392</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

收入佔合併綜合損益表營業收入 10% 以上之客戶：

	106年度	105年度
來自美洲地區之甲公司	<u>\$ 1,148,336</u>	<u>\$ 1,506,932</u>

慈宇國際股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額 (註五)	期末餘額 (註五)	實際支款 (註六)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保	備抵額	抵撥名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	對對象資金總額	資金貸與總額	與備與額	註
0	慈宇國際股份有限公司	株式會社ダイエー コジヤパン	Dyaco Europe GmbH	其他應收款 - 關係人	是	\$ 27,143 (102,740 仟日圓)	\$ -	\$ -	-	業務往來	\$ 76,518	-	-	-	-	-	\$ 728,207 (註一)	\$ 728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		Dyaco Europe GmbH	Dyaco Europe GmbH	其他應收款 - 關係人	是	21,342 (600 仟歐元)	21,342 (600 仟歐元)	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		Dyaco Europe GmbH	Dyaco Europe GmbH	其他應收款 - 關係人	是	34,503 (970 仟歐元)	15,309 (430 仟歐元)	15,309 (430 仟歐元)	-	業務往來	42,362	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		大安健康管理顧問股份有限公司	大安健康管理顧問股份有限公司	其他應收款 - 關係人	是	10,000	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		Fuel-Spirit International Inc.	Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 - 關係人	是	41,209 (1,385 仟美元)	-	-	-	業務往來	70,644	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		Fuel-Spirit International Inc.	Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 - 關係人	是	59,520 (2,000 仟美元)	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 - 關係人	是	35,570 (1,000 仟歐元)	35,570 (1,000 仟歐元)	28,456 (800 仟歐元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	728,207 (註三)	
		豐隆金屬股份有限公司	豐隆金屬股份有限公司	其他應收款 - 關係人	否	50,000	-	-	6%	業務往來	275,889	-	-	-	-	-	275,889 (註二)	275,889 (註三)	275,889 (註三)	275,889 (註三)	
1	Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 - 關係人	是	4,047 (114 仟歐元)	-	-	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	158,033 (註四)	158,033 (註四)	158,033 (註四)	158,033 (註四)	
2	Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct LLC	Spirit Direct LLC	其他應收款 - 關係人	是	18,451 (620 仟美元)	18,451 (620 仟美元)	11,904 (400 仟美元)	-	有短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	-	287,529 (註四)	287,529 (註四)	287,529 (註四)	287,529 (註四)	

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

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

註三：資金貸與總限額則以不超過母公司股權淨值百分之四十為限。

註四：母公司直接及間接持有普通股股權百分之十一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一百。

註五：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 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)	本期最高背書保證餘額 (註二)	背書保證期未背書保證餘額 (註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 (%)	背書最高保證額 (註一)	證額 (註三)	屬母公司對子公司背書保證 (註三)	屬子公司對母公司背書保證 (註三)	屬對大陸地區背書保證 (註三)	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	\$ 910,259	\$ 142,848 (4,800 仟美元)	\$ 71,424 (2,400 仟美元)	\$ -	\$ -	3.92%	\$ 910,259	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

民國 106 年 12 月 31 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		註
							帳面金額	公允價值	
岱宇(上海)商貿有限公司	有價證券種類及名稱：必革運動科技(北京)有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 4,565	5%	\$ -	-	-

岱宇國際股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	列科	交易對象	關係	期		買		賣		出		未
					股數(仟)	金	額股數(仟)	金	額股數(仟)	金	期	損益	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	採用權益法之投資	-	持有之子公司	135,742	\$ 529,787	170,274	\$ 659,471	-	\$	-	-	\$ 1,189,258 (註一及二)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Europe GmbH	採用權益法之投資	-	持有之子公司	-	75,252	-	200,216	-	-	-	-	275,468 (註一及二)
Dyaco International Holding Limited	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	採用權益法之投資	Garett County Corp.	不適用	-	-	-	659,471	-	-	-	-	659,471 (註一及二)

註一：係原始投資金額。

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

取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係			
岱宇國際股份有限公司	土地、廠房及設備	106.7.12 (註)	\$ 288,498	業已支付完畢	豐將金屬股份有限公司	無	—	—	參考繼價公司之交易標的物周邊行情	作為岱宇國際股份有限公司之工廠	無

註：係董事會決議日。

岱宇國際股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般原因	應收(付)票據、帳款		註		
			進(銷)貨	金額(註二)		佔總進(銷)貨之比率(%) (註一)	授信期間		餘額(註二)	佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註一)
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	銷	\$ 249,555	8%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 115,009	10%
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	1,835,284	57%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	843,849	73%
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷	174,698	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	46,136	4%
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	129,628	6%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(46,010)	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	434,195	20%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(183,836)	20%
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	184,229	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(35,145)	64%
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	249,555	75%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(115,009)	78%
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	1,835,284	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(843,849)	100%
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	174,698	60%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(46,136)	68%
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	129,628	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	46,010	100%
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	184,229	23%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	35,145	14%
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	434,195	51%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	183,836	74%

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 106 年 12 月 31 日

附表七

單位：為新台幣仟元

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	逾期應收		應收關係人款項		備項	抵額
				金額	(註)		金額	處	金額	式		
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	應收帳款	\$ 843,849		2.32	\$ -	-	\$ 647,696		\$ -	-
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	應收帳款	115,009		2.46	-	-	41,483		-	-
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	應收帳款	183,836		2.15	-	-	172,842		-	-

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表八

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	投資未上	資期	金期	額末	期股	數比	率(%)	持		本公司	之
												始期	末上		
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 1,189,258	\$ 529,787			306,015,600	100%			\$ 1,289,451	(\$ 32,116)	(\$ 30,508)	
	該安運動科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	29,000	29,000			2,900,000	100%			34,850	(7,135)	(7,473)	
	株式會社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售	15,359	15,359			1,020	100%			701	2,966	(註三) 2,966	
	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	275,468	75,252			-	100%			158,033	(83,655)	(83,655)	
	大安健康管理顧問有限公司	台灣	醫療器材之租賃	10,010	8,000			1,000,000	100%			9,958	(411)	(347)	
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & CO. KG	德國	一般進出口及銷售	(142,850)	-			-	100%			123,988	(54,008)	(58,754)	
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	(977)	-			-	100%			(3,485 仟歐元)	(-1,572 仟歐元)	(-1,710 仟歐元)	
	Fuel-Spirit International Holding Limited	棋里西斯	一般進出口	379,727	379,727			12,400,000	100%			1,050	23	23	
	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734	265,734			1,667,50	100%			(30 仟歐元)	(0.7 仟歐元)	(0.7 仟歐元)	
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	(271,752)	(271,752)			1,000	100%			481,297	(28,564)	(28,564)	
	Spirit Direct, LLC.	美國	一般進出口及銷售	62,118	62,118			-	100%			(126,424 仟港幣)	(-7,315 仟港幣)	(-7,315 仟港幣)	

註一：係依據被投資公司同期經母會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資損失 32,116 仟元並加計逆流交易已實現毛利 1,608 仟元。

註三：係認列投資損失 7,135 仟元並減除逆流交易未實現毛利 338 仟元。

註四：係被投資公司本期損失 411 仟元並減除非控制權益淨損 64 仟元。

註五：係認列投資損失 54,008 仟元並減除溢價攤銷 4,746 仟元。

註六：係認列投資收益 5,006 仟元並減除溢價攤銷 14,729 仟元。

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
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表九

投 公 司 名 稱	資 大 陸 公 司 名 稱	主 要 營 業 目 的	實 收 資 本	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 自 自 積 累 金 額	本 自 自 積 累 金 額	回 本 回 額	回 本 回 額	自 本 自 積 累 金 額	被 投 資 公 司 損 益	母 公 司 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	本 期 認 列 損 益	未 面 面 帳 帳	未 面 面 帳 帳	投 資 價 值	資 值	截 至 本 期 末 止	
																				出 收
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)貿易有限公司	一般進出口及銷售	\$ (1,000 仟美元)	\$ (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)	\$ (1,000 仟美元)	\$ (1,000 仟美元)	-	\$ -	\$ (1,000 仟美元)	14,414 (3,691 仟港幣)	100%	14,414 (3,691 仟港幣)	14,414 (3,691 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	\$ (5,500 仟港幣)	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)	-	-	119,912 (4,000 仟美元)	14,608 (3,741 仟港幣)	100%	2,482 (-635 仟港幣)	14,608 (3,741 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	\$ (18,800 仟美元)	568,888 (18,800 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	- (仟美元)	659,471 (21,830 仟美元)	-	-	659,471 (21,830 仟美元)	33,856 (-8,670 仟港幣)	60%	22,426 (-5,742 仟港幣)	33,856 (-8,670 仟港幣)	-	-	-	-	-	-

本 期 末 大 陸 地 區 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定	本 期 末 大 陸 地 區 依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定
\$ (26,830 仟美元)	\$ (26,830 仟美元)
\$ 809,903	\$ 809,903
\$ -	\$ -

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：係認列投資利益 14,608 仟元並減除溢價攤銷 10,762 仟元及減除匯兌未實現毛利 6,328 仟元。

註四：係認列 60% 投資損失 20,314 仟元並減除溢價攤銷 2,112 仟元。

註五：係據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，母公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部範圍證明文件，故不受限額規定。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

編號	投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨、交、易、條、件、比、較	銷、貨、交、易、條、件、比、較	與一般交易條件比	事件應收(付)金額(註二)	票據、帳款、百分比(註一)	未實現損益	註
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷貨	不定期結帳	雙方議定		\$ 249,555	8	\$ 17,970	
		東莞達宇運動器材有限公司	進貨	不定期結帳	雙方議定		434,195	20	4,222	

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：新台幣仟元

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
					目 的	金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註四)		
106	0	岱宇國際股份有限公司	諒安運動股份有限公司	1	銷貨成本 銷貨收入 應付帳款－關係人 其他應收款－關係人 應收帳款－關係人 應收票據－關係人 租金收入 存貨	\$ 129,656 8,930 46,010 699 1,889 3,016 2,286 2,370	— — — — — — — —	— — — — — — — —	3% 0% 1% 0% 0% 0% 0% 0%	
			Spirit Direct, LLC.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	7,977 7,905 613	— — —	— — —	0% 0% 0%	
			Fuel-Spirit International Inc.	1	其他應收款－關係人 應付帳款－關係人 其他收益	20,060 1,060 20,060	— — —	— — —	0% 0% 0%	
			株式会社ダイコジヤパン	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	44,669 39,052 2,728	— — —	— — —	1% 1% 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	249,555 115,009 17,970	— — —	— — —	6% 2% 0%	
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	1,835,284 843,849 56,450	— — —	— — —	41% 13% 1%	

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 科 目	往 來		形 情
						金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
			Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 採用權益法之投資	\$ 174,698 46,136 19,726	—	4% 1% 0%
			東莞達宇運動器材有限公司	1	應付帳款－關係人 銷貨成本 應收帳款－關係人	183,836 434,195 313	—	3% 10% 0%
			Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 採用權益法之投資	6,680 5,273 15,309 8,686	—	0% 0% 0% 0%
			大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	24	—	0%
			CARDIOfitness GmbH & Co. KG	1	其他應收款－關係人	28,456	—	0%
1		祿安運動股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 租金支出	129,656 10,759 46,010 5,604 457	—	4% 0% 1% 0% 0%
2		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	7,977 7,905 613	—	0% 0% 0%
3		Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc. 岱宇國際股份有限公司	3 2	其他應付款－關係人 應收帳款－關係人 應付帳款－關係人 銷貨成本	11,904 1,060 20,060 20,060	—	0% 0% 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	184,229 35,145	—	4% 1%
			Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	6,732 1,885	—	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		情 形
						金 額 (註五)	交 易 條 件 (註三)	
	4	株式会社ダイヤコジャパン	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他應付款－關係人 存貨	\$ 44,669 38,996 56 2,728	— — — —	1% 1% 0% 0%
	5	岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	249,555 115,009 17,970	— — —	6% 2% 0%
	6	Spirit Manufacturing Inc.	東莞達宇運動器材有限公司 岱宇國際股份有限公司	3 2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	75,358 30,877 1,835,284 843,849 56,450	— — — — —	2% 0% 41% 13% 1%
	7	Dyaco Canada Inc.	Dyaco Canada Inc. Spirit Direct, LLC. 岱宇國際股份有限公司	3 3 2	銷貨收入 應收帳款－關係人 其他應收款－關係人 銷貨成本 應付帳款－關係人 存貨	2,486 1,172 11,904 174,698 46,136 19,726	— — — — — —	0% 0% 0% 4% 1% 0%
	8	東莞達宇運動器材有限公司	Spirit Manufacturing Inc. Fuel-Spirit International Inc. 岱宇國際股份有限公司	3 3 2	銷貨成本 應付帳款－關係人 其他費用 其他應付款－關係人 應收帳款－關係人 銷貨收入 應付帳款－關係人	2,486 1,172 6,732 1,885 183,836 434,195 313	— — — — — — —	0% 0% 0% 0% 3% 10% 0%
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 應收帳款－關係人	184,229 35,145	— —	4% 1%

(接次頁)

(承前頁)

年度	編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總營業收或 總資產之比率% (註四)
						科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)		
				岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	\$ 75,358 30,877	— —	2% 0%	
	9	Dyaco Europe GmbH		岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存貨	6,680 20,582 8,686	— — —	0% 0% 0%	
	10	大安健康管理顧問股份有限公司		CARDIOfitness GmbH & Co. KG	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	7,099 1,297	— —	0% 0%	
	11	CARDIOfitness GmbH & Co. KG		岱宇國際股份有限公司 Dyaco Europe GmbH	2 3	租金支出 其他應付款—關係人 銷貨成本 應付帳款—關係人	24 28,456 7,099 1,297	— — — —	0% 0% 0% 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業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營業收之方式計算。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。