

股票代碼：1598

岱宇國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

公司地址：臺北市中山區松江路111號12樓
電話：(02)2515-2288

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13
(六)重要會計項目之說明	13~47
(七)關係人交易	47~48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~56
2.轉投資事業相關資訊	56~57
3.大陸投資資訊	57~58
4.主要股東資訊	58
(十四)部門資訊	58~59



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

岱宇國際股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達岱宇國際股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

岱宇國際股份有限公司及其子公司民國一一二年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一二年十一月十日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
陳宗哲 
鄒依芸 

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一三年十一月十二日

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日 一十三年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 846,105	8	1,158,512	10	854,642	8	2100 短期借款(附註六(十五)及八)	\$ 1,860,108	17	2,118,015	19	1,918,617	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	44,049	-	16,555	-	16,848	-	2130 合約負債—流動(附註六(二十五))	80,638	1	145,721	1	188,363	2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四))	10,844	-	83,095	1	86,523	1	2150 應付票據	52,888	-	43,705	1	48,369	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十五))	2,929	-	984	-	2,112	-	2170 應付帳款	963,953	9	941,012	8	1,038,846	9
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十五))	870,428	8	1,071,044	9	879,355	8	2200 其他應付款	390,906	4	457,690	4	435,486	4
1200 其他應收款(附註六(六))	14,969	-	15,099	-	33,486	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	-	-	8,598	-	17,319	-
1220 本期所得稅資產	40,174	-	93,998	1	78,563	1	2230 本期所得稅負債	3,415	-	7,066	-	80,975	1
130X 存貨(附註六(七))	2,399,933	23	2,474,495	22	2,898,540	25	2250 負債準備—流動	13,290	-	12,044	-	14,797	-
1410 預付款項	267,473	3	187,734	2	263,063	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	16,941	-	11,613	-	13,661	-
1470 其他流動資產(附註八)	17,602	-	12,395	-	23,599	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十七)及八)	-	-	1,200	-	1,200	-
	<u>4,514,506</u>	<u>42</u>	<u>5,113,911</u>	<u>45</u>	<u>5,136,731</u>	<u>45</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十六)及八)	240,947	3	296,527	3	295,680	3
非流動資產：													
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	118,124	1	154,542	1	2399 其他流動負債—其他	32,856	-	38,492	-	46,315	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	55,273	1	50,970	1	65,703	1		<u>3,655,942</u>	<u>34</u>	<u>4,081,683</u>	<u>36</u>	<u>4,099,628</u>	<u>36</u>
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	37,980	-	6,141	-	6,454	-	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	6,240	-	6,368	-	6,535	-	2540 長期借款(附註六(十六)及八)	1,894,619	18	1,918,802	17	1,988,916	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)、七及八)	3,935,622	37	3,755,859	33	3,801,762	33	2570 遞延所得稅負債	420,143	4	423,526	4	455,572	4
1755 使用權資產(附註六(十二)及八)	321,057	3	286,306	3	297,775	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八))	39,226	-	13,926	-	16,181	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十三)及八)	18,804	-	25,258	-	25,086	-	2610 長期應付票據及款項	45,290	1	58,829	1	82,686	1
1821 無形資產淨額(附註六(十四)及七)	1,304,379	12	1,315,161	12	1,382,578	12	2622 長期應付款—關係人(附註七)	-	-	7,369	-	10,326	-
1840 遞延所得稅資產	495,151	5	493,769	4	603,811	5	2640 淨確定福利負債—非流動	12,131	-	11,647	-	16,768	-
1915 預付設備款	1,705	-	3,679	-	2,689	-	2645 存入保證金	1,686	-	1,715	-	1,733	-
1920 存出保證金	30,779	-	78,064	1	21,868	-		<u>2,413,095</u>	<u>23</u>	<u>2,435,814</u>	<u>22</u>	<u>2,572,182</u>	<u>22</u>
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	5,640	-	35,564	-	8,668	-	負債總計	<u>6,069,037</u>	<u>57</u>	<u>6,517,497</u>	<u>58</u>	<u>6,671,810</u>	<u>58</u>
	<u>6,212,630</u>	<u>58</u>	<u>6,175,263</u>	<u>55</u>	<u>6,377,471</u>	<u>55</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十二))：						
資產總計	<u>\$ 10,727,136</u>	<u>100</u>	<u>11,289,174</u>	<u>100</u>	<u>11,514,202</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	1,671,420	15	1,596,097	14	1,596,097	14
							3200 資本公積	2,683,557	25	2,756,721	25	2,755,171	24
							3300 保留盈餘	350,105	3	555,650	5	549,974	5
							3400 其他權益	(29,906)	-	(125,684)	(1)	(30,158)	-
							3500 庫藏股票	(408,690)	(3)	(408,690)	(4)	(408,690)	(4)
							36XX 非控制權益(附註六(十))	391,613	3	397,583	3	379,998	3
							權益總計	<u>4,658,099</u>	<u>43</u>	<u>4,771,677</u>	<u>42</u>	<u>4,842,392</u>	<u>42</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 10,727,136</u>	<u>100</u>	<u>11,289,174</u>	<u>100</u>	<u>11,514,202</u>	<u>100</u>

董事長：林佑穎



經理人：陳明男

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 銷貨收入淨額(附註六(二十五))	\$ 1,586,368	100	1,665,463	100	4,849,691	100	5,410,761	100
5000 營業成本(附註六(七))	1,045,604	66	1,070,159	64	3,210,159	66	3,578,815	66
5950 營業毛利淨額	540,764	34	595,304	36	1,639,532	34	1,831,946	34
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	353,112	22	393,681	23	1,095,268	23	1,426,132	26
6200 管理費用	234,006	15	197,454	12	682,089	14	594,141	11
6300 研究發展費用	32,022	2	27,449	2	90,260	2	86,939	2
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(五)及(二十八))	(7,776)	-	78,374	5	(27,221)	(1)	47,657	1
營業費用合計	611,364	39	696,958	42	1,840,396	38	2,154,869	40
營業淨損	(70,600)	(5)	(101,654)	(6)	(200,864)	(4)	(322,923)	(6)
營業外收入及支出(附註六(二十七))：								
7100 利息收入	5,602	-	2,828	-	9,942	-	9,328	-
7010 其他收入	26,346	2	4,766	-	57,252	1	23,559	-
7020 其他利益及損失	(72,972)	(4)	87,716	5	(40,563)	-	169,037	3
7050 財務成本(附註六(十七)及(十八))	(26,241)	(2)	(22,199)	(1)	(72,825)	(2)	(74,911)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(八))	(75)	-	(38)	-	(245)	-	(221)	-
稅前淨損	(67,340)	(4)	73,073	4	(46,439)	(1)	126,792	2
7950 加：所得稅(費用)利益(附註六(二十一))	(418)	-	24,147	2	22,102	-	60,204	1
本期淨損	(138,358)	(9)	(4,434)	-	(225,201)	(5)	(135,927)	(3)
其他綜合損益：								
不重分類至損益之項目								
8310 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	4,145	-	-	-
8316 不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	4,145	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目								
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,443)	-	87,583	5	108,833	2	94,571	2
8361 後續可能重分類至損益之項目合計	(6,443)	-	87,583	5	108,833	2	94,571	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,443)	-	87,583	5	112,978	2	94,571	2
本期綜合損益總額	\$ (144,801)	(9)	\$ 83,149	5	\$ (112,223)	(3)	\$ (41,356)	(1)
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (132,093)	(9)	24,936	2	(205,545)	(5)	(124,722)	(3)
8620 非控制權益	(6,265)	-	(29,370)	(2)	(19,656)	-	(11,205)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ (138,358)	(9)	\$ (4,434)	-	\$ (225,201)	(5)	\$ (135,927)	(3)
每股(虧損)利益(附註六(二十四))								
8710 母公司業主	\$ (146,893)	(9)	101,041	6	(109,767)	(3)	(28,703)	(1)
8720 非控制權益	2,092	-	(17,892)	(1)	(2,456)	-	(12,653)	-
每股(虧損)利益(元)	\$ (0.84)		\$ 0.17		\$ (1.30)		\$ (0.92)	
9750 基本每股(虧損)利益(元)								
9850 稀釋每股(虧損)利益(元)			\$ 0.16					

董事長：林佑穎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本					合 計	其他權益項目			庫藏股票	歸屬於母 公司業主		非控制 權益	權益總計
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資利益 (損失)	合 計		權益總計	權益總計		
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,341,147	2,142,919	329,002	238,087	170,420	737,509	(118,910)	(7,267)	(126,177)	(426,290)	3,669,108	394,852	4,063,960	
本期淨損	-	-	-	-	(124,722)	(124,722)	-	-	-	-	(124,722)	(11,205)	(135,927)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	96,019	-	96,019	-	96,019	(1,448)	94,571	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(124,722)	(124,722)	96,019	-	96,019	-	(28,703)	(12,653)	(41,356)	
盈餘指撥及分配：														
普通股現金股利	-	-	-	-	(62,813)	(62,813)	-	-	-	-	(62,813)	-	(62,813)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(111,910)	111,910	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金增資	250,000	572,332	-	-	-	-	-	-	-	-	822,332	-	822,332	
組織重組	-	(702)	-	-	-	-	-	-	-	-	(702)	702	-	
庫藏股轉讓員工	-	(2,973)	-	-	-	-	-	-	-	17,600	14,627	-	14,627	
對子公司所有權權益變動	-	3,321	-	-	-	-	-	-	-	-	3,321	(3,321)	-	
股份基礎給付交易	4,950	40,274	-	-	-	-	-	-	-	-	45,224	418	45,642	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,596,097	2,755,171	329,002	126,177	94,795	549,974	(22,891)	(7,267)	(30,158)	(408,690)	4,462,394	379,998	4,842,392	
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,596,097	2,756,721	329,002	126,177	100,471	555,650	(103,756)	(21,928)	(125,684)	(408,690)	4,374,094	397,583	4,771,677	
本期淨損	-	-	-	-	(205,545)	(205,545)	-	-	-	-	(205,545)	(19,656)	(225,201)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	91,633	4,145	95,778	-	95,778	17,200	112,978	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(205,545)	(205,545)	91,633	4,145	95,778	-	(109,767)	(2,456)	(112,223)	
盈餘指撥及分配：														
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(492)	492	-	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積配發股票股利	75,323	(75,323)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易	-	2,045	-	-	-	-	-	-	-	-	2,045	24	2,069	
非控制權益增減	-	114	-	-	-	-	-	-	-	-	114	(3,538)	(3,424)	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,671,420	2,683,557	329,002	125,685	(104,582)	350,105	(12,123)	(17,783)	(29,906)	(408,690)	4,266,486	391,613	4,658,099	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佑穎



經理人：陳明男



~6~

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

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (247,303)	(196,131)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	138,620	138,835
攤銷費用	64,250	61,792
預期信用減損(利益)損失	(27,221)	47,657
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	118,130	(2,880)
利息費用	72,825	74,911
利息收入	(9,942)	(9,328)
股份基礎給付酬勞成本	2,069	28,366
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	245	221
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	251	237
存貨跌價及呆滯損失	38,941	66,552
未實現外幣兌換利益	(68,199)	(160,256)
贖回應付公司債利益	-	(270)
租約修改利益	(125)	-
收益費損項目合計	329,844	245,837
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(1,947)	(1,172)
應收帳款減少	260,210	209,633
其他應收款減少	458	56,599
存貨減少	110,324	156,427
預付款項增加	(79,670)	(48,163)
其他流動資產減少(增加)	8,043	(17,009)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	297,418	356,315
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(65,083)	10,796
應付票據增加	9,183	2,252
應付帳款減少	(4,067)	(3,852)
其他應付款減少	(80,327)	(50,166)
其他應付款－關係人增加	-	5,224
負債準備增加	1,067	246
其他流動負債(減少)增加	(5,585)	5,326
淨確定福利負債增加	484	301
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(144,328)	(29,873)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	153,090	326,442
調整項目合計	482,934	572,279
營運產生之現金流入	235,631	376,148
收取之利息	9,942	9,328
支付之利息	(73,204)	(90,655)
退還(支付)之所得稅	65,653	(35,971)
營業活動之淨現金流入	238,022	258,850

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(31,717)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	58,843	178,311
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(27,500)	(17,400)
取得不動產、廠房及設備	(253,356)	(187,069)
處分不動產、廠房及設備	2,362	55
存出保證金減少	50,366	18,472
取得無形資產	(38,456)	(21,920)
其他非流動資產減少	27,618	1,574
投資活動之淨現金流出	(211,840)	(27,977)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,380,899	6,231,154
短期借款減少	(4,642,006)	(6,733,232)
償還公司債	(1,200)	(1,407,553)
舉借長期借款	156,901	765,513
償還長期借款	(241,315)	(161,874)
存入保證金減少	(62)	(1,452)
租賃本金償還	(13,653)	(16,949)
發放現金股利	-	(62,813)
現金增資	-	822,332
員工執行認股權	-	17,276
員工購買庫藏股	-	14,627
非控制權益變動	(3,424)	-
籌資活動之淨現金流出	(363,860)	(532,971)
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,271	35,959
本期現金及約當現金減少數	(312,407)	(266,139)
期初現金及約當現金餘額	1,158,512	1,120,781
期末現金及約當現金餘額	\$ 846,105	854,642

董事長：林佑穎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年六月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市中山區松江路111號12樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各項運動器材及戶外家具之製造及進出口買賣業務為主，請詳附註十四。

本公司股票自一〇五年九月二十日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	株式会社グイヤコジャパン(日本岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	詠久股份有限公司(詠久公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Dyaco UK Ltd. (英國岱宇公司)	一般進出口及銷售	99.11 %	96.50 %	96.50 %	註3、4
本公司	SOLE INC.	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	統一塑膠製品廠股份有限公司	一般製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	斯可達全球科技股份有限公司	一般製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD	健身器材零售業	44.00 %	44.00 %	44.00 %	註6
本公司	Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註7
本公司	Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	巨琛工業股份有限公司	電動輔助自行車製造商	91.50 %	91.50 %	91.50 %	註5
SOLE INC.	Fitness Equipment Services, LLC.	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	Spirit Direct, LLC.	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	CARDIO fitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	CARDIO fitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dyaco UK Ltd. (英國岱宇公司)	Neutron Ventures Ltd	運動用品線上銷售商	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註3、4
Neutron Ventrues Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Neutron Ventrues Ltd	Neutron Ventures Poland S.p z.o.o	服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Interactive Online Commerce Ltd	Sweatband.com Ltd	運動用品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註7
Dyaco International Holding Limited	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	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
Dyaco International Holding Limited	岱宇(上海)商貿有限公 司(上海岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
岱宇(上海)商貿有限 公司(上海岱宇公司)	岱宇健康科技(北京)有 限公司(北京岱宇公司)	健康管理諮詢	- %	- %	- %	註1

註1：岱宇健康科技(北京)有限公司(北京岱宇公司)已於民國一一二年七月完成清算及註銷。

註2：合併公司於民國一一二年三月以現金增資子公司Dyaco Europe GmbH 61,332千元。

註3：合併公司於民國一一二年三月對其現金增資69,673千元，因合併公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由80%增加至95%。另，合併公司於民國一一二年七月一日以換股方式進行組織重組，組織重組後由Dyaco UK Ltd.直接100%持有Neutron Ventures Ltd。

註4：Dyaco UK Ltd.於民國一一二年七月發行新股121,145千元與本公司及Neutron Ventures Ltd之非控制權益換取Neutron Ventures Ltd之全數股權，本公司對Dyaco UK Ltd.之持股比例由100%減少至96.50%。另，合併公司於民國一一三年一月向非控制權益收購對Dyaco UK Ltd.之持股，對其持股比例由96.50%增加至99.11%。

註5：合併公司於民國一一二年八月對其現金增資30,000千元，因合併公司未按持股比例增加投資，致對其持股比例由90%增加至91.50%。

註6：因合併公司佔CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD董事席次中之三分之二席，對其攸關活動之決策具有控制能力，故將CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD視為子公司。

註7：合併公司於民國一一三年八月以債轉股增資子公司Spirit Manufacturing Inc. USD 3,000千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對子公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有CITY SPORTS (THAILAND) Co., LTD 44%股權，因合併公司取得其過半之董事席次，對其具有實質能力主導攸關活動，故視為子公司。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六至附註三十五及附註四十。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金及零用金	\$ 8,590	15,240	10,980
支票及活期存款	820,107	1,112,567	843,662
定期存款	17,408	30,705	-
	\$ 846,105	1,158,512	854,642

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十八)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
有限合夥—彰能資本有限合夥	\$ 39,559	16,555	16,848
基金	3,500	-	-
遠期外匯合約	990	-	-
	\$ 44,049	16,555	16,848
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—非流動			
可轉換公司債	\$ -	118,124	154,542

- 1.按公允價值衡量認列損益之金額請詳附註六(八)及(二十七)。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十八)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融負債之衍生工具明細如下：

113.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
遠期外匯合約	台幣16,245千元 / 美元500千元	台幣兌美元	113.10.24
	台幣16,259千元 / 美元500千元	台幣兌美元	113.10.24

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 11,378	8,966	11,759
國內非上市(櫃)公司股票	8,599	6,865	9,915
國外非上市(櫃)公司股票	35,296	35,139	44,029
	<u>\$ 55,273</u>	<u>50,970</u>	<u>65,703</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 10,844	23,390	24,378
金融債券	-	30,705	32,270
可贖回擔保投資證	-	29,000	29,875
	<u>\$ 10,844</u>	<u>83,095</u>	<u>86,523</u>
<u>非流動</u>			
金融債券	<u>\$ 37,980</u>	<u>6,141</u>	<u>6,454</u>

- 1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

3.上述按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 2,929	984	2,112
應收帳款(含關係人)	975,850	1,201,732	1,065,456
減：備抵損失	<u>(105,422)</u>	<u>(130,688)</u>	<u>(186,101)</u>
	<u>\$ 873,357</u>	<u>1,072,028</u>	<u>881,467</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.9.30</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 673,197	0%~2.51%	3,912
逾期1~60天	185,010	0%~23.06%	10,646
逾期61~120天	24,074	0%~43.95%	7,197
逾期121~180天	15,190	0%~61.79%	5,289
逾期181~365天	5,925	0%~100%	3,825
逾期超過366天及個別認列	<u>75,383</u>	100%	<u>74,553</u>
	<u>\$ 978,779</u>		<u>105,422</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 937,354	0%~5.72%	6,107
逾期1~60天	136,424	0%~60.57%	8,211
逾期61~120天	15,441	0%~83.82%	9,070
逾期121~180天	26,155	0%~91.89%	21,068
逾期181~365天	13,516	0%~100%	12,406
逾期超過366天及個別認列	<u>73,826</u>	100.00%	<u>73,826</u>
	<u>\$ 1,202,716</u>		<u>130,688</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 655,848	0%~5.65%	3,066
逾期1~60天	191,669	0%~27.80%	30,663
逾期61~120天	97,216	0%~57.5%	51,361
逾期121~180天	28,393	5.26%~51.13%	13,241
逾期181~365天	26,391	5.00%~100%	19,719
逾期超過366天及個別認列	68,051	100.00%	68,051
	<u>\$ 1,067,568</u>		<u>186,101</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 130,688	238,231
認列之減損損失	4,648	47,657
減損損失迴轉	(31,869)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,380)	(103,072)
外幣換算損益	4,335	3,285
期末餘額	<u>\$ 105,422</u>	<u>186,101</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(六)其他應收款(含關係人)

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他應收款(含關係人)	<u>\$ 14,969</u>	<u>15,099</u>	<u>33,486</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(七)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
原料	\$ 256,774	126,720	155,185
在製品	123,429	175,929	156,281
製成品	1,764,919	1,896,332	2,303,989
商品	254,811	275,514	283,085
	<u>\$ 2,399,933</u>	<u>2,474,495</u>	<u>2,898,540</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 銷貨成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 1,028,844	1,049,595	3,114,793	3,453,790
存貨(回升利益)跌價損失	(4,244)	3,350	38,703	66,552
保固成本	21,004	17,214	56,663	58,473
	<u>\$ 1,045,604</u>	<u>1,070,159</u>	<u>3,210,159</u>	<u>3,578,815</u>

2. 合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八) 採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 6,240</u>	<u>6,368</u>	<u>6,535</u>

1. 合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額			
宏達鑫投影業股份有限公司	\$ 3,590	3,714	3,788
可爾(上海)康復科技發展有限公司	2,650	2,654	2,747
Morsel, Inc.	-	-	-
	<u>\$ 6,240</u>	<u>6,368</u>	<u>6,535</u>

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (75)	(38)	(245)	(221)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (75)</u>	<u>(38)</u>	<u>(245)</u>	<u>(221)</u>

2. 合併公司於民國一一〇年八月十一日董事會決議通過以總額6,000千美金投資智能健身內容製作商Morsel, Inc.，其中以1,000千美金(折合台幣約27,750千元)取得該公司之普通股，佔該公司普通股持股比例為11%，並依投資協議合併公司有權指派三席董事席次中之一席，因而對該公司具有重大影響。另，以5,000千美金(折合台幣約138,750千元)取得該公司所發行之三年期可轉換公司債，年利率為1%，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產，並於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別認列公允價值變動之評價損失118,124千元及評價利益14,279千元，請參閱附註六(二)及(二十七)。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採權益法認列之投資關聯企業Morsel, Inc.，因其產品於市場上銷售情況欠佳，預期未來營運現金流入減少，致使用價值計算該關聯企業之可回收金額小於合併公司對其投資帳面金額，經評估後，合併公司業於民國一一一年度將Morsel, Inc.之投資認列減損損失至帳面金額為零千元。

3.民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)取得非控制權益

合併公司於民國一一三年一月現金3,424千元購入Dyaco UK Ltd之股權共計85千股，使持股比由96.50%增加至99.11%。

合併公司對Dyaco UK Ltd所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>113年1月至9月</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 3,538
支付非控制權益之對價	<u>(3,424)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 114</u>

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
錫頓金屬(嘉興)有限公司	中國大陸	40 %	40 %	40 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.錫頓金屬(嘉興)有限公司之彙總性合併財務資訊：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 1,096,382	1,106,893	1,068,812
非流動資產	222,537	796,964	844,939
流動負債	(617,911)	(650,392)	(698,815)
非流動負債	<u>(1,024)</u>	<u>(125,799)</u>	<u>(129,507)</u>
淨資產	<u>\$ 699,984</u>	<u>1,127,666</u>	<u>1,085,429</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 392,704</u>	<u>389,311</u>	<u>369,368</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>336,102</u>	<u>392,273</u>	<u>1,052,253</u>	<u>1,608,056</u>
本期淨(損)利	\$ (20,749)	(62,668)	(36,211)	6,804
其他綜合損益	8,478	28,656	42,352	(5,526)
綜合損益總額	\$ <u>(12,271)</u>	<u>(34,012)</u>	<u>6,141</u>	<u>1,278</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	\$ <u>(8,299)</u>	<u>(62,668)</u>	<u>(14,484)</u>	<u>6,804</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,391</u>	<u>(34,012)</u>	<u>12,028</u>	<u>1,278</u>
			<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 40,960	98,865
投資活動現金流量			(1,791)	(9,474)
融資活動現金流量			(41,551)	(111,269)
現金及約當現金減少數			\$ <u>(2,382)</u>	<u>(21,878)</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：								
民國113年1月1日餘額	\$ 1,659,248	2,214,682	694,190	46,412	83,762	26,487	462,342	5,187,123
增添	-	9,611	12,699	321	8,980	5,178	216,567	253,356
重分類	-	450,074	43,640	1,376	105	-	(477,563)	17,632
處分	-	(1,165)	(34,297)	(1,621)	(2,102)	-	(754)	(39,939)
匯率變動之影響	668	57,718	14,779	1,037	2,168	824	-	77,194
民國113年9月30日餘額	\$ <u>1,659,916</u>	<u>2,730,920</u>	<u>731,011</u>	<u>47,525</u>	<u>92,913</u>	<u>32,489</u>	<u>200,592</u>	<u>5,495,366</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 1,659,253	2,230,479	687,066	51,805	83,920	25,409	317,724	5,055,656
增添	-	1,926	61,876	640	4,957	679	124,575	194,653
重分類	-	6,626	-	-	-	-	-	6,626
處分	-	(1,943)	(55,549)	(5,985)	(5,719)	(261)	-	(69,457)
匯率變動之影響	1,104	33,534	3,727	363	1,518	625	-	40,871
民國112年9月30日餘額	\$ <u>1,660,357</u>	<u>2,270,622</u>	<u>697,120</u>	<u>46,823</u>	<u>84,676</u>	<u>26,452</u>	<u>442,299</u>	<u>5,228,349</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	810,570	499,568	33,750	69,873	17,503	-	1,431,264
本期折舊	-	61,819	43,957	3,204	4,788	2,216	-	115,984
重分類	-	10,816	-	-	-	-	-	10,816
處分	-	(1,165)	(33,102)	(968)	(2,091)	-	-	(37,326)
匯率變動之影響	-	24,843	11,110	741	1,762	550	-	39,006
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>906,883</u>	<u>521,533</u>	<u>36,727</u>	<u>74,332</u>	<u>20,269</u>	<u>-</u>	<u>1,559,744</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	748,313	497,003	35,340	68,853	14,318	-	1,363,827
本期折舊	-	56,345	49,289	3,881	5,122	2,261	-	116,898
重分類	-	4,630	-	-	-	-	-	4,630
處分	-	(1,943)	(55,280)	(5,976)	(5,705)	(261)	-	(69,165)
匯率變動之影響	-	5,889	2,766	216	1,115	411	-	10,397
民國112年9月30日餘額	\$ -	<u>813,234</u>	<u>493,778</u>	<u>33,461</u>	<u>69,385</u>	<u>16,729</u>	-	<u>1,426,587</u>
帳面金額：								
民國113年1月1日	\$ <u>1,659,248</u>	<u>1,404,112</u>	<u>194,622</u>	<u>12,662</u>	<u>13,889</u>	<u>8,984</u>	<u>462,342</u>	<u>3,755,859</u>
民國113年9月30日	\$ <u>1,659,916</u>	<u>1,824,037</u>	<u>209,478</u>	<u>10,798</u>	<u>18,581</u>	<u>12,220</u>	<u>200,592</u>	<u>3,935,622</u>
民國112年1月1日	\$ <u>1,659,253</u>	<u>1,482,166</u>	<u>190,063</u>	<u>16,465</u>	<u>15,067</u>	<u>11,091</u>	<u>317,724</u>	<u>3,691,829</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,660,357</u>	<u>1,457,388</u>	<u>203,342</u>	<u>13,362</u>	<u>15,291</u>	<u>9,723</u>	<u>442,299</u>	<u>3,801,762</u>

1. 合併公司之不動產、廠房及設備作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
2. 興建中之未完工程主係為廠房興建工程，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日分別依2.29%及1.95%~2.20%之利息資本化利率計算，其利息資本化金額分別為3,785千元及4,510千元。
3. 處分損益請詳附註六(二十七)。

(十二) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國113年1月1日餘額	\$ 314,402	82,252	17,012	718	414,384
增 添	-	42,815	3,778	-	46,593
處 分	-	(37,800)	(13,472)	(730)	(52,002)
匯率變動之影響	<u>14,496</u>	<u>2,393</u>	<u>280</u>	<u>12</u>	<u>17,181</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>328,898</u>	<u>89,660</u>	<u>7,598</u>	-	<u>426,156</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 309,787	80,297	17,892	-	407,976
增 添	5,173	-	-	-	5,173
處 分	(3,038)	-	-	-	(3,038)
匯率變動之影響	<u>108</u>	<u>2,142</u>	<u>354</u>	-	<u>2,604</u>
民國112年9月30日餘額	\$ <u>312,030</u>	<u>82,439</u>	<u>18,246</u>	-	<u>412,715</u>
使用權資產之折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 50,582	61,686	15,092	718	128,078
本期折舊	7,618	11,347	2,416	-	21,381
處 分	-	(35,038)	(13,472)	(730)	(49,240)
匯率變動之影響	<u>2,583</u>	<u>2,026</u>	<u>259</u>	<u>12</u>	<u>4,880</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>60,783</u>	<u>40,021</u>	<u>4,295</u>	-	<u>105,099</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 36,741	48,245	11,533	-	96,519
本期折舊	7,508	9,543	3,418	-	20,469
處 分	(3,038)	-	-	-	(3,038)
匯率變動之影響	(713)	1,424	279	-	990
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 40,498</u>	<u>59,212</u>	<u>15,230</u>	<u>-</u>	<u>114,940</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 263,820</u>	<u>20,566</u>	<u>1,920</u>	<u>-</u>	<u>286,306</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 268,115</u>	<u>49,639</u>	<u>3,303</u>	<u>-</u>	<u>321,057</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 273,046</u>	<u>32,052</u>	<u>6,359</u>	<u>-</u>	<u>311,457</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 271,532</u>	<u>23,227</u>	<u>3,016</u>	<u>-</u>	<u>297,775</u>

合併公司為融資而設定擔保之使用權資產，請詳附註八。

(十三)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	房屋及建築
成本或認定成本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 52,472
重分類	(16,255)
匯率變動之影響	<u>1,057</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 37,274</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 54,456
重分類	(6,626)
匯率變動之影響	<u>16</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 47,846</u>
折舊及減損損失：	
民國113年1月1日餘額	\$ 27,214
折舊	1,255
重分類	(10,816)
匯率變動之影響	<u>817</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 18,470</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 25,909
折舊	1,467
重分類	(4,630)
匯率變動之影響	<u>14</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 22,760</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
帳面金額：	
民國113年1月1日	\$ <u>25,258</u>
民國113年9月30日	\$ <u>18,804</u>
民國112年1月1日	\$ <u>28,547</u>
民國112年9月30日	\$ <u>25,086</u>

1. 承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。已出租之投資性不動產其租金收益為固定金額，請詳附註六(二十七)。
2. 部分投資性不動產座落於台北市中山區，民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日公允價值分別為28,597千元、24,979千元及23,925千元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考不動產交易價格之市場證據進行評價；另一投資性不動產座落於大陸浙江嘉興市，該地段因市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。
3. 民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日合併公司投資性不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十四)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	授權金	品牌價值	網站	著作權	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 569,481	118,108	84,732	108,727	-	293,399	755,721	1,106	17,026	1,948,300
取得	-	12,242	-	-	-	-	-	-	-	12,242
重分類	-	1,750	-	-	-	-	-	-	-	1,750
本期減少(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,699)	(2,699)
處分	-	(1,246)	-	-	-	-	(1,867)	-	-	(3,113)
匯率變動之影響	18,774	2,091	2,512	1,557	-	1,637	26,052	34	-	52,657
民國113年9月30日餘額	\$ <u>588,255</u>	<u>132,945</u>	<u>87,244</u>	<u>110,284</u>	<u>-</u>	<u>295,036</u>	<u>779,906</u>	<u>1,140</u>	<u>14,327</u>	<u>2,009,137</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 566,722	101,405	82,454	107,029	7,685	293,407	749,481	1,106	-	1,909,289
取得	-	11,535	-	-	-	-	3,066	-	17,026	31,627
處分	-	-	-	-	(7,685)	-	-	-	-	(7,685)
匯率變動之影響	23,860	1,066	3,652	5,354	-	2,702	38,434	56	-	75,124
民國112年9月30日餘額	\$ <u>590,582</u>	<u>114,006</u>	<u>86,106</u>	<u>112,383</u>	<u>-</u>	<u>296,109</u>	<u>790,981</u>	<u>1,162</u>	<u>17,026</u>	<u>2,008,355</u>
攤銷及減損損失：										
民國113年1月1日餘額	\$ 8,666	90,619	81,179	82,957	-	227,464	138,314	1,102	2,838	633,139
本期攤銷	-	11,364	681	2,213	-	16,484	26,941	4	4,256	61,943
處分	-	(519)	-	-	-	-	(778)	-	-	(1,297)
匯率變動之影響	357	943	2,394	903	-	1,637	4,705	34	-	10,973
民國113年9月30日餘額	\$ <u>9,023</u>	<u>102,407</u>	<u>84,254</u>	<u>86,073</u>	<u>-</u>	<u>245,585</u>	<u>169,182</u>	<u>1,140</u>	<u>7,094</u>	<u>704,758</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商譽	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	授權金	品牌價值	網站	著作權	總計
民國112年1月1日餘額	\$ 8,345	78,572	74,691	78,330	7,685	202,478	103,109	835	-	554,045
本期攤銷	-	8,749	4,079	2,213	-	18,762	26,367	203	1,419	61,792
處分	-	-	-	-	(7,685)	-	-	-	-	(7,685)
匯率變動之影響	302	660	3,374	4,270	-	2,647	6,320	52	-	17,625
民國112年9月30日餘額	\$ <u>8,647</u>	<u>87,981</u>	<u>82,144</u>	<u>84,813</u>	<u>-</u>	<u>223,887</u>	<u>135,796</u>	<u>1,090</u>	<u>1,419</u>	<u>625,777</u>
帳面價值：										
民國113年1月1日	\$ <u>560,815</u>	<u>27,489</u>	<u>3,553</u>	<u>25,770</u>	<u>-</u>	<u>65,935</u>	<u>617,407</u>	<u>4</u>	<u>14,188</u>	<u>1,315,161</u>
民國113年9月30日	\$ <u>579,232</u>	<u>30,538</u>	<u>2,990</u>	<u>24,211</u>	<u>-</u>	<u>49,451</u>	<u>610,724</u>	<u>-</u>	<u>7,233</u>	<u>1,304,379</u>
民國112年1月1日	\$ <u>558,377</u>	<u>22,833</u>	<u>7,763</u>	<u>28,699</u>	<u>-</u>	<u>90,929</u>	<u>646,372</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	<u>1,355,244</u>
民國112年9月30日	\$ <u>581,935</u>	<u>26,025</u>	<u>3,962</u>	<u>27,570</u>	<u>-</u>	<u>72,222</u>	<u>655,185</u>	<u>72</u>	<u>15,607</u>	<u>1,382,578</u>

合併公司向數家國外知名運動品牌取得相關產品生產及販售之各項授權。取得授權之成本於授權期間開始日折現認列為無形資產-授權金；相對負債則認列為應付授權金(含流動及非流動)，後續按有效利息法計算利息費用。

註：民國一一三年十月因國外知名運動品牌商Morsel Inc.進行解散清算作業，合併公司於民國一一三年九月十六日與其簽訂補充協議，協議合約總價由USD720千元降至USD575千元，減少之部分已作為資產原始取得成本之減項，餘款USD175千元已於民國一一三年十月一日支付。

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
信用銀行借款	\$ 380,355	622,485	681,925
擔保銀行借款	1,479,753	1,495,530	1,236,692
合計	\$ <u>1,860,108</u>	<u>2,118,015</u>	<u>1,918,617</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,832,876</u>	<u>787,012</u>	<u>1,630,650</u>
利率區間	<u>0.5%~3.15%</u>	<u>1.81%~7.59%</u>	<u>1.81%~7.34%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增之金額分別為4,380,899千元及6,231,154千元；償還之金額分別為4,642,006千元及6,733,232千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 2,135,566	2,215,329	2,284,596
減：一年內到期部分	(240,947)	(296,527)	(295,680)
合 計	<u>\$ 1,894,619</u>	<u>1,918,802</u>	<u>1,988,916</u>
尚未使用額度	<u>\$ 647,341</u>	<u>994,300</u>	<u>484,009</u>
利率區間	<u>1.52%~2.725%</u>	<u>1.4%~6.5%</u>	<u>1.4%~6.5%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日新增之金額分別為156,901千元及765,513千元；償還之金額分別為241,315千元及161,874千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十七)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保轉換公司債－流動	\$ 1,200	1,200
減：一年內到期部分	(1,200)	(1,200)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

1.合併公司分別於民國一一〇年六月二十八日及一〇九年八月二十四日分別發行無擔保轉換公司債及有擔保轉換公司債，金額分別為1,000,000千元及600,000千元，票面利率皆為0%，發行期間皆為三年，每年付息一次，到期一次還本。

2.合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000	600,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-
累積已轉換金額	(175,900)	(175,900)
到期償還金額	(424,100)	(424,100)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ 539</u>	<u>2,520</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年八月在台灣發行依票面零利率之三年期有擔保轉換公司債600,000千元，主要發行條件如下：

- (1)本公司轉換價格於發行時訂為每股89.9元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
 - (2)本債券發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
 - (3)本債券已全數轉換為普通股，並於民國一一二年八月二十五日中止櫃檯買賣。
 - (4)本公司提供前述有擔保轉換公司債及普通公司債之擔保品情形請詳附註八。
- 3.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	-
累積已贖回金額	<u>(1,000,000)</u>	<u>(998,800)</u>	<u>(998,800)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,200</u>	<u>1,200</u>
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>18</u>	<u>7,696</u>

本公司於民國一一〇年六月在台灣發行依票面零利率之三年期無擔保轉換公司債1,000,000千元，主要發行條件如下：

- (1)本公司轉換價格於發行時訂為每股100.6元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- (2)本債券發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- (3)本債券於發行滿二年時，債權人得要求本公司贖回，其約定買回價格為面額之101%

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)本債券於民國一一二年六月行使賣回權賣回國內第三次無擔保可轉換公司債9,988張，賣回價款為998,800千元另加計利息補償金9,988千元，分別沖減應付公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債983,453千元及25,605千元，其賣回價款與負債組成要素之帳面價值間之差額，產生公司債贖回利益270千元，帳列營業外收入及支出—其他收入項下，並將權益組成要素轉列為「資本公積—可轉換公司債認股權—已失效」38,942千元。

(5)本債券已於民國一一三年六月二十八日到期，並於民國一一三年七月一日終止櫃檯買賣，截止至民國一一三年九月三十日已全數償還。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>16,941</u>	<u>11,613</u>	<u>13,661</u>
非流動	\$ <u>39,226</u>	<u>13,926</u>	<u>16,181</u>

到期分析請詳附註六(二十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>372</u>	<u>225</u>	<u>807</u>	<u>772</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,537</u>	<u>8,052</u>	<u>26,670</u>	<u>26,547</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>296</u>	<u>111</u>	<u>930</u>	<u>328</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>42,229</u>	<u>44,596</u>

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為自建廠房，其租賃期間為五十年。

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及零售店面，辦公處所之租賃期間通常為一至五年，零售店面則為二至十三年。

3.其他租賃

合併公司承租運輸設備及部分機器設備之租賃期間為三至四年間，另合併公司承租其餘建築物、運輸設備及若干辦公設備等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十三)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
低於一年	\$ 1,346	3,290	1,748
一至二年	678	671	671
二至三年	452	671	671
三至四年	-	280	447
	<u>\$ 2,476</u>	<u>4,912</u>	<u>3,537</u>

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 26	26	79	79
推銷費用	\$ 8	8	23	23
管理費用	\$ 32	32	95	95
研究發展費用	\$ 26	27	79	79

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,138	2,839	6,873	7,263
推銷費用	\$ 1,741	1,334	4,651	4,215
管理費用	\$ 3,712	2,175	8,928	7,736
研究發展費用	\$ 1,073	865	3,135	2,607

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ (4,402)	31,145	(4,697)	81,034
調整前期之當期所得稅	<u>(6,283)</u>	<u>4,144</u>	<u>(10,782)</u>	<u>(1,736)</u>
	<u>(10,685)</u>	<u>35,289</u>	<u>(15,479)</u>	<u>79,298</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	<u>11,103</u>	<u>(59,436)</u>	<u>(6,623)</u>	<u>(139,502)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 418</u>	<u>(24,147)</u>	<u>(22,102)</u>	<u>(60,204)</u>

2.所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(二十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註二十六。

1.普通股之發行

本公司於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議，以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積無償配發新股75,323千元，並於民國一一三年七月三日經行政院金融監督管理委員會核准在案，另經董事會決議以民國一一三年七月二十六日為增資基準日，並業於民國一一三年八月二十七日完成變更登記。

本公司於民國一一二年三月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股25,000千股，每股面額10元，計250,000千元，並於民國一一二年四月二十七日經行政院金融監督管理委員會核准在案，另經董事會決議以民國一一二年六月十九日為增資基準日，並業於民國一一二年七月二十日完成變更登記。此次因現金增資發行新股而支出之承銷手續費2,668千元，屬必要發行成本，帳列資本公積減項。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 1,843,175	1,918,498	1,914,172
庫藏股票交易	127,204	127,204	127,204
對子公司所有權權益變動	2,733	2,619	2,619
轉換公司債	660,998	660,998	660,998
員工認股權	49,307	47,262	50,038
行使歸入權所獲利益	<u>140</u>	<u>140</u>	<u>140</u>
	<u>\$ 2,683,557</u>	<u>2,756,721</u>	<u>2,755,171</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一三年五月二十七日經股東會決議以資本公積發放股票股利75,323千元，每股股利為0.5元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司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，以發行新股方式為之時，提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一三年五月二十七日經股東常會決議民國一一二年虧損撥補案及民國一一二年五月二十六日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	111年度	
	配股率(元)	金額
現 金	\$ 0.50	62,813

4. 庫藏股票

本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信譽及股東權益與激勵員工士氣及提昇員工向心力，於民國一一一年五月十一日經董事會決議以每股40~65元之價格買回庫藏股。

本公司於民國一一一年五月十二日至一一一年七月十一日，買回股數共計2,338千股，收買股份之總金額共計96,415千元，並於民國一一二年一月三日轉讓予員工489千股。相關員工認股權資訊請參閱附註六(二十三)。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5. 其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合 計
民國113年1月1日餘額	\$ (103,756)	(21,928)	(125,684)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	91,633	4,145	95,778
民國113年9月30日餘額	\$ (12,123)	(17,783)	(29,906)
民國112年1月1日	\$ (118,910)	(7,267)	(126,177)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	96,019	-	96,019
民國112年9月30日餘額	\$ (22,891)	(7,267)	(30,158)

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)股份基礎給付

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日止，合併公司計有下列股份基礎給付交易：

類型 給與日	權益交割			
	員工認股權憑證 106.12.21	庫藏股 員工認股權憑證 110.11.30	庫藏股轉讓員工 112.01.03	現金增資 保留予員工認購 112.06.05
給與數量(千/單位)	4,000	2,000	489	25,000
存續期間	6年	4年	0.1年	0.02年
每股認購價格(元)	42.95	30.05	11.05	40.25
調整後每股認購價格(元)	34.90	-	30.00	33.00

1.員工認股權憑證

(1)本公司民國一〇六年三月二十九日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證4,000千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授與對象以本公司、本公司直接及間接持有同一被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之海內外子公司正式編制內全體之員工為限，其認股價格以發行當日本公司普通股股票收盤價訂定之，於主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述員工認股權憑證業已於民國一〇六年五月十八日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一〇六年十二月二十一日經董事會決議全數發行，給與日認股權憑證之公允價值為42.95元。

認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿二年後除依法暫停過戶期間外，累計可行使認股權比例如下：

認股權憑證授予期間	累積可行使認股權比例
屆滿二年	50%
屆滿三年	75%
屆滿四年	100%

(2)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	106.12.31員工認股權憑證
預期波動率(%)	28.17%
認股權預期存續期間(年)	6年
無風險利率(%)	0.63%~0.71%

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	112年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
1月1日流通在外	\$ 34.90	2,691
本期給與數量	-	-
本期執行數量	34.90	(495)
9月30日流通在外	34.90	<u>2,196</u>
9月30日可執行數量	34.90	<u>2,196</u>

合併公司民國一一二年九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	112.9.30
執行價格區間	\$ 34.90
加權平均剩餘合約期間(年)	0.25

2.庫藏股員工認股權憑證

(1)本公司民國一一一年三月九日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證2,000千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授與對象本公司間接持有之子公司員工為限，其認股價格以母公司庫藏股轉讓員工辦法規定。前述員工認股權憑證發行日為民國一一〇年十一月三十日，給與日認股權憑證之公允價值於閉鎖期六個月內為40.11元、閉鎖期外為44.00元。

認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿一年後除依法暫停過戶期間外，累計可行使認股權比例如下：

認股權憑證授予期間	累積可行使認股權比例
屆滿一年	50%
屆滿二年	75%
屆滿三年	100%

註：依上述時程每次認購之75%股份需閉鎖6個月之後才能於公開市場上交易，餘25%股份則無限制。

依據本公司庫藏股轉讓員工辦法規定，轉讓前如遇本公司已發行之普通股股份增加得按發行股份增加比率調整執行價格。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>庫藏股員工認股權憑證</u>
預期波動率(%)	39.53%~46.21%
認股權預期存續期間(年)	4年
無風險利率(%)	0.44%~0.51%

(3)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>113年1月至9月</u>		<u>112年1月至9月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>
1月1日流通在外	30.05	2,000	30.05	2,000
本期給與數量	-	-	-	-
9月30日流通在外	30.05	2,000	30.05	2,000

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.9.30</u>
執行價格區間	\$ 30.05	30.05
加權平均剩餘合約期間(年)	1.23~2.23	2.23~3.23

(4)員工費用

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>689</u>	<u>1,503</u>	<u>2,069</u>	<u>4,395</u>

3.庫藏股轉讓員工

第五次庫藏股轉讓員工

- (1)本公司於民國一一一年五月十一日經董事會決議買回庫藏股，並於民國一一二年一月三日給與員工庫藏股認股權489千股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。給與日之認股權加權平均公允價值為11.05元，實際買回庫藏股加權平均價格為8,376千元。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>庫藏股轉讓員工</u>
預期波動率(%)	3.00%
認股權預期存續期間(日)	37
無風險利率(%)	1.65%

(3)上述庫藏股認股權之詳細資訊如下：

	<u>112年1月至9月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>
1月1日流通在外	\$ 30	489
本期執行數量	30	<u>(489)</u>
9月30日流通在外	-	<u>-</u>
9月30日可執行	-	<u>-</u>

4.現金增資保留予員工認購

(1)本公司民國一一二年三月二十三日經董事會決議現金增資發行普通股計25,000千股，本次現金增資依公司法第267條規定保留部分股份由員工認購，員工認股權給與日為民國一一二年六月五日，給與日認股權憑證之公允價值為40.25元。

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>現金增資保留予員工認購</u>
預期波動率(%)	30.81%
認股權預期存續期間(年)	0.02
無風險利率(%)	1.03%

(3)上述庫藏股認股權之詳細資訊如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ -	<u>18,150</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)每股(虧損)利益

合併公司基本每股(虧損)利益及稀釋每股(虧損)利益之計算如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
基本每股(虧損)利益				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨損	\$ <u>(132,093)</u>	<u>24,936</u>	<u>(205,545)</u>	<u>(124,722)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>158,179</u>	<u>150,647</u>	<u>158,179</u>	<u>134,864</u>
	<u>\$ (0.84)</u>	<u>0.17</u>	<u>(1.30)</u>	<u>(0.92)</u>
稀釋每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(基本)		\$ <u>24,936</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債之利息費用及其				
他收益或費損之稅後影響數		<u>15</u>		
歸屬於本公司普通股權益持有人				
之淨利(稀釋)		\$ <u>24,951</u>		
普通股加權平均流通在外股數		<u>150,647</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權之影響		<u>306</u>		
可轉換公司債轉換之影響		<u>2,820</u>		
普通股加權平均流通在外股數(調				
整稀釋性潛在普通股影響數後)		<u>153,773</u>		
		<u>\$ 0.16</u>		

本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
主要產品/服務線：				
運動用品	\$ 1,570,487	1,648,229	4,654,779	4,869,173
家具	8,705	15,588	179,320	531,941
其他收入	<u>7,176</u>	<u>1,646</u>	<u>15,592</u>	<u>9,647</u>
	<u>\$ 1,586,368</u>	<u>1,665,463</u>	<u>4,849,691</u>	<u>5,410,761</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 2,929	984	2,112
應收帳款	975,850	1,201,732	1,065,456
減：備抵損失	<u>(105,422)</u>	<u>(130,688)</u>	<u>(186,101)</u>
合計	<u>\$ 873,357</u>	<u>1,072,028</u>	<u>881,467</u>
合約負債	<u>\$ 80,638</u>	<u>145,721</u>	<u>188,363</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

(二十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日為稅前淨損，故無需估列員工之董事酬勞，本公司員工及董事酬勞之提列，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一二年度及一一一年度為稅前淨損，故無須估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 5,492	2,828	9,258	9,327
其他利息收入	<u>110</u>	<u>-</u>	<u>684</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,602</u>	<u>2,828</u>	<u>9,942</u>	<u>9,328</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,009	2,088	6,338	7,627
其他	24,337	2,678	50,914	15,932
	<u>\$ 26,346</u>	<u>4,766</u>	<u>57,252</u>	<u>23,559</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (70,652)	92,825	79,158	170,139
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(1,585)	(3,377)	(118,130)	2,880
其他利益及支出	(735)	(1,732)	(1,591)	(3,982)
	<u>\$ (72,972)</u>	<u>87,716</u>	<u>(40,563)</u>	<u>169,037</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 25,869	21,417	72,018	63,923
利息費用－可轉換公司債	-	557	-	10,216
利息費用－租賃負債	372	225	807	772
	<u>\$ 26,241</u>	<u>22,199</u>	<u>72,825</u>	<u>74,911</u>

(二十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註三十五。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日對前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額53%、65%及40%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
113年9月30日餘額(即113年1月1日餘額)	\$ 39,500
112年9月30日餘額(即112年1月1日餘額)	\$ 39,500

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年 以上
113年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$3,995,674	4,394,892	1,950,804	218,603	345,630	1,879,855
應付票據、帳款及其他應付款	1,407,747	1,408,669	1,394,483	14,186	-	-
存入保證金	1,686	1,686	1,686	-	-	-
長期應付款項	45,290	45,848	-	-	30,017	15,831
租賃負債(含一年內到期)	56,167	58,503	9,282	8,744	10,119	30,358
	\$5,506,564	5,909,598	3,356,255	241,533	385,766	1,926,044
112年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$4,333,344	4,522,154	1,751,174	779,266	337,354	1,654,360
普通公司債(含一年內)	1,200	1,200	1,200	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人)	1,451,005	1,458,374	1,251,989	197,176	2,302	6,907
存入保證金	1,715	1,715	1,715	-	-	-
長期應付款項	58,829	60,034	-	-	28,372	31,662
租賃負債(含一年內到期)	25,539	26,525	7,458	4,997	6,571	7,499
	\$5,871,632	6,070,002	3,013,536	981,439	374,599	1,700,428
112年9月30日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$3,747,667	3,930,844	1,458,279	743,430	232,709	1,496,426
普通公司債(含一年內)	424,743	424,743	423,543	1,200	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	2,556,655	2,556,655	2,336,235	210,357	2,516	7,547
存入保證金	1,690	1,690	1,690	-	-	-
長期應付款項	83,735	85,504	-	-	25,471	60,033
租賃負債(含一年內到期)	36,304	48,034	11,436	9,772	16,532	10,294
	\$6,850,794	7,047,470	4,231,183	964,759	277,228	1,574,300

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 92,261	31.6500	2,920,061	99,920	30.7050	3,068,044	99,453	32.2700	3,209,348
日幣：台幣	39	0.2223	9	1,027	0.2172	223	56	0.2162	12
歐元：台幣	585	35.38	20,697	778	33.9800	26,436	639	33.9100	21,668
人民幣：台幣	3,496	4.5230	15,812	12,080	4.3270	52,270	7,134	4.4150	31,497
加幣：台幣	1,315	23.4200	30,797	3,584	23.2000	83,149	286	23.9000	6,835
英鎊：台幣	42	42.4300	1,782	683	39.1500	26,739	160	39.2300	6,277
泰銖：台幣	3,814	0.9868	3,764	3,493	0.9017	3,150	3,052	0.8822	2,692
歐元：美金	19	1.1179	672	78	1.1067	2,650	127	1.0508	4,307
人民幣：美金	354	0.1429	1,601	511	0.1409	2,211	886	0.1368	3,912
英鎊：美金	78	1.3406	3,310	77	1.2750	3,015	77	1.2157	3,021
美金：人民幣	2,298	6.9976	72,732	1,991	7.0961	61,134	6,899	7.3092	222,631
英鎊：歐元	7	1.1993	297	29	1.1521	1,135	129	1.1569	5,061
美金：日幣	23	142.3752	728	23	141.3674	706	23	149.2599	742
美金：加幣	422	1.3514	13,356	523	1.3235	16,059	420	1.3502	13,553
歐元：英鎊	-	-	-	25	0.1004	5	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	1,811	31.6500	57,318	2,545	30.7050	78,144	2,158	32.2700	69,639
人民幣：台幣	126,613	4.5230	572,671	91,688	4.3270	396,734	141,458	4.4150	624,537
人民幣：美金	9,241	0.1429	41,797	7,567	0.1409	32,742	6,707	0.1368	29,611
英鎊：美金	178	1.3406	7,553	103	1.2750	4,032	71	1.2157	2,785
美金：人民幣	57	6.9976	1,804	27	7.0961	829	47	7.3092	1,517
美金：日幣	1,151	142.3752	36,429	984	141.3674	30,214	971	149.2599	31,334
美金：加幣	672	1.3514	21,269	21,269	1.3235	10,440	103	1.3502	3,324

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於各主要貨幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加23,468千元及29,144千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益之資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益79,158千元及利益170,139千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若利率增加 25 基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一
一三年及一一二年九月三十日淨損將減少 7,492 千元及 7,881 千元，主係因合併公司
之變動利率借款所致。

(3) 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因
素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	113年1月至9月	112年1月至9月
	稅後損益	稅後損益
上漲3%	\$ 1,647	\$ 5,142
下跌3%	\$ (1,647)	\$ (5,142)

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按
公允價值之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融
負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工
具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值
資訊)列示如下：

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 44,049	3,500	990	39,559	44,049
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 11,378	11,378	-	-	11,378
國內非上市(櫃)公司股票	8,599	-	-	8,599	8,599
國外非上市(櫃)公司股票	35,296	-	-	35,296	35,296
小計	55,273	11,378	-	43,895	55,273
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 846,105	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	888,326	-	-	-	-
金融債券(帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動)	37,980	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	10,844	-	-	-	-
存出保證金	30,779	-	-	-	-
小計	1,814,034	-	-	-	-

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,860,108	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	1,407,747	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	56,167	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	240,947	-	-	-	-
長期借款	1,894,619	-	-	-	-
長期應付款項	45,290	-	-	-	-
存入保證金	1,686	-	-	-	-
小計	<u>5,506,564</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		112.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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非衍生金融資產	\$ 118,124	-	-	118,124	118,124
持有供交易之非衍生金融資產	<u>16,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,555</u>	<u>16,555</u>
小計	<u>134,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>134,679</u>	<u>134,679</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 8,966	8,966	-	-	8,966
國內非上市(櫃)公司股票	6,865	-	-	6,865	6,865
國外非上市(櫃)公司股票	<u>35,139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,139</u>	<u>35,139</u>
小計	<u>50,970</u>	<u>8,966</u>	<u>-</u>	<u>42,004</u>	<u>50,970</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,158,512	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,087,127	-	-	-	-
金融債券(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動)	36,846	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	52,390	-	-	-	-
存出保證金	<u>78,064</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>2,412,939</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,918,617	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人)	1,540,020	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	29,842	-	-	-	-
可轉換公司債-負債組成部分	1,200	-	1,200	-	1,200
一年或一營業週期內到期長期借款	46,315	-	-	-	-
長期借款	1,988,916	-	-	-	-
長期應付款項(含關係人)	93,012	-	-	-	-
存入保證金	1,733	-	-	-	-
小計	<u>5,619,655</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

①合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

②合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(4) 各等級間的移轉

合併公司持有之股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值，而被歸類於第三等級。於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允 價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
民國113年1月1日	\$ 134,679	42,004	176,683
總利益或損失			
認列於損益	(119,120)	-	(119,120)
認列於其他綜合損益	-	1,734	1,734
購買	24,000	-	24,000
匯率影響數	-	157	157
民國113年9月30日	<u>\$ 39,559</u>	<u>43,895</u>	<u>83,454</u>
民國112年1月1日	\$ 147,639	53,938	201,577
總利益或損失			
認列於損益	6,351	-	6,351
購買	17,400	-	17,400
匯率影響數	-	6	6
民國112年9月30日	<u>\$ 171,390</u>	<u>53,944</u>	<u>225,334</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	\$ 2,663	(3,376)	(119,120)	6,351
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	-	-	1,734	-

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具、私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	• 缺乏市場流通性折價(113.9.30、112.12.31及112.9.30皆為20%~45%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－可轉換公司債贖回權	1.選擇權訂價模型 2.機率加權預期報酬法	• 波動率(112.12.31為59.1%) • 風險調整折現率112.9.30為1.73%~11.70%	• 波動率愈高，公允價值愈高 • 風險調整折現率愈低，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國113年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
有限合夥	淨資產價值	1%	396	(396)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	439	(439)
112年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
可轉換公司債	現金流量折現法	1%	1,181	(1,181)	-	-
有限合夥	淨資產價值	1%	166	(166)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	420	(420)
112年9月30日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
可轉換公司債	現金流量折現法	1%	1,545	(1,545)	-	-
有限合夥	淨資產價值	1%	168	(168)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	539	(539)

(二十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註三十五

(四)所揭露者無重大變動。

(三十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註三十四。

(三十一)籌資活動之負債調節

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十二)。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之調節如下表：

	113.1.1	現金 流量	非現金之變動				113.9.30
			轉列其他 應付款	新增 租賃	租賃終止	匯率 變動	
短期借款	\$ 2,118,015	(261,107)	-	-	-	3,200	1,860,108
應付公司債	1,200	(1,200)	-	-	-	-	-
長期借款	2,215,329	(84,414)	-	-	-	4,651	2,135,566
存入保證金	1,715	(62)	-	-	-	33	1,686
租賃負債(含流動及非流動)	25,539	(13,653)	-	46,593	(2,887)	575	56,167
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,361,798</u>	<u>(360,436)</u>	<u>-</u>	<u>46,593</u>	<u>(2,887)</u>	<u>8,459</u>	<u>4,053,527</u>

	112.1.1	現金 流量	非現金之變動			112.9.30	
			重分類	新增 租賃	利息		
短期借款	\$ 2,390,915	(502,078)	30,000	-	-	(220)	1,918,617
應付公司債	1,398,537	(1,407,553)	-	-	-	10,216	1,200
長期借款	1,702,749	603,639	(30,000)	-	-	8,208	2,284,596
存入保證金	3,140	(1,452)	-	-	-	45	1,733
租賃負債(含流動及非流動)	40,230	(16,949)	-	5,173	-	1,388	29,842
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,535,571</u>	<u>(1,324,393)</u>	<u>-</u>	<u>5,173</u>	<u>-</u>	<u>19,637</u>	<u>4,235,988</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Morsel Inc.	合併公司之關聯企業
后里營造有限公司	本公司之董事為該公司之負責人(註)
劉○○	子公司之主要管理人員

註：自民國一一二年五月起已非為本公司之董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他應付款(含流動及非流動)	關聯企業	\$ -	15,967	23,234

2.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	113年1月至9月	112年1月至9月
其他關係人	\$ -	50,550

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)取得其他無形資產

合併公司向關係人取得其他無形資產之取得價款彙總如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
其他關係人	\$ -	<u>20,139</u>

3.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他關係人	\$ -	-	<u>4,411</u>

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 28,843	29,091	87,689	84,605
退職後福利	281	283	853	848
	<u>\$ 29,124</u>	<u>29,374</u>	<u>88,542</u>	<u>85,453</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 2,332,871	2,230,810	2,012,516
使用權資產	銀行借款	265,125	263,819	267,172
受限制銀行存款—流動	銀行借款及應付公司債	21,893	23,390	24,378
投資性不動產	銀行借款	15,142	18,690	18,909
		<u>\$ 2,635,031</u>	<u>2,536,709</u>	<u>2,322,975</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>172,122</u>	<u>426,471</u>	<u>84,638</u>

十、重大之災害損失：無。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一一三年十一月十二日經董事會決議由岱宇國際股份有限公司100%投資設立泰國子公司，初期擬先登記資本泰銖50,000千元(折合新台幣約為49,340千元)。
- (二)本公司因應集團電輔車整合計畫，將巨琛興建中之大甲二廠移轉至本公司，該未完工程後續預計擬續投350,000千元，並於民國一一三年十一月十二日經董事會決議。
- (三)本公司為償還借款，於民國一一三年十一月十二日經董事會決議擬辦理現金增資發行普通股及發行國內第四次無擔保公司債，預計募集資金500,000千元。

十二、其他

- (一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	55,136	206,978	262,114	85,975	166,554	252,529
勞健保費用	8,061	28,543	36,604	927	17,762	18,689
退休金費用	2,164	6,592	8,756	2,930	2,649	5,579
其他用人費用	2,620	4,393	7,013	3,877	5,600	9,477
折舊費用	17,554	25,666	43,220	23,387	23,936	47,323
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	564	22,500	23,064	-	20,848	20,848

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	178,592	522,424	701,016	193,239	505,832	699,071
勞健保費用	24,466	78,787	103,253	13,777	40,707	54,484
退休金費用	6,952	16,911	23,863	7,342	14,754	22,096
其他用人費用	8,204	12,231	20,435	8,289	17,705	25,994
折舊費用	55,668	82,952	138,620	68,524	70,311	138,835
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,691	62,559	64,250	-	61,792	61,792

- (二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	岱宇國際股份有限公司	DYACO UK LIMITED	其他應收款-關係人	是	99,755	92,115	92,115	-	有業務往來者	125,714	業務往來	-	無	-	125,714	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	SPIRIT MANUFACTURING INC	其他應收款-關係人	是	184,459	-	-	-	有業務往來者	713,747	業務往來	-	無	-	713,747	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	Fitness Equipment Service, LLC	其他應收款-關係人	是	799,970	653,051	653,051	-	有業務往來者	1,244,389	業務往來	-	無	-	1,244,389	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	SPIRIT DIRECT LLC	其他應收款-關係人	是	76,789	76,789	76,789	-	有業務往來者	76,789	業務往來	-	無	-	76,789	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	City Sport Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	59,208	39,472	39,472	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	853,297	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	Sweatband.com Ltd	其他應收款-關係人	是	25,458	25,458	25,458	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,706,594	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	詠久股份有限公司	其他應收款-關係人	是	11,000	6,000	5,000	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,706,594	1,706,594
0	岱宇國際股份有限公司	巨環工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	60,000	60,000	38,000	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,706,594	1,706,594
1	Fuel Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	其他應收款-關係人	是	63,300	63,300	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	90,775	90,775
1	Fuel Spirit International Inc.	City Sport Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	17,408	17,408	5,001	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	90,775	90,775
2	斯可達全球科技股份有限公司	巨環工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	6,500	6,500	6,500	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	6,695	6,695

註1：編號之填寫方式如下

1：0代表本公司

2：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註3：除母公司直接與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百外，其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

註4：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，貸與總金額及對單一企業金額以該貸與企業淨值百分之八十為限。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註5：與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註6：有短期融通資金必要之本公司持股達百分之五十以上之公司、他公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，個別貸與金額除本公司直接及間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過本公司淨值百分之四十外，其餘以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註7：上述交易於編制合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	岱宇國際(股)有限公司	詠久股份有限公司	2	2,133,243	5,000	5,000	355	-	0.23 %	2,133,243	Y	N	N
0	岱宇國際(股)有限公司	巨琛工業股份有限公司	2	2,133,243	50,000	50,000	50,000	-	2.34 %	2,133,243	Y	N	N
1	統一塑膠製品廠(股)有限公司	岱宇國際(股)有限公司	4	2,133,243	300,000	300,000	300,000	300,000	14.06 %	2,133,243	N	Y	N

註一：0代表本公司。

註二：與本公司之關係定義如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：除母公司直接或間接持有表決權之股份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；子公司對母公司之背書保證限額以不超過母公司淨值百分之五十為限；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。

註四：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
岱宇國際股份有限公司	股票 - 能海電能科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300,000.00	1,125	0.73 %	1,125	
"	股票 - 翳冷翠文創事業股份有限公司	-	"	750,000.00	7,474	1.19 %	7,474	
"	股票 - 慕康生技醫藥股份有限公司	-	"	588,000.00	11,378	7.50 %	11,378	
"	股票 - Uniigym Global Holdings Limited.	-	"	250,000.00	5,186	- %	5,186	
"	股票 - 博晶醫電股份有限公司(Gomore Inc.)	-	"	50,433,730.00	26,480	- %	26,480	
"	有限合夥 - 彰能資本有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量-流動	-	39,559	- %	39,559	
"	基金-匯豐超核心	-	"	-	3,500	- %	3,500	
"	遠期外匯合約	-	"	-	990	- %	990	
"	債券 - 兆豐商銀2.5年金融債券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	6,330	- %	6,330	

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
岱宇國際股份有限公司	債券-兆豐商銀8年 金融債券	-	按攤銷後成本衡量 之金融資產-非流 動	-	11,078	- %	11,078	
"	債券-兆豐商銀12年 金融債券	-	"	-	12,660	- %	12,660	
"	債券-兆豐商銀8年 金融債券	-	"	-	7,912	- %	7,912	
岱宇(上海)商貿有限 公司	股票-北京活力正合 智能科技有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	-	3,630	- %	3,630	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產 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			價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項	
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期				
岱宇國際(股) 有限公司	台中市大甲 區義和段	113.06.04	548,400 (註)	10,000	巨琛工業 (股)有限 公司	關係人	自然人	非關係人	110.12	333,000	鑑價	集團業 務資產 整合計 畫	-

註：交易金額包含本公司經鑑價評估之依未完工程進度表所推算金額。上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事 實 發生日	原取得 日期	帳面 價值	交易 金額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定 事項

註：交易金額包含本公司經鑑價評估之依未完工程進度表所推算金額。上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
岱宇國際股份有 限公司	Fitness Equipment Services, LLC.	本公司之子 公司	銷貨	915,793	18.88 %	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	670,439	75.71 %	註1	
岱宇國際股份有 限公司	Spirit Manufacturing Inc.	本公司之子 公司	銷貨	584,087	12.04 %	"	"	"	457,435	51.66 %	註1	
岱宇國際股份有 限公司	Dyaco Canada Inc.	本公司之子 公司	銷貨	116,833	2.41 %	"	"	"	36,317	4.10 %		
岱宇國際股份有 限公司	錫頓金屬製品 (嘉興)有限公 司	本公司之子 公司	進貨	733,271	22.61 %	"	"	"	(573,046)	59.71 %		
Fitness Equipment Services, LLC	岱宇國際股份有 限公司	最終母公司	進貨	915,793	28.24 %	"	"	"	(670,439)	69.85 %		
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有 限公司	最終母公司	進貨	584,087	18.01 %	"	"	"	(457,435)	47.66 %		

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進貨	116,833	3.60 %	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(36,317)	3.78 %	
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	733,271	15.12 %	"	"	"	573,046	64.71 %	

註1：未包含超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
岱宇國際股份有限公司	Fitness Equipment Services, LLC	本公司之孫公司	670,439	85.76 %	註1、2	註1	93,011	註1、2
"	Spirit Manufacturing Inc.	本公司之子公司	457,435	85.76 %	註1、2	註1	57,018	註1、2
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	573,046	73.64 %	註1、2	註1	107,085	註1、2

註1：資金貸與及超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項。

註2：公司於民國一一三年九月三十日將逾期正常授信期間之應收帳款關係人轉列其他應收款，且業已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條規定提最近一次董事會(民國一一三年十一月十二日)決議通過資金貸與餘額及實際動支金額。

註3：上述交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	銷貨收入	15,191	雙方議定	- %
"	"	"	1	其他營業收入	5,560	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	15,175	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	74,914	"	1 %
"	"	Fuel-Spirit International Inc.	1	銷貨收入	32,599	"	1 %
"	"	"	1	其他營業收入	115	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	247	"	- %
"	"	"	1	應付帳款	20,691	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	8,604	"	- %
"	"	"	1	其他應付款	10,411	"	- %
"	"	株式会社ダイコジヤパン	1	銷貨收入	10,483	"	- %
"	"	"	1	其他營業收入	69	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	10,536	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	31,139	"	- %
"	"	岱宇(上海)商貿有限公司	1	銷貨收入	41,665	"	1 %
"	"	"	1	其他營業收入	71	"	- %

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	1	應收帳款	10,454	雙方議定	- %
"	"	"	1	其他應付款	2	"	- %
"	"	Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	584,087	"	12 %
"	"	"	1	其他營業收入	2,217	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	457,435	"	4 %
"	"	"	1	其他應收款	167,211	"	2 %
"	"	Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入	116,833	"	2 %
"	"	"	1	其他營業收入	2,128	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	36,317	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	5,358	"	- %
"	"	"	1	應付帳款	12	"	- %
"	"	Dyaco Europe GmbH	1	銷貨收入	9,965	"	- %
"	"	"	1	其他營業收入	1,086	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	19,688	"	- %
"	"	大安健康管理顧問股份有限公司	1	租金收入	18	"	- %
"	"	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	1	銷貨成本	733,271	"	15 %
"	"	"	1	應收帳款	41	"	- %
"	"	"	1	應付帳款	573,258	"	5 %
"	"	"	1	銷貨收入	40	"	- %
"	"	Dyaco UK Ltd.	1	銷貨收入	85,646	"	2 %
"	"	"	1	應收帳款	191,141	"	2 %
"	"	詠久股份有限公司	1	銷貨收入	6	"	- %
"	"	"	1	其他費用	519	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	5,000	"	- %
"	"	"	1	其他應付款	159	"	- %
"	"	Cardio Fitness GmbH&Co KG	1	銷貨收入	2,649	"	- %
"	"	"	1	其他營業收入	53	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	2,670	"	- %
"	"	Fitness Equipment Services LLC.	1	銷貨收入	915,793	"	19 %
"	"	"	1	其他營業收入	1,230	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	670,439	"	6 %
"	"	"	1	其他應收款	1,098,571	"	10 %
"	"	統一塑膠製品廠股份有限公司	1	應付帳款	3,200	"	- %
"	"	"	1	存出保證金	900	"	- %
"	"	"	1	租賃負債	3,687	"	- %
"	"	"	1	使用權資產	3,483	"	- %
"	"	"	1	利息費用	39	"	- %
"	"	"	1	折舊費用	387	"	- %
"	"	斯可達全球科技股份有限公司	1	應付帳款	1,690	"	- %
"	"	"	1	租金收入	200	"	- %
"	"	Sweatband.com Ltd	1	銷貨收入	5,414	"	- %
"	"	"	1	其他營業收入	662	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	7,550	"	- %

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	岱宇國際股份有限公司	Sweatband.com Ltd	1	其他應收款	25,458	雙方議定	- %
"	"	Citysports(THAILAND) CO.,LTD.	1	銷貨收入	2,786	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	5,046	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	36,007	"	- %
"	"	巨琛工業股份有限公司	1	銷貨收入	317	"	- %
"	"	"	1	銷貨成本	2,936	"	- %
"	"	"	1	應收帳款	1,081	"	- %
"	"	"	1	其他應收款	38,000	"	- %
"	"	"	1	應付帳款	922	"	- %
1	Fuel-Spirit International Inc.	Dyaco Canada Inc.	3	其他營業收入	682	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	343	"	- %
"	"	Citysports(THAILAND) CO.,LTD.	3	銷貨收入	2,786	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	2,465	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	5,001	"	- %
2	Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc.	3	銷貨收入	13,025	"	- %
"	"	"	3	營業費用	342	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	4,186	"	- %
3	Dyaco Canada Inc.	Fuel-Spirit International Inc.	3	營業費用	682	"	- %
"	"	"	3	其他應付款	343	"	- %
"	"	Fitness Equipment Services LLC.	3	營業費用	341	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	185	"	- %
4	Dyaco Europe GmbH	Dyaco UK Ltd.	3	銷貨收入	5,546	"	- %
"	"	"	3	應付帳款	4,438	"	- %
"	"	Sweatband.com Ltd	3	銷貨收入	1,956	"	- %
"	"	"	3	應付帳款	940	"	- %
5	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	Dyaco UK Ltd.	3	銷貨收入	1,901	"	- %
"	"	"	3	應付帳款	428	"	- %
6	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入	90,276	"	2 %
"	"	"	3	應收帳款	41,789	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	8	"	- %
"	"	岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入	31,610	"	1 %
"	"	"	3	應收帳款	10,412	"	- %
7	Dyaco UK Ltd.	Dyaco Europe GmbH	3	銷貨收入	6,083	"	- %
"	"	Sweatband.com Ltd	1	銷貨收入	19,811	"	- %
"	"	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	3	銷貨收入	61	"	- %
"	"	"	3	應付帳款	2,537	"	- %
8	Fitness Equipment Services LLC.	Spirit Manufacturing Inc.	3	其他收入	133	"	- %
"	"	"	3	營業費用	152	"	- %
9	斯可達全球科技股份有限公司	巨琛工業股份有限公司	3	其他應收款	6,500	"	- %
10	Neutron Ventures Ltd	Sweatband.com Ltd	2	其他應收款	11	"	- %

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
11	Interactive Online Commerce Ltd	Neutron Ventures Ltd	1	其他應收款	9,258	雙方議定	- %
12	Neutron Ventures Poland S.p Z.o.o	Sweatband.com Ltd	3	銷貨收入	20,640	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	2,616	"	- %
"	"	"	3	其他應付款	869	"	- %
13	Sweatband.com Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	2	其他應收款	213	"	- %
"	"	Dyaco UK Ltd.	2	銷貨收入	14,294	"	- %
"	"	Dyaco Europe GmbH	3	銷貨收入	3,130	"	- %
"	"	Cardio Fitness GmbH&Co KG	3	銷貨收入	7,958	"	- %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一十三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
岱宇國際(股)公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	399,037	505,957	12,615,463	100.00 %	1,036,951	14,772	14,772	
岱宇國際(股)公司	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	545,860	545,860	-	100.00 %	118,080	(49,139)	(49,139)	
岱宇國際(股)公司	大安健康管理顧問(股)公司	台灣	醫療器材之租賃	10,010	10,010	1,000,000	100.00 %	9,009	108	108	
岱宇國際(股)公司	株式会社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售	72,964	72,964	201,020	100.00 %	(20,621)	(10,762)	(10,762)	
岱宇國際(股)公司	詠久(股)公司	台灣	一般進出口及銷售	25,000	25,000	2,500,000	100.00 %	3,718	(1,240)	(1,240)	
岱宇國際(股)公司	Dyaco UK Ltd.	英國	一般進出口及銷售	353,080	349,656	3,137,169	99.11 %	34,685	(95,267)	(94,242)	
岱宇國際(股)公司	SOLE INC.	美國	一般投資	1,642,867	1,642,867	-	100.00 %	375,238	(116,474)	(134,018)	
岱宇國際(股)公司	統一塑膠製品廠(股)公司	台灣	不動產租賃	286,640	286,640	391,000	100.00 %	288,949	187	184	
岱宇國際(股)公司	斯可達全球科技(股)公司	台灣	一般製造及銷售	20,000	20,000	2,000,000	100.00 %	16,738	(558)	(558)	

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
岱宇國際(股)公司	CITY SPORTS(THAILAND)CO.,LTD	泰國	健身器材銷售	12,786	12,786	176,000	44.00 %	(4,560)	4,454	(2,106)	
岱宇國際(股)公司	Morsel Inc.	美國	智能健身內容製作商	32,450	32,450	909,090	11.00 %	-	-	-	註2
岱宇國際(股)公司	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	385,814	281,369	1,668	100.00 %	322,790	(9,458)	(9,458)	
岱宇國際(股)公司	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	293,945	293,945	1,000	100.00 %	231,819	(9,402)	(9,402)	
岱宇國際(股)公司	宏達鑫投產業(股)公司	台灣	影視產業投資	4,000	4,000	400,000	40.00 %	3,591	(217)	(123)	
岱宇國際(股)公司	巨琛工業(股)公司	台灣	電動輔助自行車製造商	125,000	125,000	18,300,000	91.50 %	100,857	(18,228)	(17,368)	
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness GmbH & Co KG	德國	一般進出口及銷售	281,012	281,012	-	100.00 %	34,271	(38,407)	(38,407)	
Dyaco Europe GmbH.	CARDIO fitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	1,026	1,026	-	100.00 %	936	(30)	(30)	
SOLE INC.	Fitness Equipment Services, LLC	美國	一般進出口及銷售	66,465	66,465	-	100.00 %	(248,321)	(22,537)	(122,537)	
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售	80,659	185,104	5,848,450	100.00 %	113,469	21,075	21,075	
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	63,300	63,300	-	100.00 %	(31,543)	(14,902)	(14,902)	
Dyaco UK Ltd.	Neutron Ventures Ltd	英國	一般投資	145,492	145,492	308,070	100.00 %	74,798	(50,173)	(53,435)	
Neutron Ventures Ltd	Interactive Online Commerce Ltd	英國	一般投資	192,293	192,293	-	100.00 %	20,769	(49,028)	(49,028)	
Neutron Ventures Ltd	Neutron Ventures Poland S.p.Z.o.o	波蘭	服務業	1	1	-	100.00 %	(972)	(1,134)	(1,134)	
Interactive Online Commerce Ltd	Sweatband.com Ltd	英國	運動用品銷售	191,105	191,105	-	100.00 %	(20,542)	(49,028)	(49,028)	

註1：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註2：合併公司於民國一一〇年以美金1,000千元（折合台幣約27,750千元）取得Morsel, Inc.之普通股，佔該公司普通股持股比率為11%，並依投資協議母公司有權指派三席董事席次中之一席，因而對該公司具有重大影響。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
岱宇(上海)商貿有限公司	一般進出口及銷售	94,950	註(一)	94,950	-	-	94,950	13,263	100.00 %	13,263	135,640	-
錫頓金屬製品(嘉興)有限公司	一般製造及銷售	595,020	註(一)	690,920	-	-	690,920	(25,800)	60.00 %	(21,726)	749,179	-
可爾上海康復科技發展有限公司	健康管理諮詢	94,950	註(二)	-	-	-	-	(204)	40.00 %	(82)	2,649	-

註1：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係透過大陸被投資公司轉投資。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
785,870	785,870	-

註：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，本公司業獲經濟部工業局核發符合營業總部範圍證明文件，故不受限額規定。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)。請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
廣穎有限公司		10,864,063	6.49 %
銓烽投資股份有限公司		9,195,776	5.50 %
合宜興投資有限公司		8,622,300	5.15 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股達百分之五以上資料。至於公司合併財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

113年7月至9月	亞洲 (含國內)	美洲	歐洲	調整 及銷除	總計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 349,365	984,862	252,141	-	1,586,368
部門間收入	929,966	7,089	18,090	(955,145)	-
收入總計	\$ <u>1,279,331</u>	<u>991,951</u>	<u>270,231</u>	<u>(955,145)</u>	<u>1,586,368</u>
應報導部門損益(稅前)	\$ <u>(12,752)</u>	<u>(56,815)</u>	<u>(58,918)</u>	<u>(9,455)</u>	<u>(137,940)</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>112年7月至9月</u>	<u>亞洲 (含國內)</u>	<u>美洲</u>	<u>歐洲</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>總 計</u>
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 204,592	1,220,107	240,764	-	1,665,463
部門間收入	<u>1,340,114</u>	<u>5,027</u>	<u>10,532</u>	<u>(1,355,673)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,544,706</u>	<u>1,225,134</u>	<u>251,296</u>	<u>(1,355,673)</u>	<u>1,665,463</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 77,919</u>	<u>(110,377)</u>	<u>(64,919)</u>	<u>68,796</u>	<u>(28,581)</u>
<u>113年1月至9月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,046,337	3,067,483	735,871	-	4,849,691
部門間收入	<u>2,565,559</u>	<u>22,635</u>	<u>60,738</u>	<u>(2,648,932)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,611,896</u>	<u>3,090,118</u>	<u>796,609</u>	<u>(2,648,932)</u>	<u>4,849,691</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 68,377</u>	<u>(144,250)</u>	<u>(144,412)</u>	<u>(27,018)</u>	<u>(247,303)</u>
<u>112年1月至9月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 664,989	4,040,323	705,449	-	5,410,761
部門間收入	<u>3,478,030</u>	<u>18,685</u>	<u>48,594</u>	<u>(3,545,309)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,143,019</u>	<u>4,059,008</u>	<u>754,043</u>	<u>(3,545,309)</u>	<u>5,410,761</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 213,692</u>	<u>(286,958)</u>	<u>(168,405)</u>	<u>45,540</u>	<u>(196,131)</u>
應報導部門資產					
113年9月30日	<u>\$ 11,905,762</u>	<u>3,265,811</u>	<u>597,359</u>	<u>(5,041,796)</u>	<u>10,727,136</u>
112年12月31日	<u>\$ 6,712,085</u>	<u>3,853,384</u>	<u>723,705</u>	<u>-</u>	<u>11,289,174</u>
112年9月30日	<u>\$ 6,823,488</u>	<u>4,012,841</u>	<u>677,873</u>	<u>-</u>	<u>11,514,202</u>
應報導部門負債					
113年9月30日	<u>\$ 6,133,907</u>	<u>2,873,503</u>	<u>424,971</u>	<u>(3,363,344)</u>	<u>6,069,037</u>
112年12月31日	<u>\$ 2,846,112</u>	<u>3,248,443</u>	<u>422,942</u>	<u>-</u>	<u>6,517,497</u>
112年9月30日	<u>\$ 2,845,136</u>	<u>3,482,566</u>	<u>344,108</u>	<u>-</u>	<u>6,671,810</u>