

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106及105年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~8		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	9		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	10~11		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	12		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	13~14		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	15		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	15		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	15~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29~30		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~62		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	62~65		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	65		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	66		三三
	(十) 重 大 之 期 後 事 項	66		三四
	(十一) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	67~68		三五
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	68、70~76		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68、77		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	68~69、78~79		三六
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	80~92		-

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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，以及個體財務報告附註（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，上開個體財務報告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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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告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 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。

應收帳款之估計減損

岱宇國際股份有限公司除個別評估逾期應收帳款減損金額外，並依歷史交易經驗評估群組之回收率，計算無法回收之金額，藉由調整備抵呆帳認列減損，相關會計政策請參閱附註四(十)及附註五(一)。截至 106 年 12 月 31 日止岱宇國際股份有限公司應收帳款淨額 99,489 仟元，其中已逾期但尚未減損應收帳款計有 28,084 仟元（參閱個體財務報告附註八）。本會計師認為管理階層係以主觀判斷認列其減損金額，並受到其對客戶信用風險評等假設之影響，故相關風險為應收帳款之可回收性評估。

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

本會計師測試與下列有關內部控制運作有效性：

1. 客戶交易信用限額之核准。
2. 應收帳款帳齡分析表每月複核情形。

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

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

存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司於民國 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 295,308 仟元（參閱個體財務報告附註九），佔個體資產負債表總資產 6%，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告附註四(五)及附註五(二)。

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

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. 子公司應收帳款之估計減損

岱宇國際股份有限公司子公司除個別評估逾期應收帳款減損金額外，並依歷史交易經驗評估群組之回收率，計算無法回收之金額，藉由調整備抵呆帳認列減損，由於應收帳款金額係屬重大及子公司應收帳款減損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。截至 106 年 12 月 31 日止岱宇國際股份有限公司子公司應收帳款淨額 689,198 仟元，其中已逾期但尚未減損應收帳款計有 176,837 仟元。本會計師認為管理階層係以主觀判斷認列其減損金額，並受到其對客戶信用風險評等假設之影響，故相關風險為應收帳款之可回收性評估。

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

本會計師測試與下列有關內部控制運作有效性：

1. 客戶交易信用限額之核准。
2. 應收帳款帳齡分析表每月複核情形。

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

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

2. 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 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 908,089 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。

3. 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、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 Dyaco Canada Inc.有關之商譽，截至民國 106 年 12 月 31 日商譽之帳面金額為 200,988 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告附註四(六)及附註五(三)，對於與收購上述子公司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 106 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 107 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
- 透過採用與岱宇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告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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告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告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告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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告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，以對個體財務報告表示意見。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 106 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

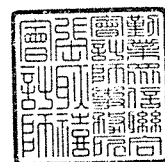
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 張耿禧

張耿禧



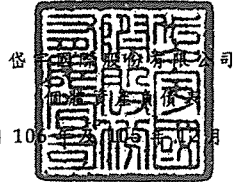
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 28 日



民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		106年12月31日		105年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 165,173	3	\$ 309,342	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	-	-	5,165	-
1150	應收票據淨額（附註四及八）	3,089	-	2,898	-
1160	應收票據—關係人（附註四及三一）	3,016	-	1,274	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及八）	99,489	2	170,362	3
1180	應收帳款—關係人（附註四、五及三一）	1,059,426	20	920,924	19
1200	其他應收款（附註四及八）	19,966	-	59,735	1
1210	其他應收款—關係人（附註四及三一）	64,524	1	106,039	2
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）	20,216	-	-	-
130X	存貨（附註四、五及九）	295,308	6	240,853	5
1410	預付款項（附註十）	21,958	1	23,814	1
1476	其他金融資產（附註四、十一及三二）	324,187	6	896,466	18
1479	其他流動資產	29,334	1	2,249	-
11XX	流動資產總計	2,105,686	40	2,739,121	55
非流動資產					
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十二）	1,492,993	28	772,273	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三二）	1,631,711	31	1,377,064	28
1780	無形資產（附註四及十四）	10,169	-	13,108	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	78,002	1	44,112	1
1915	預付房地及設備款	1,550	-	1,794	-
1920	存出保證金	4,989	-	5,122	-
15XX	非流動資產總計	3,219,414	60	2,213,473	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,325,100	100	\$ 4,952,594	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十五及三二）	\$ 1,142,500	21	\$ 935,700	19
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及七）	16,471	-	-	-
2150	應付票據（附註十七）	479,849	9	495,624	10
2170	應付帳款（附註十七）	199,133	4	249,780	5
2180	應付帳款—關係人（附註三一）	230,906	4	272,414	6
2200	其他應付款（附註十八）	117,825	2	118,779	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	-	-	51,540	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及三二）	94,477	2	72,911	1
2399	其他流動負債	28,198	1	31,381	1
21XX	流動負債總計	2,309,359	43	2,228,129	45
非流動負債					
2530	應付公司債（附註四及十六）	578,958	11	-	-
2540	長期借款（附註十五及三二）	544,976	10	418,856	9
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十二）	-	-	1,764	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十九）	21,782	1	18,616	-
2645	存入保證金	25	-	25	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	49,482	1	55,193	1
25XX	非流動負債總計	1,195,223	23	494,454	10
2XXX	負債總計	3,504,582	66	2,722,583	55
權益（附註二十）					
3110	普通股股本	929,502	17	929,502	19
3200	資本公積	722,117	14	705,869	14
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	123,174	2	93,038	2
3320	特別盈餘公積	37,167	1	-	-
3350	未分配盈餘	122,676	2	538,769	11
3300	保留盈餘總計	283,017	5	631,807	13
3400	其他權益	(59,258)	(1)	(37,167)	(1)
3500	庫藏股票	(54,860)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	1,820,518	34	2,230,011	45
負債及權益總計		\$ 5,325,100	100	\$ 4,952,594	100

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：陳明男



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入（附註四、二一及三一）	\$ 3,206,943	100	\$ 3,709,695	100
4170	減：銷貨退回	6,075	-	2,512	-
4190	銷貨折讓	<u>2,585</u>	<u>-</u>	<u>7,133</u>	<u>-</u>
4000	營業收入	3,198,283	100	3,700,050	100
	營業成本（附註九、二二及三一）				
5110	銷貨成本	<u>2,512,909</u>	<u>78</u>	<u>2,844,981</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	685,374	22	855,069	23
5920	與子公司之已（未）實現利益	<u>6,248</u>	<u>-</u>	<u>(17,651)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>691,622</u>	<u>22</u>	<u>837,418</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二二及三一）				
6100	推銷費用	255,147	8	238,968	6
6200	管理費用	219,106	7	136,206	4
6300	研究發展費用	<u>100,316</u>	<u>3</u>	<u>111,555</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>574,569</u>	<u>18</u>	<u>486,729</u>	<u>13</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二二及三一）	<u>20,162</u>	<u>1</u>	<u>25,196</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>137,215</u>	<u>5</u>	<u>375,885</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7375	採用權益法之子公司損益份額	(119,017)	(4)	27,166	1
7100	利息收入	5,528	-	3,361	-
7110	租金收入（附註三一）	3,701	-	3,165	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7175	呆帳回轉	\$ -	-	\$ 1,192	-
7190	其他收入	14,455	-	9,367	-
7230	淨外幣兌換損失(附註二二)	(175,627)	(5)	(13,300)	-
7635	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益(損失)	(15,045)	-	5,165	-
7590	什項支出	(61)	-	(4)	-
7510	利息費用	(27,459)	(1)	(25,833)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(313,525)	(10)	10,279	-
7900	稅前淨利(損)	(176,310)	(5)	386,164	10
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二三)	(25,419)	(1)	84,803	2
8200	淨利(損)	(150,891)	(4)	301,361	8
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(3,258)	-	(1,695)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	554	-	288	-
8310	後續可能重分類至損益之項目	(2,704)	-	(1,407)	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(22,091)	(1)	(22,211)	-
8300	其他綜合損益合計	(24,795)	(1)	(23,618)	-
8500	綜合損益總額	(\$ 175,686)	(5)	\$ 277,743	8
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9710	基 本	(\$ 1.62)		\$ 3.54	
9810	稀 釋	(\$ 1.62)		\$ 3.53	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊

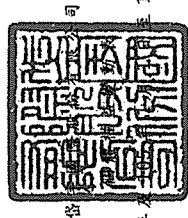


經理人：陳明男



會計主管：邱源聲





民國 106 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣
元外，餘係仟元

代碼	股本 (附註二十一) 股數 (仟股)	普通股本 \$ 820,142	資本公積 (附註二十一) \$ 291,802	法定盈餘公積 \$ 67,668	特別盈餘公積 \$ -	未分配盈餘 \$ 387,206	保留盈餘總計 \$ 454,874	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 14,956)	其他 與待出售非流動 資產直接 相關之權益 \$ -	庫 藏 股 票 (附註二十一) \$ -	權益總額 \$1,551,862
A1	82,014										\$1,551,862
E1	10,936	109,360	412,607	-	-	-	-	-	-	-	521,967
N1	-	-	1,460	-	-	-	-	-	-	-	1,460
B1	-	-	-	25,370	-	(25,370)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(123,021)	(123,021)	-	-	-	(123,021)
	-	-	-	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	705,869	93,038	-	538,769	631,807	(35,776)	(1,391)	-	2,230,011
C5	-	-	15,802	-	-	-	-	-	-	-	15,802
B1	-	-	-	30,136	-	(30,136)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	37,167	(37,167)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(195,195)	(195,195)	-	-	-	(195,195)
	-	-	-	30,136	37,167	(262,498)	(195,195)	-	-	-	(195,195)
D1	-	-	-	-	-	(150,891)	(150,891)	-	-	-	(150,891)
D3	-	-	-	-	-	(2,704)	(2,704)	(23,482)	1,391	-	(24,795)
D5	-	-	-	-	-	(153,595)	(153,595)	(23,482)	1,391	-	(175,686)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,860)	(54,860)
N1	-	-	446	-	-	-	-	-	-	-	446
Z1	92,950	929,502	722,117	123,174	37,167	122,676	283,017	(59,258)	-	(54,860)	\$1,820,518

後繼之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊

經理人：陳明男

會計主管：邱淑聲



岱宇國際股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利（損）	(\$ 176,310)	\$ 386,164
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,416	52,104
A20200	攤銷費用	4,294	4,981
A20300	呆帳費用（回轉）	70,533	(1,192)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融工具損失（利益）	15,045	(5,165)
A20900	利息費用	27,459	25,833
A21200	利息收入	(5,528)	(3,361)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	446	1,460
A22400	採用權益法之子公司損益份額	119,017	(27,166)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 （利）	(102)	321
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,043	5,366
A24000	與子公司間已實現利益	(6,648)	-
A23900	與子公司之未實現利益	400	17,651
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	12,023	(31,393)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,165	16,530
A31130	應收票據	(191)	(1,340)
A31140	應收票據－關係人	(1,742)	(540)
A31150	應收帳款	(525)	(17,976)
A31160	應收帳款－關係人	(145,286)	59,326
A31180	其他應收款	(231)	(35,181)
A31190	其他應收款－關係人	5,551	19,401
A31200	存 貨	(65,498)	(39,599)
A31230	預付款項	1,860	9,720
A31240	其他流動資產	(27,085)	1,244
A32130	應付票據	(15,775)	(4,073)
A32150	應付帳款	(50,538)	129,737
A32160	應付帳款－關係人	(43,344)	110,592
A32230	其他應付款	(6,625)	462
A32230	其他流動負債	(3,066)	(10,582)
A32240	淨確定福利負債	(92)	(4,460)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	(\$ 212,334)	\$ 658,864
A33100	收取之利息	5,528	3,361
A33300	支付之利息	(25,333)	(25,836)
A33500	支付之所得稅	(85,384)	(88,114)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(317,523)	548,275
投資活動之現金流量			
B01800	增加投資子公司	(861,697)	(74,237)
B02000	預付長期投資款減少	-	16,658
B02700	購置不動產、廠房及設備(附註二 七)	(287,117)	(66,506)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	700	251
B03800	存出保證金減少(增加)	133	(415)
B04300	其他應收款—關係人減少(增加)	36,023	(71,393)
B04500	購置無形資產	(1,355)	(1,851)
B07600	收取子公司股利	4,353	-
B09900	其他金融資產減少(增加)	572,279	(634,708)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(536,681)	(832,201)
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	5,351,600	5,083,100
C00200	償還短期借款	(5,144,800)	(4,978,932)
C01200	發行公司債	594,057	-
C01600	舉借長期借款	223,000	23,000
C01700	償還長期借款	(75,314)	(68,934)
C03000	存入保證金減少	-	(70)
C04500	發放現金股利	(195,195)	(123,021)
C04600	現金增資	-	521,967
C04900	庫藏股票買回成本(附註二十)	(40,436)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	712,912	457,110
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,877)	12,862
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(144,169)	186,046
E00100	年初現金及約當現金餘額	309,342	123,296
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 165,173	\$ 309,342

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：陳明男



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 106 年及 105 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 日起在台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 107 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

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

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

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

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司個體財務報告之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	106年12月31日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日調 整 後 帳 面 金 額
應收帳款	\$ 99,489	(\$ 1,439)	\$ 98,050
採用權益法之投資	<u>1,492,993</u>	<u>(23,109)</u>	<u>1,469,884</u>
資產影響	<u>\$ 1,592,482</u>	<u>(\$ 24,548)</u>	<u>\$ 1,567,934</u>
保留盈餘	\$ 283,017	(\$ 25,203)	\$ 257,814
其他權益	<u>(59,258)</u>	<u>655</u>	<u>(58,603)</u>
權益影響	<u>\$ 223,759</u>	<u>(\$ 24,548)</u>	<u>\$ 199,211</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

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

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益，預期將不致造成重大影響。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

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

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司個體財務報告之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

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

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

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。

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。

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。

可轉換公司債

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

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

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

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

(十一) 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) 股份基礎給付協議

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

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

(十五) 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. 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，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨呆滯損失

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

(三) 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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 314	\$ 195
銀行支票及活期存款	14,325	42,502
國內銀行外幣活期存款	150,534	246,327
約當現金		
國內銀行外幣定期存款	-	20,318
	<u>\$ 165,173</u>	<u>\$ 309,342</u>

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105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>\$ -</u>	<u>\$ 5,165</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生金融工具（未指定避險）		
— 換匯合約	\$ 15,645	\$ -
— 可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十六）	826	-
	<u>\$ 16,471</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>106年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	107.01.08~107.12.07	NTD883,143/USD 29,380
<u>105年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	106.03.03~106.11.17	NTD492,880/USD 15,600

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 3,095	\$ 2,904
減：備抵呆帳	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 3,089</u>	<u>\$ 2,898</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 173,848	\$ 174,188
減：備抵呆帳	<u>74,359</u>	<u>3,826</u>
	<u>\$ 99,489</u>	<u>\$ 170,362</u>
<u>其他應收款</u>		
應收資金融通款	\$ -	\$ 40,000
其 他	<u>19,966</u>	<u>19,735</u>
	<u>\$ 19,966</u>	<u>\$ 59,735</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
60 天以下	\$ 3,095	\$ 2,904
61 至 120 天	-	-
121 至 180 天	-	-
合 計	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 2,904</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但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 106 及 105 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 96,568	\$ 98,778
61 至 120 天	8,669	28,209
121 至 180 天	17,052	12,315
181 至 365 天	23,048	33,450
366 天以上	28,511	1,436
合 計	<u>\$ 173,848</u>	<u>\$ 174,188</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60 天以下	\$ 19,344	\$ 12,367
61 至 120 天	6,060	20,417
121 至 180 天	1,814	12,312
181 至 365 天	866	30,747
366 天以上	-	-
合 計	<u>\$ 28,084</u>	<u>\$ 75,843</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,826	\$ 3,826
加：當年度提列呆帳費用	68,278	2,255	70,533
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68,278</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 74,359</u>

本公司銷售客戶 New Level UK Ltd.於 107 年 2 月 26 日發生財務困難並進入管理令程序，截至 106 年 12 月 31 日為止，已出貨應收帳款餘額約新台幣 68,278 仟元。由於上述已出貨應收帳款之可回收金額尚待本公司後續法律程序確認，本公司已就尚未收回的部分全數提列減損損失。

(三) 其他應收款

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

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

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 物 料	\$ 69,220	\$ 58,466
在 製 品	81,720	36,244
製 成 品	101,031	96,765
商 品	<u>43,337</u>	<u>49,378</u>
	<u>\$ 295,308</u>	<u>\$ 240,853</u>

106 年度與存貨相關之營業成本為 2,512,909 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 11,043 仟元及存貨盤盈 1,744 仟元；105 年度與存貨相關之營業成本為 2,844,981 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 5,366 仟元及存貨盤盈 1,970 仟元。

十、預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
預付費用	\$ 12,792	\$ 12,471
預付貨款	<u>9,166</u>	<u>11,343</u>
	<u>\$ 21,958</u>	<u>\$ 23,814</u>

十一、其他金融資產

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

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
受限制銀行存款	0.16%~1.25%	0.40%~0.65%
原始到期日3個月以上之定期存款	-	0.16%

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十二、採用權益法之投資

(一) 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Dyaco International Holding Limited	\$ 1,289,451	\$ 681,381
詠安運動科技股份有限公司	34,850	46,676
大安健康管理顧問股份有限公司	9,958	8,295
Dyaco Europe GmbH	158,033	35,921
株式会社ダイヤコジャパン	701	(1,764)
	<u>1,492,993</u>	<u>770,509</u>
加：採用權益法之投資貸餘	-	1,764
	<u>\$ 1,492,993</u>	<u>\$ 772,273</u>

	所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
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	100%	80%
Dyaco Europe GmbH	100%	100%
株式会社ダイヤコジャパン	100%	100%

本公司於 106 年 9 月現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 659,471 仟元，並再透過其轉投資予錫頓金屬製品（嘉興）有限公司 60% 股權 21,830 仟美元。

詠安運動科技股份有限公司於 106 年 6 月 1 日分配盈餘 4,353 仟元予本公司。

本公司於 106 年 5 月 19 日以 2,010 仟元取得大安健康管理顧問股份有限公司非控制權益 20% 之股權，致持股比例由 80% 增加為 100%。

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。另本公司分別於 105 年 12 月 28 日、106 年 1 月 25 日、106 年 3 月 9 日、106 年 8 月 30 日、106 年 11 月 27 日及 106 年 12 月 22 日現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 1,700 仟歐元（折合新台幣 57,579 仟元）、2,500 仟歐元（折合新台幣 84,750 仟元）、800 仟歐元（折合新台幣 25,851 仟元）、500 仟歐元（折合新台幣 18,057 仟元）、1,000 仟歐元（折合新台幣 35,999 仟元）及 1,000 仟歐元（折合新台幣 35,559 仟元）。

106 及 105 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

106 年度商譽減損評估

本公司 106 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、錫頓金屬製品（嘉興）有限公司、CARDIOfitness GmbH & CO. KG 及 Dyaco Canada Inc. 有關之商譽為 200,988 仟元，於評估減損時，本公司依現金流入區分之最小可辨認資產群組係將 CARDIOfitness GmbH & CO. KG 辨認為一現金產生單位，其餘為另一現金產生單位。

以 106 年 12 月 31 日為評估日，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。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：

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

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

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

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

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，106 年度尚無減損之情形。

105 年度商譽減損評估

本公司 105 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.有關之商譽為 102,642 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%
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 改 良 物	未 完 工 程	合 計
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>
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 626,649	\$ 673,491	\$ 279,276	\$ 28,012	\$ 26,692	\$ 5,235	\$ 248	\$ 1,639,603
增 添	216,312	50,162	47,506	1,254	2,777	650	-	318,661
處 分	-	-	(1,244)	-	(355)	-	-	(1,599)
106年12月31日餘額	<u>842,961</u>	<u>723,653</u>	<u>325,538</u>	<u>29,266</u>	<u>29,114</u>	<u>5,885</u>	<u>248</u>	<u>1,956,665</u>
累計折舊								
106年1月1日餘額	-	81,071	151,511	14,754	12,714	2,489	-	262,539
折舊費用	-	23,099	30,712	3,372	4,495	1,738	-	63,416
處 分	-	-	(646)	-	(355)	-	-	(1,001)
106年12月31日餘額	-	<u>104,170</u>	<u>181,577</u>	<u>18,126</u>	<u>16,854</u>	<u>4,227</u>	-	<u>324,954</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 842,961</u>	<u>\$ 619,483</u>	<u>\$ 143,961</u>	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,631,711</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三二。

十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</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>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,282
取 得	<u>1,355</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>36,637</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	22,174
攤銷費用	<u>4,294</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>26,468</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 10,169</u>

上述電腦軟體係以直線基礎按 2 至 5 年攤銷。

十五、銀行借款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保短期借款	\$ 403,000	\$ 180,000
擔保短期借款	<u>739,500</u>	<u>755,700</u>
	<u>\$ 1,142,500</u>	<u>\$ 935,700</u>
利率區間		
無擔保短期借款	1.35%~1.68%	1.57%~1.67%
擔保短期借款	1.11%~1.68%	1.11%~1.30%

(二) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>擔保借款</u>		
日盛銀行	\$ 221,500	\$ -
永豐銀行	200,164	213,444
玉山銀行	61,615	67,217
彰化銀行	59,041	69,239
兆豐銀行	51,000	61,200
元大銀行	<u>12,800</u>	<u>14,000</u>
小計	606,120	425,100
<u>無擔保借款</u>		
彰化銀行	<u>33,333</u>	<u>66,667</u>
	639,453	491,767
減：一年內到期	<u>94,477</u>	<u>72,911</u>
	<u>\$ 544,976</u>	<u>\$ 418,856</u>

1. 日盛銀行擔保借款：本公司借款其中自 106 年 9 月起之借款，每月攤還本息至 121 年 9 月，截至 106 年 12 月 31 日借款餘額為 176,500 仟元，年利率為 1.58%；另於 106 年 12 月起之借款，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 106 年 12 月 31 日借款餘額為 45,000 仟元，年利率為 1.58%。
2. 永豐銀行擔保借款：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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 62,308 仟元及 71,538 仟元，年利率分別為 1.71% 及 2.16%；另於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 118,416 仟元及 119,180 仟元，年利率皆為 1.51%；另於 105

年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 19,440 仟元及 22,726 仟元，年利率皆為 1.60%。

3. 玉山銀行擔保借款：本公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.55%。
4. 彰化銀行擔保借款：本公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 2.06%。
5. 兆豐銀行擔保借款：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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.65%。
6. 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 117 年 8 月，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 1.77%。
7. 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 106 年及 105 年 12 月 31 日借款年利率皆為 2.06%。

十六、應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	<u>\$578,958</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 106 年 9 月 20 日依票面金額之 100.5% 發行 3 年期國內第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，票面年利率為 0%，計 603,000 仟元，到期日為 109 年 9 月 20 日。該轉換公司債係由永豐商業銀行股份有限公司為擔保銀行。債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿 3 個月之翌日起（106 年 12 月 21 日）至到期日（109 年 9 月 20 日）轉換為本公司之普通股，發行時轉換價格為 40.1 元。另依第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定，自 106 年 12 月 21 日至 109 年 8 月 11 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公

司債轉換價格達 30% 或流通在外之債券餘額低於原發行總面額之 10%，本公司得按債券面額以現金贖回。本轉換公司債以 108 年 9 月 20 日（發行滿 2 年之日）為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於該日之前 30 日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，滿 2 年為債券面額之 101.0025%。

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

發行價款（減除交易成本 8,943 仟元）	\$594,057
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 238 仟元）	(15,802)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(<u>1,426</u>)
發行日負債組成部分	576,829
以有效利率 1.31% 計算之利息	<u>2,129</u>
106 年 12 月 31 日應付公司債組成部分	<u>\$578,958</u>

持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量之金融工具，於 106 年 9 月 20 日至 12 月 31 日認列公允價值變動之評價利益之金額為 600 仟元，截至 106 年 12 月 31 日該金融負債之公允價值為 826 仟元，請詳附註七。

十七、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。

十八、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 43,486	\$ 66,066
應付庫藏股款（附註二十）	14,424	-
應付勞務費	10,608	2,389
應付勞健保費	9,487	8,110
應付休假給付	8,741	7,771
應付運費	7,706	4,628
應付設備款	2,394	11,094
應付員工酬勞	-	3,901
其 他	20,979	14,820
	<u>\$ 117,825</u>	<u>\$ 118,779</u>

十九、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：

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

淨確定福利負債變動如下：

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

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

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

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.25%	1.50%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

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

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

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

二十、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>92,950</u>	<u>92,950</u>
已發行股本	<u>\$ 929,502</u>	<u>\$ 929,502</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 704,409	\$ 704,409
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
現金增資保留員工認股轉列發行溢價	1,460	1,460
<u>不得做為任何用途</u>		
可轉換公司債認股權	15,802	-
員工認股權	<u>446</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 722,117</u>	<u>\$ 705,869</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。另由於 107 年 2 月經總統公布修正之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，前述規定於 107 年起不再適用。

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

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

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

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

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

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	1,251
106 年 12 月 31 日股數	1,251

本公司於 106 年 12 月 21 日董事會決議於 106 年 12 月 22 日至 107 年 2 月 21 日，以每股 30 元至 50 元之價格，執行買回 4,000 仟股，且當公司股價低於前述所訂定之買回價格下限時，得繼續執行買回股份。截至 106 年 12 月 31 日止共計買回庫藏股 54,860 仟元，其中業已支付現金 40,436 仟元，餘 14,424 仟元帳列其他應付款項下，累計買回股數如上表所列。

截至該執行期間結束，累計買回 4,000 仟股，總成本 172,340 仟元。

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

二一、收 入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 3,172,977	\$ 3,624,203
其他收入	<u>25,306</u>	<u>75,847</u>
	<u>\$ 3,198,283</u>	<u>\$ 3,700,050</u>

二二、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 63,416	\$ 52,104
無形資產	<u>4,294</u>	<u>4,981</u>
	<u>\$ 67,710</u>	<u>\$ 57,085</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,611	\$ 35,181
營業費用	<u>16,805</u>	<u>16,923</u>
	<u>\$ 63,416</u>	<u>\$ 52,104</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>4,294</u>	<u>4,981</u>
	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 4,981</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	106 年度	105 年度
產品服務收入	\$ 20,060	\$ 25,517
處分不動產、廠房及設備淨利		
(損)	<u>102</u>	<u>(321)</u>
	<u>\$ 20,162</u>	<u>\$ 25,196</u>

(三) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 11,925	\$ 10,915
確定福利計畫	<u>276</u>	<u>317</u>
	<u>12,201</u>	<u>11,232</u>
薪資費用	334,174	331,133
勞健保費用	24,091	20,593
其他員工福利費用	<u>14,183</u>	<u>13,594</u>
	<u>372,448</u>	<u>365,320</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 384,649</u>	<u>\$ 376,552</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 176,738	\$ 175,379
營業費用	<u>207,911</u>	<u>201,173</u>
	<u>\$ 384,649</u>	<u>\$ 376,552</u>

本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 722 人及 628 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年度因為稅前淨損，故未提列員工酬勞及董事酬勞；105 年度員工酬勞及董監事酬勞於 106 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

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

年度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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(五) 淨外幣兌換損失

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 14,796	\$ 104,181
外幣兌換損失總額	(190,423)	(117,481)
淨損失	(<u>\$ 175,627</u>)	(<u>\$ 13,300</u>)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,075	\$ 65,330
未分配盈餘加徵	-	10,343
以前年度之調整	<u>1,553</u>	<u>7,753</u>
	13,628	83,426
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>39,047</u>)	<u>1,377</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	(<u>\$ 25,419</u>)	<u>\$ 84,803</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利（損）	(<u>\$ 176,310</u>)	<u>\$ 386,164</u>
稅前淨利（損）按法定稅率		
計算之所得稅費用(利益)	(\$ 29,973)	\$ 65,648
稅上不可減除之費損	1,536	(569)
未分配盈餘加徵	-	10,343
以前年度之所得稅費用調整	1,553	7,753
未認列之可減除暫時性差異	753	-
集團公司間交易遞延所得稅調整	<u>712</u>	<u>1,628</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	(<u>\$ 25,419</u>)	<u>\$ 84,803</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31

日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 9,146 仟元及 8,732 仟元。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
一確定福利計畫再衡量數	\$ 554	\$ 288

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 20,216	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 51,540

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 31,292	(\$ 2,498)	\$ -	\$ 28,794
採權益法認列之子公 司損失	5,020	19,407	-	24,427
呆帳超限	-	10,535	-	10,535
存貨跌價損失	2,188	1,878	-	4,066
確定福利退休計畫	3,916	(753)	554	3,717
未實現金融工具評價 損失	-	2,558	-	2,558
未實現兌換淨損	-	2,044	-	2,044
應付休假給付	1,321	165	-	1,486
應計產品保固負債	375	-	-	375
	<u>\$ 44,112</u>	<u>\$ 33,336</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 78,002</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	\$ 48,978	\$ 504	\$ -	\$ 49,482
未實現兌換淨益	5,337	(5,337)	-	-
未實現金融工具評價利益	878	(878)	-	-
	<u>\$ 55,193</u>	<u>(\$ 5,711)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,482</u>

105 年 度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 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
未實現金融工具評價利益	2,810	(1,932)	-	878
	<u>\$ 47,760</u>	<u>\$ 7,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,193</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	\$ - (註)	\$ 538,769
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ - (註)	\$ 89,482

	106年度 註	105年度 26.00%
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		

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

(六) 所得稅核定情形

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

二四、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

淨利（損）

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

股 數

單位：仟股

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

註：因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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

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

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

員工認股權之相關資訊如下：

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

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

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

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

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

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

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

106 年度認列之酬勞成本為 446 仟元。

（二）現金增資保留員工認購計畫

本公司於 105 年間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 員工認購	105.9.5	1,640,000	105.9.5-105.9.14	立即既得

上述基礎給付交易於 105 年度產生之相關薪資費用及資本公積為 1,460 仟元。

二六、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 106 年 5 月 19 日取得子公司大安健康管理顧問股份有限公司非控制權益 20%之股權，致持股比例由 80%增加為 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得大安健康管理顧問股份有限公司之說明，請參閱本公司 106 年度合併財務報表附註三二。

二七、部分現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

	106年度	105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	\$318,661	\$ 87,105
其他應收款淨變動(註)	(40,000)	-
預付房地及設備款淨變動	(244)	(9,505)
應付設備款淨變動	8,700	(11,094)
支付現金	<u>\$287,117</u>	<u>\$ 66,506</u>

註：係以應收豐將金屬股份有限公司資金融通款折抵購置不動產、廠房及設備款項。

二八、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。

認列為費用之租賃給付如下：

106年12月31日	105年12月31日
<u>\$ 7,175</u>	<u>\$ 7,591</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 5,481</u>
超過 1 年但不超過 5 年	<u>\$ 3,916</u>	<u>\$ 7,723</u>

二九、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。

三十、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

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

106 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
金融負債					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
一可轉換公司債	\$ 578,958	\$ -	\$ 585,060	\$ -	\$ 585,060

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模式決定。

(二) 公允價值之資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

106 年 12 月 31 日

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

105 年 12 月 31 日

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

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 5,165
放款及應收款(註1)	1,719,099	2,467,040
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	16,471	-
以攤銷後成本衡量(註2)	3,312,392	2,478,162

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、其他應收款－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、應付公司債、長期借款（含一年到期）及部分其他應付款之餘額。

(四) 財務風險管理目的與政策

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，請參閱附註三五。

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	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
(損) 益	(\$ 75,885)	(\$107,290)	\$ 1,262	\$ 5,774	(\$ 1,781)	(\$ 988)

(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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 324,181	\$ 916,779
—金融負債	1,671,458	71,538
具現金流量利率風險		
—金融資產	164,800	277,232
—金融負債	689,453	1,355,929

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。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 106 年度之稅前淨利將減少／增加 1,312 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 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。

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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 60.69% 及 77.29%。

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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 650,000 仟元及 975,000 仟元。

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

106 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 364,377	\$ 447,789	\$ 139,315	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.51%-2.06%	5,091	18,564	121,839	263,341	302,977
固定利率工具	1.11%-1.68%	<u>490,000</u>	<u>421,500</u>	<u>181,000</u>	<u>603,000</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 859,468</u>	<u>\$ 887,853</u>	<u>\$ 442,154</u>	<u>\$ 866,341</u>	<u>\$ 302,977</u>

105 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	要求即付或短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>						
無附息負債		\$ 222,966	\$ 704,895	\$ 122,834	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.11%-2.06%	501,491	339,412	159,201	304,382	72,715
固定利率工具	2.16%	771	1,544	7,034	40,113	25,934
		<u>\$ 725,228</u>	<u>\$1,045,851</u>	<u>\$ 289,069</u>	<u>\$ 344,495</u>	<u>\$ 98,649</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。

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>淨額交割</u>					
換匯合約	(\$ 2,176)	(\$ 6,999)	\$ 382	\$ -	\$ -

105 年 12 月 31 日

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

三一、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
<u>子 公 司</u>	
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
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	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
<u>其他關係人</u>	
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

帳列項目	關係人類別／名稱	106年度	105年度
銷貨收入	子公司		
	Spirit Manufacturing Inc.	\$ 1,835,284	\$ 2,206,425
	其他	<u>492,509</u>	<u>577,196</u>
		<u>\$ 2,327,793</u>	<u>\$ 2,783,621</u>

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	106年度	105年度
子公司		
東莞達宇運動器材有限公司	\$ 434,195	\$ 685,063
其他	<u>129,628</u>	<u>197,843</u>
	<u>\$ 563,823</u>	<u>\$ 882,906</u>

(四) 銷貨成本－製造費用

關係人類別／名稱	106年度	105年度
子公司		
其他	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 51</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

關係人類別／名稱	106年度	105年度
子公司		
Fuel-Spirit International Inc.	<u>\$ 20,060</u>	<u>\$ 25,517</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

關係人類別／名稱	106年度	105年度
其他關係人		
財團法人臺北市岱宇慈善基金會	<u>\$ 553</u>	<u>\$ -</u>

(七) 營業外收入及支出－租金收入

關係人類別／名稱	106年度	105年度
<u>子公司</u>		
詠安運動科技股份有限公司	\$ 2,286	\$ 2,286
其他	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 2,310</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

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>子公司</u>		
詠安運動科技股份有限公司	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 1,274</u>

(九) 應收帳款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>子公司</u>		
Spirit Manufacturing Inc.	\$ 843,849	\$ 738,432
岱宇（上海）商貿有限公司	115,009	88,087
其他	<u>100,568</u>	<u>94,405</u>
	<u>\$ 1,059,426</u>	<u>\$ 920,924</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(十) 其他應收款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>子公司</u>		
CARDIOfitness GmbH & Co. KG	\$ 28,456	\$ -
Fuel-Spirit International Inc.	20,060	70,173
Dyaco Europe GmbH	15,309	20,500
株式會社ダイヤユシヤパン	-	14,573
其他	<u>699</u>	<u>793</u>
	<u>\$ 64,524</u>	<u>\$ 106,039</u>

106 年 12 月 31 日之餘額係包含對 Fuel-Spirit International Inc. 之產品服務收入 20,060 仟元及對其他子公司之代墊款 699 仟元；105 年 12 月 31 日之餘額係包含對 Fuel-Spirit International Inc. 之產品服務收入 25,517 仟元及對其他子公司之代墊款 793 仟元。

本公司資金貸與關係人 106 年 12 月 31 日係分別對 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 28,456 仟元及 Dyaco Europe GmbH 15,309 仟元；資金貸與關係人 105 年 12 月 31 日係分別對 Fuel-Spirit International Inc. 44,656 仟元、Dyaco Europe GmbH 20,500 仟元及株式會社ダイヤユシヤパソ 14,573 仟元，相關資訊參閱附註三六及附表一。

(十一) 應付帳款

關係人類別／名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
東莞達宇運動器材有限公司	\$183,836	\$219,420
詠安運動科技股份有限公司	46,010	51,846
其他	1,060	1,148
	<u>\$230,906</u>	<u>\$272,414</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：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 20,257	\$ 23,060
退職後福利	1,072	1,159
	<u>\$ 21,329</u>	<u>\$ 24,219</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,449,560	\$ 1,217,123
受限制銀行存款－流動	324,187	892,368
	<u>\$ 1,773,747</u>	<u>\$ 2,109,491</u>

三三、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：

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

三四、重大之期後事項

(一) 本公司為整合集團公司資源及提升經營績效，於 106 年 11 月 10 日經董事會決議，以簡易合併方式吸收合併持股 100%之子公司詠安運動科技股份有限公司，合併基準日為 107 年 1 月 1 日，且已於 107 年 2 月 2 日完成變更登記。

(二) 本公司為充實營運資金及償還銀行借款以因應未來營運所需，於 107 年 3 月 26 日董事會決議，以私募普通股方式籌資，實際發行擬提請股東會授權董事會以不超過 9,200 仟股之普通股額度內，每股面額新台幣 10 元，於股東會決議之日起一年內一次性辦理，並得暫緩、取消發行。

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

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

三五、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：

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美金	\$	52,434	29.7600	(美金：新台幣)	\$	1,560,422		
人民幣		35,374	4.5650	(人民幣：新台幣)		161,480		
歐元		1,002	35.5700	(歐元：新台幣)		35,628		
非貨幣性項目								
港幣		338,705	3.8070	(港幣：新台幣)		1,289,451		
歐元		4,443	35.5700	(歐元：新台幣)		158,033		
日幣		2,652	0.2642	(日幣：新台幣)		701		
外幣負債								
貨幣性項目								
美金		1,435	29.7600	(美金：新台幣)		42,714		
人民幣		40,904	4.5650	(人民幣：新台幣)		186,727		

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
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		
非貨幣性項目								
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		
外幣負債								
貨幣性項目								
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		
非貨幣性項目								
日幣		6,400	0.2756	(日圓：新台幣)		1,764		

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 175,627 仟元及 13,300 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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三十。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表十。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表十。

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

岱宇國際股份有限公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註五)	期末餘額 (註五)	實際動支金額	利率	非關性	資金貸與業務往來	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵撥	保稱價	品對價	對個別對象資金貸與總額	資金限額	備註
0	岱宇國際股份有限公司	株式會社ダイヤ コジャパン Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	\$ 27,143 (102,740 仟日圓)	-	\$ -	-	-	業務往來	76,518	\$ -	-	-	\$ -	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
			其他應收款 —關係人	是	21,342 (600 仟歐元)	21,342 (600 仟歐元)	-	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		Dyaco Europe GmbH	其他應收款 —關係人	是	34,503 (970 仟歐元)	15,309 (430 仟歐元)	15,309 (430 仟歐元)	-	-	業務往來	42,362	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		大安健康管理顧問股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	10,000	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	41,209 (1,385 仟美元)	-	-	-	-	業務往來	70,644	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		Fuel-Spirit International Inc.	其他應收款 —關係人	是	59,520 (2,000 仟美元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 —關係人	是	35,570 (1,000 仟歐元)	35,570 (1,000 仟歐元)	28,456 (800 仟歐元)	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	728,207 (註一)	728,207 (註四)	
		豐聯金屬股份有限公司	其他應收款	否	50,000	-	-	6%	-	業務往來	275,889	-	-	-	-	275,889 (註二)	728,207 (註四)	
1	Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	其他應收款 —關係人	是	4,047 (114 仟歐元)	-	-	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	158,033 (註三)	158,033 (註三)	
2	Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct LLC.	其他應收款 —關係人	是	18,451 (620 仟美元)	18,451 (620 仟美元)	11,904 (400 仟美元)	-	-	有短期融通資金必要	-	-	-	-	-	287,529 (註三)	287,529 (註三)	

註一：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之資金貸與限額不得超過本公司股權淨值百分之四十外，對個別對象資金貸與限額以不超過本公司股權淨值百分之二十為限。

註二：除子公司外，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：本公司直接及間接持有普通股股權百分之十之子公司之資金貸與限額及資金貸與總額不得超過貸出公司淨值百分之一。

註四：資金貸與總額及期末餘額係董事會通過之額度。

註五：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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業對背書保證額(註一)	本期最高背書保證額(註二)	本期最高背書保證額(註二)	背書保證餘額(註二)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書最高限額(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	\$ 910,259	\$ 142,848 (4,800 仟美元)	\$ 142,848 (4,800 仟美元)	\$ 71,424 (2,400 仟美元)	\$ -	\$ -	3.92%	\$ 910,259	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
期末持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、仟股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳 列 科 目	期 股	數 帳	面 金	持 額 比	股 公 %	允 價	末 值 備		註
岱宇（上海）商貿有限公司	必革運動科技（北京）有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動		-	\$ 4,565		5%	-	-		—

岱宇國際股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		金額
					股數 (仟)	金額	額股數 (仟)	金額	額股數 (仟)	金額	損益	股數 (仟)	
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	採用權益法之投資	—	持有之子公司	135,742	\$ 529,787	170,274	\$ 659,471	-	\$ -	-	306,016	\$ 1,189,258 (註)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Europe GmbH	採用權益法之投資	—	持有之子公司	-	75,252	-	200,216	-	-	-	-	275,468 (註)
Dyaco International Holding Limited	錫頓金屬製品 (嘉興) 有限公司	採用權益法之投資	Garett County Corp.	不適用	-	-	-	659,471	-	-	-	-	659,471 (註)

註：係原始投資金額。

岱宇國際股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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

註：係董事會決議日。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易		情 況		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）	授 信 期 間	單 據	價 授 信 期 間	應收（付）票據、帳款	
岱宇國際股份有限公司	岱宇（上海）商貿有限公司	間接持有之子公司	銷	\$	249,555	8%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 115,009	10%
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷		1,835,284	57%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	843,849	73%
岱宇國際股份有限公司	Dyaco Canada Inc.	間接持有之子公司	銷		174,698	5%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	46,136	4%
岱宇國際股份有限公司	詠安運動科技股份有限公司	持有之子公司	進		129,628	6%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(46,010)	5%
岱宇國際股份有限公司	東莞達宇運動器材有限公司	間接持有之子公司	進		434,195	20%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(183,836)	20%
Fuel-Spirit International Inc.	東莞達宇運動器材有限公司	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	進		184,229	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(35,145)	64%
岱宇（上海）商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進		249,555	75%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(115,009)	78%
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進		1,835,284	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(843,849)	100%
Dyaco Canada Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進		174,698	60%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(46,136)	68%
詠安運動科技股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷		129,628	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	46,010	100%
東莞達宇運動器材有限公司	Fuel-Spirit International Inc.	最終母公司為岱宇國際股份有限公司	銷		184,229	23%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	35,145	14%
東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	銷		434,195	51%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	183,836	74%

註：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 106 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項	週轉率	逾期金	應收應收關係人款項		應收關係人款項金額	提列帳備金額
						金額	處方		
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	2.32	\$ -	\$ 843,849	-	\$ 647,696	\$ -
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	應收帳款	2.46	-	115,009	-	41,483	-
東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	應收帳款	2.15	-	183,836	-	172,842	-

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	持股比例 (%)	帳面金額	持有者金額	被投資公司本期損益	本公司本期投資損益	列報之損益 (註一)
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 1,189,258	306,015,600	100%	\$ 1,289,451	(\$ 1,289,451)	(\$ 32,116)	(\$ 30,508)	(註二)
	詠安運動科技股份有限公司	台灣	一般製造及銷售	29,000	2,900,000	100%	34,850	(34,850)	(7,135)	(7,473)	(註三)
	株式會社ダイコジャパン	日本	一般進出口及銷售	15,359	1,020	100%	701	701	2,966	2,966	2,966
	Dyaco Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	275,468	-	100%	158,033	(158,033)	(83,655)	(83,655)	(83,655)
	大安健康管理顧問有限公司	台灣	醫療器材之租賃	10,010	1,000,000	100%	9,958	(9,958)	(411)	(347)	(註四)
Dyaco Europe GmbH	CARDIOfitness GmbH & CO. KG	德國	一般進出口及銷售	142,850	-	100%	123,988	(123,988)	(54,008)	(58,754)	(58,754)
	CARDIOfitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	977	-	100%	1,050	(1,050)	23	23	(註五)
	Fuel-Spirit International Inc.	棋里西斯	一般進出口	379,727	12,400,000	100%	481,297	(481,297)	(28,564)	(28,564)	(28,564)
Dyaco International Holding Limited	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	265,734	1,667,500	100%	287,529	(287,529)	(8,550)	(8,550)	(8,550)
	Dyaco Canada Inc.	加拿大	一般進出口及銷售	271,752	1,000	100%	192,200	(192,200)	5,006	(9,723)	(9,723)
	Spirit Direct, LLC.	美國	一般進出口及銷售	62,118	-	100%	13,358	(13,358)	(18,491)	(18,491)	(註六)
				2,000 仟美元)	(2,000 仟美元)		(411 仟美元)	(411 仟美元)	(-571 仟美元)	(-571 仟美元)	

註一：係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表計算。

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

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

註四：係被投資公司本期損失 411 仟元並減除非控制權益淨損 64 仟元。

註五：係認列投資損失 54,008 仟元並減除溢價攤銷 4,746 仟元。

註六：係認列投資收益 5,006 仟元並減除溢價攤銷 14,729 仟元。

岱宇國際股份有限公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 公 司 名 稱	資 本 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本	投 資 方 式	本 自 累 計 出 資 金 額	初 期 出 資 金 額	本 期 初 本 期 出 資 金 額	回 收 或 金 額	匯 出 收 入	匯 出 收 入	自 本 期 初 至 本 期 末 止 之 累 計 出 資 金 額	投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註二)	期 末 帳 面 價 值 (註二)	實 收 資 本 價 值 (註二)	截至本期末止已 匯回投資收益
岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商 貿有限公司	一般進出口 及銷售	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司再投資 (註一) 大陸公司	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	14,414 (3,691 仟港幣)	100%	\$ 14,414 (3,691 仟港幣)	\$ 42,046 (42,046 仟港幣)	160,070 (42,046 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 (註一) 大陸公司	119,912 (4,000 仟美元)	119,912 (4,000 仟美元)	-	-	-	-	119,912 (4,000 仟美元)	14,608 (3,741 仟港幣)	100%	2,482 (-635 仟港幣) (註三)	110,390 (28,997 仟港幣)	110,390 (28,997 仟港幣)	-
岱宇國際股份有限公司	錫鎮金屬製品有 限公司	一般製造及 銷售	568,888 (18,800 仟美元)	透過第三地區投資 設立公司再投資 (註一) 大陸公司	- (仟美元)	- (仟美元)	659,471 (21,830 仟美元)	-	659,471 (21,830 仟美元)	-	659,471 (21,830 仟美元)	33,856 (-8,670 仟港幣)	60%	22,426 (-5,742 仟港幣) (註四)	637,561 (167,471 仟港幣)	637,561 (167,471 仟港幣)	-

本 期 初 本 期 出 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 809,903 (26,830 仟美元)	\$ 809,903 (26,830 仟美元)	\$ -	\$ -

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

註二：係依據被投資公司同期間經母會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資利益 14,608 仟元並減除溢價攤銷 10,762 仟元及減除側流交易未實現毛利 6,328 仟元。

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

註五：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運總部範圍證明文件，故不受限額規定。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

編 號	投 資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	交 易 類 型	進 金	、 銷		貨 交 付 比 率 (註一)	交 易 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 (付) 票 據 、 帳 款 金 額 百 分 比 (註一)	未 實 現 損 益 備 註
					進	銷					
0	岱宇國際股份有限公司	岱宇(上海)商貿有限公司	銷 貨	\$ 249,555	8		不定期結帳	雙方議定	\$ 115,009	10	\$ 17,970
		東莞達宇運動器材有限公司	進 貨	434,195	20		不定期結帳	雙方議定	(183,836)	20	4,222

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		附註二三
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		附註十八
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
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		附註二二
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 106 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）	<u>\$ 314</u>
銀行存款	
支票及活期存款	14,325
國內銀行外幣活期存款（註 2）	<u>150,534</u>
小 計	<u>164,859</u>
合 計	<u>\$ 165,173</u>

註 1：包含人民幣 22 仟元@4.565；美金 1 仟元@29.760。

註 2：包含美金 3,461 仟元@29.760；人民幣 10,089 仟元@4.565；歐元 41 仟元@35.57。

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	餘 額
New Level UK Ltd.	\$ 68,278
Mylna Sport As	17,179
Afton Health And Fitness Equipment	9,096
Fitness Trading BVBA	8,213
Olmo Bikes S.A.	5,426
Optima Import	4,575
其他（註）	<u>61,081</u>
小 計	173,848
減：備抵呆帳	<u>74,359</u>
合 計	<u>\$ 99,489</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 106 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

項 目	餘 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 物 料	\$ 69,220	\$ 139,627
在 製 品	81,720	98,324
製 成 品	101,031	149,562
商 品	<u>43,337</u>	<u>95,448</u>
淨 額	<u>\$ 295,308</u>	<u>\$ 482,961</u>

岱宇國際股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年度

表四

單位：新台幣仟元

被投資公司	年 初 餘 額	年 度 增 加 (減) 額	年 末 餘 額	年 初 股 數 (股)	年 度 增 加 (減) 股 數	年 末 股 數	採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 及 關 聯 企 業 之 已 變 動 數	採 用 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	未 實 現 毛 利	年 底 持 股 (%)	總 額	股 權 淨 值 (註 二)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
被投資公司	135,741,600	\$ 681,381	170,274,000	\$ 659,471	(\$ 27,305)	(\$ 30,508)	\$ 6,412	\$ -	306,015,600	100	\$ 1,289,451	\$ 1,384,470	無
Dyaco International Holding Limited	2,900,000	46,676	-	(4,353)	-	(7,473)	-	-	2,900,000	100	34,850	31,537	無
詠安運動科技股份有限公司	800,000	8,295	200,000	2,010	-	(347)	-	-	1,000,000	100	9,958	9,958	無
大安健康管理顧問有限公司	-	35,921	-	200,216	5,315	(83,655)	236	-	-	100	158,033	166,460	無
Dyaco Europe GmbH	1,020	(1,764)	-	-	(101)	2,966	(400)	-	1,020	100	701	3,429	無
株式會社ダイコジャパン		770,509		\$ 857,344	(\$ 22,091)	(\$ 119,017)	\$ 6,248	\$ -			1,492,993	\$ 1,595,854	
採用權益法之投資資餘	1,764										-		
合 計		\$ 772,273									\$ 1,492,993		

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：Dyaco International Holding Limited 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 90,797 仟元及逆流遞延毛利 4,222 仟元；詠安運動科技股份有限公司帳面價值與股權淨值之差異係投資溢價 5,683 仟元及逆流遞延毛利 2,370 仟元；Dyaco Europe GmbH 帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 8,427 仟元；株式會社ダイコジャパン帳面價值與股權淨值之差異係順流遞延毛利 2,728 仟元。

註三：本年度增加係本公司於 106 年 9 月現金增資子公司 Dyaco International Holding Limited 659,471 仟元，於 106 年 5 月 19 日以 2,010 仟元取得大安健康管理顧問股份有限公司非控制權益 20% 之股權，另分別於 106 年 1 月 25 日、106 年 3 月 9 日、106 年 8 月 30 日、106 年 11 月 27 日及 106 年 12 月 22 日現金增資子公司 Dyaco Europe GmbH 84,750 仟元、25,851 仟元、18,057 仟元、35,999 仟元及 35,559 仟元；本年度減少係詠安運動科技股份有限公司於 106 年 6 月 1 日分配盈餘 4,353 仟元予本公司。

岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 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	106.10.25-107.01.24	1.53%	\$ 100,000	\$ 160,000	-
台新銀行	106.12.29-107.01.29	1.53%	23,000	43,000	-
上海商銀	106.08.19-107.08.19	1.57%	50,000	50,000	-
彰化銀行	106.11.06-107.02.04	1.68%	150,000	200,000	-
國泰世華	106.10.03-107.08.31	1.35%	<u>80,000</u>	<u>100,000</u>	-
			<u>403,000</u>	<u>553,000</u>	
擔保借款					
永豐銀行	106.11.27-107.03.14	1.11%-1.53%	221,500	280,500	註
台新商銀	106.12.29-107.01.29	1.53%	7,000	7,000	註
彰化銀行	106.10.03-107.01.01	1.68%	100,000	150,000	註
兆豐銀行	106.07.05-107.05.21	1.15%-1.55%	<u>411,000</u>	<u>451,000</u>	註
			<u>739,500</u>	<u>888,500</u>	
			<u>\$ 1,142,500</u>	<u>\$ 1,441,500</u>	

註：係以不動產、廠房及設備淨額、活期存款及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 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	\$ 57,595
銓鎰實業有限公司	29,868
其他（註）	<u>392,386</u>
合 計	<u>\$ 479,849</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 106 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	餘 額
豐將金屬股份有限公司	\$ 10,148
合興數位股份有限公司	10,424
翊捷科技股份有限公司	17,380
威強電工業電腦股份有限公司	11,851
其他（註）	<u>149,330</u>
合 計	<u>\$ 199,133</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 106 年 12 月 31 日

表八 單位：新台幣仟元

擔保借款	借款種類及債權人	借 款 期 間	償 還	辦 理	法 定	年 利 率 (%)	年 一 年 內 到 期	底 一 年 後 到 期	餘 合	額 計	擔 保 品
	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%	\$ 9,168	\$ 109,248	\$	\$ 118,416	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			1.71%	9,231	53,077		62,308	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%	3,285	16,155		19,440	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%	10,363	48,678		59,041	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%	5,697	55,918		61,615	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	40,800		51,000	不動產、廠房及設備
	元大銀行	100.02.25~117.08.25	借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 117 年 8 月			1.77%	1,200	11,600		12,800	不動產、廠房及設備
	日盛銀行	106.09.14~121.09.14	借款自 106 年 9 月起，每月攤還本息至 121 年 9 月			1.58%	6,000	170,500		176,500	不動產、廠房及設備
	日盛銀行	106.12.28~111.12.28	借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月			1.58%	6,000	39,000		45,000	不動產、廠房及設備
							61,144	544,976		606,120	
無擔保借款											
	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	-		33,333	
合 計							\$ 94,477	\$ 544,976		\$ 639,453	

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 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	92	\$ 1,603,909
橢 圓 機	69	920,971
健 身 車	14	123,469
懶 人 車	14	227,723
競 賽 車	10	124,137
其 他	565	<u>181,428</u>
小 計		3,181,637
減：銷貨退回		6,075
減：銷貨折讓		2,585
其他收入		<u>25,306</u>
淨 額		<u><u>\$ 3,198,283</u></u>

岱宇國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 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	\$ 58,466
本年度進料淨額	1,542,482
出售原料	(31,365)
轉列製造費用	(3,796)
年底原物料	(69,220)
	1,496,567
直接人工	122,686
製造費用	308,050
製造成本	1,927,303
年初在製品	36,244
出售在製品	(24,699)
轉列製造費用	(1,151)
年底在製品	(81,720)
	1,855,977
年初製成品	96,765
轉列製造費用	(3,072)
年底製成品	(101,031)
小 計	1,848,639
出售原料及在製品	56,064
外購商品銷貨成本	
年初商品	49,378
本年度進貨淨額	606,378
轉列製造費用	(4,213)
年底商品	(43,337)
小 計	608,206
銷貨成本	\$ 2,512,909

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 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	\$ 66,070	\$ 51,353	\$ 56,596	\$ 174,019
呆帳損失	-	70,533	-	70,533
運 費	53,869	85	251	54,205
廣 告 費	47,162	257	121	47,540
進出口費用	29,264	1,666	24	30,954
保 險 費	10,059	6,520	6,317	22,896
交 際 費	1,738	13,560	245	15,543
其他（註）	<u>46,985</u>	<u>75,132</u>	<u>36,762</u>	<u>158,879</u>
合 計	<u>\$ 255,147</u>	<u>\$ 219,106</u>	<u>\$ 100,316</u>	<u>\$ 574,569</u>

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070636
號

會員姓名：
(1) 廖婉怡
(2) 張耿禧

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3469 號
(2) 北市會證字第 2333 號

委託人統一編號：23751545

印鑑證明書用途：辦理岱宇國際股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106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

107

月

16日