

岱宇國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~52		六~二七
(七) 關係人交易	53~55		二八
(八) 質抵押之資產	55		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三十
(十) 重大之期後事項	55		三一
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~57		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、59~62		三三
2. 轉投資事業相關資訊	57、63		三三
3. 大陸投資資訊	57~58、64~65		三三
九、重要會計項目明細表	66~78		-

會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

岱宇國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，與岱宇國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇國際股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司於民國 105 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 240,853 仟元，佔個體資產負債表總資產 5%，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。岱宇國際股份有限公司有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱個體財務報表附註四(五)及附註五(一)。

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

採用權益法之投資子公司帳面價值及相關損益份額認列

1. 子公司存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司子公司於民國 105 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 395,646 仟元，由於存貨金額係屬重大及子公司存貨呆滯損失將影響岱宇國際股份有限公司採用權益法之投資子公司帳面價值及相關損益份額認列；且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將子公司製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。

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，本會計師覆核子公司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。

2. 子公司商譽減損估計

岱宇國際股份有限公司投資子公司帳面價值中，其中包含與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及 Dyaco Canada Inc.有關之商譽，截至民國 105 年 12 月 31 日商譽之帳面金額為 102,642 仟元。依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因

是，將投資子公司商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關投資子公司商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱個體財務報表附註四(六)及附註五(二)，對於與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及 Dyaco Canada Inc. 有關之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基本假設已揭露於個體財務報告附註十二(二)，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

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

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

- 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。
- 透過比較岱宇國際股份有限公司民國 105 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 106 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
- 透過採用與岱宇國際股份有限公司使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇國際股份有限公司採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

岱宇國際股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對岱宇國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體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國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於岱宇國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成岱宇國際股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇國際股份有限公司民國 105 年度個體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

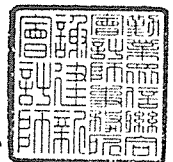
廖婉怡



會計師

謝建新

謝建新



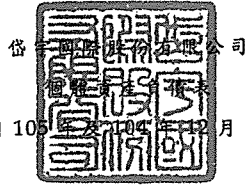
金融監督管理委員會核准文號

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 106 年 3 月 29 日



民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104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)	\$ 309,342	6	\$ 123,296	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	5,165	-	16,530	-
1150	應收票據淨額 (附註四及八)	2,898	-	1,558	-
1160	應收票據一關係人 (附註四及二八)	1,274	-	734	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及八)	170,362	3	147,130	4
1180	應收帳款一關係人 (附註四及二八)	920,924	19	963,710	24
1200	其他應收款 (附註四)	59,735	1	24,554	1
1210	其他應收款一關係人 (附註四及二八)	106,039	2	55,506	1
130X	存貨 (附註四、五及九)	240,853	5	206,620	5
1410	預付款項 (附註十)	23,814	1	33,453	1
1476	其他金融資產 (附註四、十一及二九)	896,466	18	261,758	7
1479	其他流動資產	2,249	-	3,493	-
11XX	流動資產總計	<u>2,739,121</u>	<u>55</u>	<u>1,838,342</u>	<u>46</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十二)	772,273	16	728,165	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)	1,377,064	28	1,342,635	34
1780	無形資產 (附註四及十四)	13,108	-	16,238	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	44,112	1	37,768	1
1915	預付房地及設備款	1,794	-	11,299	-
1920	存出保證金	5,122	-	4,707	-
1960	預付長期投資款 (附註四及十二)	-	-	16,658	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,213,473</u>	<u>45</u>	<u>2,157,470</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,952,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,995,812</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ 935,700	19	\$ 831,532	21
2150	應付票據 (附註十六)	495,624	10	499,697	12
2170	應付帳款 (附註十六)	249,780	5	119,857	3
2180	應付帳款一關係人 (附註二八)	272,414	6	162,148	4
2200	其他應付款 (附註十七)	118,779	2	106,879	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	51,540	1	56,228	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及二九)	72,911	1	69,466	2
2399	其他流動負債	31,381	1	41,475	1
21XX	流動負債總計	<u>2,228,129</u>	<u>45</u>	<u>1,887,282</u>	<u>47</u>
非流動負債					
2540	長期借款 (附註十五及二九)	418,856	9	468,235	12
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十二)	1,764	-	19,197	-
2640	淨確定福利負債 (附註四及十八)	18,616	-	21,381	1
2645	存入保證金	25	-	95	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	55,193	1	47,760	1
25XX	非流動負債總計	<u>494,454</u>	<u>10</u>	<u>556,668</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>2,722,583</u>	<u>55</u>	<u>2,443,950</u>	<u>61</u>
權益					
3110	普通股股本	929,502	19	820,142	21
3200	資本公積	705,869	14	291,802	7
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	93,038	2	67,668	2
3350	未分配盈餘	538,769	11	387,206	9
3300	保留盈餘總計	631,807	13	454,874	11
3400	其他權益	(37,167)	(1)	(14,956)	-
3XXX	權益總計	<u>2,230,011</u>	<u>45</u>	<u>1,551,862</u>	<u>39</u>
負債及權益總計		<u>\$ 4,952,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,995,812</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入（附註二十及二八）	\$ 3,709,695	100	\$ 3,033,776	100
4170	減：銷貨退回	2,512	-	2,885	-
4190	銷貨折讓	<u>7,133</u>	-	<u>3,732</u>	-
4000	營業收入	3,700,050	100	3,027,159	100
	營業成本（附註九、二一及二八）				
5110	銷貨成本	<u>2,844,981</u>	<u>77</u>	<u>2,390,785</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	855,069	23	636,374	21
5920	與子公司之未實現利益	<u>(17,651)</u>	<u>(1)</u>	<u>(33,698)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>837,418</u>	<u>22</u>	<u>602,676</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	238,968	6	190,387	6
6200	管理費用	136,206	4	128,475	4
6300	研究發展費用	<u>111,555</u>	<u>3</u>	<u>112,742</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>486,729</u>	<u>13</u>	<u>431,604</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二一及二八）	<u>25,196</u>	<u>1</u>	<u>45,100</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>375,885</u>	<u>10</u>	<u>216,172</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7375	採用權益法之子公司損益份額	27,166	1	9,276	-
7100	利息收入	3,361	-	1,387	-
7110	租金收入（附註二八）	3,165	-	2,728	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7175	呆帳回轉	\$ 1,192	-	\$ 5,474	-
7190	其他收入	9,367	-	4,437	-
7230	淨外幣兌換利益(損失) (附註二一)	(13,300)	-	77,213	3
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價利 益	5,165	-	16,530	1
7590	什項支出	(4)	-	(37)	-
7510	利息費用(附註二一)	(25,833)	(1)	(17,096)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,279</u>	<u>-</u>	<u>99,912</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	386,164	10	316,084	10
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>84,803</u>	<u>2</u>	<u>62,382</u>	<u>2</u>
8200	淨 利	<u>301,361</u>	<u>8</u>	<u>253,702</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(1,695)	-	(2,269)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>386</u>	<u>-</u>
8310		(1,407)	-	(1,883)	-
	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	(22,211)	-	(29,244)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(23,618)	-	(31,127)	(1)
8500	綜合損益總額	<u>\$ 277,743</u>	<u>8</u>	<u>\$ 222,575</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 3.54</u>		<u>\$ 3.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.53</u>		<u>\$ 3.13</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊

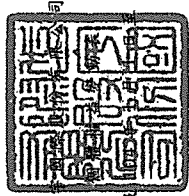


經理人：王景聰



會計主管：邱源聲





民國 105 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘為千元

代碼	股本 (附註十九)		資本公積 (附註十九)	法定盈餘公積	留盈公積	未分配盈餘	附註總計	其他權益			權益總額
	普通股	附註十九						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	與待出售非流動相關之權益	權益總額	
A1	68,109	681,088	61,802	40,313	371,661	411,974	14,288				1,169,152
E1	10,000	100,000	230,000	-	-	-	-	-	-	-	330,000
B1	-	-	-	27,355	(27,355)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(156,218)	(156,218)	-	-	-	-	(156,218)
B9	3,905	39,054	-	-	(39,054)	(39,054)	-	-	-	-	(39,054)
	3,905	39,054	-	27,355	(222,627)	(195,272)	-	-	-	-	(156,218)
D1	-	-	-	-	253,702	253,702	-	-	-	-	253,702
D3	-	-	-	-	(1,883)	(1,883)	(29,244)	-	-	-	(31,127)
D5	-	-	-	-	251,819	251,819	(29,244)	-	-	-	222,575
C7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	82,014	820,142	291,802	67,668	387,206	454,874	(14,956)	-	-	-	1,551,862
E1	10,936	109,360	412,607	-	-	-	-	-	-	-	521,967
N1	-	-	1,460	-	-	-	-	-	-	-	1,460
B1	-	-	-	25,370	(25,370)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(129,021)	(129,021)	-	-	-	-	(129,021)
	-	-	-	25,370	(148,391)	(123,021)	-	-	-	-	(123,021)
D1	-	-	-	-	301,361	301,361	-	-	-	-	301,361
D3	-	-	-	-	(1,407)	(1,407)	(20,820)	(1,391)	-	-	(23,618)
D5	-	-	-	-	299,954	299,954	(20,820)	(1,391)	-	-	277,743
Z1	92,950	929,502	705,862	93,038	538,769	631,807	35,776	(1,391)	-	-	2,230,011

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱添盛

岱宇國際股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 386,164	\$ 316,084
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	52,104	39,483
A20200	攤銷費用	4,981	4,050
A20300	呆帳回轉	(1,192)	(5,474)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價利益	(5,165)	(16,530)
A20900	利息費用	25,833	17,096
A21200	利息收入	(3,361)	(1,387)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,460	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(27,166)	(9,276)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	321	27
A23900	與子公司之未實現利益	17,651	33,698
A24100	未實現外幣兌換利益	(18,531)	(15,882)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	16,530	5,442
A31130	應收票據	(1,340)	5,370
A31140	應收票據－關係人	(540)	(476)
A31150	應收帳款	(17,976)	14,657
A31160	應收帳款－關係人	59,326	(501,182)
A31180	其他應收款	(35,181)	(14,454)
A31190	其他應收款－關係人	19,401	85,529
A31200	存 貨	(34,233)	(54,381)
A31230	預付款項	9,720	(770)
A31240	其他流動資產	1,244	(1,474)
A32130	應付票據	(4,073)	(254,664)
A32150	應付帳款	129,737	108,932
A32160	應付帳款－關係人	110,592	121,405
A32230	其他應付款	462	13,548
A32230	其他流動負債	(10,582)	22,344
A32240	淨確定福利負債	(4,460)	40
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	671,726	(88,245)
A33100	收取之利息	3,361	1,471
A33300	支付之利息	(25,836)	(16,867)
A33500	支付之所得稅	(88,114)	(37,378)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	561,137	141,019

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 74,237)	(\$ 130,061)
B02000	預付長期投資款減少(增加)	16,658	(16,658)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(66,506)	(317,673)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	251	4,177
B03800	存出保證金增加	(415)	(2,333)
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	(71,393)	6
B04500	購置無形資產	(1,851)	(13,370)
B06700	其他非流動資產減少	-	4,048
B09900	其他金融資產增加	(634,708)	(246,904)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(832,201)	(718,768)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	5,083,100	4,434,600
C00200	償還短期借款	(4,978,932)	(3,958,068)
C01600	舉借長期借款	23,000	219,180
C01700	償還長期借款	(68,934)	(40,882)
C03000	存入保證金增加(減少)	(70)	25
C04500	發放現金股利	(123,021)	(156,218)
C04600	現金增資	<u>521,967</u>	<u>330,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>457,110</u>	<u>828,637</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	186,046	(31,150)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>123,296</u>	<u>154,446</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 309,342</u>	<u>\$ 123,296</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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」)認可將於 106 年適用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)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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本公司個體財務報告之重大變動：

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，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產等相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2) 放款及應收款

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

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

2. 金融資產之減損

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

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

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

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

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

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

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

衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

(十二) 租 賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十四) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 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。

(二) 投資子公司商譽減損估計

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

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 195	\$ 382
銀行支票及活期存款	42,502	28,024
國內銀行外幣活期存款	246,327	88,325
約當現金		
國內銀行外幣定期存款	<u>20,318</u>	<u>6,565</u>
	<u>\$ 309,342</u>	<u>\$ 123,296</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：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.01%~0.35%
銀行定期存款	0.40%	0.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ 16,530</u>

資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>105年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	106.03.03~106.11.17	NTD492,880/USD 15,600
<u>104年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	105.04.01~105.11.03	NTD346,134/USD 11,055

八、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 2,904	\$ 1,564
減：備抵呆帳	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 1,558</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—因營業而發生	\$ 174,188	\$ 152,148
減：備抵呆帳	<u>3,826</u>	<u>5,018</u>
	<u>\$ 170,362</u>	<u>\$ 147,130</u>

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

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

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
60天以下	\$ 2,904	\$ 1,564
60至120天	-	-
120至180天	-	-
合計	<u>\$ 2,904</u>	<u>\$ 1,564</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但本公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 105 及 104 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$ 98,778	\$ 90,270
61 至 120 天	28,209	27,601
120 至 180 天	12,315	20,596
181 天以上	34,886	13,681
合 計	<u>\$ 174,188</u>	<u>\$ 152,148</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$ 12,367	\$ 36,457
61 至 120 天	20,417	12,513
121 至 180 天	12,312	11,804
181 天以上	30,747	8,534
合 計	<u>\$ 75,843</u>	<u>\$ 69,308</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	群 組 評 估 減 損	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 14,309	\$ 5,018	\$ 19,327
減：當年度沖銷呆帳費用	8,835	-	8,835
減：當年度迴轉呆帳費用	5,474	-	5,474
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 5,018</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 5,018	\$ 5,018
減：當年度迴轉呆帳費用	-	1,192	1,192
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,826</u>	<u>\$ 3,826</u>

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 58,466	\$ 42,136
在 製 品	36,244	26,295
製 成 品	96,765	102,528
商 品	49,378	35,661
	<u>\$ 240,853</u>	<u>\$ 206,620</u>

105 年度與存貨相關之營業成本為 2,844,981 仟元，其中包括存貨跌價損失 5,366 仟元及存貨盤盈 1,970 仟元；104 年度與存貨相關之營業成本為 2,390,785 仟元，其中包括存貨跌價損失 7,013 仟元及存貨盤盈 4,587 仟元。

十、預付款項

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預付費用	\$ 12,471	\$ 13,786
預付貨款	11,343	19,563
進項稅額	<u>-</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 23,814</u>	<u>\$ 33,453</u>

十一、其他金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他金融資產		
受限制銀行存款	\$ 892,368	\$ 232,734
原始到期日 3 個月以上之定期存款	<u>4,098</u>	<u>29,024</u>
	<u>\$ 896,466</u>	<u>\$ 261,758</u>

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
受限制銀行存款	0.40%~0.65%	0.17%~0.40%
原始到期日 3 個月以上之定期存款	0.16%	1.28%~3.20%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
Dyaco International Holding Limited	\$ 681,381	\$ 676,815
詠安運動科技股份有限公司	46,676	43,350
大安健康管理顧問股份有限公司	8,295	8,000
Dyaco Europe GmbH	35,921	(13,339)
株式会社ダイヤコジャパン	(<u>1,764</u>)	(<u>5,858</u>)
	770,509	708,968
加：採用權益法之投資貸餘	<u>1,764</u>	<u>19,197</u>
	<u>\$ 772,273</u>	<u>\$ 728,165</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
Dyaco International Holding Limited	100%	100%
詠安運動科技股份有限公司	100%	100%
大安健康管理顧問股份有限公司	80%	80%
Dyaco Europe GmbH	100%	100%
株式会社ダイヤコジャパン	100%	100%

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

本公司於 104 年 10 月 29 日現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 118,332 仟元，並再透過其轉增資予 Fuel-Spirit International Inc. 3,600 仟美元。

本公司於 104 年 6 月 30 日現金增資子公司株式会社ダイヤコジャパン 3,729 仟元。

本公司間接持有之子公司岱宇（上海）商貿有限公司於 104 年 10 月未按持股比例認購其關聯企業深圳科瑞克醫療器械有限公司（深圳科瑞克）現金增資之股權，將其對該被投資公司所投資之股權淨值減少之部分調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

Dyaco Germany GmbH自105年4月1日更名為Dyaco Europe GmbH。本公司於104年8月17日以現金增資子公司Dyaco Europe GmbH 475仟歐元（折合新台幣16,658仟元），截至104年12月31日止尚未完成變更登記，故帳列預付長期投資款項下；該預付長期投資款已於105年4月1日完成變更登記並轉列採用權益法之投資。另本公司105年12月28日現金增資子公司Dyaco Europe GmbH 1,700仟歐元（折合新台幣57,579仟元）。

105及104年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資子公司商譽減損評估

本公司105及104年12月31日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司、東莞達宇運動器材有限公司及Dyaco Canada Inc.有關之商譽分別為102,642仟元及105,960仟元，於評估減損時，本公司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，本公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作為現金流量之評估依據，105年12月31日之折現率為9.2%。本公司管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致造成現金產生單位之帳面價值超過可回收金額。茲將影響本公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

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：

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

本公司管理階層相信可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日供營運使用資產與帳面價值比較，105及104年度尚無減損之情形。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃權益改良	未完工程	合	計
成本										
104年1月1日餘額	\$ 507,188	\$ 251,092	\$ 144,509	\$ 35,622	\$ 12,590	\$ 3,299	\$ 234,195	\$ 1,188,495		
增添	99,461	52,341	65,652	2,860	8,162	1,571	76,327	306,374		
處分	-	-	(46)	(11,150)	(28)	(1,349)	-	(12,573)		
重分類	20,000	357,417	2,439	-	-	-	(308,293)	71,563		
104年12月31日餘額	<u>626,649</u>	<u>660,850</u>	<u>212,554</u>	<u>27,332</u>	<u>20,724</u>	<u>3,521</u>	<u>2,229</u>	<u>1,553,859</u>		
累計折舊										
104年1月1日餘額	-	45,200	111,822	15,152	6,638	1,298	-	180,110		
折舊費用	-	14,364	17,745	3,538	2,819	1,017	-	39,483		
處分	-	-	(46)	(6,966)	(8)	(1,349)	-	(8,369)		
104年12月31日餘額	-	<u>59,564</u>	<u>129,521</u>	<u>11,724</u>	<u>9,449</u>	<u>966</u>	-	<u>211,224</u>		
104年12月31日淨額	<u>\$ 626,649</u>	<u>\$ 601,286</u>	<u>\$ 83,033</u>	<u>\$ 15,608</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 1,342,635</u>		
成本										
105年1月1日餘額	\$ 626,649	\$ 660,850	\$ 212,554	\$ 27,332	\$ 20,724	\$ 3,521	\$ 2,229	\$ 1,553,859		
增添	-	12,641	56,758	1,440	6,153	343	248	77,583		
處分	-	-	(416)	(760)	(185)	-	-	(1,361)		
重分類	-	-	10,380	-	-	1,371	(2,229)	9,522		
105年12月31日餘額	<u>626,649</u>	<u>673,491</u>	<u>279,276</u>	<u>28,012</u>	<u>26,692</u>	<u>5,235</u>	<u>248</u>	<u>1,639,603</u>		
累計折舊										
105年1月1日餘額	-	59,564	129,521	11,724	9,449	966	-	211,224		
折舊費用	-	21,507	22,389	3,235	3,450	1,523	-	52,104		
處分	-	-	(399)	(205)	(185)	-	-	(789)		
105年12月31日餘額	-	<u>81,071</u>	<u>151,511</u>	<u>14,754</u>	<u>12,714</u>	<u>2,489</u>	-	<u>262,539</u>		
105年12月31日淨額	<u>\$ 626,649</u>	<u>\$ 592,420</u>	<u>\$ 127,765</u>	<u>\$ 13,258</u>	<u>\$ 13,978</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,377,064</u>		

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	15至50年
裝潢工程	2至49年
機器設備	1至11年
運輸設備	5至11年
辦公設備	2至10年
租賃權益改良	3至5年

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註

二九。

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 20,061
取 得	<u>13,370</u>
104年12月31日餘額	<u>33,431</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	13,143
攤銷費用	<u>4,050</u>
104年12月31日餘額	<u>17,193</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 16,238</u>
 <u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 33,431
取 得	<u>1,851</u>
105年12月31日餘額	<u>35,282</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	17,193
攤銷費用	<u>4,981</u>
105年12月31日餘額	<u>22,174</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 13,108</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按3至5年攤銷。

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
無擔保短期借款	\$ 180,000	\$ 595,000
擔保短期借款	<u>755,700</u>	<u>236,532</u>
	<u>\$ 935,700</u>	<u>\$ 831,532</u>
 利率區間		
無擔保短期借款	1.57%~1.67%	1.56%~1.95%
擔保短期借款	1.11%~1.30%	1.06%~1.95%

(二) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
永豐銀行	\$ 213,444	\$ 199,180
彰化銀行	69,239	79,214
玉山銀行	67,217	72,707
兆豐銀行	61,200	71,400
元大銀行	<u>14,000</u>	<u>15,200</u>
小 計	425,100	437,701
<u>無擔保借款</u>		
彰化銀行	<u>66,667</u>	<u>100,000</u>
	491,767	537,701
減：一年內到期	<u>72,911</u>	<u>69,466</u>
	<u>\$ 418,856</u>	<u>\$ 468,235</u>

1. 永豐銀行擔保借款：本公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,538 仟元及 80,000 仟元，年利率分別為 2.16% 及 2.30%；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 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額皆為 119,180 仟元，年利率分別為 1.51% 及 1.65%；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 105 年 12 月 31 日借款餘額為 22,726 仟元，年利率為 1.60%。
2. 彰化銀行擔保借款：本公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.06% 及 2.20%。
3. 玉山銀行擔保借款：本公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.55% 及 1.78%。
4. 兆豐銀行擔保借款：本公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.65% 及 1.80%。

5. 元大銀行擔保借款：本公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.77% 及 2.00%。

6. 彰化銀行無擔保借款：本公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.06% 及 2.20%。

十六、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 66,066	\$ 63,913
應付設備款	11,094	-
應付勞健保費	8,110	7,734
應付休假給付	7,771	5,726
應付運費	4,628	4,628
應付員工酬勞	3,901	3,193
應付勞務費	2,389	7,742
其他	<u>14,820</u>	<u>13,943</u>
	<u>\$ 118,779</u>	<u>\$ 106,879</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 26,362	\$ 24,304
計畫資產公允價值	(7,746)	(2,923)
提撥短絀	<u>18,616</u>	<u>21,381</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 18,616</u>	<u>\$ 21,381</u>

淨確定福利負債變動如下：

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

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 24,304	(\$ 2,923)	\$ 21,381
認列於損益			
利息費用(收入)	362	(45)	317
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	283	-	283
精算損失—經驗調 整	1,413	-	1,413
認列於其他綜合損益	1,696	(1)	1,695
雇主提撥	-	(4,777)	(4,777)
105年12月31日餘額	\$ 26,362	(\$ 7,746)	\$ 18,616

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 105	\$ 106
推銷費用	30	30
管理費用	77	136
研發費用	105	105
	\$ 317	\$ 377

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.50%	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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 826)	(\$ 803)
減少 0.25%	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 842</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 835</u>
減少 0.25%	(\$ 824)	(\$ 801)

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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 317</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	13年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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>82,014</u>
已發行股本	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 820,142</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。

上述辦理現金增資本公司依公司法第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	105.9.5	1,640,000	105.9.5~105.9.14	立即既得
員工認購				

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為1,460仟元。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104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	\$ 291,802
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股	<u>1,460</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 705,869</u>	<u>\$ 291,802</u>

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

因現金增資保留員工認股產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 員工紅利不低於 1%。
2. 董事監察人酬勞不高於 5%。
3. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

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

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。本公司已於 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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工福利費用。

依本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。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司分別於 105 年 6 月 29 日及 104 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 25,370	\$ 27,355		
現金股利	123,021	156,218	\$ 1.5	\$ 2.0
股票股利	-	39,054	-	0.5

本公司 106 年 3 月 29 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,136	
特別盈餘公積	37,167	
現金股利	195,195	\$ 2.1

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 5 月 26 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	105年度	104年度
銷貨收入	\$ 3,624,203	\$ 2,996,171
其他收入	75,847	30,988
	<u>\$ 3,700,050</u>	<u>\$ 3,027,159</u>

二一、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 52,104	\$ 39,483
無形資產	<u>4,981</u>	<u>4,050</u>
	<u>\$ 57,085</u>	<u>\$ 43,533</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,181	\$ 27,284
營業費用	<u>16,923</u>	<u>12,199</u>
	<u>\$ 52,104</u>	<u>\$ 39,483</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,981</u>	<u>4,050</u>
	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 4,050</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	105年度	104年度
產品服務收入	\$ 25,517	\$ 45,127
處分不動產、廠房及設備淨損	(<u>321</u>)	(<u>27</u>)
	<u>\$ 25,196</u>	<u>\$ 45,100</u>

(三) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 10,915	\$ 11,223
確定福利計畫	<u>317</u>	<u>377</u>
	<u>11,232</u>	<u>11,600</u>
薪資費用	331,133	305,390
勞健保費用	20,593	21,067
其他員工福利費用	<u>13,594</u>	<u>12,133</u>
	<u>365,320</u>	<u>338,590</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 376,552</u>	<u>\$ 350,190</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 175,379	\$ 161,055
營業費用	<u>201,173</u>	<u>189,135</u>
	<u>\$ 376,552</u>	<u>\$ 350,190</u>

本公司 105 年及 104 年 12 月 31 日員工人數分別為 628 人及 576 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東會決議之修正章程，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。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	1%	1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	3,901	\$	3,193
董監事酬勞		-		-

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

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

修正前之章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞。

本公司於 104 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	
	現	金
員工紅利	\$	2,462
董監事酬勞		-

104 年 6 月 26 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

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

(四) 利息費用

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 25,833	\$ 19,801
減：列入符合要件資產成本之金額	-	2,705
	<u>\$ 25,833</u>	<u>\$ 17,096</u>
利息資本化金額	\$ -	\$ 2,705
利息資本化利率	-	1.85%

(五) 淨外幣兌換利益（損失）

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 104,181	\$ 124,976
外幣兌換損失總額	(117,481)	(47,763)
淨利益（損失）	<u>(\$ 13,300)</u>	<u>\$ 77,213</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 65,330	\$ 41,047
未分配盈餘加徵	10,343	5,093
以前年度之調整	7,753	23,077
	<u>83,426</u>	<u>69,217</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,377</u>	(6,835)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,803</u>	<u>\$ 62,382</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 386,164</u>	<u>\$ 316,084</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 65,648	\$ 53,734
稅上不可減除之費損	(569)	(557)
免稅所得	-	(16,175)
未分配盈餘加徵	10,343	5,093
以前年度之所得稅費用調整	7,753	23,077
集團公司間交易遞延所得稅		
調整	<u>1,628</u>	<u>(2,790)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,803</u>	<u>\$ 62,382</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 386</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 51,540</u>	<u>\$ 56,228</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：

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	\$ 29,512	\$ 1,780	\$ -	\$ 31,292
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
存貨跌價損失	1,276	912	-	2,188
應付休假給付	973	348	-	1,321
應計產品保固負債	375	-	-	375
	<u>\$ 37,768</u>	<u>\$ 6,056</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 44,112</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
未實現兌換淨益	2,996	2,341	-	5,337
未實現金融商品評價 利益	2,810	(1,932)	-	878
	<u>\$ 47,760</u>	<u>\$ 7,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,193</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 21,553	\$ 7,959	\$ -	\$ 29,512
確定福利退休計畫	3,242	5	386	3,633
採權益法認列之子公司 損失	-	1,999	-	1,999
存貨跌價損失	84	1,192	-	1,276
應付休假給付	771	202	-	973
應計產品保固負債	375	-	-	375
呆帳超限	2,216	(2,216)	-	-
	<u>\$ 28,241</u>	<u>\$ 9,141</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 37,768</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採權益法認列之子公司利益	\$ 40,586	\$ 1,368	\$ -	\$ 41,954
未實現兌換淨益	3,943	(947)	-	2,996
未實現金融商品評價利益	925	1,885	-	2,810
	<u>\$ 45,454</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,760</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 538,769</u>	<u>\$ 387,206</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 89,421</u>	<u>\$ 27,573</u>

105及104年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為26.16%(預計)及17.78%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計105年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至103年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	105年度	104年度
淨 利	<u>\$ 301,361</u>	<u>\$ 253,702</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 301,361	\$ 253,702
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 301,361</u>	<u>\$ 253,702</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	85,250	81,055
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	<u>55</u>	<u>68</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>85,305</u>	<u>81,123</u>

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

二四、部分現金交易

本公司於 105 及 104 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	105年度	104年度
支付部分現金購置不動產、廠房 及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 87,105	\$ 377,937
預付房地及設備款	(9,505)	(60,264)
應付設備款淨變動	<u>(11,094)</u>	<u>-</u>
支付現金	<u>\$ 66,506</u>	<u>\$ 317,673</u>

二五、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1 年 內	<u>\$ 5,481</u>	<u>\$ 4,825</u>
超過 1 年但不超過 5 年	<u>\$ 7,723</u>	<u>\$ 10,361</u>

二六、資本風險管理

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

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

105 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,165</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,530</u>

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之衍生金融工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別換匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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	\$ 16,530
放款及應收款（註1）	2,467,040	1,578,246
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	2,478,162	2,177,248

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、長期借款（含一年到期）及部分其他應付款之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

	美金之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	105年度	104年度	105年度	104年度	105年度	104年度
(損)益	(\$107,290)	(\$ 67,684)	\$ 5,774	(\$ 227)	(\$ 988)	(\$ 643)

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 916,779	\$ 268,318
— 金融負債	71,538	199,180
具現金流量利率風險		
— 金融資產	277,232	116,058
— 金融負債	1,355,929	1,170,053

敏感度分析

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

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 年度之稅前淨利將減少／增加 2,697 仟元，主要係因本公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年度之稅前淨利將減少／增加 2,635 仟元，主要係因本公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前五大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 77.29% 及 81.67%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 975,000 仟元及 717,968 仟元。

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

可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

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		\$ 222,966	\$ 704,895	\$ 122,834	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.11%-2.06%	501,487	339,369	158,525	285,034	71,514
固定利率工具	2.16%	769	1,538	6,923	36,923	25,385
		<u>\$ 725,222</u>	<u>\$1,045,802</u>	<u>\$ 288,282</u>	<u>\$ 321,957</u>	<u>\$ 96,899</u>

104 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率 (%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 228,577	\$ 460,470	\$ 118,968	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.06%-2.20%	2,230	12,799	876,739	174,893	103,392
固定利率工具	1.65%-2.30%	769	1,538	6,923	156,103	33,847
		<u>\$ 231,576</u>	<u>\$ 474,807</u>	<u>\$1,002,630</u>	<u>\$ 330,996</u>	<u>\$ 137,239</u>

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

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	\$ -	\$ -

104 年 12 月 31 日

	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	\$ -	\$ -	\$ 16,746	\$ -	\$ -

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
子公司	
Dyaco International Holding Limited	本公司之子公司
株式會社ダイヤユシヤパン	本公司之子公司
Dyaco Europe GmbH	本公司之子公司
大安健康管理顧問有限公司	本公司之子公司
詠安運動科技股份有限公司	本公司之子公司
Fuel-Spirit International Inc.	本公司間接持有之子公司
岱宇(上海)商貿有限公司	本公司間接持有之子公司
Spirit Manufacturing Inc.	本公司間接持有之子公司
Spirit Direct, LLC	本公司間接持有之子公司
東莞達宇運動器材有限公司	本公司間接持有之子公司
Dyaco Canada Inc.	本公司間接持有之子公司
其他關係人	
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	本公司之董事長為該基金會之董事長

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

(二) 營業收入

關係人類別	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 2,783,621</u>	<u>\$ 2,216,967</u>

(三) 進貨

關係人類別	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 882,906</u>	<u>\$ 742,377</u>

(四) 銷貨成本－製造費用

關係人類別	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 900</u>

係支付子公司倉儲管理費用。

(五) 其他收益及費損－產品服務收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 45,127</u>

係本公司提供產品相關技術及人力支援予子公司而收取之款項。

(六) 管理費用－捐贈費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 500</u>

(七) 營業外收入及支出－租金收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子 公 司	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 2,286</u>

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(八) 應收票據

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 734</u>

(九) 應收帳款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 920,924</u>	<u>\$ 963,710</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105及104年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(十) 其他應收款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 106,039</u>	<u>\$ 55,506</u>

105年12月31日之餘額係包含產品服務收入25,517仟元及代墊款793仟元；104年12月31日之餘額係包含產品服務收入45,453仟元及代墊款258仟元。

本公司資金貸與關係人105年及104年12月31日分別為79,729仟元及9,795仟元，相關資訊參閱附註三三及附表一。

(十一) 應付關係人款項

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
子公司	<u>\$ 272,414</u>	<u>\$ 162,148</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十二) 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：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 23,060	\$ 25,386
退職後福利	<u>1,159</u>	<u>1,098</u>
	<u>\$ 24,219</u>	<u>\$ 26,484</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 792,737	\$ 901,872
受限制銀行存款—流動	<u>892,368</u>	<u>232,734</u>
	<u>\$ 1,685,105</u>	<u>\$ 1,134,606</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

本公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 363</u>	<u>\$ -</u>

三一、重大之期後事項

為拓展德國健身器材銷售通路，子公司 Dyaco Europe GmbH 擬分別以 3,939 仟歐元（約折合新台幣 133,532 仟元）及 61 仟歐元（約折合新台幣 2,068 仟元）取得 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness GmbH 100% 股權，購併基準日訂為 106 年 1 月 1 日。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	68,246	32.2500	(美金：新台幣)	\$	2,200,938		
人民幣		23,169	4.6170	(人民幣：新台幣)		106,970		
歐元		583	33.9000	(歐元：新台幣)		19,762		
<u>非貨幣性項目</u>								
港幣		163,872	4.1580	(港幣：新台幣)		681,381		
歐元		1,060	33.9000	(歐元：新台幣)		35,921		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,710	32.2500	(美金：新台幣)		55,140		
人民幣		48,180	4.6170	(人民幣：新台幣)		222,445		
<u>非貨幣性項目</u>								
日幣		6,400	0.2756	(日圓：新台幣)		1,764		

104年12月31日

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

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(13,300)仟元及 77,213 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二七。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

岱宇國際股份有限公司
資金貸與他人

民國 105 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

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高額 (註四)	期末餘額 (註四)	實際動支金額	利率區	性質	與質押	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵額	擔保名稱	保額		對個別對象資金貸與限額 (註一)	總資產限額 (註三)	與額備註
															保額	保額			
0	岱宇國際股份有限公司	株式会社ダイハツ コジヤハン	其他應收款 —關係人	是	\$ 18,856 (68,417 仟日圓)	\$ 14,573 (52,876 仟日圓)	\$ 14,573 (52,876 仟日圓)	-	業務往來		\$ 32,899	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 892,004 (註一)	\$ 892,004	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	21,534 (600 仟歐元)	21,534 (600 仟歐元)	14,916 (440 仟歐元)	-	有短期融通資金必要		-	營業週轉	-	-	-	-	892,004 (註一)	892,004	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	5,584 (165 仟歐元)	5,584 (165 仟歐元)	5,584 (165 仟歐元)	-	業務往來		35,681	-	-	-	-	-	892,004 (註一)	892,004	
		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	10,000	-	-	有短期融通資金必要		-	營業週轉	-	-	-	-	446,002 (註一)	892,004	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	44,656 (1,385 仟美元)	44,656 (1,385 仟美元)	44,656 (1,385 仟美元)	-	業務往來		25,517	-	-	-	-	-	892,004 (註一)	892,004	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	64,500 (2,000 仟美元)	64,500 (2,000 仟美元)	-	-	有短期融通資金必要		-	營業週轉	-	-	-	-	892,004 (註一)	892,004	
		豐將金屬股份有限公司	其他應收款	否	50,000	50,000	40,000	6%	有短期融通資金必要		-	營業週轉	-	-	-	-	155,584 (註二)	892,004	

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

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

註三：資金貸與總限額則以不超過本公司股權淨額百分之四十為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

岱宇國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額 (註一)	本期最高背書保證額 (註二)	期末背書保證餘額 (註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期資產之比率 (%)	背書最高額 (註一)	溢額 (註一)	屬本公司對本公司背書保證	屬子公司對本公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	關係												
0	岱宇國際股份有限公司	Fuel Spirit International Inc.	間接持有之子公司	\$ 1,115,005	\$ 95,525 (2,900 仟美元)	\$ 77,400 (2,400 仟美元)	\$ -	\$ -	3.47%	\$ 1,115,005		是	否	否	

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易	交易情形		交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註
				進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%) (註)		應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註)	
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	銷	\$ 288,509	8%	不定期結帳	\$ 88,087	8%	
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	2,206,425	60%	不定期結帳	738,432	67%	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷	172,141	5%	不定期結帳	46,552	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	197,843	8%	不定期結帳	(51,846)	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	685,063	28%	不定期結帳	(219,420)	22%	
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	221,169	100%	不定期結帳	(49,343)	41%	
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	288,509	85%	不定期結帳	(88,087)	96%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	2,206,425	100%	不定期結帳	(738,432)	100%	
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	172,141	52%	不定期結帳	(46,552)	63%	
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	197,843	100%	不定期結帳	51,846	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	221,169	25%	不定期結帳	49,343	16%	
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	685,063	75%	不定期結帳	219,420	72%	

註：依各公司之財務資料計算。

岱宇國際股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 12 月 31 日

附表四

單位：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		應收關係人款項金額	呆帳	備抵額
				金額	項額		金額	式	逾期金額	管理方式			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	應收帳款	\$ 738,432		2.95	\$ -	-	\$ 680,274	-	\$ -	-	
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	219,420		3.99	-	-	219,344			-	

岱宇國際股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

附表五

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	始期	投末	資上	金期	額未	期股	數比	率(%)	持		本公司本期認列之	
													帳	面		被
				本	期	期	期	期	期	期	率	率	帳	面	被	投
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 529,787	\$ 529,787	\$ 529,787	\$ 529,787	\$ 529,787	135,741,600	100%	100%	\$ 681,381	\$ 34,032	\$ 36,381	(註二)	
	諒安運動科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	29,000	29,000	29,000	29,000	29,000	2,900,000	100%	100%	46,676	4,837	3,326	(註三)	
	株式会社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售	15,359	15,359	15,359	15,359	15,359	1,020	100%	100%	(1,764)	4,937	4,937	(註三)	
	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	75,252	75,252	1,015	1,015	1,015	-	100%	100%	35,921	(17,773)	(17,773)	(註三)	
	大安健康管理顧問有限公司	台灣	醫療器材之租賃	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	800,000	80%	80%	8,295	368	295	(註三)	
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	蘇里西斯	一般進出口	(379,727)	(12,400 仟美元)	(379,727)	(12,400 仟美元)	(12,400 仟美元)	12,400,000	100%	100%	(536,983)	(5,366)	(5,366)	(註二)	
	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734	265,734	265,734	265,734	265,734	1,667,500	100%	100%	(129,145 仟港幣)	(1,291 仟港幣)	(1,291 仟港幣)	(註二)	
Fuel Spirit International Inc.	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	(271,752)	(8,890 仟美元)	(271,752)	(8,890 仟美元)	(8,890 仟美元)	1,000	100%	100%	320,648	10,959	10,959	(註二)	
	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	(9,058 仟美元)	(9,058 仟美元)	(9,058 仟美元)	(9,058 仟美元)	(9,058 仟美元)	-	100%	100%	(203,731)	(10,000)	(10,000)	(註三)	
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC	美國	一般進出口及銷售	(62,118)	(2,000 仟美元)	(29,868)	(1,000 仟美元)	(1,000 仟美元)	-	100%	100%	(6,317 仟美元)	(310 仟美元)	(177 仟美元)	(註四)	
				(2,000 仟美元)	(2,000 仟美元)	(29,868)	(1,000 仟美元)	(1,000 仟美元)	-	100%	100%	31,666	(10,833)	(10,833)	(註四)	
				(2,000 仟美元)	(2,000 仟美元)	(29,868)	(1,000 仟美元)	(1,000 仟美元)	-	100%	100%	982 仟美元)	(336 仟美元)	(336 仟美元)	(註四)	

註一：係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資收益 34,032 仟元並加上逆流交易已實現毛利 2,349 仟元。

註三：係認列投資收益 4,837 仟元並減除溢價攤銷 1,063 仟元及減除逆流交易未實現毛利 448 仟元。

註四：係認列投資收益 10,000 仟元並減除溢價攤銷 15,716 仟元。

岱宇國際股份有限公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本	投 資 方 式	本 自 初 期 台 灣 積 存 資 金 額	本 期 初 出 匯 額	回 收 或 金		本 期 出 匯 資 額	自 本 期 末 出 匯 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益	期 末 帳 面 價 值	資 產 負 債 比 率	截 至 本 期 末 止 已 回 收 資 金 額
							額	額								
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)高質有限公司	一般進出口及銷售	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註一)	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ 27,756 (6,678 仟港幣)	100%	\$ 27,756 (6,678 仟港幣)	\$ 147,128 (35,384 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	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)	25,184 (6,060 仟港幣)	100%	4,379 (1,054 仟港幣) (註三)	107,707 (25,903 仟港幣)	-	-	
岱宇(上海)高質有限公司	深圳科瑞克醫療器械有限公司	醫療器材	28,115 (5,782 仟人民幣)	其他(註五)	其他(註五)	-	-	-	其他(註五)	6,109 (-1,221 仟人民幣)	34.28%	2,107 (-421 仟人民幣) (註六)	17,026 (3,688 仟人民幣)	-	-	

本 期 大 陸 地 區 總 計	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定
\$ 150,432 (5,000 仟美元)	\$ 150,432 (5,000 仟美元)	\$ 1,338,007

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公司會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資利益 25,184 仟元並減除溢價攤銷 11,523 仟元及減除側流交易未實現毛利 9,282 仟元。

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

註五：係以岱宇(上海)高質有限公司之自有資金 8,000 仟人民幣轉投資。

註六：係認列投資損失 2,094 仟元並加計溢價攤銷 13 仟元。

岱宇國際股份有限公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表七

編號	投資公司名稱	被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨、交、易、條、件	銷、貨、交、易、條、件	與一般交易條件之比	條件之比較	應收(付)現金	票據、帳款、帳款	未實現損益	備註
0	岱宇國際股份有限公司	大陸被投資公司 岱宇(上海)商貿有限公司 東莞達宇運動器材有限公司	銷貨 進貨	\$ 288,509	8	不定期結帳	雙方議定	\$ 88,087	8	\$ 19,301	
				685,063	28	不定期結帳	雙方議定	(219,420)	22	5,831	

註一：依各公司之財務資料計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
預付款項明細表		附註十
其他金融資產明細表		附註十一
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		表五
應付票據明細表		表六
應付帳款明細表		表七
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十二

岱宇國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	金 額
零用金及庫存現金 (註 1)	\$ 195
銀行存款	
支票及活期存款	42,502
國內銀行外幣活期存款 (註 2)	246,327
國內銀行外幣定期存款一年利率 0.40% (註 3)	<u>20,318</u>
小 計	<u>309,147</u>
合 計	<u>\$ 309,342</u>

註 1：包含人民幣 1 仟元@4.617。

註 2：包含美金 5,545 仟元@32.250；人民幣 4,089 仟元@4.617；歐元 143 仟元@33.90。

註 3：美金 630 仟元@32.250。

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	餘 額
New Level UK Ltd.	\$ 50,063
Mylne Sport As	19,082
RFE International Limited	12,698
Tunturi New Fitness B.V.	9,320
其他（註）	<u>83,025</u>
	174,188
減：備抵呆帳	<u>3,826</u>
合 計	<u>\$ 170,362</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	餘	額
		成	本
		淨	變現價
		值	值
原	物 料	\$ 58,466	\$ 62,254
在	製 品	36,244	47,580
製	成 品	96,765	121,362
商	品	<u>49,378</u>	<u>77,326</u>
淨	額	<u>\$ 240,853</u>	<u>\$ 308,522</u>

岱宇國際股份有限公司
長期股權投資變動明細表

民國 105 年度

單位：新台幣仟元

表四

被投資公司	年初 股數(股)	額 金	本年度增加 股數(股)	額 金	(註一) 額	累積調整數 (註二)	按權益法認列 之投資(損)益 (註二)	採權益法 認列子公司 及關聯企業之 變動數	年 股數(股)	底 持股(%)	餘 金額(註二)	股 權淨 值 (註三)	提供擔保或 質押情形
未上市櫃公司													
Dyaco International Holding Limited	135,741,600	\$ 676,815	-	\$ -	-	(\$ 22,919)	\$ 36,381	-	135,741,600	100	\$ 681,381	\$ 784,420	無
缺安運動科技股份有限公司	2,900,000	43,350	-	-	-	-	3,326	-	2,900,000	100	46,676	43,025	無
大安健康管理顧問有限公司	800,000	8,000	-	-	-	-	295	-	800,000	80	8,295	8,295	無
Dyaco Europe GmbH	-	(13,339)	-	74,237	-	1,109	(17,773)	-	-	100	35,921	44,584	無
株式會社ダイヤコジャパン	1,020	(5,858)	-	-	-	(401)	4,937	-	1,020	100	(1,764)	564	無
		708,968		\$ 74,237		(\$ 22,211)	\$ 27,166				770,509	\$ 880,888	
採用權益法之投資貸餘		19,197									1,764		
合計		\$ 728,165									\$ 772,273		

註一：Dyaco Europe GmbH 本年度增加係包含自預付長期投資款轉入 16,658 仟元及本年度現金增資 57,579 仟元。

註二：係按經會計師查核之財務報表計算。

註三：Dyaco International Holding Limited 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 97,209 仟元及逆流遞延毛利 5,830 仟元；缺安運動科技股份有限公司帳面價值與股權淨值之差異係投資溢價 5,683 仟元及逆流遞延毛利 2,032 仟元；株式會社ダイヤコジャパン帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 2,328 仟元；Dyaco Europe GmbH 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 8,663 仟元。

岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	擔 保 品
信用借款					
永豐銀行	105/11/21~106/3/24	1.64%	\$ 100,000	\$ 160,000	-
玉山銀行	105/12/5~106/3/5	1.67%	30,000	60,000	-
上海商銀	105/8/19~106/8/19	1.57%	50,000	50,000	-
			<u>180,000</u>	<u>270,000</u>	
擔保借款					
永豐銀行	105/8/1~106/9/30	1.11%~1.20%	430,000	480,000	註
上海商銀	105/3/4~106/3/4	1.20%~1.30%	201,200	201,200	註
彰化銀行	105/11/4~106/2/4	1.25%	63,500	427,500	註
兆豐銀行	105/12/1~106/5/30	1.21%	61,000	432,000	註
			<u>755,700</u>	<u>1,540,700</u>	
			<u>\$ 935,700</u>	<u>\$ 1,810,700</u>	

註：係以不動產、廠房及設備淨額、活期存款及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
翊捷科技股份有限公司	\$ 44,113
釜鎰實業有限公司	34,378
成川鋼管股份有限公司	27,718
其他（註）	<u>389,415</u>
合 計	<u>\$ 495,624</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>餘 額</u>
豐將金屬股份有限公司	\$ 64,546
翊捷科技股份有限公司	17,173
其他（註）	<u>168,061</u>
合 計	<u>\$ 249,780</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

表八

借款種類及債權人	借款日期	還	辦	法	年 利 率 (%)	年 一 年 內 到 期	底 一 一 年 後 到 期	餘 額 計		擔 保 品
								年 一 年 內 到 期	底 一 一 年 後 到 期	
擔保借款										
永豐銀行	104.11.25~111.11.25	借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月			1.51%	\$ -	\$ 119,180	\$ 119,180		不動產、廠房及設備
永豐銀行	98.09.23~113.09.23	借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月			2.16%	9,231	62,307	71,538		不動產、廠房及設備
永豐銀行	105.10.31~112.10.31	借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月			1.60%	3,114	19,612	22,726		不動產、廠房及設備
彰化銀行	97.05.21~112.05.21	借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月			2.06%	10,264	58,975	69,239		不動產、廠房及設備
玉山銀行	102.01.21~117.01.21	借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月			1.55%	5,569	61,648	67,217		不動產、廠房及設備
兆豐銀行	96.12.10~111.12.09	借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月			1.65%	10,200	51,000	61,200		不動產、廠房及設備
元大銀行	100.2.25~117.08.24	借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月			1.77%	1,200	12,800	14,000		不動產、廠房及設備
						<u>39,578</u>	<u>385,522</u>	<u>425,100</u>		
信用借款										
彰化銀行	104.11.05~107.11.05	借款自 104 年 11 月起，每季攤還本息至 107 年 11 月			2.06%	33,333	33,334	66,667		
合 計						<u>\$ 72,911</u>	<u>\$ 418,856</u>	<u>\$ 491,767</u>		

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟 個)	金 額
銷貨收入		
跑 步 機	119	\$ 1,845,439
橢 圓 機	82	1,088,944
健 身 車	16	124,651
懶 人 車	12	191,454
競 賽 車	9	97,347
其 他	671	<u>286,013</u>
小 計		3,633,848
減：銷貨退回		2,512
減：銷貨折讓		<u>7,133</u>
其他收入		<u>75,847</u>
淨 額		<u>\$ 3,700,050</u>

岱宇國際股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 105 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
年初原物料	\$ 42,136
本年度進料淨額	1,543,993
出售原料	(25,986)
研發領用	(2,527)
年底原物料	(58,466)
	<u>1,499,150</u>
直接人工	112,406
製造費用	<u>296,341</u>
製造成本	1,907,897
年初在製品	26,295
出售在製品	(16,230)
研發退回	14
年底在製品	(36,244)
	<u>1,881,732</u>
年初製成品	102,528
研發領用	(5,668)
年底製成品	(96,765)
小 計	<u>1,881,827</u>
出售原料及在製品	<u>42,216</u>
外購商品銷貨成本	
年初商品	35,661
本年度進貨淨額	942,107
研發領用	(7,452)
年底商品	(49,378)
小 計	<u>920,938</u>
銷貨成本	<u>\$ 2,844,981</u>

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 60,023	\$ 52,671	\$ 58,374	\$ 171,068
廣 告 費	52,808	409	-	53,217
運 費	48,986	185	55	49,226
出口費用	30,451	1,518	-	31,969
折 舊	2,826	9,641	4,456	16,923
交 際 費	1,060	12,765	203	14,028
其他(註)	<u>42,814</u>	<u>59,017</u>	<u>48,467</u>	<u>150,298</u>
合 計	<u>\$ 238,968</u>	<u>\$ 136,206</u>	<u>\$ 111,555</u>	<u>\$ 486,729</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十二

單位：新台幣仟元

	105年度			104年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利						
薪 資	\$ 160,065	\$ 171,068	\$ 331,133	\$ 145,969	\$ 159,421	\$ 305,390
勞健保費	5,617	14,976	20,593	6,081	14,986	21,067
退 金	3,135	8,097	11,232	3,350	8,250	11,600
其 他	6,562	7,032	13,594	5,655	6,478	12,133
	<u>\$ 175,379</u>	<u>\$ 201,173</u>	<u>\$ 376,552</u>	<u>\$ 161,055</u>	<u>\$ 189,135</u>	<u>\$ 350,190</u>
折 舊	<u>\$ 35,181</u>	<u>\$ 16,923</u>	<u>\$ 52,104</u>	<u>\$ 27,284</u>	<u>\$ 12,199</u>	<u>\$ 39,483</u>
攤 銷	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,050</u>	<u>\$ 4,050</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060688

號

會員姓名：
(1) 廖婉怡

(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

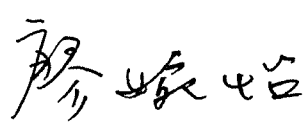

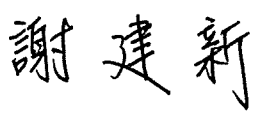

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號

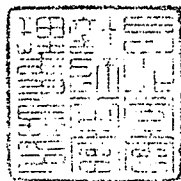
委託人統一編號：2375154

(2) 北市會證字第 2368 號

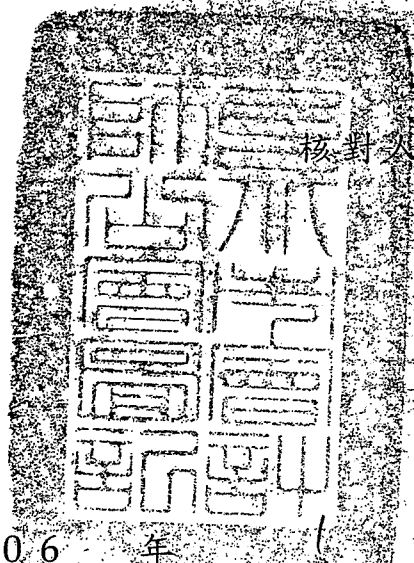
印鑑證明書用途：辦理岱宇國際股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 1 月 23 日