

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國 103 及 102 年第 2 季

地址：台北市松江路 111 號 12 樓

電話：(02)25152288

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~三十
(七) 關係人交易	36~37		三一
(八) 質押之資產	37		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	37		三三
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38~39		三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、42~47		三五
2. 轉投資事業相關資訊	39、42~47		三五
3. 大陸投資資訊	40、48~49		三五
4. 合併公司間業務關係及重要 交易往來情形	40、50~53		三五
(十三) 部門資訊	40~41		三六

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

岱宇國際股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

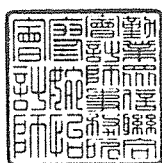
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

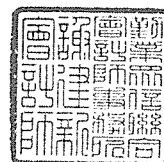
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部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 103 年 8 月 12 日

民國 103 年 6 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	316,489	10	\$	390,299	11	\$	315,051	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		92	-		5,812	-		4,889	-
1150	應收票據淨額 (附註八)		7,535	-		3,699	-		1,457	-
1170	應收帳款淨額 (附註八)		495,084	16		955,724	26		368,677	15
1200	其他應收款 (附註二一)		46,145	2		72,838	2		33,126	1
1220	當期所得稅資產		3,714	-		3,714	-		-	-
130X	存貨 (附註九)		583,611	18		629,350	17		396,064	16
1410	預付款項 (附註十及三一)		75,766	2		86,795	2		36,791	2
1470	其他流動資產 (附註十一及三二)		49,838	2		5,815	-		33,068	1
11XX	流動資產總計		<u>1,578,274</u>	<u>50</u>		<u>2,154,046</u>	<u>58</u>		<u>1,189,123</u>	<u>48</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產 (附註十二)		580	-		580	-		580	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		18,327	1		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)		1,081,397	34		1,082,784	29		1,129,370	45
1805	商譽 (附註四及十五)		113,054	3		114,245	3		-	-
1821	其他無形資產 (附註十六)		193,260	6		214,935	6		21,903	1
1840	遞延所得稅資產		66,114	2		72,063	2		12,807	1
1915	預付房地及設備款		118,135	4		59,667	2		30,676	1
1920	存出保證金		3,809	-		3,362	-		2,232	-
1930	長期應收款項 (附註二一)		3,159	-		18,055	-		22,500	1
1960	預付長期投資款 (附註四及十三)		-	-		1,230	-		85,000	3
1990	其他非流動資產 (附註三二)		853	-		4,898	-		294	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,598,688</u>	<u>50</u>		<u>1,571,819</u>	<u>42</u>		<u>1,305,362</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,176,962</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,725,865</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,494,485</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	445,000	14	\$	571,630	15	\$	423,000	17
2150	應付票據 (附註十八)		305,863	10		508,523	14		177,688	7
2170	應付帳款 (附註十八)		442,748	14		585,659	16		179,595	7
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)		-	-		-	-		58,808	2
2200	其他應付款 (附註十九及二一)		171,009	5		226,127	6		131,460	5
2230	當期所得稅負債		9,340	-		9,791	-		1,670	-
2250	負債準備 (附註二十)		23,850	1		31,429	1		20,346	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三二)		76,430	3		93,738	3		52,158	2
2310	預收款項		22,890	1		12,979	-		16,458	1
2399	其他流動負債		10,752	-		18,259	-		15,933	1
21XX	流動負債總計		<u>1,507,882</u>	<u>48</u>		<u>2,058,135</u>	<u>55</u>		<u>1,077,116</u>	<u>43</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三二)		611,535	19		645,396	17		466,348	19
2610	長期應付款項 (附註二一)		14,933	-		29,805	1		45,000	2
2640	應計退休金負債		18,317	1		18,297	1		20,642	1
2645	存入保證金		16	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債		90,055	3		89,295	2		14,971	-
25XX	非流動負債總計		<u>734,856</u>	<u>23</u>		<u>782,793</u>	<u>21</u>		<u>546,961</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>2,242,738</u>	<u>71</u>		<u>2,840,928</u>	<u>76</u>		<u>1,624,077</u>	<u>65</u>
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本		681,088	21		681,088	18		681,088	27
3200	資本公積		61,802	2		61,802	2		61,802	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		40,313	1		37,952	1		37,952	2
3350	未分配盈餘		154,285	5		101,112	3		84,186	3
3300	保留盈餘總計		194,598	6		139,064	4		122,138	5
3400	其他權益		(3,264)	-		2,983	-		5,380	-
31XX	母公司業主權益總計		<u>934,224</u>	<u>29</u>		<u>884,937</u>	<u>24</u>		<u>870,408</u>	<u>35</u>
3XXX	權益總計		<u>934,224</u>	<u>29</u>		<u>884,937</u>	<u>24</u>		<u>870,408</u>	<u>35</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 3,176,962</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,725,865</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,494,485</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告)

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及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
4110	營業收入（附註二四）	\$ 1,975,537	102	\$ 1,248,482	102
4170	減：銷貨退回	19,420	1	16,476	1
4190	銷貨折讓	<u>18,354</u>	<u>1</u>	<u>6,010</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	1,937,763	100	1,225,996	100
	營業成本（附註九及三一）				
5110	銷貨成本	<u>1,462,272</u>	<u>75</u>	<u>949,888</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>475,491</u>	<u>25</u>	<u>276,108</u>	<u>22</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	174,272	9	135,902	11
6200	管理費用	178,870	9	101,519	8
6300	研究發展費用	<u>54,175</u>	<u>3</u>	<u>36,431</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>407,317</u>	<u>21</u>	<u>273,852</u>	<u>22</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二五）	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>68,221</u>	<u>4</u>	<u>2,422</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	8,059	-	7,215	1
7110	租金收入	123	-	988	-
7190	其他收入	8,307	1	2,122	-
7670	減損損失（附註十二）	-	-	(9,420)	(1)
7230	淨外幣兌換利益（附註二五）	2,342	-	23,165	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	204	-	121	-
7590	什項支出	(848)	-	(317)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(\$ 935)	-	\$ -	-
7510	利息費用	(15,462)	(1)	(9,819)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	1,790	-	14,055	1
7900	稅前淨利	70,011	4	16,477	1
7950	所得稅費用(附註二六)	14,460	1	7,880	-
8200	淨 利	55,551	3	8,597	1
	其他綜合損益合計				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,247)	-	11,139	1
8360	確定福利之精算損失	(20)	-	(11)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(附註二六)	3	-	2	-
8300	其他綜合損益合計	(6,264)	-	11,130	1
8500	綜合損益總額	\$ 49,287	3	\$ 19,727	2
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 55,551	3	\$ 8,597	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 49,287	3	\$ 19,727	2
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	\$ 0.82		\$ 0.13	
9810	稀 釋	\$ 0.82		\$ 0.13	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月12日核閱報告)

董事長：林英俊

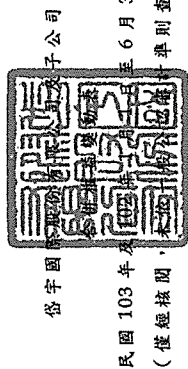


經理人：王景聰



會計主管：邱源聲





昇元集團股份有限公司

民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

單位：除每股股利為新台幣
元外，餘係仟元

代碼	歸屬於母公司之權益	附註	二	三	其他權益	總額
股款 (仟股)	金	額	額	額	額	額
A1 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,088	\$ 61,802	\$ 35,504	\$ 144,199	\$ 881,330	\$ 881,330
B1 101 年度盈餘分配：	-	-	2,448	-	-	-
B5 法定盈餘公積	-	-	-	(30,649)	(30,649)	(30,649)
現金股利—每股 0.45 元	-	-	2,448	(30,649)	(30,649)	(30,649)
D1 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	8,597	8,597	8,597
D3 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(9)	11,139	11,130
D5 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	8,588	11,139	19,727
Z1 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 681,088	\$ 61,802	\$ 37,952	\$ 122,138	\$ 5,380	\$ 870,408
A1 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,088	\$ 61,802	\$ 37,952	\$ 139,064	\$ 2,983	\$ 884,937
B1 102 年度盈餘分配：	-	-	2,361	(2,361)	-	-
D1 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	55,551	-	55,551
D3 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(17)	(6,247)	(6,264)
D5 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	55,534	(6,247)	49,287
Z1 103 年 6 月 30 日餘額	\$ 681,088	\$ 61,802	\$ 40,313	\$ 194,598	\$ 3,264	\$ 934,224

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告)



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及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 70,011	\$ 16,477
	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	35,102	32,190
A20200	攤銷費用	20,562	1,583
A20300	呆帳費用	1,033	208
A20900	利息費用	15,462	9,819
A21200	利息收入	(8,059)	(7,215)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	935	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(47)	(166)
A23500	減損損失	-	9,420
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,474	6,836
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	3,297	(946)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(204)	(121)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,924	(4,768)
A31130	應收票據	(3,836)	5,719
A31150	應收帳款	456,325	597,001
A31180	其他應收款	26,667	20,590
A31200	存 貨	44,334	(91,120)
A31230	預付款項	11,369	(15,142)
A31240	其他流動資產	(39,989)	(19,011)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(299)
A32130	應付票據	(202,660)	(240,546)
A32150	應付帳款	(142,905)	51,332
A32160	應付帳款－關係人	-	(6,828)
A32230	其他應付款	(54,183)	(10,129)
A32990	長期應付款	24	-
A32210	預收款項	9,911	9,358

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 7,507)	(\$ 11,754)
A32200	負債準備減少	(7,579)	3,813
A32240	應計退休金負債	<u>6</u>	(<u>34</u>)
A33000	營運產生之淨現金流入	235,467	356,267
A33100	收取之利息	8,085	7,215
A33300	支付之利息	(16,397)	(10,020)
A33500	支付之所得稅	(<u>8,205</u>)	(<u>15,621</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>218,950</u>	<u>337,841</u>
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(34,806)	(125,810)
B07100	預付房地及設備款增加	(58,468)	-
B01800	取得採用權益法之投資	(18,380)	-
B04500	購置無形資產	(579)	(12,997)
B02000	預付長期投資款增加	-	(85,000)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	51	219
B03800	存出保證金增加	(447)	(1,087)
B06700	其他非流動資產減少	<u>11</u>	<u>24</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>112,618</u>)	(<u>224,651</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,134,000	949,627
C00200	短期借款減少	(1,261,356)	(1,019,369)
C01600	舉借長期借款	-	88,000
C01700	償還長期借款	(48,939)	(25,486)
C03100	存入保證金增加	<u>16</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>176,279</u>)	(<u>7,228</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>3,863</u>)	<u>10,995</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(73,810)	116,957
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>390,299</u>	<u>198,094</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 316,489</u>	<u>\$ 315,051</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月12日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司(母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)於 79 年設立，於 100 年 8 月獲金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)核准公開發行，母公司於 100 年 10 月 24 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票於該中心之興櫃櫃檯買賣。母公司主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

母公司於 103 年 8 月 12 日提報本合併財務報表於董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起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之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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
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 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017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
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 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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。

(三) 上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	一般投資	100	100	100
	株式会社ダイヤコジャパン(日本岱宇公司)	一般進出口	100	100	100
	詠安運動科技股份有限公司(詠安公司)	一般製造及銷售	100	100	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
Dyaco International Holding Limited	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口	100	100	100
	岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)	一般進出口	100	100	100
	東莞達宇運動器材有限公司(東莞達宇公司)	一般製造及銷售	100	100	-
Fuel-Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	一般進出口	100	100	100
	Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇) (註)	一般進出口	100	100	-
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct, LLC.	電視購物	100	100	100

註：原名 Maurice Pincoffs Canada Inc.，於購入後更名。

合併公司為繼續擴充各項運動器材之製造買賣業務，以 102 年 7 月 1 日為購併基準日，收購詠安公司、東莞達宇公司及加拿大岱宇公司，截至 102 年 6 月 30 日止，共計預付 85,000 仟元，帳列預付長期投資款，並於 102 年度下半年完成購併，購併總金額計 420,664 仟元，並產生商譽 115,015 元。

(五) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 102 年度合併財務報表相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 545	\$ 435	\$ 308
銀行支票及活期存款	308,727	389,864	314,743
約當現金			
銀行定期存款	7,217	-	-
	<u>\$ 316,489</u>	<u>\$ 390,299</u>	<u>\$ 315,051</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行活期存款	0%-0.35%	0%-0.35%	0%-0.35%
銀行定期存款	2.80%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生金融工具(未指定避險)			
一換匯合約	\$ 92	\$ 1,032	\$ -
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	-	4,780	4,889
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 4,889</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>103 年 6 月 30 日</u>							
換匯合約	美元	兌新台幣	103.07.03	~	103.10.31		USD4,076/NTD121,619
<u>102 年 12 月 31 日</u>							
換匯合約	美元	兌新台幣	103.03.28	~	103.10.31		USD7,989/NTD235,844

合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日底從事換匯合約交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部份市場價格風險為目的。

八、應收票據及應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 7,541	\$ 3,705	\$ 1,463
減：備抵呆帳	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 1,457</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 519,379	\$ 978,995	\$ 375,408
減：備抵呆帳	<u>24,295</u>	<u>23,271</u>	<u>6,731</u>
	<u>\$ 495,084</u>	<u>\$ 955,724</u>	<u>\$ 368,677</u>

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

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

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

已逾期但未減損應收帳款依其立帳日為基準之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
60 天以下	\$ 107,464	\$ 413,431	\$ 99,111
60 至 120 天	59,741	22,560	96,001
120 至 180 天	16,684	20,457	6,874
180 天以上	<u>13,082</u>	<u>16,089</u>	<u>87,377</u>
合 計	<u>\$ 196,971</u>	<u>\$ 472,537</u>	<u>\$ 289,363</u>

應收票據之備抵呆帳於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無變動。

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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 23,271	\$ 23,271
加：本期提列呆帳費用	-	2,192	2,192
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,159)	(1,159)
外幣換算差額	-	(9)	(9)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,295</u>	<u>\$ 24,295</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,471	\$ 6,471
加：本期提列呆帳費用	-	208	208
外幣換算差額	-	52	52
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,731</u>	<u>\$ 6,731</u>

九、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
原 料	\$ 88,182	\$ 80,526	\$ 66,873
在 製 品	28,440	24,401	36,550
製 成 品	464,263	523,638	276,994
商 品	2,726	785	15,647
	<u>\$ 583,611</u>	<u>\$ 629,350</u>	<u>\$ 396,064</u>

103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 1,462,272 仟元，其中包括保固成本 53,626 仟元、存貨跌價損失 1,474 仟元；102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 為 949,888 仟元，其中包括保固成本 26,442 仟元、存貨跌價損失 6,836 仟元及存貨盤盈 2,165 仟元。

十、預付款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
進項稅額	\$ 33,311	\$ 51,138	\$ 581
預付費用	24,348	8,040	12,289
預付貨款	16,070	25,795	20,565
其 他	2,037	1,822	3,356
	<u>\$ 75,766</u>	<u>\$ 86,795</u>	<u>\$ 36,791</u>

十一、其他流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他金融資產			
理財商品	\$ 32,378	\$ -	\$ -
受限制銀行存款	8,741	3,201	9,364
原始到期日 3 個月以上 之定期存款	5,292	492	-
	46,411	3,693	9,364
代 付 款	3,385	2,079	19,057
其 他	42	43	4,647
	<u>\$ 49,838</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>\$ 33,068</u>

(一) 合併公司購買之理財商品係中國建設銀行所發行之開放式資產組合型人民幣理財商品。

(二) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
受限制銀行存款	0.17%-1.355%	0.17%-1.345%	0.17%-1.345%
原始到期日 3 個月以上之 定期存款	2.00%-3.30%	2.00%	-

(三) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十二、以成本衡量之金融資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 580</u>

上述未上市（櫃）股票依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估後對以成本衡量之金融資產提列減損損失 9,420 仟元。

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

十三、採用權益法之投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
投資關聯企業			
深圳科瑞克醫療器械有限公司（深圳科瑞克）	\$ 18,327	\$ -	\$ -

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
深圳科瑞克	17.14%	-	-

合併公司中之上海岱宇公司與深圳科瑞克簽訂投資協定，分三階段進行相關投資，協議第一階段上海岱宇公司以 4,000 仟人民幣（折合新台幣 19,610 仟元）取得深圳科瑞克 17.14% 之股權，並取得該公司之二席董事，因具重大影響力，故採權益法認列是項投資；若深圳科瑞克研發之產品取得中國大陸地區產品註冊證，上海岱宇公司則再依約定期限內分兩階段以 8,000 仟人民幣取得 42.86% 之股權，累計將取得 60% 之股權。截至 102 年 12 月 31 日止，上海岱宇公司已預付人民幣 250 仟元（折合新台幣 1,230 仟元），帳列預付長期投資款項下，並於 103 年 1 月完成第一階段之股權投資。

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額，係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十四、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								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 520,186	\$ 443,143	\$ 272,905	\$ 41,943	\$ 35,255	\$ 3,908	\$ -	\$1,317,340
增 添	-	19,650	11,906	-	3,250	-	-	34,806
重 分 類	-	-	(340)	-	-	-	-	(340)
處 分	-	-	-	-	(11)	-	-	(11)
兌換差額	26	131	(1,205)	(93)	(129)	-	-	(1,270)
103 年 6 月 30 日餘額	520,212	462,924	283,266	41,850	38,365	3,908	-	1,350,525
累計折舊								
103 年 1 月 1 日餘額	-	42,123	156,208	14,780	20,948	497	-	234,556
折舊費用	-	7,295	22,289	2,325	2,470	723	-	35,102
處 分	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)
兌換差額	-	(56)	(363)	(50)	(54)	-	-	(523)
103 年 6 月 30 日餘額	-	49,362	178,134	17,055	23,357	1,220	-	269,128
103 年 6 月 30 日淨額	\$ 520,212	\$ 413,562	\$ 105,132	\$ 24,795	\$ 15,008	\$ 2,688	\$ -	\$1,081,397

（接次頁）

(承前頁)

	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								
102年1月1日餘額	\$ 428,131	\$ 444,636	\$ 243,383	\$ 36,542	\$ 24,999	\$ -	\$ -	\$1,177,691
增 添	50,000	20,264	4,090	912	1,392	-	49,152	125,810
重 分 類	40,000	-	-	-	-	-	-	40,000
處 分	-	-	-	(857)	-	-	-	(857)
兌換差額	361	3,870	711	128	273	-	552	5,895
102年6月30日餘額	<u>518,492</u>	<u>468,770</u>	<u>248,184</u>	<u>36,725</u>	<u>26,664</u>	<u>-</u>	<u>49,704</u>	<u>1,348,539</u>
累計折舊								
102年1月1日餘額	-	42,572	120,815	11,646	12,320	-	-	187,353
折舊費用	-	7,314	20,767	2,095	2,014	-	-	32,190
處 分	-	-	-	(804)	-	-	-	(804)
兌換差額	-	80	162	68	120	-	-	430
102年6月30日餘額	<u>-</u>	<u>49,966</u>	<u>141,744</u>	<u>13,005</u>	<u>14,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>219,169</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 518,492</u>	<u>\$ 418,804</u>	<u>\$ 106,440</u>	<u>\$ 23,720</u>	<u>\$ 12,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,704</u>	<u>\$1,129,370</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主建物	5 至 50 年
裝潢工程	3 至 15 年
機器設備	2 至 10 年
運輸設備	5 至 8 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃權益改良	2 年

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三二。

十五、商 譽

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
成 本		
期初餘額	\$114,245	\$ -
兌換差額	(1,191)	-
期末餘額	<u>\$113,054</u>	<u>\$ -</u>

十六、其他無形資產

	電腦軟體	商標權	客戶關係	既有技術	合計
<u>成本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 24,735	\$ 44,770	\$ 89,946	\$ 85,656	\$ 245,107
取得	579	-	-	-	579
兌換差額	(24)	(20)	(129)	(1,712)	(1,885)
103年6月30日餘額	<u>25,290</u>	<u>44,750</u>	<u>89,817</u>	<u>83,944</u>	<u>243,801</u>
<u>累計攤銷</u>					
103年1月1日餘額	10,879	3,838	6,377	9,078	30,172
攤銷費用	1,800	3,440	6,270	9,052	20,562
兌換差額	(5)	40	89	(317)	(193)
103年6月30日餘額	<u>12,674</u>	<u>7,318</u>	<u>12,736</u>	<u>17,813</u>	<u>50,541</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 12,616</u>	<u>\$ 37,432</u>	<u>\$ 77,081</u>	<u>\$ 66,131</u>	<u>\$ 193,260</u>
<u>成本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 17,649	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,649
取得	655	12,342	-	-	12,997
兌換差額	-	408	-	-	408
102年6月30日餘額	<u>18,304</u>	<u>12,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,054</u>
<u>累計攤銷</u>					
102年1月1日餘額	7,565	-	-	-	7,565
攤銷費用	1,233	350	-	-	1,583
兌換差額	(1)	4	-	-	3
102年6月30日餘額	<u>8,797</u>	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,151</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 9,507</u>	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,903</u>

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3至9年
商標權	5至15年
客戶關係	7年
既有技術	3至5年

十七、銀行借款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
無擔保短期借款	\$ 340,000	\$ 406,630	\$ 211,000
擔保借款	<u>105,000</u>	<u>165,000</u>	<u>212,000</u>
	<u>\$ 445,000</u>	<u>\$ 571,630</u>	<u>\$ 423,000</u>
<u>利率區間</u>			
無擔保短期借款	1.90%-2.00%	1.90%-2.50%	1.95%-3.25%
擔保借款	1.90%-2.15%	1.90%-2.15%	1.88%-2.15%

(二) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u>			
Regions Bank	\$ 158,048	\$ 160,578	\$ 88,203
兆豐銀行	95,450	104,050	112,650
永豐銀行	93,846	98,461	103,847
彰化銀行	93,640	98,383	103,085
玉山銀行	80,656	83,259	85,854
元大銀行	17,000	17,600	18,200
台新銀行	-	2,778	6,667
小計	<u>538,640</u>	<u>565,109</u>	<u>518,506</u>
<u>無擔保借款</u>			
彰化銀行	149,325	149,025	-
台新銀行	-	25,000	-
小計	<u>149,325</u>	<u>174,025</u>	<u>-</u>
減：一年內到期	<u>76,430</u>	<u>93,738</u>	<u>52,158</u>
長期借款	<u>\$ 611,535</u>	<u>\$ 645,396</u>	<u>\$ 466,348</u>

1. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc. 於 101 年借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 84,636 仟元、86,065 仟元及 88,203 仟元，年利率均為 3.5%；另於 102 年借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日借款餘額分別為 73,412 仟元及 74,513 仟元，年利率均為 3.75%。
2. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 86,700 仟元、91,800 仟元及 96,900 仟元，年利率均為 1.95%；另於 97 年借款自 97 年 9 月起，每月攤還本息至 104 年 9 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 8,750 仟元、12,250 仟元及 15,750 仟元，年利率均為 2.48%。

3. 永豐銀行擔保借款：母公司借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率均為 2.43%。
4. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 113 年 5 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日母公司借款年利率均為 2.09%。
5. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率均為 1.85%。
6. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 10 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率均為 2.07%。
7. 台新銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 5 月起，每月攤還本息至 103 年 5 月，截至 102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日借款年利率均為 2.51%。
8. 彰化銀行無擔保借款：Fuel-Spirit International Inc.借款自 102 年 9 月起，每月攤還本息至 107 年 9 月，截至 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日借款年利率均為 2.38%。
9. 台新銀行無擔保借款：母公司借款自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 104 年 11 月，已於 103 年 2 月提前清償，截至 102 年 12 月 31 日借款年利率為 2.56%。

十八、應付票據及應付帳款

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付國內貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

(二) 應付帳款

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

十九、其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付權利金	\$ 39,041	\$ 57,395	\$ 34,526
應付薪資及獎金	34,171	66,976	28,799
應付佣金	10,788	18,680	143
應付營業稅	9,325	13,984	8,057
應付休假給付	6,604	6,957	4,094
應付勞務費	4,576	12,126	1,169
應付運費	2,444	9,354	2,078
應付員工紅利	500	-	77
應付股利	-	-	30,649
其 他	63,560	40,655	21,868
	<u>\$ 171,009</u>	<u>\$ 226,127</u>	<u>\$ 131,460</u>

二十、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
保 固	<u>\$ 23,850</u>	<u>\$ 31,429</u>	<u>\$ 20,346</u>

	保	固
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 31,429	
本期支付	(61,323)	
本期提列	53,626	
累計換算調整數	118	
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 23,850</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,034	
本期支付	(22,629)	
本期提列	26,442	
累計換算調整數	499	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 20,346</u>	

二一、長期應付款項

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
長期應付款項	<u>\$ 14,933</u>	<u>\$ 29,805</u>	<u>\$ 45,000</u>

101 年度合併公司與某公司達成協議，同意對其支付權利金，103 年 6 月 30 日，尚未支付款項餘額分別按流動性帳列其他應付款 29,865 仟元（1,000 仟美元）及長期應付款項 14,933 仟元（500 仟美元）；102

年 6 月 30 日，尚未支付款項餘額分別按流動性帳列其他應付款 30,000 仟元（1,000 仟美元）及長期應付款項 45,000 仟元（1,500 仟美元）。

另合併公司因該協議轉向另一公司議定由該公司負擔 58,080 仟元（2,000 仟美元）價款，並獲同意支付。103 年 6 月 30 日，尚未收取款項分別按流動性帳列其他應收款 24,888 仟元（833 仟美元）及長期應收款項 3,159 仟元（106 仟美元）；102 年 6 月 30 日，尚未收取款項分別按流動性帳列其他應收款 20,670 仟元（689 仟美元）及長期應收款項 22,500 仟元（750 仟美元）。

二二、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 53	\$ 35
推銷費用	15	11
管理費用	63	58
研發費用	52	47
	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 151</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>68,109</u>	<u>68,109</u>	<u>68,109</u>
已發行股本	<u>\$ 681,088</u>	<u>\$ 681,088</u>	<u>\$ 681,088</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	<u>\$ 61,802</u>	<u>\$ 61,802</u>	<u>\$ 61,802</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程規定，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母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。

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。

母公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之 10% 為限。

母公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除 10% 法定公積後之 1% 及 0% 計算。

母公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗，以未來可能發放之金額為基礎，分別按淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除 10% 法定公積後之 1% 及 0% 計算。前述估列之員工紅利因母公司 102 年 8 月 17 日發生火災，已全數於下半年迴轉。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指按 IFRS 2「股份基礎給付」規定以評價技術評估之公允價值計算。

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 103 年 6 月 26 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 2,361	\$ 2,448		
現金股利	-	30,649	-	\$ 0.45

103 年 6 月 26 日股東常會未決議配發 102 年度員工現金紅利及董監酬勞，102 年度財務報表亦未認列。

102 年 6 月 20 日股東常會決議配發 101 年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 220 仟元及 0 仟元；前述決議配發金額與 101 年度財務報表認列並無差異。

有關母公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、收 入

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銷貨收入	\$ 1,916,014	\$ 1,218,976
勞務收入	-	2,139
其他收入	13,110	4,881
	<u>\$ 1,929,124</u>	<u>\$ 1,225,996</u>

二五、繼續營業單位綜合損益

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷費用

	103年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
折舊費用	<u>\$ 21,514</u>	<u>\$ 13,588</u>	<u>\$ 35,102</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,052</u>	<u>\$ 11,510</u>	<u>\$ 20,562</u>

	102年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
折舊費用	<u>\$ 21,689</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>\$ 32,190</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 1,583</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 166</u>

(三) 員工福利費用

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 9,675	\$ 8,017
確定福利計畫	183	151
	<u>9,858</u>	<u>8,168</u>
薪資費用	202,597	150,531
勞健保費用	16,386	13,018
其他員工福利	10,060	6,827
	<u>229,043</u>	<u>170,376</u>
員工福利費用合計	<u>\$238,901</u>	<u>\$178,544</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 99,043	\$ 78,293
營業費用	<u>139,858</u>	<u>100,251</u>
	<u>\$238,901</u>	<u>\$178,544</u>

(四) 淨外幣兌換利益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 22,919	\$ 27,166
外幣兌換損失總額	(20,577)	(4,001)
淨 益	<u>\$ 2,342</u>	<u>\$ 23,165</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,594	\$ 6,333
以前年度之調整	<u>26</u>	<u>422</u>
	<u>7,620</u>	<u>6,755</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>6,840</u>	<u>1,125</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,460</u>	<u>\$ 7,880</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益之所得		
稅利益		
—確定福利退休計畫精		
算損益	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 154,285</u>	<u>\$ 101,112</u>	<u>\$ 84,186</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 12,862</u>	<u>\$ 13,170</u>	<u>\$ 18,687</u>

102 及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.03% 及 17.19%。

依所得稅法規定，母公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，中華民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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、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：

本期淨利

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 55,551</u>	<u>\$ 8,597</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 55,551	\$ 8,597
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>\$ 55,551</u>	<u>\$ 8,597</u>

股 數	單位：仟股	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	68,109	68,109
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>8</u>	<u>19</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>68,117</u>	<u>68,128</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。

二八、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1 年 內	<u>\$ 13,229</u>	<u>\$ 18,579</u>	<u>\$ 3,744</u>
超過1年但不超過5年	<u>\$ 10,807</u>	<u>\$ 12,512</u>	<u>\$ 3,702</u>

二九、資本風險管理

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

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融資產之公允價值無法可靠衡量之外，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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量，係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而成）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ -	\$ 92	\$ -	\$ 92

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融工具	\$ -	\$ 1,032	\$ -	\$ 1,032
持有供交易之非衍生性金融資產	4,780	-	-	4,780
	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,812</u>

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	\$ 4,889	\$ -	\$ -	\$ 4,889

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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

(二) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 92	\$ 5,812	\$ 4,889
放款及應收款(註1)	907,050	1,427,043	741,515
備供出售金融資產(註2)	580	580	580
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,022,049	2,582,712	1,440,872

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款、部分其他流動資產、部分其他非流動資產及長期應收款項之餘額。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、一年內到期之長期借款、長期借款、部分其他應付款及長期應付款項之餘額。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日外幣餘額之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加或減少之金額；當個體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。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	(\$ 21,933)	(\$ 21,541)	\$ 4,274	\$ -

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 12,509	\$ 4,492	\$ 6,166
—金融負債	568,640	770,200	548,566
具現金流量利率風險			
—金融資產	214,615	375,970	181,477
—金融負債	564,325	540,564	392,940

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間

皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 437 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 264 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因基金受益憑證之投資而產生價格暴險。該投資商品皆有活絡市場之公開報價，合併公司依投資操作策略予以適時因應。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之基金價格暴險進行。

合併公司 103 年 6 月 30 日無基金憑證之投資；102 年 6 月 30 日之基金價格若上漲／下跌 5%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因公允價值變動增加／減少 244 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 52.74%、71.33%及 64.45%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 436,918 仟元、298,245 仟元及 767,697 仟元。

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

103 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 332,800	\$ 423,801	\$ 117,550	\$ 14,933	\$ -
浮動利率工具	1.90%-2.38%	130,000	140,000	172,998	121,327	-
固定利率工具	1.75%-3.75%	<u>34,022</u>	<u>8,513</u>	<u>35,897</u>	<u>296,274</u>	<u>193,934</u>
		<u>\$ 496,822</u>	<u>\$ 572,314</u>	<u>\$ 326,445</u>	<u>\$ 432,534</u>	<u>\$ 193,934</u>

102 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	-	\$ 496,165	\$ 692,560	\$ 53,418	\$ 29,805	\$ -
浮動利率工具	1.85%-2.48%	24,916	30,758	184,167	190,094	110,629
固定利率工具	1.90%-3.75%	<u>3,662</u>	<u>7,328</u>	<u>414,156</u>	<u>244,277</u>	<u>100,777</u>
		<u>\$ 524,743</u>	<u>\$ 730,646</u>	<u>\$ 651,741</u>	<u>\$ 464,176</u>	<u>\$ 211,406</u>

102 年 6 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 290,356	\$ 97,528	\$ 41,450	\$ 47,048	\$ -
浮動利率工具	1.75%-3.25%	115,214	92,433	11,029	58,701	115,563
固定利率工具	1.88%-3.50%	<u>3,123</u>	<u>158,498</u>	<u>94,861</u>	<u>176,292</u>	<u>115,792</u>
		<u>\$ 408,693</u>	<u>\$ 348,459</u>	<u>\$ 147,340</u>	<u>\$ 282,041</u>	<u>\$ 231,355</u>

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

103 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ -	(\$ 180)	\$ 291	\$ -	\$ -

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割 換匯合約	\$ -	\$ 175	\$ 2,093	\$ -	\$ -

三一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 母 子 公 司 之 關 係
其他關係人 東莞達宇運動器材有限公司	母公司間接持有之子公司（102 年 7 月 1 日購併，購併前為母公司實質關係人）
Super Glory Limited	實質關係人

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

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ -	\$153,418

合併公司與關係人間之相關交易價格係按雙方議定，採不定期結帳。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司部分進貨係透過東莞鵬遠進出口有限公司。

(三) 預付貨款

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,286</u>

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,808</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 22,337</u>	<u>\$ 11,177</u>
退職後福利	<u>380</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 22,717</u>	<u>\$ 11,451</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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 1,022,313</u>	<u>\$ 799,142</u>	<u>\$ 814,640</u>
受限制銀行存款－流動	<u>8,741</u>	<u>3,201</u>	<u>9,364</u>
受限制銀行存款－非流動	<u>-</u>	<u>4,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,031,054</u>	<u>\$ 806,343</u>	<u>\$ 824,004</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，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 280,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,710</u>

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	16,176	29.865 (美金：新台幣)		\$	483,087		
人 民 幣		28,129	4.811 (人民幣：新台幣)			135,328		
<u>非貨幣性項目</u>								
港 幣		158,638	3.853 (港幣：新台幣)			611,233		
美 金		15,151	7.751 (美金：港幣)			452,499		
人 民 幣		41,511	1.249 (人民幣：港幣)			199,710		
加 幣		9,069	0.937 (加幣：美金)			253,665		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,487	29.865 (美金：新台幣)			44,418		
人 民 幣		7,394	4.811 (人民幣：新台幣)			220,812		

102 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	\$	40,540	29.805 (美金：新台幣)		\$	1,208,301		
人 民 幣		19,234	1.280 (人民幣：港幣)			94,610		
<u>非貨幣性項目</u>								
港 幣		130,674	3.843 (港幣：新台幣)			502,182		
美 金		12,028	7.756 (美金：港幣)			358,498		
人 民 幣		39,851	1.280 (人民幣：港幣)			196,028		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		628	29.805 (美金：新台幣)			18,729		

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	15,333	30.00	(美金：新台幣)	\$	459,994		
<u>非貨幣性項目</u>								
港 幣		100,479	3.867	(港幣：新台幣)		388,552		
美 金		10,776	7.758	(美金：港幣)		323,291		
人 民 幣		13,381	1.261	(人民幣：港幣)		65,259		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		972	30.00	(美金：新台幣)		29,168		
美 金		2,019	6.151	(美金：人民幣)		60,570		

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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）：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及認列之投資損益、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：附表七。
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：附表八。
 - (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：附表八。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）及美洲，各地區主要從事各樣式跑步機、橢圓機及搖擺啞鈴之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

103年1月1日至6月30日				
	亞 (含國內)	洲 美	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 613,921	\$ 1,323,842	\$ -	\$ 1,937,763
部門間收入	885,304	22,490	(907,794)	-
合併收入	<u>\$ 1,499,225</u>	<u>\$ 1,346,332</u>	<u>(\$ 907,794)</u>	<u>\$ 1,937,763</u>
部門損益	<u>\$ 15,647</u>	<u>\$ 64,448</u>	<u>(\$ 10,084)</u>	<u>\$ 70,011</u>

102年1月1日至6月30日

	亞 (含國內)	洲 美	洲 調整及沖銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 675,356	\$ 550,640	\$ -	\$ 1,225,996
部門間收入	<u>402,456</u>	<u>6,612</u>	<u>(409,068)</u>	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 1,077,812</u>	<u>\$ 557,252</u>	<u>(\$ 409,068)</u>	<u>\$ 1,225,996</u>
部門損益	<u>\$ 6,848</u>	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 16,477</u>

(二) 部門總資產

部 門 資 產	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
亞洲(含國內)	\$ 2,246,121	\$ 2,649,005	\$ 2,196,288
美 洲	<u>930,841</u>	<u>1,076,860</u>	<u>298,197</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,176,962</u>	<u>\$ 3,725,865</u>	<u>\$ 2,494,485</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	擔保名稱	保價	品值	對個別對象資金貸與總額 (註一)	資金貸與總額 (註一)	與總額備註
0	岱宇國際股份有限公司	株式会社ダイソ ヤコジヤパ ン Fuel Spirit International Inc. Spirit Direct LLC	其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人 其他應收款 — 關係人	是 是 是	\$ 25,551 (90,000 仟日圓) 86,609 (2,900 仟美元) 7,087 (237 仟美元)	\$ 17,676 (60,000 仟日圓) 86,609 (2,900 仟美元) 7,087 (237 仟美元)	\$ 5,494 (19,014 仟日圓) 29,865 (1,000 仟美元) 7,087 (237 仟美元)	- - -	有短期融通資金必要 有短期融通資金必要 有短期融通資金必要	- - -	營業週轉 營業週轉 營業週轉	\$ - - -	- - -	\$ - - -	- - -	\$ 373,690 186,845 186,845	\$ 373,690 373,690 373,690	

註一：除岱宇國際股份有限公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司之資金貸與總額不得超過其股權淨值百分之四十外，對個別對象資金貸與總額以不超過其股權淨值百分之二十為限；另資金貸與總限額則以不超過其股權淨額百分之四十為限。

註二：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註三：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證		對象	對單一企業背書保證額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證期限(註二)	屬本公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		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		\$ 93,422	\$ 149,325 (5,000 仟美元)	\$ 149,325 (5,000 仟美元)	\$ 149,325 (5,000 仟美元)	\$ -	15.98	\$ 467,112	是	-	-	

註一：除岱宇國際股份有限公司直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及子公司
期末持有有價證券明細表（不包含投資子公司）
民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 的	期 末				備 註
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
岱宇國際股份有限公司	股票	同樂媒體科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	1,000,000	\$ 580	14.29%	\$ -	

註：投資子公司之相關資訊，請參閱附表六及附表七。

岱宇國際股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因	應收（付）票據、帳款		備註		
			進（銷）貨	金額（註二）	佔總進（銷）貨之比率（%）（註一）		授信期	單問		價授信期	餘額（註二）
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	銷	\$ 481,278	44%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	\$ 229,840	48%	
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	151,147	14%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	101,519	21%	
Fuel Spirit International Inc.	東莞達宇運動器材有限公司	間接持有之子公司	進	373,505	100%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	子公司	銷	189,577	46%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	41,657	41%	
Spirit Manufacturing Inc.	岱宇國際股份有限公司	最終母公司	進	481,278	98%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(229,840)	85%	
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	151,147	66%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(101,519)	64%	
Spirit Manufacturing Inc.	Fuel Spirit International Inc.	母公司	進	189,577	24%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	(41,657)	15%	
東莞達宇運動器材有限公司	Fuel Spirit International Inc.	間接持有之子公司	銷	373,505	81%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	-	-	

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 103 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收關係人款項金額(註)	轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式		應收關係人款項金額	提列帳額	抵備金額
					金	金	額處	理方			
岱宇國際股份有限公司	Spirit Manufacturing Inc.	間接持有之子公司	\$229,840	0.94	\$	-	-	-	\$119,340	\$	-
	岱宇(上海)商貿有限公司	間接持有之子公司	101,519	2.00	-	-	-	-	24,978	-	-

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 103 年 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始資本額	投資成本	資本金	期末股數	比率(%)	持帳面額	有被投資公司損益	本期認列之投資(損)益
岱宇國際股份有限公司	Dyaco International Holding Limited	香港	一般投資	\$ 411,455	\$ 350,975	107,840,000	100%	\$ 623,913	\$ 63,160	\$ 63,160	\$ 63,160
	株式会社ダイコジャパン	日本	一般進出口	11,630	3,050	720	100%	(1,902)	(3,331)	(3,331)	(3,331)
	綠安運動科技股份有限公司	台灣	運動用品製造	29,000	29,000	2,900	100%	28,519	195	(999)	(999)
Dyaco International Holding Limited	Fuel Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口	261,395	200,915	8,800,000	100%	486,960	65,298	(14,262 仟港幣)	55,505
				(8,800 仟美元)	(6,800 仟美元)			(126,385 仟港幣)	(16,778 仟港幣)	(14,262 仟港幣)	(14,262 仟港幣)
Fuel Spirit International Inc.	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口	265,734	265,734	1,667,500	100%	286,888	539	539	539
				(8,890 仟美元)	(8,890 仟美元)			(9,606 仟美元)	(18 仟美元)	(18 仟美元)	(18 仟美元)
Spirit Manufacturing Inc.	Dyaco Canada Inc. (註五)	加拿大	一般進出口	271,752	271,752	1,000	100%	253,665	4,361	(3,038)	(3,038)
				(9,058 仟美元)	(9,058 仟美元)			(8,494 仟美元)	(144 仟美元)	(-101 仟美元)	(-101 仟美元)
Spirit Manufacturing Inc.	Spirit Direct LLC	美國	電視購物	29,868	17,922	-	100%	4,052	9,026	(9,026)	(9,026)
				(1,000 仟美元)	(600 仟美元)			(136 仟美元)	(-299 仟美元)	(-299 仟美元)	(-299 仟美元)

註一：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係認列投資收益 195 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 131 仟元。

註三：係認列投資收益 65,298 仟元並減除側流交易未實現毛利 9,793 仟元。

註四：係認列投資收益 4,361 仟元並減除溢價攤銷 7,399 仟元。

註五：原名 Maurice Pincoffs Canada Inc.，於購入後更名。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 公 司 名 稱	資 大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本	投 資 方 式	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 資 金	或 收 回 金 額	本 期 匯 出 資 金	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額	被 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 面 值 (註 二)	投 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	\$ 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)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,520 (1,000 仟美元)	\$ 12,802 (3,289 仟港幣)	100%	\$ 12,802 (3,289 仟港幣)	\$ 91,553 (23,762 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	運動用品製造	21,137 (5,500 仟港幣)	透過第三地區投資 設立公司再投資 大陸公司(註一)	119,912 (4,000 仟美元)	119,912 (4,000 仟美元)	-	-	-	119,912 (4,000 仟美元)	574 (147 仟港幣)	100%	(20,660) (-5,309 仟港幣) (註三)	107,559 (27,916 仟港幣)	-	-
岱宇(上海)商貿有限公司	深圳科瑞克醫療器械有限公司	醫療器材	22,063 (4,586 仟人民幣)	其他(註五)	-	-	-	-	-	其他(註五)	(5,455) (-1,112 仟人民幣)	17.14%	(935) (-191 仟人民幣) (註六)	18,327 (3,809 仟人民幣) (註六)	-	-

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 四)
\$ 150,432 (5,000 仟美元)	\$ 150,432 (5,000 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核閱之財務報表計算。

註三：係認列投資收益 574 仟元並減除溢價攤銷 5,846 仟元及減除側流交易未實現毛利 15,388 仟元。

註四：依據投審會之規定，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)商貿有限公司之自有資金轉投資。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司之重大交易
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

編 號	投 資 公 司 名 稱	大 陸 被 投 資 公 司	交 易 摘 要	金 額 (註 二)	佔總進銷之 比率 (%)	遞 延 認 列 損 益	期 應 收 (付) 款 項 (註 二)	未 估 總 應 收 (付) 票 據、 帳 款 之 比 率 (%)	備 註
0	岱宇國際股份有限公司	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	\$151,147 25,141	14% 4%	\$ 12,810 1,286	\$101,519 2,232	21% 1%	註一

註一：母公司主係透過 Fuel Spirit International Inc.向東莞達宇運動器材有限公司進貨。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易		往 來		情 形
					目 的	金 額 (註六)	交 易 條 件 (註三)	佔合併總資產或 總資產之比率 % (註四)	
103	0	岱宇國際股份有限公司	詠安運動股份有限公司	1	銷貨成本	\$ 67,624	—	4	
					應付帳款—關係人	17,726	—	1	
					租金收入	1,143	—	-	
					存 貨	131	—	-	
				1	銷貨收入	8,195	—	-	
					應收帳款—關係人	10,227	—	-	
					採用權益法之投資	1,006	—	-	
			Fuel-Spirit International Inc.	1	銷貨成本	22,490	—	1	
					其他應收款—關係人	29,865	—	1	
					應付帳款—關係人	3,338	—	-	
			株式会社ダイヤコジャパン	1	銷貨收入	2,035	—	-	
					應收帳款—關係人	8,454	—	-	
					採用權益法之投資	762	—	-	
			岱宇（上海）商貿有限公司	1	銷貨收入	151,147	—	8	
					應收帳款—關係人	101,519	—	3	
					採用權益法之投資	12,810	—	-	
			Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	481,278	—	25	
					應收帳款—關係人	229,840	—	7	
					採用權益法之投資	27,439	—	1	
			Dyaco Canada Inc. (註五)	1	銷貨收入	22,326	—	1	
					應收帳款—關係人	10,155	—	-	
					採用權益法之投資	2,960	—	-	

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易			往 來		情 形
					科 目	金 額 (註六)	交 易 條 件 (註三)			
			東莞達宇運動器材有限公司	1	應付帳款—關係人 銷貨成本 存 貨	\$ 2,232 2,651 1,273	— — —			佔合併總資產之比率% (註四)
	1	詠安運動股份有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 應收帳款—關係人 銷貨成本 租金支出	67,624 17,726 1,045 229	— — — —			4 1 — —
	2	Spirit Direct, LLC.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存 貨	8,195 10,227 1,006	— — —			— — —
	3	Fuel-Spirit International Inc.	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入 其他應付款—關係人 應收帳款—關係人	22,490 29,865 3,338	— — —			1 1 —
			東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 其他應收款—關係人	373,505 73	— —			19 1
			Dyaco Canada Inc. (註五)	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	3,754 1,205	— —			— —
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨收入 應收帳款—關係人	189,577 41,657	— —			10 1
	4	株式会社ダイヤコジャパン	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款—關係人 存 貨	2,035 8,454 762	— — —			— — —

(接次頁)

(承前頁)

年 度	編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易		往 來		情 形
					交 易 科 目	金 額 (註六)	交 易 條 件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)	
	5	岱宇(上海)商貿有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	\$ 151,147 101,519 12,810	— — —	— — —	8 3 —
	6	Spirit Manufacturing Inc.	東莞達宇運動器材有限公司	3	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	82,807 57,027 8,772	— — —	— — —	4 2 —
				2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	481,278 229,840 27,439	— — —	— — —	25 7 1
				3	銷貨成本 應付帳款－關係人	189,577 41,657	— —	— —	10 1
				3	銷貨收入 應收帳款－關係人	6,982 2,228	— —	— —	— —
	7	Dyaco Canada Inc.	東莞達宇運動器材有限公司	3	存 貨	10,150	—	—	—
				2	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	22,326 10,155 2,960	— — —	— — —	1 — —
				3	銷貨成本 應付帳款－關係人	6,982 2,228	— —	— —	— —
				3	銷貨成本 應付帳款－關係人 存 貨	3,754 1,205 4,734	— — —	— — —	— — —

(接次頁)

(承前頁)

年	編 度 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易 目 的	往 來 金 (註六)	交 易 條 件 (註三)	情 形 佔合併總營收或 總資產之比率% (註四)
	8	東莞達宇運動器材有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	應收帳款—關係人 銷貨收入 銷貨成本	\$ 2,232 2,651 1,273	—	— — —
			Fuel-Spirit International Inc.	3	銷貨收入 其他應付款—關係人	373,505 73	—	19 1
			岱宇(上海)商貿有限公司	3	銷貨收入 應收帳款—關係人 銷貨成本	82,807 57,027 8,772	—	4 2 —
			Dyaco Canada Inc. (註五)	3	銷貨成本	4,734	—	—
			Spirit Manufacturing Inc.	3	銷貨成本	10,150	—	1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

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

註五：原名 Maurice Pincoffs Canada Inc.，於購入後更名。

註六：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1031042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

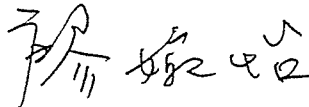
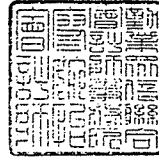
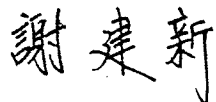
會員證書字號：

(1) 北市會證字第 3469 號

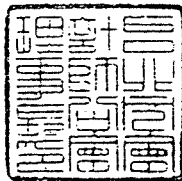
委託人統一編號：23751545

(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一〇三年上半年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年六月三十日）財務報表之核閱簽證。

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

11月

一日