

**岱宇國際股份有限公司**  
**Dyaco International Inc.**

**公開說明書**

(國內第一次有擔保轉換公司債申報用之稿本)

一、公司名稱：岱宇國際股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：發行國內第一次有擔保轉換公司債。

(一)發行種類：國內第一次有擔保轉換公司債。

(二)發行金額：每張面額為新臺幣壹拾萬元整，依票面金額之100%~100.5%發行，發行張數為陸仟張，發行總額為新臺幣陸億元整，募集金額以新臺幣陸億零參佰萬元為上限。

(三)發行利率：票面利率0%。

(四)發行條件：發行期間三年，自發行日後滿三個月翌日起至到期日止，可轉換為本公司普通股；發行及轉換辦法，請參閱本公開說明書附件一。

(五)公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，公開承銷比例100%。

(六)承銷及配售方式：以詢價團購方式對外公開承銷。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第60~71頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新台幣伍佰萬元。

(二)其他費用：包括會計師及律師等其他費用，新台幣壹拾伍萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第3~6頁。

八、查詢本公開說明書之網址：

金融監督管理委員會指定之資訊申報網站之網址：<http://mops.twse.com.tw>

公司揭露公開說明書相關資料之網址：<http://www.dyaco.com>



岱宇國際股份有限公司編製

中華民國一〇六年七月二十八日刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新台幣仟元；%

| 資 本 來 源 | 金 額     | 占實收資本額之比率 |
|---------|---------|-----------|
| 設立資本    | 5,000   | 0.54%     |
| 現金增資    | 698,560 | 75.15%    |
| 盈餘轉增資   | 221,701 | 23.85%    |
| 員工分紅轉增資 | 4,241   | 0.46%     |
| 合計      | 929,502 | 100.00%   |

二、公開說明書之分送計畫：

- (一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另放置於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。  
(二)分送方式：依金融監督管理委員會規定之方式辦理。  
(三)索取方法：請親臨本公司或附回郵向本公司索取，或至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：國泰綜合證券股份有限公司 網址：<http://www.cathaysec.com.tw>  
地址：台北市敦化南路二段 333 號 20 樓 電話：(02) 2326-9888

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐商業銀行股份有限公司 網址：<http://bank.sinopac.com>  
地址：台北市南京東路三段 36 號 電話：(02) 2508-2288

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：國泰世華商業銀行股份有限公司 網址：<http://www.cathaybk.com.tw>  
地址：台北市松山區民權東路三段 144 號 3 樓 電話：(02) 2546-6767

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：中國信託證券股份有限公司 股務代理部 網址：<http://www.chinatrust.com.tw>  
地址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓 電話：(02) 6636-5566

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：廖婉怡會計師、謝建新會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 網址：<http://www.deloitte.com.tw>  
地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓 電話：(02)2545-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：<http://www.fsi-law.com>  
地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 電話：(02)2345-0016

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：邱源聲 電話：(02)2515-2288  
職稱：副總經理 電子郵件信箱：[investor@dyaco.com](mailto:investor@dyaco.com)  
代理發言人：劉于菁 電話：(02)2515-2288  
職稱：協理 電子郵件信箱：[investor@dyaco.com](mailto:investor@dyaco.com)

十三、公司網址：<http://www.dyaco.com>

# 岱宇國際股份有限公司公開說明書摘要

|                                       |                           |                                                  |                                                                           |                                 |         |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------|
| 實收資本額：929,502 仟元                      |                           | 公司地址：台北市中山區松江路 111 號 12 樓                        |                                                                           | 電話：(02)2515-2288                |         |
| 設立日期：79 年 6 月 2 日                     |                           |                                                  | 公司網址：http://www.dyaco.com                                                 |                                 |         |
| 上市日期：105 年 9 月 20 日                   |                           | 上櫃日期：不適用                                         |                                                                           | 公開發行日期：100 年 8 月 23 日           |         |
| 管理股票日期：不適用                            |                           |                                                  |                                                                           |                                 |         |
| 負責人：董事長：林英俊<br>總經理：陳明男                |                           | 發言人：邱源聲<br>職 稱：副總經理                              |                                                                           | 代理發言人：劉于菁<br>職 稱：協理             |         |
| 股票過戶機構：中國信託商業銀行(股)公司代理部               |                           | 電話：(02) 6636-5566                                |                                                                           | 網址：http://www.chinatrust.com.tw |         |
|                                       |                           | 地址：台北市重慶南路一段 83 號 5 樓                            |                                                                           |                                 |         |
| 股票承銷機構：國泰綜合證券股份有限公司                   |                           | 電話：(02)2326-9888                                 |                                                                           | 網址：http://www.cathaysec.com.tw  |         |
|                                       |                           | 地址：台北市敦化南路二段 333 號 20 樓                          |                                                                           |                                 |         |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所<br>廖婉怡、謝建新會計師  |                           | 電話：(02)2545-9988                                 |                                                                           | 網址：http://www.deloitte.com.tw   |         |
|                                       |                           | 地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓                          |                                                                           |                                 |         |
| 現任簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所<br>廖婉怡、張耿禧會計師    |                           | 電話：(02)2545-9988                                 |                                                                           | 網址：http://www.deloitte.com.tw   |         |
|                                       |                           | 地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓                          |                                                                           |                                 |         |
| 複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師                    |                           | 電話：(02)2345-0016                                 |                                                                           | 網址：http://www.fsi-law.com       |         |
|                                       |                           | 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓                             |                                                                           |                                 |         |
| 信用評等機構：不適用                            |                           |                                                  |                                                                           |                                 |         |
| 評等標的                                  | 發行公司：不適用                  |                                                  | 無 <input checked="" type="checkbox"/> ； 有 <input type="checkbox"/> ，評等日期： |                                 | 評等等級：   |
|                                       | 本次發行公司債：不適用               |                                                  | 無 <input checked="" type="checkbox"/> ； 有 <input type="checkbox"/> ，評等日期： |                                 | 評等等級：   |
| 董事選任日期：106 年 5 月 26 日，任期：3 年          |                           |                                                  | 監察人選任日期：-，任期：-年(本公司設置審計委員會)                                               |                                 |         |
| 全體董事持股比例：35.97% (106 年 06 月 30 日)     |                           |                                                  | 全體監察人持股比率：-(本公司設置審計委員會)                                                   |                                 |         |
| 董事及持股 10%以上股東及其持股比例：(106 年 06 月 30 日) |                           |                                                  |                                                                           |                                 |         |
| 職 稱                                   | 姓 名                       | 持 股 比 例                                          | 職 稱                                                                       | 姓 名                             | 持 股 比 例 |
| 董 事 長                                 | 林英俊                       | 19.15%                                           | 董 事                                                                       | 林文斗                             | 0.07%   |
| 董 事                                   | 永衡投資股份有<br>限公司<br>代表人：王景聰 | 6.57%                                            | 董 事                                                                       | 廣穎有限公司<br>代表人：鄒美玲               | 10.18%  |
| 獨立董事                                  | 謝長宏                       | 0.00%                                            | 獨立董事                                                                      | 王凱立                             | 0.00%   |
| 獨立董事                                  | 王志誠                       | 0.00%                                            | 大股東                                                                       | 林英俊                             | 19.15%  |
| 大股東                                   | 廣穎有限公司                    | 10.18%                                           |                                                                           |                                 |         |
| 工廠地址：彰化縣和美鎮全興工業區工一路 1 號、興工路 36 號      |                           |                                                  |                                                                           | 電話：(04)7977-888                 |         |
| 主要產品：健身器材                             |                           | 市場結構：105 年度內銷 3.12% 外銷 96.88%                    |                                                                           |                                 | 參閱本文之頁次 |
|                                       |                           |                                                  |                                                                           |                                 | 第 43 頁  |
| 風 險 事 項                               |                           | 請詳本公開說明書內頁之說明                                    |                                                                           |                                 | 參閱本文之頁次 |
|                                       |                           |                                                  |                                                                           |                                 | 第 3~6 頁 |
| 去 ( 1 0 5 ) 年 度                       |                           | 營業收入：4,724,842 仟元<br>稅前純益：403,047 仟元 每股盈餘：3.54 元 |                                                                           |                                 | 第 73 頁  |
| 本次募集發行有價證券種類及金額                       |                           |                                                  | 請參閱公開說明書封面                                                                |                                 |         |
| 發行條件                                  |                           |                                                  | 請參閱公開說明書封面                                                                |                                 |         |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                       |                           |                                                  | 請參閱公開說明書第 60~71 頁                                                         |                                 |         |
| 本次公開說明書刊印日期：106 年 7 月 28 日            |                           |                                                  | 刊印目的：發行國內第一次有擔保轉換公司債                                                      |                                 |         |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄       |                           |                                                  |                                                                           |                                 |         |

## 目錄

|                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、 公司概况.....                                                                                    | 1  |
| 一、 公司簡介.....                                                                                    | 1  |
| (一) 設立日期 .....                                                                                  | 1  |
| (二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....                                                                      | 1  |
| (三) 公司沿革 .....                                                                                  | 1  |
| 二、 風險事項.....                                                                                    | 3  |
| (一) 風險因素 .....                                                                                  | 3  |
| (二) 訴訟或非訟事件 .....                                                                               | 6  |
| (三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至<br>公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司<br>財務狀況之影響 ..... | 6  |
| (四) 其他重要事項 .....                                                                                | 6  |
| 三、 公司組織.....                                                                                    | 7  |
| (一) 組織系統 .....                                                                                  | 7  |
| (二) 關係企業圖 .....                                                                                 | 10 |
| (三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管 .....                                                                | 11 |
| (四) 董事及監察人 .....                                                                                | 14 |
| (五) 發起人 .....                                                                                   | 17 |
| (六) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....                                                              | 18 |
| 四、 資本及股份.....                                                                                   | 25 |
| (一) 股份種類 .....                                                                                  | 25 |
| (二) 股本形成經過 .....                                                                                | 25 |
| (三) 最近股權分散情形 .....                                                                              | 25 |
| (四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                                               | 31 |
| (五) 公司股利政策及執行狀況 .....                                                                           | 31 |
| (六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....                                                             | 32 |
| (七) 員工、董事及監察人酬勞 .....                                                                           | 32 |
| (八) 公司買回本公司股份情形 .....                                                                           | 33 |
| 五、 公司債(含海外公司債)辦理情形 .....                                                                        | 33 |
| 六、 特別股辦理情形 .....                                                                                | 33 |
| 七、 參與發行海外存託憑證之辦理情形 .....                                                                        | 33 |
| 八、 員工認股權憑證辦理情形 .....                                                                            | 33 |
| 九、 限制員工權利新股辦理情形 .....                                                                           | 33 |
| 十、 併購辦理情形 .....                                                                                 | 33 |
| 十一、 受讓他公司股份發行新股尚在進行中者 .....                                                                     | 33 |
| 貳、 營運概況.....                                                                                    | 34 |
| 一、 公司之經營 .....                                                                                  | 34 |
| (一) 業務內容 .....                                                                                  | 34 |



|                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| (二) 市場及產銷概況 .....                                                                                                        | 43        |
| (三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數 .....                                                                                        | 50        |
| (四) 環保支出資訊 .....                                                                                                         | 51        |
| (五) 勞資關係 .....                                                                                                           | 52        |
| 二、不動產、廠房及設備及其他不動產 .....                                                                                                  | 53        |
| (一) 自有資產 .....                                                                                                           | 53        |
| (二) 租賃資產 .....                                                                                                           | 53        |
| (三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....                                                                                           | 54        |
| 三、轉投資事業 .....                                                                                                            | 55        |
| (一) 轉投資事業概況 .....                                                                                                        | 55        |
| (二) 綜合持股比例 .....                                                                                                         | 55        |
| (三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 .....                                     | 56        |
| (四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 ..... | 56        |
| 四、重要契約 .....                                                                                                             | 56        |
| <b>參、發行計畫及執行情形 .....</b>                                                                                                 | <b>56</b> |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項 .....                                                                         | 57        |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 .....                                                                           | 60        |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....                                                                                               | 71        |
| 四、本次併購發行新股應記載事項 .....                                                                                                    | 71        |
| <b>肆、財務概況 .....</b>                                                                                                      | <b>72</b> |
| 一、最近五年度簡明財務資料 .....                                                                                                      | 72        |
| (一) 簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                                                                                  | 72        |
| (二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....                                                         | 75        |
| (三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                                                              | 75        |
| (四) 財務分析 .....                                                                                                           | 76        |
| (五) 會計項目重大變動說明 .....                                                                                                     | 79        |
| 二、財務報告應記載事項 .....                                                                                                        | 81        |
| (一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....                                                           | 81        |
| (二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表 .....                                                                        | 81        |
| (三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....                                                  | 81        |

|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 三、財務概況其他重要事項 .....                                                                          | 81 |
| (一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....                             | 81 |
| (二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊 .....                                          | 81 |
| (三) 期後事項 .....                                                                              | 81 |
| (四) 其他 .....                                                                                | 81 |
| 四、財務狀況及經營結果檢討分析 .....                                                                       | 82 |
| (一) 財務狀況 .....                                                                              | 82 |
| (二) 財務績效 .....                                                                              | 83 |
| (三) 現金流量 .....                                                                              | 84 |
| (四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                                                | 84 |
| (五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....                                               | 84 |
| (六) 其他重要事項 .....                                                                            | 85 |
| 伍、特別記載事項 .....                                                                              | 86 |
| 一、內部控制制度執行狀況 .....                                                                          | 86 |
| (一) 最近三年度會計師提出之內部控制改進建議 .....                                                               | 86 |
| (二) 最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形 .....                                                              | 86 |
| (三) 內部控制聲明書 .....                                                                           | 86 |
| (四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形 .....                                     | 86 |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 .....                                    | 86 |
| 三、證券承銷商評估總結意見 .....                                                                         | 86 |
| 四、律師法律意見書 .....                                                                             | 86 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....                                                             | 86 |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 .....                                           | 86 |
| 七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項 .....                                                | 86 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：本公司已依初次上市聲明書及承諾書事項執行完畢 ..... | 86 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容 .....                               | 86 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形 .....                       | 86 |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明 .....           |    |

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 書.....                                                                                               | 86         |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....                        | 87         |
| 十三、其他必要補充說明事項.....                                                                                   | 87         |
| 十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見..... | 87         |
| 十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形記載事項.....                                                                         | 87         |
| <b>陸、重要決議、公司章程及相關法規.....</b>                                                                         | <b>111</b> |
| 一、本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表).....                                                                  | 111        |
| <br>附件一：國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                                         |            |
| 附件二：國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書                                                                          |            |
| 附件三：104 年度財務報表暨會計師查核報告                                                                               |            |
| 附件四：105 年度財務報表暨會計師查核報告                                                                               |            |
| 附件五：106 年度第一季財務報表暨會計師核閱報告書                                                                           |            |
| 附件六：104 年度個體財務報表暨會計師查核報告                                                                             |            |
| 附件七：105 年度個體財務報表暨會計師查核報告                                                                             |            |
| 附件八：不得退還或收取承銷相關費用之聲明書                                                                                |            |
| 附件九：不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書                                                                              |            |
| 附件十：承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金之承諾書                                                                       |            |

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

#### (一) 設立日期

民國 79 年 6 月 2 日

#### (二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：台北市中山區松江路 111 號 12 樓

電 話：(02)2515-2288

工 廠：彰化縣和美鎮全興工業區工一路 1 號、興工路 36 號

電 話：(04)7977-888

#### (三) 公司沿革

| 時 間   | 重 要 沿 革                                                                                                                                                                                            |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國79年 | ◆於台北市成立岱宇國際股份有限公司，設立資本額為新台幣5,000仟元。                                                                                                                                                                |
| 民國82年 | ◆辦理現金增資新台幣10,000仟元，增資後實收資本額新台幣15,000仟元。                                                                                                                                                            |
| 民國83年 | ◆於美國洛杉磯設立客戶服務中心。                                                                                                                                                                                   |
| 民國88年 | ◆辦理現金增資新台幣14,000仟元，增資後實收資本額新台幣29,000仟元。                                                                                                                                                            |
| 民國96年 | ◆辦理現金增資新台幣71,000仟元，增資後實收資本額新台幣100,000仟元。                                                                                                                                                           |
| 民國97年 | ◆辦理現金增資新台幣150,000仟元，增資後實收資本額新台幣250,000仟元。<br>◆購併美國SPIRIT MANUFACTURING, INC.，取得「SPIRIT」品牌。<br>◆於彰化縣和美鎮全興工業區自建廠房及辦公大樓，開始自行生產。<br>◆辦理現金增資新台幣115,100仟元，增資後實收資本額新台幣365,100仟元。<br>◆取得ISO-9001 品質管理系統驗證。 |
| 民國98年 | ◆取得同屬全興工業區之二廠，以擴充產能。<br>◆辦理現金增資新台幣99,000仟元，盈餘轉增資新台幣15,800仟元，增資後實收資本額新台幣479,900仟元。                                                                                                                  |
| 民國99年 | ◆產品連續二年在美國榮獲“Best Buy”殊榮。<br>◆飛輪橢圓機榮獲創新產品卓越獎。<br>◆轉投資成立「岱宇(上海)商貿有限公司」擴展大陸銷售市場。<br>◆取得ISO-13485 醫療器材業品質管理系統驗證。                                                                                      |

- hr/>
- 民國100年 ◆飛輪橢圓機榮獲台灣精品獎，窈擺鈴榮獲台灣精品獎及創新產品卓越獎。
- ◆現金增資新台幣15,000仟元，增資後實收資本額新台幣494,900仟元。
- ◆現金增資新台幣15,100仟元，增資後實收資本額新台幣510,000仟元。
- ◆盈餘轉增資新台幣137,700仟元，增資後實收資本額新台幣647,700仟元。
- ◆榮獲99年度進出口績優廠商前500名。
- ◆經「行政院金融監督管理委員會」核准股票公開發行。
- ◆核准於10月24日興櫃股票掛牌。
- 民國101年 ◆附加練習器之飛輪競賽車榮獲創新產品卓越獎。
- ◆投資成立岱宇日本銷售公司，擴展日本銷售市場。
- ◆美國物流總部正式落成啟用。
- ◆盈餘暨員工紅利轉增資新台幣33,388仟元，增資後實收資本額新台幣681,088仟元。
- 民國102年 ◆運動健身器材結合微型投影機播放功能榮獲創新產品卓越獎。
- ◆收購加拿大Maurice Pincoffs Canada Inc. 。
- ◆收購東莞達宇運動器材有限公司。
- ◆收購詠安運動科技股份有限公司。
- ◆獲頒第三屆幸福企業獎。
- 民國103年 ◆健腹器榮獲2014台灣精品銀質獎。
- ◆生理回饋之步態平衡訓練腳踏車榮獲創新產品卓越獎。
- ◆投資成立岱宇德國銷售公司，擴展歐洲銷售市場。
- 民國104年 ◆現金增資新台幣100,000仟元，增資後實收資本額新台幣781,088仟元。
- ◆建立O2O營銷模式，成立集團首家「Runners跑動時尚」品牌實體門市。
- ◆彰化全興廠改建落成及中部辦公室交屋。
- ◆盈餘轉增資新台幣39,054仟元，增資後實收資本額新台幣820,142仟元。
- ◆成立大安健康管理顧問公司發展醫療復健服務事業。
- 民國105年 ◆與中國國家體育總局體育科學研究所簽訂健身康復器材唯一戰略伙伴關

係。

- ◆可調跨距橢圓訓練機及多功能訓練器-超輪榮獲台灣精品獎。
- ◆全商用系列健身器材量產上市。
- ◆獲天下雜誌2016天下企業公民獎小巨人組第12名。
- ◆現金增資新台幣109,360仟元，增資後實收資本額新台幣929,502仟元。
- ◆正式於台灣證券交易所掛牌買賣

民國106年 ◆收購德國CARDIOFITNESS GmbH & Co. KG及CARDIOFITNESS VERWALTUNGS GmbH100%股權。

## 二、風險事項

### (一)風險因素

1.最近年度及截至公開說明書刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### (1)利率變動影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度       | 105 年度  | 106 年第一季 |
|---------------|---------|----------|
| 利息收(支)淨額      | (9,717) | (1,677)  |
| 稅前淨利(損)       | 403,047 | (80,686) |
| 占稅前淨利(損)比率(%) | 2.41%   | 2.08%    |

本公司利息費用係因營運週轉之銀行借款，105 年度及 106 年第一季利息收支淨額分別為新台幣(9,717)仟元及(1,677)仟元，分別占該年度稅前淨利(損)為 2.41%及 2.08%，比例相對低，故利率變動對本公司損益之影響程度有限。另為避免利率波動對本公司資金成本之影響，本公司已隨時注意利率動向，並與銀行間保持良好關係，以取得較優惠利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，以期隨時採取變通措施，故利率變動對本公司損益尚不致有重大影響。

#### (2)匯率變動影響

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度    | 105 年度   | 106 年第一季  |
|------------|----------|-----------|
| 兌換淨損       | (11,586) | (128,582) |
| 稅前淨利       | 403,047  | (80,686)  |
| 占稅前淨利比率(%) | 2.87%    | 159.36%   |

本公司產品主要以外銷為主，其中又多以美金為交易幣別，生產成本中多以台幣為交易幣別，故美金匯率的變化對本公司的獲利有一定程度之影響。公司因應匯率變動之具體措施如下：

- ①本公司財務人員與銀行保持密切聯繫，蒐集匯率相關資訊，參考銀行報價尋求有利的賣點，進行適當的外匯操作，規避匯率變動造成的損失。
- ②業務單位向客戶報價時，應考量匯率之走勢，提出較穩健之報價，以避免匯率之變動侵蝕公司利潤。

### (3) 通貨膨脹影響

本公司主要原料為鋼鐵材料、塑膠及五金件等，原物料價格與國際油價之連動性高，因此物價波動將影響本公司生產成本。本公司隨時注意市場價格之波動，針對採購時點及安全存量妥適規畫，與供應商維持良好之合作關係，將通貨膨脹之影響降至最低。

## 2. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

- (1) 本公司財務操作以保守穩健為原則，並未從事高風險、高槓桿投資。
- (2) 本公司資金貸與及背書保證均依本公司「資金貸與及背書保證處理程序」及「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之相關規定辦理。
- (3) 本公司從事衍生性商品交易均依本公司「取得或處分資產處理程序」，以避險為目的，以規避外幣資產或負債匯率變動之風險。

## 3. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

### (1) 本公司未來產品技術開發設計發展方向如下

- ① 加速跨入醫療復健及健康輔助器材之產品。
- ② 提升自主新技術開發設計，加強專利保護增加產品銷售獲利。
- ③ 強化產品外型設計師陣容，增加業務銷售選項。

### (2) 未來預計投入之研發費用主要配合產品開發時程與計畫並視營運狀況調整。

## 4. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司不僅平日營運均遵循國內外相關法令規範辦理，亦隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，截至目前本公司財務業務尚無因為國內外政策或法律變動而產生重大影響。

## 5. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司除隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並透過與客戶密切合作過程掌握產業最新發展趨勢，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，故科技改變及產業變化對公司尚無負面之影響。



#### 6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自設立以來，專注於本業經營及產品研發，重視內部管理，遵循相關法令規定；截至目前為止，並未發生任何影響企業形象之情事。未來亦一切遵循相關法令規定，著重於企業形象之維護。

#### 7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司之子公司 Dyaco Europe GmbH 已於 106 年 1 月 1 日取得德國 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 100% 之股權，並自 106 年第一季起將併入本公司之合併報表。CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 為德國運動器材零售商，深耕德國各大城市多年，本公司強化全球版圖，因此，持續擴大在歐洲、美洲、中國等市場投資，為未來長期經營成果努力，以期能提升獲利能力。

#### 8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司目前並無擴充廠房之計畫。惟本公司日後若進行擴充廠房，將進行審慎評估並依內部控制相關規定辦理。

#### 9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

##### (1)進貨

本公司主要原物料進貨維持二家以上供應商，並隨時注意市場動態，積極開發其他供應商，降低進貨來源過度集中之風險，同時與各供應商間均維持良好之合作關係，以確保供貨來源穩定。

##### (2)銷貨

北美為全球健身器材產業的主要市場，約佔全球產值的二分之一以上，而本公司除自有品牌銷售外，長期與北美一家品牌銷售公司合作良好，在相輔相成業績逐年成長下，以致該客戶占本公司營收比重約在 30% 上下的現象。有鑑於此，本公司已採取相關措施，以降低銷貨集中之風險：

- ①積極參加國際性展覽，藉以提升本公司於國際市場之能見度及知名度，並尋找國際優質客戶代理本公司產品或委託開發生產。
- ②積極研發以擴增產品線及應用領域，包括跨足醫療復健及健康輔助產品領域，開發銀髮族與行動不便者皆適用之產品，以及提升產品科技性功能等。
- ③積極開拓全球市場及開發新客戶藉以降低銷售客戶的集中度，包括於中國上海設立銷售公司，以及透過行銷資源分享爭取各國代理商等。
- ④積極推展自有品牌，推出多款自有品牌搶攻海外商機，目前擁有全球暢銷自有品牌 Spirit、新興品牌 Fuel、Xterra 以及頂級健身器材品牌 SOLE 的國際總代理等。

#### 10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分

之十之大股東並無股權之大量移轉之情事。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司並無因經營權改變而影響公司營運之情事。

12.其他重要風險及因應措施其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者。揭露資料同本款第一目：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

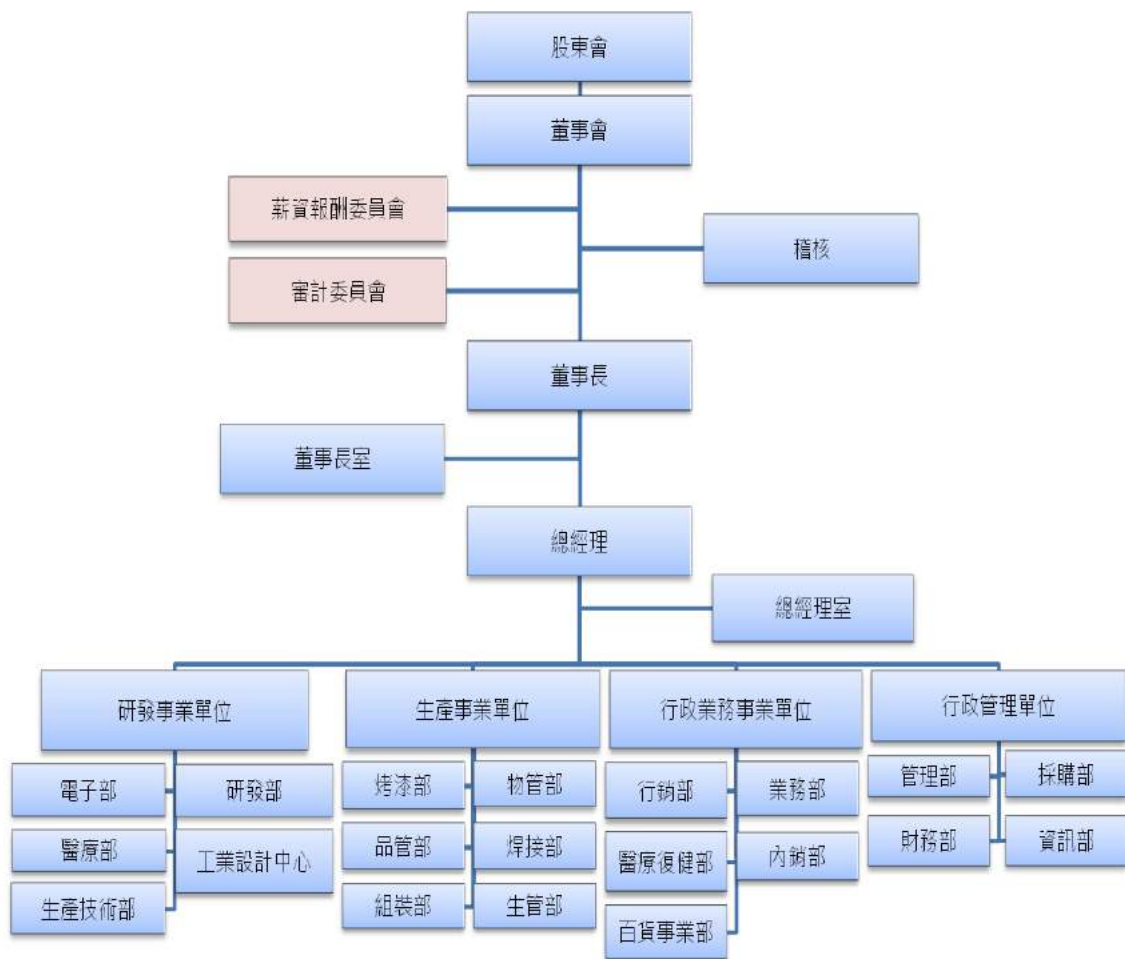
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四) 其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



## 2.各主要部門所營業務

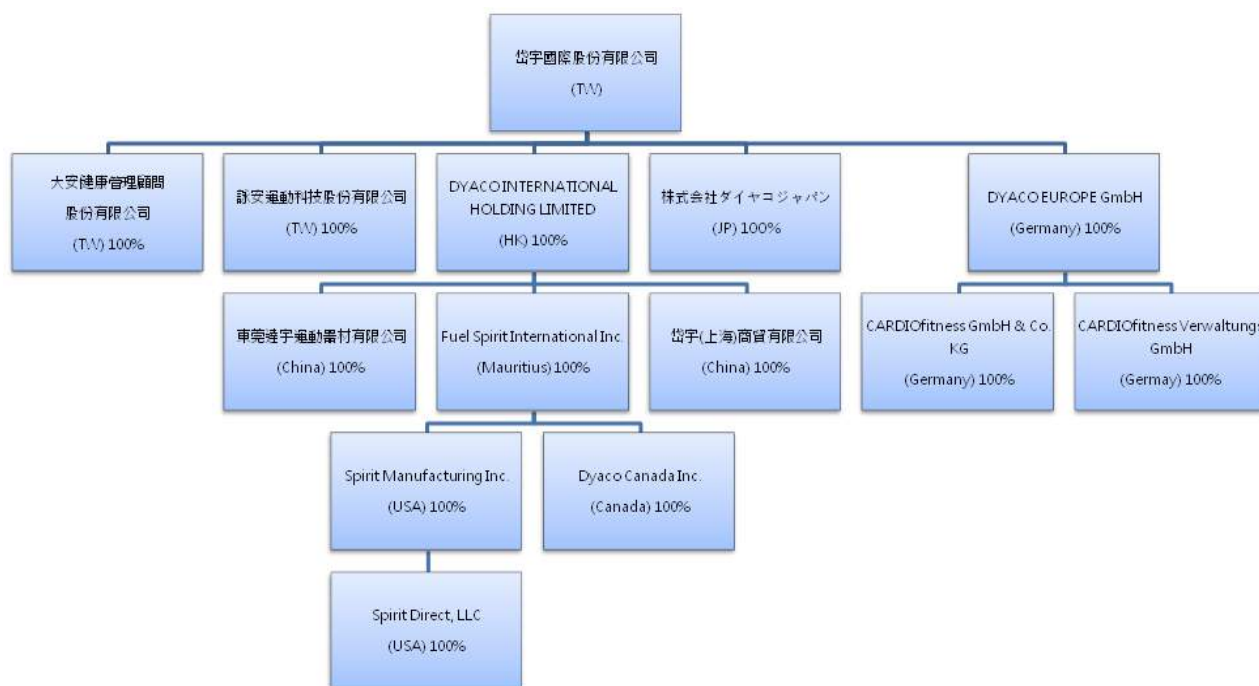
| 主要部門                     | 業務職掌                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事長室                     | 綜理公司各項經營目標、發展藍圖與召開董事會等相關事務。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 審計委員會                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。</li> <li>◆ 內部控制制度有效性之考核。</li> <li>◆ 依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易之處理程序。</li> <li>◆ 涉及董事自身利害關係之事項。</li> <li>◆ 重大之資產或衍生性商品交易。</li> <li>◆ 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。</li> <li>◆ 簽證會計師之委任、解任及報酬。</li> <li>◆ 財務、會計及內部稽核主管之任免。</li> <li>◆ 年度財務報告及半年度財務報告。</li> <li>◆ 其他公司或主管機關規定之重大事項。</li> </ul> |
| 薪酬委員會                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。</li> <li>◆ 定期評估並訂定本公司董事及經理人之薪資報酬。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                  |
| 總經理室                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 統籌公司經營策略、經營企劃、經營方針擬定、投資之規劃與控管。</li> <li>◆ 各部門營運狀況及內部控制之評估與控管、綜理公司整體事業之執行、規劃與協調。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                           |
| 財務部                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。</li> <li>◆ 規劃暨執行投資相關作業。</li> <li>◆ 執行客戶徵信與額度管控相關業務。</li> <li>◆ 規劃與彙總年度預算相關作業。</li> <li>◆ 會計帳務作業及會計結算報表之編製、分析、控制及呈報等事項。</li> <li>◆ 稅務規劃與申報相關作業。</li> </ul>                                                                                                                                        |
| 管理部                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 人事、行政、總務、資訊及固定資產之管理與推動工作。</li> <li>◆ 員工教育訓練之籌劃與執行。</li> <li>◆ 行政管理流程、辦法制度等之制定與施行。</li> <li>◆ 勞安衛、環安、兩性工作環境保障、外籍勞工等等相關作業與管理。</li> <li>◆ 內部相關ISO稽核之事宜及相關資料文件檔案管理作業。</li> </ul>                                                                                                                                         |
| 資訊部                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 提供資訊硬體及軟體網路、資料庫維護等服務機能。</li> <li>◆ 企業應用系統開發維護及新資訊技術導入。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 採購部                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 供應商之基本資料建立及評鑑作業。</li> <li>◆ 原物料之詢價、比價、議價、訂購作業。</li> <li>◆ 原物料交期管理與控制。</li> <li>◆ 委外加工作業之處理。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                               |
| 業務事業單位(業務、百貨事業、內銷、醫療復健部) | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 規劃暨執行營業目標之達成。</li> <li>◆ 產品利潤率及銷售價格之擬定。</li> <li>◆ 客戶之開發與管理。</li> <li>◆ 客戶報價及訂單之接收審查與管理。</li> <li>◆ 應收帳務催收、客戶服務及抱怨處理、推動產銷協調。</li> </ul>                                                                                                                                                                              |
| 行銷部                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ 市場資訊搜集、分析和回饋，掌握市場動態。</li> <li>◆ 規劃暨執行市場行銷策略。</li> <li>◆ 商品形象包裝、廣告製作與國內外參展。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                |

| 主要部門             | 業務職掌                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 生產事業單位(焊接、烤漆、組裝) | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆擬定與執行生產計畫，並掌控生產進度。</li> <li>◆產線製程之SOP及教育訓練。</li> <li>◆原物料使用與管理業務。</li> <li>◆機器設備維護與保養。</li> </ul>                                                                      |
| 物管部              | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆統籌安排原物料及產品進出、運送控管事宜。</li> <li>◆統籌產品之庫存管理與記錄。</li> </ul>                                                                                                                |
| 生管部              | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆生產計畫之擬定及產能計算。</li> <li>◆提出物料需求展開。</li> <li>◆生產進度之安排及掌控。</li> <li>◆產銷、交期、產量等相關事項之處理。</li> </ul>                                                                         |
| 品管部              | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆全公司品質保證之計畫與執行。</li> <li>◆品質檢驗與控管。</li> <li>◆客戶抱怨處理。</li> <li>◆品質異常發生原因分析與改善</li> </ul>                                                                                 |
| 研發事業單位           | <ul style="list-style-type: none"> <li>◆擬訂研發計畫之流程及進度。</li> <li>◆產品的設計、試作及可靠度驗證。</li> <li>◆技術文件整合製作管理及專利申請作業。</li> <li>◆模檢治具製作及管理。</li> <li>◆生產製程規劃、工程規格之制定、生產作業程式之擬定、生產流程</li> <li>◆及技術之改造、文件管理管制等。</li> </ul> |

## (二)關係企業圖

### 1.關係企業圖

106 年 6 月 30 日



### 2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

106 年 3 月 31 日；單位：仟股/新台幣仟元

| 關係企業名稱                              | 與公司之關係             | 本公司持有關係企業 |           |         | 關係企業持有本公司 |    |      |
|-------------------------------------|--------------------|-----------|-----------|---------|-----------|----|------|
|                                     |                    | 比例        | 股份        | 投資金額    | 比例        | 股份 | 投資金額 |
| Dyaco International Holding Limited | 子公司                | 100%      | 135,742   | 529,787 | —         | —  | —    |
| 詠安運動科技股份有限公司                        | 子公司                | 100%      | 2,900     | 29,000  | —         | —  | —    |
| 株式会社ダイヤコジャパン                        | 子公司                | 100%      | 1,020 股   | 15,359  | —         | —  | —    |
| Dyaco Europe GmbH                   | 子公司                | 100%      | —         | 185,853 | —         | —  | —    |
| 大安健康管理顧問有限公司                        | 子公司                | 80%       | 800       | 8,000   | —         | —  | —    |
| CARDIOfitness GmbH & Co. KG         | Dyaco Europe 之子公司  | 100%      | —         | 134,623 |           |    |      |
| CARDIOfitness Verwaltungs GmbH      | Dyaco Europe 之子公司  | 100%      | —         | 977     |           |    |      |
| Fuel Spirit International Inc.      | Dyaco Holding 之子公司 | 100%      | 12,400    | 379,727 | —         | —  | —    |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                        | Dyaco Holding 之子公司 | 100%      | —         | 30,520  | —         | —  | —    |
| 東莞達宇運動器材有限公司                        | Dyaco Holding 之子公司 | 100%      | —         | 119,912 | —         | —  | —    |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Fuel Spirit 之子公司   | 100%      | 1,667.5 股 | 265,734 | —         | —  | —    |
| Dyaco Canada Inc.                   | Fuel Spirit 之子公司   | 100%      | 1,000 股   | 271,752 | —         | —  | —    |
| Spirit Direct, LLC                  | Spirit 之子公司        | 100%      | —         | 62,118  | —         | —  | —    |

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

106年06月30日；單位：股

| 職 稱       | 姓 名                | 性 別 | 國 籍  | 就任日期      | 持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                                                                                                 | 目前兼任其他公司之職務                                                             | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 |
|-----------|--------------------|-----|------|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|----------------|
|           |                    |     |      |           | 股數      | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |                                                                                                                         |                                                                         | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |
| 總經理       | 陳明男                | 男   | 中華民國 | 106.07.12 | 748,161 | 0.80% | 576,753      | 0.62% | —          | —    | 逢甲大學經營管理學院 EMBA<br>岱宇國際(股)公司研發副總                                                                                        | 東莞達宇運動器材有限公司代表人、詠安運動科技(股)公司董事                                           | —               | —  | —  | —              |
| 執行長       | 丁平頤                | 男   | 中華民國 | 106.07.12 | 11,000  | 0.01% | —            | —     | —          | —    | 淡江大學統計學系畢業<br>鉅泰實業股份有限公司—副總經理                                                                                           | —                                                                       | —               | —  | —  | —              |
| 執行副總兼財務主管 | 吳美華                | 女   | 中華民國 | 87.05.01  | 527,068 | 0.57% | 4,180        | 0.00% | —          | —    | 台北大學 EMBA、和興白花油廠(股)公司會計主任、岱宇國際(股)公司財務副總                                                                                 | 岱宇(上海)商貿有限公司監察人、永衡投資(股)公司董事、智霖投資(股)公司董事、大安健康管理顧問(股)公司董事長、詠安運動科技(股)公司監察人 | —               | —  | —  | —              |
| 執行副總      | 李基榮                | 男   | 中華民國 | 103.01.01 | 6,000   | 0.01% | 150,000      | 0.16% | —          | —    | 南開工專機械工程科、東庚企業(股)公司總經理                                                                                                  | 詠安運動科技(股)公司總經理                                                          | —               | —  | —  | —              |
| 技術長       | Brian Keith Murray | 男   | 美國   | 97.04.22  | 37,917  | 0.04% | 44,591       | 0.05% | —          | —    | BSEE Degree from New York Institute of Technology<br>Cybex engineering supervisor<br>Diamondback Fitness Vice president | —                                                                       | —               | —  | —  | —              |
| 業務部副總     | 王鴻猷                | 男   | 中華民國 | 95.06.15  | 10,000  | 0.01% | 43,260       | 0.05% | —          | —    | 輔仁大學經濟系、美商來福嘉公司台灣分公司副總、凱今實業(股)公司業務副總                                                                                    | —                                                                       | —               | —  | —  | —              |

## (三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料(續)

106年06月30日；單位：股

| 職 稱        | 姓 名 | 性 別 | 國 籍  | 就任日期      | 持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                        | 目前兼任其他公司之職務      | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 |
|------------|-----|-----|------|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|------|------------------------------------------------|------------------|-----------------|----|----|----------------|
|            |     |     |      |           | 股數      | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |                                                |                  | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |
| 業務部副總      | 徐麗雯 | 女   | 中華民國 | 88.07.07  | 80,859  | 0.09% | 3,150        | 0.00% | —          | —    | 東海大學 EMBA、岱宇國際(股)公司業務部經理                       | —                | —               | —  | —  | —              |
| 研發部副總      | 黃鉉富 | 男   | 中華民國 | 86.07.23  | 117,138 | 0.13% | —            | —     | —          | —    | 霧峰農工電機科、岱宇國際(股)公司研發部經理                         | —                | —               | —  | —  | —              |
| 內銷部副總      | 黃郁之 | 女   | 中華民國 | 102.03.05 | 49,883  | 0.05% | 6,350        | 0.01% | —          | —    | 東吳大學日本語文學系、奇郁公司業務襄理、岱宇國際(股)公司行銷部經理             | —                | —               | —  | —  | —              |
| 財務部副總兼會計主管 | 邱源聲 | 男   | 中華民國 | 102.12.27 | 63,366  | 0.07% | —            | —     | —          | —    | 世新大學財務金融所、資誠聯合會計師事務所、金鼎證券承銷部經理                 | 大安健康管理顧問(股)公司監察人 | —               | —  | —  | —              |
| 管理部協理      | 林威旭 | 男   | 中華民國 | 97.05.12  | 33,921  | 0.04% | 11,147       | 0.01% | —          | —    | 華梵大學經營資訊管理所、首能科技保稅倉儲課長、建騰創達科技營運支援部副理、視聯科技工程部副理 | —                | —               | —  | —  | —              |
| 法務專利協理     | 李哲榮 | 男   | 中華民國 | 102.06.19 | 10,000  | 0.01% | —            | —     | —          | —    | 逢甲大學纖維複材系、宸光再持 Patent Leader、慶良電子資深專利工程師       | —                | —               | —  | —  | —              |
| 生管部協理      | 李美玉 | 女   | 中華民國 | 101.08.16 | 57,605  | 0.06% | —            | —     | —          | —    | 正修工專化學工程科、岱宇國際(股)公司生管部經理                       | —                | —               | —  | —  | —              |
| 醫療復健部協理    | 林世傑 | 男   | 中華民國 | 102.03.05 | —       | —     | —            | —     | —          | —    | 北阿拉巴馬州立大學 MBA、中化裕民(股)公司保健產品處處長、瑞商裕利(股)公司全國業務經理 | 大安健康管理顧問(股)公司董事  | —               | —  | —  | —              |



## (三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料(續)

106年06月30日；單位：股

| 職 稱    | 姓 名 | 性 別 | 國 籍  | 就任日期      | 持有股份   |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                                         | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 |
|--------|-----|-----|------|-----------|--------|-------|--------------|-------|------------|------|-----------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|----|----|----------------|
|        |     |     |      |           | 股數     | 持股比率  | 股數           | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |                                                                 |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |
| 業務部協理  | 柯玟瑜 | 女   | 中華民國 | 102.05.15 | 81,598 | 0.09% | —            | —     | —          | —    | 逢甲大學經營管理學院 EMBA、岱宇國際(股)公司市場開發部協理                                | —           | —               | —  | —  | —              |
| IDC 協理 | 林祈均 | 女   | 中華民國 | 104.05.18 | 25,570 | 0.03% | —            | —     | —          | —    | 中原大學商業設計系、提托馬股份有限公司專案經理                                         | —           | —               | —  | —  | —              |
| 電子部協理  | 林新保 | 男   | 中華民國 | 104.12.18 | 11,000 | 0.01% | 2,100        | 0.00% | —          | —    | 華夏科技大學電子系畢業、昌祐公司技術總監、聯德電子工程師                                    | —           | —               | —  | —  | —              |
| 行銷部協理  | 蔡世盛 | 男   | 中華民國 | 105.02.01 | 10,000 | 0.01% | —            | —     | —          | —    | 英國國立 Stirling 大學 MBA 畢業、佳通輪胎中國區營銷策劃處處長、米其林輪胎行銷經理/業務經理           | —           | —               | —  | —  | —              |
| 人資部協理  | 劉于菁 | 女   | 中華民國 | 105.12.01 | 10,000 | 0.01% | —            | —     | —          | —    | Huddesfield University Media and TV Production(UK)、岱宇國際(股)人資部協理 | —           | —               | —  | —  | —              |
| 會計部協理  | 吳淑美 | 女   | 中華民國 | 105.9.1   | 45,762 | 0.05% | —            | —     | —          | —    | 中國文化大學會計系、岱宇國際(股)會計部協理                                          | —           | —               | —  | —  | —              |
| 稽核主管   | 劉毓莉 | 女   | 中華民國 | 106.05.11 | —      | —     | —            | —     | —          | —    | 銘傳大學會計系、資誠聯合會計師事務所副理                                            | —           | —               | —  | —  | —              |

(四)董事及監察人

1.姓名、性別、國籍或註冊地、經（學）歷、持有股份及性質

106 年 06 月 30 日；單位：股

| 職 稱 | 姓 名        | 性 別 | 國 籍<br>或 註 冊 地 | 初 次 選<br>任 日 期 | 選 任<br>日 期 | 任 期 | 選 任 時<br>持 有 股 份 |            | 現 在<br>持 有 股 數 |            | 配 偶、未 成 年 子 女<br>現 在 持 有 股 份 |            | 利 用 他 人 名 義 持 有<br>股 份 |            | 主 要 經（學）歷                                | 目 前 兼 任 本 公<br>司 及 其 他 公 司<br>之 職 務                                                                | 具 配 偶 或 二 親 等 以<br>內 關 係 之 其 他 主<br>管、董 事 或 監 察 人 |     |     |
|-----|------------|-----|----------------|----------------|------------|-----|------------------|------------|----------------|------------|------------------------------|------------|------------------------|------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----|-----|
|     |            |     |                |                |            |     | 股 數              | 持 股<br>比 率 | 股 數            | 持 股<br>比 率 | 股 數                          | 持 股<br>比 率 | 股 數                    | 持 股<br>比 率 |                                          |                                                                                                    | 職 稱                                               | 姓 名 | 關 係 |
| 董事長 | 林英俊        | 男   | 中 華<br>民 國     | 79.6.02        | 106.5.26   | 3 年 | 18,295,279       | 19.68%     | 17,802,441     | 19.15%     | 658,350                      | 0.71%      | 21,674,552             | 23.32%     | 台灣大學公共衛生系<br>美國德州大學會計研究所<br>岱宇國際(股)公司創辦人 | Dyaco Holding 董事、Fuel Spirit 董事、Dyaco Canada 董事、岱宇(上海)商貿有限公司董事、廣穎有限公司代表人、永衡投資(股)公司董事長、智霖投資(股)公司董事長 | —                                                 | —   | —   |
| 董事  | 永衡投資股份有限公司 | —   | 中 華<br>民 國     | 106.5.26       | 106.5.26   | 3 年 | 6,104,490        | 6.57%      | 6,104,490      | 6.57%      | —                            | —          | —                      | —          | —                                        | —                                                                                                  | —                                                 | —   | —   |
|     | 王景聰        | 男   | 中 華<br>民 國     | 106.5.26       | 106.5.26   | 3 年 | —                | —          | 64,105         | 0.07%      | —                            | —          | —                      | —          | 逢甲大學企管系                                  | 詠安運動科技(股)公司董事長                                                                                     | —                                                 | —   | —   |
| 董事  | 廣穎有限公司     | —   | 中 華<br>民 國     | 106.5.26       | 106.5.26   | 3 年 | 9,465,572        | 10.18%     | 9,465,572      | 10.18%     | —                            | —          | —                      | —          | —                                        | —                                                                                                  | —                                                 | —   | —   |
|     | 鄒美玲        | 女   | 中 華<br>民 國     | 106.5.26       | 106.5.26   | 3 年 | —                | —          | 40,000         | 0.04%      | —                            | —          | —                      | —          | 台北商業大學附設專科進修學校企業管理科                      | 臺灣愛可芮股份有限公司副理                                                                                      | —                                                 | —   | —   |
| 董事  | 林文斗        | 男   | 中 華<br>民 國     | 100.6.23       | 106.5.26   | 3 年 | 69,528           | 0.07%      | 69,528         | 0.07%      | —                            | —          | —                      | —          | 政治大學國貿系、芳德鑄鋁(股)公司協理                      | 芳德鑄鋁(股)公司董事兼總經理                                                                                    | —                                                 | —   | —   |

| 職 稱        | 姓 名 | 性 別 | 國 籍<br>或 註 冊 地 | 初 次 選<br>任 日 期 | 選 任<br>日 期 | 任 期 | 選 任 時<br>持 有 股 份 |            | 現 在<br>持 有 股 數 |            | 配 偶、未 成 年 子 女<br>現 在 持 有 股 份 |            | 利 用 他 人 名 義 持 有<br>股 份 |            | 主 要 經 ( 學 ) 歷                                                                                                                                                                    | 目 前 兼 任 本 公<br>司 及 其 他 公 司<br>之 職 務                                                                                                     | 具 配 偶 或 二 親 等 以<br>內 關 係 之 其 他 主<br>管、董 事 或 監 察 人 |     |     |   |
|------------|-----|-----|----------------|----------------|------------|-----|------------------|------------|----------------|------------|------------------------------|------------|------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----|-----|---|
|            |     |     |                |                |            |     | 股 數              | 持 股<br>比 率 | 股 數            | 持 股<br>比 率 | 股 數                          | 持 股<br>比 率 | 股 數                    | 持 股<br>比 率 |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         | 職 稱                                               | 姓 名 | 關 係 |   |
| 獨 立<br>董 事 | 謝長宏 | 男   | 中 華<br>民 國     | 100.12.9       | 106.5.26   | 3 年 | —                | —          | —              | —          | —                            | —          | —                      | —          | 交 通 大 學 管 理<br>科 學 研 究 所 教<br>授 兼 所 長、國 科<br>會 副 主 任 委<br>員、財 政 部 賦 稅<br>改 革 委 員 會 稅<br>務 行 政 研 究 組<br>組 長、交 通 部 主<br>任 秘 書、國 票 聯<br>合 證 券 投 資 顧<br>問 ( 股 ) 公 司 董 事<br>長 兼 總 經 理 | —                                                                                                                                       | —                                                 | —   | —   |   |
| 獨 立<br>董 事 | 王凱立 | 男   | 中 華<br>民 國     | 100.12.9       | 106.5.26   | 3 年 | —                | —          | —              | —          | —                            | —          | —                      | —          | 美 國 猶 他 州 立<br>大 學 經 濟 學 博<br>士、中 興 大 學 財<br>務 金 融 學 系 兼<br>任 副 教 授、東 海<br>大 學 財 務 金 融<br>學 系 副 教 授 兼<br>系 主 任、EMBA<br>主 任、台 灣 經 濟<br>學 會 財 務 委 員                                | 東 海 大 學 財 務<br>金 融 學 系 專 任<br>教 授、台 灣 併 購<br>與 私 募 股 權 協<br>會 副 主 委、財 經<br>立 法 監 督 聯 盟<br>委 員、金 可 國 際<br>集 團 及 安 基 科<br>技 ( 股 ) 獨 立 董 事 | —                                                 | —   | —   | — |

| 職 稱        | 姓 名   | 性 別 | 國 籍<br>或 註 冊 地 | 初 次 選<br>任 日 期 | 選 任<br>日 期 | 任 期 | 選 任 時<br>持 有 股 份 |            | 現 在<br>持 有 股 數 |            | 配 偶、未 成 年 子 女<br>現 在 持 有 股 份 |            | 利 用 他 人 名 義 持 有<br>股 份 |            | 主 要 經 (學) 歷                                                                                         | 目 前 兼 任 本 公<br>司 及 其 他 公 司<br>之 職 務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 具 配 偶 或 二 親 等 以<br>內 關 係 之 其 他 主<br>管、董 事 或 監 察 人 |     |     |
|------------|-------|-----|----------------|----------------|------------|-----|------------------|------------|----------------|------------|------------------------------|------------|------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----|-----|
|            |       |     |                |                |            |     | 股 數              | 持 股<br>比 率 | 股 數            | 持 股<br>比 率 | 股 數                          | 持 股<br>比 率 | 股 數                    | 持 股<br>比 率 |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 職 稱                                               | 姓 名 | 關 係 |
| 獨 立<br>董 事 | 王 志 誠 | 男   | 中 華<br>民 國     | 106.5.26       | 106.5.26   | 3 年 | —                | —          | —              | —          | —                            | —          | —                      | —          | 國 立 成 功 大 學<br>法 律 學 研 究 所<br>兼 任 教 授、金 融<br>研 究 發 展 基 金<br>管 理 委 員 會 委<br>員、國 立 政 治 大<br>學 法 學 博 士 | 台 灣 人 壽 保 險<br>(股)公 司 獨 立 董<br>事、幸 福 水 泥<br>(股)公 司 獨 立 董<br>事、財 團 法 人 金<br>融 消 費 評 議 中<br>心 董 事、財 團 法<br>人 證 券 投 資 人<br>暨 期 貨 交 易 人<br>保 護 中 心 董 事<br>、臺 灣 證 券 交 易<br>所 上 市 審 議 委<br>員、證 券 櫃 檯 買<br>賣 中 心 上 櫃 審<br>議 委 員、中 央 存<br>款 保 險 公 司 諮<br>詢 委 員、中 華 民<br>國 仲 裁 協 會 仲<br>裁 人、國 立 中 正<br>大 學 法 學 院 教<br>授、東 吳 大 學 學<br>院 兼 任 教 授、國<br>立 台 灣 科 技 大<br>學 管 理 學 院 兼<br>任 教 授 | —                                                 | —   | —   |

## 2.法人股東之主要股東：

### (1)法人股東之主要股東

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東                          |
|------------|------------------------------------|
| 永衡投資股份有限公司 | 林英俊(99.08%)、林耀南(0.92%)             |
| 廣穎有限公司     | GAIN GATE MANAGEMENT LIMITED(100%) |

### (2)法人股東之主要股東屬法人者，其主要股東：

| 法人股東名稱                       | 法人股東之主要股東                           |
|------------------------------|-------------------------------------|
| GAIN GATE MANAGEMENT LIMITED | Trend Express Holding Limited(100%) |

## 3.董事(含獨立董事)是否具有五年以上商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗，並符合下列各目所列之情事：

| 姓名 | 條件                        | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                       |                                                                      |                                           | 符合獨立性情形（註2） |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|----|---------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|    |                           | 商 務 、 法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業<br>務所需之國家<br>考試及格領有<br>證書之專門職<br>業及技術人員 | 商 務、法<br>務、財 務、<br>會計或公司<br>業務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
|    | 林英俊                       |                                                               |                                                                      | ✓                                         | ✓           |   |   |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | —                            |
|    | 永衡投資股份有<br>限公司<br>代表人：王景聰 |                                                               |                                                                      | ✓                                         |             |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | —                            |
|    | 廣穎有限公司<br>代表人：鄒美玲         |                                                               |                                                                      |                                           |             |   |   | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | —                            |
|    | 林文斗                       |                                                               |                                                                      | ✓                                         | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | —                            |
|    | 謝長宏                       | ✓                                                             |                                                                      |                                           | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | —                            |
|    | 王凱立                       | ✓                                                             |                                                                      |                                           | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 2                            |
|    | 王志誠                       | ✓                                                             | ✓                                                                    | ✓                                         | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | 3                            |

註：各董事(含獨立董事)於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

| 職稱   | 姓名           | 董事酬金  |                   |              |                   |                  |                   |               |                   | A、B、C及D等<br>四項總額占稅<br>後純益之比例 |                   | 兼任員工領取相關酬金        |                   |          |                   |         |   |               |   | A、B、C、D、E、<br>F及G等七項<br>總額占稅後純<br>益之比例 |                   | 有無領取來<br>自子公司以<br>外轉投資事<br>業酬金 |
|------|--------------|-------|-------------------|--------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|---------|---|---------------|---|----------------------------------------|-------------------|--------------------------------|
|      |              | 報酬(A) |                   | 退職退休金<br>(B) |                   | 董事酬勞(C)<br>(註 1) |                   | 業務執行費用<br>(D) |                   |                              |                   | 薪資、獎金及特<br>支費等(E) |                   | 退職退休金(F) |                   | 員工酬勞(G) |   |               |   |                                        |                   |                                |
|      |              | 本公司   | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司          | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司              | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司           | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司                          | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司               | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有<br>公司 | 本公司     |   | 財務報告內所<br>有公司 |   | 本公司                                    | 財務報告<br>內所有公<br>司 |                                |
| 董事長  | 林英俊          | 6,301 | 6,301             | —            | —                 | —                | —                 | 780           | 780               | 2.35%                        | 2.35%             | 2,320             | 2,320             | 103      | 103               | —       | — | —             | — | 3.15%                                  | 3.15              | —                              |
| 董事   | 王景聰<br>(註 3) |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |
| 董事   | 莊進成<br>(註 2) |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |
| 董事   | 林文斗          |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |
| 董事   | 徐文彬<br>(註 2) |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |
| 獨立董事 | 謝長宏          |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |
| 獨立董事 | 王凱立          |       |                   |              |                   |                  |                   |               |                   |                              |                   |                   |                   |          |                   |         |   |               |   |                                        |                   |                                |

註1：依本公司106年5月26日股東常會決議105年度盈餘分派案，擬配發員工酬勞3,901仟元，不分派董監事酬勞。

註2：本公司於106年5月26日股東常會改選董事，該名董事不再續任。

註3：本公司於106年5月26日股東常會改選董事，該名董事已為法人代表人。

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                         | 董事姓名                    |                         |                         |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                       | 前四項酬金總額(A+B+C+D)        |                         | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)  |                         |
|                                       | 本公司                     | 財務報告內所有公司               | 本公司                     | 財務報告內所有公司               |
|                                       | 莊進成,林文斗,徐文彬,<br>謝長宏,王凱立 | 莊進成,林文斗,徐文彬,<br>謝長宏,王凱立 | 莊進成,林文斗,徐文彬,<br>謝長宏,王凱立 | 莊進成,林文斗,徐文彬,<br>謝長宏,王凱立 |
| 低於 2,000,000 元                        | 林英俊,王景聰                 | 林英俊,王景聰                 | 林英俊,王景聰                 | 林英俊,王景聰                 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)    | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)   | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)  | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)  | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)  | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 100,000,000 元以上                       | —                       | —                       | —                       | —                       |
| 總計                                    | 7 人                     | 7 人                     | 7 人                     | 7 人                     |

## 2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

| 職稱<br>(註 2) | 姓名  | 監察人酬金 |               |             |               |           |               | A、B 及 C 等三項總額占<br>稅後純益之比例 |               | 有無領取<br>來自子公司<br>以外轉<br>投資事業<br>酬金 |
|-------------|-----|-------|---------------|-------------|---------------|-----------|---------------|---------------------------|---------------|------------------------------------|
|             |     | 報酬(A) |               | 酬勞(B) (註 1) |               | 業務執行費用(C) |               |                           |               |                                    |
|             |     | 本公司   | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司         | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司       | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司                       | 財務報告內<br>所有公司 |                                    |
| 監察人         | 吳錦波 | —     | —             | —           | —             | 240       | 240           | 0.08%                     | 0.08%         | 無                                  |
| 監察人         | 林維寧 |       |               |             |               |           |               |                           |               |                                    |
| 監察人         | 張志全 |       |               |             |               |           |               |                           |               |                                    |

註1：依本公司106年5月26日股東常會決議105年度盈餘分派案，擬配發員工酬勞3,901仟元，不分派董監事酬勞。

註2：本公司已於106年5月26日設置審計委員會替代監察人。

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                        | 監察人姓名          |             |
|---------------------------------------|----------------|-------------|
|                                       | 前三項酬金總額(A+B+C) |             |
|                                       | 本公司            | 財務報告內所有公司 D |
| 低於 2,000,000 元                        | 吳錦波、林維寧、張志全    | 吳錦波、林維寧、張志全 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)    | —              | —           |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)   | —              | —           |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)  | —              | —           |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)  | —              | —           |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)  | —              | —           |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | —              | —           |
| 100,000,000 元以上                       | —              | —           |
| 總計                                    | 3 人            | 3 人         |



### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

| 職稱    | 姓名                    | 薪資(A)<br>(註1) |                   | 退職退休金<br>(B) |                   | 獎金及<br>特支費等等(C) |                   | 員工酬勞金額(D) |          |               |          | A、B、C及D等四<br>項總額占稅後純益<br>之比例(%) |                   | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金 |
|-------|-----------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|----------|---------------|----------|---------------------------------|-------------------|----------------------------------------|
|       |                       | 本<br>公<br>司   | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本<br>公<br>司  | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本<br>公<br>司     | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司       |          | 財務報告內所有<br>公司 |          | 本公<br>司                         | 財務報<br>告內所<br>有公司 |                                        |
|       |                       |               |                   |              |                   |                 |                   | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 | 現金<br>金額      | 股票金<br>額 |                                 |                   |                                        |
| 總經理   | 王景聰(註2)               | 18,137        | 18,137            | 1,030        | 1,030             | 4,683           | 4,683             | —         | 167      | —             | 167      | 7.97%                           | 7.97%             | —                                      |
| 董事長特助 | 丁平頤(註4)               |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 執行副總  | 陳明男(註3)               |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 執行副總  | 吳美華                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 執行副總  | 李榮基                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 副總    | 王鴻猷                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 副總    | 徐麗雯                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 副總    | 黃鉉富                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 副總    | 黃郁之                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 副總    | 邱源聲                   |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |
| 技術長   | Brian Keith<br>Murray |               |                   |              |                   |                 |                   |           |          |               |          |                                 |                   |                                        |

註1：依本公司106年5月26日股東常會決議105年度盈餘分派案，擬配發員工酬勞3,901仟元。

註2：王景聰於106年6月30日退休。

註3：陳明男於106年7月12日由執行副總經理晉升本公司總經理。

註4：丁平頤於106年7月12日由董事長特助晉升本公司執行長。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距               | 總經理及副總經理姓名                         |                                    |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                   | 本公司                                | 財務報告內所有公司                          |
| 低於 2,000,000 元                    | 吳美華、王鴻猷、徐麗雯、黃鉉富、邱源聲、黃郁之            | 吳美華、王鴻猷、徐麗雯、黃鉉富、邱源聲、黃郁之            |
| 2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）    | 王景聰、丁平頤、陳明男、李基榮、Brian Keith Murray | 王景聰、丁平頤、陳明男、李基榮、Brian Keith Murray |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）   | —                                  | —                                  |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）  | —                                  | —                                  |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）  | —                                  | —                                  |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）  | —                                  | —                                  |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含） | —                                  | —                                  |
| 100,000,000 元以上                   | —                                  | —                                  |
| 總計                                | 11 人                               | 11 人                               |

#### 4. 分派員工酬勞之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

| 職稱    | 姓名                 | 股票金額 | 現金金額 | 總計  | 總額占稅後純益之比例 |
|-------|--------------------|------|------|-----|------------|
| 總經理   | 王景聰(註 1)           | 333  | 574  | 907 | 0.36%      |
| 執行副總  | 吳美華                |      |      |     |            |
| 執行副總  | 陳明男(註 2)           |      |      |     |            |
| 執行副總  | 李基榮                |      |      |     |            |
| 董事長特助 | 丁平頤(註 3)           |      |      |     |            |
| 副總    | 王鴻猷                |      |      |     |            |
| 副總    | 徐麗雯                |      |      |     |            |
| 副總    | 黃鉉富                |      |      |     |            |
| 副總    | 邱源聲                |      |      |     |            |
| 副總    | 黃郁之                |      |      |     |            |
| 技術長   | Brian Keith Murray |      |      |     |            |
| 協理    | 張淑芳(註 4)           |      |      |     |            |
| 協理    | 林威旭                |      |      |     |            |
| 協理    | 林世傑                |      |      |     |            |
| 協理    | 李哲榮                |      |      |     |            |
| 協理    | 柯玟瑜                |      |      |     |            |
| 協理    | 李美玉                |      |      |     |            |
| 協理    | 林祈均                |      |      |     |            |
| 協理    | 蔡世盛                |      |      |     |            |
| 協理    | 林新保                |      |      |     |            |
| 協理    | 吳淑美                |      |      |     |            |
| 協理    | 劉于菁                |      |      |     |            |

註1：王景聰於106年6月30日退休。

註2：陳明男於106年7月12日由執行副總經理晉升本公司總經理。

註3：丁平頤於106年7月12日由董事長特助晉升本公司執行長。

註4：張淑芳於106年5月12日離職。

5. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

- (1) 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額稅後純益比例之分析

| 項目         | 酬金總額佔稅後純益比例 |       |        |       |
|------------|-------------|-------|--------|-------|
|            | 104 年度      |       | 105 年度 |       |
|            | 本公司         | 合併報表  | 本公司    | 合併報表  |
| 董事酬金       | 3.18%       | 4.15% | 2.35%  | 3.15% |
| 監察人酬金      | 0.06%       | 0.06% | 0.08%  | 0.08% |
| 總經理及副總經理酬金 | 6.93%       | 7.51% | 7.97%  | 7.97% |

- (2) 給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

- A. 本公司設有薪資報酬委員會，訂定並定期檢討董事、監察人及經理人年度及長期之績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- B. 本公司105年度支付董事及監察人之酬金係指董監執行業務之報酬，或兼任員工者所支領之員工薪酬，尚無盈餘分配之酬勞，該等酬金依其所擔任之職務權責及其貢獻度，並參酌同業水準而訂定之。
- C. 總經理及副總經理(級)之酬金為薪資、獎金及員工紅利，薪資、獎金係依據本公司人事規章辦理，員工紅利係依據分配年度盈餘狀況及公司章程擬定，該等酬金依所擔任之職位、所承擔之責任與對本公司之貢獻程度，並參考同業對於同類職位水準訂定。

#### 四、資本及股份

##### (一) 股份種類

單位：股

| 股份種類  | 核定股本       |           |             | 備註   |
|-------|------------|-----------|-------------|------|
|       | 流通在外股份     | 未發行股份     | 合計          |      |
| 記名普通股 | 92,950,223 | 7,049,777 | 100,000,000 | 上市股票 |

##### (二) 股本形成經過

###### 1. 最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

| 年月     | 發行價格<br>(元) | 核定股本    |           | 實收股本   |         | 備註                                    |                       |     |
|--------|-------------|---------|-----------|--------|---------|---------------------------------------|-----------------------|-----|
|        |             | 股數      | 金額        | 股數     | 金額      | 股本來源                                  | 以現金以外之<br>財產抵充股款<br>者 | 其他  |
| 101.10 | 10          | 100,000 | 1,000,000 | 68,109 | 681,088 | 盈餘轉增資 29,147 仟元<br>員工股票紅利轉增資 4,241 仟元 | -                     | 註 1 |
| 104.03 | 33          | 100,000 | 1,000,000 | 78,109 | 781,088 | 現金增資 100,000 仟元                       | -                     | 註 2 |
| 104.09 | 10          | 100,000 | 1,000,000 | 82,014 | 820,142 | 盈餘轉增資 39,054 仟元                       | -                     | 註 3 |
| 105.09 | 46.5        | 100,000 | 1,000,000 | 92,950 | 929,502 | 現金增資 109,360 仟元                       | -                     | 註 4 |

註 1：101.10.05 經授商字第 10101205290 號函核准

註 2：104.03.10 經授商字第 10401038990 號函核准

註 3：104.09.01 經授商字第 10401183000 號函核准

註 4：105.10.24 經授商字第 10501249020 號函核准

###### 2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

##### (三) 最近股權分散情形

###### 1. 股東結構

106 年 06 月 30 日；單位：股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人       | 個人         | 外國機構<br>及外人 | 合計         |
|------------|------|------|------------|------------|-------------|------------|
| 人數         | —    | —    | 32         | 2,551      | 10          | 2,593      |
| 持有股數       | —    | —    | 40,764,051 | 52,088,512 | 97,660      | 92,950,223 |
| 持股比例       | —    | —    | 43.86%     | 56.03%     | 0.11%       | 100.00%    |

註：上列股東結構並無陸資持股。

## 2. 股權分散情形：

106 年 06 月 30 日

| 持股分級              | 股東人數  | 持有股數       | 持有比率    |
|-------------------|-------|------------|---------|
| 1-999             | 120   | 21,550     | 0.02%   |
| 1,000-5,000       | 1,831 | 3,491,022  | 3.76%   |
| 5,001-10,000      | 231   | 1,849,723  | 1.99%   |
| 10,001-15,000     | 97    | 1,238,098  | 1.33%   |
| 15,001-20,000     | 71    | 1,288,523  | 1.39%   |
| 20,001-30,000     | 58    | 1,470,750  | 1.58%   |
| 30,001-40,000     | 30    | 1,028,155  | 1.11%   |
| 40,001-50,000     | 32    | 1,480,986  | 1.59%   |
| 50,001-100,000    | 47    | 3,297,809  | 3.55%   |
| 100,001-200,000   | 34    | 4,769,800  | 5.13%   |
| 200,001-400,000   | 16    | 4,539,036  | 4.88%   |
| 400,001-600,000   | 5     | 2,467,868  | 2.66%   |
| 600,001-800,000   | 9     | 6,264,185  | 6.74%   |
| 800,001-1,000,000 | 1     | 850,703    | 0.92%   |
| 1,000,001 股以上     | 11    | 58,892,015 | 63.35%  |
| 合計                | 2,593 | 92,950,223 | 100.00% |

## 3. 主要股東名單

106 年 06 月 30 日

| 主要股東名稱         | 股份<br>持有股數<br>(股) | 持股比例<br>(%) |
|----------------|-------------------|-------------|
| 林英俊            | 17,802,441        | 19.15%      |
| 廣穎有限公司         | 9,465,572         | 10.18%      |
| 合宜興投資有限公司      | 6,691,711         | 7.20%       |
| 永衡投資股份有限公司     | 6,104,490         | 6.57%       |
| 智霖投資股份有限公司     | 6,104,490         | 6.57%       |
| 中華開發創業投資股份有限公司 | 5,575,500         | 6.00%       |
| 卓建投資有限公司       | 2,000,000         | 2.15%       |
| 台達資本股份有限公司     | 1,575,000         | 1.69%       |
| 王鈺淇            | 1,526,973         | 1.64%       |
| 廣源投資股份有限公司     | 1,028,000         | 1.11%       |

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：

(1) 董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：

單位：股

| 職稱               | 姓名         | 104 年度    |       | 105 年度 |      | 該年度截至6月30日止 |      |
|------------------|------------|-----------|-------|--------|------|-------------|------|
|                  |            | 可認股數      | 實認股數  | 可認股數   | 實認股數 | 可認股數        | 實認股數 |
| 董事長兼 10%以上股東     | 林英俊        | 2,425,398 | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 董事(註 4)          | 王景聰        | 6,557     | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 董事(註 5)          | 莊進成        | 5,405     | 5,405 | —      | —    | —           | —    |
| 董事               | 林文斗        | 3,590     | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 董事(註 5)          | 徐文彬        | 5,261     | 5,261 | —      | —    | —           | —    |
| 董事(註 7)          | 永衡投資股份有限公司 | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 董事兼 10%以上股東(註 7) | 廣穎有限公司     | 1,191,233 | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 獨立董事             | 謝長宏        | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 獨立董事             | 王凱立        | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 獨立董事(註 7)        | 王志誠        | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 監察人              | 王慶益(註 1)   | 31,566    | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 監察人(註 6)         | 吳錦波        | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 監察人(註 6)         | 林維寧        | 87,685    | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 監察人(註 6)         | 張志全(註 2)   | 0         | 0     | —      | —    | —           | —    |
| 10%以上股東          | 廣穎有限公司     | 1,191,233 | 0     | —      | —    | —           | —    |

註 1:監察人王慶益於 104.6.23 辭任，非任職期間資料不予揭露。

註 2:監察人張志全於 104.6.26 新選任，非任職期間資料不予揭露。

註 3:本公司於 105 年度現金增資發行新股辦理股票上市前公開承銷暨股票初次上市，分別以競價拍賣及公開承銷之方式募資，董事、監察人及持股比例百分之十以上之大股東皆放棄現金增資認股。

註 4:本公司於 106 年 5 月 26 日股東常會改選董事，該名董事已為法人代表人。

註 5：本公司於 106 年 5 月 26 日股東常會改選董事，該名董事不再續任。

註 6：本公司於 106 年 5 月 26 日股東常會改選董事，不再選任監察人。

註 7：本公司於 106 年 5 月 26 日股東常會改選董事，該董事為新選任之董事。

(2) 放棄之現金增資股洽關係人認購者之情形：無。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱                   | 姓名                           | 104 年度        |               | 105 年度        |               | 該年度截至<br>6 月 30 日止 |               |
|----------------------|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
|                      |                              | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數      | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長兼<br>10%以上股東      | 林英俊                          | 392,727       | 0             | (452,000)     | 0             | (492,838)          | 0             |
| 董事兼 10%以<br>上股東(註 1) | 廣穎有限公司<br>代表人：鄒美玲            | 450,741       | 0             | 0             | 0             | 0                  | 1,944,000     |
| 董事(註 2)              | 永衡投資股份有<br>限公司<br>代表人：王景聰    | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 1,550,000     |
| 董事                   | 林文斗                          | 22,358        | 0             | 20,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 董事                   | 莊進成(註 3)                     | 7,720         | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 董事                   | 徐文彬(註 4)                     | 7,514         | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 獨立董事                 | 謝長宏                          | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 獨立董事                 | 王凱立                          | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 獨立董事                 | 王志誠(註 5)                     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 監察人                  | 吳錦波(註 6)                     | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 監察人                  | 林維寧(註 7)                     | 33,178        | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 監察人                  | 張志全(註 8)                     | 0             | 0             | 69,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 董事兼<br>總經理           | 王景聰(註 9)                     | 2,481         | 0             | 12,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 執行副總                 | 陳明男                          | 37,150        | 0             | 18,000        | 0             | (50,000)           | 0             |
| 執行副總兼<br>財務主管        | 吳美華                          | (40,569)      | 0             | 19,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 副總經理                 | 王鴻猷                          | 590           | 0             | 1,593         | 0             | (4,000)            | 0             |
| 執行副總                 | 李基榮                          | 0             | 0             | 6,000         | 0             | 0                  | 0             |
| 董事長特助                | 丁平頤(註 10)                    | 0             | 0             | 11,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 技術長                  | Brian Keith<br>Murray (註 11) | 0             | 0             | 10,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 副總經理                 | 黃鉉富                          | 3,768         | 0             | 38,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 副總經理                 | 徐麗雯                          | 10,774        | 0             | 13,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 副總經理                 | 邱源聲                          | 1,588         | 0             | 30,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 協理                   | 林威旭                          | 996           | 0             | 16,000        | 0             | (3,000)            | 0             |
| 協理                   | 李哲榮(註 12)                    | 0             | 0             | 10,000        | 0             | 0                  | 0             |



| 職稱   | 姓名        | 104 年度        |               | 105 年度        |               | 該年度截至<br>6 月 30 日止 |               |
|------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
|      |           | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數      | 質押股數<br>增(減)數 |
| 協理   | 李美玉       | 2,743         | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 林世傑       | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 黃郁之       | 1,327         | 0             | 22,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 柯玟瑜       | 8,350         | 0             | 29,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 林祈均(註 13) | 741           | 0             | 10,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 林新保(註 14) | 0             | 0             | 13,000        | 0             | (2,000)            | 0             |
| 協理   | 蔡世盛(註 15) | 0             | 0             | 10,000        | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 劉于菁(註 16) | 0             | 0             | 0             | 0             | 10,000             | 0             |
| 協理   | 吳淑美(註 17) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 稽核主管 | 劉毓莉(註 18) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 監察人  | 王慶益(註 19) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 副總經理 | 羅登義(註 20) | 36,808        | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 策略長  | 何介舜(註 21) | 50            | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 營運長  | 吳威儀(註 22) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 郝國武(註 23) | 1,681         | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 蕭人維(註 24) | 0             | 0             | 0             | 0             | 0                  | 0             |
| 協理   | 張淑芳(註 25) | 1,361         | 0             | 17,000        | 0             | (7,000)            | 0             |
| 稽核主管 | 洪榮偉(註 26) | 4,296         | 0             | 9,000         | 0             | 0                  | 0             |

註 1:法人董事廣穎有限公司 106 年 5 月 26 日就任。 註 2:法人董事永衡投資股份有限公司 106 年 5 月 26 日就任。

註 3:董事莊進成 106 年 5 月 26 日卸任。

註 5:獨立董事王志誠 106 年 5 月 26 日就任。

註 7:監察人林維寧 106 年 5 月 26 日卸任。

註 9:董事王景聰 106 年 5 月 26 日卸任，轉任法人董事之代表人。

註 11 技術長 Brian Keith Murray 105 年 1 月 14 日就任。

註 13:協理林祈均 104 年 5 月 18 日就任。

註 15:協理蔡世盛 105 年 2 月 1 日就任。

註 17:協理吳淑美 105 年 10 月 5 日就任。

註 19:監察人王慶益 104 年 6 月 23 日解任。

註 21:策略長何介舜 104 年 9 月 16 日解任。

註 23:協理郝國武 104 年 11 月 17 日解任。

註 25:協理張淑芳 106 年 5 月 12 日解任。

註 4:董事徐文彬 106 年 5 月 26 日卸任。

註 6:監察人吳錦波 106 年 5 月 26 日卸任。

註 8:監察人張志全 106 年 5 月 26 日卸任。

註 10:董事長特助丁平頤 104 年 11 月 17 日就任。

註 12:協理李哲榮 104 年 11 月 2 日就任。

註 14:協理林新保 104 年 12 月 18 日就任。

註 16:協理劉于菁 105 年 12 月 1 日就任。

註 18:稽核主管劉毓莉 106 年 5 月 11 日就任。

註 20:副總經理羅登義 104 年 11 月 17 日解任。

註 22:營運長吳威儀 103 年 6 月 16 日就任，於 104 年 11 月 17 日解任。

註 24:協理蕭人維 104 年 3 月 1 日就任，於 104 年 5 月 19 日解任。

註 26:稽核主管洪榮偉 106 年 5 月 1 日解任。

(2)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：

| 姓 名 | 股權移轉原因 | 交易日期      | 交易相對人            | 交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股 數     | 交易價格  |
|-----|--------|-----------|------------------|---------------------------------|---------|-------|
| 林英俊 | 贈與     | 104.06.29 | 財團法人台北市岱宇國際慈善基金會 | 該基金會董事長與本公司董事為同一人               | 500,000 | —     |
| 林英俊 | 繼承     | 106.06.21 | 姚雲娥              | 為一親等關係                          | 7,162   | 55.62 |
| 王鴻猷 | 贈與     | 105.9.13  | 王承志              | 為一親等關係                          | 12,407  | 53.14 |
| 陳明男 | 贈與     | 106.06.15 | 陳柏宇              | 為一親等關係                          | 50,000  | 40.00 |

(3) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二等親以內之親屬關係之資訊

106 年 06 月 30 日；單位：股

| 姓名                       | 本人持有股份     |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |        | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |     | 備註 |
|--------------------------|------------|--------|--------------|-------|--------------|--------|-----------------------------------------|-----|----|
|                          | 股數         | 持股比例   | 股數           | 持股比例  | 股數           | 持股比例   | 名稱(或姓名)                                 | 關係  |    |
| 林英俊                      | 17,802,441 | 19.15% | 658,350      | 0.71% | 21,674,552   | 23.32% | 廣穎有限公司                                  | 代表人 | —  |
|                          |            |        |              |       |              |        | 永衡投資股份有限公司                              | 董事長 |    |
|                          |            |        |              |       |              |        | 智霖投資股份有限公司                              | 董事長 |    |
| 廣穎有限公司<br>代表人:林英俊        | 9,465,572  | 10.18% | —            | —     | —            | —      | 林英俊                                     | 代表人 | —  |
| 合宜興投資有限公司<br>代表人:張清泉     | 6,691,711  | 7.20%  | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
|                          | —          | —      | 124,233      | 0.13% | —            | —      | —                                       | —   | —  |
| 永衡投資股份有限公司<br>代表人:林英俊    | 6,104,490  | 6.57%  | —            | —     | —            | —      | 林英俊                                     | 董事長 | —  |
| 智霖投資股份有限公司<br>代表人:林英俊    | 6,104,490  | 6.57%  | —            | —     | —            | —      | 林英俊                                     | 董事長 | —  |
| 中華開發創業投資股份有限公司<br>代表人:陳鑫 | 5,575,500  | 6.00%  | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
|                          | —          | —      | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
| 卓建投資有限公司<br>代表人:王語昕      | 2,000,000  | 2.15%  | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
|                          | —          | —      | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
| 台達資本股份有限公司<br>代表人:劉亮甫    | 1,575,000  | 1.69%  | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
|                          | —          | —      | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |
| 王鈺淇                      | 1,526,973  | 1.64%  | —            | —     | —            | —      | —                                       | —   | —  |

| 姓名                    | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |    | 備註 |
|-----------------------|-----------|-------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|----|----|
|                       | 股數        | 持股比例  | 股數           | 持股比例 | 股數           | 持股比例 | 名稱(或姓名)                                 | 關係 |    |
| 廣源投資股份有限公司<br>代表人:林信義 | 1,028,000 | 1.11% | —            | —    | —            | —    | —                                       | —  | —  |
|                       | —         | —     | —            | —    | —            | —    | —                                       | —  | —  |

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 項 目 \ 年 度 |              |        | 104 年度    | 105 年度     | 當年度截至<br>106 年 3 月 31 日 |
|-----------|--------------|--------|-----------|------------|-------------------------|
| 每股市價      | 最 高          |        | 未上市/櫃     | 49.50      | 49.40                   |
|           | 最 低          |        | 未上市/櫃     | 34.05      | 39.89                   |
|           | 平 均          |        | 未上市/櫃     | 41.00(註 1) | 42.89                   |
| 每股淨值      | 分配前          |        | 18.92     | 23.99      | 22.59                   |
|           | 分配後          |        | 16.54     | 21.89      | 22.59                   |
| 每股盈餘      | 加權平均股數       |        | 81,055 仟股 | 85,250 仟股  | 92,950 仟股               |
|           | 每股盈餘         | 調整前    | 3.13      | 3.54       | (0.91)                  |
|           |              | 調整後    | 3.13      | 3.53       | (0.91)                  |
| 每股股利      | 現金股利         |        | 1.50      | 2.10       | —                       |
|           | 無償配股         | 盈餘配股   | —         | —          | —                       |
|           |              | 資本公積配股 | —         | —          | —                       |
|           | 累積未付股利       |        | —         | —          | —                       |
| 投資報酬分析    | 本益比(註 2)     |        | 未上市/櫃     | 11.58      | —                       |
|           | 本利比(註 3)     |        | 未上市/櫃     | 19.52      | —                       |
|           | 現金股利殖利率(註 4) |        | 未上市/櫃     | 5.12%      | —                       |

註 1：本公司股票自 100 年 10 月 24 日登錄興櫃買賣，並於 105 年 9 月 20 日上市，105 年平均市價期間為 105 年 9 月 20 日至 105 年 12 月 31 日。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(五) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並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。

2.本年度擬(已)議股利分配情形：

本公司 105 年度盈餘分配案，業經 106 年 3 月 29 日董事會擬議及 106 年 5 月 26 日股東會決議通過，每股配發現金股利 2.1 元，合計新台幣 195,195,468 元。

(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 105 年度盈餘分配全數以現金股利分配，故不適用。

(七) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

依現行章程規定，本公司應以不低於當年度獲利狀況 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 5%分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

董事會通過分派員工酬勞及董監酬勞金額有變動，其差異金額應依會計估計變動處理，列為次年度損益，不影響已承認之財務報告案。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形。

本公司於 106 年 3 月 29 日董事會中決議分派 105 年度員工酬勞計 3,900,648 元，全數以現金發放，不分派董監事酬勞，董事會通過分派員工酬勞及董監酬勞金額與認列費用年度估列金額並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本次擬分派之員工酬勞係全數以現金發放，故不適用。

4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 105 年度盈餘分配案，已於 106 年 5 月 26 日向股東會報告，股東並無異議。

5. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 104 年度盈餘分配案，業經 105 年 6 月 29 日股東會決議通過，其分派酬勞情形如下：

(1) 股東紅利：現金股利新台幣 123,021 仟元。

(2) 員工現金紅利：3,193 仟元

(3) 董事、監察人酬勞：0 仟元

上述分派金額與104年財報估列數及105年度實際數均無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露至公開說明書刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

106年6月30日

| 員工認股權憑證種類            | 第一次(期)員工認股權憑證                                          |
|----------------------|--------------------------------------------------------|
| 申報生效日期               | 106年5月18日                                              |
| 發行日期                 | 註2                                                     |
| 存續期間                 | 6年                                                     |
| 發行單位數                | 4,000,000                                              |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 4.30%                                                  |
| 得認股期間                | 註2                                                     |
| 履約方式                 | 發行新股                                                   |
| 限制認股期間及比率(%)         | 屆滿2年，認購50%<br>屆滿3年，認購75%<br>屆滿4年，認購100%                |
| 已執行取得股數              | —                                                      |
| 已執行認股金額              | —                                                      |
| 未執行認股數量              | 4,000,000股                                             |
| 未執行認股者其每股認購價格        | 發行日收盤價                                                 |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 4.30%                                                  |
| 對股東權益影響              | 本公司發行員工認股權憑證，係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益 |

註1：本公司發行第一次員工認股權憑證，經金融監督管理委員會106年5月18日金管證發字第1060017456號函核准發行4,000,000單位，每單位得認購股數為1股。

註2：截至公開說明書刊印日止，本公司尚未發行。

(二) 累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：截至公開說明書刊印日止，本公司尚未發行。

(三) 最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：不適用

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 公司所營業務之主要內容

|         |                       |
|---------|-----------------------|
| CA02990 | 其他金屬製品製造業             |
| CC01080 | 電子零組件製造業              |
| CC01990 | 其他電機及電子機械器材製造業        |
| CF01011 | 醫療器材製造業               |
| CH01010 | 體育用品製造業               |
| CN01010 | 家具及裝設品製造業             |
| F108031 | 醫療器材批發業               |
| F109070 | 文教、樂器、育樂用品批發業         |
| F205040 | 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業     |
| F208031 | 醫療器材零售業               |
| F209060 | 文教、樂器、育樂用品零售業         |
| F219010 | 電子材料零售業               |
| F401010 | 國際貿易業                 |
| F401171 | 酒類輸入業                 |
| J801030 | 競技及休閒運動場館業            |
| ZZ99999 | 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務 |

##### (2) 營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度 | 104 年度    |         | 105 年度    |         | 106 年度第一季 |         |
|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|---------|
|         | 金額        | 營業比重    | 金額        | 營業比重    | 金額        | 營業比重    |
| 電動跑步機   | 2,341,597 | 53.04%  | 2,486,807 | 52.63%  | 498,523   | 44.86%  |
| 橢圓機     | 1,092,941 | 24.75%  | 1,243,977 | 26.33%  | 256,858   | 23.12%  |
| 健身車     | 547,054   | 12.39%  | 535,529   | 11.33%  | 162,073   | 14.59%  |
| 其他      | 433,622   | 9.82%   | 458,529   | 9.71%   | 193,732   | 17.43%  |
| 合計      | 4,415,214 | 100.00% | 4,724,842 | 100.00% | 1,111,186 | 100.00% |

##### (3) 目前之商品及服務項目

本公司目前之主要產品為電動跑步機、橢圓機、健身車等健身器材、醫療復健器材及輕量型健身器材之開發、製造及銷售。

#### (4)計畫開發之新產品：

- 醫療復健及健康輔助器材
- MS Kinect平衡評估及訓練系統
- 結合物聯網與穿戴型裝置之運動器材
- 新TFT多媒體系統之開發
- 跑步機DC節能系統
- 輕量型健身器材
- 光感應偵測跑步機

## 2. 產業概況

### (1) 產業現況與發展

#### A.全球產業發展概況

由於經濟的成長及社會人口的變遷，對於健康與健身的重要性已日益更加重視，許多的文獻指出，運動和改善慢性疾病以及心理疾病有直接關係，使得運動器材的使用從專業人士延伸到一般民眾。由過去健身房與俱樂部為主的應用，逐漸轉換到以家庭或是健身中心為背景，這也造成運動器材的種類、形態與功能也日趨多樣化。

健身器材市場主要分為「家用市場」、「輕商用市場」及「商用市場」三種。商用市場銷售模式大都經由商業採購管道來銷售至俱樂部、健身中心、醫院等地，需要龐大的財務系統為後盾；輕商用市場銷售模式多為小型健身房、社區大樓等公共空間；而家用市場則有一般功能簡單、體積小及體積大、功能專業且耐用性高兩大類產品，銷售模式則是透過專賣店、大型連鎖賣場、一般零售通路等進行販售。而據統計資料顯示，家用市場產品的市場規模大約為商用市場產品的4倍左右，而且加上全美半數以上的家庭都至少擁有一件以上的健身器材來看，家用市場還是目前消費的主力。

產業的成長趨勢與國民所得指數有著息息相關之關聯性，自2008年金融海嘯以來，影響了全球消費者消費能力及信心，衝擊運動器材產業景氣。2012年經濟危機持續深化，美國市場需求復甦減緩、歐洲債信問題仍影響全球經濟，整體經濟動能趨緩。依據國際貨幣基金組織（IMF）2017年1月《世界經濟展望》報告，全球經濟活動的回升預計將更為緩慢，預計2017年將增長3.4%，2018年將增長3.6%。其中發達經濟體2017年的增長率將上升0.3個百分點，升至1.9%，2018年將穩定在這個水平。美國預期在依然寬鬆的金融條件以及不斷加強的房屋及勞動市場，總體經濟活動將保持強勁；歐元區受惠石油價格下跌及寬鬆的金融條件，將使私人消費增強。新興市場和發展中經濟體的增長率

將由2016年的4.1%上升到2017年的4.5%及2018年的4.8%，其中中國的經濟增長在2017年將放緩至6.5%，2018年將降至6.0%，主要仍是由於投資增長隨著將經濟的持續平衡調整而減弱。

#### 國際貨幣基金組織（IMF）全球經濟成長預測

|              | Real GDP；% |            |            |            |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
|              | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       |
| <b>全球</b>    | <b>3.1</b> | <b>3.1</b> | <b>3.4</b> | <b>3.6</b> |
| <b>先進經濟體</b> | <b>1.9</b> | <b>1.6</b> | <b>1.9</b> | <b>2.0</b> |
| 美國           | 2.5        | 1.6        | 2.3        | 2.5        |
| 歐元區          | 1.5        | 1.7        | 1.6        | 1.6        |
| 日本           | 0.6        | 0.9        | 0.8        | 0.5        |
| 加拿大          | 1.2        | 1.3        | 1.9        | 2.0        |
| <b>新興市場</b>  | <b>4.0</b> | <b>4.1</b> | <b>4.5</b> | <b>4.8</b> |
| 中國           | 6.9        | 6.7        | 6.5        | 6.0        |
| 印度           | 7.3        | 6.6        | 7.2        | 7.7        |
| 俄羅斯          | -3.7       | -0.6       | 1.1        | 1.2        |
| 巴西           | -3.8       | -3.5       | 0.2        | 1.5        |

資料來源：國際貨幣基金組織（IMF）2017年1月《世界經濟展望》(WEO)

#### B.主要市場發展概況

全球健身器材市場主要集中在美國，佔全球市場超過六成以上，其次為歐盟地區及新興國家，根據SFIA(Sports & Fitness Industry Association)統計指出，2015年全美健身器材市場規模達51億美元，其中家用市場年成長0.53%，商用市場成長3.10%，雖整體健身器材產業市場成長趨緩，然仍維持一定的市場規模。

另外，美國以外的市場目前雖只佔整體市場的一半以下，但是其成長的力道卻不可小覷，尤其是中國大陸、東南亞等國，內需市場的規模甚為龐大，近年來發展相當快速。

#### 美國健身器材市場規模

單位：百萬美元

| 年度   | 家用市場  |         | 商用市場  |        | 合計    |         |
|------|-------|---------|-------|--------|-------|---------|
|      | 金額    | 成長率     | 金額    | 成長率    | 金額    | 成長率     |
| 2007 | 3,549 | 0.16%   | 1,149 | 2.68%  | 4,699 | 0.77%   |
| 2008 | 3,183 | -10.31% | 1,041 | -9.40% | 4,224 | -10.11% |
| 2009 | 3,194 | 0.35%   | 970   | -6.82% | 4,164 | -1.42%  |
| 2010 | 3,321 | 3.98%   | 1,023 | 5.46%  | 4,344 | 4.32%   |
| 2011 | 3,440 | 3.58%   | 1,050 | 2.64%  | 4,490 | 3.36%   |
| 2012 | 3,560 | 3.49%   | 1,139 | 8.48%  | 4,700 | 4.68%   |



|      |       |       |       |        |       |       |
|------|-------|-------|-------|--------|-------|-------|
| 2013 | 3,581 | 0.59% | 1,257 | 10.36% | 4,839 | 2.96% |
| 2014 | 3,751 | 4.75% | 1,308 | 4.06%  | 5,059 | 4.57% |
| 2015 | 3,771 | 0.53% | 1,349 | 3.10%  | 5,119 | 1.19% |

資料來源: Manufacturers Sales by Category 2016, SFIA

### C. 國內產業發展概況

台灣於1980年加入健身器材的生產，1990年獲得國際知名廠商肯定，並引進國外健身器材生產技術，以OEM代工的方式進行量產。後來由於大陸與東南亞各國生產的成本低廉，台灣健身器材廠商接單有漸漸減少的趨勢，在市場不利的條件下，台灣健身器材開始以ODM為發展目標，爭取大企業的ODM，以紮實自我研究發展的能力，國內健身器材產業由勞力密集性產業轉型為資本密集與技術密集產業。1997年，我國運動休閒產業開始大量拓展外銷，以低廉的工資成本與不斷改良的生產技術打入國際市場，外銷金額大幅成長，此階段運動休閒成為我國外銷的主力產品之一，並晉身為世界運動休閒最主要的供應國家。

台灣健身器材在國際業界享有好口碑，有些產品甚至超越歐、美國家。全台共有532家體育用品製造商，其中110家從事健身器材研發、產製與銷售；53%位於中部地區、28%位於北部地區、19%位於南部地區，中部地區是台灣健身器材產業主要聚落所在。

根據海關進出口貿易統計資料顯示，自2012至2016年台灣運動器材(此為包含一般體能運動、體操或競技比賽用物品及設備)出口值都維持在6億美元以上，2016年出口值更創歷史新高突破7.8億美元，如下表：

單位：美元

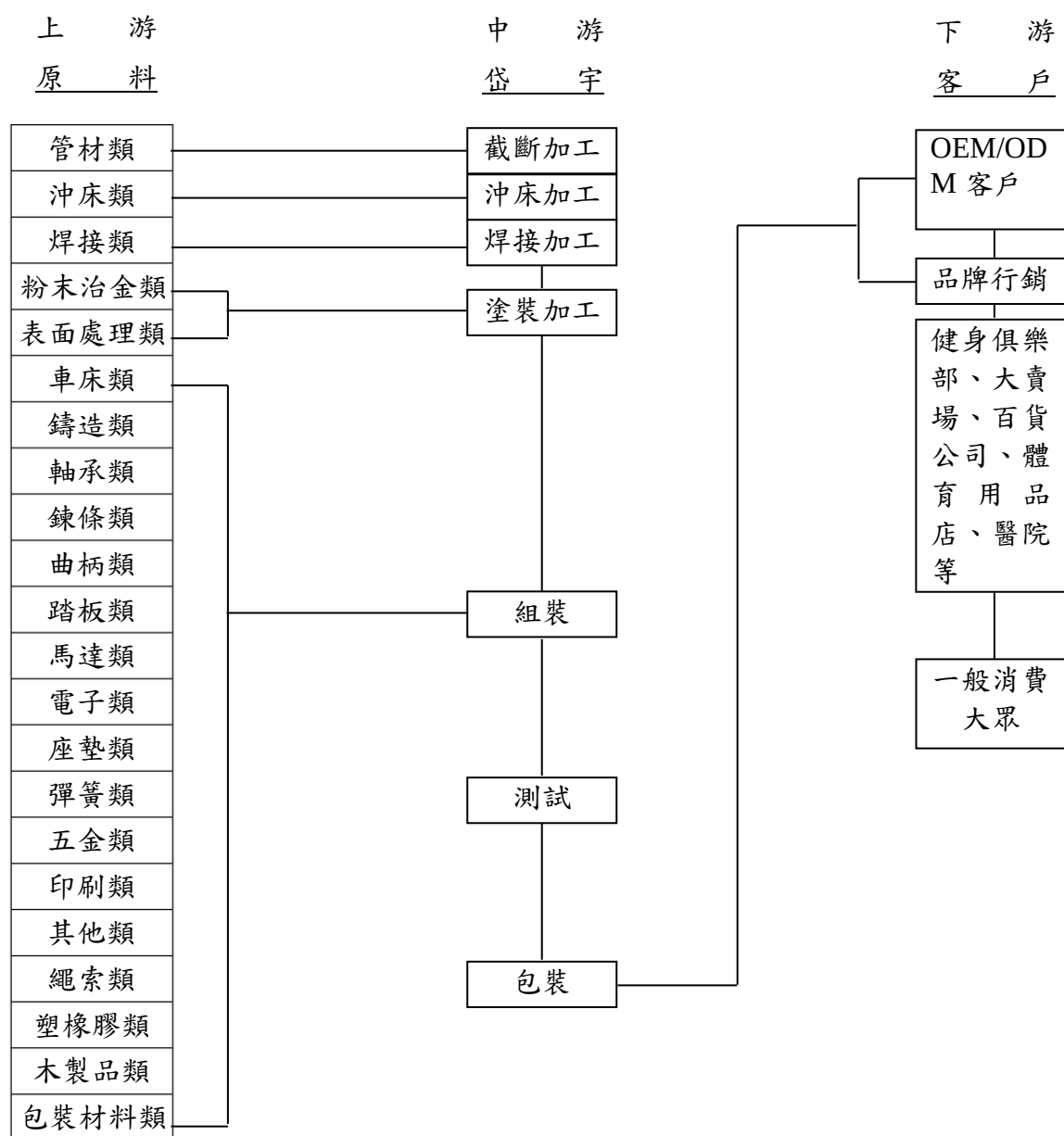
| 年 度  | 金 額         | 增減比%(同期) |
|------|-------------|----------|
| 2011 | 632,644,163 | 9.49     |
| 2012 | 627,500,470 | -0.81    |
| 2013 | 684,639,218 | 9.11     |
| 2014 | 760,360,401 | 11.06    |
| 2015 | 753,126,306 | -0.95    |
| 2016 | 788,534,722 | 4.70     |

資料來源：國際貿易局中華民國進出口貿易統計

台灣憑藉著優良的品質水準和價格優勢，使得許多產業都能在世界佔有重要地位，而健身器材產業也是具備世界競爭力的產業。台灣健身器材產業主要特色包含從製造技術、製程改善、機構設計和造型設計等已有成熟發展、加工體系完整且生產運作彈性、以OEM/ODM為主及以外銷為導向等。

因我國具備完整的產業加工體系，加上原物料供應充足無虞，對於我國廠商切入高品質且中、高單價相關產品，並以此發展成自有品牌相對有利；再者，我國相關生產廠商大都是中小型企業，因此和其他國際大廠相比更具有彈性及靈活度；過去受制於國外大廠還掌握住行銷的管道，以替國外知名品牌代工為主，但近幾年來為了增加產品的銷售機會，除與國外大型品牌商合作之外，為了提昇企業形象與產品的附加價值，強化企業的競爭力，加速企業的升級轉型，部分台灣健身器材廠商皆朝著OBM的方向進行，以便實際地掌握對外的通路與消費者之間的關係，進而達到永續經營的目的。

## (2) 產業上、中、下游的關聯性



### (3) 產品發展趨勢

隨著嬰兒潮世代重視生活的品質，年輕族群重視身材之雕塑，各國政府提倡的預防保健醫學及鼓吹各項運動風潮，愈來愈多人重視休閒運動以及個人之身心靈健全發展，健身器材的銷售已相當普及且相當平民化，再加上全球暖化及反聖嬰現象日趨嚴重下(太冷或太熱)，加入使用室內健身器材運動或休閒的人口，不論哪一階段的年齡層將會持續成長，消費者除了對產品品質的基本要求外，以近年來的市場發展情形推估未來產品發展趨勢如下：

#### A.產品差異化：

市場上同類型的產品相當多元，選擇太多，卻差異太少，產品之間的異質性已經化為同質性，對企業來說，此時要在這產品類別與對手競爭，必須要有相當程度的差異化方能攻佔市場。

#### B.設計個人化：

愈來愈多的使用者按實際需求選購產品，並將產品放置家中成為裝飾的一部份，雖然外觀設計已成為開發產品時的基本需求，但在價格及規格差異性不大的條件下，有設計感、線條柔的造型，可以突顯其差異性。

#### C.環保節能化：

伴隨著地球暖化、氣候變遷、能源耗竭，人們對於節能減碳的環保意識日漸抬頭，人們不見得可以在生活上的每件事情做到節能減碳，然而在花錢買消費品或奢侈品的同時可以顧慮到碳足跡的減少，如何省電力、省重量、省耗材、省零件、省組裝，可使產品本身得到一定的認可，心態上亦可得到慰藉。

#### D.低負荷產品：

面對全球高齡化的現象日趨嚴重，能提供低負荷的塑身運動的健身器材又可符醫療等級的品質標準，對55歲以上使用者，備受青睞。

#### E.高使用動機：

運動必須持續進行才能見效，如何透過電子科技為使用者設計運動訓練課程，以互動式平台來增加使用的趣味性來誘發消費者的使用頻率，畢竟有高的使用頻率才有效果，有效果才會創造話題，有話題就會帶動銷售並成為趨勢。

### (4) 產品競爭情形

健身器材產業已進入成熟期階段，產品需求集中度高，品牌效應的影響力增加，品牌集中度有愈來愈高的趨勢，品牌間的競爭將改變產業競爭的本質與過去價格兩極化的現象，消費者在購買健身器材時，除了會以運動實際的需求做為購買考量因素之外，亦重視品牌形象及產品的外觀設計。因此，廠商為滿足顧客需求並維持品牌形象，會在產品的外觀、規格設計與功能上不斷推陳出

新，期望與競爭對手產生差異化的優勢，但這也相對的會造成產品的生命週期縮短。因此，要在健身產業中維持競爭力，除了通路的掌握，創新的研發及設計能力亦是關鍵因子之一。

由於美國仍為目前全球健身器材產業的最大消費市場，因此全球前十大的健身器材廠商大多是以美國公司為主。在競爭環境部份，健身器材市場分為家用、輕商用及商用產品，家用商品目前主要競爭對手仍為Icon Fitness及喬山；輕商用市場則為Landice、True Fitness及喬山；以商用市場來看則為Life Fitness、Technogym、Precor、Cybex及喬山。本公司係家用及輕商用商品之專業健身機製造及銷售大廠，目前國內同性質廠商包括喬山、期美、力珈、眾成、甲尚、東庚、清河及明躍等，惟同業中除喬山為上市公司，明躍公司已登錄興櫃外，其餘規模有限。

為持續提昇產業競爭力，除了解全球市場需求與流行趨勢脈動，以掌握產品設計方向外，面對大陸低價生產成本及原物料價格持續飆漲的威脅下，持續保有國內現有的優勢，不斷研發創新產品附加價值與大陸產品區隔，以自有品牌的方式，提高國際行銷能力，發揮我國運動用品業在國際市場上的最大競爭優勢，並積極拓展全球商機。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次

本公司技術來源以公司研發團隊及國內上游廠商、市場需求、產業及學界研究機構之能量整合性發展為主，透過行銷人員、各國代理商及經銷商以就近市場之便，進一步瞭解產品之發展趨勢及新科技之應用，進行產品、技術之開發，必要時會聘請相關顧問諮詢意見及與學校及研究機關合作相關技術培訓課程或進行產品測試分析，使整體產品開發效率與效果較競爭對手有效。

在產品設計規劃階段，針對市場及消費者需求進行評估，並依據產品競爭分析，並在國際市場所訂定之標準規範下，如：CE、EN、GS、EMC&LVD及UL/CSA等進行設計；同時也經由全球各地之經銷商、代理商進行市場調查，以了解新產品之市場接受度，確保新產品正式量產是符合市場期望。

#### (2) 所營業務之研究發展

A. 由行銷、業務、研發人員提出新產品開發案，再依高層主管開會討論其可行性，通過後委派專案負責人及研發團隊進行：A. 產品規格及功能確定 B. 機械外型、電子軟硬體設計及機電整合之整體性 C. 新技術之應用 D. 產品樣品試做、測試關鍵零組件/技術的開發等設計，使產品之功能規格可行性提高，減

少設計修改，並將設計過程之資料加以保存。

B.本公司迄今已申請或通過專利與認證包含台灣、大陸、美國、歐盟等，截至106年6月底為止，共取得國內外220項專利權(包含發明、新型以及新設計三類)，同時申請中的專利數有44項。而擁有的商標權更是多達90餘項。

C.本公司研發所投入的設備有SolidWorks工業設計軟體、COSMOS應力分析軟體、洛式硬度試驗機、鹽霧試驗機、震動試驗機、拉力試驗機、扭力測試機、衝擊試驗機、微電腦動態疲勞試驗機、恆溫恆濕試驗機、馬達動力測試機、靜電槍測試設備。

### (3) 研究發展人員與其學經歷

單位：人

| 年度            |           | 104 年底 | 105 年底 | 106 年<br>截至 6 月底 |
|---------------|-----------|--------|--------|------------------|
| 學歷人數分布        | 博 士 及 碩 士 | 10     | 15     | 15               |
|               | 大 學 、 大 專 | 64     | 68     | 66               |
|               | 高 中 職 以 下 | 11     | 13     | 14               |
| 合 計           |           | 85     | 96     | 95               |
| 平 均 年 資 ( 年 ) |           | 6.12   | 7.81   | 7.90             |

### (4) 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 期間           | 101 年度    | 102 年度    | 103 年度    | 104 年度    | 105 年度    | 106 年<br>第一季 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 研發費用              | 82,936    | 80,911    | 104,306   | 113,245   | 113,146   | 26,234       |
| 營業收入淨額            | 2,807,835 | 3,724,553 | 4,764,365 | 4,415,214 | 4,724,842 | 1,111,186    |
| 研發費用佔營業<br>收入淨額比率 | 2.95%     | 2.17%     | 2.19%     | 2.56%     | 2.39%     | 2.36%        |

### (5) 最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度  | 研 發 成 果                                                                                                                                                     |                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 橢圓機之踏板揚升機構</li> <li>➢ 具有緩衝件跑步機</li> <li>➢ 跑步機立架收折裝置</li> <li>➢ 復健跑步機</li> <li>➢ 臥式踏步裝置</li> <li>➢ 座式踏步機</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 具有投影功能之健身器材</li> <li>➢ 可揚升及收折跑步機</li> <li>➢ 用於跑步機的支撐結構</li> <li>➢ 兩用訓練器</li> <li>➢ 可調式踏步機</li> </ul> |
| 102 | ➢ 附加練習器之飛輪競賽車                                                                                                                                               | ➢ MT200(MT8000)復健跑步機                                                                                                                          |

| 年度              | 研 發 成 果                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 橢圓機新收折結構</li> <li>➢ 結合 Touch Panel 之商用健身器材</li> <li>➢ 商用飛輪競賽車</li> <li>➢ 懸吊式復健電跑</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 跑步機 Symmetric 平衡步態評估</li> <li>➢ MS300 坐式踏步機復健系統</li> <li>➢ MR100/MU100 復健健身車</li> <li>➢ Symmetric 平衡運動評估</li> </ul> |
| 103             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 可調整行程跨距之運動裝置</li> <li>➢ 可改變行程橢圓機</li> <li>➢ 應用於運動器材之整合型飛輪組</li> </ul>                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 具有吊掛式椅墊之健走機</li> <li>➢ UBE 上肢復健訓練系統</li> <li>➢ Unweighting 病患行走復健用懸吊輔助系統</li> </ul>                                 |
| 104             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 多功能健力器</li> <li>➢ 可改變行程橢圓機</li> <li>➢ 滑步踏步機</li> <li>➢ 跑步機揚升結構</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ MS Kinect 3D 量測精度改良</li> <li>➢ MS350 輪椅病患使用踏步機</li> <li>➢ AT8100 低速跑步機</li> </ul>                                   |
| 105             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 手部訓練器</li> <li>➢ 光感應偵測控制</li> <li>➢ 可調式踏步橢圓機</li> <li>➢ 全商用橢圓機</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 划船機的收折機構</li> <li>➢ 多功能健力器</li> <li>➢ 全商用跑步機</li> <li>➢ 全商用健身車</li> </ul>                                           |
| 106<br>年上<br>半年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 可調式踏步機</li> <li>➢ 握力器</li> <li>➢ 踏步機可調角度裝置</li> </ul>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 全產品 APP 軟體</li> <li>➢ 女版超輪</li> </ul>                                                                               |

#### 4. 長、短期業務發展計畫

本公司為因應未來產業發展及整體經濟環境趨勢，藉由訂定各項計畫以規劃公司未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本公司短期及長期業務發展計畫概要說明如下：

##### (1) 短期發展計畫

##### A. 行銷政策

- 甲. 建立電子商務行銷工具以增加實體通路外之市佔率。
- 乙. 加強第三方銷售平台素材及搜尋引擎資源以提昇各國當地品牌曝光度。
- 丙. 持續開發各國品牌代理商並同時建立品牌溝通平台。
- 丁. 整合公司官方形象網站與粉絲專頁，以提高公司形象並加強內銷商品露出。
- 戊. 一致化設計全球實體通路行銷素材。
- 己. 持續建構全球健身器材與醫療器材行銷通路，並爭取合作夥伴加入集團運作。
- 庚. 擬定 Spirit Medical Systems Group 系列產品的行銷規劃。

##### B. 研發政策

- 甲.積極開發SPIRIT、SOLE系列新機種，以增加消費者多元選擇性。
- 乙.開拓XTERRA及FUEL產品系列，提供消費者在一定品質下，實用且美觀的高性價比產品。
- 丙.加強與學界合作，並以異業結盟的方式，持續跨入醫療復健器材領域，開發銀髮族與行動不便者皆適用之產品。
- 丁.輕商用及商用機型系列新TFT系統之開發。
- 戊.操控儀表附加更豐富的娛樂連接產品開發(APP軟體與3C產品之連接操控)。

### C.生產政策

- 甲.適度擴大產能及加強生產管理，以確保交貨準時、品質提升、成本改善。
- 乙.整合產業供應鏈，提升管理效率與品質信賴度，建立資訊分享機制，快速回應終端市場需求，降低庫存成本、提高附加價值。

### (2) 長期發展計畫

- A.秉持「品牌、服務、創新」為公司經營的核心價值，以人的需求為出發點開發產品、創造價值，專注於提供消費者簡單、舒適及安全的產品，持續關注於提升人們更好的健康運動及休閒生活品質
- B.提供給客戶的不再只是產品，還包含了品牌信念產品創意及售服經驗，進而提升與合作夥伴的關係；並以此為架構，繼續擴展自有品牌SPIRIT、XTERRA及FUEL與經銷品牌SOLE的國際市場市佔率。
- C.持續致力於研發技術上的創新，並與學界合作，以跨足醫療復健器材領域的方式，延續公司的研發優勢，使公司的產品不僅可以造福一般人，亦可以造福行動不便或家中的長輩，使每一個人都可以享受運動的樂趣，以便照顧更多需要幫助的人，畢竟要有健康的身體才会有好的生活品質。

## (二)市場及產銷概況

### 1.市場分析

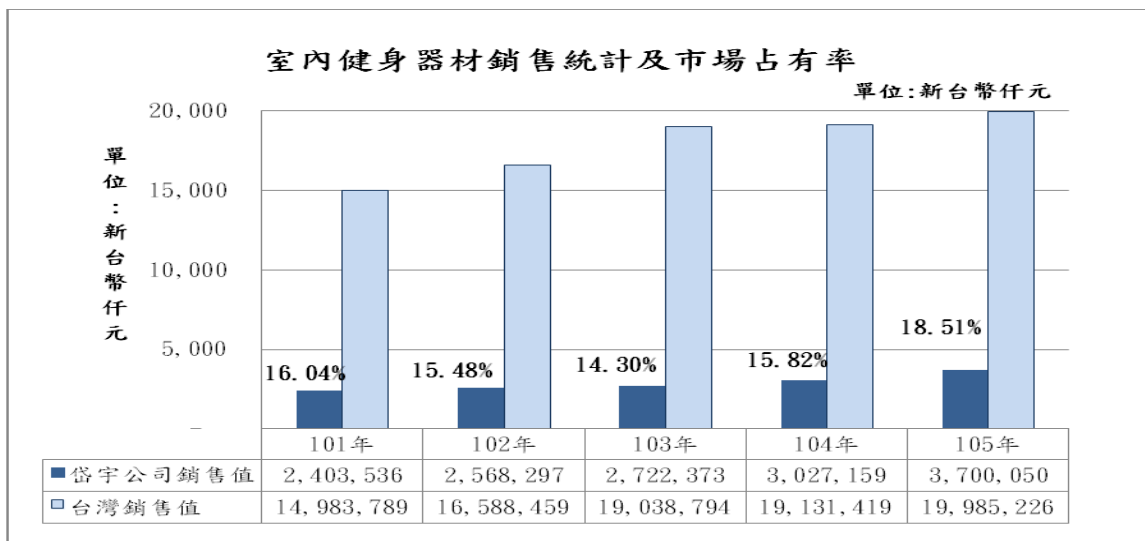
#### (1) 公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元；%

| 銷售區域 \ 年度 |      | 104年度     |        | 105年度     |        | 106年第一季   |        |
|-----------|------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|           |      | 銷售金額      | %      | 銷售金額      | %      | 銷售金額      | %      |
| 內銷        |      | 128,583   | 2.91   | 147,608   | 3.12   | 46,041    | 4.14   |
| 外銷        | 美洲   | 2,891,649 | 65.49  | 3,129,718 | 66.24  | 646,210   | 58.16  |
|           | 中國大陸 | 469,081   | 10.63  | 467,650   | 9.90   | 99,923    | 8.99   |
|           | 其他   | 925,901   | 20.97  | 979,866   | 20.74  | 319,012   | 28.71  |
| 營業收入淨額合計  |      | 4,415,214 | 100.00 | 4,724,842 | 100.00 | 1,111,186 | 100.00 |

## (2) 市場佔有率

本公司長期專注於健身器材之開發、製造及銷售，其中又以家用及輕商用產品為主，依本公司推估應為國內第一大家用健身器材出口商。由於目前尚無商業或學術機構提供相關市場規模統計，可供計算本公司之市場佔有率，僅由經濟部統計處之室內健身器材銷售值統計資料推估約略市場佔有率，如下表：



## (3) 市場未來之供需狀況與成長性

運動與健康已是當今密不可分的熱門話題，隨著許多國家國民所得不斷提高，對休閒生活及身體健康越加重視，而使健身活動需求漸增，未來運動人口將持續擴增，運動用品及健身器材市場將可維持成長趨勢。

根據國際貨幣基金(IMF)預估，全球經濟成長率將由2017年之3.4%略升至2018年之3.6%，其中，本產業主要出口市場美國、歐元區等先進經濟體之成長率將分別為2.5%及1.6%，而對運動用品產業需求成長快速之中國及印度等新興市場經濟體之成長率將分別達6.0%及7.7%。由以上數據可知，全球經濟成長將呈現緩升趨勢，已開發國家經濟緩慢復甦，而新興市場仍可維持較高之經濟成長動能，此將影響民眾對運動用品業之消費。

全球健身器材市場主要集中在美國，約佔全球市場逾五成以上。在需求方面，根據美國健身器材製造商協會統計，2015年全美健身器材市場規模達51億美元，其中家用市場年成長0.53%，商用市場年成長3.10%。美國開始邁入老年的嬰兒潮世代，這些經驗豐富且智慧成熟之消費群不惜花錢購買價格較高且設計較優之新產品，其較重視功能性與安全性，基於健康養護的需求增加，低負荷健康運動需要的健身器材發展可期。此外，性別因素亦為引領消費趨勢力量之一，女性參與健身活動比男性積極的多，近幾年來女性運動員的優異表現，更助長女性人使用健身機的風潮，因此，預期隨著美國經濟回穩，消費者消費



能力提升，未來美國市場將會繼續穩定的成長。

根據資策會調查，2015年全球健康照護產業的產值約有5,970億美元，而台灣的健康照護產業將高達180億美元，這是高齡化和少子化現象的明星產業，行政院並將健康產業列為2015年經濟發展遠景的四大產業之一。健康照護產業的商機包括目前已十分風行的健康食品、生前契約、延緩老化、健身中心、養護機構、老人住宅等，隨著健康照護產業的新興，運動健身器材類亦是該產業未來發展重要的一環，開發的方向將不再侷限於青、壯年，而是中、老年及失能者，開發適合這些族群使用之產品，以較和緩、趣味、易於使用之特性為主，以滿足健康照護市場需求。

健身器材產業是以想要更健康、降低老化的現象為主，因此一般大眾皆可以成為客戶，屬於主動積極的產業。以全球年齡結構探討運動器材產業的未來產品，將朝向高開發潛力的塑身舒壓運動器材及具高經濟力的養生運動器材發展，此外，健身器材廠商往後應朝品牌、通路發展，加速研發多功能及特殊用途產品，以體適能的基礎概念設計產品，並多應用電子科技，強化整合行銷、創新價值，未來健身器材也將在這樣的發展趨勢下穩定成長。

#### (4)競爭利基

##### A.掌握市場通路

- 擁有SPIRIT、FUEL及XTERRA三個自有品牌及SOLE國際市場的經銷權。
- 美國、加拿大、日本及中國大陸市場設有子公司，掌握市場通路及經銷據點，從研發、生產、銷售到售服一貫化作業，可迅速反應客戶需求並確切的掌握市場流行脈動，有助於自有品牌之推廣，築高競爭門檻。
- 國際市場有130多家合作伙伴，以合作的方式在地化經營，互助支援，降低直接經營成本。

##### B.創新研發

- 從產品外觀設計、商業設計、機構設計、3D繪圖、2D製圖、電子工程、成品壽命測試到安規認證均有專業團隊負責，由於分工專業，一年可以開發10~20項新產品，並在6~12個月內完成開發上市。
- 掌握產品多項新型及新式樣之專利權，持續妥善運用各項專利之佈局，提高市場技術進入門檻。
- 與學術單位合作、產學交流、技術合作，使產品更多元化並富有創意。
- 有鑑於全球人口結構高齡化的趨勢，早在多年前岱宇就和國內外學術單位合作及大型復健照護中心策略合作，以我們在健身器材軟硬體的專業研發技術為基礎，領先同業打造出一系列高規格復健醫療器材。

### C.生產製造效率

- 利用企業資源整合系統SAP的導入，使各部門作業得以整合，提升採購物料管理及生產製造之效率。
- 製程從切管、彎管、(自動)焊接、模作、烤漆到組裝全自主生產，不僅可以有效控制成本亦可以掌握產品品質與生產進度。
- 完善的品保系統，從進廠進料檢驗IQC、供應商品質工程管理SQE、製程品管IPQC、功能品質檢測FQC及成品抽檢OQC，以強化原物料及成品的品質控管。
- 無論在外觀設計、產品獨特性、製造效能、行銷通路及售後服務，本公司皆能在各個市場獨佔鰲頭，掌握流行趨勢與其他同業分庭抗禮。

### (5)發展遠景之有利，不利因素與因應對策

#### 有利因素:

#### A.健康塑身之風氣之盛行，產業規模持續擴大

隨著嬰兒潮世代重視生活的品質，年輕族群重視身材之雕塑，各國政府提倡的預防保健醫學及鼓吹各項運動風潮，愈來愈多人重視休閒運動以及個人之身心靈健全發展，再加上全球暖化及反聖嬰現象日趨嚴重下，加入使用室內健身器材運動或休閒的人口將會持續成長。

#### B.完善的供應鏈關係

與上游供應商長期合作並建立深厚的伙伴關係，對原物料供應，庫存及價格能有效地掌握並即時反應。

#### C.掌握趨勢之創新設計能力

本公司有完整的產品開發系統，經驗豐富的行銷、業務、研發團隊，近百人的團隊並持續擴建中，在外型上長期與專業設計公司合作，使每項產品的外觀設計有一定的水準，研發團隊亦長期鑽研機械，電子系統整合與創新之突破，以掌握關鍵技術，行銷業務也持續強化各市場的掌握度，掌握趨勢與流行時尚，使研發產品符合市場導向，拉大與競爭者之間的差異性。本公司是國內第一個成功將飛輪傳動系統移植到橢圓機上使用並在核心關鍵技術上取得設計專利的廠商，這不僅保障後續將飛輪系統移植到踏步機、跑步機等相關運動器材的可能性，還可使日後健身相關產品更加多樣化。

#### 不利因素:

#### A.產品同質化

市場上同類型的產品相當多元，選擇太多，卻差異太少，產品之間的異質性已經化為同質性，一般消費者很難分辨的出產品的差異性為何。

因應對策：

- 強化市場行銷團隊，使市場變動資訊可以有效地被掌握，產品的開發方向亦符合市場趨勢與流行動態，以品牌定位突顯產品的差異性並策略性地提高產品的附加價值。
- 強化研發團隊陣容，開發獨特且具創意之產品，使消費者有多樣化且差異化之選擇，同時積極發展醫療復健器材領域之產品。

B.競爭者多，削價競爭

由於產業規模持續擴大，愈來愈多的跨業競爭者(如：自行車產業，醫療產業)及大陸廠商以大量模仿或削價的方式加入戰局，競爭相對激烈。

因應對策：

- 以品牌增加產品辨識度與客戶忠誠度，提供客戶完整的商務解決方案(包含行銷、產品、售服的經驗整合)，不僅可以連結各地代理商的力量共同作戰，亦可使消費者不易以單純的價格來進行購買決策。
- 於潛力市場尋求策略聯盟的合作對象。
- 不斷研發新的產品，以產學合作或異業結盟的方式開發新技術，增加新產品製作的進入門檻，使競爭者不易模仿。

C.生產成本不斷提高

環保意識高漲，原物料與匯率價格波動，都牽動著生產成本的起伏。

因應對策：

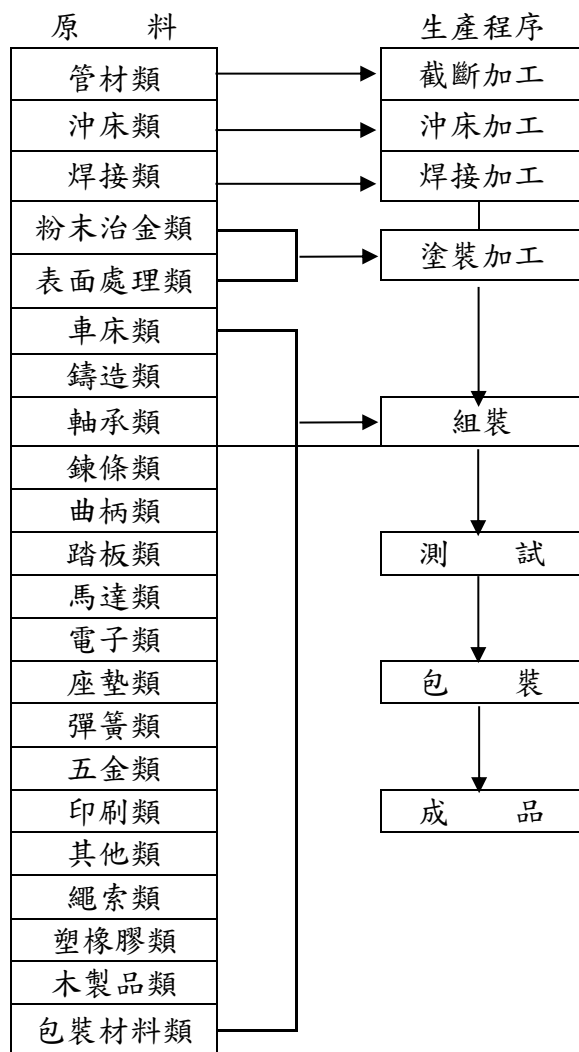
- 開發符合環保法規之供應商並輔導生產符合環保法規之原物料。
- 計畫性備料，以大批量採購的方式取得價格及供貨穩定之優勢。
- 加強掌握最新國際原物料價格資訊，以研判未來走向，掌握較低價格時，配合生產需要數量進行採購。

2.主要產品之重要用途及產製過程：

(1)主要產品之重要用途：

| 產品類別    | 重要用途                                          |
|---------|-----------------------------------------------|
| 一般健身器材  | 用於一般家庭、飯店、公司、學校及健身房等場所，藉由運動消耗卡路里，脂肪以達到健康塑身之目的 |
| 醫療復健器材  | 用於醫療院所、照護中心、物理治療所及供老年或行動不便者於家中使用              |
| 輕量型健身器材 | 用於一般家庭其它塑身相關運動器材之使用                           |

(2)產製過程：



3.主要原料之供應狀況：

| 主要原料 | 主要供應商                  | 供應狀況 |
|------|------------------------|------|
| 系統件  | 翊捷科技、廣州礎慧、上海藝唯、英達科技等公司 | 良好   |
| 塑膠件  | 豐將金屬、東莞西海等公司           | 良好   |
| 馬達件  | 廣東萬瑞等公司、東莞大雅等公司        | 良好   |

主要原料皆透過二家以上的供應商採購，且在本公司經濟規模優勢及優異的新產品開發能力，與供應商皆維持良好關係，在材料供應上除了能滿足生產需求外，對於主要材料之供應安全性將更有助益。

#### 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

##### (1)最近二年度主要產品別毛利率變動情形

| 主要產品 \ 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 毛利率變動率  |
|-----------|--------|--------|---------|
|           | 毛利率    | 毛利率    |         |
| 電動跑步機     | 24.36% | 24.76% | 1.64%   |
| 橢圓機       | 21.27% | 19.27% | -9.40%  |
| 健身車       | 28.99% | 28.08% | -3.14%  |
| 其他        | 36.03% | 85.95% | 138.55% |
| 合計        | 25.31% | 29.63% | 17.07%  |

##### (2)營業毛利率變動達20%以上之說明

本公司最近二年度主要產品毛利率變動未超過20%，故不予以分析。其他類產品包括彈跳床、拉力器、搖擺啞鈴、重量訓練及戶外健身器材等，因其他類產品種類繁雜，營業毛利率係隨產品銷售組合不同而變動。

#### 5.主要進銷貨客戶名單：

##### (1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額及比例，並說明其增減變動原因

本公司最近二年度未有對單一供應商進貨金額逾進貨總額百分之十以上之情形。

##### (2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額及比率，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 104 年度       |           |            |         | 105 年度       |           |            |         | 106 年第一季     |           |              |         |
|----|--------------|-----------|------------|---------|--------------|-----------|------------|---------|--------------|-----------|--------------|---------|
|    | 名稱           | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額        | 占全年度銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱           | 金額        | 當年度第一季銷貨淨額比率 | 與發行人之關係 |
| 1  | Sole Fitness | 1,231,868 | 27.90      | 無       | Sole Fitness | 1,506,932 | 31.89      | 無       | Sole Fitness | 223,114   | 20.08        | 無       |
| 2  | 其 他          | 3,183,346 | 72.10      | -       | 其 他          | 3,217,910 | 68.11      | -       | 其 他          | 888,072   | 79.92        | -       |
|    | 銷貨淨額         | 4,415,214 | 100.00     | -       | 銷貨淨額         | 4,724,842 | 100.00     | -       | 銷貨淨額         | 1,111,186 | 100.00       | -       |

##### 增減變動原因：

Sole Fitness長期為本公司重要客戶之一，主要於美國市場從事SOLE品牌產品之銷售，其實體銷售通路主要為美國最大運動用品連鎖賣場Dick's，網路銷售主要為品牌官網及Amazon。美國通路客戶Dicks針對門市產品進行重整，SOLE為因應通路重整而大幅降低庫存水位，故106年第一季SOLE占整體營收比重下降。

## 6.最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；台

| 年度<br>生產量值 | 104 年度  |         |           | 105 年度  |         |           |
|------------|---------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| 主要產品       | 產能      | 產量      | 產值        | 產能      | 產量      | 產值        |
| 電動跑步機      | 180,000 | 135,894 | 1,489,250 | 180,000 | 151,996 | 974,119   |
| 橢圓機        | 95,000  | 68,186  | 731,059   | 95,000  | 66,781  | 859,790   |
| 健身車        | 50,000  | 35,019  | 312,271   | 50,000  | 36,615  | 306,128   |
| 其 他        | —       | —       | 134,998   | —       | —       | 127,325   |
| 合 計        | 325,000 | 239,099 | 2,667,578 | 325,000 | 255,392 | 2,267,362 |

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量；各類產品間可共用產能調整。

## 7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；台

| 年度<br>銷售量值 | 104 年度 |         |         |           | 105 年度 |         |         |           |
|------------|--------|---------|---------|-----------|--------|---------|---------|-----------|
| 主要商品       | 內銷     |         | 外銷      |           | 內銷     |         | 外銷      |           |
|            | 量      | 值       | 量       | 值         | 量      | 值       | 量       | 值         |
| 電動跑步機      | 1,602  | 48,697  | 140,065 | 2,292,900 | 1,588  | 47,925  | 146,115 | 2,438,882 |
| 橢圓機        | 1,728  | 31,689  | 70,780  | 1,061,252 | 1,391  | 28,392  | 81,070  | 1,215,585 |
| 健身車        | 1,578  | 19,444  | 48,250  | 527,610   | 1,376  | 16,797  | 42,294  | 518,733   |
| 其他         | —      | 28,753  | —       | 404,869   | —      | 54,494  | —       | 404,034   |
| 合計         | —      | 128,583 | —       | 4,286,631 | —      | 147,608 | —       | 4,577,234 |

### 增減變動原因：

本公司104年度因受整體景氣不佳及消費需求低迷影響，市場競爭加劇，致合併銷售量值較103年度減少，105年度隨著主要產品全面改款及新功能導入可增加產品競爭力，同時醫療復健器材推展效益逐漸顯現，提升整體銷售業績。

### (三) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

| 年度          |    | 104 年度 | 105 年度 | 106 年 6 月 30 日止 |
|-------------|----|--------|--------|-----------------|
| 員工人數<br>(人) | 直接 | 529    | 525    | 515             |
|             | 間接 | 405    | 418    | 452             |
|             | 合計 | 934    | 943    | 967             |
| 平均年歲(年)     |    | 35.65  | 35.88  | 36.15           |

| 年度            |         | 104 年度 | 105 年度 | 106 年 6 月 30 日止 |
|---------------|---------|--------|--------|-----------------|
| 平均服務年資(年)     |         | 5.04   | 5.89   | 5.91            |
| 學歷分佈<br>比率(%) | 碩士      | 3.32   | 3.92   | 3.93            |
|               | 大專      | 39.29  | 43.16  | 43.33           |
|               | 高中(含)以下 | 57.39  | 52.92  | 52.74           |

#### (四) 環保支出資訊

1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

(1)本公司已取具之污染設施設置許可證或污染排放許可證。

(2)本公司製程或廠內所產生之廢、污水於廠內先經由廢水前處理設施處理至達到放流水標準後，始得經由污水下水道排放，已申得經濟部工業局全興工業區之工業區用戶辦理廢(污)水聯接使用污水下水道系統核備函，亦依法取得彰化縣政府環境保護局核發之水污染防治許可證。

(3)本公司製程或廠內所產生之廢棄物皆委由合格之清運處理廠商清除及處理，並依規定申報事業廢棄物清理計畫書。

(4)本公司非屬應申請設置、變更及操作許可之固定污染源公告中之行業或製程，不需設置相關設施及污染防制計畫書，且本公司亦非屬應設置空氣污染防制專責單位公告之事業單位，故未設置專責單位及人員。

(5)本公司業依規定繳納水污染防治相關費用。

2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

106 年 3 月 31 日

| 設備名稱      | 數量<br>(式) | 取得日期      | 投資成本      | 未折減餘額   | 用途及預計可能產生<br>效益    |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|--------------------|
| 廢水處理工程-元證 | 1         | 98/03/31  | 1,530,000 | 417,266 | 達到環保法規之廢水<br>排放標準。 |
| 廢水處理整修工程  | 1         | 104/08/01 | 350,000   | 296,969 |                    |

3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有汙染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來二年度預計

之重大環保資本支出：無。

#### (五)勞資關係

- 1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

##### (1)員工福利措施

本公司各項福利之擬定及推展主要為維護員工之福利及建立健全之組織。並藉由員工組成之職工福利委員會組織之運作，使同仁更樂於參與實際活動規劃與執行。除職工福利委員會之組織運作外，另有相關福利如下：

- A.提供員工各項內、外部教育訓練，提升員工專業能力。
- B.提供各項員工福利津貼，例如：婚、喪、喜慶、生育補助及陪產假。
- C.提供生日、五一勞動節、端午節、中秋節等禮金及員工國內外旅遊。
- D.注重員工身體安全保障，提供全員勞保、健保、團保等保險及健康檢查。

##### (2)員工進修及訓練狀況

本公司訂有教育訓練管理程序書，對新進員工皆施以新進人員訓練，在職員工可參加公司內部舉辦的教育訓練活動，或公司指派及員工個人工作需要提出參加外部訓練申請核准者，其訓練費用得由公司負擔，藉各項訓練及演習以培養富有專業能力之人才並增進工作效率。

##### (3)退休制度及其實施狀況

本公司依據勞動基準法之規定訂定職工退休辦法，每月依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，按月以給付薪資總額之一定比率提列退休準備金，存入台灣銀行保管運用，實際支付退休金時，如準備金專戶不足支應，差額部份則轉列為當期費用。

另自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

##### (4)勞資間之協議情形

本公司一切依照勞動法令及相關規定維護員工權益，並秉持誠信，踏實之精神，實施人性化管理，本著企業與員工互信互重之一體觀念，維持著良好之勞資關係，故未曾發生重大勞資爭議事項，另本公司已成立職工福利委員會，負責辦理各項員工福利事宜，並不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

##### (5)各項員工權益維護措施情形

本公司有完善之規定以維護員工之權益，並定期檢討與提升各項福利措施，期使員工之權益獲得最高保障。



(6)工作環境與員工人身安全的保護措施

本公司營造安全舒適、健康衛生的工作環境，以保障全體員工生命安全為公司工安管理朝工安零災害為目標。本公司透過每年提供健康檢查、定期宣導工作安全、器械使用、防護及保養、及各項工安演習，以保障員工人身安全及維護工作環境之安全性。

- 2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因勞資糾紛所受遭之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

- 1.列明取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之不動產、廠房及設備

106年3月31日；單位：新台幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位   | 數量     | 取得年月         | 原始成本(含改良成本) | 重估增值 | 未折減餘額   | 利用狀況    |    |    | 保險情形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|-------------|------|--------|--------------|-------------|------|---------|---------|----|----|------|-----------------|
|             |      |        |              |             |      |         | 本公司使用部門 | 出租 | 閒置 |      |                 |
| 土地          | 平方公尺 | 20,209 | 96.12        | 169,211     | —    | 169,211 | 彰化全興一廠  | 無  | 無  | 無    | 註               |
| 廠房          | 平方公尺 | 32,620 | 96.12~106.02 | 451,767     | —    | 404,510 | 彰化全興一廠  | 無  | 無  | 已投保  | 註               |
| 土地          | 平方公尺 | 9,105  | 98.09        | 107,976     | —    | 107,976 | 彰化全興二廠  | 無  | 無  | 無    | 註               |
| 廠房          | 平方公尺 | 6,746  | 98.09~106.02 | 56,653      | —    | 41,385  | 彰化全興二廠  | 無  | 無  | 已投保  | 註               |
| 土地          | 平方公尺 | 62     | 97.05        | 106,627     | —    | 106,627 | 台北總公司   | 無  | 無  | 無    | 註               |
| 房屋          | 平方公尺 | 951    | 97.05~103.05 | 59,702      | —    | 40,922  | 台北總公司   | 無  | 無  | 已投保  | 註               |
| 土地          | 平方公尺 | 90     | 104.12       | 119,461     | —    | 119,461 | 台中辦公室   | 無  | 無  | 無    | 註               |
| 房屋          | 平方公尺 | 776    | 104.12       | 76,200      | —    | 74,168  | 台中辦公室   | 無  | 無  | 已投保  | 註               |

註：已抵押與銀行作為借款之擔保。

- 2.列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

(二)租賃資產

- 1.融資租賃(取得成本達實收資本額之百分之二十或三億元以上之融資租賃)：無。

2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：

106年3月31日；單位：人民幣元

| 資產名稱  | 單位   | 數量     | 租賃期間             | 租金          | 出租人         | 租金之計算及支付方式 | 租約所訂之限制 |
|-------|------|--------|------------------|-------------|-------------|------------|---------|
| 東莞達宇廠 | 平方公尺 | 16,035 | 103.1.1~107.6.30 | 160,352 元/月 | 東莞市興黃實業有限公司 | 註 1        | 註 2     |

註 1：租賃標的總面積為 16,035.2 平方公尺，計算之租金為人民幣 10 元/平方公尺/月，每月租金總計為人民幣 160,352 元。

註 2：與一般廠房租賃契約相同，無其他特別限制事項。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況

106年6月30日

| 項 目<br>工 廠 | 建物面積       | 員工人數 | 生產商品種類        | 目前使用狀況 |
|------------|------------|------|---------------|--------|
| 彰化全興一廠     | 28,917平方公尺 | 455人 | 各式健身器材及醫療復健器材 | 正常     |
| 彰化全興二廠     | 6,746平方公尺  | 103人 | 焊接產品          | 正常     |
| 彰化全興詠安廠    | 1,991平方公尺  | 23人  | 各式健身器材        | 正常     |
| 東莞達宇廠      | 16,035平方公尺 | 148人 | 電動跑步機為主       | 正常     |

2.最近二年度設備產能利用率

單位：台；新台幣仟元；%

| 生產量值<br>主要產品 | 104年度   |         |       |           | 105年度   |         |        |           |
|--------------|---------|---------|-------|-----------|---------|---------|--------|-----------|
|              | 產能      | 產量      | 產能利用率 | 產值        | 產能      | 產量      | 產能利用率  | 產值        |
| 電動跑步機        | 180,000 | 135,894 | 75%   | 1,489,250 | 180,000 | 151,996 | 84.44% | 974,119   |
| 橢圓機          | 95,000  | 68,186  | 72%   | 731,059   | 95,000  | 66,781  | 70.30% | 859,790   |
| 健身車          | 50,000  | 35,019  | 70%   | 312,271   | 50,000  | 36,615  | 73.23% | 306,128   |
| 其 他          | —       | —       | —     | 134,998   | —       | —       | —      | 127,325   |
| 合計           | 325,000 | 239,099 | 74%   | 2,667,578 | 325,000 | 255,392 | 78.58% | 2,267,362 |

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量；各類產品間可共用產能調整。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

106 年 3 月 31 日；單位：仟股，新台幣仟元，仟美元，仟歐元，%

| 轉投資事業                               | 主要營業      | 投資成本                    | 帳面價值    | 投資股份     |      | 股權淨值    | 市價  | 會計處理方法 | 最近年度(105 年)投資報酬 |      | 持有公司股份數額 |
|-------------------------------------|-----------|-------------------------|---------|----------|------|---------|-----|--------|-----------------|------|----------|
|                                     |           |                         |         | 股數       | 股權比例 |         |     |        | 投資損益            | 分配股利 |          |
| Dyaco International Holding Limited | 一般投資      | 529,787                 | 681,168 | 135,742  | 100  | 681,168 | 未上市 | 權益法    | 36,381          | —    | —        |
| Fuel Spirit International Inc.      | 一般進出口及銷售  | 379,727<br>(USD12,400)  | 530,144 | 12,400   | 100  | 530,144 | 未上市 | 權益法    | (5,366)         | —    | —        |
| Spirit Manufacturing Inc.           | 各項健身器材之銷售 | 265,734<br>(USD8,890)   | 311,352 | 1,667.5股 | 100  | 311,352 | 未上市 | 權益法    | (10,959)        | —    | —        |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                        | 一般進出口及銷售  | 30,520<br>(USD1,000)    | 148,104 | 註 1      | 100  | 148,104 | 未上市 | 權益法    | 27,756          | —    | —        |
| 株式会社ダイヤコジャパン                        | 一般進出口及銷售  | 15,359                  | 1,720   | 1,020股   | 100  | 1,720   | 未上市 | 權益法    | 4,937           | —    | —        |
| Spirit Direct, LLC                  | 一般進出口及銷售  | 62,118<br>(USD2,000)    | 25,519  | 註 1      | 100  | 25,519  | 未上市 | 權益法    | (10,833)        | —    | —        |
| 詠安運動科技(股)公司                         | 一般製造及銷售   | 29,000                  | 43,315  | 2,900    | 100  | 43,315  | 未上市 | 權益法    | 3,326           | —    | —        |
| 東莞達宇運動器材有限公司                        | 一般製造及銷售   | 119,912<br>( USD 4,000) | 99,066  | 註 1      | 100  | 99,066  | 未上市 | 權益法    | 4,379           | —    | —        |
| Dyaco Canada Inc.                   | 一般進出口及銷售  | 271,752<br>(USD9,058)   | 196,664 | 1,000 股  | 100  | 196,664 | 未上市 | 權益法    | (5,716)         | —    | —        |
| Dyaco Europe GmbH(註2)               | 一般進出口及銷售  | 185,853                 | 126,137 | 註 1      | 100  | 126,137 | 未上市 | 權益法    | (17,773)        | —    | —        |
| 大安健康管理顧問(股)公司                       | 醫療器材之租賃   | 8,000                   | 8,069   | 800      | 80   | 8,069   | 未上市 | 權益法    | 295             | —    | —        |
| CARDIO fitness GmbH & Co.KG         | 一般進出口及銷售  | 134,623<br>(EURO3,971)  | 120,924 | 註 1      | 100  | 120924  | 未上市 | 權益法    | —               | —    | —        |
| CARDIO fitness Verwaltngs GmbH      | 一般投資      | 977<br>(EURO29)         | 947     | 註 1      | 100  | 947     | 未上市 | 權益法    | —               | —    | —        |

註 1：未發行股份。

註 2：已於 105 年 4 月 1 日正式更名為 Dyaco Europe GmbH(歐洲岱宇)。

#### (二)綜合持股比例

106 年 3 月 31 日／單位：仟股

| 轉投資事業                               | 本公司投資   |       | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |       | 綜合投資     |       |
|-------------------------------------|---------|-------|-------------------------|-------|----------|-------|
|                                     | 股數      | 持股比例% | 股數                      | 持股比例% | 股數       | 持股比例% |
| Dyaco International Holding Limited | 135,742 | 100   | —                       | —     | 135,742  | 100   |
| Fuel Spirit International Inc.      | —       | —     | 12,400                  | 100   | 12,400   | 100   |
| Spirit Manufacturing Inc.           | —       | —     | 1,667.5股                | 100   | 1,667.5股 | 100   |

| 轉投資事業                          | 本公司投資  |       | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |       | 綜合投資   |       |
|--------------------------------|--------|-------|-------------------------|-------|--------|-------|
|                                | 股數     | 持股比例% | 股數                      | 持股比例% | 股數     | 持股比例% |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                   | —      | —     | —                       | 100   | —      | 100   |
| 株式会社ダイヤコジャパン                   | 1,020股 | 100   | —                       | —     | 1,020股 | 100   |
| Spirit Direct, LLC             | —      | —     | —                       | 100   | —      | 100   |
| 詠安運動科技(股)公司                    | 2,900  | 100   | —                       | —     | 2,900  | 100   |
| 東莞達宇運動器材有限公司                   | —      | —     | —                       | 100   | —      | 100   |
| Dyaco Canada Inc.              | —      | —     | 1,000股                  | 100   | 1,000股 | 100   |
| Dyaco Europe GmbH(註2)          | —      | 100   | —                       | —     | —      | 100   |
| 大安健康管理顧問(股)公司                  | 800    | 80    | —                       | —     | 800    | 80    |
| CARDIO fitness GmbH & Co.KG    | —      | —     | —                       | 100   | —      | 100   |
| CARDIO fitness Verwaltngs GmbH | —      | —     | —                       | 100   | —      | 100   |

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：不適用。

#### 四、重要契約

| 契約性質   | 當事人                            | 契約起訖日期                | 主要內容       | 限制條款       |
|--------|--------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| 銀行融資合約 | 彰化銀行                           | 2008.05.21-2023.05.21 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 彰化銀行                           | 2015.11.05-2018.11.05 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 永豐銀行                           | 2009.09.23-2024.09.23 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 永豐銀行                           | 2015.11.25-2022.11.25 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 永豐銀行                           | 2016.10.31-2023.10.31 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 兆豐銀行                           | 2007.12.10-2022.12.09 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 元大銀行                           | 2011.02.25-2018.02.24 | 長期擔保借款     | 無          |
| 銀行融資合約 | 玉山銀行                           | 2013.01.21-2028.01.21 | 長期擔保借款     | 無          |
| 品牌授權合約 | Fitness Equipment Service LLC. | 2010.01.01 起生效        | SOLE 品牌授權  | 僅得於非美國地區使用 |
| 資產收購協議 | 豐將金屬(股)公司                      | 106.07.25             | 購買土地、廠房及設備 | 無          |

### 參、發行計畫及執行情形

#### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司於股票公開發行後，並無辦理併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債及私募有價證券情事，另現金增資計畫實際完成日距申報時未逾三年者，分別為 104 及 105 年度現金增資發行新股，募資計畫內容、執行情形及計畫效益說明如下：

##### (一) 104 年度現金增資

###### 1. 計畫內容：

- (1) 增資核准日期及文號：金融監督管理委員會 104 年 1 月 14 日金管證發字第 1030053878 號。
- (2) 所需資金總額：新臺幣 330,000 仟元。
- (3) 資金來源：現金增資發行新股 10,000 仟股方式辦理，每股發行價格為新台幣 33 元，募集資金總金額為新台幣 330,000 仟元整。
- (4) 資金用途及預定運用進度：

單位:新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度  |
|--------|----------|---------|-----------|
|        |          |         | 104 年度第一季 |
| 充實營運資金 | 104 年第一季 | 130,000 | 130,000   |
| 償還銀行借款 |          | 200,000 | 200,000   |
| 合計     |          | 330,000 | 330,000   |

- (5) 變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。
- (6) 輸入證期局指定資訊申報網站日期：不適用。

###### 2. 執行情形：

單位:新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行情形 |    |         | 進度超前或落後情形原因及改進計畫                   |
|--------|------|----|---------|------------------------------------|
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預定 | 130,000 | 已依預定時程於 104 年第一季全數執行完畢，並無超前或落後之情形。 |
|        |      | 實際 | 130,000 |                                    |
|        | 執行進度 | 預定 | 100.00% |                                    |
|        |      | 實際 | 100.00% |                                    |
| 償還銀行借款 | 支用金額 | 預定 | 200,000 | 已依預定時程於 104 年第一季全數執行完畢，並無超前或落後之情形。 |
|        |      | 實際 | 200,000 |                                    |
|        | 執行進度 | 預定 | 100.00% |                                    |
|        |      | 實際 | 100.00% |                                    |

### 3.效益評估：

單位:新台幣仟元；%

| 項目     |      | 募集前       | 募集後       |
|--------|------|-----------|-----------|
|        |      | 個體財報數     | 個體財報數     |
|        |      | 103.12.31 | 104.12.31 |
| 財務基本資料 | 流動資產 | 1,126,644 | 1,838,342 |
|        | 流動負債 | 1,342,239 | 1,887,282 |
|        | 負債總額 | 1,735,717 | 2,443,950 |
|        | 資產總額 | 2,904,869 | 3,995,812 |
|        | 營業收入 | 2,722,373 | 3,027,159 |
|        | 利息支出 | 15,158    | 17,096    |
| 經營績效   | 每股盈餘 | 3.80      | 3.13      |
| 償債能力   | 流動比率 | 83.94     | 97.41     |
|        | 速動比率 | 71.49     | 85.73     |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報表

本公司募集資金新台幣 330,000 仟元，係用於充實營運資金及償還銀行借款，以健全公司財務結構，並已於 104 年第一季全數執行完畢。本公司個體流動比率及速動比率從 103 年底籌資前之 83.94%及 71.49%，分別提升至 104 年底之 97.41%及 85.73%觀之，本次計畫之預計效益應已顯現。

#### (二) 105 年度現金增資

##### 1.計劃內容：

(1)增資核准日期及文號：臺灣證券交易所 105 年 8 月 8 日臺證上一字第 1051803578 號。

(2)所需資金總額：新臺幣 527,166 仟元。

(3)資金來源：現金增資發行新股 10,936 仟股，以競價拍賣及公開申購(每股新台幣 46.50 元)發行，募集總金額為新台幣 527,166 仟元。

(4)資金用途及預定運用進度：

單位:新台幣仟元

| 計畫項目   | 預定完成日期   | 所需資金總額  | 預定資金運用進度  |
|--------|----------|---------|-----------|
|        |          |         | 105 年度第三季 |
| 充實營運資金 | 105 年第三季 | 127,166 | 127,166   |
| 償還銀行借款 |          | 400,000 | 400,000   |
| 合計     |          | 527,166 | 527,166   |

(5)變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：不適用。

(6)輸入證期局指定資訊申報網站日期：不適用。

##### 2.執行情形：

單位:新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行情形 |    |         | 進度超前或落後情形原因及改進計畫                 |
|--------|------|----|---------|----------------------------------|
| 充實營運資金 | 支用金額 | 預定 | 127,166 | 已依預定時程於105年第三季全數執行完畢，並無超前或落後之情形。 |
|        |      | 實際 | 127,166 |                                  |
|        | 執行進度 | 預定 | 100.00% |                                  |
|        |      | 實際 | 100.00% |                                  |
| 償還銀行借款 | 支用金額 | 預定 | 400,000 | 已依預定時程於105年第三季全數執行完畢，並無超前或落後之情形。 |
|        |      | 實際 | 400,000 |                                  |
|        | 執行進度 | 預定 | 100.00% |                                  |
|        |      | 實際 | 100.00% |                                  |

### 3.效益評估：

單位:新台幣仟元；%

| 項目        |                  | 104 年度<br>(募集前) | 105 年度<br>(募集後) |
|-----------|------------------|-----------------|-----------------|
| 個體營業收入淨額  |                  | 3,027,159       | 3,700,050       |
| 個體營業利益    |                  | 216,172         | 375,885         |
| 個體每股盈餘(元) |                  | 3.13            | 3.54            |
| 財務結構(%)   | 負債占資產比率          | 61.16           | 54.97           |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 157.04          | 197.85          |
| 償債能力(%)   | 流動比率             | 97.41           | 122.93          |
|           | 速動比率             | 85.73           | 111.56          |

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報表

本公司 105 年度辦理現金增資募集資金係用於充實營運資金及償還銀行借款，以健全公司財務結構，並已於 105 年第三季全數執行完畢。在現金增資挹注下，本公司 105 年度個體營業收入較 104 年度成長 22.23%，個體營業利益更成長 73.88%。另本公司藉由本次辦理現金增資發行新股，得以自有資金因應營運成長所需，降低對銀行之依存度，並提升公司整體競爭力及產業景氣變化之應變能力。經比較本公司籌資前後之財務結構及償債能力等相關比率，本公司 105 年底之個體負債比率、長期資金占不動產、廠房及設備比率、流動比率及速動比率皆較 104 年底改善。整體而言，本公司本次計畫用於充實營運資金及償還銀行借款，以健全財務結構及提升償債能力效益業已顯現。

## 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

### (一)資金來源

1. 本次計畫所需資金總金額：美金 21,830 仟元，約折合新台幣 665,051 仟元(暫定美元兌換新台幣匯率以 1: 30.465 估算)。

### 2. 資金來源

(1) 發行國內第一次有擔保轉換公司債 6,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，發行期間 3 年，票面利率為 0%，以票面金額 100%~100.5%發行，募集總金額上限為新台幣 603,000 仟元。本公司本次有擔保轉換公司債於實際發行時，未足額發行部分將以自有資金或銀行借款支應。

(2) 本次計畫所需資金金額與募集金額之差額將以自有資金或銀行借款支應。

### 3. 計畫項目及預計進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目                                      | 預計完成日期        | 所需資金總額                  | 預計資金運用進度                |
|-------------------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
|                                           |               |                         | 106 年第三季                |
| 轉投資香港岱宇，用以支應其取得錫頓金屬製品(嘉興)有限公司 60% 股權之現金對價 | 106 年度<br>第三季 | 665,051<br>(21,830 仟美元) | 665,051<br>(21,830 仟美元) |
| 合計                                        |               | 665,051<br>(21,830 仟美元) | 665,051<br>(21,830 仟美元) |

註：本公司因考量籌資作業時程，預計於 106 年 8 月中旬先以銀行借款支應第一期款項 6,549 仟美元，待國內第一次有擔保轉換公司債資金募集完成後，再用於償還該筆銀行借款及支付後續價款。

### 4. 預計可能產生之效益

本公司本次擬投入美金 21,830 仟元(折合新台幣 665,051 仟元)用於增資子公司香港岱宇，以作為香港岱宇向 GARRETT COUNTY CORP. (以下簡稱 Garrett 公司)取得錫頓金屬製品(嘉興)有限公司(以下簡稱嘉興錫頓) 60% 股權所需資金；香港岱宇預計於 106 年度 9 月底可正式取得嘉興錫頓股權，106 年度第 4 季即可開始認列投資收益。本公司預估本次增資香港岱宇，106~110 年度可增加認列之投資收益分別為新台幣 1,864 仟元、23,972 仟元、32,275 仟元、47,162 仟元及 57,379 仟元，111~116 年度每年可增加認列之投資收益則為 86,107 仟元。

### 5. 本次募集資金如有不足，其籌措方法及來源

本次有擔保轉換公司債如未足額發行，資金不足部分本公司將以自有



資金或銀行借款支應。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項及其償還款項之籌資計畫與保管方法

| 項 目                      | 國內第一次有擔保轉換公司債                                                                                                              |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司名稱                     | 岱宇國際股份有限公司                                                                                                                 |
| 公司債總額及債券每張之金額            | 發行總額：新台幣 600,000 仟元<br>每張面額：新台幣 100 仟元                                                                                     |
| 公司債之利率                   | 票面利率為 0%                                                                                                                   |
| 公司債償還方法及期限               | 1.期限：三年<br>2.償還方法：除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或依本辦法第二十條行使賣回權，或本公司依本辦法第十九條提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還              |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法         | 1.本次公司債之償債款項來源預計由本公司營業活動項下支應。<br>2.保管方法：本公司債因未設立償債基金，故無保管方法                                                                |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫          | 請參閱本公開說明書「參、二、(一)」之說明                                                                                                      |
| 前已募集公司債者，其未償還數額          | 無                                                                                                                          |
| 公司債發行價格或最低價格             | 每張面額新台幣 100 仟元整，以票面金額 100%~100.5%發行                                                                                        |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額       | 額定資本 1,500,000 仟元<br>每股金額：10 元<br>已發行股份總數：92,950 仟股<br>已發行股份金額：929,502 仟元                                                  |
| 公司現有全部資產，減去全部負債及無形資產後之餘額 | 資產總額：5,098,672 仟元<br>負債總額：2,997,125 仟元<br>無形資產：233,688 仟元<br>全部資產減去全部負債及無形資產餘額：1,867,859 仟元<br>(106 年 3 月 31 日經會計師核閱之財務報告) |
| 證券管理機關規定之財務報表            | 請參閱本公開說明書「肆、二」之財務報表                                                                                                        |

| 項 目                               | 國內第一次有擔保轉換公司債                                                          |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項                 | 1.債權人之受託人名稱：國泰世華商業銀行股份有限公司<br>2.約定事項：敘明受託人對本公司本次發行轉換公司債之查核及監督等相關權利義務內容 |
| 代收款項之銀行或郵局名稱地址                    | 國泰世華商業銀行股份有限公司營業部<br>台北市松仁路七號                                          |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                | 1.承銷機構名稱：國泰綜合證券股份有限公司<br>2.約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售之權利及義務               |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                | 1.擔保種類：銀行擔保轉換公司債<br>2.證明文件：委任保證發行公司債合約                                 |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件                  | 1.名稱：永豐商業銀行股份有限公司<br>2.證明文件：委任保證發行公司債合約                                |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無                                                                      |
| 可轉換股份者，其轉換辦法                      | 請參閱本次轉換公司債發行及轉換辦法，請參閱「附件一」                                             |
| 附認股權者，其認購辦法                       | 不適用                                                                    |
| 董事會之議事錄                           | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議、公司章程及相關法規」                                            |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項          | 無                                                                      |

2.如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者：無。

3.如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響

(1)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書之附件一。

(2)對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：請參閱本公開說明書「參、二、(八)、4、(2)」之說明。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額

#### 1.本次計畫之可行性

##### (1)於法定程序上之可行性

本公司本次募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債計畫，業經本公司 106 年 7 月 12 日董事會決議通過，經核閱本公司本次募集與發行有價證券計畫內容及決議程序與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定並無不符。另律師亦已對本次計畫適法性出具法律意見書，顯示本公司本次募集資金計畫係屬適法可行。

本公司本次辦理國內第一次有擔保轉換公司債案所募集資金將全數用於增資子公司香港岱宇，以支應其向 Garrett 公司購買嘉興錫頓 60%股權之價金。本次股權交易除已依規定取具嘉興錫頓 105 年度經會計師查核簽證財務報告及 106 年度 1~5 月自結財務報表外，該股權交易金額美金 21,830 仟元(約折合新台幣 665,051 仟元)係參考美國評值有限公司出具之交易前股權計算價值分析報告，並委請會計師出具價格合理意見書。該股權交易案及轉投資案並經本公司 106 年 7 月 12 日董事會決議通過，且已於公開資訊觀測站進行公告，故符合「公開發行公司取得或處分資產處理準則」及本公司所訂「取得或處分資產處理程序」等相關規定。

另本公司已於 106 年 7 月 14 日向經濟部投資審議委員會(以下簡稱經濟部投審會)提出對大陸投資之申請，目前雖尚處於審查階段，然因嘉興錫頓係從事戶外休閒家具製造，非屬特許事業。且本公司已取得經濟部工業局核發符合營運總部位範圍證明文件，依規定赴大陸地區投資得不受投資金額或比例之限制，故本公司本次透過香港岱宇投資嘉興錫頓案取得經濟部投審會同意函應屬合理可期。

綜上所述，本公司本次募集資金運用計畫及資金運用項目，其法定程序具有可行性。

##### (2)資金募集計畫募集完成之可行性

本公司本次發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行及轉換辦法係參酌本公司所屬產業狀況及資本市場接受度而訂定，且本次發行有擔保轉換公司債之承銷方式，將依照「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第 22 條規定，全數提撥承銷團以詢價團購方式對外公開銷售，並由承銷團餘額包銷，應可確保本次資金募集完成，故本公司本次資金之募集

完成應具可行性。

### (3)本次募集資金運用計畫之可行性

本公司本次募集與發行轉換公司債所募集資金擬全數用於增資香港岱宇，以作為香港岱宇取得嘉興錫頓 60%股權所需之資金。香港岱宇已於 106 年 7 月 12 日與 Garrett 公司簽訂股權買賣契約，分別預計於 106 年 8 月中旬、9 月初及 9 月中旬支付買賣價款，然考量籌資作業時程，本公司預計於 106 年 8 月中旬取得經濟部投審會核准函後，先以銀行借款增資香港岱宇，作為香港岱宇支付 Garrett 公司第一期股權價款 6,549 仟美元之資金，待本公司國內第一次有擔保轉換公司債資金募集完成後，即用於償還該筆銀行借款，並支付後續股權交易款項。經考量主管機關審核、辦理承銷及資金募集等相關作業時間後，預計本公司應可於 106 年 9 月初完成本次計畫資金之募集，並可於 9 月底前完成股權價款支付及股權變更登記，故本公司本次資金運用項目及進度應屬可行。

綜上所述，本公司本次發行國內第一次有擔保轉換公司債，就法定程序、資金募集完成及資金運用項目及進度等各方面均具可行性，故整體而言，本次計劃應屬可行。

## 2.本次計畫之必要性

本公司本次辦理轉換公司債所募集資金將全數用於轉投資香港岱宇作為其向 Garrett 公司取得嘉興錫頓 60%股權所需之資金。嘉興錫頓主要從事戶外休閒家具生產與銷售業務，其主要戶外休閒家具產品雖然與本公司現有之運動健身器材產品無直接關聯性，但本公司考量嘉興錫頓生產之戶外休閒家具品質向來深受業界肯定，主要銷售客戶更包含順德錫山家具集團等中國大陸知名企業。而本公司本次透過香港岱宇取得嘉興錫頓經營權後，除可藉此跨足戶外休閒家具產業之經營，分享嘉興錫頓在戶外休閒家具產業之經營成果外，因嘉興錫頓現有生產廠房佔地廣闊，本公司更規劃將嘉興錫頓部分廠房空間移作為運動健身器材生產之用，擴充本公司在中國大陸之生產據點產能。而本公司原於中國大陸雖已設置東莞達宇作為生產基地，然本公司考量東莞達宇現有生產廠房係為租賃，且腹地有限無法拓展新產品之生產線，加上東莞達宇廠房租約即將於 107 年 6 月到期，故本公司規劃將中國大陸生產據點由東莞達宇逐漸移轉至嘉興錫頓。嘉興錫頓除了延續原本東莞達宇生產之低階跑步機產品外，更可配合集團整體發展規劃及產業佈局，將原本於台灣生產之中低階橢圓機及健身車生產移轉至嘉興錫頓，並新增生產醫療復健器材及重量訓練器材等新產品。考量本公司發展多元化業務經營及因應未來營運規模成長所需，故本公司轉增資香港岱宇以取得嘉興錫頓 60%股權有其必要性。

## 3.本次計畫之合理性

### (1)本次運用計畫與預計進度之合理性

本公司本次轉增資香港岱宇以取得嘉興錫頓 60%股權，除可藉此跨足戶外休閒家具產業經營，多元化公司業務外，更可擴充中國大陸生產據點產能，以

因應公司未來營運規模或成長所需，故本公司轉增資香港岱宇計畫應具合理性。另在資金運用進度方面，依照香港岱宇與 Garrett 公司雙方簽定股權買賣合約所約定之款券交割時程，香港岱宇預計於 106 年 8 月中旬支付第一期款項 6,549 仟美元。本公司本次辦理國內第一次有擔保轉換公司債預計於 106 年 7 月底向金管會提出申報，經考量主管機關審查期間及資金募集作業時間等因素，屆時本公司將先向銀行借款增資香港岱宇以為因應。待本公司國內第一次有擔保轉換公司債資金募集完成後，本公司再用於償還該筆銀行借款，並依照雙方約定時間於 106 年 9 月底前完成後續股權價款支付及股權變更登記，故本次資金運用進度應屬合理。

## (2)預計可能產生效益之合理性

本公司本次資金運用計畫係轉投資香港岱宇以支應其取得嘉興錫頓 60% 股權之價金，本公司規劃取得嘉興錫頓公司經營權後，嘉興錫頓除了原本戶外休閒家具生產與銷售業務外，亦將增加運動健身器材生產業務，並成為岱宇國際在中國大陸之生產基地。由於香港岱宇為本公司對中國大陸及美加地區轉投資事業之投資控股公司，其本身並無營業活動，故本公司對香港岱宇認列之轉投資收益，除來自本次香港岱宇取得嘉興錫頓 60% 股權所認列的轉投資收益外，亦包含香港岱宇原投資事業之獲利。茲將本公司本次增加投資香港岱宇後可增額認列嘉興錫頓之預計效益如下：

### 香港岱宇轉投資嘉興錫頓預計未來營運狀況

單位：新台幣仟元

| 會計科目 \ 年度        |        | 106 年度<br>(預估) | 107 年度<br>(預估) | 108 年度<br>(預估) | 109 年度<br>(預估) | 110 年度<br>(預估) | 111~116<br>年度(預估) |
|------------------|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| 營業收入             | 運動健身器材 | —              | 853,515        | 1,618,020      | 1,855,955      | 2,134,164      | 2,524,050         |
|                  | 戶外休閒家具 | 672,774        | 687,575        | 708,202        | 729,448        | 751,332        | 777,628           |
|                  | 合計     | 672,774        | 1,541,090      | 2,326,222      | 2,585,403      | 2,885,496      | 3,301,678         |
| 營業毛利             | 運動健身器材 | —              | 82,074         | 165,177        | 202,612        | 241,722        | 321,143           |
|                  | 戶外休閒家具 | 91,000         | 95,272         | 100,538        | 105,297        | 109,490        | 113,653           |
|                  | 合計     | 91,000         | 177,346        | 265,715        | 307,909        | 351,212        | 434,796           |
| 營業利益             |        | 11,066         | 32,199         | 70,302         | 103,385        | 126,088        | 193,126           |
| 稅前利益             |        | 12,427         | 39,954         | 71,723         | 104,805        | 127,508        | 191,349           |
| 稅後利益             |        | 12,427         | 39,954         | 53,792         | 78,604         | 95,631         | 143,511           |
| 持股比例             |        | 60%            | 60%            | 60%            | 60%            | 60%            | 60%               |
| 岱宇國際<br>可認列之投資收益 |        | 1,864          | 23,972         | 32,275         | 47,162         | 57,379         | 86,107            |
| 累計認列投資收益         |        | 1,864          | 25,836         | 58,111         | 105,273        | 162,652        | 679,294           |

#### A.營業收入之合理性

##### a.運動健身器材

運動健身器材營業收入預估主要係配合考量本公司未來整體營運規劃及生產產品別配置；嘉興錫頓共有四個廠房，扣除已對外出租之三、四廠

及原嘉興錫頓生產戶外休閒家具所使用之二廠外，運動健身器材產品目前規劃將在一廠進行生產。由於一廠面積為 42,355.14 平方公尺，遠較東莞達宇目前廠房面積 16,035.2 平方公尺廣闊，故本公司規劃除可於嘉興錫頓生產中低階電動跑步機、橢圓機及健身車外，並可新增醫療復健器材及重量訓練器材等新產品生產線。本公司預估 106 年度 9 月底可正式取得嘉興錫頓股權，107 年度第一季起陸續將東莞達宇及台灣工廠之中低階電動跑步機、橢圓機及健身車生產業務移轉至嘉興錫頓，並開始進行重量訓練器材及醫療復健器材之少量生產，故效益自 107 年度開始產生。108 年度起隨著運動健身器材產線之產能進入量產階段，且預期中國大陸運動健身器材產業及醫療復健產業需求向上發展之趨勢不變，加上本公司積極佈局歐洲市場，故其營收之成長趨勢應屬合理。

#### b. 戶外休閒家具

香港岱宇取得嘉興錫頓 60% 股權後，將接手並持續經營嘉興錫頓原有戶外休閒家具之生產與銷售業務。嘉興錫頓戶外休閒家具預估營業收入主要係考量現有各產品線以往年度之銷售實績預估未來銷售量，106~111 年度營收成長率預估將由 1.5% 成長至 3.5%，主要係考量嘉興錫頓主要銷售地區以歐美為主，隨著歐美景氣逐漸復甦將帶動本公司戶外休閒家具營收成長，112~116 年度則保守以持平預估。經檢視戶外休閒家具產業市場規模每年約有 3%~5% 之成長率，其營收之成長趨勢應屬合理。

### B. 營業毛利之合理性

#### a. 運動健身器材

在運動健身器材之營業毛利方面，107~116 年度預估毛利率為 9.62%~12.72%，係本公司考量嘉興錫頓生產產品將全數供應集團內銷售公司，參考集團內部轉撥計價政策並考量規模經濟顯現及成本有效控管等因素，預估毛利率逐年呈現微幅增加趨勢，其毛利率預估尚屬合理。

#### b. 戶外休閒家具

另在戶外休閒家具之營業毛利方面，106~116 年度預估戶外休閒家具毛利率為 13.53%~14.62%，係本公司以嘉興錫頓以往毛利率 13%~19% 作為估計基礎，並考量銷售產品組合變化因素得出，其毛利率估算尚屬合理。

### C. 營業費用及稅後利益之合理性

在營業費用方面，本公司主要參考嘉興錫頓及東莞達宇以往費用率及預估未來費用控制效益等因素作為估算基礎。106 年度因預估嘉興錫頓仍維持現有之戶外休閒家具業務經營，故參考嘉興錫頓 106 年度 1~5 月實際費用

率 12.27% 及考量營業費用控管因素，故 106 年度營業費用率估計約為 12%。107 年度起隨著嘉興錫頓正式展開運動健身器材產品之營業活動，營業費用率將隨整體營業規模成長及資源共享而逐年降低，故預估 107~116 年度營業費用率可降低至 7.32%~9.42%。

在稅後利益方面，考量嘉興錫頓現有廠房出租收入等營業外收入及所得稅費用，故本公司預估嘉興錫頓 106~116 年度稅後利益率約為 1.85%~4.35%，尚屬合理。

綜上所述，本公司本次募集與發行國內第一次有擔保可轉換公司債，其資金運用計劃、預計進度及預計可能產生效益，經評估應屬合理。

#### 4.各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年每股盈餘稀釋影響

##### (1)比較各種資金調度來源

綜觀上市(櫃)公司主要資金調度來源，大致分為股權及債權之相關籌資工具，前者有現金增資發行新股及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款等。茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素彙總如下：

| 項目     |          | 有利因素                                                                                                                                                            | 不利因素                                                            |
|--------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 股<br>權 | 現金增資發行新股 | 1.提高自有資本率，改善財務結構，以降低財務風險。<br>2.不需負擔利息費用，僅需負擔發行成本，故資金成本較低。                                                                                                       | 1.股本膨脹，對公司的每股盈餘造成稀釋。<br>2.公司無法享受到債息所帶來的節稅利益。                    |
|        | 海外存託憑證   | 1.經由海外市場募集資金，可拓展公司之知名度。<br>2.籌資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。<br>3.提高自有資本比率，改善財務結構。                                                                            | 1.公司海外知名度及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否。<br>2.固定發行成本較高，為符合經濟規模，發行額度不宜過低。   |
| 債<br>權 | 國內外轉換公司債 | 1.因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低。<br>2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。<br>3.稀釋每股盈餘之壓力較低。<br>4.轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 | 1.流通性較普通股低。<br>2.未轉換，仍有贖回之資金壓力。                                 |
|        | 普通公司債    | 1.對股權沒有稀釋效果。<br>2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。<br>3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。                                                                                         | 1.利息負擔侵蝕公司獲利。<br>2.易致財務結構惡化，降低競爭力。<br>3.公司債期限屆滿後，公司即面臨龐大資金贖回壓力。 |

| 項目   |  | 有利因素                             | 不利因素             |
|------|--|----------------------------------|------------------|
| 銀行借款 |  | 1.對股權沒有稀釋效果。                     | 1.利息負擔侵蝕公司獲利。    |
|      |  | 2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。 | 2.財務結構惡化，降低競爭能力。 |
|      |  | 3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。              | 3.或需擔保品。         |
|      |  |                                  | 4.到期有還款壓力。       |

(2)分析各種資金調度來源對發行人申請年度每股盈餘稀釋之影響

上市櫃公司常用之資金調度方式有舉債(含銀行借款、發行普通公司債及發行轉換公司債)、發行海外存託憑證及現金增資發行新股等，其中發行海外存託憑證因固定發行成本較高，不符合經濟效益，故暫不予考慮，另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，因此以下僅就銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股等三種方式，比較其對 106 年度每股盈餘稀釋之影響：

單位：新台幣仟元；仟股

| 項目                     | 銀行借款    | 現金增資    | 轉換公司債   |         |
|------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                        |         |         | 全數未轉換   | 全數轉換    |
| 籌資金額                   | 603,000 | 603,000 | 603,000 | 603,000 |
| 籌資工具利率(註 1)            | 1.7774% | —       | 1.0003% | —       |
| 預計增加之資金成本(註 2) (A)     | 3,573   | —       | 2,011   | —       |
| 籌資前流通在外股數(註 3)         | 92,950  | 92,950  | 92,950  | 92,950  |
| 籌資後增加股數(註 4)           | —       | 22,712  | —       | 15,345  |
| 籌資後流通在外股數(註 5) (B)     | 92,950  | 115,662 | 92,950  | 108,295 |
| 資金成本對每股盈餘之影響(元)(A)/(B) | 0.0384  | —       | 0.0216  | —       |
| 每股盈餘稀釋程度(註 6)          | —       | 19.64%  | —       | 14.17%  |

註 1：在不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：銀行借款約為 1.7774%(該公司目前平均長期借款利率)、現金增資 0%、轉換公司債為 1.0003%(風險折現率)。

註 2：預估募集完成股款之募足時點為 106 年 9 月初，106 年度資金成本計算期間為 4 個月。

註 3：籌資前流通在外股數係為 92,950 仟股。

註 4：(1)假設採現金增資每股發行價格以新台幣 26.55 元(訂價日之基準價格 37.92 元 x70%)折價發行，共發行 22,712 仟股(603,000 仟元/26.55 元)。

(2)發行國內轉換公司債暫定轉換價格為 39.1 元(訂價日之基準價格 37.92 元 x 溢價率 103%)，若全數轉換可轉換 15,345 仟股(600,000 仟元/39.1 元)。

註 5：不考慮公司庫藏股、無償配股等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。

註 6：未考慮資金成本之節省下，現金增資每股盈餘稀釋程度為【 $1-(92,950/115,662)=19.64\%$ 】；轉換公司債每股盈餘稀釋程度為【 $1-(92,950/108,295)=14.17\%$ 】。

如上表設算，本次募集資金計畫若採以銀行借款方式籌資，因有資金成本而侵蝕到本公司獲利水準。若以辦理現金增資方式籌資，其資金成本雖低於其他籌資方式，然其股本增加幅度及對每股盈餘稀釋程度相對較高。而本公司本次擬發行有擔保轉換公司債募集金額上限為 603,000 仟元，就轉換公司債之特性觀之，在債權人未要求執行轉換權利前，對公司並無股權稀釋作用；且因債權人在可轉換期間內可選擇對其較有利之時間點進行轉換，債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對本公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，



對股權稀釋具有遞延之效果，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果下，本次以轉換公司債方式募集資金之原因應尚屬合理。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳附件二轉換價格計算書。

(十)資金運用概算及可能產生之效益：說明資金之運用進度及本計畫完成後預計可能產生之效益

- 1.收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2.轉投資其他公司應列明事項

- (1)轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。如持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響

- A.轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響

單位：新台幣仟元

| 轉投資公司 | 主要營業項目 | 投資損益認列方式 | 轉投資公司最近二年度之稅後淨利(損) |        | 轉投資目的及資金計畫用途                  |
|-------|--------|----------|--------------------|--------|-------------------------------|
|       |        |          | 104 年度             | 105 年度 |                               |
| 香港岱宇  | 投資控股公司 | 權益法      | 16,230             | 34,032 | 向 Garrett 公司取得嘉興錫頓 60%股權之現金對價 |

本公司本次投資之目的及資金計畫係用於轉投資香港岱宇，以作為香港岱宇取得嘉興錫頓60%股權所需之價金，香港岱宇與嘉興錫頓所營事業與本公司業務之關聯性及必要性，請詳本公開說明書「參、二、(八)、2」之說明，預計投資損益情形及對公司經營之影響，請詳本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)」之說明。

- B.持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響

本公司本次增資香港岱宇後，透過香港岱宇取得嘉興錫頓 60%股權，

茲列示香港岱宇之資金運用進度、資金回收年限及資金回收之前各年度預計產生效益如下：

a.轉投資事業預計之資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 資金用途                          | 預計完成日期        | 所需資金總額                  | 預定資金運用進度                |
|-------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
|                               |               |                         | 106 年度第三季               |
| 向 Garrett 公司取得嘉興錫頓 60%股權之現金對價 | 106 年度<br>第三季 | 665,051<br>(21,830 仟美元) | 665,051<br>(21,830 仟美元) |
| 合計                            |               | 665,051<br>(21,830 仟美元) | 665,051<br>(21,830 仟美元) |

香港岱宇已於106年7月12日與Garrett公司簽訂股權買賣契約，分別預計於106年8月中旬、9月初及9月中旬支付買賣價款，並於9月底前完成股權變更登記，考量本公司本次資金募集作業完成時間，香港岱宇支付Garrett公司股權時間之規劃應屬可行。

b.轉投資事業預計產生效益及資金回收年限

本公司本次轉投資香港岱宇取得嘉興錫頓60%股權之金額約折合新台幣665,051仟元(美金21,830仟元)，經參酌嘉興錫頓未來年度之營業狀況及獲利情形，本公司預計投入成本回收年限為10年。另資金回收之前各年度預計產生之效益評估，請詳本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)」之說明。

c.預計可能產生效益之合理性

請詳本公開說明書「參、二、(八)、3、(2)」之說明。

d.對發行人獲利能力及每股盈餘稀釋之影響

預估投資收益對每股盈餘影響表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                       | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 111~116 年度 |
|-------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|
| 岱宇國際 106 年 3 月底<br>流通在外股數(仟股) | 92,950 | 92,950 | 92,950 | 92,950 | 92,950 | 92,950     |
| 增加轉投資香港岱宇可增<br>加認列之投資損益       | 1,864  | 23,972 | 32,275 | 47,162 | 57,379 | 86,107     |
| 對岱宇國際 EPS 影響(元)               | 0.02   | 0.26   | 0.35   | 0.51   | 0.62   | 0.93       |

如上表，以107年第一季期末股本92,950仟股為基礎，岱宇國際透過香港岱宇轉投資嘉興錫頓後，106~116年度依持股比率可增加認列來自嘉興錫頓之投資利益，對本公司獲利能力及每股盈餘均有正面之助益。

(2)轉投資特許事業者，應敘明特許事業主管機關核准或許可情形及其核准或許可之附帶事項是否有影響本次募集與發行有價證券：不適用。

3.充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：不適用。

4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 年 度 | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>106年3月31<br>日財務資料 |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                 |     | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     |                            |
| 流 動 資 產         |     | 1,556,994 | 2,154,046 | 2,227,478 | 2,438,107 | 3,327,094 | 3,042,606                  |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |     | 990,338   | 1,082,784 | 1,316,255 | 1,651,142 | 1,765,806 | 1,744,702                  |
| 無 形 資 產         |     | 10,084    | 329,180   | 288,550   | 236,367   | 189,436   | 233,688                    |
| 其 他 資 產         |     | 130,423   | 159,855   | 156,567   | 105,358   | 78,057    | 77,676                     |
| 資 產 總 額         |     | 2,687,839 | 3,725,865 | 3,988,850 | 4,430,974 | 5,360,393 | 5,098,672                  |
| 流 動 負 債         | 分配前 | 1,307,658 | 2,058,135 | 2,124,482 | 2,284,663 | 2,568,237 | 2,446,175                  |
|                 | 分配後 | 1,338,307 | 2,058,135 | 2,280,700 | 2,407,684 | 2,763,432 | -                          |
| 非 流 動 負 債       |     | 498,851   | 782,793   | 695,216   | 592,449   | 560,071   | 550,950                    |
| 負 債 總 額         | 分配前 | 1,806,509 | 2,840,928 | 2,819,698 | 2,877,112 | 3,128,308 | 2,997,125                  |
|                 | 分配後 | 1,837,158 | 2,840,928 | 2,975,916 | 3,000,133 | 3,323,503 | -                          |
| 歸屬於母公司業主之權益     |     | 881,330   | 884,937   | 1,169,152 | 1,551,862 | 2,230,011 | 2,099,530                  |
| 股 本             |     | 681,088   | 681,088   | 681,088   | 820,142   | 929,502   | 929,502                    |
| 資 本 公 積         |     | 61,802    | 61,802    | 61,802    | 291,802   | 705,869   | 705,869                    |
| 保 留 盈 餘         | 分配前 | 144,199   | 139,064   | 411,974   | 454,874   | 631,807   | 546,800                    |
|                 | 分配後 | 113,550   | 139,064   | 216,702   | 331,853   | 436,612   | -                          |
| 其 他 權 益         |     | (5,759)   | 2,983     | 14,288    | (14,956)  | (37,167)  | (82,641)                   |
| 庫 藏 股 票         |     | -         | -         | -         | -         | -         | -                          |
| 非 控 制 權 益       |     | -         | -         | -         | 2,000     | 2,074     | 2,017                      |
| 權 益 總 額         | 分配前 | 881,330   | 884,937   | 1,169,152 | 1,553,862 | 2,232,085 | 2,101,547                  |
|                 | 分配後 | 850,681   | 884,937   | 1,012,934 | 1,430,841 | 2,036,890 | -                          |

註 1：本公司於 101 年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註 2：各年度均未辦理資產重估。

## 2. 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目         | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           | 當年度截至<br>106年3月31<br>日財務資料 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
|                    | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     |                            |
| 營業收入               | 2,807,835 | 3,724,553 | 4,764,365 | 4,415,214 | 4,724,842 | 1,111,186                  |
| 營業毛利               | 506,144   | 874,690   | 1,193,474 | 1,117,530 | 1,399,937 | 354,070                    |
| 營業淨利               | 67,771    | 9,696     | 281,232   | 236,968   | 408,698   | 68,755                     |
| 營業外收入及支出           | (34,989)  | 14,692    | 65,475    | 94,179    | (5,651)   | (149,441)                  |
| 稅前淨利               | 32,782    | 24,388    | 346,707   | 331,147   | 403,047   | (80,686)                   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,435   | (85,064)                   |
| 停業單位損失             | -         | -         | -         | -         | -         | -                          |
| 本期淨利（損）            | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,435   | (85,064)                   |
| 本期其他綜合損益<br>（稅後淨額） | (6,258)   | 10,651    | 10,662    | (31,127)  | (23,618)  | (45,474)                   |
| 本期綜合損益總額           | 12,022    | 34,256    | 284,215   | 222,575   | 277,817   | (130,538)                  |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,361   | (85,007)                   |
| 淨利歸屬於非控制權益         | -         | -         | -         | -         | 74        | (57)                       |
| 綜合損益總額歸屬於母<br>公司業主 | 12,022    | 34,256    | 284,215   | 222,575   | 277,743   | (130,481)                  |
| 綜合損益總額歸屬於非<br>控制權益 | -         | -         | -         | -         | 74        | (57)                       |
| 每股盈餘               | 0.27      | 0.35      | 3.80      | 3.13      | 3.54      | (0.91)                     |

註：本公司於 101 年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

### 3. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目             | 年 度 | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|-----------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                 |     | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     |
| 流 動 資 產         |     | 1,202,811 | 1,277,993 | 1,126,644 | 1,838,342 | 2,739,121 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |     | 841,219   | 801,265   | 1,008,385 | 1,342,635 | 1,377,064 |
| 無 形 資 產         |     | 10,084    | 9,379     | 6,918     | 16,238    | 13,108    |
| 其 他 資 產         |     | 366,639   | 633,407   | 762,922   | 798,597   | 823,301   |
| 資 產 總 額         |     | 2,420,753 | 2,722,044 | 2,904,869 | 3,995,812 | 4,952,594 |
| 流動負債            | 分配前 | 1,185,032 | 1,406,968 | 1,342,239 | 1,887,282 | 2,228,129 |
|                 | 分配後 | 1,215,681 | 1,406,968 | 1,498,457 | 2,010,303 | 2,423,324 |
| 非 流 動 負 債       |     | 354,391   | 430,139   | 393,478   | 556,668   | 494,454   |
| 負債總額            | 分配前 | 1,539,423 | 1,837,107 | 1,735,717 | 2,443,950 | 2,722,583 |
|                 | 分配後 | 1,570,072 | 1,837,107 | 1,891,935 | 2,566,971 | 2,917,778 |
| 歸屬於母公司業主之權益     |     | 881,330   | 884,937   | 1,169,152 | 1,551,862 | 2,230,011 |
| 股 本             |     | 681,088   | 681,088   | 681,088   | 820,142   | 929,502   |
| 資 本 公 積         |     | 61,802    | 61,802    | 61,802    | 291,802   | 705,869   |
| 保 留 盈 餘         | 分配前 | 144,199   | 139,064   | 411,974   | 454,874   | 631,807   |
|                 | 分配後 | 113,550   | 139,064   | 216,702   | 331,853   | 436,612   |
| 其 他 權 益         |     | (5,759)   | 2,983     | 14,288    | (14,956)  | (37,167)  |
| 庫 藏 股 票         |     | -         | -         | -         | -         | -         |
| 非 控 制 權 益       |     | -         | -         | -         | -         | -         |
| 權 益 總 額         | 分配前 | 881,330   | 884,937   | 1,169,152 | 1,551,862 | 2,230,011 |
|                 | 分配後 | 850,681   | 884,937   | 1,012,934 | 1,428,841 | 2,034,816 |

註 1：本公司於 101 年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：各年度均未辦理資產重估。

#### 4. 簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度          | 最近五年度財務資料 |           |           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 101 年     | 102 年     | 103 年     | 104 年     | 105 年     |
| 營業收入               | 2,403,536 | 2,568,297 | 2,722,373 | 3,027,159 | 3,700,050 |
| 營業毛利               | 397,049   | 413,701   | 488,485   | 636,374   | 855,069   |
| 營業損益               | 109,862   | (108,817) | 213,745   | 216,172   | 375,885   |
| 營業外收入及支出           | (83,712)  | 132,381   | 107,502   | 99,912    | 10,279    |
| 稅前淨利               | 26,150    | 23,564    | 321,247   | 316,084   | 386,164   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,361   |
| 停業單位損失             | -         | -         | -         | -         | -         |
| 本期淨利（損）            | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,361   |
| 本期其他綜合損益<br>（稅後淨額） | (6,258)   | 10,651    | 10,662    | (31,127)  | (23,618)  |
| 本期綜合損益總額           | 12,022    | 34,256    | 284,215   | 222,575   | 277,743   |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 18,280    | 23,605    | 273,553   | 253,702   | 301,361   |
| 淨利歸屬於非控制權益         | -         | -         | -         | -         | -         |
| 綜合損益總額歸屬於母公<br>司業主 | 12,022    | 34,256    | 284,215   | 222,575   | 277,743   |
| 綜合損益總額歸屬於非控<br>制權益 | -         | -         | -         | -         | -         |
| 每股盈餘               | 0.27      | 0.35      | 3.80      | 3.13      | 3.54      |

註：本公司於 101 年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核簽證。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無此情形。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

| 年度      | 事務所名稱        | 簽證會計師姓名 | 查核意見          |
|---------|--------------|---------|---------------|
| 101     | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、謝建新 | 修正式無保留意見(註 1) |
| 102     | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、謝建新 | 修正式無保留意見(註 2) |
| 103     | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、謝建新 | 無保留意見         |
| 104     | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、謝建新 | 無保留意見         |
| 105     | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、謝建新 | 無保留意見         |
| 106 第一季 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 廖婉怡、張耿禧 | 無保留意見         |

註 1：民國 100 年度之合併財務報表係委由其他會計師查核，因而出具修正式無保留意見。

註 2：民國 102 年間工廠發生火災，因而出具修正式無保留意見。

2.最近五年度更換會計師原因之說明：本公司財務報表之查核簽證自 106 年度第一季

起，由廖婉怡及謝建新會計師，更換為廖婉怡及張耿禧會計師，主係因會計師事務所內部工作調整。

#### (四)財務分析

##### 1. 財務報告

| 分析項目                                                                        |                  | 最近五年度財務分析(註) |        |        |        |        | 當年度截至<br>106年3月31<br>日財務分析 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------|--------|--------|--------|----------------------------|
|                                                                             |                  | 101 年度       | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 |                            |
| 財務結構<br>(%)                                                                 | 負債占資產比率          | 67.21        | 76.25  | 70.69  | 64.93  | 58.36  | 58.78                      |
|                                                                             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 139.36       | 154.02 | 141.64 | 129.99 | 158.12 | 152.03                     |
| 償債能力<br>(%)                                                                 | 流動比率             | 119.07       | 104.66 | 104.85 | 106.72 | 129.55 | 124.38                     |
|                                                                             | 速動比率             | 94.45        | 72.83  | 70.76  | 79.90  | 103.34 | 93.30                      |
|                                                                             | 利息保障倍數           | 3.35         | 1.99   | 13.88  | 13.82  | 16.03  | -16.04                     |
| 經營能力                                                                        | 應收款項週轉率(次)       | 3.45         | 3.80   | 4.84   | 4.60   | 5.31   | 6.51                       |
|                                                                             | 平均收現日數           | 106          | 96     | 75     | 79     | 69     | 56                         |
|                                                                             | 存貨週轉率(次)         | 6.72         | 5.94   | 5.28   | 4.97   | 5.21   | 4.28                       |
|                                                                             | 應付款項週轉率(次)       | 3.56         | 3.34   | 3.03   | 2.91   | 2.93   | 2.67                       |
|                                                                             | 平均銷貨日數           | 55           | 61     | 69     | 73     | 70     | 85                         |
|                                                                             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 3.05         | 3.59   | 3.97   | 2.98   | 2.77   | 2.53                       |
|                                                                             | 總資產週轉率(次)        | 1.10         | 1.16   | 1.24   | 1.05   | 0.97   | 0.85                       |
| 獲利能力                                                                        | 資產報酬率(%)         | 1.17         | 1.38   | 7.67   | 6.54   | 6.61   | -6.43                      |
|                                                                             | 權益報酬率(%)         | 2.09         | 2.67   | 26.63  | 18.63  | 15.92  | -15.70                     |
|                                                                             | 稅前純益占實收資本比率(%)   | 4.81         | 3.58   | 50.90  | 40.38  | 43.36  | -34.72                     |
|                                                                             | 純益率(%)           | 0.65         | 0.63   | 5.74   | 5.75   | 6.38   | -7.66                      |
|                                                                             | 每股盈餘(元)          | 0.27         | 0.35   | 3.80   | 3.13   | 3.54   | -0.91                      |
| 現金流量                                                                        | 現金流量比率(%)        | -19.39       | 20.83  | 27.11  | 9.66   | 23.49  | 註 2                        |
|                                                                             | 現金流量允當比率(%)      | 53.44        | 57.71  | 90.21  | 68.26  | 82.49  | 104.00                     |
|                                                                             | 現金再投資比率(%)       | -17.92       | 28.06  | 33.82  | 3.04   | 16.56  | 註 2                        |
| 槓桿度                                                                         | 營運槓桿度            | 1.79         | 21.91  | 1.39   | 1.49   | 1.31   | 1.51                       |
|                                                                             | 財務槓桿度            | 1.26         | -0.65  | 1.11   | 1.12   | 1.07   | 1.07                       |
| 請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析)                                      |                  |              |        |        |        |        |                            |
| 1. 利息保障倍數 106 年第一季受到匯率損失之影響，產生稅前淨損，致使該比率呈現負數                                |                  |              |        |        |        |        |                            |
| 2. 應收款項週轉率增加主要係因應收帳款收回情形改善所致；平均銷貨日數增加係因期末存貨餘額相較於同期及近期增加所致。                  |                  |              |        |        |        |        |                            |
| 3. 獲利能力(資產報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘)主要受到 106 年第一季第一季受到匯率損失之影響，產生淨損，致使比率呈現負數。 |                  |              |        |        |        |        |                            |
| 4. 現金流量(現金流量比率及現金再投資比率)減少:主要係因稅前產生淨損，造成營業活動之現金流出所致。                         |                  |              |        |        |        |        |                            |

註1：本公司於101年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核或核閱簽證。

註2：因營業活動之淨現金流量為負，故不予表達。



## 2. 個體財務報告

| 年 度<br>分析項目 |                  | 最 近 五 年 度 財 務 分 析(註) |        |        |        |        |
|-------------|------------------|----------------------|--------|--------|--------|--------|
|             |                  | 101 年度               | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 |
| 財務結構 (%)    | 負債占資產比率          | 63.59                | 67.49  | 59.75  | 61.16  | 54.97  |
|             | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 146.90               | 164.12 | 154.96 | 157.04 | 197.85 |
| 償債能力(%)     | 流動比率             | 101.50               | 90.83  | 83.94  | 97.41  | 122.93 |
|             | 速動比率             | 90.62                | 79.29  | 71.49  | 85.73  | 111.56 |
|             | 利息保障倍數           | 3.07                 | 2.39   | 22.19  | 19.49  | 15.95  |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)       | 2.92                 | 2.80   | 3.63   | 3.46   | 3.34   |
|             | 平均收現日數           | 125                  | 130    | 101    | 105    | 109    |
|             | 存貨週轉率(次)         | 14.71                | 15.54  | 14.77  | 13.03  | 12.72  |
|             | 應付款項週轉率(次)       | 3.34                 | 3.34   | 2.93   | 3.01   | 3.16   |
|             | 平均銷貨日數           | 25                   | 23     | 25     | 28     | 29     |
|             | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 2.87                 | 3.13   | 3.01   | 2.58   | 2.72   |
|             | 總資產週轉率(次)        | 1.07                 | 1.00   | 0.97   | 0.88   | 0.83   |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)         | 1.28                 | 1.46   | 10.17  | 7.76   | 7.21   |
|             | 權益報酬率(%)         | 2.09                 | 2.67   | 26.63  | 18.65  | 15.94  |
|             | 稅前純益占實收資本比率(%)   | 3.84                 | 3.46   | 47.17  | 38.54  | 41.55  |
|             | 純益率(%)           | 0.76                 | 0.92   | 10.05  | 8.38   | 8.14   |
|             | 每股盈餘(元)          | 0.27                 | 0.35   | 3.80   | 3.13   | 3.54   |
| 現金流量        | 現金流量比率(%)        | —                    | 25.02  | 38.12  | —      | 22.05  |
|             | 現金流量允當比率(%)      | 95.43                | 117.41 | 146.01 | 68.56  | 70.38  |
|             | 現金再投資比率(%)       | -17.43               | 23.20  | 31.32  | -13.21 | 10.13  |
| 槓桿度         | 營運槓桿度            | 1.51                 | -0.73  | 0.69   | 1.15   | 1.13   |
|             | 財務槓桿度            | 1.13                 | 0.87   | 1.08   | 1.09   | 1.07   |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.財務結構(長期資金占不動產、廠房及設備比率)改善：主要受到 105 年 9 月辦理現金增資以及 105 年度本期淨利相較於去年成長所致。
- 2.償債能力(流動比率及速動比率)改善：主要受到 105 年 9 月辦理現金增資所致。
- 3.現金流量(現金流量比率及現金再投資比率)增加：主要係因來自營業活動所產的產生淨現金流量增加所致。

註：本公司於101年度起採用國際財務報導準則，財務資料均經會計師查核簽證。

### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因詳予分析如下：

1.財務報告

單位：新台幣仟元

| 會計項目      | 104 年度  |            | 105 年度  |            | 增(減)變動   |            | 說明                                                                             |
|-----------|---------|------------|---------|------------|----------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|           | 金額      | %<br>(註 1) | 金額      | %<br>(註 1) | 金額       | %<br>(註 2) |                                                                                |
| 現金及約當現金   | 530,632 | 11.98      | 775,151 | 14.46      | 244,519  | 46.08      | 主要係因105年9月辦理現金增資所致                                                             |
| 應收帳款淨額    | 926,235 | 20.9       | 832,454 | 15.53      | (93,781) | (10.12)    | 係因應收帳款收回情形改善所致。                                                                |
| 其他流動資產    | 265,439 | 5.99       | 899,260 | 16.78      | 633,821  | 238.78     | 主要係因應營運資金需求，增加向銀行台幣借款金額，質押美元定期存款隨之增加，致受限制銀行存款增加。                               |
| 短期借款      | 831,532 | 18.77      | 935,700 | 17.46      | 104,168  | 12.53      | 主要係公司所需營運資金隨營運規模擴大而增加，致增加銀行借款金額以為因應。                                           |
| 應付帳款      | 463,373 | 10.46      | 660,728 | 12.33      | 197,355  | 42.59      | 主要係因應106年度第一季客戶出貨需求，加上105年度持續拓展實體店面「RUNNERS 跑動時尚館」，增加原物料及製成品等存貨之備貨，應付帳款相對增加所致。 |
| 普通股股本     | 820,142 | 18.51      | 929,502 | 17.34      | 109,360  | 13.33      | 主要係因105年9月辦理現金增資所致。                                                            |
| 資本公積      | 291,802 | 6.59       | 705,869 | 13.17      | 414,067  | 141.90     | 主要係因105年9月辦理現金增資，溢價發行所致。                                                       |
| 未分配盈餘     | 387,206 | 8.74       | 538,769 | 10.05      | 151,563  | 39.14      | 受105 年度淨利增加影響所致。                                                               |
| 推銷費用      | 386,510 | 8.75       | 458,141 | 9.7        | 71,631   | 18.53      | 主要係因隨著105年度營運規模成長，推銷費用隨之增加，加上配合於北美市場推出新產品，相關廣告費用等支出增加所致。                       |
| 其他利益及損失淨額 | 94,179  | 2.2        | (5,651) | (0.15)     | (99,830) | (106.00)   | 受美元走貶之影響，外幣兌換損失增加。                                                             |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算之變動比率。

## 2.個體財務報告

單位：新台幣仟元

| 會計項目 \ 年度 | 104 年度    |            | 105 年度    |            | 增(減)變動   |            | 說明                                               |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|----------|------------|--------------------------------------------------|
|           | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 1) | 金額       | %<br>(註 2) |                                                  |
| 現金及約當現金   | 123,296   | 3.09       | 309,342   | 6.25       | 186,046  | 150.89     | 因 105 年 9 月辦理現金增資所致。                             |
| 其他應收款-關係人 | 55,506    | 1.39       | 106,039   | 2.14       | 50,533   | 91.04      | 因估列對 FUEL-SPIRIT 產品服務費收入增加所致。                    |
| 其他金融資產    | 261,758   | 6.55       | 896,466   | 18.10      | 634,708  | 242.48     | 主要係因應營運資金需求，增加向銀行台幣借款金額，質押美元定期存款隨之增加，致受限制銀行存款增加。 |
| 短期借款      | 831,532   | 20.81      | 935,700   | 18.89      | 104,168  | 11.13      | 主要係公司所需營運資金隨營運規模擴大而增加，致增加銀行借款金額以為因應。             |
| 應付帳款      | 119,857   | 3.00       | 249,780   | 5.04       | 129,923  | 108.40     | 係因105年底備貨而使應付帳款增加所致。                             |
| 應付帳款-關係人  | 162,148   | 4.06       | 272,414   | 5.50       | 110,266  | 68.00      | 係因 105 年底備貨而使應付帳款增加所致。                           |
| 普通股股本     | 820,142   | 20.53      | 929,502   | 18.77      | 109,360  | 13.33      | 因 105 年 9 月辦理現金增資所致。                             |
| 資本公積      | 291,802   | 7.30       | 705,869   | 14.25      | 414,067  | 141.90     | 主要係因 105 年 9 月辦理現金增資，溢價發行所致。                     |
| 未分配盈餘     | 387,206   | 9.69       | 538,769   | 10.88      | 151,563  | 39.14      | 受 105 年度淨利增加影響所致。                                |
| 營業收入      | 3,033,776 | 100.00     | 3,709,695 | 100.00     | 675,919  | 22.28      | 受美洲市場收入成長挹注之影響所致。                                |
| 營業成本      | 2,390,785 | 78.81      | 2,844,981 | 76.69      | 454,196  | 19.00      | 主要係因伴隨營業收入成長致使營業成本增加。                            |
| 淨外幣兌換利益   | 77,213    | 2.55       | (13,300)  | 0.36       | (90,513) | (117.23)   | 受美元走貶之影響，外幣兌換損失增加。                               |

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年度為 100%所計算之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.本公司 104 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件三。

2.本公司 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件四。

3.本公司 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告，但不包括重要會計項目明細表

1.本公司 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件六。

2.本公司 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果檢討分析

##### (一)財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 104 年度    | 105 年度    | 差 異      |         |
|-----------|-----------|-----------|----------|---------|
|           |           |           | 金 額      | %       |
| 流動資產      | 2,438,107 | 3,327,094 | 888,987  | 36.46   |
| 不動產、廠房及設備 | 1,651,142 | 1,765,806 | 114,664  | 6.94    |
| 無形資產      | 236,367   | 189,436   | (46,931) | (19.86) |
| 其他資產      | 105,358   | 78,057    | (27,301) | (25.91) |
| 資產總額      | 4,430,974 | 5,360,393 | 929,419  | 20.98   |
| 流動負債      | 2,284,663 | 2,568,237 | 283,574  | 12.41   |
| 非流動負債     | 592,449   | 560,071   | (32,378) | (5.47)  |
| 負債總額      | 2,877,112 | 3,128,308 | 251,196  | 8.73    |
| 股 本       | 820,142   | 929,502   | 109,360  | 13.33   |
| 資本公積      | 291,802   | 705,869   | 414,067  | 141.90  |
| 保留盈餘      | 454,874   | 631,807   | 176,933  | 38.90   |
| 其他權益      | (14,956)  | (37,167)  | (22,211) | 148.51  |
| 非控制權益     | 2,000     | 2,074     | 74       | 3.70    |
| 權益總額      | 1,553,862 | 2,232,085 | 678,223  | 43.65   |

增減比例變動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)

- 1.流動資產增加主要係因 105 年 9 月辦理現金增資所致。
- 2.其他資產減少主要係因本公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議通過處分深圳科瑞克股權案，合併公司將其自採用權益法之投資重分類為待出售非流動資產所致。
- 3.股本、資本公積及權益總額增加主要係因 105 年 9 月辦理現金增資所致。
- 4.其他權益減少主要係因美元貶值，致國外營運機構財務報表轉換金額減少。

## (二)財務績效

### 1.財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 104 年度    | 105 年度    | 增加(減少)<br>金額 | 變動比例<br>(%) |
|-----------|-----------|-----------|--------------|-------------|
| 營業收入      | 4,415,214 | 4,724,842 | 309,628      | 7.01%       |
| 營業成本      | 3,297,684 | 3,324,905 | 27,221       | 0.83%       |
| 營業毛利      | 1,117,530 | 1,399,937 | 282,407      | 25.27%      |
| 營業費用      | 877,840   | 990,191   | 112,351      | 12.80%      |
| 其他收益及費損淨額 | (2,722)   | (1,048)   | 1,674        | (61.50%)    |
| 營業淨利      | 236,968   | 408,698   | 171,730      | 72.47%      |
| 營業外收入及支出  | 94,179    | (5,651)   | (99,830)     | (106.00%)   |
| 稅前淨利      | 331,147   | 403,047   | 71,900       | 21.71%      |
| 所得稅費用     | 77,445    | 101,612   | 24,167       | 31.21%      |
| 本期淨利      | 253,702   | 301,435   | 47,733       | 18.81%      |
| 本期其他綜合損益  | (31,127)  | (23,618)  | 7,509        | (24.12%)    |
| 本期綜合損益總額  | 222,575   | 277,817   | 55,242       | 24.82%      |

增減比例變動分析(變動比例達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元)

- (1)營業毛利增加係因105年度業績成長及毛利率提升所致。
- (2)營業外收入及支出減少增加主要係淨外幣兌換損益因受美元貶值影響而減少。
- (3)所得稅增加主要因為105年度稅前淨利相較於去年增加所致。
- (4)本期其他綜合損益增加主要係國外營運機構財務報表換算之兌換損失，105年度相較於104年度受美元貶值影響幅度較小。
- (5)本期綜合損益總額增加主要係105年度獲利增加所致。

### 2.預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司預期未來一年度銷售數量將成長，主係依據總體經濟環境變化、產業動向及本公司未來之發展方向及收購公司案，並參酌歷年營運概況所擬定之營運目標。預計在銷售數量持續成長帶動下，並積極提升產品良率與品牌效益，預期將可降低生產成本，使本公司提高競爭力及擴大市場佔有率以增加獲利。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

| 年 度<br>項 目                                                                                                                                       | 104 年度    | 105 年度    | 增(減)金額    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 營業活動                                                                                                                                             | 220,781   | 603,375   | 382,594   |
| 投資活動                                                                                                                                             | (617,655) | (824,736) | (207,081) |
| 籌資活動                                                                                                                                             | 515,747   | 496,732   | (19,015)  |
| 現金流量變動說明：<br>1. 營業活動流入增加主要因應收帳款收回相較去年大幅增加及應付帳款相較去年度大幅減少所致。<br>2. 投資活動流出增加主要係因受限制銀行存款增加所致。<br>3. 籌資活動流入減少主要係本公司欲改善財務結構，藉以降低負債比率，105年度加速償還短期借款之速度。 |           |           |           |

#### 2.流動性不足的改善計畫:無

#### 3.未來一年現金流量分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額<br>(1) | 預計全年來自<br>營業活動<br>淨現金流量<br>(2) | 預計全年來自<br>投資活動<br>淨現金流量<br>(3) | 預計全年來自<br>融資活動<br>淨現金流量<br>(4) | 預計現金剩<br>餘(不足)數額<br>(1)+(2)+(3)+<br>(4) | 預計現金不足額<br>之補救措施 |                     |
|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|------------------|---------------------|
|                   |                                |                                |                                |                                         | 投資計畫             | 融資計畫                |
| 309,342           | (14,201)                       | (1,145,246)                    | 461,112                        | (388,993)                               | -                | 發行轉換公司<br>債 603,000 |

本公司預估106年度來自營業活動現金淨流出14,201仟元，預計購置不動產、廠房及設備、轉投資子公司等投資活動產生淨現金流出1,145,246仟元，致全年現金流出量為388,993仟元，本公司預計辦理轉換公司債作為支應。

#### (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司最近年度(105 年度)並無重大資本支出情形。

#### (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

##### 1.最近年度轉投資政策

本公司轉投資以與本業相關領域為主，期能提升本公司整體營運績效。



2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

| 轉投資公司                               | 主要營業     | 105 年度<br>(損)益 | 獲利或虧損之<br>主要原因      | 改善計畫                      | 投資計畫      |
|-------------------------------------|----------|----------------|---------------------|---------------------------|-----------|
| Dyaco International Holding Limited | 一般投資     | 34,032         | 認列轉投資收益。            | —                         | 無         |
| 詠安運動科技股份有限公司                        | 一般製造及銷售  | 4,837          | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |
| 岱宇日本株式會社                            | 一般進出口及銷售 | 4,937          | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |
| Dyaco Eurpoe GmbH                   | 一般進出口及銷售 | (17,773)       | 尚屬創業階段，營運未達規模。      | 待歐洲地區業務發展穩定，營業規模顯現後，應可改善。 | 依資金需求陸續增資 |
| 大安健康管理顧問有限公司                        | 醫療器材之租賃  | 368            | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |
| Fuel-Spirit International Inc.      | 一般進出口及銷售 | (5,366)        | 因銷售狀況未如預期所致。        | 將持續開發新客戶。                 | 依資金需求陸續增資 |
| Spirit Manufacturing Inc.           | 一般進出口及銷售 | (10,959)       | 因銷售費用支出於105 年度增加所致。 | 擲節支出及將持續開發新客戶。            | 無         |
| Dyaco Canada Inc.                   | 一般進出口及銷售 | 10,000         | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |
| Spirit Direct                       | 一般進出口及銷售 | (10,833)       | 因銷售狀況未如預期所致。        | 將持續開發新客戶及拓展產品線。           | 依資金需求陸續增資 |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                        | 一般進出口及銷售 | 27,756         | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |
| 東莞達宇運動器材有限公司                        | 一般製造及銷售  | 25,184         | 營收已達經濟規模，故本業獲利。     | —                         | 無         |

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

#### (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

| 年度     | 會計師內部控制改善建議 | 改善情形 |
|--------|-------------|------|
| 103 年度 | 無           | —    |
| 104 年度 | 無           | —    |
| 105 年度 | 無           | —    |

#### (二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形

本公司之稽核人員於執行職務過程中，除發現一般作業問題並提出改善建議，且要求內部人員改善外，並無發現重大缺失之情形。

#### (三) 內部控制聲明書

請參閱本公開說明第 112 頁。

#### (四) 委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無此情形。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明第 113 頁。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書第 114 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：本公司已依初次上市聲明書及承諾書事項執行完畢。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明

書：請參閱附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱附件九。

十三、其他必要補充說明事項：無。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形記載事項

(一) 董事會運作情形

最近年度(105 年度)至本公開說明書刊印日止，董事會開會 13 次(A)，董事出席情形如下：

| 職稱                                                                             | 姓名                    | 實際出(列)席次數(B) | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)【B/A】 | 備註                         |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|--------|------------------|----------------------------|
| 董事長                                                                            | 林英俊                   | 13           | —      | 100%             | 106/05/26 連任               |
| 董事                                                                             | 永衡投資股份有限公司<br>代表人：王景聰 | 2            | —      | 100%             | 106/05/26 新任<br>(應出席 2 次)  |
| 董事                                                                             | 廣穎有限公司<br>代表人：鄒美玲     | 2            | —      | 100%             | 106/05/26 新任<br>(應出席 2 次)  |
| 董事                                                                             | 林文斗                   | 11           | 2      | 85%              | 106/05/26 連任               |
| 董事                                                                             | 王景聰                   | 11           | —      | 100%             | 106/05/26 卸任<br>(應出席 11 次) |
| 董事                                                                             | 莊進成                   | 10           | 1      | 91%              | 106/05/26 卸任<br>(應出席 11 次) |
| 董事                                                                             | 徐文彬                   | 8            | 3      | 73%              | 106/05/26 卸任<br>(應出席 11 次) |
| 獨立董事                                                                           | 謝長宏                   | 12           | 1      | 92%              | 106/05/26 連任               |
| 獨立董事                                                                           | 王凱立                   | 13           | —      | 100%             | 106/05/26 連任               |
| 獨立董事                                                                           | 王志誠                   | 2            | —      | 100%             | 106/05/26 新任<br>(應出席 2 次)  |
| 註：本公司於 106/5/26 股東常會改選董事。<br>其他應記載事項：<br>一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有 |                       |              |        |                  |                            |

獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 日 期                  | 證交法第14條之3所列事項                      | 獨立董事持反對或保留意見 |
|----------------------|------------------------------------|--------------|
| 105.03.25<br>第九屆第九次  | 1. 審議本公司 104 年度員工及董監事酬勞分派案。        | 無此情形         |
|                      | 2. 應收關係人帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。         |              |
|                      | 3. 104 年度盈餘分配案。                    |              |
|                      | 4. 提報本公司 104 年度內部控制聲明書。            |              |
|                      | 5. 為申請股票上市之需要，出具本公司 104 年度內部控制聲明書。 |              |
|                      | 6. 修訂本公司取得或處分資產處理程序。               |              |
|                      | 7. 修訂本公司資金貸與他人作業程序。                |              |
|                      | 8. 修訂本公司背書保證作業程序。                  |              |
|                      | 9. 修訂本公司內部控制制度及內部稽核制度。             |              |
|                      | 10. 訂定及修訂本公司之子公司之取得或處分資產處理程序。      |              |
|                      | 11. 本公司資金貸與德國子公司。                  |              |
|                      | 12. 本公司資金貸與子公司大安健康管理顧問股份有限公司。      |              |
|                      | 獨立董事意見:無                           |              |
|                      | 公司對獨立董事意見之處理:無                     |              |
|                      | 決議結果:全體出席董事同意通過                    |              |
| 105.05.13<br>第九屆第十次  | 1. 應收帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。            | 無此情形         |
|                      | 獨立董事意見:無                           |              |
|                      | 公司對獨立董事意見之處理:無                     |              |
|                      | 決議結果:全體出席董事同意通過                    |              |
| 105.06.07<br>第九屆第十一次 | 1. 辦理現金增資發行新股，供本公司股票初次上市公開承銷案。     | 無此情形         |
|                      | 2. 岱宇上海公司擬處分深圳科瑞克醫療器械有限公司股權。       |              |
|                      | 獨立董事意見:無                           |              |
|                      | 公司對獨立董事意見之處理:無                     |              |
|                      | 決議結果:全體出席董事同意通過                    |              |
| 105.08.09<br>第九屆第十三次 | 1. 本公司資金貸與孫公司FUEL SPIRIT。          | 無此情形         |
|                      | 2. 應收帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。            |              |

|                      |                                                                                                                                                                                                                            |      |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                      | 獨立董事意見:無                                                                                                                                                                                                                   |      |
|                      | 公司對獨立董事意見之處理:無                                                                                                                                                                                                             |      |
|                      | 決議結果:全體出席董事同意通過                                                                                                                                                                                                            |      |
| 105.11.11<br>第九屆第十四次 | 1. 應收帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。<br>2. 修訂本公司內部控制制度及內部稽核制度。<br>3. 本公司新增大陸投資案。<br>4. 美國SPIRIT公司增資子公司SPIRIT DIRECT案。<br>5. 本公司資金貸與他公司案。<br>獨立董事意見:無<br>公司對獨立董事意見之處理:無<br>決議結果:全體出席董事同意通過                                               | 無此情形 |
| 105.12.28<br>第九屆第十五次 | 1. 修訂本公司內部控制制度及內部稽核制度。<br>2. 106年度之稽核計劃。<br>3. 收購德國通路商CARDIO fitness股權。<br>4. 德國子公司Dyaco Europe GmbH現金增資。<br>5. 岱宇(上海)商貿及香港子公司Dyaco Holding現金增資案。<br>獨立董事意見:無<br>公司對獨立董事意見之處理:無<br>決議結果:全體出席董事同意通過                         | 無此情形 |
| 106.03.02<br>第九屆第十六次 | 1. 修訂本公司取得或處分資產處理程序。<br>2. 修訂本公司背書保證作業程序。<br>3. 修訂本公司資金貸與他人作業程序。<br>4. 修訂本公司內部控制制度及內部稽核制度。<br>5. 本公司資金貸與德國子公司 Dyaco Europe。<br>獨立董事意見:無<br>公司對獨立董事意見之處理:無<br>決議結果:全體出席董事同意通過                                               | 無此情形 |
| 106.03.29<br>第九屆第十七次 | 1. 105 年度盈餘分配案。<br>2. 審議本公司 105 年度員工及董監事酬勞分派案。<br>3. 提報本公司 105 年度內部控制聲明書。<br>4. 應收關係人帳款轉換其他應收款並認定為資金貸與。<br>5. 本公司 106 年第一次員工認股權憑證案。<br>6. 配合會計師事務所內部調整更換會計師案<br>7. 本公司資金貸與德國子公 CARDIOFitenss。<br>8. 訂定德國子公司 DYACO EUROPE 與 | 無此情形 |

|                          |                                             |      |
|--------------------------|---------------------------------------------|------|
|                          | CARDIOFitenss 資金貸與他人作業程序。                   |      |
|                          | 獨立董事意見:無                                    |      |
|                          | 公司對獨立董事意見之處理:無                              |      |
|                          | 決議結果:全體出席董事同意通過                             |      |
| 106.05.11<br>第九屆第十八次     | 1. 應收關係人帳款轉列其他應收款並認定為資金貸與。                  | 無此情形 |
|                          | 2. 本公司稽核主管異動案。                              |      |
|                          | 3. 本公司對孫公司 FUEL SPIRIT 背書保證。                |      |
|                          | 獨立董事意見:無                                    |      |
|                          | 公司對獨立董事意見之處理:無                              |      |
|                          | 決議結果:全體出席董事同意通過                             |      |
|                          |                                             |      |
| 106.05.26<br>第十屆第一次臨時董事會 | 1. 選任本公司董事長案。                               | 無此情形 |
|                          | 2. 委任本公司薪資報酬委員會成員。                          |      |
|                          | 3. 設置審計委員會案。                                |      |
|                          | 獨立董事意見:無                                    |      |
|                          | 公司對獨立董事意見之處理:無                              |      |
|                          | 決議結果:全體出席董事同意通過                             |      |
| 106.07.12<br>第十屆第一次      | 1. 追認修訂本公司第一次員工認股權憑證發行及認股辦法。                | 無此情形 |
|                          | 2. 本公司總經理任命案。                               |      |
|                          | 3. 本公司執行長任命案。                               |      |
|                          | 4. 審議本公司董事出席董事會車馬費。                         |      |
|                          | 5. 審議本公司薪酬委員出席薪酬委員會車馬費。                     |      |
|                          | 6. 審議本公司董事之薪資報酬案。                           |      |
|                          | 7. 撤銷本公司岱宇江蘇有限公司投資案。                        |      |
|                          | 8. 擬收購錫頓金屬製品(嘉興)有限公司案。                      |      |
|                          | 9. DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED 增資案。 |      |
|                          | 10.發行國內第一次有擔保轉換公司債案。                        |      |
|                          | 11.購置塑膠射出廠房及設備。                             |      |
|                          | 獨立董事意見:無                                    |      |
|                          | 公司對獨立董事意見之處理:無                              |      |
|                          | 決議結果:全體出席董事同意通過                             |      |
|                          |                                             |      |

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司獨立董事於董事會中多有建言，但無反對或保留意見，獨立董事建言均詳載於董事會會議記錄。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 董事姓名            | 會議日期            | 議案內容                       | 利益迴避原因                         | 參與表決情形                      |
|-----------------|-----------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 林英俊、王景聰         | 105 年 12 月 28 日 | 審查本公司民國 106 年擬實施之各項薪資報酬項目案 | 董事長林英俊及董事王景聰為本案利害關係人           | 除與其自身有利害關係予以迴避外，其餘均無異議照案通過。 |
| 王景聰             | 105 年 12 月 28 日 | 審查 105 年度經理人之年終獎金發放案       | 董事王景聰身兼本公司經理人為本案利害關係人          | 除與其自身有利害關係予以迴避外，其餘均無異議照案通過。 |
| 林英俊、王景聰         | 105 年 12 月 28 日 | 審查董事、監察人及經理人薪資報酬案          | 董事長林英俊及董事王景聰為本案利害關係人           | 除與其自身有利害關係予以迴避外，其餘均無異議照案通過。 |
| 林英俊、謝長宏、王凱立、王志誠 | 106 年 7 月 12 日  | 審議本公司董事之薪資報酬案              | 董事林英俊、獨立董事謝長宏、王凱立及王志誠為本案利害關係人。 | 除與其自身有利害關係予以迴避外，其餘均無異議照案通過。 |

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

（一）本公司董事會依據相關法令、章程、公司治理準則及相關章則之規定，執行董事會召集、集會、議事及決議等決策與監督功能；獨立董事於議事時充分表達專業意見，發揮獨立性及專業性。

（二）本公司定期安排董事參與專業進修課程，最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事教育訓練時數總計共為115小時，進修課程如下：

| 職稱  | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位         | 課程名稱                   | 進修時數 | 總進修時數 |
|-----|-----|-----------|--------------|------------------------|------|-------|
| 董事長 | 林英俊 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3    | 12    |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3    |       |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3    |       |
|     |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3    |       |
| 董事  | 林文斗 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3    | 12    |

|      |     |           |              |                        |   |    |
|------|-----|-----------|--------------|------------------------|---|----|
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|      |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 董事   | 王景聰 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|      |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 董事   | 莊進成 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|      |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 董事   | 徐文彬 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|      |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 獨立董事 | 謝長宏 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|      |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|      |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 獨立董事 | 王凱立 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 6  |
|      |     | 105.8.11  | 社團法人中華公司治理協會 | 營業秘密法及案例解析             | 3 |    |
| 獨立董事 | 王志誠 | 106.3.24  | 社團法人中華公司治理協會 | 閉鎖型公司在企業轉型的運用及特色(擔任講師) | 1 | 1  |
| 監察人  | 張志全 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |



|     |     |           |              |                        |   |    |
|-----|-----|-----------|--------------|------------------------|---|----|
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|     |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 監察人 | 吳錦波 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|     |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |
| 監察人 | 林維寧 | 105.3.25  | 中華民國證券商業同業公會 | 公司治理及證券交易法下公司與董監之義務與責任 | 3 | 12 |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購法令分析與實務探討          | 3 |    |
|     |     | 105.11.11 | 中華民國證券商業同業公會 | 企業併購之成效評估與案例解析         | 3 |    |
|     |     | 105.12.28 | 中華民國證券商業同業公會 | 內部人股權異動相關法令與實務探討       | 3 |    |

(三) 本公司於董事會後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(四) 本公司已於106年5月26日設立審計委員會。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1 審計委員會運作情形

本公司於 106 年 5 月 26 日股東會通過設置審計委員會，最近年度審計委員會開會 1 次(A)，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際列席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際列席率<br>(%)【B/A】 | 備註          |
|------|-----|---------------|--------|-------------------|-------------|
| 獨立董事 | 謝長宏 | 1             | 0      | 100%              | 106/5/26 選任 |
| 獨立董事 | 王凱立 | 1             | 0      | 100%              | 106/5/26 選任 |
| 獨立董事 | 王志誠 | 1             | 0      | 100%              | 106/5/26 選任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

| 董事會                          | 議案內容及後續處理                               | 證交法<br>14-5所列<br>事項 | 未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項 |
|------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| 106 年 7 月 12 日<br>第十屆<br>第一次 | 追認修訂本公司第一次員工認股權憑證發行及認股辦法                | V                   | 無此情形                          |
|                              | 撤銷本公司岱宇江蘇有限公司投資案                        | V                   | 無此情形                          |
|                              | 擬收購錫頓金屬製品(嘉興)有限公司案                      | V                   | 無此情形                          |
|                              | Dyaco International Holding Limited 增資案 | V                   | 無此情形                          |
|                              | 本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債案                    | V                   | 無此情形                          |
|                              | 購置塑膠射出廠房及設備案                            | V                   | 無此情形                          |
|                              | 審計委員會決議結果(106年7月12日):審計委員會全體成員同意通過。     |                     |                               |
|                              | 公司對審計委員會意見之處理:全體出席董事同意通過。               |                     |                               |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：本公司審計委員於審計委員會中多有建言，但無反對或保留意

見，審計委員建言均詳載於審計委員會會議記錄。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

1.稽核主管定期向獨立董事呈報稽核報告，並定期於董事會提報稽核報告，使公司治理單位得以充分了解公司風險評估及控管狀況。

2.會計師依據審計準則公報第三十九號與受查者治理單位之溝通及證券期貨局 93 年 3 月 11 日發布之臺財證六字第 0930105373 號函規定，於規劃階段及完成階段每季就本公司合併財務報告查核或核閱之治理事項，彙列資訊與審計委員會進行書面或當面溝通。

## 2.監察人參與董事會運作情形

最近年度(105 年度)至本公開說明書刊印日止，董事會開會 11 次(A)，監察人列席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際列席次數 B | 實際列席率(%)【B/A】 | 備註          |
|-----|-----|----------|---------------|-------------|
| 監察人 | 吳錦波 | 10       | 91%           | 106/5/26 卸任 |
| 監察人 | 林維寧 | 2        | 18%           | 106/5/26 卸任 |
| 監察人 | 張志全 | 11       | 100%          | 106/5/26 卸任 |

註：本公司於 106/5/26 股東常會改選董事，不再選任監察人。

其他應記載事項：

### 一、監察人之組成及職責：

#### (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形:

監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡對談。

#### (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形

1.稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，並定期於董事會提報稽核報告，使監察人充分了解公司風險評估及控管狀況。

2.本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，必要時再與會計師聯絡。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 評估項目                                                       | 運作情形 |   |                                                                                 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                    |
|------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                            |                                         |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？                         | V    |   | 本公司業已訂定上市上櫃公司治理實務守則，並經董事會通過辦理。                                                  | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V    |   | 為確保股東權益，本公司設有發言人及代理發言人以妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。                                        | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？                        | V    |   | 本公司定期依據股務代理於公司辦理停止過戶日時，所提供之股東名冊掌握實際控制公司之主要股東，並依規定定期揭露持股超過百分之十之股東有關質押、股權增減變動等情形。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？                            | V    |   | 本於公平合理之原則，遵循訂定之「關係人、特定公司及集團企業交易之管理作業」及內部控制等相關管理辦法，以杜絕非常規交易情事及嚴禁利益輸送情事。          | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？                    | V    |   | 本公司訂有防範內線交易管理作業，以規範內部重大資訊保密作業程序。                                                | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？                 | V    |   | 本公司業依證交法規定選任設置二席獨立董事，且獨立董事席次亦超過董事席次之五分之一。                                       | 符合上市上櫃公司治理實務守則                          |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？                |      | V | 本公司配合第十屆董監事改選時間，進行評估有無成立其他各類功能性委員會之必要性。                                         | 本公司配合第十屆董監事改選時間，進行評估有無成立其他各類功能性委員會之必要性。 |

| 評估項目                                                                                                      | 運作情形 |   |                                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                  |                      |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？                                                                    | V    |   | 本公司訂定董事會績效評估辦法，並於每年度辦理各董事及董事會年度績效評估。                                                                  | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                                                     | V    |   | 本公司簽證會計師皆非公司關係人，與本公司無利害關係，並嚴守獨立性。本公司董事、監察人、財務主管與稽核主管不定期與會計師就公司治理事項進行溝通。                               | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？ | V    |   | 本公司強化公司治理專職單位為財務部，負責推動強化公司治理各項計畫。                                                                     | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                         | V    |   | 本公司一向重視利害關係人，包括股東、員工、客戶上下游廠商、銀行、債權人等彼此間權利及義務關係的平衡，由本公司各負責單位處理。本公司設有發言人，並可透過公司網站及電話、傳真等方式與利害關係人建立溝通管道。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                  | V    |   | 本公司已委任中國信託商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。                                                                     | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 七、資訊公開                                                                                                    |      |   |                                                                                                       |                      |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                                     | V    |   | 本公司財務業務相關資訊情形於公開資訊觀測站及公司網站 ( <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> ) 供股東及社會大眾參考。                                                                                                                                                                               | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                                                           | V    |   | 本公司財務業務相關資訊情形於公開資訊觀測站及公司網站 ( <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> ) 供股東及社會大眾參考。                                                                                                                                                                               | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V    |   | <p>(一)員工權益、僱員關懷之情形：本公司已成立職工福利委員會推動各項福利措施與活動，並實施退休金制度、鼓勵員工參與各項教育訓練、提供勞工保險、全民健保及團保，重視勞工權益。</p> <p>(二)投資者關係之情形：本公司依法令規定公開公司財務及業務資訊，以保障投資人權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(三)供應商關係之情形：本公司與供應商溝通管道暢通，互動良好。</p> <p>(四)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通與建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董事與監察人已</p> | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |

| 評估項目                                                                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                 |                      |
|                                                                                                                |      |   | <p>依規定參加公司治理主題之進修。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注於本業，配合相關法令執行各項政策推動，並建立各項標準作業執行規範，以期降低並避免任何可能之風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司已針對客訴事件，設有專人處理，並妥善判別問題所在及責任歸屬，確保對客戶之服務品質。</p> <p>(八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司尚未為董事及監察人購買責任保險，未來將視情況購買。</p> |                      |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評者無須填列)</p> <p>本公司 105 年度未列入受評公司。</p> |      |   |                                                                                                                                                                                                                                      |                      |

(四) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別<br>(註 1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格       |                                |                      | 符合獨立性情形 (註 2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼其公發公薪報委會員數 | 任他開行司資酬員成家 | 備註 |
|--------------|-----|---------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------|---|---|---|---|---|---|---|-------------|------------|----|
|              |     | 商務、財務、會計或業務所需料系之公私立大專院校以上 | 法官、檢察官、律師或會計師或其他業務所國家及領有專門技術人員 | 具有商務、財務、會計或業務所需之工作經驗 | 1             | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |             |            |    |
| 獨立董事         | 謝長宏 | ✓                         |                                |                      | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | —           | 符合         |    |
| 獨立董事         | 王凱立 | ✓                         |                                |                      | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 2           | 符合         |    |
| 其他           | 陳世欣 | ✓                         |                                |                      | ✓             | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | —           | 符合         |    |

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。



## 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員共計 3 人。

(2)本屆委員任期:106 年 5 月 26 日至 109 年 5 月 25 日。

(3)105 年度薪資報酬委員會開會 5 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                       | 姓名  | 實際出席<br>次數(B) | 委託出席次<br>數 | 實際出席率(%)<br>(B/A) | 備註          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|-------------------|-------------|
| 召集人                                                                                                      | 謝長宏 | 5             | —          | 100%              | 106/5/26 連任 |
| 委員                                                                                                       | 王凱立 | 5             | —          | 100%              | 106/5/26 連任 |
| 委員                                                                                                       | 陳世欣 | 4             | 1          | 80%               | 106/5/26 連任 |
| 其他應記載事項：                                                                                                 |     |               |            |                   |             |
| 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。 |     |               |            |                   |             |
| 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。                             |     |               |            |                   |             |

(五) 履行社會責任情形：

| 評估項目                                                  | 運作情形 |   |                                                                                                                                                |                      |
|-------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                       | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
| 落實公司治理<br>公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？                 | V    |   | 本公司已於 101 年訂定「企業社會責任實務守則」，並配合 105 年 7 月 28 日臺灣證券交易所股份有限公司函文修正於 105 年 8 月 9 日董事會通過實施。                                                           | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？                                     | V    |   | 105 年度參與臺灣證券交易所舉辦之「105 年下半年度公司治理評鑑系統介紹暨企業社會責任報告書宣導會」。                                                                                          | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？    | V    |   | 本公司推動企業社會責任兼職單位為董事長室，負責推動各項計畫，並訂定企業社會責任政策，經董事會通過。<br><br>105 年度參與推動企業社會責任成果業已呈報董事會，執行成果請詳下述「其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊」。                           | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？ | V    |   | 本公司定期或不定期透過內部會議及宣導信件，闡明員工應遵守公司之各項規定，且宣導事項留有相關紀錄；另外，本公司訂有「人事規章」及「年度期中、期末員工績效考核作業」，將遵照該辦法公平、公正地處理所有獎勵及懲處個案，且納入當年度績效考核指標當中，以期透過各項獎懲案，讓員工瞭解公司落實決心。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |

| 評估項目                                            | 運作情形 |   |                                                                                                          |                      |
|-------------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                     | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
| 發展永續環境<br>公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？  | V    |   | 本公司致力於環境及企業永續發展，積極推廣節能減碳，包括持續節約用電用水、提升無紙化作業、公共事務用品盡量選用環保材質產品，以降低環境負荷以及減少不必要之資源浪費。                        | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                          | V    |   | 本公司由管理部訂定「社會責任管理手冊」，並提倡環境保護並不定期評估公司對環境造成之衝擊如何降低及預防。<br><br>因此，本公司投入經費用於防治廢水排放，以期達到環保法規排放標準。              | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？ | V    |   | 本公司針對節能排放溫室氣體實際作為，為宣導及執行營運場所及辦公室空調溫度控制，有效利用能源，期能達到節能減碳目標。                                                | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 維護社會公益<br>公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？       | V    |   | 本公司遵守相關勞動法規，訂有「人事規章」，以保障員工基本權益。<br>遵照國際人權公約，本公司訂有「社會責任管理手冊」，避免有使用童工、歧視、超時工作之行為以及維護員工健康安全並尊重組織的自由和集體談判權利。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？                          | V    |   | 本公司設有多元申訴管道(員工滿意度調查表、E-Mail、內部會議及公司網站)，對於員工所提出申訴及建議，經討論後如可立即執行部份則立刻改正，如須其他單位配合則由主管協調或會議提出討論、改正。          | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |

| 評估項目                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
|-------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
| 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？       | V    |   | 本公司訂有「社會責任管理手冊」對於員工安全與健康之工作環境加以規範。105 年度具體實施內容包括員工健康檢查、消防演習並透過教育訓練課程宣導職場安全及重視員工身心健康。                                                                                                                                                                                        | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ | V    |   | 本公司不定期發佈電子報，將公司最新消息及活動訊息傳達員工，使員工都能知悉公司之營運概況。<br>藉由跨部門會議進行跨部門間之溝通，並由部門主管將其結果傳達給部屬，或以公告或發送電子郵件方式，將結果告知全體員工，同時設有員工信箱供所有員工意見充分表達。                                                                                                                                               | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                   | V    |   | 本公司重視員工長期職涯發展，每年除法定規定教育訓練課程外，提倡員工參與內、外部訓練，以增進工作實戰能力。<br><br>105 年度舉辦之教育訓練課程高達 60 場以上。                                                                                                                                                                                       | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ | V    |   | 本公司注重產品品質進而導入 ISO 作業流程，且於內部控制作業就研發、採購、生產、作業及服務流程，遵循政府法令相關規定，以確保產品標示及服務資訊之透明性和安全性。<br>本公司於公司網站提供客戶服務說明，使客戶對公司所提供服務有進一步了解（ <a href="http://www.dyaco.com.tw">http://www.dyaco.com.tw</a> ）。<br>本公司為顧及消費者權益，於公司網站設有申訴信箱（ <a href="mailto:info@dyaco.com">info@dyaco.com</a> ）。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |

| 評估項目                                                                                               | 運作情形 |   |                                                                                                                                       |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                    | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
| 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？                                                                      | V    |   | 本公司積極以系統化管理產品及流程，以確保符合國際標準，現已通過ISO9001 品質管理系統、ISO13485 醫療器材品質管理系統；另外，本公司多項產品符合國際安全認證，包含UL/CSA、.CE、GS、ROHS、WEEE，本公司產品及各項作業流程持續努力和國際接軌。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？                                                                   | V    |   | 本公司訂定「社會責任管理手冊」，於供應商管理章節提出對於新供應商須事前評估有無符合社會責任管理系統標準之規範並遵照之。<br><br>本公司不定期宣導供應商須共同致力於環境保護及安全衛生工作等，以落實企業社會責任。                           | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？                                     | V    |   | 本公司訂定「社會責任管理手冊」，於供應商管理章節對於新及現有供應商加以規範。<br><br>本公司針對供應商不定期實施稽查，若有違反其企業社會責任重大情節者，將終止合作。                                                 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| 加強資訊揭露<br><br>公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？                                             | V    |   | 本公司履行社會責任之情形於公開資訊觀測站及公司網站（ <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> ）揭露各項履行企業社會責任相關資訊。                                 | 符合上市上櫃公司治理實務守則       |
| <p>公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司訂定「企業社會責任實務守則」，善盡公司之社會責任。</p> |      |   |                                                                                                                                       |                      |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| 其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：                                                                                                |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |
| 105 年度企業社會責任具體成果：                                                                                                      |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |
| 社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面                                                                                                  |      |   | 岱宇國際公益馬拉松<br>企業志工服務活動帶領汐止小作所身障學員至木柵動物園<br>企業志工服務活動瑪利亞基金會<br>企業志工服務活動岱宇小學堂相見歡<br>健康世界雜誌贊助出版「失智照顧者手記」<br>雲林信義育幼院黑寶寶病寶寶募款活動<br>捐贈建置社區弱勢家庭活動空間所需物品<br>捐贈家境清寒補助款<br>台灣關愛基金會關懷愛滋病患者捐贈復健機台<br>梨山國民中小學關懷偏鄉弱勢學童體能健康促進捐贈機台及運動服飾<br>阿罩霧鄉村田野公益路跑捐贈健身腳踏車及健身器材<br>台北善牧學園弱勢學童課輔計畫<br>台北善牧學園弱勢青少年自傳劇<br>于美人偏遠地區弱勢關懷協會<br>新社基督教會弱勢兒童補助<br>台中市政府社會局救助金專戶捐助<br>台北市視障者家長協會募款<br>罕見疾病基金會募款 |                      |
| 其他社會責任活動                                                                                                               |      |   | 於 105 年獲頒天下雜誌所舉辦 104 年度天下企業小巨人獎                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |
| 公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：<br>由於本公司尚未符合臺灣證券交易所「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」第二條所列須編製企業社會責任報告書之公司，故本公司目前尚未編製企業社會責任報告書。 |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

| 評估項目                                                                 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ | V    |   | 1. 本公司已修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，以明示誠信經營之政策。<br>2. 本公司遵守「公司法」、「證券交易法」、「商業會計法」及其他相關法令，相關內部規章及內控制度須由員工共同遵循。<br>3. 本公司於「董事會議事規範」訂定，對於會議事項涉有自身利害關係者，董事須自行迴避。                                               | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？               | V    |   | 1. 本公司已修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，於前述辦法明定嚴防不誠信行為。<br>2. 針對各項不誠信之行為，本公司於公司網站設有利害關係人專區，提供管道可進行申訴 ( <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> )，受理單位收到申訴案件則立刻展開調查並依照本公司「人事規章」之規定及其他相關辦法進行懲戒。 | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？        | V    |   | 1. 本公司針對採購人員加強宣導，執行採購作業時，應洽多家廠商詢、比價；並視需要不定期調整採購人員工作內容。<br>2. 為防範不當捐贈、贊助、非法政治獻金等不誠信之行為，本公司訂有誠信經營守則及行為指南，如有辦理重大捐贈，依規定應提報董事會通過，始可為之。                                                                       | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| 二、落實誠信經營<br>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？             | V    |   | 本公司商業活動本於廉潔、透明及負責之經營理念為原則。因此，於本公司之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」辦法中，明示往來代理商、客戶、供應商或其他商業往來交易對象，應共同遵守誠信經營政策。                                                                                                    | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |

| 評估項目                                                     | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                             |                    |
| (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？           | V    |   | 本公司指定管理部為專責單位，隸屬於董事會，由其修定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」規定，並定期向董事會報告誠信經營守則之執行情形，並督促公司防止不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策之落實。                                                                                                                               | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                        | V    |   | 1. 本公司於公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司專責單位聯繫<br>( <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> )。<br>2. 本公司訂有董事會議事規則，董事對於會議事項與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，且不得加入討論及表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。另外，董事對於會議事項涉有自身利害關係者，亦須自行迴避，以避免利益衝突。 | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ | V    |   | 1. 本公司設有會計制度及專責會計單位，財務報告業經簽證會計師查核或核閱，確保財務報表之公允性。<br>2. 本公司建立內部稽核制度及自行檢查制度，以維持有效適當之內部控制制度運作。                                                                                                                                                      | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                               | V    |   | 本公司指定管理部為專責單位，由其不定期宣導誠信經營之理念，並將辦法公開於公司網站( <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> )。                                                                                                                                             | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |



| 評估項目                                                                          | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                               | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                    |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> | V    |   | <p>1. 本公司提供員工建言管道，以擴大溝通管理，加強勞雇合作關係，並設立勞資會議，員工可透過會議申訴取得公平合理之處理。員工如以口頭或書面提出申訴事項，由各單位主管立即查明處理，或呈報處理，並將結果或處理情形通知申訴人，處理過程皆以保密及保護檢舉人為原則。</p> <p>2. 本公司於公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司各專責單位進行聯繫（<a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a>）。</p>                                           | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p>                                       | V    |   | <p>1. 本公司提供員工建言管道，以擴大溝通管理，加強勞雇合作關係，並設立勞資會議，員工可透過會議申訴取得公平合理之處理。</p> <p>2. 本公司於公司網站設有利害關係人專區，明示各項管道供利害關係人得以及時與本公司專責單位聯繫（<a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a>）。</p> <p>3. 員工如以口頭或書面提出申訴事項，由各單位主管立即查明處理，或呈報處理，並將結果或處理情形通知申訴人，依據本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」之規定，於處理過程皆以保密及保護檢舉人為原則。</p> | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>                                          | V    |   | <p>於本公司「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂，公司於申訴案件調查過程中，應保護當事人之隱私權及其他人格法益，且參與調查、審議之人員，務必對申訴事件負保密責任，違反者，依本公司「人事規章」之規定進行懲戒。</p>                                                                                                                                                                                | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |

| 評估項目                                                                                                        | 運作情形 |   |                                                                                                       | 與上市上櫃誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                             | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                  |                    |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？                                                         | V    |   | 本公司落實誠信經營之情形於公開資訊觀測站及公司網站（ <a href="http://www.dyaco.com">http://www.dyaco.com</a> ）揭露各項履行誠信經營守則相關資訊。 | 符合上市上櫃誠信經營守則。      |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br><br>本公司訂定「誠信經營守則」，建立良好商業運作善盡公司之社會責任，運作與所訂守則尚無重大差異情形。 |      |   |                                                                                                       |                    |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：<br><br>本公司秉持誠信經營原則，兼顧各利害關係人需求，確保企業之永續經營。                    |      |   |                                                                                                       |                    |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已訂定公司治理實務守則，並揭露於本公司網站 <http://www.dyaco.com.tw> 公司治理專區項下。

查詢方式：本公司網站資訊揭露部分，設有投資人關係專區及公司治理專區提供查詢相關規章等內容，其網址為 <http://www.dyaco.com.tw>。本公司亦定期及不定期於公開資訊觀測站，申報各項財務、業務資訊(股票代號 1598)。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱   | 姓名  | 就任日期      | 解任日期      | 辭職或解任原因 |
|------|-----|-----------|-----------|---------|
| 總經理  | 王景聰 | 90.01.01  | 106.07.03 | 退休      |
| 稽核主管 | 洪榮偉 | 102.12.27 | 106.04.28 | 職涯規劃    |

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：請參閱本公司網站 <http://www.dyaco.com.tw>。

## **陸、重要決議、公司章程及相關法規**

### **一、本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)**

(一)與本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書第 115~117 頁。

(二)章程及章程新舊條文：請參閱本公開說明書第 118~127 頁。

(三)盈餘分配表：請參閱本公開說明書第 128 頁。

## 岱宇國際股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：106年3月29日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月29日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

岱宇國際股份有限公司

董事長：林英俊

總經理：王景聰



### 承銷商總結意見

岱宇國際股份有限公司(以下簡稱岱宇國際或該公司)本次為辦理募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債 6,000 張，每張面額壹拾萬元，以票面金額 100%~100.5%發行，發行總金額上限為新台幣陸億零參百萬元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，岱宇國際本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

國泰綜合證券股份有限公司



代表人：朱 士 廷



承銷部門主管：陳 帝 生



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 律師法律意見書

岱宇國際股份有限公司本次為募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債陸仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行價格為面額之100%~100.5%發行，發行總金額上限為新台幣603,000仟元；向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，岱宇國際股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

岱宇國際股份有限公司

翰辰法律事務所  
邱雅文律師



中 華 民 國   1   0   6   年   7   月   28   日

岱宇國際股份有限公司

第十屆第三次董事會議事錄

時間：中華民國 106 年 07 月 12 日(星期三) 下午 5 點 30 分

地點：台北市松江路 111 號 12 樓(台北辦公室會議室)

出席董事：林英俊、廣穎有限公司代表人：鄒美玲、永衡投資股份有限公司

代表人：王景聰、林文斗、謝長宏、王凱立、王志誠(親自出席  
七席)

列席：財務主管 吳美華、會計主管 邱源聲、稽核主管 劉毓莉

主席：林英俊



記錄：邱源聲



一、報告事項：

(略)

二、討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議預定討論事項：

(略)

第九案 擬收購錫頓金屬製品(嘉興)有限公司案，提請 討論。(審  
計委員會提)

說 明：

1. 為拓展業務及設置中國大陸生產基地，本公司擬收購大陸錫頓金屬製品(嘉興)有限公司 60%股權，投資評估報告請詳附件八。
2. 依據「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第十條規定評估交易價格，經取具標的公司最近期經會計師核閱之財務報表，以及委請專業鑑價機構進行企業整體股權之價值評估與會計師價格合理意見書，本案預計交易價格尚屬合理，相關報告請詳附件八之一~三。
3. 經董事會同意後授權董事長及其指定人全權處理後續相關事宜，包括但不限於合約議定及簽署。
4. 以上 提請討論。

決 議：經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過。

第一 0 案 Dyaco International Holding Limited 增資案，提請討論。(審計委員會提)

說 明：1. 因應本公司收購錫頓金屬製品(嘉興)有限公司 60% 股權所需，擬於美金 23,000,000 元之額度內對子公司 Dyaco International Holding Limited(H.K.) 辦理增資。

2. 經董事會同意後授權董事長及其指定人依資金需求狀況辦理增資相關事宜。

3. 提請 討論。

決 議：經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過。

第一一案 本公司擬發行國內第一次有擔保轉換公司債案，提請討論。(審計委員會提)

說 明：

1. 發行國內第一次有擔保轉換公司債 6,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，發行期間 3 年，票面利率為 0%，以票面金額 100%-100.5% 發行，發行總金額為上限新台幣 603,000 仟元。

2. 本公司擬辦理國內第一次有擔保轉換公司債之資金來源、計畫項目、資金運用進度及預期可能產生之效益，請詳附件九。

3. 本次辦理國內轉換公司債之相關暫定發行及轉換辦法請詳附件十，實際發行及轉換辦法待呈報金融監督管理委員會申報生效後，擬授權董事長視發行當時金融市場狀況與主辦承銷商共同議定。

4. 本次發行國內第一次有擔保轉換公司債擬委託永豐銀行擔任保證人。

5. 本次辦理國內轉換公司債，將採詢價圈購方式全數對外公開發行，並依證券交易法第八條第二項規定，以帳簿劃撥方式交付有價證券之發行，得不印製實體債券，本次辦理國內轉換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長另訂發行日，向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

6. 另因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業時效，本次辦理國內轉換公司債之發行金額、發行及轉換條件與發行價格之訂定，以及本計畫所需資金總額、資金來源、計畫項目、資金運用進度、可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示依相關法令規則修正，或因應客觀環境需修訂或修正時，擬授權董事長全權處理。



7. 為配合本次辦理國內轉換公司債發行作業，擬授權董事長代表公司簽屬一切有關發行之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。
8. 本次辦理國內轉換公司債如有未盡事宜，擬授權董事長全權處理。
9. 本案業經審計委員會審議通過，謹請 決議。

決 議：經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過。

(略)

三、臨時動議：無

四、散會：

# 岱宇國際股份有限公司



## 第一章 總則

第一條：本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為岱宇國際股份有限公司；英文名稱為 Dyaco International Inc.。

第二條：本公司經營之事業如下：

- 一、 CA02990 其他金屬製品製造業
- 二、 CC01080 電子零組件製造業
- 三、 CC01990 其他電機及電子機械器材製造業
- 四、 CF01011 醫療器材製造業
- 五、 CH01010 體育用品製造業
- 六、 CN01010 家具及裝設品製造業
- 七、 F108031 醫療器材批發業
- 八、 F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- 九、 F205040 家具、寢具、廚房器具、裝設品零售業
- 十、 F208031 醫療器材零售業
- 十一、 F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- 十二、 F219010 電子材料零售業
- 十三、 F401010 國際貿易業
- 十四、 F401171 酒類輸入業
- 十五、 J801030 競技及休閒運動場館業
- 十六、 ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

第二條之一：本公司因業務需要得依本公司背書保證作業程序之規定辦理背書保證事宜。

第二條之二：本公司對外轉投資不受公司法第十三條之限制。

第三條：本公司設總公司於台北市，必要時經董事會之決議得在國內外設立分公司。

第四條：本公司之公告方法依照公司法第二十八條規定辦理。

## 第二章 股份

第五條：本公司資本總額定為新台幣 1,500,000,000 元整，分為 150,000,000 股，每股金額新台幣 10 元，其中壹仟萬股供發行員工認股權憑證使用，

得分次發行，未發行股份授權董事會依法分次發行。

第五條之一：本公司如擬以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，或擬以低於『發行人募集與發行有價證券處理準則』第五十三條規定之認股價格發行員工認股權憑證時，應有代表已發行股份總數過半數之股東出席之股東會，出席股東表決權三分之二以上同意後，始得發行。

第六條：本公司股票概為記名式由董事三人以上簽名或蓋章，經依法簽證後發行之。本公司得依公司法相關規定合併印製或免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構保管或登錄。

第七條：股票之更名過戶，自股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均停止之。

第七條之一：本公司股務處理依主管機關所頒佈之「公開發行公司股務處理準則」暨有關法令規定辦理。

### 第三章 股東會

第八條：股東會分常會及臨時會二種，常會每年至少召集一次，於每會計年度終了後六個月內召開之，臨時會於必要時依法召集之。  
本公司股東常會之召集應於三十日前，股東臨時會之召集應於十五日前，將開會之日期、地點及召集事由通知各股東；股東會之召集通知，經股東同意者，得以書面或電子方式為之。

第九條：股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條規定，出具委託書，委託代理人出席。本公司悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理。

第十條：除法令另有規定外，本公司股東每股有一表決權。  
本公司召開股東會時，得採行以書面或電子方式行使其表決權；其以書面或電子方式行使表決權時，其行使方法應載明於股東會召集通知。  
本公司上市（櫃）後召開股東會時，應將電子方式列為表決權行使管道之一。

第十條之一：本公司召開股東常會時持有已發行股份總數百分之一以上股份之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，但以一項為限，提案超過一項者，均不列作議案；另股東所提議案以三百字為限，超過三百字者，該提案不予列入議案。  
提案股東應親自或委託他人出席股東常會，並參與該項議案討論。

其相關作業依公司法及相關規定辦理之。

第十一條：股東會之決議除公司法另有規定外應有代表已發行股份總數過半數股東之出席，以出席股東表決權過半數之同意行之。

股東會之議決事項，依公司法第一八三條規定辦理。

議事錄應記載會議之年、月、日、場所、主席姓名、決議方法、議事經過之要領及其結果，在本公司存續期間，應永久保存。

出席股東之簽名簿及代理出席之委託書，其保存期限至少為一年。但經股東依公司法第一百八十九條提起訴訟者，應保存至訴訟終結為止。

第三項議事錄之製作及分發依公司法規定辦理。

第十二條：股東會由董事會召集時，以董事長為主席，遇董事長缺席時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。股東會由董事會以外之其他召集權人召集時，主席由該召集權人擔任，召集權人有二人以上時應互推一人擔任。

第十三條：本公司股票辦理公開發行後，如欲撤銷公開發行，除須董事會核准外，應有代表已發行股份總數三分之二以上股東出席之股東會，以出席股東表決權過半數之同意行之。

出席股東之股份總數不足前項定額者，得以有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。

第十三條之一：配合發行人募集與發行有價證券處理準則第五十六條之一規定，本公司得經股東會代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意，以低於發行日之收盤價發行員工認股權憑證。

第十三條之二：本公司股票上市櫃後，配合上市上櫃公司買回本公司股份辦法第十條之一規定，本公司得經最近一次股東會代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意，以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工。

#### 第四章 董事

第十四條：本公司設董事五至十三人，任期三年，由股東會就有行為能力之人選任之，連選得連任。

本公司得就前述董事名額中，設立獨立董事至少三人，且不少於董事席次五分之一，獨立董事之相關資格、提名方式與其他應遵循事項，依證券主管機關之規定辦理。

本公司董事選舉採候選人提名制度，股東應就董事及獨立董事候選人名單中選任之。

本公司有關全體董監事所持有股份總數，不得少於證券主管機關所定之最低成數。

第十四條之一：本公司董事之選舉採用記名累積選舉法，每一股份有與應選出董事人數相同之選舉權，得集中選舉一人，或分配選舉數人，由所得選票代表選舉權較多者，當選為董事。

第十四條之二：本公司董事選舉時，應依公司法第一九八條規定辦理，獨立董事與非獨立董事一併進行選舉，分別計算當選名額，由所得選票代表選舉權較多者，當選為獨立董事與非獨立董事。

第十四條之三：本公司依據證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成，並由審計委員會負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定監察人之職權。

第十五條：董事缺額達三分之一時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。本公司獨立董事因故解任(含辭職、解任、任期屆滿等)，致人數不足規定席次者，應於最近一次股東會補選之。獨立董事均解任時，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。

第十六條：董事會由董事組織之，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意互推董事長一人，董事長對外代表公司。

第十七條：董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。

第十八條：董事長請假或因故不能行使職權時，其代理依公司法第二〇八條規定辦理。

第十九條：董事應親自出席董事會，因故不能出席者，得委託其他董事代理之。但每次應出具委託書，並列舉召集事由之授權範圍，每一代理人以受一人委託為限。董事會開會得以視訊會議為之，董事以視訊參與會議者，視為親自出席。

第二十條：(刪除)

第二十一條：董事之報酬，由薪資報酬委員會評估其對公司營運參與程度及貢獻價值，並授權董事會依薪資報酬委員會之評估及同業通常之水準酌支。

全體董事之車馬費由董事會議定之。本公司董事若兼任本公司其他職務時，其擔任公司職務報酬之支給，由董事會授權董事長依據本公司內部管理辦法辦理。

第二十一條之一：本公司得為董事於任期內購買責任保險，以降低並分散董事因依法執行業務導致公司、股東及其他關係人重大損害之風險。

## 第五章 經理人

第二十二條：本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

## 第六章 會計

第二十三條：公司應於每會計年度終了，由董事會造具表冊(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法於股東常會開會三十日前交審計委員會查核，並由審計委員會出具報告書後，提交股東常會，請求承認。

第二十四條：本公司應以不低於當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

第二十五條：本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，並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。

第二十六條：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。

#### 第七章 附則

第二十七條：本章程未訂事項，悉依公司法及相關法令規定辦理。

第二十八條：本章程訂立於中華民國 79 年 05 月 29 日

第一次修正於民國 079 年 11 月 30 日

第二次修正於民國 080 年 09 月 20 日

第三次修正於民國 082 年 05 月 01 日

第四次修正於民國 088 年 03 月 07 日

第五次修正於民國 096 年 04 月 30 日

第六次修正於民國 097 年 01 月 24 日

第七次修正於民國 097 年 05 月 26 日

第八次修正於民國 097 年 09 月 26 日

第九次修正於民國 098 年 10 月 26 日

第十次修正於民國 100 年 06 月 23 日

第十一次修正於民國 100 年 07 月 22 日

第十二次修正於民國 101 年 06 月 05 日

第十三次修正於民國 101 年 10 月 18 日

第十四次修正於民國 102 年 08 月 08 日

第十五次修正於民國 104 年 06 月 26 日

第十六次修正於民國 105 年 06 月 29 日

第十七次修正於民國 106 年 05 月 26 日

岱宇國際股份有限公司

公司章程修正條文對照表

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 修正前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正說明                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p>第五條：<br/>本公司資本總額定為新台幣<br/><u>1,500,000,000</u> 元整，分為<br/><u>150,000,000</u> 股，每股金額新台幣<br/>10 元，其中<u>壹仟萬股</u>供發行員工認股<br/>權憑證使用，得分次發行，未發行股份<br/>授權董事會依法分次發行。</p>                                                                                                                        | <p>第五條：<br/>本公司資本總額定為新台幣<br/><u>1,300,000,000</u> 元整，分為<br/><u>130,000,000</u> 股，每股金額新台幣<br/>10 元，其中<u>伍佰萬股</u>供發行員工認股權<br/>憑證使用，得分次發行，未發行股份授<br/>權董事會依法分次發行。</p>                                                                                                                                                                         | 因應營運<br>所需增加<br>資本總額 |
| 第四章 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 第四章 董事及監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 成立審計<br>委員會          |
| <p>第十四條：<br/>本公司設董事五至<u>十三</u>人，任期三<br/>年，由股東會就有行為能力之人選<br/>任之，連選得連任。<br/>本公司得就前述董事名額中，設立<br/>獨立董事至少<u>三</u>人，且不少於董事<br/>席次五分之一，獨立董事之相關資<br/>格、提名方式與其他應遵循事項，<br/>依證券主管機關之規定辦理。<br/>本公司董事選舉採候選人提名制<br/>度，股東應就董事及獨立董事候選<br/>人名單中選任之。<br/>本公司有關全體董事所持有股份<br/>總數，不得少於證券主管機關所定<br/>之最低成數。</p> | <p>第十四條：<br/>本公司設董事五至<u>七</u>人，<u>監察人一<br/>至三人</u>，任期三年，由股東會就有<br/>行為能力之人選任之，連選得連<br/>任。<br/>本公司得就前述董事名額中，設立<br/>獨立董事至少<u>二</u>人，且不少於董事<br/>席次五分之一，獨立董事之相關資<br/>格、提名方式與其他應遵循事項，<br/>依證券主管機關之規定辦理。<br/>本公司董事、<u>監察人自第十屆起，<br/>其選舉採候選人提名制度</u>，股東應<br/>就董事、<u>監察人</u>候選人名單中選任<br/>之。<br/>本公司有關全體董監事所持有股<br/>份總數，不得少於證券主管機關所<br/>定之最低成數。</p> | 成立審計<br>委員會          |
| <p>第十四條之一：<br/>本公司董事之選舉採用記名累積<br/>選舉法，每一股份有與應選出董事<br/>人數相同之選舉權，得集中選舉一<br/>人，或分配選舉數人。</p>                                                                                                                                                                                                 | <p>第十四條之一：<br/>本公司董事及<u>監察人</u>之選舉採用<br/>記名累積選舉法，每一股份有與應<br/>選出董事及<u>監察人</u>人數相同之選<br/>舉權，得集中選舉一人，或分配選<br/>舉數人，由所得選票代表選舉權較<br/>多者，當選為董事或<u>監察人</u>。</p>                                                                                                                                                                                   | 成立審計<br>委員會          |



| 修正後條文                                                                                                                                                       | 修正前條文                                                                                                                                                               | 修正說明                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <p><u>第十四條之三：</u><br/>本公司依據證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會應由全體獨立董事組成，並由審計委員會負責執行公司法、證券交易法暨其他法令規定監察人之職權。</p>                                                      | <p><u>新增</u></p>                                                                                                                                                    | <p>成立審計委員會</p>        |
| <p><u>第十五條：</u><br/>董事缺額達三分之一時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。本公司獨立董事因故解任(含辭職、解任、任期屆滿等)，致人數不足規定席次者，應於最近一次股東會補選之。獨立董事均解任時，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。</p> | <p><u>第十五條：</u><br/>董事缺額達三分之一或監察人全體解任時，董事會應於六十日內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。本公司獨立董事因故解任(含辭職、解任、任期屆滿等)，致人數不足規定席次者，應於最近一次股東會補選之。獨立董事均解任時，公司應自事實發生之日起六十日內，召開股東臨時會補選之。</p> | <p>成立審計委員會</p>        |
| <p><u>第十七條：</u><br/>董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。</p>                                             | <p><u>第十七條：</u><br/>董事會除公司法另有規定外，由董事長召集之。董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事及監察人，但遇有緊急情事時，得隨時召集之。董事會召集通知得以書面、傳真或電子郵件等方式為之。</p>                                                 | <p>成立審計委員會</p>        |
| <p><u>第二十條：</u><br/><u>刪除。</u></p>                                                                                                                          | <p><u>第二十條：</u><br/><u>監察人除單獨依法行使監察權外，並得列席董事會陳述意見，但無表決權。</u></p>                                                                                                    | <p>成立審計委員會</p>        |
| <p><u>第二十一條：</u><br/>董事之報酬，由薪資報酬委員會評估其對公司營運參與程度及貢獻價值，並授權董事會依薪資報酬委員會之評估及同業通常之水準酌支。<br/>全體董事之車馬費由董事會議定之。本公司董事若兼任本公司其他</p>                                     | <p><u>第二十一條：</u><br/>董事長、董事及監察人之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，依同業通常之水準酌支。<br/>全體董事及監察人之車馬費由董事會議定之。本公司董事若兼任本公司其他職務時，其擔任公司職務</p>                                        | <p>成立審計委員會及調整授權層級</p> |

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                 | 修正前條文                                                                                                                                                                                                                                           | 修正說明    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 職務時，其擔任公司職務報酬之支給，由董事會授權董事長依據本公司內部管理辦法辦理。                                                                                                                                                                              | 報酬之支給，由董事會授權董事長依據本公司內部管理辦法辦理。                                                                                                                                                                                                                   |         |
| 第二十一條之一：<br>本公司得為董事於任期內購買責任保險，以降低並分散董事因依法執行業務導致公司、股東及其他關係人重大損害之風險。                                                                                                                                                    | 第二十一條之一：<br>本公司得為董事、 <u>監察人</u> 於任期內購買責任保險，以降低並分散董事、 <u>監察人</u> 因依法執行業務導致公司、股東及其他關係人重大損害之風險。                                                                                                                                                    | 成立審計委員會 |
| 第二十三條：<br>公司應於每會計年度終了，由董事會造具表冊(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法於股東常會開會三十日前交 <u>審計委員會</u> 查核，並由 <u>審計委員會</u> 出具報告書後，提交股東常會，請求承認。                                                                                   | 第二十三條：<br>公司應於每會計年度終了，由董事會造具表冊(一)營業報告書(二)財務報表(三)盈餘分派或虧損撥補之議案等各項表冊依法於股東常會開會三十日前交 <u>監察人</u> 查核，並由 <u>監察人</u> 出具報告書後，提交股東常會，請求承認。                                                                                                                 | 成立審計委員會 |
| 第二十四條：<br>本公司應以不低於當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。<br>前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。<br>員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。<br>員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。 | 第二十四條：<br>本公司應以不低於當年度獲利狀況之 1%分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利狀況之 5%分派董事及 <u>監察人</u> 酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。<br>前項所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、 <u>監察人</u> 酬勞前之利益。<br>員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。<br>員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。 | 成立審計委員會 |

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修正前條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 修正說明          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <p>第二十八條：</p> <p>本章程訂立於中華民國 79 年 05 月 29 日</p> <p>第一次修正於民國 079 年 11 月 30 日</p> <p>第二次修正於民國 080 年 09 月 20 日</p> <p>第三次修正於民國 082 年 05 月 01 日</p> <p>第四次修正於民國 088 年 03 月 07 日</p> <p>第五次修正於民國 096 年 04 月 30 日</p> <p>第六次修正於民國 097 年 01 月 24 日</p> <p>第七次修正於民國 097 年 05 月 26 日</p> <p>第八次修正於民國 097 年 09 月 26 日</p> <p>第九次修正於民國 098 年 10 月 26 日</p> <p>第十次修正於民國 100 年 06 月 23 日</p> <p>第十一次修正於民國 100 年 07 月 22 日</p> <p>第十二次修正於民國 101 年 06 月 05 日</p> <p>第十三次修正於民國 101 年 10 月 18 日</p> <p>第十四次修正於民國 102 年 08 月 08 日</p> <p>第十五次修正於民國 104 年 06 月 26 日</p> <p>第十六次修正於民國 105 年 06 月 29 日</p> <p><u>第十七次修正於民國 106 年 05 月 26 日</u></p> | <p>第二十八條：</p> <p>本章程訂立於中華民國 79 年 05 月 29 日</p> <p>第一次修正於民國 079 年 11 月 30 日</p> <p>第二次修正於民國 080 年 09 月 20 日</p> <p>第三次修正於民國 082 年 05 月 01 日</p> <p>第四次修正於民國 088 年 03 月 07 日</p> <p>第五次修正於民國 096 年 04 月 30 日</p> <p>第六次修正於民國 097 年 01 月 24 日</p> <p>第七次修正於民國 097 年 05 月 26 日</p> <p>第八次修正於民國 097 年 09 月 26 日</p> <p>第九次修正於民國 098 年 10 月 26 日</p> <p>第十次修正於民國 100 年 06 月 23 日</p> <p>第十一次修正於民國 100 年 07 月 22 日</p> <p>第十二次修正於民國 101 年 06 月 05 日</p> <p>第十三次修正於民國 101 年 10 月 18 日</p> <p>第十四次修正於民國 102 年 08 月 08 日</p> <p>第十五次修正於民國 104 年 06 月 26 日</p> <p>第十六次修正於民國 105 年 06 月 29 日</p> | <p>增列修訂日期</p> |

岱宇國際股份有限公司



盈餘分配表

民國 105 年度

單位：新台幣元

| 項 目                | 金 額           |
|--------------------|---------------|
| 民國 105 年度稅後淨利      | 301,361,164   |
| 減：提列法定盈餘公積         | (30,136,117)  |
| 減：提列特別盈餘公積         | (37,166,621)  |
| 民國 105 年度可分配盈餘     | 234,058,426   |
| 加：期初未分配盈餘          | 238,813,916   |
| 減：確定福利計算再衡量數列入保留盈餘 | (1,407,124)   |
| 截至民國 105 年底可分配保留盈餘 | 471,465,218   |
| 分配項目：              |               |
| 普通股現金股利(每股 2.10 元) | (195,195,468) |
| 期末未分配保留盈餘          | 276,269,750   |

註 1：本次盈餘優先分配 105 年度之盈餘。

註 2：實際配息率依分配股息紅利基準日流通在外股數計算之。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



附件一

國內第一次有擔保轉換公司債發行  
及轉換辦法

岱宇國際股份有限公司

國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法(暫定)  
(以下簡稱「本辦法」)

一、債券名稱：

岱宇國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次有擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期：

民國 106 年 00 月 00 日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行期間：

發行期間三年，自民國 106 年 00 月 00 日開始發行，至 109 年 00 月 00 日到期(以下簡稱「到期日」)。

四、債券面額：

每張面額為新臺幣壹拾萬元整。

五、發行總額：

本轉換公司債發行每張面額為新臺幣壹拾萬元整，依票面金額之 100%~100.5%發行，發行張數為陸仟張，發行總額為新臺幣陸億元整，募集金額以新臺幣陸億零參佰萬元為上限。

六、債券票面利率：

本轉換公司債之票面年利率 0%。

七、還本付息日期及方式：

依本辦法第六條規定本轉換公司債之票面利率為 0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十一條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十九條提前贖回，或依本辦法第二十條由本轉換債持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

八、擔保情形：

(一)本轉換公司債委託永豐商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」。保證期間自本轉換公司債債款收足日起至本轉換公司債依本辦法所應付本金、利息補償金及從屬於本轉換公司債之負擔全部清償之日止。保證範圍為本轉換公司債未清償之本金及利息補償金等從屬於主債務之負債。

(二)本轉換公司債券持有人(或受託人)如擬就本轉換公司債向保證銀行請求付款，保證銀行將於接獲本轉換公司債債券持有人(或受託人)依本轉換公司債規定請求付款之通知後十個銀行營業日內付款。

(三)在保證期間，本公司若發生未能按期償付本息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之委任保證契約(簡稱保證契約)，或違反主管機關核定事項，足以影響本轉換公司債債券持有人權益時，本轉換公司債視為全部到期。

#### 九、轉換標的：

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體股票。

#### 十、轉換期間：

債券持有人自本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(民國 106 年 00 月 00 日)起，至到期日(民國 109 年 00 月 00 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)自本公司無償配股停止過戶日，現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止之期間外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法第十一條、第十二條、第十三條及第十七條之規定辦理。

#### 十一、請求轉換程序：

(一)本轉換債持有人透過台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)以帳簿劃撥方式辦理轉換。本轉換債持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股撥入原本轉換公司債持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十二、轉換價格及其調整：

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國 106 年 00 月 00 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以 101%~105%之轉換溢價率，為計算轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)之依據。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。暫訂以 106 年 7 月 28 日為轉換價格訂定基準日，轉換溢價率為 103%，本轉換公司債發行時之轉換價格暫訂為每股新台幣 39.1 元。

##### (二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工紅利發行

新股外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集與發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之(但有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之)。

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × [ 已發行股數(註2) + (每股繳款額(註3) × 新股發行股數或私募股數) / 每股時價(註4) ] / (已發行股數 + 新股發行股數或私募股數)。

註1：如為股票分割則為分割基準日；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如為合併或受讓增資則於合併基準日調整，如係以私募辦理現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

2. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × [ 已發行股數(註2) + (新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認股價格 ×



新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數)／每股時價〕／(已發行股數+新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數)

註 1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

註 2：已發行股數應係指普通股已募集發行或私募股份，減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數，再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

- 3.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之：

減資彌補虧損時：

調整後轉換價格＝[調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註 1))/減資後已發行普通股股數(註 1)]

現金減資時：

調整後轉換價格＝[(調整前轉換價格-每股退還現金金額)×(減資前已發行普通股股數(註 1))/減資後已發行普通股股數(註 1)]

註 1：已發行普通股股數應包括已發行股份總數(包含募集發行及私募之股數)，並減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

- 4.本轉換公司債發行後，如遇本公司發放普通股現金股利占每股時價(註 1)之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格 × (1-發放普通股現金股利占每股時價(註 1)之比率)

註 1：每股時價應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

### 十三、無法換發壹股之餘額處理：

轉換成本公司普通股時，若有不足壹股之畸零股，除折抵集保劃撥費用

外，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

#### 十四、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬：

##### (一)現金股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

##### (二)股票股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司向台灣證券交易所股份有限公司(以下簡稱證交所)洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

#### 十五、轉換後之權利義務：

本轉換公司債持有人於請求轉換生效後所取得普通股股份之權利義務，與本公司原已發行之普通股股份相同。

#### 十六、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃：

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

#### 十七、轉換後新股之上市：

本轉換公司債經轉換後之普通股，自交付日起於台灣證券交易所上市買賣，並由本公司洽台灣證券交易所同意後公告之。

#### 十八、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

#### 十九、本公司對本轉換公司債之提前贖回權：

- (一)本轉換公司債於發行後屆滿三個月之翌日(民國 105 年 00 月 00 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 00 年 00 月 00 日)止，若本公司普通股股票在證交所之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按本債券面額，以現金贖回流通在外之本轉換公司債。
- (二)本轉換公司債於發行後屆滿三個月之翌日(民國 106 年 00 月 00 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 109 年 00 月 00 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按本債券面額，以現金贖回流通在外之本轉換公司債。
- (三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司依照前二項所規定之期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

## 二十、本轉換公司債持有人之賣回權

本公司應於本轉換公司債發行滿二年(民國 108 年 00 月 00 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日，以掛號寄發給本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)一份「賣回權行使通知書」，並函知櫃買中心公告本轉換公司債賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於公告後三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得撤回)要求本公司將其所持有之本轉換公司債以債券面額加計利息補

償金賣回給本公司，滿二年為債券面額之 101.0025% (實質收益率 0.50%)。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。

- 二十一、所有本公司收回(包括由次級市場買回)、償還，或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- 二十二、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法之規定辦理。
- 二十三、本轉換公司債由國泰世華商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。
- 二十四、本轉換公司債委由本公司股務代理機構代理還本及轉換事宜。
- 二十五、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。
- 二十六、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件二

國內第一次有擔保轉換公司債發行  
及轉換價格計算書

# 岱宇國際股份有限公司

## 國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

### 一、說明

岱宇國際股份有限公司（以下簡稱「岱宇國際」或「該公司」）本次發行國內第一次有擔保轉換公司債業經該公司 106 年 7 月 12 日之董事會討論並決議通過，發行總面額為新台幣陸億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額之 100%~100.5%發行。

### 二、岱宇國際最近三年度及最近期之財務狀況

#### (一) 最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：元/股

| 年度 \ 項目         | 每股稅後純益 | 股利分派 |      |      |      |
|-----------------|--------|------|------|------|------|
|                 |        | 現金股利 | 無償配股 |      | 合計   |
|                 |        |      | 盈餘配股 | 資本公積 |      |
| 103 年(104 年度分配) | 3.80   | 2.00 | 0.50 | —    | 2.50 |
| 104 年(105 年度分配) | 3.13   | 1.50 | —    | —    | 1.50 |
| 105 年(106 年度分配) | 3.54   | 2.10 | —    | —    | 2.10 |

資料來源：岱宇國際各年度經會計師查核簽證之財務報告。

#### (二) 最近期(106 年度第一季)會計師核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值

| 說明                    | 金額           |
|-----------------------|--------------|
| 106 年 3 月 31 日母公司業主權益 | 2,099,530 仟元 |
| 106 年 3 月 31 日流通在外股數  | 92,950 仟股    |
| 106 年 3 月 31 日每股淨值    | 22.59 (元/股)  |

資料來源：經會計師核閱之財務報告。

#### (三) 最近三年度及最近期財務資料

##### 1. 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度   | 最近三年度財務資料 |           |           | 106 年度<br>第一季 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
|           | 103 年     | 104 年     | 105 年     |               |
| 流動資產      | 2,227,478 | 2,438,107 | 3,327,094 | 3,042,606     |
| 不動產、廠房及設備 | 1,316,255 | 1,651,142 | 1,765,806 | 1,744,702     |
| 無形資產      | 288,550   | 236,367   | 189,436   | 233,688       |
| 其他資產      | 156,567   | 105,358   | 78,057    | 77,676        |
| 資產總額      | 3,988,850 | 4,430,974 | 5,360,393 | 5,098,672     |
| 流動負債      | 分配前       | 2,124,482 | 2,284,663 | 2,568,237     |
|           | 分配後       | 2,280,700 | 2,407,684 | 2,763,432     |
| 非流動負債     | 695,216   | 592,449   | 560,071   | 550,950       |

| 項目          |     | 年度 | 最近三年度財務資料 |           |           | 106 年度<br>第一季 |
|-------------|-----|----|-----------|-----------|-----------|---------------|
|             |     |    | 103 年     | 104 年     | 105 年     |               |
| 負債總額        | 分配前 |    | 2,819,698 | 2,877,112 | 3,128,308 | 2,997,125     |
|             | 分配後 |    | 2,975,916 | 3,000,133 | 2,763,432 | -             |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     |    | 1,169,152 | 1,551,862 | 2,230,011 | 2,099,530     |
| 股本          |     |    | 681,088   | 820,142   | 929,502   | 929,502       |
| 資本公積        |     |    | 61,802    | 291,802   | 705,869   | 705,869       |
| 保留盈餘        | 分配前 |    | 411,974   | 454,874   | 631,807   | 546,800       |
|             | 分配後 |    | 216,702   | 331,853   | 436,612   | -             |
| 其他權益        |     |    | 14,288    | (14,956)  | (37,167)  | (82,641)      |
| 非控制權益       |     |    | -         | 2,000     | 2,074     | 2,017         |
| 權益總額        | 分配前 |    | 1,169,152 | 1,553,862 | 2,232,085 | 2,101,547     |
|             | 分配後 |    | 1,012,934 | 1,430,841 | 2,036,890 | -             |

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

## 2. 綜合損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目            |  | 年 度 | 最近三年度財務資料 |           |           | 106 年度<br>第一季 |
|----------------|--|-----|-----------|-----------|-----------|---------------|
|                |  |     | 103 年     | 104 年     | 105 年     |               |
| 營業收入           |  |     | 4,764,365 | 4,415,214 | 4,724,842 | 1,111,186     |
| 營業毛利           |  |     | 1,193,474 | 1,117,530 | 1,399,937 | 354,070       |
| 營業損益           |  |     | 281,232   | 236,968   | 408,698   | 68,755        |
| 營業外收入及支出       |  |     | 65,475    | 94,179    | (5,651)   | (149,441)     |
| 稅前淨利           |  |     | 346,707   | 331,147   | 403,047   | (80,686)      |
| 本期淨利           |  |     | 273,553   | 253,702   | 301,435   | (85,064)      |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) |  |     | 10,662    | (31,127)  | (23,618)  | (45,474)      |
| 本期綜合損益總額       |  |     | 284,215   | 222,575   | 277,817   | (130,538)     |
| 淨利歸屬於母公司業主     |  |     | 273,553   | 253,702   | 301,361   | (85,007)      |
| 淨利歸屬於非控制權益     |  |     | -         | -         | 74        | (57)          |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 |  |     | 284,215   | 222,575   | 277,743   | (130,481)     |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 |  |     | -         | -         | 74        | (57)          |
| 每股盈餘(元)        |  |     | 3.80      | 3.13      | 3.54      | (0.91)        |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

## 三、轉換價格及發行價格之訂定方式及合理性評估

### (一) 轉換價格之訂定原則、方式及合理性

#### 1. 轉換價格訂定之法規根據(訂定原則)

根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債，用以計算暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於基準價格。其實際發行時，採詢圖方式辦理者，用以計算轉換價格之基準價格，

應以向券商公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準；且轉換價格之訂定應高於基準價格。

## 2. 轉換價格訂定方式

該公司本次辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債轉換價格之訂定，係以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，乘以轉換溢價率 101%~105%為暫定轉換價格，暫定轉換價格高於基準價格，故該公司本次轉換價格有擔保轉換公司債轉換價格之訂定已符合法令規定之訂定原則。

## 3. 轉換價格訂定合理性說明

### (1) 從總體經濟及所屬產業趨勢分析

#### A. 總體經濟

依據國際貨幣基金組織（IMF）2017 年 1 月《世界經濟展望》報告，預計 2017~2018 年全球經濟成長預測分別為 3.4%及 3.6%。其中美國在持續寬鬆的金融條件以及房屋及勞動市場帶動下，總體經濟活動將保持強勁；歐元區受惠於石油價格下跌及寬鬆金融條件，有助於私人消費；新興市場成長率將由 2016 年的 4.1%上升到 2017 年的 4.5%及 2018 年的 4.8%，而中國的經濟受到政府持續進行產業結構調整，刻意減緩經濟成長速度影響，預期在 2017 年及 2018 年將分別放緩至 6.5%及 6.0%。

#### B. 所屬產業趨勢

該公司主要產品為電動跑步機、橢圓機及健身車等運動健身器材，係屬於健身器材產業。由於運動與健康已是當今密不可分的熱門話題，隨著許多國家國民所得不斷提高，對休閒生活及身體健康越加重視，而使健身活動需求漸增，未來運動人口將持續擴增，運動用品及健身器材市場將可維持成長趨勢。根據 Allied Market Research 於 2015 年發表「全球健身器材市場-規模、行業分析、趨勢、機遇、增長和預測，2014~2020 年」中，預計 2020 年全球健身器材市場將達到 119 億美元之規模，2015 至 2020 年的複合年成長率為 3.89%。另依據 Grand View Research, Inc. 出具的研究報告表示，全球健身器材市場規模預計到 2022 年將達到 132.4 億美元。

雖然健身產業之市場目前仍以美國為主，惟隨著全球運動休閒人口不斷增加及健身保健觀念的興起，其他地區的潛力也不容忽視，如歐洲、日本等先進國家的需求也逐漸提高；此外，中國市場的潛力也絕對不容小覷。此外，隨著人口結構的改變，使得高齡化的社會越來越普及，45 歲以上健身器材的使用人口持續增加，「低負荷」(low impact)健身運動被廣泛提倡，而提供符合這種低負荷健康運動需求的健身器材將更受青睞。多家廠商亦推出運動及醫療復健結合的應用產品以因應銀髮族人口的增加，並積極尋求醫療及運動產業的合作，擴大結合復健的運動醫療市場，使得產業景氣維持樂觀態勢。目前該公司為國內僅次於喬山健康之健身器材製造商，以



生產家用之健身器材產品為主。在該公司積極佈局經銷通路、靈活運用經營策略及有效控制產品成本下，該公司所生產之健身器材挾帶著品牌形象優勢，逐漸在全球市場嶄露頭角，未來健身器材市場將持續成長，該公司之發展潛力不容小覷。

## (2) 從公司財務結構及經營績效分析

### A. 財務結構

#### a. 權益占資產比率及負債占資產比率

103~105 年度及 106 年度第一季權益占資產比率及負債占資產比率分別為 29.31%、35.07%、41.64%、41.22% 及 70.69%、64.93%、58.36%、58.78%。104 年度該公司辦理現金增資用以償還銀行借款及充實營運資金，加上台中辦公室完工交屋及增購新建廠房所需之機器設備，故權益占資產比率較 103 年度增加為 35.07%，負債占資產比率則下降至 64.93%。105 年度隨著主要產品全面改款及醫療復健器材推展效益逐漸顯現，提升整體銷售業績，現金水位增加，致權益占資產比率上升為 41.64%，而負債占資產比率下降至 58.36%。106 年度第一季因增加短期借款，致權益占資產比率微幅下降為 41.22%，而負債占資產比率微幅上升至 58.78%。而由該公司負債占資產比率已呈現逐年下降趨勢觀之，顯示該公司財務結構已逐年改善。

#### b. 長期資金占不動產、廠房及設備比率

該公司 103~105 年度及 106 年度第一季長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 141.64%、129.99%、158.12% 及 152.03%。104 年度該公司辦理現金增資使股東權益增加，另固定資產因增購機器設備及台中辦公室完工交屋而增加，且增加幅度大於長期資金增幅，故 104 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率下降至 129.99%。105 年度因辦理現金增資及產品改款效益提升獲利，致使股東權益大幅上升，故 105 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率上升至 158.12%。106 年度第一季因受美元兌換新台幣匯率貶值影響產生虧損，致使股東權益減少，故長期資金比率下降為 152.03%。惟由該公司 103~105 年度及 106 年度第一季長期資金占不動產、廠房及設備比率均維持在 120% 以上觀之，顯示該公司並無以短期資金購置固定資產之情形。

### B. 經營績效

#### a. 資產報酬率及權益報酬率

該公司 103~105 年度及 106 年度第一季資產報酬率及權益報酬率分別為 7.67%、6.54%、6.61%、(6.43)% 及 26.63%、18.63%、15.92%、(15.70)%。104 年度該公司整體銷售業績穩定，但因為稅後純益較 103 年度微幅減少，加上辦理現金增資致股東權益增加，故 104 年度資產報酬率及權益報酬率較 103 年度下降。105 年度因稅後純益較 104 年度大幅增加，整體現金水位增加，平均總資產隨之增加，致使資產報酬率微幅提升；另 105 年度辦

理現金增資，使股東權益大幅增長，致105年度權益報酬率下降至15.92%。106年度第一季該公司因稅後虧損，致資產報酬率及權益報酬率為負數。

b. 營業利益/稅前純益占實收資本額比率

該公司103~105年度及106年度第一季營業利益及稅前純益占實收資本額比率分別為41.29%、28.89%、43.97%、29.59%及50.90%、40.38%、43.36%、(34.72)%。104年度該公司因充實營運資金辦理現金增資，造成實收資本額增加，致使營業利益及稅前純益占實收資本額比率均較103年度降低。105年度該公司因整體銷售業績及營業毛利提升，致營業利益及稅前純益占實收資本額比率均較104年度增加。106年度第一季該公司營業毛利率雖提升，然因受營業費用大幅增加影響獲利，另受匯兌損失影響產生稅前虧損，致年化後之營業利益及稅前純益占實收資本額比率均較105年度下降。

c. 純益率及每股盈餘

該公司103~105年度及106年度第一季純益率分別為5.74%、5.75%、6.38%及(7.66)%，每股稅後盈餘分別為3.80元、3.13元、3.54元及(0.91)元。104年度隨著該公司整體銷售業績及獲利穩定，故該公司104年度純益率較103年度略微增加；惟因該公司104年度現金增資發行新股，致該公司104年度每股稅後盈餘略微減少。105年度因該公司整體銷售業績及獲利成長，故該公司105年度純益率及每股稅後盈餘較104年度增加。106年度第一季因受匯兌損失影響產生虧損，致使純益率及每股稅後盈餘均為負數。

(3) 從擔保情形及其他發行條件分析

A. 擔保情形

該公司本次係發行國內第一次有擔保轉換公司債，並由永豐商業銀行股份有限公司(以下簡稱保證銀行)提供擔保。保證銀行對本次轉換公司債保證期間自本轉換公司債借款收足日起至本轉換公司債依發行及轉換辦法所應付本金、利息補償金及其他從屬於本轉換公司債之負擔全部清償之日止。保證範圍則為本轉換公司債未清償之本金、利息補償金及其他從屬於主債務之負債，應可確保公司債債權人之權益。

B. 其他發行條件

a. 票面利率

該公司本次轉換公司債票面利率為0%，主要參考目前市場之發行條件及國內股票市場之變化。由於轉換公司債之發行主要係鼓勵公司債持有人著重發行公司未來股權轉換價值，故本次轉換公司債票面利率之規劃應屬合理。

b. 發行年限

該公司本次轉換公司債發行年限訂為三年，係配合該公司財務規劃及考量投資人之資金成本等因素，故應屬合理可行。

c. 轉換期間

該公司本次發行轉換公司債之債券持有人自本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，除於本次發行及轉換辦法第十條之限制轉換期間外，得隨時按當時之轉換價格請求將其持有之轉換公司債轉換為該公司普通股股份，轉換期間已涵蓋本次轉換公司債發行年限之絕大部份，投資人執行轉換權利甚具便利性，其規定應屬合理。

d. 轉換價格重設

該公司本次發行及轉換辦法並無轉換價格重設之條款，故不適用。

e. 賣回權

該公司本次轉換公司債之賣回權係規劃於發行滿二年為本轉換公司債持有人提前賣回之賣回基準日，公司債持有人可以債券面額加計利息補償金，合計為債券面額之 101.0025%，將本轉換公司債賣回予該公司。而該公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。依上述規定，若本轉換公司債持有人尚未申請轉換，得於本轉換公司債發行滿二年時將轉換公司債賣回給該公司，賣回權年收益率為 0.5%。參考目前台灣銀行一年期定期存款利率約為 1.035%及最近一年度市場所發行之轉換公司債賣回收益率為 0%~1.75%，並考量該公司未來營運前景及過去債信水準等因素，本次轉換公司債之實質收益率尚屬合理，對該公司原股東亦無重大不利影響。

f. 公司贖回權

(a) 本轉換公司債於發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，該公司普通股股票在證交所之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十(含)以上時，該公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為轉換辦法第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告，該公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按本債券面額，以現金贖回流通在外之本轉換公司債。

(b) 本轉換公司債於發行後屆滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，該公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自該公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第十條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告，該公司執行收回請求，應於債券收

回基準日後五個營業日內按本債券面額，以現金贖回流通在外之本轉換公司債。

- (c)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，該公司依照前二項所規定之期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

上述贖回條款第(a)項之規定，係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少 30%以上時，以債券面額收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第(b)項規定之主要目的，則使公司收回少量在外流通之公司債以減少公司處理債券業務作業；第(c)項之規定主要目的則在當債權人因疏忽而未以書面回覆時，該公司得按當時之轉換價格，將其轉換公司債轉換為普通股，使該公司有機會選擇債權人較為有利之方式進行贖回作業。綜上，本項贖回條款之規定應屬合理。

g. 其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格做為本次轉換公司債之理論價值，再以臺灣銀行一年期定期存款利率 1.035%估算流動性貼水之調整，並以金管會規定之九折計算之後，本次國內第一次有擔保轉換公司債理論價格扣除流動性貼水後之九成為 93,122 元，惟此價格僅為參考值。本案係採詢價團購方式定價，故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，將再視未來團購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東權益下，由發行公司及承銷商共同議定之。

綜上所述，該公司本次轉換公司債之轉換價格，係採用向金管會申報日或向券商公會申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再乘以轉換溢價率 101%~105%為轉換價格，轉換價格之訂定高於暫定價格，除符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其轉換溢價率之訂定係參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債權人及現有股東權益，其訂定方式應屬合理。

(二) 發行價格之訂定模型

本次發行之轉換公司債係利用二元樹狀模式以分別推估各項選擇權之價值，以得出本次轉換公司債之理論價格；而每張發行價格之訂定，主要係參考本轉換債券理論價格扣除流動性貼水後金額之九成以上訂定之。

1. 發行條件主要條款

- (1) 發行金額：發行總面額為新台幣陸億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整。
- (2) 發行期間 3 年。
- (3) 票面利率：0%。

- (4) 擔保情形：有擔保。
- (5) 轉換價格：以轉換價格訂定基準日前一個營業日、三個營業日、五個營業日該公司普通股平均收盤價中擇一者乘以轉換溢價率 101%~105%為計算依據。
- (6) 轉換價格之調整：依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十二條規定調整。
- (7) 賣回權：債券持有人得於發行滿二年之前三十日內以書面通知交易券商轉知集保公司或該公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求該公司依債券面額之 101.0025% (實質收益率 0.50%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。
- (8) 到期時依債券面額以現金一次償還。

## 2. 理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

## 3. 理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1) 純債券價值
- (2) 轉換權價值
- (3) 賣回權價值
- (4) 買回權價值
- (5) 重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值 (Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

## 4. 建立評價模型之路徑展開

### (1) 評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- a. 資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- b. 在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。

- c. 投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- d. 無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- e. 履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- f. 投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

## (2) 評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時須要下列符號：

$\Delta$  代表所應購買或放空的履約股股數；

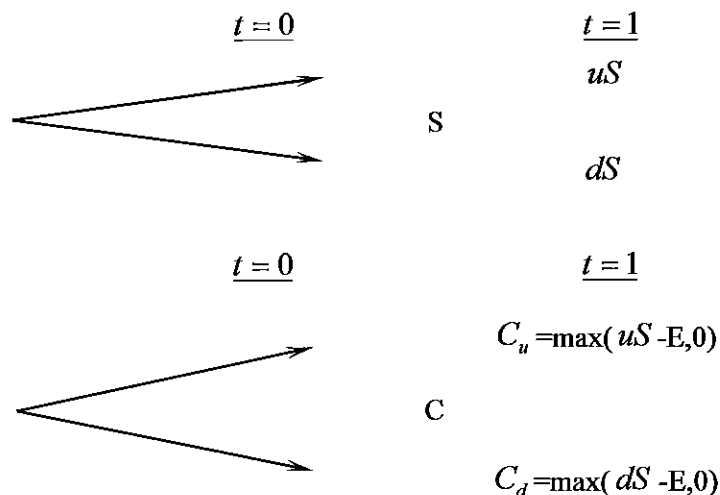
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

$(u-1)$  代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )， $q$  代表股價上升的機率；

$(d-1)$  代表履約股價下降的百分比( $d<1$ )， $(1-q)$  代表股價下降的機率。

### A. 單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升( $u-1$ )百分比或下降( $d-1$ )百分比。在  $t=1$  時，股價可由下圖代表：



此處，

$E$  代表買權的履約價

$C_u$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升( $u-1$ )百分比的買權價格；

$C_d$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降( $d-1$ )百分比的買權價格；

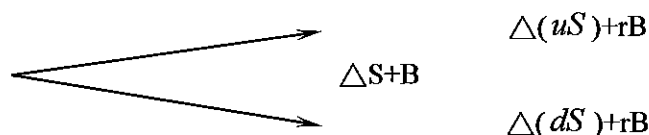
$uS$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升( $u-1$ )時的價格；

$dS$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降( $d-1$ )時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數( $\Delta$ )及籌借或貸發某些資金( $B$ )。所以進行第二步，以求出  $\Delta$  及  $B$ 。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升( $u-1$ )或下降( $d-1$ )，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：

$t=0$   $t=1$



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及 $B$ 代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f')$$

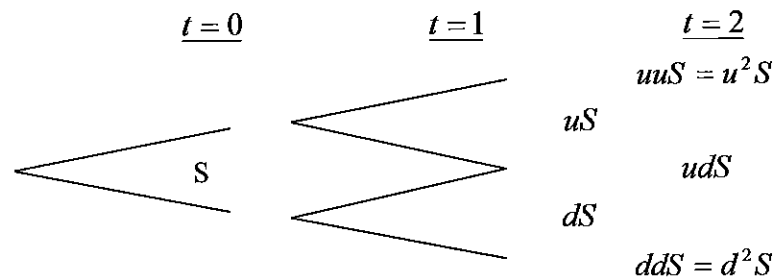
此處， $p=(r-d)/(u-d)$ ,  $1-p=(u-r)/(u-d)$

公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$ 及 $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$ 及 $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

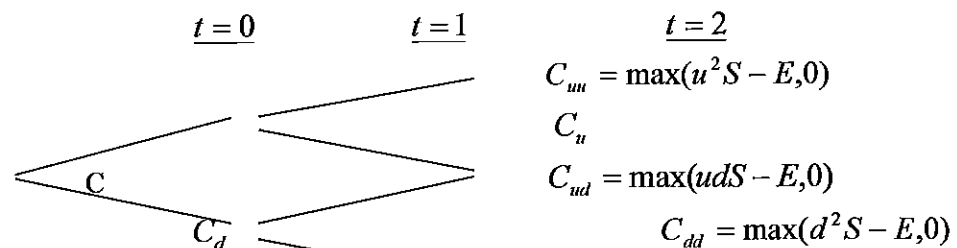
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

## B. 兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由  $t=1$  至  $t=2$  的變動百分比仍由  $(u-1)$  及  $(d-1)$  所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在  $t=2$  的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將  $t=1$  至  $t=2$  看做一個時期。而後，運用公式(f)，我們可求得在  $t=1$  時買權契約的兩種可能價格  $C_u$  及  $C_d$ ，如下：

由  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $uS$  上升至  $u^2S$  或下降至  $udS$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $dS$  上升至  $udS$  或下降至  $d^2S$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，



$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0)$$

$$+ (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j<sup>1</sup>)如下：

$$\begin{aligned} c = & \frac{1}{r^2} \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) \right. \\ & + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \\ & \left. + \binom{2}{0} (1-p)^2 \max(d^2 u^0 S - X, 0) \right] \quad (k) \end{aligned}$$

$$\text{此處，} \binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}, \binom{2}{0} = 1, \binom{2}{1} = 2, \binom{2}{2} = 1。$$

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \cdot \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \cdot \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

## 5. 理論模型之推導模型

公式(1)或(11)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到  $n$  個時期( $n \geq 2$ )，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(11)內的 2 改為  $n$ )

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \cdot \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若  $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，則

$$\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0。$$

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設  $k$  是一個最小的整數能使。  
也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \cdot (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \cdot u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \cdot u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \cdot B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註： $n < k, c = 0$ 。

### (三) 理論價值之計價

#### 1. 計算參數說明

| 參數項目   | 數值      | 說明                                                                                                                                                                            |
|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 基準價格   | 37.92 元 | 按發行轉換辦法，以民國 106/7/28 為轉換價格暫定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日、前五個營業日之該公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低為基準價格 37.92 元。                                                                                |
| 轉換價格   | 39.1 元  | 按發行轉換辦法，基準價格乘以暫定轉換溢價率 103%為計算依據(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入)，暫定轉換價格為每股 39.1 元。                                                                                                          |
| 發行期間   | 3 年     | 取可轉債發行期間為 3 年。                                                                                                                                                                |
| 股價波動度  | 31.30%  | 樣本期間-(105/7/28-106/7/27)，樣本數-207<br>1. 採 106/7/27 起前一年為樣本期間。<br>2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。<br>3. 以日報酬率標準差，乘上根號 245，可得股價波動度。<br>岱宇上市/櫃不足一年，故採用全部交易資料計算                         |
| 無風險利率  | 0.5909% | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 106/7/26，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 106 央債甲 7(剩餘年限約為 2 年)及 106 央債甲 5(剩餘年限約為 4.737 年)之 0.5050%及 0.7400%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 0.5909%，為無風險利率數值。                   |
| 風險折現率  | 1.0003% | 可轉債為永豐商業銀行擔保，故以擔保銀行之債信風險為風險折現率的評估依據。擔保銀行的中華信評之信用評等為 twA+，故取證券櫃檯買賣中心於 106/7/26 之 twA+公司債參考利率表(twA+ 為直線切割法估算： $twA+=twA-(twA-twAA)/3$ )，交易商對 3 年期公司債報價之平均利率 1.0003%，為風險折現率之參數值。 |
| 信用風險貼水 | 40.94BP | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。                                                                                                                                                         |
| 切割期數   | 1825 期  | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。                                                                                                                                                           |
| 賣回收益率  | 0.50%   | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.50%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。                                                                                                                                     |
| 到期收益率  | 0%      | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。                                                                                                                                         |

#### 2. 理論價值計算結果

##### (1) 純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 3 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以擔保銀行之債信風險為依據估算而得。

本模型所採用之折現利率為 1.0003%，計算得出本轉換公司債之純債券價值為 97,060 元。

(2) 轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 104,200 元，將其扣除純債券價值 97,060 元，得轉換權價值 7,140 元。

(3) 賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 390 元即為賣回權的價值。

(4) 買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(50)元即為買回權的價值。

(5) 重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

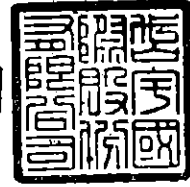
綜上所述，茲將各權利價值占理論價值的百分比列示如下：

| 權利    | 價值(元)   | 百分比    |
|-------|---------|--------|
| 純債券價值 | 97,060  | 92.85% |
| 轉換權價值 | 7,140   | 6.83%  |
| 賣回權價值 | 390     | 0.37%  |
| 買回權價值 | (50)    | -0.05% |
| 重設權價值 | 0       | 0.00%  |
| 總理論價值 | 104,540 | 100%   |

(四) 發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 104,540 元，以 106 年 7 月 27 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.035% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 103,469 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000~100,500 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即  $103,469 \times 0.9 = 93,122$  元)，符合金管會之規定，故其發行價格應屬合理。

發行公司：岱宇國際股份有限公司



代表人：林英俊



(本用印僅限於岱宇國際股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書使用)

中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

主辦承銷商：國泰綜合證券股份有限公司



代表人：朱士廷



(本用印僅限於岱宇國際股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書使用)

中華民國 1 0 6 年 7 月 28 日

附件三

104 年度合併財務報表及會計師查核  
報告

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國104及103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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1           |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2           |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書           | 3           |   |                    |
| 四、會計師查核報告                 | 4           |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 5           |   | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 6~8         |   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 9           |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 10~11       |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |             |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 12          |   | 一                  |
| (二) 通過財務報表之日期及程序          | 12          |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~14       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 14~22       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 24~50       |   | 六~二九               |
| (七) 關係人交易                 | 51          |   | 三十                 |
| (八) 質抵押之資產                | 52          |   | 三一                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52          |   | 三二                 |
| (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊       | 52~54       |   | 三三                 |
| (十一) 附註揭露事項               |             |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 54、57~61    |   | 三四                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 54、62       |   | 三四                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 54~55、63~69 |   | 三四                 |
| (十二) 部門資訊                 | 55~56       |   | 三五                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：岱宇國際股份有限公司



負責人：林 英 俊



中 華 民 國 105 年 3 月 25 日

### 會計師查核報告

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

岱宇國際股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 105 年 3 月 25 日



僑宇國際建設股份有限公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|             |                           | 104年12月31日 |           |     | 103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）            | \$         | 530,632   | 12  | \$         | 378,729   | 10  |
| 1110        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、五及七） |            | 16,530    | -   |            | 5,442     | -   |
| 1150        | 應收票據淨額（附註四、五及八）           |            | 1,558     | -   |            | 6,928     | -   |
| 1170        | 應收帳款淨額（附註四、五及八）           |            | 926,235   | 21  |            | 955,723   | 24  |
| 1200        | 其他應收款（附註四）                |            | 33,251    | 1   |            | 53,136    | 1   |
| 1220        | 本期所得稅資產（附註四及二五）           |            | 1         | -   |            | 3,714     | -   |
| 130X        | 存貨（附註四、五及九）               |            | 582,602   | 13  |            | 703,093   | 18  |
| 1410        | 預付款項（附註十）                 |            | 81,859    | 2   |            | 103,758   | 3   |
| 1470        | 其他流動資產（附註十一及三一）           |            | 265,439   | 6   |            | 16,955    | -   |
| 11XX        | 流動資產總計                    |            | 2,438,107 | 55  |            | 2,227,478 | 56  |
| 非流動資產       |                           |            |           |     |            |           |     |
| 1550        | 採用權益法之投資（附註四及十三）          |            | 20,524    | 1   |            | 18,374    | 1   |
| 1600        | 不動產、廠房及設備（附註四、十四、三十及三一）   |            | 1,651,142 | 37  |            | 1,316,255 | 33  |
| 1805        | 商譽（附註四及十五）                |            | 105,960   | 2   |            | 114,485   | 3   |
| 1821        | 其他無形資產（附註四及十六）            |            | 130,407   | 3   |            | 174,065   | 4   |
| 1840        | 遞延所得稅資產（附註四及二五）           |            | 65,243    | 2   |            | 57,086    | 1   |
| 1915        | 預付房地及設備款                  |            | 13,021    | -   |            | 71,746    | 2   |
| 1920        | 存出保證金                     |            | 6,032     | -   |            | 4,128     | -   |
| 1990        | 其他非流動資產（附註三一）             |            | 538       | -   |            | 5,233     | -   |
| 15XX        | 非流動資產總計                   |            | 1,992,867 | 45  |            | 1,761,372 | 44  |
| 100X        | 資 產 總 計                   | \$         | 4,430,974 | 100 | \$         | 3,988,850 | 100 |
| 負債及權益       |                           |            |           |     |            |           |     |
| 流動負債        |                           |            |           |     |            |           |     |
| 2100        | 短期借款（附註十七及三一）             | \$         | 831,532   | 19  | \$         | 386,650   | 10  |
| 2150        | 應付票據（附註十八）                |            | 544,326   | 12  |            | 786,323   | 20  |
| 2170        | 應付帳款（附註十八）                |            | 463,373   | 10  |            | 475,910   | 12  |
| 2200        | 其他應付款（附註十九）               |            | 216,801   | 5   |            | 287,221   | 7   |
| 2230        | 本期所得稅負債（附註四及二五）           |            | 67,592    | 2   |            | 39,419    | 1   |
| 2250        | 負債準備（附註四、五及二十）            |            | 33,646    | 1   |            | 36,703    | 1   |
| 2320        | 一年內到期之長期借款（附註十七及三一）       |            | 80,885    | 2   |            | 86,874    | 2   |
| 2399        | 其他流動負債                    |            | 46,508    | 1   |            | 25,382    | -   |
| 21XX        | 流動負債總計                    |            | 2,284,663 | 52  |            | 2,124,482 | 53  |
| 非流動負債       |                           |            |           |     |            |           |     |
| 2540        | 長期借款（附註十七及三一）             |            | 489,502   | 11  |            | 585,319   | 15  |
| 2640        | 淨確定福利負債（附註四及二一）           |            | 21,381    | -   |            | 19,072    | 1   |
| 2645        | 存入保證金                     |            | 95        | -   |            | 70        | -   |
| 2570        | 遞延所得稅負債（附註四及二五）           |            | 81,471    | 2   |            | 90,755    | 2   |
| 25XX        | 非流動負債總計                   |            | 592,449   | 13  |            | 695,216   | 18  |
| 200X        | 負債總計                      |            | 2,877,112 | 65  |            | 2,819,698 | 71  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                           |            |           |     |            |           |     |
| 3110        | 普通股股本                     |            | 820,142   | 18  |            | 681,088   | 17  |
| 3200        | 資本公積                      |            | 291,802   | 7   |            | 61,802    | 2   |
| 保留盈餘        |                           |            |           |     |            |           |     |
| 3310        | 法定盈餘公積                    |            | 67,668    | 1   |            | 40,313    | 1   |
| 3350        | 未分配盈餘                     |            | 387,206   | 9   |            | 371,661   | 9   |
| 3300        | 保留盈餘總計                    |            | 454,874   | 10  |            | 411,974   | 10  |
| 3400        | 其他權益                      | (          | 14,956)   | -   |            | 14,288    | -   |
| 31XX        | 母公司業主權益總計                 |            | 1,551,862 | 35  |            | 1,169,152 | 29  |
| 36XX        | 非控制權益                     |            | 2,000     | -   |            | -         | -   |
| 300X        | 權益總計                      |            | 1,553,862 | 35  |            | 1,169,152 | 29  |
| 負債及權益總計     |                           | \$         | 4,430,974 | 100 | \$         | 3,988,850 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

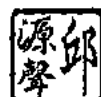
董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 104 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼                  | 104年度            |           | 103年度            |           |
|----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|                      | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4110 營業收入（附註二三）      | \$ 4,539,177     | 103       | \$ 4,842,622     | 102       |
| 4170 減：銷貨退回          | 26,726           | 1         | 30,199           | 1         |
| 4190 銷貨折讓            | <u>97,237</u>    | <u>2</u>  | <u>48,058</u>    | <u>1</u>  |
| 4000 營業收入            | 4,415,214        | 100       | 4,764,365        | 100       |
| 營業成本（附註九）            |                  |           |                  |           |
| 5110 銷貨成本            | <u>3,297,684</u> | <u>74</u> | <u>3,570,891</u> | <u>75</u> |
| 5900 營業毛利            | <u>1,117,530</u> | <u>26</u> | <u>1,193,474</u> | <u>25</u> |
| 營業費用（附註三十）           |                  |           |                  |           |
| 6100 推銷費用            | 386,510          | 9         | 384,004          | 8         |
| 6200 管理費用            | 378,085          | 8         | 423,438          | 9         |
| 6300 研究發展費用          | <u>113,245</u>   | <u>3</u>  | <u>104,306</u>   | <u>2</u>  |
| 6000 營業費用合計          | <u>877,840</u>   | <u>20</u> | <u>911,748</u>   | <u>19</u> |
| 6510 其他收益及費損淨額（附註二四） | ( <u>2,722</u> ) | -         | ( <u>494</u> )   | -         |
| 6900 營業淨利            | <u>236,968</u>   | <u>6</u>  | <u>281,232</u>   | <u>6</u>  |
| 營業外收入及支出             |                  |           |                  |           |
| 7100 利息收入            | 14,586           | -         | 18,507           | -         |
| 7110 租金收入            | 442              | -         | 382              | -         |
| 7175 壞帳轉回利益          | 5,474            | -         | 764              | -         |
| 7190 其他收入            | 6,472            | -         | 12,323           | -         |
| 7230 淨外幣兌換利益（附註二四）   | 81,181           | 2         | 58,430           | 1         |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                      | 104年度      |      | 103年度      |   |
|------|----------------------|------------|------|------------|---|
|      |                      | 金          | %    | 金          | % |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | \$ 16,530  | -    | \$ 5,442   | - |
| 7590 | 什項支出                 | ( 448)     | -    | ( 1,505)   | - |
| 7625 | 處分投資損失               | -          | -    | ( 21)      | - |
| 7510 | 利息費用(附註二四)           | ( 25,826)  | -    | ( 26,920)  | - |
| 7070 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額    | ( 4,232)   | -    | ( 1,927)   | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | 94,179     | 2    | 65,475     | 1 |
| 7900 | 稅前淨利                 | 331,147    | 8    | 346,707    | 7 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五)        | 77,445     | 2    | 73,154     | 1 |
| 8200 | 淨 利                  | 253,702    | 6    | 273,553    | 6 |
|      | 其他綜合損益               |            |      |            |   |
|      | 不重分類至損益之項目           |            |      |            |   |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數          | ( 2,269)   | -    | ( 775)     | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅       | 386        | -    | 132        | - |
| 8310 | 後續可能重分類至損益之項目        | ( 1,883)   | -    | ( 643)     | - |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 29,244)  | ( 1) | 11,305     | - |
| 8300 | 其他綜合損益               | ( 31,127)  | ( 1) | 10,662     | - |
| 8500 | 綜合損益總額               | \$ 222,575 | 5    | \$ 284,215 | 6 |
|      | 淨利歸屬於：               |            |      |            |   |
| 8610 | 母公司業主                | \$ 253,702 | 6    | \$ 273,553 | 6 |
| 8620 | 非控制權益                | -          | -    | -          | - |
| 8600 |                      | \$ 253,702 | 6    | \$ 273,553 | 6 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |            | 104年度             |          | 103年度             |          |
|------|------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |            | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
|      | 綜合損益總額歸屬於： |                   |          |                   |          |
| 8710 | 母公司業主      | \$ 222,575        | 5        | \$ 284,215        | 6        |
| 8720 | 非控制權益      | -                 | -        | -                 | -        |
| 8700 |            | <u>\$ 222,575</u> | <u>5</u> | <u>\$ 284,215</u> | <u>6</u> |
|      | 每股盈餘（附註二六） |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本        | \$ 3.13           |          | \$ 3.80           |          |
| 9810 | 稀 釋        | <u>\$ 3.13</u>    |          | <u>\$ 3.80</u>    |          |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲





民國 104 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣外，餘為千元

| 代碼 | 附註                             | 本公司       | 保         | 未分配盈餘     | 盈餘總計       | 其他權益      | 總計           | 非控制權益<br>(附註二) | 權益總額         |
|----|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|--------------|----------------|--------------|
| 代碼 | 附註                             | 本公司       | 保         | 未分配盈餘     | 盈餘總計       | 其他權益      | 總計           | 非控制權益<br>(附註二) | 權益總額         |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額                | \$ 68,109 | \$ 61,802 | \$ 37,952 | \$ 101,112 | \$ 2,993  | \$ 884,937   | \$ -           | \$ 884,937   |
| B1 | 102 年度盈餘分配：                    | -         | -         | 2,361     | (2,361)    | -         | -            | -              | -            |
|    | 法定盈餘公積                         | -         | -         | -         | -          | -         | -            | -              | -            |
| D1 | 103 年度溢利                       | -         | -         | -         | 273,553    | -         | 273,553      | -              | 273,553      |
| D3 | 103 年度其他綜合損益                   | -         | -         | -         | (643)      | 11,305    | 10,662       | -              | 10,662       |
| D5 | 103 年度綜合損益總額                   | -         | -         | -         | 272,910    | 11,305    | 284,215      | -              | 284,215      |
| Z1 | 103 年 12 月 31 日餘額              | 68,109    | 61,802    | 40,313    | 371,661    | 14,288    | 1,169,152    | -              | 1,169,152    |
| E1 | 現金增資                           | 10,000    | 230,000   | -         | -          | -         | 330,000      | -              | 330,000      |
| B1 | 103 年度盈餘分配：                    | -         | -         | 27,355    | (27,355)   | -         | -            | -              | -            |
| B5 | 法定盈餘公積                         | -         | -         | -         | (156,218)  | -         | (156,218)    | -              | (156,218)    |
| B9 | 現金股利—每股 2.0 元<br>股票股利—每股 0.5 元 | 3,905     | -         | -         | (39,054)   | -         | -            | -              | -            |
|    |                                | 3,905     | -         | -         | (39,054)   | -         | -            | -              | -            |
|    |                                | 3,905     | 27,355    | 27,355    | (222,627)  | -         | (156,218)    | -              | (156,218)    |
| D1 | 104 年度溢利                       | -         | -         | -         | 253,702    | -         | 253,702      | -              | 253,702      |
| D3 | 104 年度其他綜合損益                   | -         | -         | -         | (1,883)    | (29,244)  | (31,127)     | -              | (31,127)     |
| D5 | 104 年度綜合損益總額                   | -         | -         | -         | 251,819    | (29,244)  | 222,575      | -              | 222,575      |
| C7 | 採用權益法認列子公司及關聯企業之<br>變動數 (附註十三) | -         | -         | -         | (13,647)   | -         | (13,647)     | -              | (13,647)     |
| O1 | 非控制權益增加                        | -         | -         | -         | -          | -         | -            | 2,000          | 2,000        |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額              | 82,014    | 291,802   | \$ 67,668 | \$ 387,206 | \$ 14,956 | \$ 1,551,862 | \$ 2,000       | \$ 1,553,862 |

後附之附注係本合併財務報表之一部分。

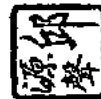
董事：林英俊



**代理人：王景聰**



謝曉廷：『第五屆』





岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 104年度      | 103年度      |
|--------|----------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量            |            |            |
| A10000 | 稅前淨利                 | \$ 331,147 | \$ 346,707 |
|        | 不影響現金流量之收益費損項目：      |            |            |
| A20100 | 折舊費用                 | 68,695     | 67,529     |
| A20200 | 攤銷費用                 | 45,099     | 42,972     |
| A20300 | 呆帳回轉利益               | ( 4,074)   | ( 764)     |
| A20900 | 利息費用                 | 25,826     | 26,920     |
| A21200 | 利息收入                 | ( 14,586)  | ( 18,507)  |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額    | 4,232      | 1,927      |
| A23100 | 處分投資損失               | -          | 21         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失       | 2,722      | 494        |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失            | 5,542      | 3,297      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | ( 16,530)  | ( 5,442)   |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產           | 5,442      | 5,924      |
| A31130 | 應收票據                 | 5,370      | ( 3,229)   |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 749)     | ( 2,517)   |
| A31180 | 其他應收款                | 19,839     | 19,676     |
| A31200 | 存 貨                  | 103,134    | ( 73,674)  |
| A31230 | 預付款項                 | 21,899     | ( 16,963)  |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 1,580)   | 21         |
| A32130 | 應付票據                 | ( 241,997) | 277,800    |
| A32150 | 應付帳款                 | ( 12,531)  | ( 109,743) |
| A32200 | 負債準備                 | ( 3,057)   | 5,274      |
| A32230 | 其他應付款                | ( 70,471)  | 61,522     |
| A32230 | 其他流動負債               | 21,126     | ( 5,856)   |
| A32240 | 應計退休金負債              | 40         | -          |
| A32990 | 長期應付款項               | -          | ( 11,750)  |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入           | 294,538    | 611,639    |
| A33100 | 收取之利息                | 14,632     | 18,533     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                    | 104年度             | 103年度             |
|-----------|--------------------|-------------------|-------------------|
| A33300    | 支付之利息              | (\$ 25,775)       | (\$ 27,348)       |
| A33500    | 支付之所得稅             | ( 62,614)         | ( 26,957)         |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入         | <u>220,781</u>    | <u>575,867</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                    |                   |                   |
| B01800    | 取得採用權益法之關聯企業投資     | ( 20,132)         | ( 18,380)         |
| B02300    | 以成本衡量之金融資產清算分配剩餘財產 | -                 | 447               |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備        | ( 334,342)        | ( 286,748)        |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款      | 7,368             | 432               |
| B03800    | 存出保證金增加            | ( 1,904)          | ( 766)            |
| B04500    | 購置無形資產             | ( 13,598)         | ( 2,059)          |
| B06700    | 其他非流動資產減少(增加)      | 4,695             | ( 335)            |
| B07100    | 預付房地及設備款增加         | ( 12,838)         | ( 12,079)         |
| B09900    | 其他流動資產增加           | ( 246,904)        | ( 11,161)         |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出         | <u>( 617,655)</u> | <u>( 330,649)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                    |                   |                   |
| C00100    | 舉借短期借款             | 4,508,457         | 2,449,306         |
| C00200    | 償還短期借款             | ( 4,064,750)      | ( 2,636,581)      |
| C01600    | 舉借長期借款             | 219,180           | -                 |
| C01700    | 償還長期借款             | ( 322,947)        | ( 85,428)         |
| C03100    | 存入保證金增加            | 25                | 70                |
| C04500    | 發放現金股利             | ( 156,218)        | -                 |
| C04600    | 現金增資               | 330,000           | -                 |
| C05800    | 非控制權益變動            | 2,000             | -                 |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)      | <u>515,747</u>    | <u>( 272,633)</u> |
| DDDD      | 匯率變動之影響            | <u>33,030</u>     | <u>15,845</u>     |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)     | 151,903           | ( 11,570)         |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額        | <u>378,729</u>    | <u>390,299</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額        | <u>\$ 530,632</u> | <u>\$ 378,729</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，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。母子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、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 105 年 3 月 25 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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)。

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶

合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 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     |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註3) |
| IFRS 9「金融工具」                                   | 2018 年 1 月 1 日     |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                | 2018 年 1 月 1 日     |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未 定                |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日     |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                               | 2018 年 1 月 1 日     |
| IFRS 16「租賃」                                    | 2019 年 1 月 1 日     |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 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 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     |
| IAS16 及 IAS41 之修正「農業：生產性植物」                    | 2016 年 1 月 1 日     |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                       | 2014 年 7 月 1 日     |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」                        | 2016 年 1 月 1 日     |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014 年 1 月 1 日     |
| IAS 39 之修正「衍生工具之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。

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

適用上述新發布／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金管會認可之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，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。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表五。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

#### (六) 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。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

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

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

分攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若分攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位分攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產



帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 企業合併所取得

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

##### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

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

#### (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

## 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。

### 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估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

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

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

### 金融負債

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

### 衍生金融工具

合併公司簽訂之衍生金融工具係換匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

## (十三) 負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十四) 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合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 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。

(十七) 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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性資訊如下：

### (一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，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。

### (二) 衍生金融工具之公允價值

合併公司衡量公允價值所採用之評價技術及假設，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。

### (三) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史製程經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。另就存貨之呆滯月數，依歷史經驗估計其無法回收金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

### (四) 負債準備

合併公司依據銷售數及過去保固期間內實際保固支出加權平均計算保固準備。

六、現金及約當現金

|           | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 500           | \$ 564           |
| 銀行支票及活期存款 | 523,567          | 370,527          |
| 約當現金      |                  |                  |
| 銀行定期存款    | 6,565            | 7,638            |
|           | <u>\$530,632</u> | <u>\$378,729</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：

|        | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.00%-0.35% | 0.00%-0.35% |
| 銀行定期存款 | 0.40%       | 2.90%       |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|               | 104年12月31日       | 103年12月31日      |
|---------------|------------------|-----------------|
| 持有供交易之金融資產    |                  |                 |
| 衍生金融工具（未指定避險） |                  |                 |
| 一換匯合約         | <u>\$ 16,530</u> | <u>\$ 5,442</u> |

資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

|            | 幣  | 別    | 到         | 期 | 期         | 間 | 合約金額（仟元）                |
|------------|----|------|-----------|---|-----------|---|-------------------------|
| 104年12月31日 |    |      |           |   |           |   |                         |
| 換匯合約       | 美元 | 兌新台幣 | 105.04.01 | ~ | 105.11.03 |   | USD11,055 / NTD 346,134 |
| 103年12月31日 |    |      |           |   |           |   |                         |
| 換匯合約       | 美元 | 兌新台幣 | 104.01.05 | ~ | 104.12.11 |   | USD 3,480 / NTD 104,596 |

合併公司 104 及 103 年度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產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

八、應收票據及應收帳款

|             | 104年12月31日      | 103年12月31日      |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 應收票據        |                 |                 |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 1,564        | \$ 6,934        |
| 減：備抵呆帳      | 6               | 6               |
|             | <u>\$ 1,558</u> | <u>\$ 6,928</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|             | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 應收帳款        |                  |                  |
| 應收帳款—因營業而發生 | \$933,840        | \$977,724        |
| 減：備抵呆帳      | <u>7,605</u>     | <u>22,001</u>    |
|             | <u>\$926,235</u> | <u>\$955,723</u> |

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

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

(一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

|           | 104年12月31日      | 103年12月31日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 60 天以下    | \$ 1,564        | \$ 6,934        |
| 61~120 天  | -               | -               |
| 121~180 天 | -               | -               |
|           | <u>\$ 1,564</u> | <u>\$ 6,934</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 104 及 103 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 60 天以下    | \$803,662        | \$858,549        |
| 61~120 天  | 65,304           | 77,251           |
| 121~180 天 | 47,916           | 17,171           |
| 181 天以上   | <u>16,958</u>    | <u>24,753</u>    |
|           | <u>\$933,840</u> | <u>\$977,724</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。



已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：

|             | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 60 天以下      | \$196,496        | \$175,252        |
| 61 至 120 天  | 37,479           | 32,821           |
| 121 至 180 天 | 20,507           | 16,820           |
| 181 天以上     | 12,536           | 9,451            |
| 合 計         | <u>\$267,018</u> | <u>\$234,344</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              |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 15,642        | \$ 7,629        | \$ 23,271        |
| 減：當年度迴轉呆帳費用       | ( 764)           | -               | ( 764)           |
| 減：當年度沖銷呆帳費用       | ( 569)           | -               | ( 569)           |
| 外幣換算差額            | -                | 63              | 63               |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 14,309</u> | <u>\$ 7,692</u> | <u>\$ 22,001</u> |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 14,309        | \$ 7,692        | \$ 22,001        |
| 加：當年度提列呆帳費用       | 1,400            | -               | 1,400            |
| 減：當年度迴轉呆帳費用       | ( 5,474)         | -               | ( 5,474)         |
| 減：當年度沖銷呆帳費用       | ( 10,235)        | -               | ( 10,235)        |
| 外幣換算差額            | -                | ( 87)           | ( 87)            |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 7,605</u> | <u>\$ 7,605</u>  |

#### 九、存 貨

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$ 71,724        | \$ 78,525        |
| 在 製 品 | 37,751           | 27,693           |
| 製 成 品 | 408,193          | 572,990          |
| 商 品   | 64,934           | 23,885           |
|       | <u>\$582,602</u> | <u>\$703,093</u> |

104 年度與存貨相關之營業成本為 3,297,684 仟元，其中包括保固成本 97,305 仟元、存貨跌價損失 16,375 仟元及存貨盤盈 4,676 仟元；103 年度與存貨相關之營業成本為 3,570,891 仟元，其中包括保固成本 112,128 仟元、存貨跌價損失 3,494 仟元及存貨盤損 98 仟元。

## 十、預付款項

|      | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 30,068        | \$ 21,048        |
| 預付貨款 | 28,718           | 13,704           |
| 進項稅額 | 21,031           | 66,922           |
| 其 他  | 2,042            | 2,084            |
|      | <u>\$ 81,859</u> | <u>\$103,758</u> |

## 十一、其他流動資產

|                 | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產          |                  |                  |
| 受限制銀行存款         | \$232,734        | \$ 9,253         |
| 原始到期日3個月以上之定期存款 | 29,024           | 5,601            |
|                 | <u>261,758</u>   | <u>14,854</u>    |
| 其 他             | 3,681            | 2,101            |
|                 | <u>\$265,439</u> | <u>\$ 16,955</u> |

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                 | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|-----------------|-------------|-------------|
| 受限制銀行存款         | 0.17%-0.40% | 0.17%-1.36% |
| 原始到期日3個月以上之定期存款 | 1.28%-3.20% | 2.90%-3.30% |

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱                           | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明 |
|-------------|-------------------------------------|---------|----------------|----------------|-----|
|             |                                     |         | 104年<br>12月31日 | 103年<br>12月31日 |     |
| 岱宇國際股份有限公司  | Dyaco International Holding Limited | 一般投資    | 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            |     |
|             | 詠安運動科技股份有限公司(詠安公司)                  | 一般製造及銷售 | 100            | 100            |     |
|             | Dyaco Germany GmbH(德國岱宇公司)          | 一般進出口   | 100            | 100            |     |
|             | 大安健康管理顧問股份有限公司(大安公司)                | 一般銷售    | 80             | -              | 註一  |

(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        |                | 說明 |
|-------------------------------------|------------------------------------|---------|----------------|----------------|----|
|                                     |                                    |         | 104年<br>12月31日 | 103年<br>12月31日 |    |
| Dyaco International Holding Limited | Fuel-Spirit International Inc.     | 一般進出口   | 100            | 100            |    |
|                                     | 岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)               | 一般進出口   | 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. (美國岱宇公司) | 一般進出口   | 100            | 100            |    |
|                                     | Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)        | 一般進出口   | 100            | 100            |    |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct, LLC.                | 一般進出口   | 100            | 100            |    |

註一：母公司於104年12月18日以8,000仟元投資設立大安健康管理顧問股份有限公司，該子公司主要從事醫療器材之租賃。

### 十三、採用權益法之投資

#### (一)投資關聯企業

|                      | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 個別不重大之關聯企業           |            |            |
| 深圳科瑞克醫療器械有限公司(深圳科瑞克) | \$ 20,524  | \$ 18,374  |

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  | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 深圳科瑞克 | 34.28%     | 17.14%     |

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

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；復於104年4月30日與深圳科瑞克簽訂投資增補協議書，協議第二階段上海岱宇公司於104年9月30日前以4,000仟人民幣(折合新台幣20,132仟元)再投資深圳科瑞克17.14%之股權；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以 6,000 仟人民幣取得 25.72% 之股權，累計將取得 60% 之股權。

依上述投資協定上海岱宇公司於 104 年進行第二階段之投資，未按持股比例取得深圳科瑞克 17.14% 之股權，並將其對深圳科瑞克所投資之股權淨值減少之部份調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

## (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|             | 104年度      | 103年度      |
|-------------|------------|------------|
| 合併公司享有之份額   |            |            |
| 繼續營業單位本年度淨損 | (\$ 4,232) | (\$ 1,927) |
| 綜合損益總額      | (\$ 4,232) | (\$ 1,927) |

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 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   | \$ 520,786 | \$ 443,143 | \$ 272,905 | \$ 41,943  | \$ 35,255 | \$ 3,908  | \$ -        | \$ 1,317,940 |
| 增 添               | 1,551      | 18,594     | 26,731     | 563        | 4,538     | -         | 234,771     | 286,748      |
| 處 分               | -          | -          | ( 35,226 ) | ( 1,193 )  | ( 8,742 ) | -         | -           | ( 45,161 )   |
| 重 分 類             | -          | -          | -          | -          | ( 760 )   | -         | -           | ( 760 )      |
| 兌換差額              | 873        | 12,669     | 3,854      | 191        | 467       | -         | 25          | 18,079       |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | 522,610    | 474,406    | 268,264    | 41,504     | 30,758    | 3,908     | 234,796     | 1,576,246    |
| 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              | -          | 14,350     | 41,945     | 4,855      | 4,969     | 1,410     | -           | 67,529       |
| 處 分               | -          | -          | ( 34,866 ) | ( 836 )    | ( 8,533 ) | -         | -           | ( 44,235 )   |
| 重 分 類             | -          | -          | -          | -          | ( 380 )   | -         | -           | ( 380 )      |
| 兌換差額              | -          | 557        | 1,591      | 142        | 231       | -         | -           | 2,521        |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | -          | 57,030     | 164,878    | 18,941     | 17,235    | 1,907     | -           | 259,991      |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | \$ 522,610 | \$ 417,376 | \$ 103,386 | \$ 22,563  | \$ 13,523 | \$ 2,001  | \$ 234,796  | \$ 1,316,255 |
| 成 本               |            |            |            |            |           |           |             |              |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 522,610 | \$ 474,406 | \$ 268,264 | \$ 41,504  | \$ 30,758 | \$ 3,908  | \$ 234,796  | \$ 1,576,246 |
| 增 添               | 99,461     | 52,341     | 90,983     | 3,417      | 10,108    | 1,705     | 76,327      | 334,342      |
| 處 分               | -          | ( 2,430 )  | ( 23,177 ) | ( 11,150 ) | ( 463 )   | ( 1,349 ) | ( 603 )     | ( 39,172 )   |
| 重 分 類             | 20,000     | 357,417    | 2,439      | -          | -         | -         | ( 308,293 ) | 71,563       |
| 兌換差額              | 573        | 8,038      | ( 253 )    | ( 42 )     | ( 244 )   | -         | 2           | 8,074        |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | 642,644    | 889,772    | 338,256    | 33,729     | 40,159    | 4,264     | 2,229       | 1,951,053    |
| 累計折舊              |            |            |            |            |           |           |             |              |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | -          | 57,030     | 164,878    | 18,941     | 17,235    | 1,907     | -           | 259,991      |
| 折舊費用              | -          | 20,803     | 36,872     | 4,172      | 5,776     | 1,067     | -           | 68,695       |
| 處 分               | -          | -          | ( 20,400 ) | ( 6,966 )  | ( 367 )   | ( 1,349 ) | -           | ( 29,082 )   |
| 兌換差額              | -          | 538        | ( 114 )    | ( 14 )     | ( 103 )   | -         | -           | 307          |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | -          | 78,376     | 181,236    | 16,133     | 22,541    | 1,625     | -           | 299,911      |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | \$ 642,644 | \$ 811,396 | \$ 157,020 | \$ 17,596  | \$ 17,618 | \$ 2,639  | \$ 2,229    | \$ 1,651,142 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附

註三一。

#### 十五、商 譽

|      | 104年度            | 103年度            |
|------|------------------|------------------|
| 年初餘額 | \$114,485        | \$114,245        |
| 兌換差額 | ( 8,525 )        | 240              |
| 年底餘額 | <u>\$105,960</u> | <u>\$114,485</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          | 2,059            | -                | -                | -                | 2,059             |
| 重 分 類        | 760              | -                | -                | -                | 760               |
| 兌換差額         | ( 99 )           | ( 64 )           | ( 2,377 )        | 2,742            | 202               |
| 103年12月31日餘額 | <u>27,455</u>    | <u>44,706</u>    | <u>87,569</u>    | <u>88,398</u>    | <u>248,128</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         | 4,389            | 7,208            | 13,215           | 18,160           | 42,972            |
| 重 分 類        | 380              | -                | -                | -                | 380               |
| 兌換差額         | 14               | ( 37 )           | ( 256 )          | 818              | 539               |
| 103年12月31日餘額 | <u>15,662</u>    | <u>11,009</u>    | <u>19,336</u>    | <u>28,056</u>    | <u>74,063</u>     |
| 103年12月31日淨額 | <u>\$ 11,793</u> | <u>\$ 33,697</u> | <u>\$ 68,233</u> | <u>\$ 60,342</u> | <u>\$ 174,065</u> |
| <u>成 本</u>   |                  |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 27,455        | \$ 44,706        | \$ 87,569        | \$ 88,398        | \$ 248,128        |
| 取 得          | 13,598           | -                | -                | -                | 13,598            |
| 兌換差額         | ( 883 )          | ( 3,661 )        | ( 11,657 )       | ( 1,538 )        | ( 17,739 )        |
| 104年12月31日餘額 | <u>40,170</u>    | <u>41,045</u>    | <u>75,912</u>    | <u>86,860</u>    | <u>243,987</u>    |
| <u>累計攤銷</u>  |                  |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | 15,662           | 11,009           | 19,336           | 28,056           | 74,063            |
| 攤銷費用         | 5,193            | 7,549            | 13,840           | 18,517           | 45,099            |
| 兌換差額         | ( 286 )          | ( 1,466 )        | ( 3,248 )        | ( 582 )          | ( 5,582 )         |
| 104年12月31日餘額 | <u>20,569</u>    | <u>17,092</u>    | <u>29,928</u>    | <u>45,991</u>    | <u>113,580</u>    |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 19,601</u> | <u>\$ 23,953</u> | <u>\$ 45,984</u> | <u>\$ 40,869</u> | <u>\$ 130,407</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|         |       |
|---------|-------|
| 電腦軟體    | 1至10年 |
| 商 標 權   | 5至15年 |
| 客 戶 關 係 | 7年    |
| 既有技術    | 3至5年  |

## 十七、銀行借款

### (一) 短期借款

|         | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 無擔保短期借款 | \$595,000        | \$211,650        |
| 擔保短期借款  | <u>236,532</u>   | <u>175,000</u>   |
|         | <u>\$831,532</u> | <u>\$386,650</u> |

|         | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|---------|-------------|-------------|
| 利率區間    |             |             |
| 無擔保短期借款 | 1.56%-1.95% | 1.93%-2.50% |
| 擔保短期借款  | 1.06%-1.95% | 1.90%-1.98% |

### (二) 長期借款

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                  |                  |
| 永豐銀行         | \$199,180        | \$ 89,231        |
| 彰化銀行         | 79,214           | 88,890           |
| 玉山銀行         | 72,707           | 78,032           |
| 兆豐銀行         | 71,400           | 86,850           |
| Regions Bank | 32,686           | 164,431          |
| 元大銀行         | <u>15,200</u>    | <u>16,400</u>    |
| 小計           | 470,387          | 523,834          |
| <u>無擔保借款</u> |                  |                  |
| 彰化銀行         | <u>100,000</u>   | <u>148,359</u>   |
|              | 570,387          | 672,193          |
| 減：一年內到期      | <u>80,885</u>    | <u>86,874</u>    |
| 長期借款         | <u>\$489,502</u> | <u>\$585,319</u> |

1. 永豐銀行擔保借款：母公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 80,000 仟元及 89,231 仟元，年利率分別為 2.30% 及 2.44%；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 104 年 12 月 31 日借款餘額為 119,180 仟元，年利率為 1.65%。

2. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.20% 及 2.34%。
3. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.78% 及 1.85%。
4. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,400 仟元及 81,600 仟元，年利率分別為 1.80% 及 1.95%；另於 97 年之借款自 97 年 9 月起，每月攤還本息至 104 年 9 月，截至 103 年 12 月 31 日借款餘額為 5,250 仟元，年利率為 2.48%。
5. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc. 於 101 年之借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 21,914 仟元及 87,974 仟元，年利率均為 3.50%；另於 102 年之借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 10,772 仟元及 76,457 仟元，年利率均為 3.75%。
6. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.00% 及 2.07%。
7. 彰化銀行無擔保借款：母公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 104 年 12 月 31 日借款年利率為 2.20%；另 Fuel-Spirit International Inc. 借款自 102 年 9 月起，每月攤還本息至 107 年 9 月，該筆借款已於 104 年 10 月提前清償完畢，截至 103 年 12 月 31 日借款餘額為 148,359 仟元，年利率 2.38%。

## 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

|            | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金    | \$ 78,190        | \$ 84,696        |
| 應付權利金      | 27,651           | 68,986           |
| 應付營業稅      | 25,589           | 19,412           |
| 應付職工福利     | 24,165           | 20,598           |
| 應付佣金       | 15,459           | 24,222           |
| 應付休假給付     | 8,500            | 7,572            |
| 應付員工紅利(酬勞) | 3,193            | 2,462            |
| 其 他        | 34,054           | 59,273           |
|            | <u>\$216,801</u> | <u>\$287,221</u> |

## 二十、負債準備

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 產品保固         | <u>\$ 33,646</u> | <u>\$ 36,703</u> |
|              |                  | 保 固              |
| 103年1月1日餘額   |                  | \$ 31,429        |
| 本年度支付        |                  | ( 108,207)       |
| 本年度提列        |                  | 112,128          |
| 兌換差額         |                  | <u>1,353</u>     |
| 103年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 36,703</u> |
| 104年1月1日餘額   |                  | \$ 36,703        |
| 本年度支付        |                  | ( 100,375)       |
| 本年度提列        |                  | 97,305           |
| 兌換差額         |                  | <u>13</u>        |
| 104年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 33,646</u> |



## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及詠安公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、德國及日本地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、德國及日本地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Dyaco International Holding Limited 及 Fuel-Spirit International Inc.均未訂定員工退休辦法。

### (二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 24,304        | \$ 21,592        |
| 計畫資產公允價值 | ( 2,923)         | ( 2,520)         |
| 提撥短絀     | <u>21,381</u>    | <u>19,072</u>    |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 21,381</u> | <u>\$ 19,072</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                             | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日 餘 額           | <u>\$ 20,401</u>   | <u>(\$ 2,104)</u>  | <u>\$ 18,297</u> |
| 認列於損益                       |                    |                    |                  |
| 利息費用（收入）                    | <u>406</u>         | <u>( 39)</u>       | <u>367</u>       |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包<br>含於淨利息之金<br>額外） | -                  | ( 10)              | ( 10)            |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動           | 58                 | -                  | 58               |
| 精算損失—經驗調<br>整               | <u>727</u>         | <u>-</u>           | <u>727</u>       |
| 認列於其他綜合損益                   | <u>785</u>         | <u>( 10)</u>       | <u>775</u>       |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>           | <u>( 367)</u>      | <u>( 367)</u>    |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額         | <u>\$ 21,592</u>   | <u>(\$ 2,520)</u>  | <u>\$ 19,072</u> |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額           | <u>\$ 21,592</u>   | <u>(\$ 2,520)</u>  | <u>\$ 19,072</u> |
| 認列於損益                       |                    |                    |                  |
| 利息費用（收入）                    | <u>430</u>         | <u>( 53)</u>       | <u>377</u>       |
| 再衡量數                        |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包<br>含於淨利息之金<br>額外） | -                  | ( 13)              | ( 13)            |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動           | 28                 | -                  | 28               |
| 精算損失—經驗調<br>整               | 688                | -                  | 688              |
| 精算損失—財務假<br>設變動             | <u>1,566</u>       | <u>-</u>           | <u>1,566</u>     |
| 認列於其他綜合損益                   | <u>2,282</u>       | <u>( 13)</u>       | <u>2,269</u>     |
| 雇主提撥                        | <u>-</u>           | <u>( 337)</u>      | <u>( 337)</u>    |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額         | <u>\$ 24,304</u>   | <u>(\$ 2,923)</u>  | <u>\$ 21,381</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 104年度         | 103年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 106        | \$ 106        |
| 推銷費用 | 30            | 30            |
| 管理費用 | 136           | 126           |
| 研發費用 | 105           | 105           |
|      | <u>\$ 377</u> | <u>\$ 367</u> |

母公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

母公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.50%      | 2.00%      |
| 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：

|          | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 803)   | (\$ 754)   |
| 減少 0.25% | \$ 842     | \$ 792     |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 835     | \$ 790     |
| 減少 0.25% | (\$ 801)   | (\$ 756)   |

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。

|              | 104年12月31日    | 103年12月31日    |
|--------------|---------------|---------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 383</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年           | 14年           |

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 104年12月31日          | 103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<br>(仟股) | <u>82,014</u>       | <u>68,109</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 820,142</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

|        | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$291,802</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。

依104年5月修正之公司法，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，母公司於104年12月15日由董事會擬議修正之公司章程，尚待於105年召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二四之(三)員工福利費用。

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104年及103年6月26日舉行股東常會決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 103年度     | 102年度    | 103年度         | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 27,355 | \$ 2,361 |               |       |
| 現金股利   | 156,218   | -        | \$ 2.0        | \$ -  |
| 股票股利   | 39,054    | -        | 0.5           | -     |

母公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈餘分配案     | 每股股利(元) |
|--------|-----------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 25,370 |         |
| 現金股利   | 123,021   | \$ 1.5  |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東會決議。

(四) 非控制權益

|                 | 104年度           | 103年度       |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 年初餘額            | \$ -            | \$ -        |
| 取得大安公司所增加之非控制權益 | 2,000           | -           |
| 年底餘額            | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ -</u> |

二三、收 入

|      | 104年度               | 103年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 4,401,638        | \$ 4,742,819        |
| 其他收入 | 13,576              | 21,546              |
|      | <u>\$ 4,415,214</u> | <u>\$ 4,764,365</u> |

二四、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

|            | 104年度            | 103年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 68,695        | \$ 67,529        |
| 無形資產       | 45,099           | 42,972           |
|            | <u>\$113,794</u> | <u>\$110,501</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 40,742        | \$ 40,391        |
| 營業費用       | 27,953           | 27,138           |
|            | <u>\$ 68,695</u> | <u>\$ 67,529</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 18,518        | \$ 18,160        |
| 營業費用       | 26,581           | 24,812           |
|            | <u>\$ 45,099</u> | <u>\$ 42,972</u> |

(二) 其他收益及費損淨額

|               | 104年度           | 103年度         |
|---------------|-----------------|---------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損 | <u>\$ 2,722</u> | <u>\$ 494</u> |

(三) 員工福利費用

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利（附註二一） |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 19,489        | \$ 34,987        |
| 確定福利計畫      | <u>377</u>       | <u>367</u>       |
|             | <u>19,866</u>    | <u>35,354</u>    |
| 薪資費用        | 535,854          | 524,560          |
| 勞健保費用       | 29,113           | 38,055           |
| 其他員工福利費用    | <u>32,971</u>    | <u>26,084</u>    |
|             | <u>597,938</u>   | <u>588,699</u>   |
| 員工福利費用合計    | <u>\$617,804</u> | <u>\$624,053</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$246,778        | \$292,850        |
| 營業費用        | <u>371,026</u>   | <u>331,203</u>   |
|             | <u>\$617,804</u> | <u>\$624,053</u> |

依現行章程規定，母公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於5%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按1%及0%估列員工紅利2,462仟元及董監事酬勞0仟元。依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董監事酬勞，104年度估列員工酬勞3,193仟元及董監事酬勞0仟元，係分別按前述稅前淨利之1%及0%估列，該等金額於105年3月25日董事會決議，尚待預計於105年6月29日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報表通過發布日前經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，年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年 6 月 26 日股東常會決議配發 103 年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 2,462 仟元及 0 仟元；前述決議配發金額與 103 年度合併財務報表認列並無差異。

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 年度合併財務報表亦未認列。

有關母公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 利息費用

|                 | 104年度            | 103年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息          | \$ 28,531        | \$ 28,568        |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | <u>2,705</u>     | <u>1,648</u>     |
|                 | <u>\$ 25,826</u> | <u>\$ 26,920</u> |
| 利息資本化金額         | \$ 2,705         | \$ 1,648         |
| 利息資本化利率         | 1.85%            | 2.09%            |

#### (五) 淨外幣兌換損益

|          | 104年度            | 103年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$131,973        | \$ 80,005        |
| 外幣兌換損失總額 | <u>( 50,792)</u> | <u>( 21,575)</u> |
| 淨 益      | <u>\$ 81,181</u> | <u>\$ 58,430</u> |

### 二五、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 63,112        | \$ 52,741        |
| 未分配盈餘加徵     | 5,093            | 2,125            |
| 以前年度之調整     | <u>22,942</u>    | <u>488</u>       |
|             | <u>91,147</u>    | <u>55,354</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | <u>( 13,702)</u> | <u>17,800</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 77,445</u> | <u>\$ 73,154</u> |



會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 104年度            | 103年度            |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$331,147</u> | <u>\$346,707</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用        | \$ 56,295        | \$ 58,940        |
| 稅上不可減除之費損    | 2,370            | 6,813            |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影 |                  |                  |
| 響數           | ( 253)           | 5,848            |
| 免稅所得         | ( 16,175)        | ( 7,143)         |
| 未分配盈餘加徵      | 5,093            | 2,125            |
| 暫時性差異調整      | 209              | 2,267            |
| 合併個體適用不同稅率之影 |                  |                  |
| 響數           | 7,087            | 9,842            |
| 以前年度之所得稅費用調整 | 22,942           | 488              |
| 集團公司間交易遞延所得稅 |                  |                  |
| 調整           | ( <u>123</u> )   | ( <u>6,026</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 77,445</u> | <u>\$ 73,154</u> |

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 104年度         | 103年度         |
|--------------|---------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> |               |               |
| 認列於其他綜合損益    |               |               |
| — 確定福利退休計畫再  |               |               |
| 衡量數          | <u>\$ 386</u> | <u>\$ 132</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 1</u>      | <u>\$ 3,714</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 67,592</u> | <u>\$ 39,419</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>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                 | \$ 26,000        | \$ 5,369        | \$ -                 | \$ 31,369        |
| 應計產品保固負債             | 12,414           | ( 1,442 )       | -                    | 10,972           |
| 存貨跌價損失               | 3,808            | 2,874           | -                    | 6,682            |
| 職工福利                 | 5,150            | 891             | -                    | 6,041            |
| 確定福利退休計畫             | 3,242            | 5               | 386                  | 3,633            |
| 採權益法認列之子<br>公司損失     | -                | 1,999           | -                    | 1,999            |
| 應付休假給付               | 1,711            | 97              | -                    | 1,808            |
| 採權益法認列之關<br>聯企業淨損    | 499              | 1,040           | -                    | 1,539            |
| 呆帳超限                 | 2,216            | ( 2,216 )       | -                    | -                |
| 其 他                  | 746              | 454             | -                    | 1,200            |
|                      | 55,786           | 9,071           | 386                  | 65,243           |
| 虧損扣抵                 | 1,300            | ( 1,300 )       | -                    | -                |
|                      | <u>\$ 57,086</u> | <u>\$ 7,771</u> | <u>\$ 386</u>        | <u>\$ 65,243</u> |

遞 延 所 得 稅 負 債

|                  |                  |                     |             |                  |
|------------------|------------------|---------------------|-------------|------------------|
| 暫時性差異            |                  |                     |             |                  |
| 採權益法認列之子<br>公司利益 | \$ 40,924        | \$ 1,030            | \$ -        | \$ 41,954        |
| 無形資產財稅差異         | 39,574           | ( 13,301 )          | -           | 26,273           |
| 銷貨時間性差異          | 5,068            | 2,011               | -           | 7,079            |
| 未實現兌換淨益          | 3,949            | ( 953 )             | -           | 2,996            |
| 未實現金融商品評<br>價利益  | 925              | 1,885               | -           | 2,810            |
| 固定資產財稅差異         | 315              | 44                  | -           | 359              |
|                  | <u>\$ 90,755</u> | <u>( \$ 9,284 )</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 81,471</u> |

103 年度

|                      | 年 初 餘 額   | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他<br>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                 | \$ 16,743 | \$ 9,257  | \$ -                 | \$ 26,000 |
| 應計產品保固負債             | 7,899     | 4,515     | -                    | 12,414    |
| 職工福利                 | -         | 5,150     | -                    | 5,150     |
| 存貨跌價損失               | 2,859     | 949       | -                    | 3,808     |
| 確定福利退休計畫             | 3,110     | -         | 132                  | 3,242     |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益            | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|-------------------|------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 呆帳超限              | \$ 2,001         | \$ 215               | \$ -                 | \$ 2,216         |
| 應付休假給付            | 1,364            | 347                  | -                    | 1,711            |
| 採權益法認列之關<br>聯企業淨損 | -                | 499                  | -                    | 499              |
| 存貨財稅差異            | 20,207           | ( 20,207 )           | -                    | -                |
| 以成本衡量之金融<br>資產減損  | 1,601            | ( 1,601 )            | -                    | -                |
| 未實現兌換淨損           | 9                | ( 9 )                | -                    | -                |
| 其 他               | 82               | 664                  | -                    | 746              |
|                   | 55,875           | ( 221 )              | 132                  | 55,786           |
| 虧損扣抵              | 16,188           | ( 14,888 )           | -                    | 1,300            |
|                   | <u>\$ 72,063</u> | <u>( \$ 15,109 )</u> | <u>\$ 132</u>        | <u>\$ 57,086</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u>    |                  |                      |                      |                  |
| <u>暫時性差異</u>      |                  |                      |                      |                  |
| 採權益法認列之子<br>公司利益  | \$ 32,477        | \$ 8,447             | \$ -                 | \$ 40,924        |
| 無形資產財稅差異          | 49,567           | ( 9,993 )            | -                    | 39,574           |
| 銷貨時間性差異           | 4,574            | 494                  | -                    | 5,068            |
| 未實現兌換淨益           | 2,178            | 1,771                | -                    | 3,949            |
| 未實現金融商品評<br>價利益   | 164              | 761                  | -                    | 925              |
| 固定資產財稅差異          | 309              | 6                    | -                    | 315              |
| 其 他               | 26               | ( 26 )               | -                    | -                |
|                   | <u>\$ 89,295</u> | <u>\$ 1,460</u>      | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 90,755</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

|              | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘        |                  |                  |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$387,206</u> | <u>\$371,661</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ 27,544</u> | <u>\$ 13,631</u> |

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.58%( 預計 ) 及 10.57%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計 104 年度盈餘分配

之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### (六) 所得稅核定情形

母公司之營利事業所得稅申報，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

詠安公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二六、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：

| <u>淨 利</u>    | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|---------------|------------------|------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利   | <u>\$253,702</u> | <u>\$273,553</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$253,702        | \$273,553        |
| 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>\$253,702</u> | <u>\$273,553</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，103 年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 4.02 元及 4.01 元減少為 3.80 元及 3.80 元。

| <u>股 數</u>               | <u>單位：仟股</u>  |               |
|--------------------------|---------------|---------------|
|                          | <u>104年度</u>  | <u>103年度</u>  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 81,055        | 72,014        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞或員工分紅                | <u>68</u>     | <u>37</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>81,123</u> | <u>72,051</u> |

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

## 二七、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：

|                 | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內           | <u>\$ 16,724</u> | <u>\$ 13,228</u> |
| 1 至 5 年但不超過 5 年 | <u>\$ 14,578</u> | <u>\$ 6,454</u>  |

## 二八、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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 104 年 12 月 31 日

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

#### 103 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 級       | 第 2 級           | 第 3 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    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,442</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,442</u> |

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。  
衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之衍生金融工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，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。

### (三) 金融工具之種類

|              | 104年12月31日 | 103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        | \$ 16,530  | \$ 5,442   |
| 放款及應收款（註1）   | 1,729,962  | 1,403,366  |
| <u>金融負債</u>  |            |            |
| 以攤銷後成本衡量（註3） | 2,504,520  | 2,488,357  |

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、部分其他流動資產及部分其他非流動資產之餘額。

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

合併公司從事換匯合約之衍生金融工具以管理所承擔因交易而產生之外幣匯率風險。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯合約管理風險。

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（包含合併財務報表中之沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及附註三三。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

|      | 美金之影響       |             | 人民幣之影響   |          | 歐元之影響    |            |
|------|-------------|-------------|----------|----------|----------|------------|
|      | 104年度       | 103年度       | 104年度    | 103年度    | 104年度    | 103年度      |
| (損)益 | (\$ 45,594) | (\$ 30,621) | \$ 2,320 | \$ 6,061 | (\$ 643) | (\$ 6,194) |

### (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：

|           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 268,318 | \$ 17,288  |
| —金融負債     | 231,866    | 253,662    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 380,849    | 349,746    |
| —金融負債     | 1,170,053  | 805,181    |

### 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 104 年度之稅前淨利將減少／增加 1,973 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年度之稅前淨利將減少／增加 1,139 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

### 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 64.93% 及 61.22%。

### 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約條款之遵循。



銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,042,936 仟元及 671,635 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。

#### 104 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有效利率 (%) | 要求即付或短於 1 個月      | 1 至 3 個月          | 3個月至1年            | 1至5年              | 5年以上              |
|----------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |              |                   |                   |                   |                   |                   |
| 無附息負債          |              | \$ 420,852        | \$ 594,680        | \$ 87,069         | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 1.06%-2.20%  | 2,230             | 12,799            | 876,739           | 174,893           | 103,392           |
| 固定利率工具         | 1.65%-3.75%  | 1,481             | 4,424             | 14,744            | 177,370           | 33,847            |
|                |              | <u>\$ 424,563</u> | <u>\$ 611,903</u> | <u>\$ 978,552</u> | <u>\$ 352,263</u> | <u>\$ 137,239</u> |

#### 103 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          |              | \$ 540,354        | \$ 733,174        | \$ 155,986        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 1.85%-2.50%  | 212,781           | 182,218           | 62,980            | 196,965           | 150,237           |
| 固定利率工具         | 2.44%-3.75%  | 1,277             | 3,121             | 11,147            | 195,040           | 43,077            |
|                |              | <u>\$ 754,412</u> | <u>\$ 918,513</u> | <u>\$ 230,113</u> | <u>\$ 392,005</u> | <u>\$ 193,314</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。

#### 104 年 12 月 31 日

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

#### 103 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        | \$ 1,790     | \$ -     | \$ 3,756 | \$ - | \$ - |

### 三十、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>                    |
|------------------|-------------------------------------------|
| <u>其他關係人</u>     |                                           |
| 陳 鼎 中            | 母公司間接持有之子公司 Spirit Manufacturing Inc.之總經理 |
| 財團法人臺北市岱宇慈善基金會   | 母公司之董事長為該基金會之董事長                          |

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

#### (二) 管理費用－捐贈費用

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>104年度</u>  | <u>103年度</u> |
|------------------|---------------|--------------|
| <u>其他關係人</u>     | <u>\$ 500</u> | <u>\$ -</u>  |

#### (三) 其 他

合併公司於 103 年 4 月以美元 510 仟元(約新台幣 15,405 仟元)向其他關係人購買不動產，做為員工宿舍之用。合併公司與其他關係人之相關交易條件係參考該不動產周圍成交價格按雙方議定。

#### (四) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 51,281        | \$ 48,675        |
| 退職後福利  | 1,199            | 827              |
|        | <u>\$ 52,480</u> | <u>\$ 49,502</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。

### 三一、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

|             | 104年12月31日          | 103年12月31日        |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 1,107,056        | \$ 920,278        |
| 受限制銀行存款－流動  | 232,734             | 9,253             |
| 受限制銀行存款－非流動 | -                   | 4,048             |
|             | <u>\$ 1,339,790</u> | <u>\$ 933,579</u> |

### 三二、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：

|             | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 76,830</u> | <u>\$101,262</u> |

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104年12月31日

| 金融資產          | 外  | 幣       | 匯                | 率 | 帳面金額         |
|---------------|----|---------|------------------|---|--------------|
| <u>貨幣性項目</u>  |    |         |                  |   |              |
| 美金            | \$ | 41,891  | 32.8250 (美金：新台幣) |   | \$ 1,375,073 |
| 人民幣           |    | 25,953  | 4.9780 (人民幣：新台幣) |   | 129,195      |
| 歐元            |    | 358     | 35.8800 (歐元：新台幣) |   | 12,859       |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |         |                  |   |              |
| 港幣            |    | 159,815 | 4.2350 (港幣：新台幣)  |   | 676,815      |
| 美金            |    | 16,628  | 7.7509 (美金：港幣)   |   | 545,815      |
| 人民幣           |    | 46,813  | 1.1795 (人民幣：港幣)  |   | 233,034      |
| 加幣            |    | 8,755   | 0.7202 (加幣：美金)   |   | 206,977      |
| 歐元            |    | 475     | 35.8800 (歐元：新台幣) |   | 16,658       |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 外  | 幣      | 匯        | 率         | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|----------|-----------|----|---------|---|---|
| <u>金 融 負 債</u> |    |        |          |           |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |          |           |    |         |   |   |
| 美 金            | \$ | 650    | 32.8250  | (美金：新台幣)  | \$ | 21,329  |   |   |
| 美 金            |    | 1,204  | 1.3885   | (美金：加幣)   |    | 39,525  |   |   |
| 美 金            |    | 1,202  | 120.3704 | (美金：日圓)   |    | 39,450  |   |   |
| 人 民 幣          |    | 25,041 | 4.9780   | (人民幣：新台幣) |    | 124,656 |   |   |
| 人 民 幣          |    | 10,234 | 0.1517   | (人民幣：美金)  |    | 50,946  |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |        |          |           |    |         |   |   |
| 日 圓            |    | 21,481 | 0.2727   | (日圓：新台幣)  |    | 5,858   |   |   |
| 歐 元            |    | 372    | 35.8800  | (歐元：新台幣)  |    | 13,339  |   |   |

103 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            | \$ | 24,969  | 31.6500  | (美金：新台幣)  | \$ | 790,268 |   |   |
| 人 民 幣          |    | 14,386  | 5.0920   | (人民幣：新台幣) |    | 73,255  |   |   |
| 歐 元            |    | 3,220   | 38.4700  | (歐元：新台幣)  |    | 123,875 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |          |           |    |         |   |   |
| 港 幣            |    | 153,512 | 4.0800   | (港幣：新台幣)  |    | 626,328 |   |   |
| 美 金            |    | 14,050  | 7.7574   | (美金：港幣)   |    | 444,688 |   |   |
| 人 民 幣          |    | 48,694  | 1.2480   | (人民幣：港幣)  |    | 247,948 |   |   |
| 加 幣            |    | 9,126   | 0.8616   | (加幣：美金)   |    | 248,875 |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |          |           |    |         |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |          |           |    |         |   |   |
| 美 金            |    | 320     | 31.6500  | (美金：新台幣)  |    | 10,122  |   |   |
| 美 金            |    | 119     | 0.8227   | (美金：歐元)   |    | 3,776   |   |   |
| 美 金            |    | 1,403   | 1.1606   | (美金：加幣)   |    | 44,390  |   |   |
| 美 金            |    | 297     | 119.6140 | (美金：日圓)   |    | 9,402   |   |   |
| 人 民 幣          |    | 2,068   | 5.0920   | (人民幣：新台幣) |    | 10,532  |   |   |
| 人 民 幣          |    | 36,124  | 0.1609   | (人民幣：美金)  |    | 183,943 |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |          |           |    |         |   |   |
| 日 圓            |    | 22,766  | 0.2646   | (日圓：新台幣)  |    | 6,024   |   |   |
| 歐 元            |    | 116     | 38.4700  | (歐元：新台幣)  |    | 4,452   |   |   |

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為 81,181 仟元及 58,430 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。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二九。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

##### (三) 大陸投資資訊：

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

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一地區交付或提供之產品或勞務。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）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

| 項 目      | 104年度               |                     |                   |                       |                     |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
|          | 亞 洲<br>(含國內)        | 美 洲                 | 其 他               | 調整及沖銷                 | 總 計                 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,321,247        | \$ 3,093,581        | \$ 386            | \$ -                  | \$ 4,415,214        |
| 部門間收入    | <u>1,922,694</u>    | -                   | -                 | ( 1,922,694)          | -                   |
| 合併收入     | <u>\$ 3,243,941</u> | <u>\$ 3,093,581</u> | <u>\$ 386</u>     | <u>(\$ 1,922,694)</u> | <u>\$ 4,415,214</u> |
| 部門（損）益   | <u>\$ 299,825</u>   | <u>\$ 6,725</u>     | <u>(\$ 9,016)</u> | <u>\$ 33,613</u>      | <u>\$ 331,147</u>   |

| 項 目      | 103年度               |                     |                   |                       |                     |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
|          | 亞 洲<br>(含國內)        | 美 洲                 | 其 他               | 調整及沖銷                 | 總 計                 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,321,182        | \$ 3,443,151        | \$ 32             | \$ -                  | \$ 4,764,365        |
| 部門間收入    | <u>1,590,098</u>    | <u>29,078</u>       | -                 | ( 1,619,176)          | -                   |
| 合併收入     | <u>\$ 2,911,280</u> | <u>\$ 3,472,229</u> | <u>\$ 32</u>      | <u>(\$ 1,619,176)</u> | <u>\$ 4,764,365</u> |
| 部門（損）益   | <u>\$ 323,884</u>   | <u>\$ 17,138</u>    | <u>(\$ 5,283)</u> | <u>\$ 10,968</u>      | <u>\$ 346,707</u>   |

#### (二) 部門總資產

| 部 門 資 產 | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 亞洲（含國內） | \$ 2,784,120        | \$ 2,213,671        |
| 美 洲     | 1,640,129           | 1,769,589           |
| 其 他     | <u>6,725</u>        | <u>5,590</u>        |
| 合併資產總額  | <u>\$ 4,430,974</u> | <u>\$ 3,988,850</u> |

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

|     | 104年度               | 103年度               |
|-----|---------------------|---------------------|
| 跑步機 | \$ 2,341,597        | \$ 2,517,977        |
| 橢圓機 | 1,092,941           | 1,375,412           |
| 其他  | <u>980,676</u>      | <u>870,976</u>      |
|     | <u>\$ 4,415,214</u> | <u>\$ 4,764,365</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要銷售於三個地區－台灣、中國大陸與美洲。

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

|      | 來自外部客戶之收入           |                     |
|------|---------------------|---------------------|
|      | 104年度               | 103年度               |
| 美洲   | \$ 2,891,649        | \$ 3,496,569        |
| 中國大陸 | 469,081             | 439,999             |
| 台灣   | 128,583             | 136,595             |
| 其他   | <u>925,901</u>      | <u>691,202</u>      |
|      | <u>\$ 4,415,214</u> | <u>\$ 4,764,365</u> |

|      | 非流動資產               |                     |
|------|---------------------|---------------------|
|      | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
| 美洲   | \$ 372,595          | \$ 403,129          |
| 中國大陸 | 159,616             | 182,369             |
| 台灣   | 1,394,837           | 1,118,466           |
| 其他   | <u>576</u>          | <u>322</u>          |
|      | <u>\$ 1,927,624</u> | <u>\$ 1,704,286</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

收入佔合併損益表營業收入 10% 以上之客戶：

|            | 104年度               | 103年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 來自美洲地區之甲公司 | <u>\$ 1,231,868</u> | <u>\$ 1,557,788</u> |

雷宇國際股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人

民國 104 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<br>(註二)             | 期<br>末<br>餘<br>額<br>(註二) | 實際動支金額<br>(註一)         | 利率區 | 平閱性 | 貸與資金用途    | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列準備金 | 擔保名稱 | 品價值  | 對個別對象資金貸與總額<br>(註一) | 資金貸與總額<br>(註一) | 與債權     | 註 |
|----|------------|--------------------|----------------|--------|----------------------------|--------------------------|------------------------|-----|-----|-----------|--------|--------------|-------|------|------|---------------------|----------------|---------|---|
|    |            |                    |                |        |                            |                          |                        |     |     |           |        |              |       |      |      |                     |                |         |   |
| 0  | 悠宇國際股份有限公司 | 株式會社ダイヤコジャパン       | 其他應收款<br>— 關係人 | 是      | \$ 16,362<br>( 60,000 仟日圓) | \$ -                     | \$ -                   | -   | -   | 有短期融通資金必要 | \$ -   | 營業週轉         | \$ -  | -    | \$ - | \$ 620,745          | \$ 620,745     | 620,745 |   |
|    |            | 株式會社ダイヤコジャパン       | 其他應收款<br>— 關係人 | 是      | 10,518<br>( 38,568 仟日圓)    | 9,795<br>( 35,920 仟日圓)   | 9,795<br>( 35,920 仟日圓) | -   | -   | 業務往來      | 26,664 | -            | -     | -    | -    | 620,745             | 620,745        | 620,745 |   |
|    |            | Spirit Direct LLC  | 其他應收款<br>— 關係人 | 是      | 10,509<br>( 320 仟美元)       | -                        | -                      | -   | -   | 業務往來      | 98,643 | -            | -     | -    | -    | 310,372             | 310,372        | 310,372 |   |
|    |            | Dyaco Germany GmbH | 其他應收款<br>— 關係人 | 是      | 10,764<br>( 300 仟歐元)       | -                        | -                      | -   | -   | 有短期融通資金必要 | -      | 營業週轉         | -     | -    | -    | 620,745             | 620,745        | 620,745 |   |
|    |            | Dyaco Germany GmbH | 其他應收款<br>— 關係人 | 是      | 38<br>( 1 仟歐元)             | -                        | -                      | -   | -   | 業務往來      | -      | -            | -     | -    | -    | 620,745             | 620,745        | 620,745 |   |

註一：除母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限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限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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                        |          | 對單一企業背書保證限額(註一) | 本期最高背書保證餘額(註二)            | 期末背書保證餘額(註二)             | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 另計背書保證金額佔最近期淨值之比率(%) | 背書最高限額(註一) | 屬本公司對子公司背書保證 | 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 | \$ 775,931      | \$ 259,318<br>(7,900 仟美元) | \$ 95,193<br>(2,900 仟美元) | \$ -   | \$ -         | 6.13%                | \$ 775,931 | 是            | -            | -          |   |

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

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104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象                           | 關係               | 交易條件與一般交易情形 | 債權、債務 | 應收(付)票據、帳款  | 備註   |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------|-------|-------------|------|
|                                |                                |                  |             |       |             |      |
| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象                           | 關係               | 交易條件與一般交易情形 | 債權、債務 | 應收(付)票據、帳款  | 備註   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 間接持有之子公司         | 雙方議定        | 不定期結帳 | \$ 92,819   | 8%   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Spirit Manufacturing Inc.      | 間接持有之子公司         | 雙方議定        | 不定期結帳 | 759,555     | 68%  |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Dyaco Canada Inc.              | 間接持有之子公司         | 雙方議定        | 不定期結帳 | 32,306      | 3%   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 林安運動科技股份有限公司                   | 持有之子公司           | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 36,969 )  | 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         | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 124,010 ) | 16%  |
| Fuel Spirit International Inc. | Spirit Manufacturing Inc.      | 持有之子公司           | 雙方議定        | 不定期結帳 | 3           | -    |
| 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 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 51,191 )  | 53%  |
| 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            | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 92,819 )  | 88%  |
| Spirit Manufacturing Inc.      | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 759,555 ) | 100% |
| Dyaco Canada Inc.              | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 32,306 )  | 50%  |
| 林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            | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 36,969 )  | 100% |
| Spirit Manufacturing Inc.      | Fuel Spirit International Inc. | 母公司              | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 3 )       | -    |

(接次頁)

(承前頁)

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象                           | 關係               | 交易    |            |                       | 情形    |      | 交易不同之情形 | 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<br>(註二) | 佔總進(銷)貨之比率(%)<br>(註一) | 授信期間  | 價授   |         | 信期          | 問餘        | 額<br>(註二)  | 佔總應收(付)票據、款項之比率(%)<br>(註一) |    |
| 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 | 銷貨    | \$ 387,206 | 41%                   | 不定期結帳 | 雙方議定 | 不定期結帳   | 不定期結帳       | \$ 51,191 |            | 25%                        |    |
| 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            | 銷貨    | 467,825    | 15%                   | 不定期結帳 | 雙方議定 | 不定期結帳   | 不定期結帳       | 124,010   |            | 11%                        |    |

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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收公司之      | 交易對象                      | 關係               | 應收關係科目 | 應收關係金額(註) | 項週轉率 | 逾期應收關係人款項 |   | 應收關係人款項金額 | 應收關係人款項金額 | 提列帳備金額 | 抵額 |
|--------------|---------------------------|------------------|--------|-----------|------|-----------|---|-----------|-----------|--------|----|
|              |                           |                  |        |           |      | 金額        | 式 |           |           |        |    |
| 岱宇國際股份有限公司   | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司         | 應收帳款   | \$759,555 | 3.06 | \$ -      | - | \$546,119 | \$ -      | -      | -  |
| 東莞達宇運動器材有限公司 | 岱宇國際股份有限公司                | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 應收帳款   | 124,010   | 6.96 | -         | - | 124,010   | -         | -      | -  |

註：於編製合併財務報表時業已全額沖銷。

信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 104 年 12 月 31 日

附表五

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    |            | 額 度         | 比 率 (%) | 特 種 帳 面 金 額    |            | 有 限 公 司 本 期 投 資 公 司 損 益 | 本 期 認 列 之 損 益 (註一至五) |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|---------|------------|------------|-------------|---------|----------------|------------|-------------------------|----------------------|
|                                     |                                     |       |         | 本 期        | 上 期        |             |         | (註一至五)         | (註一至五)     |                         |                      |
| 信宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 香 港   | 一般投資    | \$ 529,787 | \$ 411,455 | 135,741,600 | 100%    | \$ 676,815     | \$ 16,230  | \$ 8,051                | (註二)                 |
|                                     | 協安運動科技股份有限公司                        | 台 灣   | 運動用品製造  | 29,000     | 29,000     | 2,900,000   | 100%    | 43,350         | 15,836     | 12,982                  | (註三)                 |
|                                     | 株式會社ダイコジャパン                         | 日 本   | 一般進出口   | 15,359     | 11,630     | 1,020       | 100%    | ( 5,858)       | ( 2,740)   | ( 2,740)                | (註四)                 |
|                                     | Dyaco Germany GmbH                  | 德 國   | 一般進出口   | 1,014      | 1,014      | -           | 100%    | ( 13,339)      | ( 9,017)   | ( 9,017)                | (註五)                 |
|                                     | 大安健康管理顧問有限公司                        | 台 灣   | 醫療器材之租賃 | 8,000      | -          | 800,000     | 80%     | 8,000          | -          | -                       | -                    |
| Dyaco International Holding Limited | Fuel Spirit International Inc.      | 模里西斯  | 一般進出口   | 379,727    | 261,295    | 12,400,000  | 100%    | ( 128,882 仟港幣) | 7,648      | ( 1,868 仟港幣)            | 7,648                |
|                                     | Spirit Manufacturing Inc.           | 美 國   | 一般進出口   | 265,734    | 265,734    | 1,667,50    | 100%    | 337,514        | 12,263     | 12,263                  | (註二)                 |
| Fuel Spirit International Inc.      | Dyaco Canada Inc.                   | 加 拿 大 | 一般進出口   | 271,752    | 271,752    | 1,000       | 100%    | ( 10,282 仟美元)  | ( 386 仟美元) | ( 386 仟美元)              | (註三)                 |
|                                     | Spirit Direct LLC                   | 美 國   | 一般進出口   | 29,868     | 29,868     | -           | 100%    | ( 6,305 仟美元)   | ( 226 仟美元) | ( 226 仟美元)              | (註四)                 |
| Spirit Manufacturing Inc.           |                                     |       |         | 1,000 仟美元  | 1,000 仟美元  |             |         | 10,428         | 3,408      | 3,408                   | (註五)                 |
|                                     |                                     |       |         |            |            |             |         | ( 318 仟美元)     | ( 107 仟美元) | ( 107 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：係認列投資收益 16,230 仟元並減除遞延交易未實現毛利 8,179 仟元。

註三：係認列投資收益 15,836 仟元並減除溢價攤銷 2,126 仟元及減除遞延交易未實現毛利 728 仟元。

註四：係認列投資收益 7,166 仟元並減除溢價攤銷 15,560 仟元。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

密宇國際股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

六、表附

單位：除另註明外，均為新台幣千元

| 投 公 司 名 稱               | 資 本 額                     | 實 收 資 本                    | 投 資 方 式                                          | 本 期 台 灣 投 資 金 額            | 本 期 初 始 出 資 金 額            | 本 期 區 出 資 金 額 | 或 收 回 額 | 本 期 區 出 資 金 額 | 被 投 資 公 司 盈 損                 | 本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 | 本 期 認 益 ( 損 )                | 期 末 賬 面 價 值                  | 投 資 價 值 | 官 定 價 值 | 至 本 期 末 止 已 回 收 投 資 收 益 |
|-------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|---------|---------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|---------|---------|-------------------------|
| 省 宇 國 際 股 份 有 限 公 司     | 代 宇 ( 上 海 ) 商 貿 有 限 公 司   | \$ 30,520<br>( 1,000 仟美元 ) | 透 過 第 三 地 區 投 資 設 立 公 司 再 投 資<br>大 陸 公 司 ( 註 一 ) | \$ 30,520<br>( 1,000 仟美元 ) | \$ 30,520<br>( 1,000 仟美元 ) | \$ -          | \$ -    | \$ -          | \$ 33,251<br>( 8,122 仟港幣 )    | 100%                    | \$ 33,251<br>( 8,122 仟港幣 )   | \$ 130,582<br>( 30,834 仟港幣 ) | \$ -    | \$ -    | \$ -                    |
| 省 宇 國 際 股 份 有 限 公 司     | 東 莞 達 宇 運 動 器 材 有 限 公 司   | 21,137<br>( 5,500 仟港幣 )    | 透 過 第 三 地 區 投 資 設 立 公 司 再 投 資<br>大 陸 公 司 ( 註 一 ) | 119,912<br>( 4,000 仟美元 )   | 119,912<br>( 4,000 仟美元 )   | -             | -       | -             | \$ 17,719<br>( 4,328 仟港幣 )    | 100%                    | ( 37,294 )<br>( -9,109 仟港幣 ) | 102,452<br>( 24,192 仟港幣 )    | -       | -       | -                       |
| 省 宇 ( 上 海 ) 商 貿 有 限 公 司 | 深 圳 科 瑞 乳 膏 藥 器 械 有 限 公 司 | 28,115<br>( 5,782 仟人民幣 )   | 其 他 ( 註 五 )                                      | -                          | -                          | -             | -       | -             | ( 12,260 )<br>( -2,436 仟人民幣 ) | 34.28%                  | ( 4,232 )<br>( -841 仟人民幣 )   | 20,524<br>( 4,109 仟人民幣 )     | -       | -       | -                       |

| 本<br>期<br>大<br>陸<br>赴<br>台<br>計<br>自<br>灣<br>出<br>經<br>濟<br>部<br>投<br>審<br>會<br>核<br>准<br>投<br>資<br>金<br>額 | 依<br>經<br>濟<br>部<br>投<br>審<br>會<br>規<br>定 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| \$ 150,432<br>( 5,000 仟美元 )                                                                                | \$ 931,117                                |

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問經母會計師查核之財務報表計算。

註三：係認列投資損失 17,719 仟元並減除溢價攤銷 12,419 仟元及減除側流交易未實現毛利 7,156 仟元。

四、依據投標事會之規定，實收資本額在八仟萬元以上者，投資限額係取淨值之百分之六十或八十萬較高者。

王桂玉：係以字（上建）商置有公司之自育有黃金8,000件人民修博投資。

註六：係認列投資損失4,203仟元並減除溢價攤銷29仟元。

註七：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司之重大交易

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號 | 投資公司名稱     | 大陸被投資公司                      | 交易摘要     | 金額<br>(註)            | 佔總進銷之<br>比率(%) | 遞延認列損益<br>(註)    | 期末<br>應收(付)款項<br>(註)    | 估總應收<br>(付)票據、<br>帳款之比率<br>(%) | 備註 |
|----|------------|------------------------------|----------|----------------------|----------------|------------------|-------------------------|--------------------------------|----|
| 0  | 岱宇國際股份有限公司 | 岱宇(上海)商貿有限公司<br>東莞達宇運動器材有限公司 | 銷貨<br>進貨 | \$264,695<br>467,825 | 9%<br>23%      | \$ 14,275<br>472 | \$ 92,819<br>( 124,010) | 8%<br>16%                      |    |

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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象     | 與交易人之關係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>種                                                 | 金<br>額<br>(註六)                                                | 交<br>易<br>樣<br>件<br>(註三)        | 佔合併總營收或<br>總資產之比率%<br>(註四)      | 形 |
|--------|----------------|-----------------------|--------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| 104    | 0              | 岱宇國際股份有限公司            | 綠安運動股份有限公司                     | 1               | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人<br>應收票據－關係人<br>其他應收款－關係人<br>銷貨收入<br>租金收入<br>存 貨 | \$ 275,452<br>36,969<br>734<br>258<br>2,914<br>2,286<br>1,584 | —<br>—<br>—<br>—<br>—<br>—<br>— | 6<br>—<br>—<br>—<br>—<br>—<br>— |   |
|        |                |                       | Spirit Direct, LLC.            | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>採用權益法之投資                                     | 98,643<br>50,107<br>818                                       | —<br>—<br>—                     | 2<br>1<br>—                     |   |
|        |                |                       | Fuel-Spirit International Inc. | 1               | 其他收益<br>其他應收款－關係人<br>應付帳款－關係人                                    | 45,127<br>45,453<br>1,169                                     | —<br>—<br>—                     | 1<br>1<br>—                     |   |
|        |                |                       | 株式会社ダイコジャパン                    | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>其他應收款－關係人<br>採用權益法之投資                        | 26,664<br>28,923<br>9,795<br>1,886                            | —<br>—<br>—<br>—                | 1<br>1<br>—<br>—                |   |
|        |                |                       | 岱宇（上海）商貿有限公司                   | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>採用權益法之投資                                     | 264,695<br>92,819<br>14,275                                   | —<br>—<br>—                     | 6<br>2<br>—                     |   |
|        |                |                       | Spirit Manufacturing Inc.      | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>採用權益法之投資                                     | 1,679,649<br>759,555<br>60,256                                | —<br>—<br>—                     | 38<br>17<br>1                   |   |

(接次頁)



(承前頁)

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與交易人之關<br>係<br>(註二) | 交 易                                                      |                                                 | 往 來                      |                                                                  | 情<br>形 |
|--------|----------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|--------|
|        |                |                       |                            |                     | 科<br>目                                                   | 金<br>額<br>(註六)                                  | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 估<br>計<br>總<br>收<br>入<br>或<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率<br>(註四) |        |
|        |                |                       | Dyaco Canada Inc. (註五)     | 1                   | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人<br>採用權益法之投資                             | \$ 144,402<br>32,306<br>21,142                  | —                        | 3<br>1<br>—                                                      |        |
|        |                |                       | 東莞達宇運動器材有限公司               | 1                   | 應付帳款—關係人<br>銷貨成本<br>存 貨                                  | 124,010<br>467,825<br>2,001                     | —                        | 3<br>11<br>—                                                     |        |
|        |                |                       | Dyaco Germany GmbH         | 1                   | 採用權益法之投資質押                                               | 350                                             | —                        | —                                                                |        |
|        | 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<br>應收帳款—關係人<br>應付帳款—關係人<br>應付票據—關係人<br>銷貨成本<br>租金支出 | 275,452<br>36,969<br>258<br>734<br>4,743<br>457 | —                        | 6<br>1<br>—<br>—<br>—<br>—                                       |        |
|        | 2              | Spirit Direct, LLC.   | 岱宇國際股份有限公司                 | 2                   | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存 貨                                  | 98,643<br>50,107<br>818                         | —                        | 2<br>1<br>—                                                      |        |
|        |                |                       | Spirit Manufacturing Inc.  | 3                   | 應付帳款—關係人                                                 | 224                                             | —                        | —                                                                |        |

(接次頁)

(承前頁)

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一)                 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交 易              |                | 往 來       |                             | 形<br>式 |
|--------|--------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------|-----------------------------|--------|
|        |                                |                       |                            |                 | 目 的              | 金 額<br>(註六)    | 交易條件 (註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 %<br>(註四) |        |
| 3      | Fuel-Spirit International Inc. | 岱宇國際股份有限公司            | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 應收帳款－關係人         | \$ 1,169       | —         | —                           | —      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應付帳款－關係人         | 45,453         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨成本             | 45,127         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨成本             | 387,206        | —         | —                           | 9      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應付帳款－關係人         | 51,191         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨收入             | 23,568         | —         | —                           | 1      |
| 4      | 株式會社ダイヤコジャパン                   | 岱宇國際股份有限公司            | Dyaco Canada Inc. (註五)     | 3               | 應收帳款－關係人         | 3,101          | —         | —                           | —      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨收入             | 106,664        | —         | —                           | 2      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應收帳款－關係人         | 3              | —         | —                           | —      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨成本             | 26,664         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應付帳款－關係人         | 28,923         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 其他應付款－關係人<br>存 貨 | 9,795<br>1,886 | —         | —                           | —      |
| 5      | 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司            | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 銷貨成本             | 264,695        | —         | —                           | 6      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應付帳款－關係人         | 92,819         | —         | —                           | 2      |
|        |                                |                       |                            |                 | 存 貨              | 14,275         | —         | —                           | —      |
|        |                                |                       |                            |                 | 銷貨成本             | 93,714         | —         | —                           | 2      |
|        |                                |                       |                            |                 | 應付帳款－關係人         | 26,182         | —         | —                           | 1      |
|        |                                |                       |                            |                 | 存 貨              | 2,732          | —         | —                           | —      |

(接次頁)

(承前頁)

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱     | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象     | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>的                      | 往<br>來<br>金<br>額<br>(註六)         | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 情<br>形<br>佔<br>合<br>併<br>總<br>營<br>業<br>收<br>入<br>之<br>比<br>率<br>%<br>(註四) |
|--------|----------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
|        | 6              | Spirit Manufacturing Inc. | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨                | \$1,679,649<br>759,555<br>60,256 | —                        | 38<br>17<br>1                                                              |
|        |                |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3                                       | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人                      | 106,664<br>3                     | —                        | 2<br>—                                                                     |
|        |                |                           | Dyaco Canada Inc. (註五)         | 3                                       | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人                      | 45,696<br>6,766                  | —                        | 1<br>—                                                                     |
|        | 7              | Dyaco Canada Inc.         | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨                | 144,402<br>32,306<br>21,142      | —                        | 3<br>1<br>—                                                                |
|        |                |                           | Spirit Manufacturing Inc.      | 3                                       | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人                      | 45,696<br>6,766                  | —                        | 1<br>—                                                                     |
|        |                |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3                                       | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>其他費用<br>其他應付款—關係人 | 13,455<br>3<br>10,113<br>3,098   | —                        | —<br>—<br>—<br>—                                                           |
|        | 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<br>銷貨收入<br>銷貨成本              | 124,010<br>467,825<br>2,001      | —                        | 3<br>11<br>—                                                               |
|        |                |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3                                       | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人                      | 387,206<br>51,191                | —                        | 9<br>1                                                                     |
|        |                |                           | 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 3                                       | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人<br>銷貨成本              | 93,714<br>26,182<br>2,732        | —                        | 2<br>1<br>—                                                                |
|        | 9              | Dyaco Germany GmbH        | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 存貨                                    | 350                              | —                        | —                                                                          |

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。

附件四

105 年度合併財務報表及會計師查核  
報告

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國105及104年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁            | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|--------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1            |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2            |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報表聲明書             | 3            |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~8          |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 9            |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 10~12        |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 13           |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 14~15        |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報表附註                  |              |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 16           |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報表之日期及程序          | 16           |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 16~19        |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 19~28        |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28           |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 29~58        |   | 六~三一               |
|    | (七) 關係人交易                 | 58~59        |   | 三二                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 59           |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 59           |   | 三四                 |
|    | (十) 重大之期後事項               | 59           |   | 三五                 |
|    | (十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊      | 60~61        |   | 三六                 |
|    | (十二) 附註揭露事項               |              |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 61~62, 65~68 |   | 三七                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 61~62, 69    |   | 三七                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 62, 70~71    |   | 三七                 |
|    | 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 62, 72~75    |   | 三七                 |
|    | (十三) 部門資訊                 | 62~64        |   | 三八                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：岱宇國際股份有限公司



負責人：林 英 俊



中 華 民 國 106 年 3 月 29 日



### 會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

岱宇國際股份有限公司及其子公司（岱宇集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達岱宇集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對岱宇集團民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨呆滯損失

岱宇集團於民國 105 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 629,028 仟元，佔合併資產負債表總資產 12%，由於存貨金額係屬重大且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(六)及附註五(一)。

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

#### 商譽減損

依據國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，企業合併所取得之商譽，應每年定期藉由包含商譽之帳面價值與其可回收金額比較，進行減損測試。截至民國 105 年 12 月 31 日止，岱宇集團因企業合併所取得之商譽金額為 102,642 仟元，佔合併資產負債表 2%。由於商譽減損評估涉及管理階層重大判斷，尤其是管理階層對未來現金流量之估計及計算現金產生單位現值所使用之折現率。因是，將商譽減損之估計考量為關鍵查核事項。岱宇集團商譽減損之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱合併財務報表附註四(七)及附註五(二)，對於因企業合併產生之商譽之現金產生單位以及可回收金額估算之重要基本假設已揭露於合併財務報表附註十六，其包括未來現金流量預測及折現率（加權平均資金成本率）。

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

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

- 評估未來現金流量預測所使用資料之合理性及檢驗支持預測之證據。
- 透過比較岱宇集團民國 105 年預算數與實際營運結果，作為對於民國 106 年及以後年度預測可靠度評估之考量，評估管理階層歷史預測之準確性。
- 透過採用與岱宇集團使用相同之評價模式計算加權平均資金成本率，與岱宇集團採用之加權平均資金成本率比較是否有重大差異，以確認管理階層是否使用適當之折現率評估減損。

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

#### **其他事項**

岱宇國際股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

岱宇集團之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存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合併財務報表存有重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱宇集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致岱宇集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核之案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 29 日



信宇國際商業信託有限公司

民國 10 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

|             |                         | 105年12月31日   |       | 104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)          | \$ 775,351   | 14    | \$ 530,632   | 12  |
| 1110        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七) | 5,165        | -     | 16,530       | -   |
| 1150        | 應收票據淨額(附註四及八)           | 2,898        | -     | 1,558        | -   |
| 1170        | 應收帳款淨額(附註四及八)           | 832,454      | 16    | 926,235      | 21  |
| 1200        | 其他應收款(附註四)              | 86,551       | 2     | 33,251       | 1   |
| 1220        | 本期所得稅資產(附註四及二六)         | -            | -     | 1            | -   |
| 130X        | 存貨(附註四、五及九)             | 629,028      | 12    | 582,602      | 13  |
| 1410        | 預付款項(附註十)               | 79,561       | 1     | 81,859       | 2   |
| 1460        | 待出售非流動資產(附註四及十一)        | 17,026       | -     | -            | -   |
| 1476        | 其他金融資產—流動(附註四、十二及三三)    | 896,466      | 17    | 261,758      | 6   |
| 1479        | 其他流動資產                  | 2,794        | -     | 3,681        | -   |
| 11XX        | 流動資產總計                  | 3,327,094    | 62    | 2,438,107    | 55  |
| 非流動資產       |                         |              |       |              |     |
| 1550        | 採用權益法之投資(附註四及十四)        | -            | -     | 20,524       | 1   |
| 1600        | 不動產、廠房及設備(附註四、十五及三三)    | 1,765,806    | 33    | 1,651,142    | 37  |
| 1805        | 商譽(附註四、五及十六)            | 102,642      | 2     | 105,960      | 2   |
| 1821        | 其他無形資產(附註四及十七)          | 86,794       | 2     | 130,407      | 3   |
| 1840        | 遞延所得稅資產(附註四及二六)         | 67,907       | 1     | 65,243       | 2   |
| 1915        | 預付房地及設備款                | 2,709        | -     | 13,021       | -   |
| 1920        | 存出保證金                   | 6,897        | -     | 6,032        | -   |
| 1990        | 其他非流動資產                 | 544          | -     | 538          | -   |
| 15XX        | 非流動資產總計                 | 2,033,299    | 38    | 1,992,867    | 45  |
| 10XX        | 資 產 總 計                 | \$ 5,360,393 | 100   | \$ 4,430,974 | 100 |
| 負債及權益       |                         |              |       |              |     |
| 流動負債        |                         |              |       |              |     |
| 2100        | 短期借款(附註十八及三三)           | \$ 935,700   | 17    | \$ 631,532   | 19  |
| 2150        | 應付票據(附註十九)              | 515,704      | 10    | 544,326      | 12  |
| 2170        | 應付帳款(附註十九)              | 660,728      | 12    | 463,373      | 10  |
| 2200        | 其他應付款(附註二十)             | 223,435      | 4     | 216,801      | 5   |
| 2230        | 本期所得稅負債(附註四及二六)         | 66,013       | 1     | 67,592       | 2   |
| 2250        | 負債準備(附註四及二一)            | 32,066       | 1     | 33,646       | 1   |
| 2320        | 一年內到期之長期借款(附註十八及三三)     | 95,515       | 2     | 80,885       | 2   |
| 2399        | 其他流動負債                  | 39,076       | 1     | 46,506       | 1   |
| 21XX        | 流動負債總計                  | 2,568,237    | 48    | 2,284,663    | 52  |
| 非流動負債       |                         |              |       |              |     |
| 2540        | 長期借款(附註十八及三三)           | 467,052      | 9     | 489,502      | 11  |
| 2570        | 遞延所得稅負債(附註四及二六)         | 74,377       | 1     | 81,471       | 2   |
| 2640        | 淨確定福利負債(附註四及二二)         | 18,616       | -     | 21,381       | -   |
| 2645        | 存入保證金                   | 26           | -     | 95           | -   |
| 25XX        | 非流動負債總計                 | 560,071      | 10    | 592,449      | 13  |
| 20XX        | 負債總計                    | 3,128,308    | 58    | 2,877,112    | 65  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |                         |              |       |              |     |
| 3110        | 普通股股本                   | 929,502      | 18    | 820,142      | 18  |
| 3200        | 資本公積                    | 705,869      | 13    | 291,802      | 7   |
| 保留盈餘        |                         |              |       |              |     |
| 3310        | 法定盈餘公積                  | 93,038       | 2     | 67,668       | 1   |
| 3350        | 未分配盈餘                   | 538,762      | 10    | 387,206      | 9   |
| 3300        | 保留盈餘總計                  | 631,807      | 12    | 454,874      | 10  |
| 其他權益        |                         |              |       |              |     |
| 3410        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額       | ( 35,776 )   | ( 1 ) | ( 14,956 )   | -   |
| 3470        | 與待出售非流動資產直接相關之權益(附註十一)  | ( 1,391 )    | -     | -            | -   |
| 3400        | 其他權益總計                  | ( 37,167 )   | ( 1 ) | ( 14,956 )   | -   |
| 31XX        | 母公司業主權益總計               | 2,230,011    | 42    | 1,551,862    | 35  |
| 36XX        | 非控制權益                   | 2,074        | -     | 2,000        | -   |
| 30XX        | 權益總計                    | 2,232,085    | 42    | 1,553,862    | 35  |
| 負債及權益總計     |                         | \$ 5,360,393 | 100   | \$ 4,430,974 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                 | 105年度             |           | 104年度            |           |
|------|-----------------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                 | 金 額               | %         | 金 額              | %         |
| 4110 | 營業收入（附註二四）      | \$ 4,843,410      | 103       | \$ 4,539,177     | 103       |
| 4170 | 減：銷貨退回          | 29,501            | 1         | 26,726           | 1         |
| 4190 | 銷貨折讓            | <u>89,067</u>     | <u>2</u>  | <u>97,237</u>    | <u>2</u>  |
| 4000 | 營業收入            | 4,724,842         | 100       | 4,415,214        | 100       |
|      | 營業成本（附註九及二五）    |                   |           |                  |           |
| 5110 | 銷貨成本            | <u>3,324,905</u>  | <u>71</u> | <u>3,297,684</u> | <u>74</u> |
| 5900 | 營業毛利            | <u>1,399,937</u>  | <u>29</u> | <u>1,117,530</u> | <u>26</u> |
|      | 營業費用（附註九及二五）    |                   |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用            | 458,141           | 10        | 386,510          | 9         |
| 6200 | 管理費用            | 418,904           | 9         | 378,085          | 8         |
| 6300 | 研究發展費用          | <u>113,146</u>    | <u>2</u>  | <u>113,245</u>   | <u>3</u>  |
| 6000 | 營業費用合計          | <u>990,191</u>    | <u>21</u> | <u>877,840</u>   | <u>20</u> |
| 6510 | 其他收益及費損淨額（附註二五） | ( <u>1,048</u> )  | -         | ( <u>2,722</u> ) | -         |
| 6900 | 營業淨利            | <u>408,698</u>    | <u>8</u>  | <u>236,968</u>   | <u>6</u>  |
|      | 營業外收入及支出        |                   |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入            | 17,092            | -         | 14,586           | -         |
| 7110 | 租金收入            | 855               | -         | 442              | -         |
| 7175 | 呆帳轉回            | 1,192             | -         | 5,474            | -         |
| 7190 | 其他收入            | 11,019            | -         | 6,472            | -         |
| 7230 | 淨外幣兌換利益（損失）     |                   |           |                  |           |
|      | （附註二五）          | ( <u>11,586</u> ) | -         | 81,181           | 2         |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                      | 105年度      |   | 104年度      |      |
|------|----------------------|------------|---|------------|------|
|      |                      | 金 額        | % | 金 額        | %    |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | \$ 5,165   | - | \$ 16,530  | -    |
| 7590 | 什項支出                 | ( 472)     | - | ( 448)     | -    |
| 7510 | 利息費用(附註二五)           | ( 26,809)  | - | ( 25,826)  | -    |
| 7070 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額    | ( 2,107)   | - | ( 4,232)   | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | ( 5,651)   | - | 94,179     | 2    |
| 7900 | 稅前淨利                 | 403,047    | 8 | 331,147    | 8    |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六)        | 101,612    | 2 | 77,445     | 2    |
| 8200 | 淨 利                  | 301,435    | 6 | 253,702    | 6    |
|      | 其他綜合損益               |            |   |            |      |
|      | 不重分類至損益之項目           |            |   |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數          | ( 1,695)   | - | ( 2,269)   | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅       | 288        | - | 386        | -    |
| 8310 | 後續可能重分類至損益之項目        | ( 1,407)   | - | ( 1,883)   | -    |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 20,820)  | - | ( 29,244)  | ( 1) |
| 8370 | 與待出售非流動資產直接相關之權益     | ( 1,391)   | - | -          | -    |
| 8360 |                      | ( 22,211)  | - | ( 29,244)  | ( 1) |
| 8300 | 其他綜合損益               | ( 23,618)  | - | ( 31,127)  | ( 1) |
| 8500 | 綜合損益總額               | \$ 277,817 | 6 | \$ 222,575 | 5    |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼  |            | 105年度             |          | 104年度             |          |
|------|------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |            | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
|      | 淨利歸屬於：     |                   |          |                   |          |
| 8610 | 母公司業主      | \$ 301,361        | 6        | \$ 253,702        | 6        |
| 8620 | 非控制權益      | <u>74</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          | <u>-</u> |
| 8600 |            | <u>\$ 301,435</u> | <u>6</u> | <u>\$ 253,702</u> | <u>6</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於： |                   |          |                   |          |
| 8710 | 母公司業主      | \$ 277,743        | 6        | \$ 222,575        | 5        |
| 8720 | 非控制權益      | <u>74</u>         | <u>-</u> | <u>-</u>          | <u>-</u> |
| 8700 |            | <u>\$ 277,817</u> | <u>6</u> | <u>\$ 222,575</u> | <u>5</u> |
|      | 每股盈餘（附註二七） |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本        | <u>\$ 3.54</u>    |          | <u>\$ 3.13</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋        | <u>\$ 3.53</u>    |          | <u>\$ 3.13</u>    |          |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



12月31日

新 華 科 技 公 司

● 小年一过，年味渐浓，年味渐浓，年味渐浓。

謝曉峰：中國書法

經理人：王景聰

性  
寒  
味  
苦  
性  
平

邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 105年度      | 104年度      |
|--------|----------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量            |            |            |
| A10000 | 稅前淨利                 | \$ 403,047 | \$ 331,147 |
|        | 不影響現金流量之收益費損項目：      |            |            |
| A20100 | 折舊費用                 | 82,846     | 68,695     |
| A20200 | 攤銷費用                 | 44,662     | 45,099     |
| A20300 | 呆帳費用（回轉）             | 1,726      | ( 4,074)   |
| A20900 | 利息費用                 | 26,809     | 25,826     |
| A21200 | 利息收入                 | ( 17,092)  | ( 14,586)  |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本            | 1,460      | -          |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額    | 2,107      | 4,232      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損失       | 1,048      | 2,722      |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失（利益）        | ( 3,878)   | 5,542      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | ( 5,165)   | ( 16,530)  |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產           | 16,530     | 5,442      |
| A31130 | 應收票據                 | ( 1,340)   | 5,370      |
| A31150 | 應收帳款                 | 108,803    | ( 749)     |
| A31180 | 其他應收款                | ( 53,300)  | 19,839     |
| A31200 | 存 貨                  | ( 36,311)  | 103,134    |
| A31230 | 預付款項                 | 2,298      | 21,899     |
| A31240 | 其他流動資產               | 887        | ( 1,580)   |
| A32130 | 應付票據                 | ( 28,622)  | ( 241,997) |
| A32150 | 應付帳款                 | 197,169    | ( 12,531)  |
| A32200 | 負債準備                 | ( 1,580)   | ( 3,057)   |
| A32230 | 其他應付款                | ( 4,180)   | ( 70,471)  |
| A32230 | 其他流動負債               | ( 7,432)   | 21,126     |
| A32240 | 淨確定福利負債              | ( 4,460)   | 40         |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入           | 726,032    | 294,538    |
| A33100 | 收取之利息                | 17,092     | 14,632     |
| A33300 | 支付之利息                | ( 27,089)  | ( 25,775)  |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 112,660) | ( 62,614)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入           | 603,375    | 220,781    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                | 105年度        | 104年度        |
|--------|----------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量      |              |              |
| B01800 | 取得採用權益法之關聯企業投資 | \$ -         | (\$ 20,132)  |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備    | ( 187,518)   | ( 347,180)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款  | 770          | 7,368        |
| B03800 | 存出保證金增加        | ( 865)       | ( 1,904)     |
| B06500 | 其他金融資產增加       | ( 634,708)   | ( 246,904)   |
| B04500 | 購置無形資產         | ( 2,409)     | ( 13,598)    |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加)  | ( 6)         | 4,695        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出     | ( 824,736)   | ( 617,655)   |
|        | 籌資活動之現金流量      |              |              |
| C00100 | 舉借短期借款         | 5,083,100    | 4,508,457    |
| C00200 | 償還短期借款         | ( 4,978,932) | ( 4,064,750) |
| C01600 | 舉借長期借款         | 75,009       | 219,180      |
| C01700 | 償還長期借款         | ( 81,322)    | ( 322,947)   |
| C03100 | 存入保證金增加(減少)    | ( 69)        | 25           |
| C04500 | 發放現金股利         | ( 123,021)   | ( 156,218)   |
| C04600 | 現金增資           | 521,967      | 330,000      |
| C05800 | 非控制權益變動        | -            | 2,000        |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入     | 496,732      | 515,747      |
| DDDD   | 匯率變動之影響        | ( 30,852)    | 33,030       |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加     | 244,519      | 151,903      |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額    | 530,632      | 378,729      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額    | \$ 775,151   | \$ 530,632   |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：林英俊



經理人：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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，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，母子公司主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。母公司股票自 105 年 9 月 20 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 3 月 29 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                          | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------------------------|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日(註2)     |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日         |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註3)     |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日         |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日         |

(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) |
|----------------------------------|----------------|
| 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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」           | 2016年1月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」         | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」   | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                     | 2014年1月1日      |

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

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

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

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

## (二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

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，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 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 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      |

(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 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                         | 2018年1月1日      |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」                   | 2018年1月1日      |
| IFRS 16「租賃」                              | 2019年1月1日      |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                           | 2017年1月1日      |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」              | 2017年1月1日      |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」                     | 2018年1月1日      |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                     | 2018年1月1日      |

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

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

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

IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。



#### (四) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十三及附表五。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報表時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與母公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予母公司業主及非控制權益）。

#### (六) 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。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

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

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

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

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 企業合併所取得

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

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十一) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

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

## (十二) 待出售非流動資產

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

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

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

#### 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。

##### 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估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

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

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

### 金融負債

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

### 衍生金融工具

合併公司簽訂之衍生金融工具係換匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產；公允價值為負值時，列為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

#### (十四) 負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

#### (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

##### 1. 貨物之銷售

銷售貨物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合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十六) 租賃

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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



者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性資訊如下：

#### (一) 存貨呆滯損失

存貨係以庫齡狀況評估其呆滯情形，並依歷史經驗估計其成本減損金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

#### (二) 商譽減損估計

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

#### 六、現金及約當現金

|           | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 314            | \$ 500            |
| 銀行支票及活期存款 | 754,519           | 523,567           |
| 約當現金      |                   |                   |
| 銀行定期存款    | 20,318            | 6,565             |
|           | <u>\$ 775,151</u> | <u>\$ 530,632</u> |

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|        | 105年12月31日   | 104年12月31日  |
|--------|--------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%-0.35% | 0.00%~0.35% |
| 銀行定期存款 | 0.4%         | 0.4%        |

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

|            | 幣 別    | 到 期 期 間             | 合 約 金 額（仟 元）           |
|------------|--------|---------------------|------------------------|
| 105年12月31日 |        |                     |                        |
| 換匯合約       | 新台幣兌美元 | 106.03.03~106.11.17 | NTD 492,880/USD 15,600 |
| 104年12月31日 |        |                     |                        |
| 換匯合約       | 新台幣兌美元 | 105.04.01~105.11.03 | NTD 346,134/USD 11,055 |

#### 八、應收票據及應收帳款

|             | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據        |                   |                   |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 2,904          | \$ 1,564          |
| 減：備抵呆帳      | 6                 | 6                 |
|             | <u>\$ 2,898</u>   | <u>\$ 1,558</u>   |
| 應收帳款        |                   |                   |
| 應收帳款—因營業而發生 | \$ 841,766        | \$ 933,840        |
| 減：備抵呆帳      | 9,312             | 7,605             |
|             | <u>\$ 832,454</u> | <u>\$ 926,235</u> |

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

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

#### (一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

|           | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 60 天以下    | \$ 2,904        | \$ 1,564        |
| 61~120 天  | -               | -               |
| 121~180 天 | -               | -               |
|           | <u>\$ 2,904</u> | <u>\$ 1,564</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 105 及 104 年度並無變動。

#### (二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下    | \$ 703,823        | \$ 803,662        |
| 61~120 天  | 46,103            | 65,304            |
| 121~180 天 | 24,066            | 47,916            |
| 181 天以上   | 67,774            | 16,958            |
|           | <u>\$ 841,766</u> | <u>\$ 933,840</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款帳齡分析如下：

|             | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下      | \$ 123,817        | \$ 196,496        |
| 61 至 120 天  | 37,819            | 37,479            |
| 121 至 180 天 | 24,043            | 20,507            |
| 181 天以上     | 58,845            | 12,536            |
| 合 計         | <u>\$ 244,524</u> | <u>\$ 267,018</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<br>別<br>減<br>損 | 評<br>估<br>損<br>失 | 群<br>組<br>減<br>損 | 評<br>估<br>損<br>失 | 合<br>計    |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| 104年1月1日餘額   | \$               | 14,309           | \$               | 7,692            | \$ 22,001 |
| 加：當年度提列呆帳費用  |                  | 1,400            |                  | -                | 1,400     |
| 減：當年度迴轉呆帳費用  | (                | 5,474)           |                  | -                | ( 5,474)  |
| 減：當年度沖銷呆帳費用  | (                | 10,235)          |                  | -                | ( 10,235) |
| 外幣換算差額       |                  | -                |                  | ( 87)            | ( 87)     |
| 104年12月31日餘額 | \$               | -                | \$               | 7,605            | \$ 7,605  |
| 105年1月1日餘額   | \$               | -                | \$               | 7,605            | \$ 7,605  |
| 加：當年度提列呆帳費用  |                  | 2,918            |                  | -                | 2,918     |
| 減：當年度迴轉呆帳費用  |                  | -                | (                | 1,192)           | ( 1,192)  |
| 外幣換算差額       |                  | -                |                  | ( 19)            | ( 19)     |
| 105年12月31日餘額 | \$               | 2,918            | \$               | 6,394            | \$ 9,312  |

#### 九、存 貨

|       | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 79,980         | \$ 71,724         |
| 在 製 品 | 40,617            | 37,751            |
| 製 成 品 | 432,602           | 408,193           |
| 商 品   | 75,829            | 64,934            |
|       | <u>\$ 629,028</u> | <u>\$ 582,602</u> |

105 年度與存貨相關之營業成本為 3,324,905 仟元，其中包括保固成本 84,070 仟元、存貨跌價損失 13,288 仟元及存貨盤盈 1,987 仟元；104 年度與存貨相關之營業成本為 3,297,684 仟元，其中包括保固成本 97,305 仟元、存貨跌價損失 16,375 仟元及存貨盤損 4,676 仟元。

#### 十、預付款項

|      | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 44,171        | \$ 30,068        |
| 預付貨款 | 22,344           | 28,718           |
| 進項稅額 | 10,353           | 21,031           |
| 其 他  | 2,693            | 2,042            |
|      | <u>\$ 79,561</u> | <u>\$ 81,859</u> |

# 十一、待出售非流動資產

|                  | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 待出售採用權益法之投資      | \$ 17,026  | \$ -       |
| 與待出售非流動資產直接相關之權益 | (\$ 1,391) | \$ -       |

母公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議通過處分深圳科瑞克醫療器械有限公司（深圳科瑞克）股權，截至 106 年 3 月 29 日止，已完成相關處分程序。合併公司將其自採用權益法之投資重分類為待出售非流動資產，因其約定之收回價款為人民幣 5,000 仟元尚高於相關淨資產之帳面金額，故無應認列之減損損失。

# 十二、其他金融資產

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

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

### 十三、子公司

#### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                              | 子公司名稱                               | 業務性質     | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|------------|------------|----|
|                                     |                                     |          | 105年12月31日 | 104年12月31日 |    |
| 岱宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 一般投資     | 100        | 100        | -  |
|                                     | 株式会社ダイコジャパン(日本岱宇公司)                 | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | -  |
|                                     | 詠安運動科技股份有限公司(詠安公司)                  | 一般製造及銷售  | 100        | 100        | -  |
|                                     | Dyaco Europe GmbH(歐洲岱宇公司)           | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | 註1 |
|                                     | 大安健康管理顧問股份有限公司(大安公司)                | 醫療器材之租賃  | 80         | 80         | 註2 |
|                                     | Fuel-Spirit International Inc.      | 一般進出口    | 100        | 100        | -  |
| Dyaco International Holding Limited | 岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)                | 一般進出口及銷售 | 100        | 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        | -  |
|                                     | Spirit Manufacturing Inc.           | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | -  |
| Fuel-Spirit International Inc.      | Spirit Manufacturing Inc.(美國岱宇公司)   | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | -  |
|                                     | Dyaco Canada Inc.(加拿大岱宇公司)          | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | -  |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct, LLC.                 | 一般進出口及銷售 | 100        | 100        | -  |

註1：原名 Dyaco Germany GmbH(德國岱宇公司)，自105年4月1日更名為 Dyaco Europe GmbH(歐洲岱宇公司)，另母公司分別於105年4月1日及105年12月28日現金增資該子公司475仟歐元(折合新台幣16,658仟元)及1,700仟歐元(折合新台幣57,579仟元)。

註2：母公司於104年12月18日以8,000仟元投資設立大安健康管理顧問股份有限公司，該子公司主要從事醫療器材之租賃。

### 十四、採用權益法之投資

#### (一) 採用權益法之投資

|                             | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| 個別不重大之關聯企業<br>深圳科瑞克(參閱附註十一) | \$ -       | \$ 20,524  |

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 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 深圳科瑞克   | -          | 34.28%     |

上述關聯企業之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

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；復於 104 年 4 月 30 日與深圳科瑞克簽訂投資增補協議書，協議第二階段上海岱宇公司於 104 年 9 月 30 日前以 4,000 仟人民幣（折合新台幣 20,132 仟元）再投資深圳科瑞克 17.14% 之股權；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以 6,000 仟人民幣取得 25.72% 之股權，累計將取得 60% 之股權。

依上述投資協定上海岱宇公司於 104 年進行第二階段之投資，未按持股比例取得深圳科瑞克 17.14% 之股權，並將其對深圳科瑞克所投資之股權淨值減少之部份調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

另母公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議通過處分深圳科瑞克股權案，合併公司將其自採用權益法之投資重分類為待出售非流動資產，相關說明請參閱附註十一。

## (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|            | 105年度      | 104年度      |
|------------|------------|------------|
| 合併公司享有之份額  |            |            |
| 繼續營業單位本年度淨 |            |            |
| 損          | (\$ 2,107) | (\$ 4,232) |
| 綜合損益總額     | (\$ 2,107) | (\$ 4,232) |

105 及 104 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十五、不動產、廠房及設備

|              | 土 地        | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 辦公設備      | 租賃改良物    | 未完工程       | 合 計          |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|--------------|
| 成 本          |            |            |            |           |           |          |            |              |
| 104年1月1日餘額   | \$ 522,610 | \$ 474,406 | \$ 268,264 | \$ 41,504 | \$ 30,758 | \$ 3,908 | \$ 234,796 | \$ 1,576,246 |
| 增 添          | 99,461     | 52,341     | 90,963     | 3,417     | 10,108    | 1,705    | 76,327     | 334,342      |
| 處 分          | -          | ( 2,430)   | ( 23,177)  | ( 11,150) | ( 463)    | ( 1,349) | ( 603)     | ( 39,172)    |
| 重 分 類        | 20,000     | 357,417    | 2,439      | -         | -         | -        | ( 308,293) | 71,563       |
| 兌換差額         | 573        | 8,038      | ( 253)     | ( 42)     | ( 244)    | -        | 2          | 8,074        |
| 104年12月31日餘額 | 642,644    | 889,772    | 338,256    | 33,729    | 40,159    | 4,264    | 2,229      | 1,951,053    |
| 累計折舊         |            |            |            |           |           |          |            |              |
| 104年1月1日餘額   | -          | 57,030     | 164,878    | 18,941    | 17,235    | 1,907    | -          | 259,991      |
| 折舊費用         | -          | 20,808     | 36,872     | 4,172     | 5,776     | 1,067    | -          | 68,695       |
| 處 分          | -          | -          | ( 20,400)  | ( 6,966)  | ( 367)    | ( 1,349) | -          | ( 29,082)    |
| 兌換差額         | -          | 538        | ( 114)     | ( 14)     | ( 103)    | -        | -          | 307          |
| 104年12月31日餘額 | -          | 78,376     | 181,236    | 16,133    | 22,541    | 1,625    | -          | 299,911      |
| 104年12月31日淨額 | \$ 642,644 | \$ 811,396 | \$ 157,020 | \$ 17,596 | \$ 17,618 | \$ 2,639 | \$ 2,229   | \$ 1,651,142 |
| 成 本          |            |            |            |           |           |          |            |              |
| 105年1月1日餘額   | \$ 642,644 | \$ 889,772 | \$ 338,256 | \$ 33,729 | \$ 40,159 | \$ 4,264 | \$ 2,229   | \$ 1,951,053 |
| 增 添          | -          | 97,197     | 86,213     | 3,977     | 10,371    | 1,396    | 248        | 199,402      |
| 處 分          | -          | -          | ( 2,251)   | ( 1,719)  | ( 1,472)  | ( 290)   | -          | ( 5,732)     |
| 重 分 類        | -          | -          | 10,380     | -         | -         | 1,371    | ( 2,229)   | 9,522        |
| 兌換差額         | ( 280)     | ( 5,744)   | ( 5,655)   | ( 335)    | ( 815)    | ( 23)    | -          | ( 12,852)    |
| 105年12月31日餘額 | 642,364    | 981,225    | 426,943    | 35,652    | 48,243    | 6,718    | 248        | 2,141,393    |
| 累計折舊         |            |            |            |           |           |          |            |              |
| 105年1月1日餘額   | -          | 78,376     | 181,236    | 16,133    | 22,541    | 1,625    | -          | 299,911      |
| 折舊費用         | -          | 29,936     | 40,576     | 4,170     | 6,444     | 1,720    | -          | 82,846       |
| 處 分          | -          | -          | ( 1,363)   | ( 1,164)  | ( 1,387)  | -        | -          | ( 3,914)     |
| 兌換差額         | -          | ( 524)     | ( 1,967)   | ( 239)    | ( 523)    | ( 3)     | -          | ( 3,256)     |
| 105年12月31日餘額 | -          | 107,788    | 218,482    | 18,900    | 27,075    | 3,342    | -          | 375,587      |
| 105年12月31日淨額 | \$ 642,364 | \$ 873,437 | \$ 208,461 | \$ 16,752 | \$ 21,168 | \$ 3,376 | \$ 248     | \$ 1,765,806 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

## 十六、商 譽

|      | 105年度      | 104年度      |
|------|------------|------------|
| 年初餘額 | \$ 105,960 | \$ 114,485 |
| 兌換差額 | ( 3,318)   | ( 8,525)   |
| 年底餘額 | \$ 102,642 | \$ 105,960 |

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

以105年12月31日為評估日，合併公司管理階層係按該現金產生單位資產之使用價值評估其可回收金額，並考量其未來財務預算作



為現金流量之評估依據，105 年 12 月 31 日之折現率為 9.2%。合併公司管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致造成現金產生單位之帳面價值超過可回收金額。茲將影響合併公司可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 營業收入成長率：

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

2. 預期銷貨毛利率：

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

3. 折現率：

以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

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

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

## 十七、其他無形資產

|              | 電腦軟體             | 商標權              | 客戶關係             | 既有技術             | 合計                |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成本           |                  |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 27,455        | \$ 44,706        | \$ 87,569        | \$ 88,398        | \$ 248,128        |
| 取得           | 13,598           | -                | -                | -                | 13,598            |
| 兌換差額         | ( 883)           | ( 3,661)         | ( 11,657)        | ( 1,538)         | ( 17,739)         |
| 104年12月31日餘額 | <u>40,170</u>    | <u>41,045</u>    | <u>75,912</u>    | <u>86,860</u>    | <u>243,987</u>    |
| 累計攤銷         |                  |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | 15,662           | 11,009           | 19,336           | 28,056           | 74,063            |
| 攤銷費用         | 5,193            | 7,549            | 13,840           | 18,517           | 45,099            |
| 兌換差額         | ( 286)           | ( 1,466)         | ( 3,248)         | ( 582)           | ( 5,582)          |
| 104年12月31日餘額 | <u>20,569</u>    | <u>17,092</u>    | <u>29,928</u>    | <u>45,991</u>    | <u>113,580</u>    |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 19,601</u> | <u>\$ 23,953</u> | <u>\$ 45,984</u> | <u>\$ 40,869</u> | <u>\$ 130,407</u> |
| 成本           |                  |                  |                  |                  |                   |
| 105年1月1日餘額   | \$ 40,170        | \$ 41,045        | \$ 75,912        | \$ 86,860        | \$ 243,987        |
| 取得           | 2,409            | -                | -                | -                | 2,409             |
| 兌換差額         | ( 36)            | 65               | 868              | ( 5,991)         | ( 5,094)          |
| 105年12月31日餘額 | <u>42,543</u>    | <u>41,110</u>    | <u>76,780</u>    | <u>80,869</u>    | <u>241,302</u>    |
| 累計攤銷         |                  |                  |                  |                  |                   |
| 105年1月1日餘額   | 20,569           | 17,092           | 29,928           | 45,991           | 113,580           |
| 攤銷費用         | 6,267            | 7,674            | 14,068           | 16,653           | 44,662            |
| 兌換差額         | ( 77)            | ( 9)             | 83               | ( 3,731)         | ( 3,734)          |
| 105年12月31日餘額 | <u>26,759</u>    | <u>24,757</u>    | <u>44,079</u>    | <u>58,913</u>    | <u>154,508</u>    |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 15,784</u> | <u>\$ 16,353</u> | <u>\$ 32,701</u> | <u>\$ 21,956</u> | <u>\$ 86,794</u>  |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

## 十八、銀行借款

### (一) 短期借款

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

(二) 長期借款

|                  | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| <u>擔保借款</u>      |            |            |
| 永豐銀行             | \$ 213,444 | \$ 199,180 |
| 彰化銀行             | 69,239     | 79,214     |
| 玉山銀行             | 67,217     | 72,707     |
| 兆豐銀行             | 61,200     | 71,400     |
| Bank of Montreal | 49,931     | -          |
| Regions Bank     | 20,869     | 32,686     |
| 元大銀行             | 14,000     | 15,200     |
| 小計               | 495,900    | 470,387    |
| <u>無擔保借款</u>     |            |            |
| 彰化銀行             | 66,667     | 100,000    |
|                  | 562,567    | 570,387    |
| 減：一年內到期          | 95,515     | 80,885     |
| 長期借款             | \$ 467,052 | \$ 489,502 |

1. 永豐銀行擔保借款：母公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,538 仟元及 80,000 仟元，年利率分別為 2.16% 及 2.3%；另於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額皆為 119,180 仟元，年利率分別為 1.51% 及 1.65%；另於 105 年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 105 年 12 月 31 日借款餘額為 22,726 仟元，年利率為 1.60%。
2. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.06% 及 2.20%。
3. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.55% 及 1.78%。
4. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.65% 及 1.80%。

5. Bank of Montreal 擔保借款：Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款，自 105 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 4 月，截至 105 年 12 月 31 日借款年利率為 4.07%。
6. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc.於 101 年之借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額分別為 15,601 仟元及 21,914 仟元，年利率均為 3.50%；另於 102 年之借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額分別為 5,268 仟元及 10,772 仟元，年利率均為 3.75%。
7. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.77%及 2.00%。
8. 彰化銀行無擔保借款：借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.06%及 2.20%。

#### 十九、應付票據及應付帳款

##### (一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

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

#### 二十、其他應付款

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 83,231  | \$ 78,190  |
| 應付營業稅   | 23,768     | 25,589     |
| 應付職工福利  | 15,671     | 24,165     |
| 應付佣金    | 12,121     | 15,459     |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款  | \$ 11,094         | \$ -              |
| 應付休假給付 | 10,624            | 8,500             |
| 其 他    | 66,926            | 64,898            |
|        | <u>\$ 223,435</u> | <u>\$ 216,801</u> |

## 二一、負債準備

|              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 產品保固         | <u>\$ 32,066</u> | <u>\$ 33,646</u> |
|              |                  | 保 固              |
| 104年1月1日餘額   |                  | \$ 36,703        |
| 本年度支付        |                  | ( 100,375)       |
| 本年度提列        |                  | 97,305           |
| 兌換差額         |                  | 13               |
| 104年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 33,646</u> |
| 105年1月1日餘額   |                  | \$ 33,646        |
| 本年度支付        |                  | ( 85,218)        |
| 本年度提列        |                  | 84,070           |
| 兌換差額         |                  | ( 432)           |
| 105年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 32,066</u> |

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及詠安公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、德國及日本地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、德國及日本地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Dyaco International Holding Limited 及 Fuel-Spirit International Inc.均未訂定員工退休辦法。

## (二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

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   |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 104年1月1日餘額          | \$ 21,592 | (\$ 2,520) | \$ 19,072 |
| 認列於損益               |           |            |           |
| 利息費用(收入)            | 430       | ( 53)      | 377       |
| 再衡量數                |           |            |           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -         | ( 13)      | ( 13)     |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 28        | -          | 28        |
| 精算損失—經驗調整           | 688       | -          | 688       |
| 精算損失—財務假設變動         | 1,566     | -          | 1,566     |
| 認列於其他綜合損益           | 2,282     | ( 13)      | 2,269     |
| 雇主提撥                | -         | ( 337)     | ( 337)    |
| 104年12月31日餘額        | \$ 24,304 | (\$ 2,923) | \$ 21,381 |

(接次頁)

(承前頁)

|                             | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>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<br>含於淨利息之金<br>額外) | -                  | (1)                | (1)              |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動           | 283                | -                  | 283              |
| 精算損失—經驗調<br>整               | 1,413              | -                  | 1,413            |
| 認列於其他綜合損益                   | 1,696              | (1)                | 1,695            |
| 雇主提撥                        | -                  | (4,777)            | (4,777)          |
| 105 年 12 月 31 日 餘 額         | \$ 26,362          | (\$ 7,746)         | \$ 18,616        |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度         | 104年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 105        | \$ 106        |
| 推銷費用 | 30            | 30            |
| 管理費用 | 77            | 136           |
| 研發費用 | 105           | 105           |
|      | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 377</u> |

母公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

母公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.5%       | 1.5%       |
| 薪資預期增加率 | 2%         | 2%         |

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：

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

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

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

### 二三、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

|                      | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 92,950       | 82,014       |
| 已發行股本                | \$ 929,502   | \$ 820,142   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

105 年 6 月 7 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股供初次上市前公開承銷，發行新股 10,936 仟股，每股面額 10 元。上述現金增



資案業經台灣證券交易所於 105 年 8 月 8 日核准申報生效，以 105 年 9 月 14 日為增資基準日。

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

上述辦理現金增資母公司依公司法第 267 條第一項規定保留由公司員工認購之股份基礎給付員工獎勵交易如下：

| 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<br>員工認購 | 105.9.5 | 1,640,000 | 105.9.5-105.9.14 | 立即既得 |

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為 1,460 仟元。

## (二) 資本公積

|                         | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                  | \$ 704,409        | \$ 291,802        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>         |                   |                   |
| 現金增資保留員工認股              | 1,460             | -                 |
|                         | <u>\$ 705,869</u> | <u>\$ 291,802</u> |

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

因現金增資保留員工認股產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依母公司修正前章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達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。

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於105年6月29日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(三)員工福利費用。

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

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

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

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

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

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 104年度     | 103年度     | 104年度         | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 25,370 | \$ 27,355 |               |       |
| 現金股利   | 123,021   | 156,218   | \$ 1.5        | \$ 2  |
| 股票股利   | -         | 39,054    | -             | 0.5   |

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

|        | 盈餘分配案     | 每股股利 (元) |
|--------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 30,136 |          |
| 特別盈餘公積 | 37,167    |          |
| 現金股利   | 195,195   | \$ 2.1   |

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

#### (四) 非控制權益

|                 | 105年度    | 104年度    |
|-----------------|----------|----------|
| 年初餘額            | \$ 2,000 | \$ -     |
| 取得大安公司所增加之非控制權益 | -        | 2,000    |
| 歸屬於非控制權益之份額     |          |          |
| 本期淨利            | 74       | -        |
| 年底餘額            | \$ 2,074 | \$ 2,000 |

#### 二四、收 入

|      | 105年度        | 104年度        |
|------|--------------|--------------|
| 銷貨收入 | \$ 4,706,387 | \$ 4,401,638 |
| 其他收入 | 18,455       | 13,576       |
|      | \$ 4,724,842 | \$ 4,415,214 |

## 二五、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

|            | 105年度             | 104年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 82,846         | \$ 68,695         |
| 無形資產       | 44,662            | 45,099            |
|            | <u>\$ 127,508</u> | <u>\$ 113,794</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 46,287         | \$ 40,742         |
| 營業費用       | 36,559            | 27,953            |
|            | <u>\$ 82,846</u>  | <u>\$ 68,695</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 16,653         | \$ 18,518         |
| 營業費用       | 28,009            | 26,581            |
|            | <u>\$ 44,662</u>  | <u>\$ 45,099</u>  |

### (二) 其他收益及費損淨額

|               | 105年度           | 104年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備淨損 | <u>\$ 1,048</u> | <u>\$ 2,722</u> |

### (三) 員工福利費用

|             | 105年度             | 104年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利（附註二二） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 16,395         | \$ 19,489         |
| 確定福利計畫      | 317               | 377               |
|             | <u>16,712</u>     | <u>19,866</u>     |
| 薪資費用        | 562,156           | 535,854           |
| 勞健保費用       | 30,484            | 29,113            |
| 其他員工福利費用    | 27,624            | 33,301            |
|             | <u>620,264</u>    | <u>598,268</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 636,976</u> | <u>\$ 618,134</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 237,792        | \$ 246,778        |
| 營業費用        | 399,184           | 371,356           |
|             | <u>\$ 636,976</u> | <u>\$ 618,134</u> |

# 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 25 日經母公司董事會決議如下：

## 估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 1%    | 1%    |
| 董監事酬勞 | -     | -     |

## 金 額

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

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

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

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

# 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

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

|       | 103年度    |
|-------|----------|
|       | 現 金      |
| 員工紅利  | \$ 2,462 |
| 董監事酬勞 | -        |

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

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

(四) 利息費用

|                 | 105年度            | 104年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息          | \$ 26,809        | \$ 28,531        |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | -                | 2,705            |
|                 | <u>\$ 26,809</u> | <u>\$ 25,826</u> |
| 利息資本化金額         | \$ -             | \$ 2,705         |
| 利息資本化利率         | -                | 1.85%            |

(五) 淨外幣兌換損益

|          | 105年度              | 104年度            |
|----------|--------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 117,487         | \$ 131,973       |
| 外幣兌換損失總額 | ( 129,073)         | ( 50,792)        |
| 淨(損)益    | <u>(\$ 11,586)</u> | <u>\$ 81,181</u> |

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 105年度             | 104年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | \$ 92,262         | \$ 63,112        |
| 未分配盈餘加徵     | 11,201            | 5,093            |
| 以前年度之調整     | 8,049             | 22,942           |
|             | <u>111,512</u>    | <u>91,147</u>    |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | ( 9,900)          | ( 13,702)        |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 101,612</u> | <u>\$ 77,445</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                | 105年度      | 104年度      |
|----------------|------------|------------|
| 繼續營業單位稅前淨利     | \$ 403,047 | \$ 331,147 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之   |            |            |
| 所得稅費用          | \$ 68,518  | \$ 56,295  |
| 稅上不可減除之費損      | 1,707      | 2,370      |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | 1,836      | ( 253)     |
| 免稅所得           | -          | ( 16,175)  |
| 未分配盈餘加徵        | 11,201     | 5,093      |
| 暫時性差異調整        | -          | 209        |
| 合併個體適用不同稅率之影響數 | 8,736      | 7,087      |
| 以前年度之所得稅費用調整   | 8,049      | 22,942     |
| 集團公司間交易遞延所得稅調整 | 1,565      | ( 123)     |
| 認列於損益之所得稅費用    | \$ 101,612 | \$ 77,445  |

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                    | 105年度  | 104年度  |
|--------------------|--------|--------|
| 遞延所得稅              |        |        |
| 認列於其他綜合損益          |        |        |
| — 確定福利退休計畫再<br>衡量數 | \$ 288 | \$ 386 |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ -       | \$ 1       |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 66,013  | \$ 67,592  |

#### (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

##### 105 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                      |                  |
| 遞延收入                 | \$ 31,369        | \$ 1,809        | \$ -                 | \$ 33,178        |
| 應計產品保固負債             | 10,972           | ( 1,405)        | -                    | 9,567            |
| 存貨跌價損失               | 6,682            | 1,054           | -                    | 7,736            |
| 職工福利                 | 6,041            | ( 2,123)        | -                    | 3,918            |
| 確定福利退休計畫             | 3,633            | ( 5)            | 288                  | 3,916            |
| 採權益法認列之子             |                  |                 |                      |                  |
| 公司損失                 | 1,999            | 3,021           | -                    | 5,020            |
| 應付休假給付               | 1,808            | 284             | -                    | 2,092            |
| 採權益法認列之關             |                  |                 |                      |                  |
| 聯企業淨損                | 1,539            | 370             | -                    | 1,909            |
| 未實現兌換淨損              | 87               | 2               | -                    | 89               |
| 其 他                  | 1,113            | ( 631)          | -                    | 482              |
|                      | <u>\$ 65,243</u> | <u>\$ 2,376</u> | <u>\$ 288</u>        | <u>\$ 67,907</u> |

##### 遞 延 所 得 稅 負 債

|          |                  |                   |             |                  |
|----------|------------------|-------------------|-------------|------------------|
| 暫時性差異    |                  |                   |             |                  |
| 採權益法認列之子 |                  |                   |             |                  |
| 公司利益     | \$ 41,954        | \$ 7,024          | \$ -        | \$ 48,978        |
| 無形資產財稅差異 | 26,273           | ( 10,003)         | -           | 16,270           |
| 銷貨時間性差異  | 7,079            | ( 4,364)          | -           | 2,715            |
| 未實現兌換淨益  | 2,996            | 2,341             | -           | 5,337            |
| 未實現金融商品評 |                  |                   |             |                  |
| 價利益      | 2,810            | ( 1,932)          | -           | 878              |
| 固定資產財稅差異 | 359              | ( 160)            | -           | 199              |
|          | <u>\$ 81,471</u> | <u>(\$ 7,094)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,377</u> |

##### 104 年度

|                      | 年 初 餘 額   | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他<br>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                 | \$ 26,000 | \$ 5,369  | \$ -                 | \$ 31,369 |
| 應計產品保固負債             | 12,414    | ( 1,442)  | -                    | 10,972    |
| 存貨跌價損失               | 3,808     | 2,874     | -                    | 6,682     |
| 職工福利                 | 5,150     | 891       | -                    | 6,041     |
| 確定福利退休計畫             | 3,242     | 5         | 386                  | 3,633     |
| 採權益法認列之子             |           |           |                      |           |
| 公司損失                 | -         | 1,999     | -                    | 1,999     |
| 應付休假給付               | 1,711     | 97        | -                    | 1,808     |

(接次頁)



(承前頁)

|                | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| 採權益法認列之關       |                  |                   |                      |                  |
| 聯企業淨損          | \$ 499           | \$ 1,040          | \$ -                 | \$ 1,539         |
| 呆帳超限           | 2,216            | ( 2,216)          | -                    | -                |
| 其 他            | 746              | 454               | -                    | 1,200            |
|                | 55,786           | 9,071             | 386                  | 65,243           |
| 虧損扣抵           | 1,300            | ( 1,300)          | -                    | -                |
|                | <u>\$ 57,086</u> | <u>\$ 7,771</u>   | <u>\$ 386</u>        | <u>\$ 65,243</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           | \$ 40,924        | \$ 1,030          | \$ -                 | \$ 41,954        |
| 無形資產財稅差異       | 39,574           | ( 13,301)         | -                    | 26,273           |
| 銷貨時間性差異        | 5,068            | 2,011             | -                    | 7,079            |
| 未實現兌換淨益        | 3,949            | ( 953)            | -                    | 2,996            |
| 未實現金融商品評       |                  |                   |                      |                  |
| 價利益            | 925              | 1,885             | -                    | 2,810            |
| 固定資產財稅差異       | 315              | 44                | -                    | 359              |
|                | <u>\$ 90,755</u> | <u>(\$ 9,284)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 81,471</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

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

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

依所得稅法規定，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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此母公司預計105年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 所得稅核定情形

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

詠安公司之營利事業所得稅申報，截至 102 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：

|               | 105年度      | 104年度      |
|---------------|------------|------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利   | \$ 301,361 | \$ 253,702 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 301,361 | \$ 253,702 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | -          | -          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ 301,361 | \$ 253,702 |

股 數

單位：仟股

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

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

## 二八、部分現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

|                   | 105年度      | 104年度      |
|-------------------|------------|------------|
| 支付部分現金購置不動產、廠房及設備 |            |            |
| 購置不動產、廠房及設備       | \$ 208,924 | \$ 405,905 |
| 預付房地及設備款淨變動       | ( 10,312)  | ( 58,725)  |
| 應付設備款淨變動          | ( 11,094)  | -          |
| 支付現金              | \$ 187,518 | \$ 347,180 |

## 二九、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：

|                | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 1 年 內          | \$ 11,931  | \$ 16,724  |
| 1 至 5 年但不超過5 年 | \$ 13,100  | \$ 14,578  |

## 三十、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。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 105 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 級 | 第 2 級    | 第 3 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    | \$ -  | \$ 5,165 | \$ -  | \$ 5,165 |

##### 104 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 級 | 第 2 級     | 第 3 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    | \$ -  | \$ 16,530 | \$ -  | \$ 16,530 |

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。  
衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之衍生金融工具，係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率，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。

### (三) 金融工具之種類

|              | 105年12月31日 | 104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   | \$ 16,530  |
| 放款及應收款(註1)   | 2,573,873  | 1,729,962  |
| <u>金融負債</u>  |            |            |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 2,776,566  | 2,504,520  |

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三六。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

|      | 美金之影響        |             | 人民幣之影響   |          | 歐元之影響      |          |
|------|--------------|-------------|----------|----------|------------|----------|
|      | 105年度        | 104年度       | 105年度    | 104年度    | 105年度      | 104年度    |
| (損)益 | (\$ 156,270) | (\$ 45,594) | \$ 7,294 | \$ 2,320 | (\$ 3,026) | (\$ 643) |

## (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：

|           | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 916,779 | \$ 268,318 |
| —金融負債     | 142,338    | 231,866    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 550,426    | 380,849    |
| —金融負債     | 1,355,929  | 1,170,053  |

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。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 105 年度之稅前淨利將減少／增加 2,014 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

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 104 年度之稅前淨利將減少／增加 1,973 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 51.82% 及 64.93%。

## 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,328,150 仟元及 1,042,936 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。

105 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有<br>效利率(%) | 要求即付或<br>短於1個月    | 1至3個月               | 3個月至1年            | 1至5年              | 5年以上              |
|----------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |                   |                     |                   |                   |                   |
| 無附息負債          |                 | \$ 125,401        | \$ 870,268          | \$ 282,630        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 1.11%~2.06%     | 501,487           | 339,369             | 158,525           | 285,034           | 71,514            |
| 固定利率工具         | 2.16%~4.07%     | 1,886             | 4,916               | 25,032            | 44,612            | 65,892            |
|                |                 | <u>\$ 628,774</u> | <u>\$ 1,214,553</u> | <u>\$ 466,187</u> | <u>\$ 329,646</u> | <u>\$ 137,406</u> |

104 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有<br>效利率(%) | 要求即付或<br>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          |                 | \$ 420,852        | \$ 594,680        | \$ 87,069         | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 1.06%~2.20%     | 2,230             | 12,799            | 876,739           | 174,893           | 103,392           |
| 固定利率工具         | 1.65%~3.75%     | 1,481             | 4,424             | 14,744            | 177,370           | 33,847            |
|                |                 | <u>\$ 424,563</u> | <u>\$ 611,903</u> | <u>\$ 978,552</u> | <u>\$ 352,263</u> | <u>\$ 137,239</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。

105 年 12 月 31 日

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

104 年 12 月 31 日

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

三二、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱          | 與 合 併 公 司 之 關 係  |
|--------------------|------------------|
| <u>其他關係人</u>       |                  |
| 財團法人臺北市岱宇<br>慈善基金會 | 母公司之董事長為該基金會之董事長 |

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

(二) 管理費用－捐贈費用

| 關 係 人 類 別 | 105年度 | 104年度  |
|-----------|-------|--------|
| 其他關係人     | \$ -  | \$ 500 |

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 105年度            | 104年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 58,911        | \$ 51,281        |
| 退職後福利  | 1,235            | 1,199            |
|        | <u>\$ 60,146</u> | <u>\$ 52,480</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。

三三、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

|             | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 1,071,865        | \$ 1,107,056        |
| 受限制銀行存款－流動  | 892,368             | 232,734             |
|             | <u>\$ 1,964,233</u> | <u>\$ 1,339,790</u> |

三四、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：

|             | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 363     | \$ 76,830  |

三五、重大之期後事項

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



### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

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

104 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣      | 匯               | 率 | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|----------------|----|--------|-----------------|---|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |        |                 |   |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |        |                 |   |    |           |   |   |
| 美 金            | \$ | 41,891 | 32.825 (美金：新台幣) |   | \$ | 1,375,073 |   |   |
| 人 民 幣          |    | 25,953 | 4.978 (人民幣：新台幣) |   |    | 129,195   |   |   |
| 歐 元            |    | 358    | 35.88 (歐元：新台幣)  |   |    | 12,859    |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 外  | 幣       | 匯                | 率 | 帳  | 面 | 金       | 額 |
|----------------|----|---------|------------------|---|----|---|---------|---|
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |                  |   |    |   |         |   |
| 港 幣            | \$ | 159,815 | 4.235 (港幣：新台幣)   |   | \$ |   | 676,815 |   |
| 美 金            |    | 16,628  | 7.7509 (美金：港幣)   |   |    |   | 545,815 |   |
| 人 民 幣          |    | 46,813  | 1.1795 (人民幣：港幣)  |   |    |   | 233,034 |   |
| 加 幣            |    | 8,755   | 0.7202 (加幣：美金)   |   |    |   | 206,977 |   |
| 歐 元            |    | 475     | 35.88 (歐元：新台幣)   |   |    |   | 16,658  |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |                  |   |    |   |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |                  |   |    |   |         |   |
| 美 金            |    | 650     | 32.825 (美金：新台幣)  |   |    |   | 21,329  |   |
| 美 金            |    | 1,204   | 1.3885 (美金：加幣)   |   |    |   | 39,525  |   |
| 美 金            |    | 1,202   | 120.3704 (美金：日圓) |   |    |   | 39,450  |   |
| 人 民 幣          |    | 25,041  | 4.978 (人民幣：新台幣)  |   |    |   | 124,656 |   |
| 人 民 幣          |    | 10,234  | 0.1517 (人民幣：美金)  |   |    |   | 50,946  |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |                  |   |    |   |         |   |
| 日 圓            |    | 21,481  | 0.2727 (日圓：新台幣)  |   |    |   | 5,858   |   |
| 歐 元            |    | 372     | 35.88 (歐元：新台幣)   |   |    |   | 13,339  |   |

合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(11,586)仟元及 81,181 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。

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。

9. 從事衍生工具交易：附註七及三一。

10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一地區交付或提供之產品或勞務。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）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

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

| 項 目      | 104年度               |                     |                   |                       |                     |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
|          | 亞 洲<br>(含國內)        | 美 洲                 | 其 他               | 調整及沖銷                 | 總 計                 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,321,247        | \$ 3,093,581        | \$ 386            | \$ -                  | \$ 4,415,214        |
| 部門間收入    | <u>1,922,694</u>    | -                   | -                 | <u>( 1,922,694)</u>   | -                   |
| 合併收入     | <u>\$ 3,243,941</u> | <u>\$ 3,093,581</u> | <u>\$ 386</u>     | <u>(\$ 1,922,694)</u> | <u>\$ 4,415,214</u> |
| 部門(損)益   | <u>\$ 299,825</u>   | <u>\$ 6,725</u>     | <u>(\$ 9,016)</u> | <u>\$ 33,613</u>      | <u>\$ 331,147</u>   |

## (二) 部門總資產與負債

| 部 門 資 產 | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
|         |                     |                     |
| 亞洲(含國內) | \$ 3,628,482        | \$ 2,784,120        |
| 美 洲     | 1,632,518           | 1,640,129           |
| 其 他     | <u>99,393</u>       | <u>6,725</u>        |
| 合併資產總額  | <u>\$ 5,360,393</u> | <u>\$ 4,430,974</u> |
|         |                     |                     |
| 部 門 負 債 | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
|         |                     |                     |
| 亞洲(含國內) | \$ 1,977,964        | \$ 1,763,085        |
| 美 洲     | 1,095,535           | 1,094,315           |
| 其 他     | <u>54,809</u>       | <u>19,712</u>       |
| 合併負債總額  | <u>\$ 3,128,308</u> | <u>\$ 2,877,112</u> |

## (三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

|       | 105年度               | 104年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
|       |                     |                     |
| 跑 步 機 | \$ 2,486,807        | \$ 2,341,597        |
| 橢 圓 機 | 1,243,977           | 1,092,941           |
| 其 他   | <u>994,058</u>      | <u>980,676</u>      |
|       | <u>\$ 4,724,842</u> | <u>\$ 4,415,214</u> |

## (四) 地區別資訊

合併公司主要銷售於三個地區－台灣、中國大陸與美洲。

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

|      | 來自外部客戶之收入           |                     |
|------|---------------------|---------------------|
|      | 105年度               | 104年度               |
| 美 洲  | \$ 3,129,718        | \$ 2,891,649        |
| 中國大陸 | 467,650             | 469,081             |
| 台 灣  | 147,608             | 128,583             |
| 其 他  | <u>979,866</u>      | <u>925,901</u>      |
|      | <u>\$ 4,724,842</u> | <u>\$ 4,415,214</u> |

|      | 非 流 動               | 資 產                 |
|------|---------------------|---------------------|
|      | 105年12月31日          | 104年12月31日          |
| 美 洲  | \$ 423,682          | \$ 372,595          |
| 中國大陸 | 117,296             | 159,616             |
| 台 灣  | 1,423,039           | 1,394,837           |
| 其 他  | 1,375               | 576                 |
|      | <u>\$ 1,965,392</u> | <u>\$ 1,927,624</u> |

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

收入佔合併損益表營業收入 10%以上之客戶：

|            | 105年度               | 104年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 來自美洲地區之甲公司 | <u>\$ 1,506,932</u> | <u>\$ 1,231,868</u> |

信孚國際股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

附表一

| 病 | 貸出公司       | 貸與對象                                 | 往來科目          | 是否為關係人 | 本期最高餘額<br>(註四)              | 本期最高餘額<br>(註四)              | 未結帳<br>(註四)                 | 實際支金額<br>(註五)               | 利率 | 貸與性質         | 有短期融資<br>金必要之原因 | 提列備<br>帳金 | 擔保<br>名稱 | 品<br>價值 | 新列計<br>貸與金額<br>(註一) | 資金貸與<br>總額<br>(註三) | 備<br>註 |
|---|------------|--------------------------------------|---------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----|--------------|-----------------|-----------|----------|---------|---------------------|--------------------|--------|
| 0 | 信孚國際股份有限公司 | 株式會社ダイア<br>コジヤパン                     | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$ 18,856<br>( 68,417 仟美元 ) | \$ 14,573<br>( 52,876 仟美元 ) | \$ 14,573<br>( 52,876 仟美元 ) | \$ 14,573<br>( 52,876 仟美元 ) | -  | 業務往來         | -               | \$        | \$       | \$      | \$ 892,004<br>(註一)  | \$ 892,004         |        |
|   |            | Dyaco Europe<br>GmbH                 | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 21,534<br>( 600 仟美元 )       | 21,534<br>( 600 仟美元 )       | 21,534<br>( 600 仟美元 )       | 14,916<br>( 440 仟美元 )       | -  | 有短期融資<br>金必要 | 營業週轉            | -         | -        | -       | 892,004<br>(註一)     | 892,004            |        |
|   |            | Dyaco Europe<br>GmbH                 | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 5,584<br>( 165 仟美元 )        | 5,584<br>( 165 仟美元 )        | 5,584<br>( 165 仟美元 )        | 5,584<br>( 165 仟美元 )        | -  | 業務往來         | -               | -         | -        | -       | 892,004<br>(註一)     | 892,004            |        |
|   |            | 大安健康管理<br>股份有限公司                     | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 10,000                      | 10,000                      | 10,000                      | -                           | -  | 有短期融資<br>金必要 | 營業週轉            | -         | -        | -       | 446,002<br>(註一)     | 892,004            |        |
|   |            | Fuel-Spirit<br>International<br>Inc. | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | -  | 業務往來         | -               | -         | -        | -       | 892,004<br>(註一)     | 892,004            |        |
|   |            | Fuel-Spirit<br>International<br>Inc. | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 64,500<br>( 2,000 仟美元 )     | 64,500<br>( 2,000 仟美元 )     | 64,500<br>( 2,000 仟美元 )     | -                           | -  | 有短期融資<br>金必要 | 營業週轉            | -         | -        | -       | 892,004<br>(註一)     | 892,004            |        |
|   |            | 豐新金銀股份有限公司                           | 其他應收款         | 否      | 50,000                      | 50,000                      | 50,000                      | 40,000                      | 6% | 有短期融資<br>金必要 | 營業週轉            | -         | -        | -       | 155,584<br>(註二)     | 892,004            |        |

註一：除母公司直接及間接持有普通股超過百分之九十之子公司之資金貸與金額不得超過該子公司股本總額以不超過該公司股權淨值百分之二十為限。

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

註三：資金貸與總額及期末餘額不得超過該公司股東淨額百分之四十為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係指董事會通過之額度。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

信宇國際股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                        |          | 對單一企業背書保證額(註一) | 本期最高背書保證額(註二)         | 期末背書保證餘額(註二)          | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%) | 背書保證最高註(註三)  | 屬子公司對子公司背書保證額(註三) | 屬對大陸地區背書保證額(註三) | 註 |
|----|------------|--------------------------------|----------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------|--------------|--------------------------|--------------|-------------------|-----------------|---|
|    |            | 公司名稱                           | 被背書保證對象  |                |                       |                       |        |              |                          |              |                   |                 |   |
| 0  | 信宇國際股份有限公司 | Fuel Spirit International Inc. | 間接持有之子公司 | \$ 1,115,005   | \$ 93,525 (2,900 仟美元) | \$ 77,400 (2,400 仟美元) | \$ -   | \$ -         | 3.47%                    | \$ 1,115,005 | Y                 | -               |   |

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者均須填列 Y。

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105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象                           | 關係               | 係 | 易     |            |       | 情              |      | 交易條件與一般交易原則 | 應收(付)票據、帳款 | 註    |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|---|-------|------------|-------|----------------|------|-------------|------------|------|
|                                |                                |                  |   | 進(銷)貨 | 金(註二)      | 額(註一) | 佔總進(銷)貨之比率(註一) | 授信期  |             |            |      |
| 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 | 貨     | \$ 288,509 | 8%    | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | \$ 88,087  | 8%   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Spirit Manufacturing Inc.      | 間接持有之子公司         | 銷 | 貨     | 2,206,425  | 60%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | 738,432    | 67%  |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Dyaco Canada Inc.              | 間接持有之子公司         | 銷 | 貨     | 172,141    | 5%    | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | 46,552     | 4%   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 詠安運動科技股份有限公司                   | 持有之子公司           | 進 | 貨     | 197,843    | 8%    | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 51,846)  | 5%   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 間接持有之子公司         | 進 | 貨     | 685,063    | 28%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 219,420) | 22%  |
| Fuel Spirit International Inc. | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 進 | 貨     | 221,169    | 100%  | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 49,343)  | 41%  |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進 | 貨     | 288,509    | 85%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 88,087)  | 96%  |
| Spirit Manufacturing Inc.      | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進 | 貨     | 2,206,425  | 100%  | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 738,432) | 100% |
| Dyaco Canada Inc.              | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進 | 貨     | 172,141    | 52%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 46,552)  | 63%  |
| 詠安運動科技股份有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 銷 | 貨     | 197,843    | 100%  | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | ( 51,846)  | 100% |
| 東莞達宇運動器材有限公司                   | Fuel Spirit International Inc. | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 銷 | 貨     | 221,169    | 25%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | 49,343     | 16%  |
| 東莞達宇運動器材有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 銷 | 貨     | 685,063    | 75%   | 不定期結帳          | 雙方議定 | 不定期結帳       | 219,420    | 72%  |

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。



應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國 105 年 12 月 31 日

單位：為新台幣千元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象                      | 關係       | 應收科目 | 係金(註) | 項額)     | 週轉率  | 逾期應收金額 | 應收關係人款項後收回金額 | 提撥呆帳 | 列帳 | 抵備金額 |
|--------------|---------------------------|----------|------|-------|---------|------|--------|--------------|------|----|------|
| 岱宇國際股份有限公司   | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司 | 應收帳款 | \$    | 738,432 | 2.95 | \$     | \$ 680,274   | \$   | -  | -    |
| 東莞達宇運動器材有限公司 | 岱宇國際股份有限公司                | 最終母公司    | 應收帳款 |       | 219,420 | 3.99 | -      | 219,344      | -    | -  | -    |

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其子公司

該投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸擬投資公司)

民國 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

附表五

| 投資公司名稱                              | 稱被投資公司名稱                            | 所在地區 | 主要營業項目   | 序本         | 期始         | 金上 | 期未 | 額期未         | 本數比率(%) | 持帳面金額(註一及五) | 有額 | 帳本        | 帳本        | 司公 | 本         | 期列之  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------|----------|------------|------------|----|----|-------------|---------|-------------|----|-----------|-----------|----|-----------|------|
| 投資公司名稱                              | 稱被投資公司名稱                            | 所在地區 | 主要營業項目   | 序本         | 期始         | 金上 | 期未 | 額期未         | 本數比率(%) | 持帳面金額(註一及五) | 有額 | 帳本        | 帳本        | 司公 | 本         | 期列之  |
| 岱宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 香港   | 一般投資     | \$ 529,787 | \$ 529,787 |    |    | 135,741,600 | 100%    | \$ 681,381  |    | \$ 34,032 | \$ 36,381 | 司公 | \$ 36,381 | 之    |
|                                     | 詠安運動科技股份有限公司                        | 台灣   | 一般製造及銷售  | 29,000     | 29,000     |    |    | 2,900,000   | 100%    | 46,576      |    | 4,837     | 9,326     | 司公 | 4,837     | (註二) |
|                                     | 株式會社ダイワフジヤパン                        | 日本   | 一般進出口及銷售 | 15,359     | 15,359     |    |    | 1,020       | 100%    | 1,764       |    | 4,937     | 4,937     | 司公 | 4,937     | (註三) |
|                                     | Dyaco Europe GmbH                   | 德國   | 一般進出口及銷售 | 75,252     | 75,252     |    |    | -           | 100%    | 35,921      |    | 17,773    | 17,773    | 司公 | 17,773    | (註四) |
|                                     | 大安健康管理顧問有限公司                        | 台灣   | 醫療器材之租賃  | 8,000      | 8,000      |    |    | 800,000     | 80%     | 8,295       |    | 368       | 295       | 司公 | 368       | (註五) |
| Dyaco International Holding Limited | Fuel Spirit International Inc.      | 模里西斯 | 一般進出口    | 379,727    | 379,727    |    |    | 12,400,000  | 100%    | 536,983     |    | 5,366     | 5,366     | 司公 | 5,366     | (註六) |
|                                     | Spirit Manufacturing Inc.           | 美國   | 一般進出口及銷售 | 265,734    | 265,734    |    |    | 1,667,500   | 100%    | 320,648     |    | 10,959    | 10,959    | 司公 | 10,959    | (註七) |
|                                     | Dyaco Canada Inc                    | 加拿大  | 一般進出口及銷售 | 271,752    | 271,752    |    |    | 1,000       | 100%    | 9,943 仟美元   |    | -340 仟美元  | -340 仟美元  | 司公 | -340 仟美元  | (註八) |
|                                     | Spirit Direct, LLC                  | 美國   | 一般進出口及銷售 | 62,118     | 62,118     |    |    | -           | 100%    | 31,666      |    | 10,833    | 10,833    | 司公 | 10,833    | (註九) |

註一：係依據被投資公司同期問題母公司會計師查核之財務報表計算。

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

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

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

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



岱宇國際股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號 | 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                   | 交易類別 | 進金<br>(註二) | 銷額<br>(註一) | 貨比<br>(註一) | 交付款條件 | 易條件與一般交易之比較 | 條件 | 應收(付)金<br>(註二) | 票據、帳款<br>額(註一) | 百分比<br>(註一) | 未實現損益     | 註 |
|----|------------|---------------------------|------|------------|------------|------------|-------|-------------|----|----------------|----------------|-------------|-----------|---|
|    |            |                           |      |            |            |            |       |             |    |                |                |             |           |   |
| 0  | 岱宇國際股份有限公司 | 大陸被投資公司名稱<br>岱宇(上海)商貿有限公司 | 銷貨   | \$ 288,509 |            | 8          | 不定期結帳 | 雙方議定        |    | \$ 88,087      |                | 8           | \$ 19,301 |   |
|    |            | 東莞達宇運動器材有限公司              | 進貨   | 685,063    |            | 28         | 不定期結帳 | 雙方議定        |    | ( 219,420)     |                | 22          | 5,831     |   |

註一：依各公司之財務資料計算。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象     | 交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係<br>(註二) | 交 易                   |                 | 往 來                      |                                                                       | 形<br>式 |
|--------|----------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------|
|        |                |                       |                                |                                    | 目<br>科                | 金<br>額<br>(註五)  | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 估<br>合<br>併<br>總<br>營<br>收<br>或<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率<br>(註四) |        |
| 105Q4  | 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                  | \$ 197,894      | -                        | 4%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 銷貨收入                  | 5,593           | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應付帳款－關係人              | 51,846          | -                        | 1%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收帳款－關係人              | 31              | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 其他應收款－關係人             | 787             | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收票據－關係人              | 1,274           | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 租金收入                  | 2,286           | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 存 貨                   | 2,031           | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       | Spirit Direct, LLC.            | 1                                  | 銷貨收入                  | 42,355          | -                        | 1%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收帳款－關係人<br>採用權益法之投資  | 151<br>816      | -<br>-                   | 0%<br>0%                                                              |        |
|        |                |                       | Fuel-Spirit International Inc. | 1                                  | 其他收益                  | 25,517          | -                        | 1%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 其他應收款－關係人             | 70,173          | -                        | 1%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應付帳款－關係人              | 1,148           | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       | 株式會社ダイワジャパン                    | 1                                  | 銷貨收入                  | 32,899          | -                        | 1%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收帳款－關係人              | 17,314          | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 其他應收款－關係人<br>採用權益法之投資 | 14,573<br>2,327 | -<br>-                   | 0%<br>0%                                                              |        |
|        |                |                       | 岱宇（上海）商貿有限公司                   | 1                                  | 銷貨收入                  | 288,509         | -                        | 6%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收帳款－關係人              | 88,087          | -                        | 2%                                                                    |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 採用權益法之投資              | 19,301          | -                        | 0%                                                                    |        |
|        |                |                       | Spirit Manufacturing Inc.      | 1                                  | 銷貨收入                  | 2,206,425       | -                        | 47%                                                                   |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 應收帳款－關係人              | 738,432         | -                        | 14%                                                                   |        |
|        |                |                       |                                |                                    | 採用權益法之投資              | 62,235          | -                        | 1%                                                                    |        |

(接次頁)

(承前頁)

| 年 | 編<br>度 (註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱          | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>的                                         | 往<br>來<br>金<br>(註五)                               | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三)   | 情<br>形<br>估合併總營收或<br>總資產之比率%<br>(註四) |
|---|-------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|   |             |                                | Dyaco Canada Inc.          | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款-關係人<br>採用權益法之投資                             | \$ 172,141<br>46,552<br>20,358                    | -<br>-<br>-                | 4%<br>1%<br>0%                       |
|   |             |                                | 東莞達宇運動器材有限公司               | 1               | 應付帳款-關係人<br>銷貨成本<br>存貨                                   | 219,420<br>685,063<br>5,440                       | -<br>-<br>-                | 4%<br>14%<br>0%                      |
|   |             |                                | Dyaco Europe GmbH          | 1               | 銷貨收入<br>應收帳款-關係人<br>其他應收款-關係人<br>採用權益法之投資                | 35,681<br>30,357<br>20,500<br>8,993               | -<br>-<br>-<br>-           | 1%<br>1%<br>0%<br>0%                 |
|   |             |                                | 大安健康管理顧問股份有限公司             | 1               | 租金收入<br>其他應收款-關係人                                        | 24<br>6                                           | -<br>-                     | 0%<br>0%                             |
|   | 1           | 赫安運動股份有限公司                     | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 銷貨收入<br>銷貨成本<br>應收帳款-關係人<br>應付帳款-關係人<br>應付票據-關係人<br>租金支出 | 197,894<br>7,422<br>51,846<br>818<br>1,274<br>457 | -<br>-<br>-<br>-<br>-<br>- | 4%<br>0%<br>1%<br>0%<br>0%<br>0%     |
|   | 2           | Spirit Direct, LLC.            | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 銷貨成本<br>應付帳款-關係人<br>存貨                                   | 42,355<br>151<br>816                              | -<br>-<br>-                | 1%<br>0%<br>0%                       |
|   | 3           | Fuel-Spirit International Inc. | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 應收帳款-關係人<br>應付帳款-關係人<br>銷貨成本                             | 1,148<br>70,173<br>25,517                         | -<br>-<br>-                | 0%<br>1%<br>1%                       |
|   |             |                                | 東莞達宇運動器材有限公司               | 3               | 銷貨成本<br>應付帳款-關係人                                         | 221,169<br>49,943                                 | -<br>-                     | 5%<br>1%                             |
|   |             |                                | Dyaco Canada Inc.          | 3               | 銷貨收入<br>應收帳款-關係人                                         | 1,464<br>2,229                                    | -<br>-                     | 0%<br>0%                             |

(接次頁)

(承前頁)

| 年 | 編<br>度<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱     | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象     | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>的                      | 金<br>額<br>(註五)                           | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 情<br>形<br>佔<br>合<br>併<br>總<br>營<br>收<br>或<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率<br>(註四) |
|---|----------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|   | 4              | 株式會社ダイヤコジャパン              | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人<br>其他應付款項－關係人<br>存 貨 | \$ 32,899<br>31,842<br>45<br>2,327       | —                        | 1%<br>1%<br>0%<br>0%                                                            |
|   | 5              | 岱宇(上海)商貿有限公司              | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人<br>存 貨               | 288,509<br>88,087<br>19,301              | —                        | 6%<br>2%<br>0%                                                                  |
|   | 6              | Spirit Manufacturing Inc. | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 3                                       | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人<br>存 貨               | 99,266<br>35,384<br>3,847                | —                        | 2%<br>1%<br>0%                                                                  |
|   | 7              | Dyaco Canada Inc.         | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>推銷費用<br>應付帳款－關係人<br>存 貨       | 2,160,171<br>46,254<br>738,432<br>62,235 | —                        | 47%<br>1%<br>14%<br>1%                                                          |
|   |                |                           | Dyaco Canada Inc.              | 3                                       | 銷貨收入                                  | 843                                      | —                        | 0%                                                                              |
|   |                |                           | 岱宇國際股份有限公司                     | 2                                       | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人<br>存 貨               | 172,141<br>46,552<br>20,358              | —                        | 4%<br>1%<br>0%                                                                  |
|   |                |                           | Spirit Manufacturing Inc.      | 3                                       | 銷貨成本<br>其他費用                          | 815<br>28                                | —                        | 0%<br>0%                                                                        |
|   |                |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3                                       | 其他費用<br>其他應付款項－關係人                    | 1,464<br>2,229                           | —                        | 0%<br>0%                                                                        |
|   | 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<br>銷貨收入<br>銷貨成本              | \$ 219,420<br>685,063<br>5,440           | —                        | 4%<br>14%<br>0%                                                                 |
|   |                |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3                                       | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人                      | 221,169<br>49,343                        | —                        | 5%<br>1%                                                                        |

(接次頁)

(承前頁)

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>的                      | 往<br>來<br>金<br>額<br>(註五)            | 來<br>往<br>交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 情<br>形<br>佔合併總營收或<br>總資產之比率%(註四) |
|--------|----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
|        |                |                       | 岱宇(上海)商貿有限公司               | 3               | 銷貨收入<br>應收帳款-關係人<br>銷貨成本              | \$ 99,256<br>35,384<br>3,847        | -<br>-<br>-                        | 2%<br>1%<br>0%                   |
|        | 9              | Dyaco Europe GmbH     | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 銷貨成本<br>應付帳款-關係人<br>其他應付款項-關係人<br>存 貨 | 35,681<br>35,941<br>14,916<br>8,993 | -<br>-<br>-<br>-                   | 1%<br>1%<br>0%<br>0%             |
|        | 10             | 大安健康管理顧問股份有限公司        | 岱宇國際股份有限公司                 | 2               | 租金支出<br>其他應付款項-關係人                    | 24<br>6                             | -<br>-                             | 0%<br>0%                         |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

註四：交易往來金額佔合併總營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：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。



附件五

106 年第一季合併財務報表及會計師  
核閱報告

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106及105年第1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<br>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、估計及假設不確定性之主要來源 | 13       |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 14~40    |   | 六~三二               |
|    | (七) 關係人交易                 | 40       |   | 三三                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 40       |   | 三四                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 41       |   | 三五                 |
|    | (十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊        | 41~43    |   | 三六                 |
|    | (十一) 附註揭露事項               |          |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 43、46~49 |   | 三七                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 43、50    |   | 三七                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 44、51~52 |   | 三七                 |
|    | 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 44、53~56 |   | 三七                 |
|    | (十二) 部門資訊                 | 44~45    |   | 三八                 |

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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 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 106 年 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資                        | 106年3月31日 (經核閱)         | 105年12月31日 (經查核)        | 105年3月31日 (經核閱)         |
|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|      |                          | 金 額 %                   | 金 額 %                   | 金 額 %                   |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)            | \$ 750,447 15           | \$ 775,151 14           | \$ 600,355 15           |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)   | - -                     | 5,165 -                 | - -                     |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註八)             | 2,360 -                 | 2,898 -                 | 755 -                   |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註八)             | 506,543 10              | 832,454 16              | 703,697 17              |
| 1200 | 其他應收款 (附註八)              | 67,234 1                | 86,551 2                | 27,903 1                |
| 130X | 存貨 (附註九及三四)              | 717,189 14              | 629,028 12              | 569,685 14              |
| 1410 | 預付款項 (附註十)               | 72,673 2                | 79,561 1                | 66,222 1                |
| 1460 | 持有待售非流動資產 (附註十一)         | - -                     | 17,026 -                | - -                     |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十二及三四)      | 920,075 18              | 896,466 17              | 151,297 4               |
| 1479 | 其他流動資產                   | 6,085 -                 | 2,794 -                 | 3,747 -                 |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>3,042,606 60</u>     | <u>3,327,094 62</u>     | <u>2,123,661 52</u>     |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十四)          | - -                     | - -                     | 19,145 -                |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三四)      | 1,744,702 34            | 1,765,806 33            | 1,643,225 40            |
| 1805 | 商譽 (附註四及十六)              | 159,687 3               | 102,642 2               | 108,109 3               |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十七)            | 74,001 2                | 86,794 2                | 121,454 3               |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四)            | 68,971 1                | 67,907 1                | 66,099 2                |
| 1915 | 預付房地及設備款                 | 1,391 -                 | 2,709 -                 | 4,677 -                 |
| 1920 | 存出保證金                    | 7,000 -                 | 6,897 -                 | 6,461 -                 |
| 1990 | 其他非流動資產                  | 314 -                   | 544 -                   | 482 -                   |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>2,056,066 40</u>     | <u>2,033,299 38</u>     | <u>1,968,652 48</u>     |
| 1XXX | 資 產 總 計                  | <u>\$ 5,098,672 100</u> | <u>\$ 5,360,393 100</u> | <u>\$ 4,092,313 100</u> |
| 2100 | 短期借款 (附註十八及三四)           | \$ 1,199,400 24         | \$ 935,700 17           | \$ 693,000 17           |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)   | 24,769 -                | - -                     | 3,428 -                 |
| 2150 | 應付票據 (附註十九)              | 370,554 7               | 515,704 10              | 326,505 8               |
| 2170 | 應付帳款 (附註十九)              | 458,187 9               | 660,728 12              | 470,723 11              |
| 2200 | 其他應付款 (附註二十)             | 158,179 3               | 223,435 4               | 154,920 4               |
| 2230 | 本期所得稅負債                  | 63,310 1                | 66,013 1                | 89,014 2                |
| 2250 | 負債準備 (附註二一)              | 26,989 1                | 32,066 1                | 29,562 1                |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十八及三四)     | 91,522 2                | 95,515 2                | 81,115 2                |
| 2399 | 其他流動負債                   | 59,265 1                | 39,076 1                | 47,422 1                |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>2,446,175 48</u>     | <u>2,568,237 48</u>     | <u>1,895,689 46</u>     |
| 2540 | 長期借款 (附註十八及三四)           | 454,121 9               | 467,052 9               | 468,732 12              |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四)            | 78,218 2                | 74,377 1                | 82,067 2                |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四)            | 18,585 -                | 18,616 -                | 16,939 -                |
| 2645 | 存入保證金                    | 26 -                    | 26 -                    | 95 -                    |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>550,950 11</u>       | <u>560,071 10</u>       | <u>567,833 14</u>       |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>2,997,125 59</u>     | <u>3,128,308 58</u>     | <u>2,463,522 60</u>     |
| 3110 | 普通股本                     | 929,502 18              | 929,502 18              | 820,142 20              |
| 3200 | 資本公積                     | 705,859 14              | 705,869 13              | 291,802 7               |
| 3310 | 法定盈餘公積                   | 93,038 2                | 93,038 2                | 67,668 2                |
| 3350 | 未分配盈餘                    | 453,762 9               | 538,769 10              | 460,915 11              |
| 3300 | 保留盈餘總計                   | <u>546,800 11</u>       | <u>631,807 12</u>       | <u>528,583 13</u>       |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        | ( 82,641) ( 2)          | ( 35,776) ( 1)          | ( 13,711) -             |
| 3470 | 與持有待售非流動資產直接相關之權益 (附註十一) | - -                     | ( 1,391) -              | - -                     |
| 3400 | 其他權益總計                   | <u>( 82,641) ( 2)</u>   | <u>( 37,167) ( 1)</u>   | <u>( 13,711) -</u>      |
| 31XX | 母公司業主權益總計                | <u>2,099,530 41</u>     | <u>2,230,011 42</u>     | <u>1,626,816 40</u>     |
| 36XX | 非控制權益 (附註二三)             | <u>2,017 -</u>          | <u>2,074 -</u>          | <u>1,975 -</u>          |
| 3XXX | 權益總計                     | <u>2,101,547 41</u>     | <u>2,232,085 42</u>     | <u>1,628,791 40</u>     |
|      | 負債及權益總計                  | <u>\$ 5,098,672 100</u> | <u>\$ 5,360,393 100</u> | <u>\$ 4,092,313 100</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 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：林美俊

經理人：王景聰

會計主管：邱源榮

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                    | 106年1月1日至3月31日 |        | 105年1月1日至3月31日 |       |
|------|--------------------|----------------|--------|----------------|-------|
|      |                    | 金 額            | %      | 金 額            | %     |
| 4110 | 營業收入（附註二四）         | \$ 1,133,993   | 102    | \$ 1,182,108   | 103   |
| 4170 | 減：銷貨退回             | 5,673          | -      | 6,011          | 1     |
| 4190 | 銷貨折讓               | 17,134         | 2      | 23,935         | 2     |
| 4000 | 營業收入               | 1,111,186      | 100    | 1,152,162      | 100   |
|      | 營業成本（附註九及二五）       |                |        |                |       |
| 5110 | 銷貨成本               | 757,116        | 68     | 794,647        | 69    |
| 5900 | 營業毛利               | 354,070        | 32     | 357,515        | 31    |
|      | 營業費用（附註九及二五）       |                |        |                |       |
| 6100 | 推銷費用               | 136,424        | 12     | 103,399        | 9     |
| 6200 | 管理費用               | 122,636        | 11     | 100,218        | 9     |
| 6300 | 研究發展費用             | 26,234         | 3      | 26,298         | 2     |
| 6000 | 營業費用合計             | 285,294        | 26     | 229,915        | 20    |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註二五）    | ( 21 )         | -      | ( 182 )        | -     |
| 6900 | 營業淨利               | 68,755         | 6      | 127,418        | 11    |
|      | 營業外收入及支出           |                |        |                |       |
| 7100 | 利息收入               | 3,058          | -      | 4,344          | -     |
| 7110 | 租金收入               | 674            | -      | 92             | -     |
| 7190 | 其他收入               | 430            | -      | 2,157          | -     |
| 7225 | 處分待出售非流動資產利益（附註十一） | 4,553          | -      | -              | -     |
| 7230 | 淨外幣兌換損失（附註二五）      | ( 128,582 )    | ( 11 ) | ( 20,843 )     | ( 2 ) |
| 7590 | 什項支出               | ( 70 )         | -      | ( 49 )         | -     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                         | 106年1月1日至3月31日 |         |      | 105年1月1日至3月31日 |        |   |
|------|-------------------------|----------------|---------|------|----------------|--------|---|
|      |                         | 金              | 額       | %    | 金              | 額      | % |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失    | (\$            | 24,769) | ( 2) | (\$            | 3,428) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註十四) | -              | -       | -    | ( 1,305)       | -      | - |
| 7510 | 利息費用                    | ( 4,735)       | -       | -    | ( 5,076)       | -      | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計              | ( 149,441)     | ( 13)   | -    | ( 24,108)      | ( 2)   | - |
| 7900 | 稅前淨利(損)                 | ( 80,686)      | ( 7)    | -    | 103,310        | 9      | - |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六)           | 4,378          | 1       | -    | 29,626         | 3      | - |
| 8200 | 淨利(損)                   | ( 85,064)      | ( 8)    | -    | 73,684         | 6      | - |
|      | 其他綜合損益                  |                |         |      |                |        |   |
|      | 後續可能重分類至損益之項目：          |                |         |      |                |        |   |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額       | ( 46,865)      | ( 4)    | -    | 1,245          | -      | - |
| 8365 | 與待出售非流動資產直接相關之權益(附註十一)  | 1,391          | -       | -    | -              | -      | - |
| 8300 | 其他綜合損益                  | ( 45,474)      | ( 4)    | -    | 1,245          | -      | - |
| 8500 | 綜合損益總額                  | (\$ 130,538)   | ( 12)   | -    | \$ 74,929      | 6      | - |
|      | 淨利(損)歸屬於：               |                |         |      |                |        |   |
| 8610 | 母公司業主                   | (\$ 85,007)    | ( 8)    | -    | \$ 73,709      | 6      | - |
| 8620 | 非控制權益                   | ( 57)          | -       | -    | ( 25)          | -      | - |
| 8600 |                         | (\$ 85,064)    | ( 8)    | -    | \$ 73,684      | 6      | - |
|      | 綜合損益總額歸屬於：              |                |         |      |                |        |   |
| 8710 | 母公司業主                   | (\$ 130,481)   | ( 12)   | -    | \$ 74,954      | 6      | - |
| 8720 | 非控制權益                   | ( 57)          | -       | -    | ( 25)          | -      | - |
| 8700 |                         | (\$ 130,538)   | ( 12)   | -    | \$ 74,929      | 6      | - |
|      | 每股盈餘(虧損)(附註二七)          |                |         |      |                |        |   |
| 9710 | 基 本                     | (\$ 0.91)      |         |      | \$ 0.90        |        |   |
| 9810 | 稀 釋                     | (\$ 0.91)      |         |      | \$ 0.90        |        |   |

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 106 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲





食字號

民國 106 年 3 月 31 日

(僅經核閱)

單位：新台幣千元

| 第 屬 於 母 公 司 索 主 之 權 益 |        | ( 附 註 二 三 ) |        | 非 控 制 權 益 |        | 總 計                             |        |
|-----------------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|---------------------------------|--------|
| 原 始 股 份 本             |        | 保 留 盈 餘     |        | 其 他 權 益   |        | 與 待 出 售 非 流 動 資 產 直 接 相 關 之 權 益 |        |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 | 82,014      | 82,014 | 82,014    | 82,014 | 82,014                          | 82,014 |
| 82,014                | 82,014 |             |        |           |        |                                 |        |



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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    |                      | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利(損)            | (\$ 80,686)        | \$ 103,310         |
|        | 收益費損項目：              |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                 | 24,324             | 18,028             |
| A20200 | 攤銷費用                 | 10,780             | 12,023             |
| A20300 | 呆帳費用                 | 2,939              | -                  |
| A20900 | 利息費用                 | 4,735              | 5,076              |
| A21200 | 利息收入                 | ( 3,058)           | ( 4,344)           |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額    | -                  | 1,305              |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益         | ( 4,553)           | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失        | 21                 | 182                |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失            | 1,267              | 1,331              |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失            | 3,622              | 4,486              |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失 | 24,769             | 3,428              |
| 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                 | 538                | 803                |
| A31150 | 應收帳款                 | 369,674            | 227,211            |
| A31180 | 其他應收款                | 19,317             | 5,348              |
| A31200 | 存 貨                  | 27,342             | 18,752             |
| A31230 | 預付款項                 | 10,059             | 15,637             |
| A31240 | 其他流動資產               | 84                 | ( 66)              |
| A32130 | 應付票據                 | ( 145,150)         | ( 217,821)         |
| A32150 | 應付帳款                 | ( 211,741)         | 7,608              |
| A32230 | 其他應付款                | ( 74,791)          | ( 60,717)          |
| A32230 | 其他流動負債               | 7,339              | 914                |
| A32200 | 負債準備                 | ( 5,077)           | ( 4,084)           |
| A32240 | 淨確定福利負債              | ( 31)              | ( 4,442)           |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入(出)        | ( 13,112)          | 150,498            |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                       | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|-----------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| A33100    | 收取之利息                 | \$ 3,058           | \$ 4,344           |
| A33300    | 支付之利息                 | ( 4,746)           | ( 6,240)           |
| A33500    | 支付之所得稅                | ( 13,383)          | ( 7,463)           |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入(出)         | ( 28,183)          | 141,139            |
| 投資活動之現金流量 |                       |                    |                    |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備(附註二<br>八) | ( 21,693)          | ( 7,115)           |
| B04500    | 購置無形資產                | ( 1,272)           | ( 543)             |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款         | -                  | 204                |
| B02200    | 取得子公司之淨現金流出           | ( 132,844)         | -                  |
| B02600    | 處分待出售非流動資產價款          | 22,645             | -                  |
| B03800    | 存出保證金增加               | ( 103)             | ( 429)             |
| B09900    | 其他金融資產減少(增加)          | ( 23,609)          | 110,461            |
| B06700    | 其他非流動資產減少             | 230                | 56                 |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流入(出)         | ( 156,646)         | 102,634            |
| 籌資活動之現金流量 |                       |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加                | 948,600            | 688,000            |
| C00200    | 短期借款減少                | ( 684,900)         | ( 826,532)         |
| C01700    | 償還長期借款                | ( 22,908)          | ( 14,317)          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入(出)         | 240,792            | ( 152,849)         |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響       | ( 80,667)          | ( 21,201)          |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)        | ( 24,704)          | 69,723             |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額           | 775,151            | 530,632            |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額           | \$ 750,447         | \$ 600,355         |

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106年5月11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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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(母公司，母公司及由母公司所控制個體以下簡稱合併公司)於 79 年設立，母子公司主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。母公司股票自 105 年 9 月 20 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 5 月 11 日經母公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司財務報表之重大變動：

依修正後之證券發行人財務報告編製準則，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，應於附註揭露。

- (二) 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

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

| 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 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                         | 2018年1月1日      |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」                   | 2018年1月1日      |
| IFRS 16「租賃」                              | 2019年1月1日      |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                           | 2017年1月1日      |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」              | 2017年1月1日      |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」                     | 2018年1月1日      |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                     | 2018年1月1日      |

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

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

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

#### IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十三、附表五及六。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 105 年度合併財務報表相同。

##### 1. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

##### 2. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 3. 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，就期中稅前損益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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 105 年度合併財務報表相同。

六、現金及約當現金

|           | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 435            | \$ 314            | \$ 373            |
| 銀行支票及活期存款 | 719,682           | 754,519           | 390,779           |
| 約當現金      |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款    | 30,330            | 20,318            | 209,203           |
|           | <u>\$ 750,447</u> | <u>\$ 775,151</u> | <u>\$ 600,355</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3月31日    | 105年12月31日   | 105年3月31日   |
|--------|--------------|--------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.001%-0.35% | 0.001%-0.35% | 0.00%-0.35% |
| 銀行定期存款 | 0.65%        | 0.40%        | 0.40%-3.20% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3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            | \$ -      | \$ 5,165   | \$ -      |
| <u>持有供交易之金融負債</u> |           |            |           |
| 衍生金融工具(未指定避險)     |           |            |           |
| — 換匯合約            | \$ 24,769 | \$ -       | \$ 3,428  |

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3月31日</u>  |        |                     |                        |
| 換匯合約              | 新台幣兌美元 | 106.05.03-107.03.05 | NTD856,903/ USD 27,700 |
| <u>105年12月31日</u> |        |                     |                        |
| 換匯合約              | 新台幣兌美元 | 106.03.03-106.11.17 | NTD492,880/ USD 15,600 |
| <u>105年3月31日</u>  |        |                     |                        |
| 換匯合約              | 新台幣兌美元 | 105.05.18-106.03.07 | NTD446,810/ USD 13,814 |

#### 八、應收票據及應收帳款

|              | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                   |                   |                   |
| 因營業而發生       | \$ 2,366          | \$ 2,904          | \$ 761            |
| 減：備抵呆帳       | <u>6</u>          | <u>6</u>          | <u>6</u>          |
|              | <u>\$ 2,360</u>   | <u>\$ 2,898</u>   | <u>\$ 755</u>     |
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |                   |
| 因營業而發生       | \$ 518,461        | \$ 841,766        | \$ 711,316        |
| 減：備抵呆帳       | <u>11,918</u>     | <u>9,312</u>      | <u>7,619</u>      |
|              | <u>\$ 506,543</u> | <u>\$ 832,454</u> | <u>\$ 703,697</u> |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |                   |
| 應收資金融通款      | \$ 40,000         | \$ 40,000         | \$ -              |
| 其 他          | <u>27,234</u>     | <u>46,551</u>     | <u>27,903</u>     |
|              | <u>\$ 67,234</u>  | <u>\$ 86,551</u>  | <u>\$ 27,903</u>  |

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

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

##### (一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

|           | 106年3月31日       | 105年12月31日      | 105年3月31日     |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------|
| 60 天以下    | \$ 2,366        | \$ 2,904        | \$ 761        |
| 61~120 天  | -               | -               | -             |
| 121~180 天 | -               | -               | -             |
|           | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 2,904</u> | <u>\$ 761</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但合併公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變動。



(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下    | \$ 340,897        | \$ 703,823        | \$ 553,874        |
| 61~120 天  | 53,566            | 46,103            | 61,454            |
| 121~180 天 | 36,712            | 24,066            | 42,469            |
| 181 天以上   | <u>87,286</u>     | <u>67,774</u>     | <u>53,519</u>     |
|           | <u>\$ 518,461</u> | <u>\$ 841,766</u> | <u>\$ 711,316</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3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下      | \$ 77,039         | \$ 123,817        | \$ 113,472        |
| 61 至 120 天  | 47,246            | 37,819            | 48,081            |
| 121 至 180 天 | 28,730            | 24,043            | 29,307            |
| 181 天以上     | <u>49,534</u>     | <u>58,845</u>     | <u>29,637</u>     |
|             | <u>\$ 202,549</u> | <u>\$ 244,524</u> | <u>\$ 220,497</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<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 2,918           | \$ 6,394           | \$ 9,312         |
| 加：當期提列呆帳費用       | 684                | 2,255              | 2,939            |
| 外幣換算差額           | ( <u>192</u> )     | ( <u>141</u> )     | ( <u>333</u> )   |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,410</u>    | <u>\$ 8,508</u>    | <u>\$ 11,918</u> |
| 105 年 1 月 1 日餘額  | \$ -               | \$ 7,605           | \$ 7,605         |
| 外幣換算差額           | -                  | 14                 | 14               |
| 105 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 7,619</u>    | <u>\$ 7,619</u>  |

(三) 其他應收款

|         | 106年3月31日        | 105年12月31日       | 105年3月31日   |
|---------|------------------|------------------|-------------|
| 應收資金融通款 |                  |                  |             |
| 不超過 1 年 | \$ 40,000        | \$ 40,000        | \$ -        |
| 1~2 年   | -                | -                | -           |
| 2~5 年   | -                | -                | -           |
|         | <u>\$ 40,000</u> | <u>\$ 40,000</u> | <u>\$ -</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3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 101,834        | \$ 79,980         | \$ 99,909         |
| 在 製 品 | 46,122            | 40,617            | 37,534            |
| 製 成 品 | 501,118           | 432,602           | 371,277           |
| 商 品   | <u>68,115</u>     | <u>75,829</u>     | <u>60,965</u>     |
|       | <u>\$ 717,189</u> | <u>\$ 629,028</u> | <u>\$ 569,685</u> |

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本為 757,116 仟元，其中包括保固成本 15,484 仟元及存貨跌價損失 1,267 仟元。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本為 794,647 仟元，其中包括保固成本 19,599 仟元及存貨跌價損失 1,331 仟元。

合併公司為融資而設定擔保之存貨金額，參閱附註三四。

#### 十、預付款項

|      | 106年3月31日        | 105年12月31日       | 105年3月31日        |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 43,115        | \$ 44,171        | \$ 25,325        |
| 預付貨款 | 18,035           | 22,344           | 19,767           |
| 留抵稅額 | 6,679            | 10,353           | 17,246           |
| 其 他  | <u>4,844</u>     | <u>2,693</u>     | <u>3,884</u>     |
|      | <u>\$ 72,673</u> | <u>\$ 79,561</u> | <u>\$ 66,222</u> |

#### 十一、待出售非流動資產

|                  | 106年3月31日   | 105年12月31日        | 105年3月31日   |
|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| 待出售採用權益法之投資      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,026</u>  | <u>\$ -</u> |
| 與待出售非流動資產直接相關之權益 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 1,391)</u> | <u>\$ -</u> |

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

## 十二、其他金融資產

|                   | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制銀行存款           | \$ 915,977        | \$ 892,368        | \$ 64,375         |
| 原始到期日 3 個月以上之定期存款 | 4,098             | 4,098             | 67,531            |
| 理財商品              | -                 | -                 | 19,391            |
|                   | <u>\$ 920,075</u> | <u>\$ 896,466</u> | <u>\$ 151,297</u> |

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                   | 106年3月31日   | 105年12月31日  | 105年3月31日   |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 受限制銀行存款           | 0.65%-1.20% | 0.40%-0.65% | 0.32%-3.20% |
| 原始到期日 3 個月以上之定期存款 | 0.16%       | 0.16%       | 0.5%        |

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 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，實際收益率 1.96%。

## 十三、子公司

### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱                              | 子公司名稱                               | 業務性質     | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----|
|                                     |                                     |          | 106年<br>3月31日 | 105年<br>12月31日 | 105年<br>3月31日 |     |
| 岱宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 一般投資     | 100           | 100            | 100           | -   |
|                                     | 株式会社ダイコジャパン (日本岱宇公司)                | 一般進出口及銷售 | 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            | 100           | -   |
|                                     | Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)          | 一般進出口及銷售 | 100           | 100            | 100           | 註 1 |
|                                     | 大安健康管理顧問股份有限公司 (大安公司)               | 醫療器材之租賃  | 80            | 80             | 80            | -   |
| Dyaco Europe GmbH (歐洲岱宇公司)          | CARDIOfitness GmbH & Co. KG         | 一般進出口及銷售 | 100           | -              | -             | 註 2 |
|                                     | CARDIOfitness Verwaltungs GmbH      | 一般投資     | 100           | -              | -             | 註 2 |
| 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)                | 一般進出口及銷售 | 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            | 100           | -   |
| Fuel-Spirit International Inc.      | Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)  | 一般進出口及銷售 | 100           | 100            | 100           | -   |
|                                     | Dyaco Canada Inc. (加拿大岱宇公司)         | 一般進出口及銷售 | 100           | 100            | 100           | -   |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct, LLC.                 | 一般進出口及銷售 | 100           | 100            | 100           | -   |

註 1：原名 Dyaco Germany GmbH(德國岱宇公司)，自 105 年 4 月 1 日更名為 Dyaco Europe GmbH(歐洲岱宇公司)。

註 2：合併公司於 106 年 1 月 1 日分別以 3,971 仟歐元(約折合新台幣 134,623 仟元)及 29 仟歐元(約折合新台幣 977 仟元)收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 100%股權，參閱附註二九。

#### 十四、採用權益法之投資

##### (一) 投資關聯企業

|               | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------------|-----------|------------|-----------|
| 個別不重大之關聯企業    |           |            |           |
| 深圳科瑞克(參閱附註十一) | \$ -      | \$ -       | \$ 19,145 |

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 | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 深圳科瑞克   | -         | -          | 34.28%    |

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；復於 104 年 4 月 30 日與深圳科瑞克簽訂投資增補協議書，協議第二階段上海岱宇公司於 104 年 9 月 30 日前以 4,000 仟人民幣(折合新台幣 20,132 仟元)再投資深圳科瑞克 17.14%之股權；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以 6,000 仟人民幣取得 25.72%之股權，累計將取得 60%之股權。

依上述投資協定上海岱宇公司於 104 年進行第二階段之投資，未按持股比例取得深圳科瑞克 17.14%之股權，並將其對深圳科瑞克所投資之股權淨值減少之部分調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

另母公司董事會於 105 年 6 月 7 日決議通過處分深圳科瑞克股權案，合併公司將其自採用權益法之投資重分類為待出售非流動資產，相關說明參閱附註十一。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

|            | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額  |                    |                    |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ -               | (\$ 1,305)         |
| 綜合損益總額     | \$ -               | (\$ 1,305)         |

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

十五、不動產、廠房及設備

|                  | 土 地        | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 辦公設備      | 租賃改良物    | 未完工程     | 合 計         |
|------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|-------------|
| 成 本              |            |            |            |           |           |          |          |             |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 642,364 | \$ 981,225 | \$ 426,943 | \$ 35,652 | \$ 48,243 | \$ 6,718 | \$ 248   | \$2,141,393 |
| 由企業合併取得          | -          | -          | 5,293      | 1,799     | 4,455     | 1,132    | -        | 12,619      |
| 增 添              | 7,989      | 3,921      | 7,023      | -         | 2,689     | 1,469    | -        | 23,011      |
| 處 分              | -          | -          | ( 66)      | -         | ( 74)     | -        | -        | ( 140)      |
| 兌換差額             | ( 926)     | ( 12,368)  | ( 5,589)   | ( 406)    | ( 1,222)  | ( 53)    | -        | ( 25,574)   |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | 649,417    | 962,778    | 433,544    | 37,045    | 54,011    | 9,266    | 248      | 2,151,309   |
| 累計折舊             |            |            |            |           |           |          |          |             |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | -          | 107,788    | 218,482    | 18,900    | 27,075    | 3,342    | -        | 375,587     |
| 由企業合併取得          | -          | -          | 4,504      | 1,353     | 4,290     | 1,106    | -        | 11,253      |
| 折舊費用             | -          | 8,008      | 11,674     | 1,200     | 2,949     | 493      | -        | 24,324      |
| 處 分              | -          | -          | ( 45)      | -         | ( 74)     | -        | -        | ( 119)      |
| 兌換差額             | -          | ( 1,601)   | ( 1,637)   | ( 223)    | ( 928)    | ( 49)    | -        | ( 4,438)    |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | -          | 114,195    | 232,978    | 21,230    | 33,312    | 4,892    | -        | 406,607     |
| 106 年 3 月 31 日淨額 | \$ 649,417 | \$ 853,583 | \$ 200,566 | \$ 15,815 | \$ 20,699 | \$ 4,374 | \$ 248   | \$1,744,702 |
| 成 本              |            |            |            |           |           |          |          |             |
| 105 年 1 月 1 日餘額  | \$ 642,644 | \$ 889,772 | \$ 338,256 | \$ 33,729 | \$ 40,159 | \$ 4,264 | \$ 2,229 | \$1,951,053 |
| 增 添              | 141        | -          | 6,024      | -         | 1,130     | 393      | -        | 7,688       |
| 重 分 類 (註)        | -          | -          | 7,771      | -         | -         | 1,371    | ( 1,371) | 7,771       |
| 處 分              | -          | -          | ( 115)     | ( 450)    | ( 27)     | -        | -        | ( 592)      |
| 兌換差額             | ( 308)     | ( 4,418)   | ( 885)     | ( 38)     | ( 57)     | -        | -        | ( 5,707)    |
| 105 年 3 月 31 日餘額 | 642,477    | 885,353    | 351,051    | 33,241    | 41,205    | 6,028    | 858      | 1,960,213   |
| 累計折舊             |            |            |            |           |           |          |          |             |
| 105 年 1 月 1 日餘額  | -          | 78,376     | 181,236    | 16,133    | 22,541    | 1,625    | -        | 299,911     |
| 折舊費用             | -          | 6,949      | 8,370      | 897       | 1,524     | 288      | -        | 18,028      |
| 處 分              | -          | -          | ( 58)      | ( 121)    | ( 27)     | -        | -        | ( 206)      |
| 兌換差額             | -          | ( 380)     | ( 272)     | ( 33)     | ( 60)     | -        | -        | ( 745)      |
| 105 年 3 月 31 日餘額 | -          | 84,945     | 189,276    | 16,876    | 22,978    | 1,913    | -        | 316,988     |
| 105 年 3 月 31 日淨額 | \$ 642,477 | \$ 800,408 | \$ 161,775 | \$ 16,365 | \$ 17,227 | \$ 4,115 | \$ 858   | \$1,643,225 |

註：係預付房地及設備款重分類至不動產、廠房及設備。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

#### 十六、商 譽

|              | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額         | \$ 102,642         | \$ 105,960         |
| 企業合併取得（附註二九） | 64,398             | -                  |
| 兌換差額         | ( 7,353 )          | 2,149              |
| 期末餘額         | <u>\$ 159,687</u>  | <u>\$ 108,109</u>  |

合併公司於 106 年 1 月取得 CARDIOfitness GmbH& Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH100%股權，合併公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，上述商譽之金額 64,398 仟元於資產負債表日係以暫定金額認列。

企業合併資訊參閱附註二九。

#### 十七、其他無形資產

|                  | 電腦軟體             | 商 標 權            | 客 戶 關 係          | 既有技術             | 合 計              |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 成 本              |                  |                  |                  |                  |                  |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 42,543        | \$ 41,110        | \$ 76,780        | \$ 80,869        | \$ 241,302       |
| 由企業合併取得          | 6,368            | -                | -                | -                | 6,368            |
| 取 得              | 1,272            | -                | -                | -                | 1,272            |
| 兌換差額             | ( 640 )          | ( 2,146 )        | ( 3,725 )        | ( 3,329 )        | ( 9,840 )        |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>49,543</u>    | <u>38,964</u>    | <u>73,055</u>    | <u>77,540</u>    | <u>239,102</u>   |
| 累計攤銷             |                  |                  |                  |                  |                  |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | 26,759           | 24,757           | 44,079           | 58,913           | 154,508          |
| 由企業合併取得          | 6,303            | -                | -                | -                | 6,303            |
| 攤銷費用             | 1,953            | 1,849            | 3,389            | 3,589            | 10,780           |
| 兌換差額             | ( 519 )          | ( 1,297 )        | ( 2,247 )        | ( 2,427 )        | ( 6,490 )        |
| 106 年 3 月 31 日餘額 | <u>34,496</u>    | <u>25,309</u>    | <u>45,221</u>    | <u>60,075</u>    | <u>165,101</u>   |
| 106 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 15,047</u> | <u>\$ 13,655</u> | <u>\$ 27,834</u> | <u>\$ 17,465</u> | <u>\$ 74,001</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|             | 電腦軟體      | 商標權       | 客戶關係      | 既有技術      | 合計         |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 成本          |           |           |           |           |            |
| 105年1月1日餘額  | \$ 40,170 | \$ 41,045 | \$ 75,912 | \$ 86,860 | \$ 243,987 |
| 取得          | 543       | -         | -         | -         | 543        |
| 兌換差額        | 276       | 1,046     | 3,694     | (364)     | 4,652      |
| 105年3月31日餘額 | 40,989    | 42,091    | 79,606    | 86,496    | 249,182    |
| 累計攤銷        |           |           |           |           |            |
| 105年1月1日餘額  | 20,569    | 17,092    | 29,928    | 45,991    | 113,580    |
| 攤銷費用        | 1,796     | 1,971     | 3,613     | 4,643     | 12,023     |
| 兌換差額        | 121       | 689       | 1,558     | (243)     | 2,125      |
| 105年3月31日餘額 | 22,486    | 19,752    | 35,099    | 50,391    | 127,728    |
| 105年3月31日淨額 | \$ 18,503 | \$ 22,339 | \$ 44,507 | \$ 36,105 | \$ 121,454 |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

## 十八、銀行借款

### (一) 短期借款

|         | 106年3月31日           | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保短期借款 | \$ 250,000          | \$ 180,000        | \$ 485,000        |
| 擔保短期借款  | 949,400             | 755,700           | 208,000           |
|         | <u>\$ 1,199,400</u> | <u>\$ 935,700</u> | <u>\$ 693,000</u> |
| 利率區間    |                     |                   |                   |
| 無擔保短期借款 | 1.32%-1.68%         | 1.57%-1.67%       | 1.56%-1.95%       |
| 擔保短期借款  | 1.11%-1.64%         | 1.11%-1.30%       | 1.20%-1.92%       |

### (二) 長期借款

|                  | 106年3月31日  | 105年12月31日 | 105年3月31日  |
|------------------|------------|------------|------------|
| 擔保借款             |            |            |            |
| 永豐銀行             | \$ 209,272 | \$ 213,444 | \$ 196,873 |
| 彰化銀行             | 66,709     | 69,239     | 76,746     |
| 玉山銀行             | 65,824     | 67,217     | 71,351     |
| 兆豐銀行             | 58,650     | 61,200     | 68,850     |
| Bank of Montreal | 47,101     | 49,931     | -          |
| Regions Bank     | 16,862     | 20,869     | 29,460     |
| 科隆銀行             | 5,515      | -          | -          |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 紐倫堡儲蓄銀行      | \$ 3,676          | \$ -              | \$ -              |
| 元大銀行         | <u>13,700</u>     | <u>14,000</u>     | <u>14,900</u>     |
| 小計           | 487,309           | 495,900           | 458,180           |
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |                   |
| 彰化銀行         | <u>58,334</u>     | <u>66,667</u>     | <u>91,667</u>     |
|              | 545,643           | 562,567           | 549,847           |
| 減：一年內到期      | <u>91,522</u>     | <u>95,515</u>     | <u>81,115</u>     |
| 長期借款         | <u>\$ 454,121</u> | <u>\$ 467,052</u> | <u>\$ 468,732</u> |

1. 永豐銀行擔保借款：母公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 68,462 仟元、71,538 仟元及 77,693 仟元，年利率分別為 2.16%、2.16%及 2.30%；另於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額皆為 119,180 仟元，年利率分別為 1.51%、1.51%及 1.58%；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 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日借款餘額分別為 21,630 仟元及 22,726 仟元，年利率皆為 1.60%。
2. 彰化銀行擔保借款：母公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款年利率分別為 2.06%、1.55%及 2.20%。
3. 玉山銀行擔保借款：母公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款年利率分別為 1.55%、2.06%及 1.70%。
4. 兆豐銀行擔保借款：母公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日年利率分別為 1.65%、1.65%及 1.72%。



5. Bank of Montreal 擔保借款：Dyaco Canada Inc.於 105 年之借款，自 105 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 4 月，截至 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日借款年利率均為 4.07%。
6. Regions Bank 擔保借款：Spirit Manufacturing Inc.於 101 年之借款，自 101 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 11 月，106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 13,213 仟元、15,601 仟元及 20,125 仟元，年利率均為 3.50%；另於 102 年之借款，自 102 年 12 月起，每月攤還本息至 106 年 12 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 3,649 仟元、5,268 仟元及 9,335 仟元，年利率均為 3.75%。
7. 科隆銀行擔保借款：CARDIOfitness GmbH & Co. KG 於 105 年之借款，自 105 年 2 月起，每月攤還本息至 109 年 1 月，截至 106 年 3 月 31 日年利率為 2.50%。
8. 紐倫堡儲蓄銀行擔保借款：CARDIOfitness GmbH & Co. KG 於 98 年之借款，自 101 年 3 月起，每季攤還本息至 108 年 12 月，截至 106 年 3 月 31 日年利率為 3.00%。
9. 元大銀行擔保借款：母公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款年利率分別為 1.77%、1.77%及 1.92%。
10. 彰化銀行無擔保借款：母公司借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月，截至 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款年利率均為 2.06%。

#### 十九、應付票據及應付帳款

##### (一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

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

## 二十、其他應付款

|         | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 35,875         | \$ 83,231         | \$ 33,617         |
| 應付營業稅   | 22,588            | 23,768            | 25,718            |
| 應付職工福利  | 15,410            | 15,671            | 24,810            |
| 應付休假給付  | 8,889             | 10,624            | 7,259             |
| 應付保險費   | 8,369             | 8,141             | 7,746             |
| 應付佣金    | 7,124             | 12,121            | 10,422            |
| 其 他     | 59,924            | 69,879            | 45,348            |
|         | <u>\$ 158,179</u> | <u>\$ 223,435</u> | <u>\$ 154,920</u> |

## 二一、負債準備

|             | 106年3月31日        | 105年12月31日       | 105年3月31日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 產品保固        | <u>\$ 26,989</u> | <u>\$ 32,066</u> | <u>\$ 29,562</u> |
|             |                  | 保                | 固                |
| 106年1月1日餘額  |                  |                  | \$ 32,066        |
| 本期支付        |                  |                  | ( 18,889)        |
| 本期提列        |                  |                  | 15,484           |
| 兌換差額        |                  |                  | ( 1,672)         |
| 106年3月31日餘額 |                  |                  | <u>\$ 26,989</u> |
| 105年1月1日餘額  |                  |                  | \$ 33,646        |
| 本期支付        |                  |                  | ( 23,495)        |
| 本期提列        |                  |                  | 19,599           |
| 兌換差額        |                  |                  | ( 188)           |
| 105年3月31日餘額 |                  |                  | <u>\$ 29,562</u> |

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之母公司及詠安公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於美洲、大陸、日本及德國地區之子公司之員工，係屬美洲、大陸、日本及德國地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

Dyaco International Holding Limited 及 Fuel-Spirit International Inc.均未訂定員工退休辦法。

(二) 確定福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 26              | \$ 26              |
| 營業費用 | 66                 | 66                 |
|      | <u>\$ 92</u>       | <u>\$ 92</u>       |

二三、權益

(一) 股本

普通股

|                      | 106年3月31日           | 105年12月31日          | 105年3月31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<br>股數(仟股) | <u>92,950</u>       | <u>92,950</u>       | <u>82,014</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 929,502</u>   | <u>\$ 929,502</u>   | <u>\$ 820,142</u>   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

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

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

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為 1,460 仟元。

## (二) 資本公積

|                      | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 得以彌補虧損、發放現金<br>或撥充股本 |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價               | \$ 704,409        | \$ 704,409        | \$ 291,802        |
| 僅得用以彌補虧損             |                   |                   |                   |
| 現金增資員工認股權轉<br>列發行溢價  | <u>1,460</u>      | <u>1,460</u>      | <u>-</u>          |
|                      | <u>\$ 705,869</u> | <u>\$ 705,869</u> | <u>\$ 291,802</u> |

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

因現金增資員工認股權轉列發行溢價之資本公積，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。母公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(三)員工福利費用。

依母公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，

其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

法定盈餘公積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。

母公司董事會於 106 年 3 月 29 日擬議之 105 年度盈餘分配案及 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過 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 |

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

(四) 非控制權益

|             | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 2,074           | \$ 2,000           |
| 歸屬於非控制權益之份額 |                    |                    |
| 本期淨損        | ( 57)              | ( 25)              |
| 期末餘額        | <u>\$ 2,017</u>    | <u>\$ 1,975</u>    |

二四、收 入

|      | 106年1月1日<br>至3月31日  | 105年1月1日<br>至3月31日  |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 1,109,297        | \$ 1,147,193        |
| 其他收入 | <u>1,889</u>        | <u>4,969</u>        |
|      | <u>\$ 1,111,186</u> | <u>\$ 1,152,162</u> |

二五、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

|            | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 24,324          | \$ 18,028          |
| 無形資產       | <u>10,780</u>      | <u>12,023</u>      |
|            | <u>\$ 35,104</u>   | <u>\$ 30,051</u>   |
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 13,457          | \$ 11,434          |
| 營業費用       | <u>10,867</u>      | <u>6,594</u>       |
|            | <u>\$ 24,324</u>   | <u>\$ 18,028</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 3,589           | \$ 4,644           |
| 營業費用       | <u>7,191</u>       | <u>7,379</u>       |
|            | <u>\$ 10,780</u>   | <u>\$ 12,023</u>   |

(二) 其他收益及費損淨額

|               | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | <u>(\$ 21)</u>     | <u>(\$ 182)</u>    |

(三) 員工福利費用

|             | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利（附註二二） |                    |                    |
| 確定提撥計畫      | \$ 7,596           | \$ 8,270           |
| 確定福利計畫      | <u>92</u>          | <u>92</u>          |
|             | <u>7,688</u>       | <u>8,362</u>       |
| 薪資費用        | 144,329            | 125,340            |
| 勞健保費用       | 10,383             | 9,578              |
| 其他員工福利      | <u>6,561</u>       | <u>9,244</u>       |
|             | <u>161,273</u>     | <u>144,162</u>     |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 168,961</u>  | <u>\$ 152,524</u>  |
| 依功能別彙總      |                    |                    |
| 營業成本        | \$ 55,709          | \$ 58,517          |
| 營業費用        | <u>113,252</u>     | <u>94,007</u>      |
|             | <u>\$ 168,961</u>  | <u>\$ 152,524</u>  |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東常會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 929 仟元及董監事酬勞 0 仟元，係分別按前述稅前淨利之 1% 及 0% 估列；106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

母公司於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 25 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 1%    | 1%    |
| 董監事酬勞 | -     | -     |

金 額

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關母公司 105 年及 104 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。

(四) 淨外幣兌換損益

|          | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,179           | \$ 20,720          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 131,761)         | ( 41,563)          |
| 淨 損 失    | ( \$ 128,582)      | ( \$ 20,843)       |

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

|             | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 7,784           | \$ 29,736          |
| 以前年度之調整     | ( 224)             | 19                 |
|             | <u>7,560</u>       | <u>29,755</u>      |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 3,182)           | ( 129)             |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 4,378</u>    | <u>\$ 29,626</u>   |

(二) 兩稅合一相關資訊

|            | 106年3月31日         | 105年12月31日        | 105年3月31日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘      |                   |                   |                   |
| 87 年度以後未分配 |                   |                   |                   |
| 盈餘         | <u>\$ 453,762</u> | <u>\$ 538,769</u> | <u>\$ 460,915</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶  |                   |                   |                   |
| 餘額         | <u>\$ 89,421</u>  | <u>\$ 89,421</u>  | <u>\$ 27,573</u>  |



|               | 105年度(預計) | 104年度  |
|---------------|-----------|--------|
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 26.16%    | 17.78% |

### (三) 所得稅核定情形

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

詠安公司除 103 年度外，截至 104 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二七、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：

#### 本期淨利(損)

|                          | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利(損)           | (\$ 85,007)        | \$ 73,709          |
| 用以計算基本每股盈餘(虧損)<br>之淨利(損) | (\$ 85,007)        | \$ 73,709          |
| 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)<br>之淨利(損) | (\$ 85,007)        | \$ 73,709          |

#### 股 數

單位：仟股

|                              | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘(虧損)<br>之普通股加權平均股數 | 92,950             | 82,014             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞       | -                  | 69                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘(虧損)<br>之普通股加權平均股數 | 92,950             | 82,083             |

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

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

## 二八、部分現金交易

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列部分現金交易之投資活動：

|                   | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 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       | \$ 23,011          | \$ 7,688           |
| 預付房地及設備款淨變動       | ( 1,318)           | ( 573)             |
| 支付現金              | <u>\$ 21,693</u>   | <u>\$ 7,115</u>    |

## 二九、企業合併

### (一) 收購子公司

|                                      | 主要營運活動       | 收 購 日    | 具表決權之<br>所有權權益/<br>收購比例(%) | 移 轉 對 價           |
|--------------------------------------|--------------|----------|----------------------------|-------------------|
| CARDIOfitness<br>GmbH & Co.<br>KG    | 一般進出口及<br>銷售 | 106年1月1日 | 100%                       | \$ 134,623        |
| CARDIOfitness<br>Verwaltungs<br>GmbH | 一般投資         | 106年1月1日 | 100%                       | <u>977</u>        |
|                                      |              |          |                            | <u>\$ 135,600</u> |

合併公司為繼續擴充各項運動器材進出口買賣業務，以現金收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH。

### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

|       | CARDIOfitness<br>GmbH & Co. KG | CARDIOfitness<br>Verwaltungs<br>GmbH |
|-------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 流動資產  | \$ 107,157                     | \$ 1,024                             |
| 非流動資產 | 1,430                          | -                                    |
| 流動負債  | ( 26,224)                      | ( 47)                                |
| 非流動負債 | ( 12,138)                      | -                                    |
|       | <u>\$ 70,225</u>               | <u>\$ 977</u>                        |

收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(三) 因收購產生之商譽

|                      | CARDIOfitness<br>GmbH & Co. KG | CARDIOfitness<br>Verwaltungs<br>GmbH |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 移轉對價                 | \$ 134,623                     | \$ 977                               |
| 減：所取得可辨認淨資產之<br>公允價值 | ( 70,225 )                     | ( 977 )                              |
| 因收購產生之商譽             | <u>\$ 64,398</u>               | <u>\$ -</u>                          |

合併公司收購 CARDIOfitness GmbH & Co. KG 及 CARDIOfitness Verwaltungs GmbH 產生之投資成本與股權淨值間之差額，因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故於資產負債表日係以暫定金額認列，而於後續衡量期間進行追溯調整或認列額外因收購產生之商譽，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(四) 取得子公司之淨現金流出（入）

|                    | CARDIOfitness<br>GmbH & Co. KG | CARDIOfitness<br>Verwaltungs<br>GmbH |
|--------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 現金支付之對價            | \$ 134,623                     | \$ 977                               |
| 減：取得之現金及約當現金<br>餘額 | ( 1,732 )                      | ( 1,024 )                            |
| 取得子公司之淨現金流出<br>（入） | <u>\$ 132,891</u>              | <u>( \$ 47 )</u>                     |

(五) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

|         | CARDIOfitness<br>GmbH & Co. KG | CARDIOfitness<br>Verwaltungs<br>GmbH |
|---------|--------------------------------|--------------------------------------|
| 營業收入    | <u>\$ 97,685</u>               | <u>\$ -</u>                          |
| 本期淨利（損） | <u>( \$ 8,028 )</u>            | <u>\$ 12</u>                         |

### 三十、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：

|                 | 106年3月31日        | 105年12月31日       | 105年3月31日        |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 年 內           | <u>\$ 28,964</u> | <u>\$ 11,931</u> | <u>\$ 16,049</u> |
| 1 至 5 年但不超過 5 年 | <u>\$ 32,855</u> | <u>\$ 13,100</u> | <u>\$ 12,729</u> |

### 三一、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。

### 三二、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額趨近其公允價值。

#### (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 3 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    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,769</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,769</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    | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,165</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,165</u> |

105 年 3 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<br>量之金融負債 |        |          |        |          |
| 持有供交易之衍生<br>性金融負債    | \$ -   | \$ 3,428 | \$ -   | \$ 3,428 |

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

金融資產及負債之衍生金融工具，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。

#### (三) 金融工具之種類

|              | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3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）   | 2,224,100 | 2,573,873  | 1,469,099 |
| <u>金融負債</u>  |           |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量  |           |            |           |
| 持有供交易        | 24,769    | -          | 3,428     |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 2,659,519 | 2,776,566  | 2,117,440 |

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

|     | 美 金 之 影 響          |                    | 人 民 幣 之 影 響        |                    | 歐 元 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|     | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
| 損 益 | (\$ 86,654)        | (\$ 59,979)        | (\$ 220)           | (\$ 1,815)         | (\$ 7,374)         | (\$ 230)           |

### (2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 106年3月31日  | 105年12月31日 | 105年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 920,070 | \$ 916,779 | \$ 341,104 |
| —金融負債     | 73,153     | 142,338    | 839,332    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | 544,589    | 550,426    | 335,288    |
| —金融負債     | 1,671,890  | 1,355,929  | 403,515    |

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 705 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 43 仟元，主要係因合併公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

### 2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前五大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，總應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 28.25%、51.82% 及 52.62%。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,190,102 仟元、1,328,150 仟元及 753,631 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。

#### 106 年 3 月 31 日

|         | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>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   |                 | \$ 374,257        | \$ 433,169          | \$ 107,050        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.11%-2.16%     | 3,296             | 933,570             | 336,372           | 336,846           | 88,765            |
| 固定利率工具  | 2.50%-4.07%     | 1,061             | 3,212               | 14,292            | 17,784            | 39,592            |
|         |                 | <u>\$ 378,614</u> | <u>\$ 1,369,951</u> | <u>\$ 457,714</u> | <u>\$ 354,630</u> | <u>\$ 128,357</u> |

#### 105 年 12 月 31 日

|         | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>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   |                 | \$ 125,401        | \$ 870,268          | \$ 282,630        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.11%-2.06%     | 501,491           | 339,412             | 159,201           | 304,382           | 72,715            |
| 固定利率工具  | 2.16%-4.07%     | 1,888             | 4,922               | 25,143            | 47,802            | 66,441            |
|         |                 | <u>\$ 628,780</u> | <u>\$ 1,214,602</u> | <u>\$ 466,974</u> | <u>\$ 352,184</u> | <u>\$ 139,156</u> |

#### 105 年 3 月 31 日

|         | 加權平均有效<br>利率（%） | 要求即付或<br>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   | -               | \$ 337,583        | \$ 416,579        | \$ 120,431        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具  | 1.70%-2.20%     | 2,241             | 42,856            | 95,949            | 191,707           | 87,164            |
| 固定利率工具  | 1.20%-3.75%     | 1,717             | 372,406           | 259,800           | 184,925           | 32,265            |
|         |                 | <u>\$ 341,541</u> | <u>\$ 831,841</u> | <u>\$ 476,180</u> | <u>\$ 376,632</u> | <u>\$ 119,429</u> |

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



106 年 3 月 31 日

|              | 要求即付或<br>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<br>換匯合約 | \$ -             | (\$ 655) | (\$ 16,107) | \$ -    | \$ -  |

105 年 12 月 31 日

|              | 要求即付或<br>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<br>換匯合約 | \$ -             | (\$ 690) | \$ 10,910 | \$ -    | \$ -  |

105 年 3 月 31 日

|              | 要求即付或<br>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<br>換匯合約 | \$ -             | \$ 457   | (\$ 2,663) | \$ -    | \$ -  |

三三、關係人交易

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。

106 年級 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 106年1月1日<br>至3月31日 | 105年1月1日<br>至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 15,101          | \$ 12,964          |
| 退職後福利  | 413                | 415                |
|        | <u>\$ 15,514</u>   | <u>\$ 13,379</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。

三四、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3月31日           | 105年12月31日          | 105年3月31日           |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 1,155,576        | \$ 1,071,865        | \$ 1,097,289        |
| 受限制銀行存款—流動  | 915,977             | 892,368             | 64,375              |
| 存 貨         | 70,303              | -                   | -                   |
|             | <u>\$ 2,141,856</u> | <u>\$ 1,964,233</u> | <u>\$ 1,161,664</u> |

### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

|             | 106年3月31日 | 105年12月31日 | 105年3月31日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 347    | \$ 363     | \$ 80,528 |

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

#### 106年3月31日

|               | 外  | 幣       | 匯                | 率 | 帳面金額         |
|---------------|----|---------|------------------|---|--------------|
| <u>外幣資產</u>   |    |         |                  |   |              |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |         |                  |   |              |
| 美金            | \$ | 60,698  | 30.3300 (美金：新台幣) |   | \$ 1,840,972 |
| 人民幣           |    | 19,935  | 4.4070 (人民幣：新台幣) |   | 87,855       |
| 歐元            |    | 4,548   | 32.4300 (歐元：新台幣) |   | 147,489      |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |         |                  |   |              |
| 港幣            |    | 174,480 | 3.9040 (港幣：新台幣)  |   | 681,168      |
| 美金            |    | 17,479  | 7.7690 (美金：港幣)   |   | 530,144      |
| 人民幣           |    | 56,086  | 1.1288 (人民幣：港幣)  |   | 247,170      |
| 加幣            |    | 8,644   | 0.7501 (加幣：美金)   |   | 196,664      |
| 日圓            |    | 6,341   | 0.2713 (日圓：新台幣)  |   | 1,720        |
| <u>外幣負債</u>   |    |         |                  |   |              |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |         |                  |   |              |
| 美金            |    | 402     | 30.3300 (美金：新台幣) |   | 12,178       |
| 美金            |    | 572     | 1.3332 (美金：加幣)   |   | 17,350       |
| 美金            |    | 1,366   | 111.7951 (美金：日圓) |   | 41,437       |
| 美金            |    | 1,218   | 0.9352 (美金：歐元)   |   | 36,929       |
| 人民幣           |    | 11,421  | 4.4070 (人民幣：新台幣) |   | 50,330       |
| 人民幣           |    | 7,516   | 0.1453 (人民幣：美金)  |   | 33,122       |

105 年 12 月 31 日

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

105 年 3 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯       | 率         | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|---------|-----------|----|-----------|---|---|
| <u>外 幣 資 產</u> |    |         |         |           |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |    |           |   |   |
| 美 金            | \$ | 39,828  | 32.1850 | (美金：新台幣)  | \$ | 1,281,877 |   |   |
| 人 民 幣          |    | 27,504  | 4.9720  | (人民幣：新台幣) |    | 136,750   |   |   |
| 歐 元            |    | 126     | 36.5100 | (歐元：新台幣)  |    | 4,605     |   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |    |           |   |   |
| 港 幣            |    | 177,658 | 4.1500  | (港幣：新台幣)  |    | 737,282   |   |   |
| 美 金            |    | 17,836  | 7.7554  | (美金：港幣)   |    | 574,065   |   |   |
| 人 民 幣          |    | 47,738  | 1.1981  | (人民幣：港幣)  |    | 237,354   |   |   |
| 加 幣            |    | 8,795   | 0.7702  | (加幣：美金)   |    | 218,020   |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 外幣負債          | 外幣     | 匯率               | 帳面金額      |
|---------------|--------|------------------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u>  |        |                  |           |
| 美金            | \$ 655 | 32.1850 (美金：新台幣) | \$ 21,076 |
| 美金            | 465    | 1.2983 (美金：加幣)   | 14,959    |
| 美金            | 1,437  | 112.4170 (美金：日圓) | 46,257    |
| 人民幣           | 13,606 | 4.9720 (人民幣：新台幣) | 67,649    |
| 人民幣           | 6,598  | 0.1545 (人民幣：美金)  | 32,803    |
| <u>非貨幣性項目</u> |        |                  |           |
| 日圓            | 3,954  | 0.2863 (日圓：新台幣)  | 1,132     |
| 歐元            | 457    | 36.5100 (歐元：新台幣) | 16,691    |

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為 128,582 仟元及 20,843 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。

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三二。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益及期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表七。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一地區交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為亞洲（含國內）美洲及歐洲，各地區主要從事各樣式跑步機、橢圓機及搖擺啞鈴之製造及銷售。

(一) 部門收入與營運結果

| 106年1月1日至3月31日 |                    |                   |                    |                     |                     |
|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                | 亞<br>(含國內)         | 洲<br>美            | 洲<br>其             | 他<br>調整及沖銷          | 總<br>計              |
| 來自外部客戶         |                    |                   |                    |                     |                     |
| 收入             | \$ 170,840         | \$ 841,549        | \$ 98,797          | \$ -                | \$ 1,111,186        |
| 部門間收入          | 435,719            | -                 | -                  | ( 435,719)          | -                   |
| 合併收入           | <u>\$ 606,559</u>  | <u>\$ 841,549</u> | <u>\$ 98,797</u>   | <u>(\$ 435,719)</u> | <u>\$ 1,111,186</u> |
| 部門損益           | <u>(\$ 87,523)</u> | <u>\$ 30,584</u>  | <u>(\$ 14,844)</u> | <u>(\$ 8,903)</u>   | <u>(\$ 80,686)</u>  |

| 105年1月1日至3月31日 |                   |                   |                   |                     |                     |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                | 亞<br>(含國內)        | 洲<br>美            | 其<br>他            | 調整及沖銷               | 總<br>計              |
| 來自外部客戶         |                   |                   |                   |                     |                     |
| 收入             | \$ 326,239        | \$ 822,691        | \$ 3,232          | \$ -                | \$ 1,152,162        |
| 部門間收入          | <u>538,957</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>          | <u>( 538,957)</u>   | <u>-</u>            |
| 合併收入           | <u>\$ 865,196</u> | <u>\$ 822,691</u> | <u>\$ 3,232</u>   | <u>(\$ 538,957)</u> | <u>\$ 1,152,162</u> |
| 部門損益           | <u>\$ 90,853</u>  | <u>\$ 33,670</u>  | <u>(\$ 3,126)</u> | <u>(\$ 18,087)</u>  | <u>\$ 103,310</u>   |

(二) 部門總資產與負債

|          | 106年3月31日           | 105年12月31日          | 105年3月31日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 部 門 資 產  |                     |                     |                     |
| 亞洲 (含國內) | \$ 3,705,605        | \$ 3,628,482        | \$ 2,803,075        |
| 美 洲      | 1,182,714           | 1,632,518           | 1,274,948           |
| 歐 洲      | <u>210,353</u>      | <u>99,393</u>       | <u>14,290</u>       |
| 合併資產總額   | <u>\$ 5,098,672</u> | <u>\$ 5,360,393</u> | <u>\$ 4,092,313</u> |
| 部 門 負 債  |                     |                     |                     |
| 亞洲 (含國內) | \$ 2,269,056        | \$ 1,977,964        | \$ 1,732,006        |
| 美 洲      | 652,570             | 1,095,535           | 700,882             |
| 歐 洲      | <u>75,499</u>       | <u>54,809</u>       | <u>30,634</u>       |
| 合併負債總額   | <u>\$ 2,997,125</u> | <u>\$ 3,128,308</u> | <u>\$ 2,463,522</u> |

德安國際股份有限公司及其子公司  
黃金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
為新台幣仟元

| 貸出之公司 | 貸出公司       | 貸與對象                           | 往來科目          | 是否為本關係人 | 本期末最高餘額<br>(註四)           | 期末餘額<br>(註四)              | 實際動支金額<br>(註五)            | 利率區間 | 貸出性質      | 業務往來金額  | 有短期融通資金必要之原因 | 提列帳金 | 抵押品名稱 | 品價值 | 貸與期限<br>(註一)       | 貸與金額<br>(註二) | 貸與金額<br>(註三) |
|-------|------------|--------------------------------|---------------|---------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------|-----------|---------|--------------|------|-------|-----|--------------------|--------------|--------------|
| 0     | 德安國際股份有限公司 | 德安金控集團                         | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | \$ 27,649<br>(101,911 仟元) | \$ 27,649<br>(101,911 仟元) | \$ 27,649<br>(101,911 仟元) | -    | 業務往來      | 32,061  | -            | \$   | -     | \$  | \$ 839,812<br>(註一) | \$ 839,812   |              |
|       |            | Dyaco Europe GmbH              | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 20,083<br>(619 仟歐元)       | 20,083<br>(619 仟歐元)       | 20,083<br>(619 仟歐元)       | -    | 業務往來      | 31,078  | -            | -    | -     | -   | 839,812<br>(註一)    | 839,812      |              |
|       |            | Dyaco Europe GmbH              | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 19,458<br>(600 仟歐元)       | 19,458<br>(600 仟歐元)       | -                         | -    | 有短期融通資金必要 | -       | 營業週轉         | -    | -     | -   | 839,812<br>(註一)    | 839,812      |              |
|       |            | 大安健康管理顧問股份有限公司                 | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 10,000                    | 10,000                    | -                         | -    | 有短期融通資金必要 | -       | 營業週轉         | -    | -     | -   | 419,906<br>(註一)    | 839,812      |              |
|       |            | Fuel-Spirit International Inc. | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 41,998<br>(1,385 仟美元)     | 41,998<br>(1,385 仟美元)     | 41,998<br>(1,385 仟美元)     | -    | 業務往來      | 25,517  | -            | -    | -     | -   | 839,812<br>(註一)    | 839,812      |              |
|       |            | Fuel-Spirit International Inc. | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 64,500<br>(2,000 仟美元)     | 64,500<br>(2,000 仟美元)     | -                         | -    | 有短期融通資金必要 | -       | 營業週轉         | -    | -     | -   | 839,812<br>(註一)    | 839,812      |              |
|       |            | 豐源金屬股份有限公司                     | 其他應收款         | 否       | 50,000                    | 50,000                    | 40,000                    | 6%   | 業務往來      | 155,633 | -            | -    | -     | -   | 155,633<br>(註二)    | 839,812      |              |
|       |            | CARDIOfitness GmbH & Co. KG    | 其他應收款<br>—關聯人 | 是       | 32,430<br>(1,000 仟歐元)     | 32,430<br>(1,000 仟歐元)     | -                         | -    | 有短期融通資金必要 | -       | 營業週轉         | -    | -     | -   | 839,812<br>(註一)    | 839,812      |              |

- 註一：除本公司直接及間接持有普通股權超過百分之九十之子公司之黃金貸與限額不得超過母公司股權淨值百分之四十外，對個別對象黃金貸與限額以不超過母公司股權淨值百分之二十為限。
- 註二：與母公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
- 註三：黃金貸與總限額以不超過母公司股權淨值百分之四十為限。
- 註四：本報最高餘額及期末餘額係董事會通過之額。
- 註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)   | 本期最高背書保證額 (註二)        | 期末背書保證餘額 (註二)         | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期期末淨值之比率 (%) | 背書保證最高額 (註三)      | 證類 (註三) | 屬母公司對子公司背書保證 (註三) | 屬子公司對母公司背書保證 (註三) | 屬對大陸地區背書保證 (註三) | 其他 |
|----|------------|--------------------------------|----------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------|--------------|-------------------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|-----------------|----|
|    |            | 公司名稱                           | 關係       |                   |                       |                       |        |              |                         |                   |         |                   |                   |                 |    |
| 0  | 岱宇國際股份有限公司 | Fuel Spirit International Inc. | 間接持有之子公司 | \$ 1,049,765 (註一) | \$ 72,792 (2,400 仟美元) | \$ 72,792 (2,400 仟美元) | \$ -   | \$ -         | 3.47%                   | \$ 1,049,765 (註三) | Y       | -                 | -                 | -               |    |

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

註三：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。



岱宇國際股份有限公司及子公司

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 3 月 31 日

附表三

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則 |      |       | 應收(付)票據、帳款  | 註                       |
|---------------------------|---------------------------|----------|-------|------------|--------------------|-------------|------|-------|-------------|-------------------------|
|                           |                           |          | 交     | 易          | 情                  | 形           | 不    | 同     |             |                         |
|                           |                           |          | 進(銷)貨 | 金(註二)      | 佔總進(銷)貨之比率(%) (註一) | 授信期間        | 單    | 價投    | 餘(註二)       | 佔總應收(付)票據、款項之比率(%) (註一) |
| 岱宇國際股份有限公司                | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司 | 銷     | \$ 388,311 | 54%                | 不定期結帳       | 雙方議定 | 不定期結帳 | \$ 369,698  | 59%                     |
| Spirit Manufacturing Inc. | 岱宇國際股份有限公司                | 最終母公司    | 進     | 388,311    | 100%               | 不定期結帳       | 雙方議定 | 不定期結帳 | ( 369,698 ) | 100%                    |

註一：依各公司之財務資料計算。

註二：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

岱宇國際股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 106 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收公司之    | 交易對象                      | 關係       | 應收關係人科目 | 應收關係人款項   |     | 轉率   | 逾期金 | 應收關係人款項 |    | 應收關係人款項   | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 | 應收關係人款項 |
|------------|---------------------------|----------|---------|-----------|-----|------|-----|---------|----|-----------|---------|---------|---------|
|            |                           |          |         | 金額        | (註) |      |     | 金額      | 方式 |           |         |         |         |
| 岱宇國際股份有限公司 | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司 | 應收帳款    | \$369,698 |     | 2.44 | \$  | -       | -  | \$190,182 | \$      | -       |         |

註：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

信宇國際股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 | 匯票 | 主要營業項目   | 原本期        | 始期             | 投資             | 實收資本            | 額 | 股數   | 比率(%)      | 持有限額          | 被投資公司本期損益     | 本期認列之損益 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----|----|----------|------------|----------------|----------------|-----------------|---|------|------------|---------------|---------------|---------|
| 信宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 香港  |    | 一般投資     | \$ 529,787 |                | \$ 529,787     | 135,741,600     |   | 100% | \$ 681,168 | \$ 25,991     | \$ 30,079     |         |
|                                     | 沐安運動科技股份有限公司                        | 台灣  |    | 一般製造及銷售  | 29,000     |                | 29,000         | 2,900,000       |   | 100% | 43,315     | ( 4,472 )     | ( 5,187 )     |         |
|                                     | 株式會社ダイコジャパン                         | 日本  |    | 一般進出口及銷售 | 15,359     |                | 15,359         | 1,020           |   | 100% | 1,720      | 2,978         | ( 註三 )        |         |
|                                     | Dyaco Europe GmbH                   | 德國  |    | 一般進出口及銷售 | 185,853    |                | 75,252         | -               |   | 100% | 126,137    | ( 15,132 )    | 2,978         |         |
| Dyaco Europe GmbH                   | 大安健康管理顧問有限公司                        | 台灣  |    | 醫療器材之租賃  | 8,000      |                | 8,000          | 800,000         |   | 80%  | 8,069      | ( 282 )       | ( 226 )       |         |
|                                     | CARDIOfitness GmbH & Co. KG         | 德國  |    | 一般進出口及銷售 | 134,623    | ( 3,971 仟歐元 )  | -              | -               |   | 100% | 120,924    | ( 8,028 )     | ( 8,028 )     |         |
|                                     | CARDIOfitness Verwaltungs GmbH      | 德國  |    | 一般投資     | 977        | ( 29 仟歐元 )     | -              | -               |   | 100% | 947        | 12            | ( -242 仟歐元 )  |         |
| Dyaco International Holding Limited | Fuel Spirit International Inc.      | 墨西哥 |    | 一般進出口    | 379,727    | ( 12,400 仟美元 ) | ( 379,727 )    | 12,400,000      |   | 100% | 530,144    | 23,485        | 23,485        |         |
|                                     |                                     |     |    |          |            |                | ( 12,400 仟美元 ) | ( 135,795 仟港幣 ) |   |      |            | ( 5,862 仟港幣 ) | ( 5,862 仟港幣 ) |         |
| Fuel Spirit International Inc.      | Spirit Manufacturing Inc.           | 美國  |    | 一般進出口及銷售 | 265,734    | ( 8,890 仟美元 )  | ( 265,734 )    | 1,667,50        |   | 100% | 311,352    | 10,041        | 10,041        |         |
|                                     | Dyaco Canada Inc.                   | 加拿大 |    | 一般進出口及銷售 | 271,752    | ( 9,058 仟美元 )  | ( 271,752 )    | 1,000           |   | 100% | 196,664    | 6,672         | 3,034         |         |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct, LLC                  | 美國  |    | 一般進出口及銷售 | 62,118     | ( 2,000 仟美元 )  | ( 62,118 )     | -               |   | 100% | 25,519     | ( 4,369 )     | ( 4,369 )     |         |

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 25,991 仟元並加計溢價交易已實現毛利 4,088 仟元。

註三：係認列投資損失 4,472 仟元並減除溢價交易未實現毛利 715 仟元。

註四：係認列投資收益 6,672 仟元並減除溢價攤銷 3,638 仟元。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

| 本<br>次<br>赴<br>大<br>陸<br>期<br>末<br>地<br>區<br>計<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>金<br>額 | 經<br>濟<br>部<br>投<br>資<br>會<br>審<br>查<br>核<br>准<br>投<br>資<br>金<br>額 | 依<br>處<br>大<br>陸<br>地<br>區<br>投<br>資<br>展<br>願<br>會<br>規<br>定<br>定 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| \$ 150,432<br>( 5,000 仟美元)                                                        | \$ 150,432<br>( 5,000 仟美元)                                         | \$ -<br>( 註四)                                                      |

註五：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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編<br>號 | 投 資 公 司 名 稱 | 大 陸 被 投 資 公 司 名 稱 | 交 易 類 型 | 進、銷、貨     |         | 交 易 條 件 | 條 件 與 一 般 交 易 之 比 較 | 應 收 ( 付 ) 金 額 |         | 票 據、帳 款 類 別 | 未 實 現 損 益 | 備 註 |
|--------|-------------|-------------------|---------|-----------|---------|---------|---------------------|---------------|---------|-------------|-----------|-----|
|        |             |                   |         | ( 註 二 )   | ( 註 一 ) |         |                     | ( 註 二 )       | ( 註 一 ) |             |           |     |
| 0      | 岱宇國際股份有限公司  | 岱宇(上海)商貿有限公司      | 銷 貨     | \$ 61,355 | 9       | 不定期結帳   | 雙方議定                | \$ 74,301     | 11      |             | \$ 17,362 |     |
|        |             | 東莞達宇運動器材有限公司      | 進 貨     | 51,047    | 11      | 不定期結帳   | 雙方議定                | ( 49,798 )    | 7       |             | 3,567     |     |

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。

雷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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 年度  | 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱  | 交易往來對象                         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易        |            | 往來           |                   | 情形  |   |
|-----|------------|------------|--------------------------------|-----------------|-----------|------------|--------------|-------------------|-----|---|
|     |            |            |                                |                 | 科目        | 金額<br>(註五) | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總資產之比率<br>(註四) | 或收或 | 形 |
| 106 | 0          | 雷宇國際股份有限公司 | 裕安運勤股份有限公司                     | 1               | 銷貨成本      | \$ 24,429  | —            | —                 | 2%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應付帳款－關係人  | 33,703     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 銷貨收入      | 1,144      | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 其他應收款－關係人 | 565        | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收票據－關係人  | 837        | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 租金收入      | 571        | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 存貨        | 920        | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收帳款－關係人  | 142        | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            | Spirit Direct, LLC             | 1               | 應付帳款－關係人  | 1,080      | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            | Fuel-Spirit International Inc. | 1               | 其他應收款－關係人 | 65,995     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            | 株式會社ダイヤコジャパン                   | 1               | 銷貨收入      | 11,896     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收帳款－關係人  | 13,785     | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 其他應收款－關係人 | 27,649     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 採用權益法之投資  | 1,789      | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            | 裕宇(上海)商貿有限公司                   | 1               | 銷貨收入      | 61,355     | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收帳款－關係人  | 74,301     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 採用權益法之投資  | 17,362     | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            | Spirit Manufacturing Inc.      | 1               | 銷貨收入      | 388,311    | —            | —                 | 35% |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收帳款－關係人  | 369,698    | —            | —                 | 7%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 採用權益法之投資  | 54,019     | —            | —                 | 1%  |   |
|     |            |            | Dyaco Canada Inc.              | 1               | 銷貨收入      | 46,305     | —            | —                 | 4%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 應收帳款－關係人  | 18,596     | —            | —                 | 0%  |   |
|     |            |            |                                |                 | 採用權益法之投資  | 17,193     | —            | —                 | 0%  |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 年<br>度 | 編<br>號<br>(註一) | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱          | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係<br>(註二) | 交<br>易<br>目<br>的                                         | 金<br>額<br>(註五)                                 | 交<br>易<br>條<br>件<br>(註三) | 情<br>形<br>估<br>合<br>併<br>總<br>營<br>收<br>或<br>總<br>資<br>產<br>之<br>比<br>率<br>(註四) |
|--------|----------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|        |                |                                | 東莞達宇運動器材有限公司               | 1                                       | 應付帳款－關係人<br>銷貨成本<br>存 貨                                  | \$ 49,798<br>51,047<br>6,432                   | —                        | 1%<br>5%<br>0%                                                                  |
|        |                |                                | Dyaco Europe GmbH          | 1                                       | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人<br>其他應收款－關係人<br>採用權益法之投資                | 1,102<br>14,808<br>20,083<br>9,208             | —                        | 0%<br>0%<br>0%<br>0%                                                            |
|        |                |                                | 大安健康管理顧問股份有限公司             | 1                                       | 租金收入<br>其他應收款－關係人                                        | 6<br>6                                         | —                        | 0%<br>0%                                                                        |
|        | 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<br>應收帳款－關係人<br>應付帳款－關係人<br>應付票據－關係人<br>銷貨成本<br>租金支出 | 24,429<br>33,703<br>565<br>837<br>1,601<br>114 | —                        | 2%<br>1%<br>0%<br>0%<br>0%<br>0%                                                |
|        | 2              | Spirit Direct, LLC.            | 岱宇國際股份有限公司                 | 2                                       | 應付帳款－關係人                                                 | 142                                            | —                        | 0%                                                                              |
|        | 3              | Fuel Spirit International Inc. | 岱宇國際股份有限公司                 | 2                                       | 應收帳款－關係人<br>應付帳款－關係人                                     | 1,080<br>65,995                                | —                        | 0%<br>1%                                                                        |
|        |                |                                | 東莞達宇運動器材有限公司               | 3                                       | 銷貨成本<br>應付帳款－關係人                                         | 46,391<br>33,189                               | —                        | 4%<br>1%                                                                        |
|        |                |                                | Dyaco Canada Inc.          | 3                                       | 銷貨收入<br>應收帳款－關係人                                         | 2,481<br>2,420                                 | —                        | 0%<br>0%                                                                        |
|        | 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<br>應付帳款－關係人<br>其他應付款－關係人<br>存 貨                     | 11,896<br>41,392<br>42<br>1,789                | —                        | 1%<br>1%<br>0%<br>0%                                                            |

(接次頁)

(承前頁)

| 年度 | 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱                 | 交易往來對象                         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易科目                     | 金額<br>(註五)                    | 交易條件<br>(註三) | 合併總資產或<br>總負債之比率<br>(註四) | 情形 |
|----|------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|----|
|    | 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<br>應付帳款—關係人<br>存貨   | \$ 61,335<br>74,301<br>17,362 | —            | 6%<br>1%<br>0%           |    |
|    |            |                           | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 3               | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨   | 16,989<br>18,192<br>2,326     | —            | 2%<br>0%<br>0%           |    |
|    | 6          | Spirit Manufacturing Inc. | 岱宇國際股份有限公司                     | 2               | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨   | 388,311<br>369,698<br>54,019  | —            | 35%<br>7%<br>1%          |    |
|    | 7          | Dyaco Canada Inc.         | 岱宇國際股份有限公司                     | 2               | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨   | 46,305<br>18,596<br>17,193    | —            | 4%<br>0%<br>0%           |    |
|    |            |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3               | 其他費用<br>應付帳款—關係人         | 2,481<br>2,420                | —            | 0%<br>0%                 |    |
|    | 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<br>銷貨收入<br>銷貨成本 | 49,798<br>51,247<br>6,432     | —            | 1%<br>5%<br>1%           |    |
|    |            |                           | Fuel-Spirit International Inc. | 3               | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人         | 46,391<br>33,189              | —            | 4%<br>1%                 |    |
|    |            |                           | 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 3               | 銷貨收入<br>應收帳款—關係人<br>銷貨成本 | 16,989<br>18,192<br>2,326     | —            | 2%<br>0%<br>0%           |    |
|    | 9          | Dyaco Europe GmbH         | 岱宇國際股份有限公司                     | 2               | 銷貨成本<br>應付帳款—關係人<br>存貨   | 1,102<br>34,891<br>9,208      | —            | 0%<br>1%<br>0%           |    |
|    | 10         | 大安健康管理顧問股份有限公司            | 岱宇國際股份有限公司                     | 2               | 租金支出<br>其他應付款—關係人        | 6<br>6                        | —            | 0%<br>0%                 |    |



註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊編號如下：

1. 母公司為 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，其編號如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：相關交易價格及授信條件係按雙方議定。

註四：交易往來金額佔合併總營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：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

附件六

104 年度個體財務報表及會計師查核  
報告

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104及103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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3        |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 4        |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 5~6      |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 7        |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 8~9      |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報告附註                  |          |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 10       |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 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           | 12~19    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19~20    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 20~44    |   | 六~二六               |
|    | (七) 關係人交易                 | 45~47    |   | 二七                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 47       |   | 二八                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 47       |   | 二九                 |
|    | (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊       | 48~49    |   | 三十                 |
|    | (十一) 附註揭露事項               |          |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 49、51~55 |   | 三一                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 49、51~55 |   | 三一                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 49、56~57 |   | 三一                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 58~70    |   | -                  |

### 會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

岱宇國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

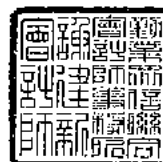
岱宇國際股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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

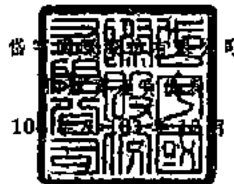


謝建新

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 105 年 3 月 25 日



民國 10 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|         |                           | 104年12月31日 |                     |            | 103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）            | \$         | 123,296             | 3          | \$         | 154,446             | 5          |
| 1110    | 透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、五及七） |            | 16,530              | -          |            | 5,442               | -          |
| 1150    | 應收票據淨額（附註四、五及八）           |            | 1,558               | -          |            | 6,928               | -          |
| 1160    | 應收票據—關係人（附註四及二七）          |            | 734                 | -          |            | 258                 | -          |
| 1170    | 應收帳款淨額（附註四、五及八）           |            | 147,130             | 4          |            | 150,788             | 5          |
| 1180    | 應收帳款—關係人（附註四及二七）          |            | 963,710             | 24         |            | 452,701             | 16         |
| 1200    | 其他應收款（附註四）                |            | 24,554              | 1          |            | 10,184              | 1          |
| 1210    | 其他應收款—關係人（附註四及二七）         |            | 55,506              | 1          |            | 140,599             | 5          |
| 1220    | 本期所得稅資產（附註四及二二）           |            | -                   | -          |            | 3,714               | -          |
| 130X    | 存貨（附註四、五及九）               |            | 206,620             | 5          |            | 152,239             | 5          |
| 1410    | 預付款項（附註十）                 |            | 33,453              | 1          |            | 32,472              | 1          |
| 1470    | 其他流動資產（附註十一及二八）           |            | 265,251             | 7          |            | 16,873              | 1          |
| 11XX    | 流動資產總計                    |            | <u>1,838,342</u>    | <u>46</u>  |            | <u>1,126,644</u>    | <u>39</u>  |
| 非流動資產   |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 1550    | 採用權益法之投資（附註四及十二）          |            | 728,165             | 18         |            | 656,696             | 23         |
| 1600    | 不動產、廠房及設備（附註四、十三及二八）      |            | 1,342,635           | 34         |            | 1,008,385           | 35         |
| 1780    | 無形資產（附註四及十四）              |            | 16,238              | -          |            | 6,918               | -          |
| 1840    | 遞延所得稅資產（附註四及二二）           |            | 37,768              | 1          |            | 28,241              | 1          |
| 1915    | 預付房地及設備款                  |            | 11,299              | -          |            | 71,563              | 2          |
| 1920    | 存出保證金                     |            | 4,707               | -          |            | 2,374               | -          |
| 1960    | 預付長期投資款（附註四及十二）           |            | 16,658              | 1          |            | -                   | -          |
| 1990    | 其他非流動資產（附註二八）             |            | -                   | -          |            | 4,048               | -          |
| 15XX    | 非流動資產總計                   |            | <u>2,157,470</u>    | <u>54</u>  |            | <u>1,778,225</u>    | <u>61</u>  |
| 1XXX    | 資 產 總 計                   |            | <u>\$ 3,995,812</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 2,904,869</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益   |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 流動負債    |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 2100    | 短期借款（附註十五及二八）             | \$         | 831,532             | 21         | \$         | 355,000             | 12         |
| 2150    | 應付票據（附註十六）                |            | 499,697             | 12         |            | 754,361             | 26         |
| 2170    | 應付帳款（附註十六）                |            | 119,857             | 3          |            | 10,919              | -          |
| 2180    | 應付帳款—關係人（附註二七）            |            | 162,148             | 4          |            | 41,670              | 2          |
| 2200    | 其他應付款（附註十七）               |            | 106,879             | 3          |            | 92,681              | 3          |
| 2230    | 本期所得稅負債（附註四及二二）           |            | 56,228              | 1          |            | 28,103              | 1          |
| 2320    | 一年內到期之長期借款（附註十五及二八）       |            | 69,466              | 2          |            | 40,997              | 1          |
| 2399    | 其他流動負債                    |            | 41,475              | 1          |            | 18,508              | 1          |
| 21XX    | 流動負債總計                    |            | <u>1,887,282</u>    | <u>47</u>  |            | <u>1,342,239</u>    | <u>46</u>  |
| 非流動負債   |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 2540    | 長期借款（附註十五及二八）             |            | 468,235             | 12         |            | 318,406             | 11         |
| 2650    | 採用權益法之投資貸餘（附註四及十二）        |            | 19,197              | -          |            | 10,476              | -          |
| 2640    | 淨確定福利負債（附註四及十八）           |            | 21,381              | 1          |            | 19,072              | 1          |
| 2645    | 存入保證金                     |            | 95                  | -          |            | 70                  | -          |
| 2570    | 遞延所得稅負債（附註四及二二）           |            | 47,760              | 1          |            | 45,454              | 2          |
| 25XX    | 非流動負債總計                   |            | <u>556,668</u>      | <u>14</u>  |            | <u>393,478</u>      | <u>14</u>  |
| 2XXX    | 負債總計                      |            | <u>2,443,950</u>    | <u>61</u>  |            | <u>1,735,717</u>    | <u>60</u>  |
| 權 益     |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 3110    | 普通股股本                     |            | 820,142             | 21         |            | 681,088             | 23         |
| 3200    | 資本公積                      |            | 291,802             | 7          |            | 61,802              | 2          |
| 保留盈餘    |                           |            |                     |            |            |                     |            |
| 3310    | 法定盈餘公積                    |            | 67,668              | 2          |            | 40,313              | 1          |
| 3350    | 未分配盈餘                     |            | 387,206             | 9          |            | 371,661             | 13         |
| 3300    | 保留盈餘總計                    |            | <u>454,874</u>      | <u>11</u>  |            | <u>411,974</u>      | <u>14</u>  |
| 3400    | 其他權益                      | (          | 14,956)             | -          |            | 14,288              | 1          |
| 3XXX    | 權益總計                      |            | <u>1,551,862</u>    | <u>39</u>  |            | <u>1,169,152</u>    | <u>40</u>  |
| 負債及權益總計 |                           |            | <u>\$ 3,995,812</u> | <u>100</u> |            | <u>\$ 2,904,869</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                    | 104年度             |              | 103年度            |           |
|------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|-----------|
|      |                    | 金 額               | %            | 金 額              | %         |
| 4110 | 營業收入（附註二十及二七）      | \$ 3,033,776      | 100          | \$ 2,725,057     | 100       |
| 4170 | 減：銷貨退回             | 2,885             | -            | 326              | -         |
| 4190 | 銷貨折讓               | <u>3,732</u>      | -            | <u>2,358</u>     | -         |
| 4000 | 營業收入               | 3,027,159         | 100          | 2,722,373        | 100       |
|      | 營業成本（附註九及二七）       |                   |              |                  |           |
| 5110 | 銷貨成本               | <u>2,390,785</u>  | <u>79</u>    | <u>2,233,888</u> | <u>82</u> |
| 5900 | 營業毛利               | 636,374           | 21           | 488,485          | 18        |
| 5920 | 與子公司之未實現利益         | ( <u>33,698</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>9,131</u> ) | -         |
| 5950 | 已實現營業毛利            | <u>602,676</u>    | <u>20</u>    | <u>479,354</u>   | <u>18</u> |
|      | 營業費用（附註二七）         |                   |              |                  |           |
| 6100 | 推銷費用               | 190,387           | 6            | 173,602          | 6         |
| 6200 | 管理費用               | 128,475           | 4            | 104,089          | 4         |
| 6300 | 研究發展費用             | <u>112,742</u>    | <u>4</u>     | <u>103,912</u>   | <u>4</u>  |
| 6000 | 營業費用合計             | <u>431,604</u>    | <u>14</u>    | <u>381,603</u>   | <u>14</u> |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註二一及二七） | <u>45,100</u>     | <u>1</u>     | <u>115,994</u>   | <u>4</u>  |
| 6900 | 營業淨利               | <u>216,172</u>    | <u>7</u>     | <u>213,745</u>   | <u>8</u>  |
|      | 營業外收入及支出           |                   |              |                  |           |
| 7375 | 採用權益法認列之子公司利益之份額   | 9,276             | -            | 48,548           | 2         |
| 7100 | 利息收入               | 1,387             | -            | 476              | -         |
| 7110 | 租金收入（附註二七）         | 2,728             | -            | 2,667            | -         |
| 7175 | 呆帳回轉利益             | 5,474             | -            | -                | -         |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                      | 104年度             |          | 103年度             |           |
|------|----------------------|-------------------|----------|-------------------|-----------|
|      |                      | 金 額               | %        | 金 額               | %         |
| 7190 | 其他收入                 | \$ 4,437          | -        | \$ 4,220          | -         |
| 7230 | 淨外幣兌換利益(附註二一)        | 77,213            | 3        | 61,999            | 2         |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | 16,530            | 1        | 5,442             | -         |
| 7590 | 什項支出                 | ( 37)             | -        | ( 671)            | -         |
| 7625 | 處分投資損失               | -                 | -        | ( 21)             | -         |
| 7510 | 利息費用(附註二一)           | ( 17,096)         | ( 1)     | ( 15,158)         | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | <u>99,912</u>     | <u>3</u> | <u>107,502</u>    | <u>4</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                 | 316,084           | 10       | 321,247           | 12        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二)        | <u>62,382</u>     | <u>2</u> | <u>47,694</u>     | <u>2</u>  |
| 8200 | 淨 利                  | <u>253,702</u>    | <u>8</u> | <u>273,553</u>    | <u>10</u> |
|      | 其他綜合損益               |                   |          |                   |           |
|      | 不重分類至損益之項目           |                   |          |                   |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數          | ( 2,269)          | -        | ( 775)            | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅       | <u>386</u>        | <u>-</u> | <u>132</u>        | <u>-</u>  |
| 8310 | 後續可能重分類至損益之項目        | ( 1,883)          | -        | ( 643)            | -         |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    | ( 29,244)         | ( 1)     | <u>11,305</u>     | <u>-</u>  |
| 8300 | 其他綜合損益合計             | ( 31,127)         | ( 1)     | <u>10,662</u>     | <u>-</u>  |
| 8500 | 綜合損益總額               | <u>\$ 222,575</u> | <u>7</u> | <u>\$ 284,215</u> | <u>10</u> |
|      | 每股盈餘(附註二三)           |                   |          |                   |           |
| 9710 | 基 本                  | <u>\$ 3.13</u>    |          | <u>\$ 3.80</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                  | <u>\$ 3.13</u>    |          | <u>\$ 3.80</u>    |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲







信

民國 104 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣外，餘係仟元

| 代碼 | 股本 (附註十九) | 資本公積 (附註十九) | 法定盈餘公積 (附註十九) | 未分配盈餘 (附註十九) | 計         | 其他權益     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 權益總額      |
|----|-----------|-------------|---------------|--------------|-----------|----------|-------------------|-----------|
| A1 | 68,109    | 61,802      | 37,952        | 101,112      | 139,064   | 2,983    | \$ 884,937        |           |
| B1 | -         | -           | 2,361         | (2,361)      | -         | -        | -                 | -         |
| D1 | -         | -           | -             | 273,553      | 273,553   | -        | -                 | 273,553   |
| D3 | -         | -           | -             | (643)        | (643)     | 11,305   | -                 | 10,662    |
| D5 | -         | -           | -             | 272,910      | 272,910   | 11,305   | -                 | 284,215   |
| Z1 | 68,109    | 61,802      | 40,313        | 371,661      | 441,974   | 14,288   | -                 | 1,169,152 |
| E1 | 10,000    | 230,000     | -             | -            | -         | -        | -                 | 330,000   |
| B1 | -         | -           | 27,355        | (27,355)     | -         | -        | -                 | -         |
| B5 | -         | -           | -             | (156,218)    | (156,218) | -        | -                 | (156,218) |
| B9 | 3,905     | -           | -             | (39,054)     | (39,054)  | -        | -                 | -         |
|    | 3,905     | -           | 27,355        | (222,627)    | (195,272) | -        | -                 | (156,218) |
| D1 | -         | -           | -             | 253,702      | 253,702   | -        | -                 | 253,702   |
| D3 | -         | -           | -             | (1,883)      | (1,883)   | (29,244) | -                 | (31,127)  |
| D5 | -         | -           | -             | 251,819      | 251,819   | (29,244) | -                 | 222,575   |
| C7 | -         | -           | -             | (13,647)     | (13,647)  | -        | -                 | (13,647)  |
| Z1 | 82,014    | 291,802     | 67,668        | 387,206      | 454,874   | (14,956) | -                 | 1,551,862 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：林英俊



經理人：王景雄

會計主管：邱源榮



岱宇機械股份有限公司

個體財務報表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 104年度      | 103年度      |
|--------|----------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量            |            |            |
| A10000 | 稅前淨利                 | \$ 316,084 | \$ 321,247 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目：      |            |            |
| A20100 | 折舊費用                 | 39,483     | 38,358     |
| A20200 | 攤銷費用                 | 4,050      | 2,951      |
| A20300 | 呆帳回轉利益               | ( 5,474)   | -          |
| A20900 | 利息費用                 | 17,096     | 15,158     |
| A21200 | 利息收入                 | ( 1,387)   | ( 476)     |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司利益之份額     | ( 9,276)   | ( 48,548)  |
| A23100 | 處分投資淨損失              | -          | 21         |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損        | 27         | 270        |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益            | ( 15,882)  | ( 20,184)  |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 | ( 16,530)  | ( 5,442)   |
| A23900 | 與子公司之未實現利益           | 33,698     | 9,131      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產           | 5,442      | 5,924      |
| A31130 | 應收票據                 | 5,370      | ( 3,229)   |
| A31140 | 應收票據－關係人             | ( 476)     | ( 258)     |
| A31150 | 應收帳款                 | 14,657     | ( 21,975)  |
| A31160 | 應收帳款－關係人             | ( 501,182) | 287,449    |
| A31190 | 其他應收款－關係人            | 85,529     | ( 131,240) |
| A31180 | 其他應收款                | ( 14,454)  | 11,385     |
| A31200 | 存 貨                  | ( 54,381)  | ( 2,550)   |
| A31230 | 預付款項                 | ( 770)     | ( 14,301)  |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 1,474)   | 8          |
| A32130 | 應付票據                 | ( 254,664) | 260,514    |
| A32150 | 應付帳款                 | 108,932    | ( 182,447) |
| A32160 | 應付帳款－關係人             | 121,405    | 11,341     |
| A32230 | 其他應付款                | 13,548     | 1,243      |
| A32230 | 其他流動負債               | 22,344     | ( 7,118)   |
| A32240 | 應計退休金負債              | 40         | -          |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入（出）        | ( 88,245)  | 527,232    |
| A33100 | 收取之利息                | 1,471      | 464        |
| A33300 | 支付之利息                | ( 16,867)  | ( 15,260)  |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 37,378)  | ( 781)     |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）        | ( 141,019) | 511,655    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                        | 104年度        | 103年度        |
|--------|------------------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量              |              |              |
| B01800 | 取得採用權益法之投資             | (\$ 130,061) | (\$ 70,074)  |
| B02000 | 預付長期投資款增加              | ( 16,658)    | -            |
| B02300 | 以成本衡量之金融資產清算分配剩餘財<br>產 | -            | 447          |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備            | ( 306,374)   | ( 245,809)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款          | 4,177        | 61           |
| B03800 | 存出保證金增加                | ( 2,333)     | ( 343)       |
| B04300 | 其他應收款—關係人減少            | 6            | 75,774       |
| B04500 | 購置無形資產                 | ( 13,370)    | ( 490)       |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加)          | 4,048        | ( 48)        |
| B07100 | 預付房地及設備款增加             | ( 11,299)    | ( 11,995)    |
| B09900 | 其他流動資產增加               | ( 246,904)   | ( 11,161)    |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出             | ( 718,768)   | ( 263,638)   |
|        | 籌資活動之現金流量              |              |              |
| C00100 | 舉借短期借款                 | 4,434,600    | 2,419,000    |
| C00200 | 償還短期借款                 | ( 3,958,068) | ( 2,579,000) |
| C01600 | 舉借長期借款                 | 219,180      | -            |
| C01700 | 償還長期借款                 | ( 40,882)    | ( 70,128)    |
| C03000 | 存入保證金增加                | 25           | 70           |
| C04500 | 發放現金股利                 | ( 156,218)   | -            |
| C04600 | 現金增資                   | 330,000      | -            |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)          | 828,637      | ( 230,058)   |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)         | ( 31,150)    | 17,959       |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額            | 154,446      | 136,487      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額            | \$ 123,296   | \$ 154,446   |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 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，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，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。本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 105 年 3 月 25 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管會認可之 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)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」

等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 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      |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日 (註3) |
| IFRS 9「金融工具」                                   | 2018 年 1 月 1 日      |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                | 2018 年 1 月 1 日      |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」    | 未定                  |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                | 2016 年 1 月 1 日      |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                               | 2018 年 1 月 1 日      |
| IFRS 16「租賃」                                    | 2019 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 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 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」                        | 2016 年 1 月 1 日      |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014 年 1 月 1 日      |
| IAS 39 之修正「衍生工具之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。

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

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金，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。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

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



無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(2) 放款及應收款

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

## 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發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

## 3. 金融資產之除列

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

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

## 金融負債

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

## 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

## (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### 1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

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

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

## (十二) 租賃

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

#### (一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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。

(二) 衍生金融工具之公允價值

本公司衡量公允價值所採用之評價技術及假設，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。

(三) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史製程經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。另就存貨之呆滯月數，依歷史經驗估計其無法回收金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

六、現金及約當現金

|            | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金   | \$ 382            | \$ 269            |
| 銀行支票及活期存款  | 28,024            | 41,038            |
| 國內銀行外幣活期存款 | 88,325            | 105,501           |
| 約當現金       |                   |                   |
| 國內銀行外幣定期存款 | 6,565             | 7,638             |
|            | <u>\$ 123,296</u> | <u>\$ 154,446</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：

|        | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行活期存款 | 0.01%-0.35% | 0.01%-0.35% |
| 銀行定期存款 | 0.40%       | 2.90%       |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 104年12月31日       | 103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>\$ 16,530</u> | <u>\$ 5,442</u> |

資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

|                   | 幣 別    | 到 期 期 間             | 合 約 金 額 ( 仟 元 )         |
|-------------------|--------|---------------------|-------------------------|
| <u>104年12月31日</u> |        |                     |                         |
| 換匯合約              | 美元兌新台幣 | 105.04.01~105.11.03 | USD 11,055 /NTD 346,134 |
| <u>103年12月31日</u> |        |                     |                         |
| 換匯合約              | 美元兌新台幣 | 104.01.05~104.12.11 | USD 3,480 /NTD 104,596  |

本公司 104 及 103 年度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產生之風險，其財務避險策略係以達成規避大部分市場價格風險為目的。

#### 八、應收票據及應收帳款

|             | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 1,564          | \$ 6,934          |
| 減：備抵呆帳      | <u>6</u>          | <u>6</u>          |
|             | <u>\$ 1,558</u>   | <u>\$ 6,928</u>   |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 應收帳款—因營業而發生 | \$ 152,148        | \$ 170,115        |
| 減：備抵呆帳      | <u>5,018</u>      | <u>19,327</u>     |
|             | <u>\$ 147,130</u> | <u>\$ 150,788</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>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下      | \$ 1,564          | \$ 6,934          |
| 60 至 120 天  | -                 | -                 |
| 120 至 180 天 | -                 | -                 |
| 合 計         | <u>\$ 1,564</u>   | <u>\$ 6,934</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 104 及 103 年度並無變動。

## (二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 60 天以下      | \$ 90,270         | \$ 109,147        |
| 61 至 120 天  | 27,601            | 24,696            |
| 120 至 180 天 | 20,596            | 13,601            |
| 181 天以上     | 13,681            | 22,671            |
| 合 計         | <u>\$ 152,148</u> | <u>\$ 170,115</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：

|             | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 60 天以下      | \$ 36,457        | \$ 33,993        |
| 61 至 120 天  | 12,513           | 9,743            |
| 121 至 180 天 | 11,804           | 13,380           |
| 181 天以上     | 8,534            | 8,164            |
| 合 計         | <u>\$ 69,308</u> | <u>\$ 65,280</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<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 14,878          | \$ 5,018           | \$ 19,896        |
| 減：當年度沖銷呆帳費用       | 569                | -                  | 569              |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 14,309</u>   | <u>\$ 5,018</u>    | <u>\$ 19,327</u> |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 14,309          | \$ 5,018           | \$ 19,327        |
| 減：當年度沖銷呆帳費用       | 8,835              | -                  | 8,835            |
| 減：當年度迴轉呆帳費用       | 5,474              | -                  | 5,474            |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 5,018</u>    | <u>\$ 5,018</u>  |



## 九、存 貨

|       | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 42,136         | \$ 34,759         |
| 在 製 品 | 26,295            | 14,800            |
| 製 成 品 | 102,528           | 91,240            |
| 商 品   | <u>35,661</u>     | <u>11,440</u>     |
|       | <u>\$ 206,620</u> | <u>\$ 152,239</u> |

104 年度與存貨相關之營業成本為 2,390,785 仟元，其中包括存貨跌價損失 7,013 仟元及存貨盤盈 4,587 仟元；103 年度與存貨相關之營業成本為 2,233,888 仟元，其中包括存貨跌價損失 366 仟元及存貨盤盈 469 仟元。

## 十、預付款項

|      | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 預付貨款 | \$ 19,563        | \$ 5,277         |
| 預付費用 | 13,786           | 14,872           |
| 進項稅額 | <u>104</u>       | <u>12,323</u>    |
|      | <u>\$ 33,453</u> | <u>\$ 32,472</u> |

## 十一、其他流動資產

|                   | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產            |                   |                  |
| 受限制銀行存款           | \$ 232,734        | \$ 9,253         |
| 原始到期日 3 個月以上之定期存款 | <u>29,024</u>     | <u>5,601</u>     |
|                   | 261,758           | 14,854           |
| 其 他               | <u>3,493</u>      | <u>2,019</u>     |
|                   | <u>\$ 265,251</u> | <u>\$ 16,873</u> |

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                   | 104年12月31日  | 103年12月31日  |
|-------------------|-------------|-------------|
| 受限制銀行存款           | 0.17%-0.40% | 0.17%-1.36% |
| 原始到期日 3 個月以上之定期存款 | 1.28%-3.20% | 2.90%-3.30% |

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資子公司

|                                     | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 非上市(櫃)公司                            |                   |                   |
| Dyaco International Holding Limited | \$ 676,815        | \$ 626,328        |
| 詠安運動科技股份有限公司                        | 43,350            | 30,368            |
| 大安健康管理顧問股份有限公司                      | 8,000             | -                 |
| Dyaco Germany GmbH                  | ( 13,339)         | ( 4,452)          |
| 株式会社ダイヤコジャパン                        | ( 5,858)          | ( 6,024)          |
|                                     | 708,968           | 646,220           |
| 加：採用權益法之投資貸餘                        | 19,197            | 10,476            |
|                                     | <u>\$ 728,165</u> | <u>\$ 656,696</u> |

|                                     | 所有權權益及表決權百分比<br>104年12月31日 | 103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                      | 80%                        | -          |
| Dyaco Germany GmbH                  | 100%                       | 100%       |
| 株式会社ダイヤコジャパン                        | 100%                       | 100%       |

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

本公司分別於104年10月29日及103年2月10日現金增資子公司Dyaco International Holding Limited 118,332仟元及60,480仟元，並再透過其轉增資予Fuel-Spirit International Inc. 3,600仟美元及2,000仟美元。

本公司分別於104年6月30日及103年6月20日現金增資子公司株式会社ダイヤコジャパン 3,729仟元及8,580仟元。

本公司間接持有之子公司岱宇(上海)商貿有限公司於104年10月末按持股比例認購其關聯企業深圳科瑞克醫療器械有限公司現金增

資之股權，將其對該被投資公司所投資之股權淨值減少之部分調整減少保留盈餘 13,647 仟元。

本公司於 103 年 7 月間以 1,014 仟元於德國投資設立 Dyaco Germany GmbH，該子公司主要從事運動用品之銷售。

本公司於 104 年 8 月 17 日現金增資子公司 Dyaco Germany GmbH 475 仟歐元（折合新台幣 16,658 仟元），因尚未完成變更登記，故帳列預付長期投資款項下。

Fuel-Spirit International Inc. 之子公司 Spirit Manufacturing Inc. 於 102 年以 600 仟美元投資設立 Spirit Direct, LLC，並於 103 年度間再對其增資 400 仟美元，該公司主要從事運動用品之銷售。

104 及 103 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。

### 十三、不動產、廠房及設備

|                   | 土 地        | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 辦公設備      | 租賃權益改良   | 未完工程       | 合 計         |
|-------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|-------------|
| 成 本               |            |            |            |           |           |          |            |             |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 507,188 | \$ 250,242 | \$ 169,892 | \$ 35,359 | \$ 14,627 | \$ 3,299 | \$ -       | \$ 980,607  |
| 增 添               | -          | 850        | 8,660      | 563       | 1,541     | -        | 234,195    | 245,809     |
| 處 分               | -          | -          | ( 34,043)  | ( 300)    | ( 3,578)  | -        | -          | ( 37,921)   |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | 507,188    | 251,092    | 144,509    | 35,622    | 12,590    | 3,299    | 234,195    | 1,188,495   |
| 累計折舊              |            |            |            |           |           |          |            |             |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | -          | 36,771     | 123,363    | 11,087    | 7,687     | 234      | -          | 179,342     |
| 折舊費用              | -          | 8,429      | 22,484     | 4,256     | 2,125     | 1,064    | -          | 38,358      |
| 處 分               | -          | -          | ( 34,025)  | ( 191)    | ( 3,374)  | -        | -          | ( 37,590)   |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | -          | 45,200     | 111,822    | 15,152    | 6,638     | 1,298    | -          | 180,110     |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | \$ 507,188 | \$ 205,892 | \$ 32,687  | \$ 20,470 | \$ 5,952  | \$ 2,001 | \$ 234,195 | \$1,008,385 |
| 成 本               |            |            |            |           |           |          |            |             |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 507,188 | \$ 251,092 | \$ 144,509 | \$ 35,622 | \$ 12,590 | \$ 3,299 | \$ 234,195 | \$1,188,495 |
| 增 添               | 99,461     | 52,341     | 65,652     | 2,860     | 8,162     | 1,571    | 76,327     | 306,374     |
| 處 分               | -          | -          | ( 46)      | ( 11,150) | ( 28)     | ( 1,349) | -          | ( 12,573)   |
| 棄分類               | 20,000     | 357,417    | 2,439      | -         | -         | -        | ( 308,293) | 71,563      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | 626,649    | 660,850    | 212,554    | 27,332    | 20,724    | 3,521    | 2,229      | 1,553,869   |
| 累計折舊              |            |            |            |           |           |          |            |             |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | -          | 45,200     | 111,822    | 15,152    | 6,638     | 1,298    | -          | 180,110     |
| 折舊費用              | -          | 14,364     | 17,745     | 3,538     | 2,819     | 1,017    | -          | 39,483      |
| 處 分               | -          | -          | ( 46)      | ( 6,966)  | ( 8)      | ( 1,349) | -          | ( 8,369)    |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | -          | 59,564     | 129,521    | 11,724    | 9,449     | 966      | -          | 211,224     |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | \$ 626,649 | \$ 601,286 | \$ 83,033  | \$ 15,608 | \$ 11,275 | \$ 2,555 | \$ 2,229   | \$1,342,645 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

#### 十四、無形資產

|                   | <u>電 腦 軟 體</u>   |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | \$ 19,571        |
| 取 得               | <u>490</u>       |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>20,061</u>    |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 103 年 1 月 1 日餘額   | 10,192           |
| 攤銷費用              | <u>2,951</u>     |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>13,143</u>    |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 6,918</u>  |
| <br><u>成 本</u>    |                  |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 20,061        |
| 取 得               | <u>13,370</u>    |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>33,431</u>    |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | 13,143           |
| 攤銷費用              | <u>4,050</u>     |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>17,193</u>    |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 16,238</u> |

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 5 年攤銷。

#### 十五、銀行借款

##### (一) 短期借款

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 無擔保短期借款  | \$ 595,000        | \$ 180,000        |
| 擔保短期借款   | <u>236,532</u>    | <u>175,000</u>    |
|          | <u>\$ 831,532</u> | <u>\$ 355,000</u> |
| <br>利率區間 |                   |                   |
| 無擔保短期借款  | 1.56%-1.95%       | 1.93%-1.98%       |
| 擔保短期借款   | 1.06%-1.95%       | 1.90%-1.98%       |

(二) 長期借款

|              | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u>  |                   |                   |
| 永豐銀行         | \$ 199,180        | \$ 89,231         |
| 彰化銀行         | 79,214            | 88,890            |
| 玉山銀行         | 72,707            | 78,032            |
| 兆豐銀行         | 71,400            | 86,850            |
| 元大銀行         | 15,200            | 16,400            |
| 小計           | 437,701           | 359,403           |
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |
| 彰化銀行         | 100,000           | -                 |
|              | 537,701           | 359,403           |
| 減：一年內到期      | 69,466            | 40,997            |
|              | <u>\$ 468,235</u> | <u>\$ 318,406</u> |

1. 永豐銀行擔保借款：本公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 80,000 仟元及 89,231 仟元，年利率分別為 2.30% 及 2.44%；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 104 年 12 月 31 日借款餘額為 119,180 仟元，年利率為 1.65%。
2. 彰化銀行擔保借款：本公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.20% 及 2.34%。
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 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.78% 及 1.85%。
4. 兆豐銀行擔保借款：本公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,400 仟元及 81,600 仟元，年利率分別為 1.80% 及 1.95%；另於 97 年之借款自 97 年 9 月起，每月攤還本息至 104 年 9 月，截至 103 年 12 月 31 日借款餘額為 5,250 仟元，年利率為 2.48%。

5. 元大銀行擔保借款：本公司借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.00% 及 2.07%。

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

#### 十六、應付票據及應付帳款

##### (一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十七、其他應付款

|            | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金    | \$ 63,913         | \$ 64,571        |
| 應付勞務費      | 7,742             | 2,790            |
| 應付勞健保費     | 7,734             | 4,390            |
| 應付休假給付     | 5,726             | 4,533            |
| 應付運費       | 4,628             | 6,967            |
| 應付員工紅利（酬勞） | 3,193             | 2,462            |
| 其 他        | 13,943            | 6,968            |
|            | <u>\$ 106,879</u> | <u>\$ 92,681</u> |

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」之辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。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：

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 24,304        | \$ 21,592        |
| 計畫資產公允價值 | ( 2,923)         | ( 2,520)         |
| 提撥短絀     | 21,381           | 19,072           |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 21,381</u> | <u>\$ 19,072</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 |
|---------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 103 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 20,401                                     | (\$ 2,104)                                    | \$ 18,297                                     |
| 認列於損益               |                                               |                                               |                                               |
| 利息費用（收入）            | 406                                           | ( 39)                                         | 367                                           |
| 再衡量數                |                                               |                                               |                                               |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                                             | ( 10)                                         | ( 10)                                         |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 58                                            | -                                             | 58                                            |
| 精算損失—經驗調整           | 727                                           | -                                             | 727                                           |
| 認列於其他綜合損益           | 785                                           | ( 10)                                         | 775                                           |
| 雇主提撥                | -                                             | ( 367)                                        | ( 367)                                        |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 21,592</u>                              | <u>(\$ 2,520)</u>                             | <u>\$ 19,072</u>                              |
| 104 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 21,592                                     | (\$ 2,520)                                    | \$ 19,072                                     |
| 認列於損益               |                                               |                                               |                                               |
| 利息費用（收入）            | 430                                           | ( 53)                                         | 377                                           |
| 再衡量數                |                                               |                                               |                                               |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                                             | ( 13)                                         | ( 13)                                         |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 28                                            | -                                             | 28                                            |
| 精算損失—經驗調整           | 688                                           | -                                             | 688                                           |
| 精算損失—財務假設變動         | 1,566                                         | -                                             | 1,566                                         |
| 認列於其他綜合損益           | 2,282                                         | ( 13)                                         | 2,269                                         |
| 雇主提撥                | -                                             | ( 337)                                        | ( 337)                                        |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ 24,304</u>                              | <u>(\$ 2,923)</u>                             | <u>\$ 21,381</u>                              |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 104年度         | 103年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 106        | \$ 106        |
| 推銷費用 | 30            | 30            |
| 管理費用 | 136           | 126           |
| 研發費用 | 105           | 105           |
|      | <u>\$ 377</u> | <u>\$ 367</u> |

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：

|         | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.50%      | 2.00%      |
| 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：

|          | 104年12月31日      | 103年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折現率      |                 |                 |
| 增加 0.25% | (\$ 803)        | (\$ 754)        |
| 減少 0.25% | <u>\$ 842</u>   | <u>\$ 792</u>   |
| 薪資預期增加率  |                 |                 |
| 增加 0.25% | \$ 835          | \$ 790          |
| 減少 0.25% | <u>(\$ 801)</u> | <u>(\$ 756)</u> |



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

|              | 104年12月31日    | 103年12月31日    |
|--------------|---------------|---------------|
| 預期1年內提撥金額    | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 383</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13年           | 14年           |

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 104年12月31日          | 103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<br>(仟股) | <u>82,014</u>       | <u>68,109</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 820,142</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

|        | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|--------|-------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$ 291,802</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

依本公司章程規定，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本公司實收資本總額時，不在此限，另必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會視營運狀況酌予保留適當額度後，按下列順序分派之：

1. 員工紅利不低於1%。
2. 董事監察人酬勞不高於5%。

3. 其餘部分加計以前年度未分配盈餘後由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。

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

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。

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。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。

依 104 年 5 月修正之公司法，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 12 月 15 日由董事會擬議修正之公司章程，尚待於 105 年召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(三)員工福利費用。

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。

本公司分別於 104 年及 103 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 103年度     | 102年度    | 103年度         | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 27,355 | \$ 2,361 |               |       |
| 現金股利   | 156,218   | -        | \$ 2.0        | \$ -  |
| 股票股利   | 39,054    | -        | 0.5           | -     |

本公司 105 年 3 月 25 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每股股利 (元) |
|--------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 25,370 |          |
| 現金股利   | 123,021   | \$ 1.5   |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

## 二十、收 入

|      | 104年度               | 103年度               |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 2,996,171        | \$ 2,709,870        |
| 其他收入 | 30,988              | 12,503              |
|      | <u>\$ 3,027,159</u> | <u>\$ 2,722,373</u> |

## 二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

|            | 104年度            | 103年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 39,483        | \$ 38,358        |
| 無形資產       | 4,050            | 2,951            |
|            | <u>\$ 43,533</u> | <u>\$ 41,309</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 27,284        | \$ 28,039        |
| 營業費用       | 12,199           | 10,319           |
|            | <u>\$ 39,483</u> | <u>\$ 38,358</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ -             | \$ -             |
| 營業費用       | 4,050            | 2,951            |
|            | <u>\$ 4,050</u>  | <u>\$ 2,951</u>  |

### (二) 其他收益及費損淨額

|               | 104年度            | 103年度             |
|---------------|------------------|-------------------|
| 產品服務收入        | \$ 45,127        | \$ 116,264        |
| 處分不動產、廠房及設備淨損 | ( 27 )           | ( 270 )           |
|               | <u>\$ 45,100</u> | <u>\$ 115,994</u> |

(三) 員工福利費用

|             | 104年度             | 103年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 退職後福利（附註十八） |                   |                   |
| 確定提撥計畫      | \$ 11,223         | \$ 12,846         |
| 確定福利計畫      | <u>377</u>        | <u>367</u>        |
|             | <u>11,600</u>     | <u>13,213</u>     |
| 薪資費用        | 305,390           | 295,266           |
| 勞健保費用       | 21,067            | 26,840            |
| 其他員工福利費用    | <u>11,803</u>     | <u>9,799</u>      |
|             | <u>338,260</u>    | <u>331,905</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 349,860</u> | <u>\$ 345,118</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                   |
| 營業成本        | \$ 161,055        | \$ 184,472        |
| 營業費用        | <u>188,805</u>    | <u>160,646</u>    |
|             | <u>\$ 349,860</u> | <u>\$ 345,118</u> |

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 570 人及 582 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 1% 及 0% 估列員工紅利 2,462 仟元及董監事酬勞 0 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，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，104 年度估列員工酬勞 3,193 仟元及董監事酬勞 0 仟元，係分別按前述稅前淨利之 1% 及 0% 估列，該等金額於 105 年 3 月 25 日董事會決議，尚待預計於 105 年 6 月 29 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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

104 年 6 月 26 日股東常會決議配發 103 年度員工現金紅利及董監酬勞分別為 2,462 仟元及 0 仟元；前述決議配發金額與 103 年度個體財務報告認列並無差異。

103 年 6 月 26 日股東常會未決議配發 102 年度員工紅利及董監酬勞，102 年度個體財務報告亦未認列。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 利息費用

|                 | 104年度            | 103年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息          | \$ 19,801        | \$ 16,806        |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | <u>2,705</u>     | <u>1,648</u>     |
|                 | <u>\$ 17,096</u> | <u>\$ 15,158</u> |
| 利息資本化金額         | \$ 2,705         | \$ 1,648         |
| 利息資本化利率         | 1.85%            | 2.09%            |

#### (五) 淨外幣兌換利益

|          | 104年度            | 103年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 124,976       | \$ 75,064        |
| 外幣兌換損失總額 | ( 47,763 )       | ( 13,065 )       |
| 淨 利 益    | <u>\$ 77,213</u> | <u>\$ 61,999</u> |

## 二二、所 得 稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 41,047        | \$ 26,022        |
| 未分配盈餘加徵     | 5,093            | 2,125            |
| 以前年度之調整     | <u>23,077</u>    | <u>737</u>       |
|             | 69,217           | 28,884           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | ( 6,835 )        | 18,810           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 62,382</u> | <u>\$ 47,694</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 104年度             | 103年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 316,084</u> | <u>\$ 321,247</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | \$ 53,734         | \$ 54,612         |
| 稅上不可減除之費損    | ( 557)            | 41                |
| 免稅所得         | ( 16,175)         | ( 7,143)          |
| 未分配盈餘加徵      | 5,093             | 2,125             |
| 暫時性差異調整      | -                 | 2,267             |
| 以前年度之所得稅費用調整 | 23,077            | 737               |
| 集團公司間交易遞延所得稅 |                   |                   |
| 調整           | ( <u>2,790</u> )  | ( <u>4,945</u> )  |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 62,382</u>  | <u>\$ 47,694</u>  |

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|              | 104年度         | 103年度         |
|--------------|---------------|---------------|
| <u>遞延所得稅</u> |               |               |
| 認列於其他綜合損益    |               |               |
| — 確定福利計畫再衡量數 | <u>\$ 386</u> | <u>\$ 132</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,714</u>  |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 56,228</u> | <u>\$ 28,103</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                      |                  |
| 遞延收入                 | \$ 21,553        | \$ 7,959        | \$ -                 | \$ 29,512        |
| 確定福利退休計畫             | 3,242            | 5               | 386                  | 3,633            |
| 採權益法認列之子公司損失         | -                | 1,999           | -                    | 1,999            |
| 存貨跌價損失               | 84               | 1,192           | -                    | 1,276            |
| 應付休假給付               | 771              | 202             | -                    | 973              |
| 應計產品保固負債             | 375              | -               | -                    | 375              |
| 呆帳超限                 | 2,216            | ( 2,216 )       | -                    | -                |
|                      | <u>\$ 28,241</u> | <u>\$ 9,141</u> | <u>\$ 386</u>        | <u>\$ 37,768</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                      |                  |
| 採權益法認列之子公司利益         | \$ 40,586        | \$ 1,368        | \$ -                 | \$ 41,954        |
| 未實現兌換淨益              | 3,943            | ( 947 )         | -                    | 2,996            |
| 未實現金融商品評價利益          | 925              | 1,885           | -                    | 2,810            |
|                      | <u>\$ 45,454</u> | <u>\$ 2,306</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 47,760</u> |

103 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益           | 認 列 於 其 他<br>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                 | \$ 13,619        | \$ 7,934            | \$ -                 | \$ 21,553        |
| 確定福利退休計畫             | 3,110            | -                   | 132                  | 3,242            |
| 呆帳超限                 | 1,901            | 315                 | -                    | 2,216            |
| 應付休假給付               | 796              | ( 25 )              | -                    | 771              |
| 應計產品保固負債             | 375              | -                   | -                    | 375              |
| 存貨跌價損失               | 22               | 62                  | -                    | 84               |
| 以成本法衡量之金融資產減損損失      | 1,601            | ( 1,601 )           | -                    | -                |
|                      | 21,424           | 6,685               | 132                  | 28,241           |
| 虧損扣抵                 | 14,104           | ( 14,104 )          | -                    | -                |
|                      | <u>\$ 35,528</u> | <u>( \$ 7,419 )</u> | <u>\$ 132</u>        | <u>\$ 28,241</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 年初餘額             | 認列於損益            | 認列於其他<br>綜合損益 | 年底餘額             |
|--------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 遞延所得稅負債      |                  |                  |               |                  |
| 暫時性差異        |                  |                  |               |                  |
| 採權益法認列之子公司淨利 | \$ 32,477        | \$ 8,109         | \$ -          | \$ 40,586        |
| 未實現兌換淨益      | 1,422            | 2,521            | -             | 3,943            |
| 未實現金融商品評價利益  | 164              | 761              | -             | 925              |
|              | <u>\$ 34,063</u> | <u>\$ 11,391</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 45,454</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

|             | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘       |                   |                   |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 387,206</u> | <u>\$ 371,661</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 27,544</u>  | <u>\$ 13,631</u>  |

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為18.58%(預計)及10.57%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計104年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至101年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。



### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| 淨 利           | 104年度             | 103年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 淨 利           | <u>\$ 253,702</u> | <u>\$ 273,553</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 253,702        | \$ 273,553        |
| 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>\$ 253,702</u> | <u>\$ 273,553</u> |

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，103 年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 4.02 元及 4.01 元減少為 3.80 元及 3.80 元。

| 股 數                         | 104年度         | 103年度         |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數    | 81,055        | 72,014        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：<br>員工酬勞或員工分紅 | <u>68</u>     | <u>37</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數    | <u>81,123</u> | <u>72,051</u> |

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

### 二四、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 104年12月31日       | 103年12月31日      |
|----------------|------------------|-----------------|
| 1 年內           | <u>\$ 4,825</u>  | <u>\$ 2,048</u> |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | <u>\$ 10,361</u> | <u>\$ 455</u>   |

## 二五、資本風險管理

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

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 104 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 級 | 第 2 級     | 第 3 級 | 合 計       |
|----------------------|-------|-----------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |       |           |       |           |
| 持有供交易之衍生<br>性金融資產    | \$ -  | \$ 16,530 | \$ -  | \$ 16,530 |

#### 103 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 級 | 第 2 級    | 第 3 級 | 合 計      |
|----------------------|-------|----------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |       |          |       |          |
| 持有供交易之衍生<br>性金融資產    | \$ -  | \$ 5,442 | \$ -  | \$ 5,442 |

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

### (三) 金融工具之種類

|               | 104年12月31日 | 103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         | \$ 16,530  | \$ 5,442   |
| 放款及應收款 (註1)   | 1,578,246  | 924,754    |
| <u>金融負債</u>   |            |            |
| 以攤銷後成本衡量 (註2) | 2,177,248  | 1,538,078  |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收票據－關係人、應收帳款－關係人、部分其他應收款、部分其他流動資產及其他非流動資產之餘額。

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

本公司從事換匯合約之衍生金融工具以管理所承擔因交易而產生之外幣匯率風險。

## (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯合約管理風險。

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以及具匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，請參閱附註七及附註三十。

### 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    |            |
|------|-------------|-------------|----------|------------|----------|------------|
|      | 104年度       | 103年度       | 104年度    | 103年度      | 104年度    | 103年度      |
| (損)益 | (\$ 49,539) | (\$ 33,077) | (\$ 227) | (\$ 2,846) | (\$ 643) | (\$ 6,194) |

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價之銀行存款及應收、應付款項。參閱附註七及附註三十。

## (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：

|           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| —金融資產     | \$ 268,318 | \$ 17,288  |
| —金融負債     | 199,180    | 89,231     |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| —金融資產     | 116,058    | 149,602    |
| —金融負債     | 1,170,053  | 625,172    |

### 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 104 年度之稅前淨利將減少／增加 2,635 仟元，主要係因本公司之活期存款及浮動利率借款之利率風險之暴險。

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 103 年度之稅前淨利將減少／增加 1,189 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 81.67% 及 76.05%。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 717,968 仟元及 210,000 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。本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

#### 104 年 12 月 31 日

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

#### 103 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          | -            | \$ 260,127        | \$ 432,749        | \$ 130,799        | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具         | 1.85%-2.48%  | 212,781           | 150,568           | 23,418            | 88,168            | 150,237           |
| 固定利率工具         | 2.44%        | 769               | 1,538             | 6,923             | 36,923            | 43,078            |
|                |              | <u>\$ 473,677</u> | <u>\$ 584,855</u> | <u>\$ 161,140</u> | <u>\$ 125,091</u> | <u>\$ 193,315</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。

#### 104 年 12 月 31 日

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

#### 103 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        | \$ 1,790     | \$ -     | \$ 3,756  | \$ -    | \$ -   |

## 二七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                           | 與 本 公 司 之 關 係           |
|-------------------------------------|-------------------------|
| 子 公 司                               |                         |
| Dyaco International Holding Limited | 本公司之子公司                 |
| 株式會社ダイヤユシヤパン                        | 本公司之子公司                 |
| Dyaco Germany GmbH                  | 本公司之子公司（自 103 年 7 月起投資） |
| 詠安運動科技股份有限公司                        | 本公司之子公司                 |
| Fuel-Spirit International Inc.      | 本公司間接持有之子公司             |
| 岱宇（上海）商貿有限公司                        | 本公司間接持有之子公司             |
| Spirit Manufacturing Inc.           | 本公司間接持有之子公司             |
| Spirit Direct, LLC                  | 本公司間接持有之子公司             |
| 東莞達宇運動器材有限公司                        | 本公司間接持有之子公司             |
| Dyaco Canada Inc.                   | 本公司間接持有之子公司             |
| 其他關係人                               |                         |
| 財團法人臺北市岱宇慈善基金會                      | 本公司之董事長為該基金會之董事長        |

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

### (二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 104年度               | 103年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 2,216,967</u> | <u>\$ 1,817,695</u> |

### (三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 104年度             | 103年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 742,377</u> | <u>\$ 240,393</u> |

### (四) 銷貨成本－製造費用

| 關 係 人 類 別 | 104年度         | 103年度           |
|-----------|---------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 900</u> | <u>\$ 3,600</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 | 104年度            | 103年度             |
|-----------|------------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 45,127</u> | <u>\$ 116,264</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 | 104年度         | 103年度       |
|-----------|---------------|-------------|
| 其他關係人     | <u>\$ 500</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 營業外收入及支出－租金收入

| 關 係 人 類 別 | 104年度           | 103年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 2,286</u> | <u>\$ 2,286</u> |

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(八) 應收票據

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日    | 103年12月31日    |
|-----------|---------------|---------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 734</u> | <u>\$ 258</u> |

(九) 應收帳款

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 963,710</u> | <u>\$ 452,701</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104及103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 | 104年12月31日       | 103年12月31日        |
|-----------|------------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 55,506</u> | <u>\$ 140,599</u> |

104年12月31日之餘額係包含產品服務收入45,453仟元及代墊款258仟元；103年12月31日之餘額則係包含產品服務收入116,264仟元及代墊款2,979仟元。

本公司資金貸與關係人104年及103年12月31日分別為9,795仟元及21,356仟元，相關資訊參閱附註三一及附表一。



(十一) 應付關係人款項

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|-----------|-------------------|------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 162,148</u> | <u>\$ 41,670</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十二) 背書保證

| 關 係 人 類 別 | 104年12月31日  | 103年12月31日        |
|-----------|-------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 189,900</u> |

本公司為關係人背書保證相關資訊，參閱附註三一及附表二。

(十三) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | 104年度            | 103年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 25,386        | \$ 19,087        |
| 退職後福利  | <u>1,098</u>     | <u>748</u>       |
|        | <u>\$ 26,484</u> | <u>\$ 19,835</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

|             | 104年12月31日          | 103年12月31日        |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 901,872          | \$ 714,876        |
| 受限制銀行存款－流動  | 232,734             | 9,253             |
| 受限制銀行存款－非流動 | <u>-</u>            | <u>4,048</u>      |
|             | <u>\$ 1,134,606</u> | <u>\$ 728,177</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，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：

|             | 104年12月31日  | 103年12月31日        |
|-------------|-------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 101,262</u> |

### 三十、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：

104 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯       | 率         | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|----------------|----|---------|---------|-----------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            | \$ | 41,889  | 32.8250 | (美 金：新台幣) |   | \$ | 1,375,002 |   |
| 人 民 幣          |    | 25,953  | 4.9780  | (人民幣：新台幣) |   |    | 129,195   |   |
| 歐 元            |    | 358     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 12,859    |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 港 幣            |    | 159,815 | 4.2350  | (港 幣：新台幣) |   |    | 676,815   |   |
| 歐 元            |    | 475     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 16,658    |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            |    | 650     | 32.8250 | (美 金：新台幣) |   |    | 21,329    |   |
| 人 民 幣          |    | 25,041  | 4.9780  | (人民幣：新台幣) |   |    | 124,656   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 日 幣            |    | 21,481  | 0.2727  | (日 圓：新台幣) |   |    | 5,858     |   |
| 歐 元            |    | 372     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 13,339    |   |

103 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            | \$ | 24,967  | 31.6500 | (美 金：新台幣) |   | \$ | 790,193 |   |
| 人 民 幣          |    | 13,286  | 5.0920  | (人民幣：新台幣) |   |    | 67,654  |   |
| 歐 元            |    | 3,220   | 38.4700 | (歐 元：新台幣) |   |    | 123,875 |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |         |   |
| 港 幣            |    | 153,512 | 4.0800  | (港 幣：新台幣) |   |    | 626,328 |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |         |           |   |    |         |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |         |   |
| 美 金            |    | 585     | 31.6500 | (美 金：新台幣) |   |    | 18,501  |   |
| 人 民 幣          |    | 2,107   | 5.0920  | (人民幣：新台幣) |   |    | 10,730  |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |         |   |
| 日 幣            |    | 22,766  | 0.2646  | (日 圓：新台幣) |   |    | 6,024   |   |
| 歐 元            |    | 116     | 38.4700 | (歐 元：新台幣) |   |    | 4,452   |   |

本公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為 77,213 仟元及 61,999 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。

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二六。
10. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）：附表五。

#### (三) 大陸投資資訊：

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

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

壹字國際股份有限公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 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<br>(註二)             | 美金餘額<br>(註二)           | 實際動支金額                 | 利率 | 申請性質      | 資金貸與      | 累積往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提供擔保 | 連環保證 | 品價值 | 對個別對象<br>資金貸與總額<br>(註一) | 資金貸與總額<br>(註一) | 資金餘額<br>(註一) | 備註 |
|----|------------|-----------------------|---------------|--------|----------------------------|------------------------|------------------------|----|-----------|-----------|--------|--------------|------|------|-----|-------------------------|----------------|--------------|----|
| 0  | 壹字國際股份有限公司 | 株式會社ダイヤ<br>フジヤパン      | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$ 16,362<br>( 60,000 仟日圓) | -                      | \$ -                   | -  | 有短期融通資金必要 | 內貨        | \$ -   | -            | \$ - | -    | -   | \$ 620,745              | \$ 620,745     | -            |    |
|    |            | 株式會社ダイヤ<br>フジヤパン      | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 10,518<br>( 38,568 仟日圓)    | 9,795<br>( 35,920 仟日圓) | 9,795<br>( 35,920 仟日圓) | -  | 累積往來      | 累積往來      | 26,664 | -            | -    | -    | -   | 620,745                 | 620,745        | -            |    |
|    |            | Spirit Direct<br>LLC  | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 10,509<br>( 320 仟美元)       | -                      | -                      | -  | 累積往來      | 累積往來      | 99,643 | -            | -    | -    | -   | 310,972                 | 620,745        | -            |    |
|    |            | Dyaco Germany<br>GmbH | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 10,764<br>( 300 仟歐元)       | -                      | -                      | -  | 有短期融通資金必要 | 有短期融通資金必要 | -      | 營業週轉         | -    | -    | -   | 620,745                 | 620,745        | -            |    |
|    |            | Dyaco Germany<br>GmbH | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 38<br>( 1 仟歐元)             | -                      | -                      | -  | 累積往來      | 累積往來      | -      | -            | -    | -    | -   | 620,745                 | 620,745        | -            |    |

註一：除本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限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限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值百分之四十為限。

註二：本期最高餘額及期末餘額係置等合適過之額。

岱宇國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                        |          | 對單一企業背書保證額 (註一) | 本期最高背書保證額 (註二)         | 本期最高背書保證額 (註二)        | 本期背書保證額 (註二) | 實收資本額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期末淨值之比率 (%) | 背書最高金額 (註一) | 保證額對子公司背書保證金額之比率 (%) | 屬本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 | \$ 775,931      | \$ 259,318 (7,900 仟美元) | \$ 95,193 (2,900 仟美元) | \$ -         | \$ -  | \$ -         | 6.13%                  | \$ 775,931  | 是                    | -            | -          |   |

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

註二：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額係董事會通過之額度。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象                           | 關係               | 債權 | 交易    |            | 情 形           |       | 交易條件與一般交易原 | 應收(付)票據、帳款  |                    | 註 |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|----|-------|------------|---------------|-------|------------|-------------|--------------------|---|
|                                |                                |                  |    | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間  | 價 格        | 應收(付)票據、帳款  | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) |   |
| 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  | 貨     | \$ 264,695 | 9%            | 不定期結帳 | 雙方議定       | \$ 92,819   | 8%                 |   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Spirit Manufacturing Inc.      | 間接持有之子公司         | 銷  | 貨     | 1,679,649  | 55%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | 759,555     | 68%                |   |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Dyaco Canada Inc.              | 間接持有之子公司         | 銷  | 貨     | 144,402    | 5%            | 不定期結帳 | 雙方議定       | 32,306      | 3%                 |   |
| 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  | 貨     | 274,552    | 13%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 36,969 )  | 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  | 貨     | 467,825    | 23%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 124,010 ) | 16%                |   |
| Fuel Spirit International Inc. | Spirit Manufacturing Inc.      | 持有之子公司           | 銷  | 貨     | 106,664    | 25%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | 3           | -                  |   |
| 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  | 貨     | 387,206    | 34%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 51,191 )  | 53%                |   |
| 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  | 貨     | 264,695    | 75%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 92,819 )  | 88%                |   |
| Spirit Manufacturing Inc.      | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進  | 貨     | 1,679,649  | 99%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 759,555 ) | 100%               |   |
| Dyaco Canada Inc.              | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進  | 貨     | 144,402    | 37%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 32,306 )  | 50%                |   |
| 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  | 貨     | 274,552    | 100%          | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 36,969 )  | 100%               |   |
| Spirit Manufacturing Inc.      | Fuel Spirit International Inc. | 母公司              | 進  | 貨     | 106,664    | 6%            | 不定期結帳 | 雙方議定       | ( 3 )       | -                  |   |
| 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  | 貨     | \$ 387,206 | 41%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | \$ 51,191   | 25%                |   |
| 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  | 貨     | 467,825    | 15%           | 不定期結帳 | 雙方議定       | 124,010     | 11%                |   |

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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象                      | 關係               | 應收科目 | 應收關係人款項 |            | 週轉率  | 逾期金額 | 應收應收關係人款項 |    | 應收關係人款項到期後收回金額 | 列帳   | 抵備金額 |
|--------------|---------------------------|------------------|------|---------|------------|------|------|-----------|----|----------------|------|------|
|              |                           |                  |      | 目       | 金額         |      |      | 金額        | 方式 |                |      |      |
| 岱宇國際股份有限公司   | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司         | 應收帳款 |         | \$ 759,555 | 3.06 | \$ - | -         | -  | \$ 546,119     | \$ - | -    |
| 東榮達宇運動器材有限公司 | 岱宇國際股份有限公司                | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 應收帳款 |         | 124,010    | 6.96 | -    | -         | -  | 124,010        | -    | -    |



僑宇國際股份有限公司

據投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸權投資公司）

民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，  
為新台幣千元

| 投資公司名稱                              | 編組投資公司名稱                            | 所在地區 | 主要營業項目  | 原始投資金額           |                  |                  | 本<br>期<br>比<br>率<br>(%) | 持<br>有<br>面<br>金<br>額 |                  | 被投資公司<br>本期（損）益 | 本公司本期認列之<br>投資（損）益（註一） |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------|---------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|-----------------|------------------------|
|                                     |                                     |      |         | 本<br>期<br>本<br>金 | 上<br>期<br>本<br>金 | 未<br>償<br>本<br>金 |                         | 帳<br>面<br>金<br>額      | 帳<br>面<br>金<br>額 |                 |                        |
| 僑宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 香港   | 一般投資    | \$ 529,787       | \$ 411,455       | 135,741,600      | 100%                    | \$ 676,815            | \$ 16,230        | \$ 8,051        | (註二)                   |
|                                     | 綠安運動科技股份有限公司                        | 台灣   | 運動用品製造  | 29,000           | 29,000           | 2,900,000        | 100%                    | 43,350                | 15,836           | 12,982          | (註三)                   |
|                                     | 株式會社ダイヤコジャパン                        | 日本   | 一般進出口   | 15,359           | 11,630           | 1,020            | 100%                    | ( 5,858)              | ( 2,740)         | ( 2,740)        | (註三)                   |
|                                     | Dyaco Germany GmbH                  | 德國   | 一般進出口   | 1,014            | 1,014            | -                | 100%                    | ( 13,339)             | ( 9,017)         | ( 9,017)        | (註三)                   |
| Dyaco International Holding Limited | 大安健康管理顧問有限公司                        | 台灣   | 醫療器材之租賃 | 8,000            | -                | 800,000          | 80%                     | 8,000                 | -                | -               | -                      |
|                                     | Fuel Spirit International Inc.      | 墨西哥  | 一般進出口   | 379,727          | 261,395          | 12,400,000       | 100%                    | ( 128,862 仟港幣)        | 7,648            | 7,648           | ( 1,868 仟港幣)           |
| Fuel Spirit International Inc.      | Spirit Manufacturing Inc.           | 美國   | 一般進出口   | 265,734          | 265,734          | 1,667,50         | 100%                    | 337,514               | 12,263           | 12,263          | 12,263                 |
|                                     | Dyaco Canada Inc.                   | 加拿大  | 一般進出口   | 271,752          | ( 8,890 仟美元)     | 1,000            | 100%                    | ( 10,282 仟美元)         | ( 386 仟美元)       | ( 386 仟美元)      | ( 386 仟美元)             |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct LLC                   | 美國   | 一般進出口   | 29,868           | ( 9,058 仟美元)     | -                | 100%                    | ( 6,305 仟美元)          | ( 226 仟美元)       | ( 226 仟美元)      | ( 265 仟美元)             |
|                                     |                                     |      |         | ( 1,000 仟美元)     | 29,868           | ( 1,000 仟美元)     | 100%                    | ( 318 仟美元)            | 3,408            | 3,408           | ( 107 仟美元)             |

註一：係依據投資公司同期問題母公司會計師查核之財務報表計算。

註二：係認列投資收益 16,230 仟元並減除逆流交易未實現毛利 8,179 仟元。

註三：係認列投資收益 15,836 仟元並減除溢價攤銷 2,126 仟元及減除逆流交易未實現毛利 728 仟元。

註四：係認列投資收益 7,166 仟元並減除溢價攤銷 15,560 仟元。

| 本<br>期<br>大<br>陸<br>東<br>景<br>計<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出 | 經<br>濟<br>部<br>投<br>資<br>會<br>核<br>准<br>投<br>資<br>金<br>額 | 依<br>經<br>濟<br>部<br>投<br>資<br>會<br>規<br>定 |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| \$ 150,432<br>( 5,000 仟美元 )                              | \$ 150,432<br>( 5,000 仟美元 )                              | \$ 931,117                                |

柱六：係認列投資損失4,203仟元並減除溢價攤銷29仟元。

岱宇國際股份有限公司

與大陸被投資公司之重大交易

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 編 | 號 | 投 資 公 司 名 稱 | 大 陸 被 投 資 公 司                | 交 易 摘 要    | 金 額                  | 佔總連銷之<br>比率(%) | 遞延認列損益           | 期<br>應收(付)款項            | 未<br>應收(付)票據、<br>應收(付)帳款之比率<br>(%) | 估 總 應 收<br>(付) 票 據、<br>應收(付)帳款之比率<br>(%) | 註 |
|---|---|-------------|------------------------------|------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------------|---|
| 0 |   | 岱宇國際股份有限公司  | 岱宇(上海)商貿有限公司<br>東莞達宇運動器材有限公司 | 銷 貨<br>進 貨 | \$264,695<br>467,825 | 9%<br>23%      | \$ 14,275<br>472 | \$ 92,819<br>( 124,010) | 8%<br>16%                          |                                          |   |

## §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       |
| 其他流動資產明細表               |   | 附註十一      |
| 採用權益法之投資變動明細表           |   | 表四        |
| 不動產、廠房及設備變動明細表          |   | 附註十三      |
| 無形資產變動明細表               |   | 附註十四      |
| 遞延所得稅資產明細表              |   | 附註二二      |
| 短期借款明細表                 |   | 表五        |
| 應付票據明細表                 |   | 表六        |
| 應付帳款明細表                 |   | 表七        |
| 其他應付款明細表                |   | 附註十七      |
| 長期借款明細表                 |   | 表八        |
| 遞延所得稅負債明細表              |   | 附註二二      |
| 損益項目明細表                 |   |           |
| 營業收入明細表                 |   | 表九        |
| 營業成本明細表                 |   | 表十        |
| 營業費用明細表                 |   | 表十一       |
| 其他收益及費損淨額明細表            |   | 附註二一      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 表十二       |

岱宇國際股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

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>\$ 382</u>     |
| 銀行存款                          |                   |
| 支票及活期存款                       | 28,024            |
| 國內銀行外幣活期存款 (註 2)              | 88,325            |
| 國內銀行外幣定期存款一年利率<br>0.40% (註 3) | <u>6,565</u>      |
| 小 計                           | <u>122,914</u>    |
| 合 計                           | <u>\$ 123,296</u> |

註 1：包含美金 9 仟元@32.825。

註 2：包含美金 1,942 仟元@32.825；人民幣 2,363 仟元@4.995；歐元 356 仟元@35.88。

註 3：美金 200 仟元@32.825

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱                           | 餘 額               |
|-----------------------------------|-------------------|
| New Level UK Ltd.                 | \$ 44,655         |
| Mylne Sport As                    | 13,163            |
| Boyles Fitness Equipment Pty Ltd. | 12,672            |
| AL-Amoudi Sport Center            | 9,226             |
| 其他（註）                             | <u>72,432</u>     |
|                                   | 152,148           |
| 減：備抵呆帳                            | <u>5,018</u>      |
| 合 計                               | <u>\$ 147,130</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 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 餘 成               | 本 | 淨 變 現 價 值         |
|-------|-------------------|---|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 42,136         |   | \$ 44,630         |
| 在 製 品 | 26,295            |   | 34,840            |
| 製 成 品 | 102,528           |   | 121,307           |
| 商 品   | <u>35,661</u>     |   | <u>71,035</u>     |
| 淨 額   | <u>\$ 206,620</u> |   | <u>\$ 271,812</u> |

民國 104 年度

單位：新台幣仟元

註一：係按經會計師查核之財務報表計算。

- 62 -



岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 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     |                     |             |                   |                     |       |
| 兆豐銀行     | 104.08.19-105.08.18 | 1.86%       | \$ 230,000        | \$ 340,000          | -     |
| 彰化銀行     | 104.10.14-105.03.02 | 1.95%       | 120,000           | 200,000             | -     |
| 永豐銀行     | 104.11.23-105.02.04 | 1.79%       | 105,000           | 210,000             | -     |
| 玉山銀行     | 104.12.01-105.03.07 | 1.90%       | 60,000            | 60,000              | -     |
| 上海商銀     | 104.08.19-105.08.19 | 1.56%       | 50,000            | 50,000              | -     |
| 華南銀行     | 104.10.15-105.01.15 | 1.95%       | 30,000            | 30,000              | -     |
|          |                     |             | <u>595,000</u>    | <u>890,000</u>      |       |
| 擔保借款     |                     |             |                   |                     |       |
| 永豐銀行     | 104.11.20-105.01.25 | 1.06%-1.79% | 156,332           | 317,500             | 註     |
| 上海商銀     | 104.10.02-105.01.02 | 1.20%       | 50,200            | 132,000             | 註     |
| 彰化銀行     | 104.12.31-105.03.30 | 1.95%       | 30,000            | 60,000              | 註     |
|          |                     |             | <u>236,532</u>    | <u>509,500</u>      |       |
|          |                     |             | <u>\$ 831,532</u> | <u>\$ 1,399,500</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 104 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 餘 額               |
|-----------|-------------------|
| 豐將公司      | \$ 84,421         |
| 翊捷公司      | 32,789            |
| 荃鑑公司      | 28,830            |
| 其他（註）     | <u>353,657</u>    |
| 合 計       | <u>\$ 499,697</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 104 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 餘 額              |
|-----------|------------------|
| 翊捷公司      | \$ 7,990         |
| 其他（註）     | <u>111,867</u>   |
| 合 計       | <u>\$119,857</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 104 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

| 借款種類及借權人 | 借 款 期 間             | 償 還                                | 辦 理 | 法 定 | 年 利 率<br>(%) | 年 底       |            | 額 計        | 擔 保 品     |
|----------|---------------------|------------------------------------|-----|-----|--------------|-----------|------------|------------|-----------|
|          |                     |                                    |     |     |              | 一 年 內 到 期 | 一 年 後 到 期  |            |           |
| 擔保借款     |                     |                                    |     |     |              |           |            |            |           |
| 永豐銀行     | 104.11.25-111.11.25 | 借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月 |     |     | 1.65         | \$ -      | \$ 119,180 | \$ 119,180 | 不動產、廠房及設備 |
| 永豐銀行     | 98.09.23-113.09.23  | 借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 09 月   |     |     | 2.30         | 9,231     | 70,769     | 80,000     | 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    |     |     | 2.20         | 10,027    | 69,187     | 79,214     | 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   |     |     | 1.78         | 5,475     | 67,232     | 72,707     | 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  |     |     | 1.80         | 10,200    | 61,200     | 71,400     | 不動產、廠房及設備 |
| 元大銀行     | 100.02.25-107.02.25 | 借款自 100 年 02 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月  |     |     | 2.00         | 1,200     | 14,000     | 15,200     | 不動產、廠房及設備 |
|          |                     |                                    |     |     |              | 36,133    | 401,568    | 437,701    |           |
| 信用借款     |                     |                                    |     |     |              |           |            |            |           |
| 彰化銀行     | 104.11.05-107.11.05 | 借款自 104 年 11 月起，每月攤還本息至 107 年 11 月 |     |     | 2.20         | 33,333    | 66,667     | 100,000    |           |
|          |                     |                                    |     |     |              | 33,333    | 66,667     | 100,000    |           |
| 合 計      |                     |                                    |     |     |              | \$ 69,466 | \$ 468,235 | \$ 537,701 |           |

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 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  | 86          | \$ 1,443,508        |
| 橢 圓 機  | 68          | 892,120             |
| 健 身 車  | 11          | 104,778             |
| 懶 人 車  | 12          | 185,094             |
| 競 賽 車  | 10          | 107,087             |
| 其 他    | 1,278       | <u>270,201</u>      |
| 小 計    |             | 3,002,788           |
| 減：銷貨退回 |             | 2,885               |
| 減：銷貨折讓 |             | 3,732               |
| 其他收入   |             | <u>30,988</u>       |
| 淨 額    |             | <u>\$ 3,027,159</u> |

岱宇國際股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 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    | \$ 34,759    |
| 本年度進料淨額  | 1,275,892    |
| 出售原料     | ( 24,042)    |
| 研發領用     | ( 2,490)     |
| 年底原物料    | ( 42,136)    |
|          | 1,241,983    |
| 直接人工     | 101,281      |
| 製造費用     | 280,053      |
| 製造成本     | 1,623,317    |
| 年初在製品    | 14,800       |
| 出售在製品    | ( 17,144)    |
| 研發領用     | ( 565)       |
| 年底在製品    | ( 26,295)    |
|          | 1,594,113    |
| 年初製成品    | 91,240       |
| 研發領用     | ( 4,774)     |
| 年底製成品    | ( 102,528)   |
| 小 計      | 1,578,051    |
| 出售原料及在製品 | 41,186       |
| 外購商品銷貨成本 |              |
| 年初商品     | 11,440       |
| 本年度進貨淨額  | 798,593      |
| 研發領用     | ( 2,824)     |
| 年底商品     | ( 35,661)    |
| 小 計      | 771,548      |
| 銷貨成本     | \$ 2,390,785 |

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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   | \$ 50,971        | \$ 54,790        | \$ 53,660        | \$159,421        |
| 運 費   | 51,465           | 139              | 50               | 51,654           |
| 廣 告 費 | 27,278           | 1,933            | -                | 29,211           |
| 出口費用  | 25,086           | 1,239            | -                | 26,325           |
| 折 舊   | 1,546            | 7,714            | 2,939            | 12,199           |
| 交 際 費 | 1,115            | 9,560            | 12               | 10,687           |
| 其他（註） | <u>32,926</u>    | <u>53,100</u>    | <u>56,081</u>    | <u>142,107</u>   |
| 合 計   | <u>\$190,387</u> | <u>\$128,475</u> | <u>\$112,742</u> | <u>\$431,604</u> |

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十二

單位：新台幣仟元

|      | 104年度            |                  |                  | 103年度            |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 屬於<br>營業成本者      | 屬於<br>營業費用者      | 合 計              | 屬於<br>營業成本者      | 屬於<br>營業費用者      | 合 計              |
| 員工福利 |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資   | \$145,969        | \$159,421        | \$305,390        | \$158,270        | \$136,996        | \$295,266        |
| 勞健保費 | 6,081            | 14,986           | 21,067           | 14,208           | 12,632           | 26,840           |
| 退休金  | 3,350            | 8,250            | 11,600           | 6,523            | 6,690            | 13,213           |
| 其他   | 5,655            | 6,148            | 11,803           | 5,471            | 4,328            | 9,799            |
|      | <u>\$161,055</u> | <u>\$188,805</u> | <u>\$349,860</u> | <u>\$184,472</u> | <u>\$160,646</u> | <u>\$345,118</u> |
| 折 舊  | <u>\$ 27,284</u> | <u>\$ 12,199</u> | <u>\$ 39,483</u> | <u>\$ 28,039</u> | <u>\$ 10,319</u> | <u>\$ 38,358</u> |
| 攤 銷  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 4,050</u>  | <u>\$ 4,050</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,951</u>  | <u>\$ 2,951</u>  |



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050504

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

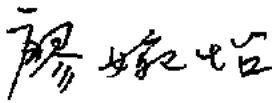
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3469 號  
(2) 北市會證字第 2368 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104年度（自民國104年1月1日至104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：



對人：

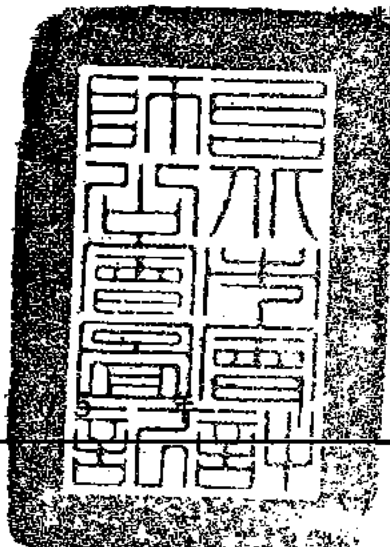


中華民國

月

75

日



附件七

105 年度個體財務報表及會計師查核  
報告

岱宇國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國105及104年度

地址：台北市松江路111號12樓

電話：(02)25152288

# § 目 錄 §

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

### 會計師查核報告

岱宇國際股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

岱宇國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達岱宇國際股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對岱宇國際股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

### 存貨呆滯損失

岱宇國際股份有限公司於民國 105 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 240,853 仟元，佔個體資產負債表總資產 5%，由於存貨金額係屬重大且評估存貨淨變現價值涉及管理階層重大判斷，尤其是關於製成品及商品呆滯存貨跌價損失之估計。因是，將製成品及商品呆滯損失之估計考量為關鍵查核事項。岱宇國際股份有限公司有關存貨之會計政策及相關之重大會計估計和判斷說明參閱個體財務報表附註四(五)及附註五(一)。

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

### 採用權益法之投資子公司帳面價值及相關損益份額認列

#### 1. 子公司存貨呆滯損失

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

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

#### 2. 子公司商譽減損估計

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

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

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

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

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

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

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

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對岱宇國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使岱宇國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟



未來事件或情況可能導致岱宇國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對岱宇國際股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

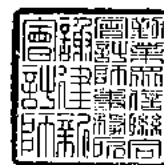
會計師 廖婉怡

廖婉怡



會計師 謝建新

謝建新



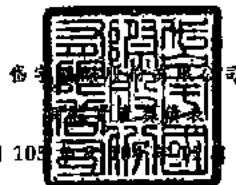
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 29 日



民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                      | 105年12月31日 |           |     | 104年12月31日 |           |     |
|------|--------------------------|------------|-----------|-----|------------|-----------|-----|
|      |                          | 金          | 額         | %   | 金          | 額         | %   |
|      | 流動資產                     |            |           |     |            |           |     |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)          | \$         | 309,342   | 6   | \$         | 123,296   | 3   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七) |            | 5,165     | -   |            | 16,530    | -   |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註四及八)           |            | 2,898     | -   |            | 1,558     | -   |
| 1160 | 應收票據—關係人 (附註四及二八)        |            | 1,274     | -   |            | 734       | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註四及八)           |            | 170,362   | 3   |            | 147,130   | 4   |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四及二八)        |            | 920,924   | 19  |            | 963,710   | 24  |
| 1200 | 其他應收款 (附註四)              |            | 59,735    | 1   |            | 24,554    | 1   |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註四及二八)       |            | 106,039   | 2   |            | 55,506    | 1   |
| 130X | 存貨 (附註四、五及九)             |            | 240,853   | 5   |            | 206,620   | 5   |
| 1410 | 預付款項 (附註十)               |            | 23,814    | 1   |            | 33,453    | 1   |
| 1476 | 其他金融資產 (附註四、十一及二九)       |            | 896,466   | 18  |            | 261,758   | 7   |
| 1479 | 其他流動資產                   |            | 2,249     | -   |            | 3,493     | -   |
| 11XX | 流動資產總計                   |            | 2,739,121 | 55  |            | 1,838,342 | 46  |
|      | 非流動資產                    |            |           |     |            |           |     |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四、五及十二)      |            | 772,273   | 16  |            | 728,165   | 18  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二九)    |            | 1,877,064 | 28  |            | 1,342,635 | 34  |
| 1780 | 無形資產 (附註四及十四)            |            | 13,108    | -   |            | 16,238    | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二二)         |            | 44,112    | 1   |            | 37,768    | 1   |
| 1915 | 預付房地及設備款                 |            | 1,794     | -   |            | 11,299    | -   |
| 1920 | 存出保證金                    |            | 5,122     | -   |            | 4,707     | -   |
| 1960 | 預付長期投資款 (附註四及十二)         |            | -         | -   |            | 16,658    | 1   |
| 15XX | 非流動資產總計                  |            | 2,213,473 | 45  |            | 2,157,470 | 54  |
| 1000 | 資 產 總 計                  | \$         | 4,952,594 | 100 | \$         | 3,995,812 | 100 |
|      | 流動負債                     |            |           |     |            |           |     |
| 2100 | 短期借款 (附註十五及二九)           | \$         | 935,700   | 19  | \$         | 831,532   | 21  |
| 2150 | 應付票據 (附註十六)              |            | 495,624   | 10  |            | 499,697   | 12  |
| 2170 | 應付帳款 (附註十六)              |            | 249,780   | 5   |            | 119,857   | 3   |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二八)          |            | 272,414   | 6   |            | 162,148   | 4   |
| 2200 | 其他應付款 (附註十七)             |            | 118,779   | 2   |            | 106,879   | 3   |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二二)         |            | 51,540    | 1   |            | 56,228    | 1   |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十五及二九)     |            | 72,911    | 1   |            | 69,466    | 2   |
| 2399 | 其他流動負債                   |            | 31,381    | 1   |            | 41,475    | 1   |
| 21XX | 流動負債總計                   |            | 2,228,129 | 45  |            | 1,887,282 | 47  |
|      | 非流動負債                    |            |           |     |            |           |     |
| 2540 | 長期借款 (附註十五及二九)           |            | 418,856   | 9   |            | 468,235   | 12  |
| 2650 | 採用權益法之投資資餘 (附註四及十二)      |            | 1,764     | -   |            | 19,197    | -   |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註四及十八)         |            | 18,616    | -   |            | 21,381    | 1   |
| 2645 | 存入保證金                    |            | 25        | -   |            | 95        | -   |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二二)         |            | 55,193    | 1   |            | 47,760    | 1   |
| 25XX | 非流動負債總計                  |            | 494,454   | 10  |            | 556,668   | 14  |
| 2000 | 負債總計                     |            | 2,722,583 | 55  |            | 2,443,950 | 61  |
|      | 權 益                      |            |           |     |            |           |     |
| 3110 | 普通股股本                    |            | 929,502   | 19  |            | 820,142   | 21  |
| 3200 | 資本公積                     |            | 705,869   | 14  |            | 291,802   | 7   |
|      | 保留盈餘                     |            |           |     |            |           |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                   |            | 93,038    | 2   |            | 67,668    | 2   |
| 3350 | 未分配盈餘                    |            | 538,769   | 11  |            | 387,206   | 9   |
| 3300 | 保留盈餘總計                   |            | 631,807   | 13  |            | 454,874   | 11  |
| 3400 | 其他權益                     | (          | 37,167)   | (1) | (          | 14,956)   | -   |
| 3000 | 權益總計                     |            | 2,230,011 | 45  |            | 1,551,862 | 39  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計            | \$         | 4,952,594 | 100 | \$         | 3,995,812 | 100 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

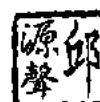
董事長：林英傑



經理人：王景聰



會計主管：邱源榮



岱宇國際股份有限公司

個體財務報告表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

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

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |               | 105年度             |          | 104年度             |          |
|------|---------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|      |               | 金 額               | %        | 金 額               | %        |
| 7175 | 呆帳回轉          | \$ 1,192          | -        | \$ 5,474          | -        |
| 7190 | 其他收入          | 9,367             | -        | 4,437             | -        |
| 7230 | 淨外幣兌換利益(損失)   |                   |          |                   |          |
|      | (附註二一)        | ( 13,300)         | -        | 77,213            | 3        |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡    |                   |          |                   |          |
|      | 量之金融資產評價利     |                   |          |                   |          |
|      | 益             | 5,165             | -        | 16,530            | 1        |
| 7590 | 什項支出          | ( 4)              | -        | ( 37)             | -        |
| 7510 | 利息費用(附註二一)    | ( 25,833)         | ( 1)     | ( 17,096)         | ( 1)     |
| 7000 | 營業外收入及支出      |                   |          |                   |          |
|      | 合計            | <u>10,279</u>     | <u>-</u> | <u>99,912</u>     | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利          | 386,164           | 10       | 316,084           | 10       |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | <u>84,803</u>     | <u>2</u> | <u>62,382</u>     | <u>2</u> |
| 8200 | 淨 利           | <u>301,361</u>    | <u>8</u> | <u>253,702</u>    | <u>8</u> |
|      | 其他綜合損益        |                   |          |                   |          |
|      | 不重分類至損益之項目    |                   |          |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再      |                   |          |                   |          |
|      | 衡量數           | ( 1,695)          | -        | ( 2,269)          | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目      |                   |          |                   |          |
|      | 相關之所得稅        | <u>288</u>        | <u>-</u> | <u>386</u>        | <u>-</u> |
| 8310 | 後續可能重分類至損益    | ( 1,407)          | -        | ( 1,883)          | -        |
|      | 之項目           |                   |          |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務      |                   |          |                   |          |
|      | 報表換算之兌換       |                   |          |                   |          |
|      | 差額            | ( 22,211)         | -        | ( 29,244)         | ( 1)     |
| 8300 | 其他綜合損益合計      | ( 23,618)         | -        | ( 31,127)         | ( 1)     |
| 8500 | 綜合損益總額        | <u>\$ 277,743</u> | <u>8</u> | <u>\$ 222,575</u> | <u>7</u> |
|      | 每股盈餘(附註二三)    |                   |          |                   |          |
| 9710 | 基 本           | <u>\$ 3.54</u>    |          | <u>\$ 3.13</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋           | <u>\$ 3.53</u>    |          | <u>\$ 3.13</u>    |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲





民國 105 年 12 月 31 日

單位：除每股股利為新台幣元外，餘值均元

| 代碼 | 104 年 1 月 1 日餘額 | 股本 (附註十九) | 普通股本 (附註十九) | 資本公積金 (附註十九) | 法定盈餘公積金 (附註十九) | 未分配盈餘 (附註十九) | 計            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 其他 | 與待出售非流動相關之減損 | 總資產          |
|----|-----------------|-----------|-------------|--------------|----------------|--------------|--------------|-------------------|----|--------------|--------------|
| A1 | 68,109          | 681,088   | \$ 61,802   | \$ 40,313    | \$ 371,661     | \$ 411,974   | \$ 1,169,132 | \$ 14,288         |    |              | \$ 1,169,132 |
| B1 | 10,000          | 100,000   | 290,050     | -            | -              | -            | 930,000      | -                 | -  | -            | 930,000      |
| B5 | -               | -         | -           | 27,355       | ( 27,355 )     | -            | -            | -                 | -  | -            | -            |
| B9 | 3,905           | 39,054    | -           | -            | ( 156,218 )    | ( 156,218 )  | ( 156,218 )  | -                 | -  | -            | ( 156,218 )  |
|    | 3,905           | 39,054    | -           | 27,355       | ( 39,054 )     | ( 39,054 )   | ( 39,054 )   | -                 | -  | -            | ( 39,054 )   |
|    | -               | -         | -           | -            | ( 27,355 )     | ( 27,355 )   | ( 27,355 )   | -                 | -  | -            | ( 27,355 )   |
| D1 | -               | -         | -           | -            | 253,702        | 253,702      | 253,702      | -                 | -  | -            | 253,702      |
| D3 | -               | -         | -           | -            | ( 1,883 )      | ( 1,883 )    | ( 1,883 )    | ( 29,244 )        | -  | -            | ( 31,127 )   |
| D5 | -               | -         | -           | -            | 251,819        | 251,819      | 251,819      | ( 29,244 )        | -  | -            | 222,575      |
| C7 | -               | -         | -           | -            | -              | ( 13,647 )   | ( 13,647 )   | -                 | -  | -            | ( 13,647 )   |
| Z1 | 82,014          | 820,142   | 291,802     | 67,668       | 387,206        | 454,874      | 1,551,862    | ( 14,956 )        | -  | -            | 1,551,862    |
| B1 | 10,936          | 109,360   | 412,607     | -            | -              | -            | 521,967      | -                 | -  | -            | 521,967      |
| N1 | -               | -         | 1,460       | -            | -              | -            | 1,460        | -                 | -  | -            | 1,460        |
| B1 | -               | -         | -           | 25,370       | ( 25,370 )     | -            | -            | -                 | -  | -            | -            |
| B5 | -               | -         | -           | -            | ( 123,021 )    | ( 123,021 )  | ( 123,021 )  | -                 | -  | -            | ( 123,021 )  |
|    | -               | -         | -           | 25,370       | ( 148,391 )    | ( 123,021 )  | ( 123,021 )  | -                 | -  | -            | ( 123,021 )  |
| D1 | -               | -         | -           | -            | 301,361        | 301,361      | 301,361      | -                 | -  | -            | 301,361      |
| D3 | -               | -         | -           | -            | ( 1,407 )      | ( 1,407 )    | ( 1,391 )    | ( 20,820 )        | -  | ( 1,391 )    | ( 23,618 )   |
| D5 | -               | -         | -           | -            | 299,954        | 299,954      | 299,954      | ( 20,820 )        | -  | ( 1,391 )    | 277,743      |
| Z1 | 92,950          | 929,502   | 703,869     | 93,038       | 538,769        | 651,807      | 2,230,011    | ( 35,276 )        | -  | ( 1,391 )    | 2,230,011    |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

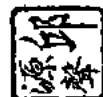


董事長：林英健

總經理：王宗聰



會計主管：邱漢聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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

（接次頁）

(承前頁)

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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林英俊



經理人：王景聰



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

岱宇國際股份有限公司(以下稱「本公司」)於 79 年設立，主要從事於各項運動器材之製造及進出口買賣業務。本公司股票自 105 年 9 月 20 日起在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 106 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

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

(接次頁)



(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                 | IASB發布之生效日(註1) |
|--------------------------------|----------------|
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」     | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」        | 2014年7月1日      |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」         | 2016年1月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」       | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                   | 2014年1月1日      |

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

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

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

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

## (二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

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

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

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋              | IASB發布之生效日(註1) |
|-----------------------------|----------------|
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」      | 2018年1月1日      |
| IFRS 16「租賃」                 | 2019年1月1日      |
| IAS 7之修正「揭露倡議」              | 2017年1月1日      |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日      |
| IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」        | 2018年1月1日      |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」        | 2018年1月1日      |

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

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

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

IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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。

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

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(2) 放款及應收款

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

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

## 2. 金融資產之減損

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

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

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

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

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

## 3. 金融資產之除列

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

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

#### 金融負債

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

#### 衍生金融工具

本公司簽訂之衍生金融工具為換匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

### (十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

#### 1. 貨物之銷售

銷售貨物收入係於貨物交付且法定所有權移轉時認列。

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

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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



## (十二) 租 賃

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (十四) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設之不確定性之主要來源

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

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

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 存貨呆滯損失

存貨係以庫齡狀況評估其呆滯情形，並依歷史經驗估計其成本減損金額之百分比，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

(二) 投資子公司商譽減損估計

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

六、現金及約當現金

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

銀行活期存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

|                   | 幣 別    | 到 期 期 間             | 合 約 金 額 ( 仟 元 )       |
|-------------------|--------|---------------------|-----------------------|
| <u>105年12月31日</u> |        |                     |                       |
| 換匯合約              | 新台幣兌美元 | 106.03.03~106.11.17 | NTD492,880/USD 15,600 |
| <u>104年12月31日</u> |        |                     |                       |
| 換匯合約              | 新台幣兌美元 | 105.04.01~105.11.03 | NTD346,134/USD 11,055 |

#### 八、應收票據及應收帳款

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

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

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

##### (一) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日無已逾期，但本公司尚未提列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳於 105 及 104 年度並無變動。

(二) 應收帳款

應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 60 天以下      | \$ 12,367        | \$ 36,457        |
| 61 至 120 天  | 20,417           | 12,513           |
| 121 至 180 天 | 12,312           | 11,804           |
| 181 天以上     | 30,747           | 8,534            |
| 合 計         | <u>\$ 75,843</u> | <u>\$ 69,308</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計             |
|-------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 14,309          | \$ 5,018           | \$ 19,327       |
| 減：當年度沖銷呆帳費用       | 8,835              | -                  | 8,835           |
| 減：當年度迴轉呆帳費用       | 5,474              | -                  | 5,474           |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 5,018</u>    | <u>\$ 5,018</u> |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ -               | \$ 5,018           | \$ 5,018        |
| 減：當年度迴轉呆帳費用       | -                  | 1,192              | 1,192           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 3,826</u>    | <u>\$ 3,826</u> |

九、存 貨

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

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

十、預付款項

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

十一、其他金融資產

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

(一) 銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

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

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

## 十二、採用權益法之投資

### (一) 投資子公司

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

|                                     | 所有權權益及表決權百分比<br>105年12月31日 | 104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                      | 80%                        | 80%        |
| Dyaco Europe GmbH                   | 100%                       | 100%       |
| 株式会社ダイヤコジャパン                        | 100%                       | 100%       |

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

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

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

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

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

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

## （二）投資子公司商譽減損評估

本公司 105 及 104 年 12 月 31 日投資子公司帳面價值中，包含與收購詠安運動科技股份有限公司、東莞達宇運動器材有限公司及 Dyaco Canada Inc. 有關之商譽分別為 102,642 仟元及 105,960 仟元，於評估減損時，本公司將產生現金流入之最小可辨認資產群組依業務別辨認為單一現金產生單位。

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

### 1. 營業收入成長率：

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

### 2. 預期銷貨毛利率：

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



### 3. 折現率：

以加權平均資金成本率（WACC）為折現依據，計算所使用之相關參數如下：

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

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

### 十三、不動產、廠房及設備

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

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

本公司為融資而設定擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

#### 十四、無形資產

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

上述電腦軟體係以直線基礎按 3 至 5 年攤銷。

#### 十五、銀行借款

##### (一) 短期借款

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

(二) 長期借款

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

1. 永豐銀行擔保借款：本公司於 98 年之借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額分別為 71,538 仟元及 80,000 仟元，年利率分別為 2.16% 及 2.30%；另於 104 年之借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款餘額皆為 119,180 仟元，年利率分別為 1.51% 及 1.65%；另於 105 年之借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月，截至 105 年 12 月 31 日借款餘額為 22,726 仟元，年利率為 1.60%。
2. 彰化銀行擔保借款：本公司借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 2.06% 及 2.20%。
3. 玉山銀行擔保借款：本公司借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.55% 及 1.78%。
4. 兆豐銀行擔保借款：本公司於 96 年之借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日借款年利率分別為 1.65% 及 1.80%。

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

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

#### 十六、應付票據及應付帳款

##### (一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付貨款及因營業而發生之支出而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十七、其他應付款

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

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 福 利 | 義 務 現 值 公 允 價 值 負 債 | 負 債              |
|---------------------|---------------------------|---------------------|------------------|
| 104年1月1日餘額          | \$ 21,592                 | ( \$ 2,520)         | \$ 19,072        |
| 認列於損益               |                           |                     |                  |
| 利息費用(收入)            | 430                       | ( 53)               | 377              |
| 再衡量數                |                           |                     |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -                         | ( 13)               | ( 13)            |
| 精算損失—人口統計假設變動       | 28                        | -                   | 28               |
| 精算損失—經驗調整           | 688                       | -                   | 688              |
| 精算損失—財務假設變動         | 1,566                     | -                   | 1,566            |
| 認列於其他綜合損益           | 2,282                     | ( 13)               | 2,269            |
| 雇主提撥                | -                         | ( 337)              | ( 337)           |
| 104年12月31日餘額        | <u>\$ 24,304</u>          | <u>( \$ 2,923)</u>  | <u>\$ 21,381</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額              | \$ 24,304       | (\$ 2,923)      | \$ 21,381     |
| 認列於損益                        |                 |                 |               |
| 利息費用 (收入)                    | 362             | ( 45)           | 317           |
| 再衡量數                         |                 |                 |               |
| 計畫資產報酬 (除包<br>含於淨利息之金<br>額外) | -               | ( 1)            | ( 1)          |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動            | 283             | -               | 283           |
| 精算損失—經驗調<br>整                | 1,413           | -               | 1,413         |
| 認列於其他綜合損益                    | 1,696           | ( 1)            | 1,695         |
| 雇主提撥                         | -               | ( 4,777)        | ( 4,777)      |
| 105 年 12 月 31 日餘額            | \$ 26,362       | (\$ 7,746)      | \$ 18,616     |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度         | 104年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 105        | \$ 106        |
| 推銷費用 | 30            | 30            |
| 管理費用 | 77            | 136           |
| 研發費用 | 105           | 105           |
|      | <u>\$ 317</u> | <u>\$ 377</u> |

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：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.50%      | 1.50%      |
| 薪資預期增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

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

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

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

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

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股）             | 100,000      | 100,000      |
| 額定股本                 | \$ 1,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | 92,950       | 82,014       |
| 已發行股本                | \$ 929,502   | \$ 820,142   |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

上述辦理現金增資本公司依公司法第267條第一項規定保留由公司員工認購之股份基礎給付員工獎酬交易如下：

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

上述基礎給付交易產生之相關薪資費用及資本公積為1,460仟元。

## (二) 資本公積

|                         | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                  | \$ 704,409        | \$ 291,802        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>         |                   |                   |
| 現金增資保留員工認股              | <u>1,460</u>      | <u>-</u>          |
|                         | <u>\$ 705,869</u> | <u>\$ 291,802</u> |

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

因現金增資保留員工認股產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。



### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工福利費用。

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

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

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議，並於該年度入帳。

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

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

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

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

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

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

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

## 二十、收 入

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

## 二一、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

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

### (二) 其他收益及費損淨額

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

### (三) 員工福利費用

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

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

#### 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 29 日經股東會決議之修正章程，母公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

##### 估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 1%    | 1%    |
| 董監事酬勞 | -     | -     |

##### 金 額

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

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

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

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

#### 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

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

|       | 103年度 |       |
|-------|-------|-------|
|       | 現     | 金     |
| 員工紅利  | \$    | 2,462 |
| 董監事酬勞 |       | -     |

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

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

#### (四) 利息費用

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

#### (五) 淨外幣兌換利益（損失）

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

### 二二、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

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

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

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

本公司所適用之稅率為 17%。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(三) 本期所得稅資產與負債

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

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認 列 於 損 益       | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                      |                  |
| 遞延收入                 | \$ 29,512        | \$ 1,780        | \$ -                 | \$ 31,292        |
| 確定福利退休計畫             | 3,633            | ( 5)            | 288                  | 3,916            |
| 採權益法認列之子公            |                  |                 |                      |                  |
| 司損失                  | 1,999            | 3,021           | -                    | 5,020            |
| 存貨跌價損失               | 1,276            | 912             | -                    | 2,188            |
| 應付休假給付               | 973              | 348             | -                    | 1,321            |
| 應計產品保固負債             | 375              | -               | -                    | 375              |
|                      | <u>\$ 37,768</u> | <u>\$ 6,056</u> | <u>\$ 288</u>        | <u>\$ 44,112</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                  |                 |                      |                  |
| 暫時性差異                |                  |                 |                      |                  |
| 採權益法認列之子公            |                  |                 |                      |                  |
| 司利益                  | \$ 41,954        | \$ 7,024        | \$ -                 | \$ 48,978        |
| 未實現兌換淨益              | 2,996            | 2,341           | -                    | 5,337            |
| 未實現金融商品評價            |                  |                 |                      |                  |
| 利益                   | 2,810            | ( 1,932)        | -                    | 878              |
|                      | <u>\$ 47,760</u> | <u>\$ 7,433</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 55,193</u> |

104 年度

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(五) 兩稅合一相關資訊

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

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

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

(六) 所得稅核定情形

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



### 二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| <u>淨 利</u>               |                   |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
|                          | 105年度             | 104年度             |
| 淨 利                      | <u>\$ 301,361</u> | <u>\$ 253,702</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利            | \$ 301,361        | \$ 253,702        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響            | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘            | <u>\$ 301,361</u> | <u>\$ 253,702</u> |
| <u>股 數</u>               |                   | 單位：仟股             |
|                          | 105年度             | 104年度             |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 85,250            | 81,055            |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                   |                   |
| 員工酬勞或員工分紅                | <u>55</u>         | <u>68</u>         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>85,305</u>     | <u>81,123</u>     |

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

### 二四、部分現金交易

本公司於 105 及 104 年度進行下列部分現金交易之投資活動：

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

## 二五、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

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

## 二六、資本風險管理

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

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 105 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 級 | 第 2 級    | 第 3 級 | 合 計      |
|----------------------|-------|----------|-------|----------|
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |       |          |       |          |
| 持有供交易之衍<br>生性金融資產    | \$ -  | \$ 5,165 | \$ -  | \$ 5,165 |

#### 104 年 12 月 31 日

|                      | 第 1 級 | 第 2 級     | 第 3 級 | 合 計       |
|----------------------|-------|-----------|-------|-----------|
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |       |           |       |           |
| 持有供交易之衍<br>生性金融資產    | \$ -  | \$ 16,530 | \$ -  | \$ 16,530 |

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

### 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

### (三) 金融工具之種類

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

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

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

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

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

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

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

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

#### 敏感度分析

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

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

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

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

## 2. 信用風險

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

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。

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

## 3. 流動性風險

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

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

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

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

105 年 12 月 31 日

|                | 加權平均有<br>效利率 (%) | 要求即付或<br>短於 1 個月  | 1 至 3 個月           | 3 個月至 1 年         | 1 至 5 年           | 5 年 以 上          |
|----------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                   |                    |                   |                   |                  |
| 無附息負債          |                  | \$ 222,966        | \$ 704,895         | \$ 122,834        | \$ -              | \$ -             |
| 浮動利率工具         | 1.11%-2.06%      | 501,487           | 339,369            | 158,525           | 285,034           | 71,514           |
| 固定利率工具         | 2.16%            | 769               | 1,538              | 6,923             | 36,923            | 25,385           |
|                |                  | <u>\$ 725,222</u> | <u>\$1,045,802</u> | <u>\$ 288,282</u> | <u>\$ 321,957</u> | <u>\$ 96,899</u> |

104 年 12 月 31 日

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

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

105 年 12 月 31 日

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

104 年 12 月 31 日

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

## 二八、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u>                    | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|-------------------------------------|----------------------|
| <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          |
| 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

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>105年度</u>        | <u>104年度</u>        |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>子 公 司</u>     | <u>\$ 2,783,621</u> | <u>\$ 2,216,967</u> |

### (三) 進 貨

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>105年度</u>      | <u>104年度</u>      |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>子 公 司</u>     | <u>\$ 882,906</u> | <u>\$ 742,377</u> |

### (四) 銷貨成本－製造費用

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>105年度</u> | <u>104年度</u>  |
|------------------|--------------|---------------|
| <u>子 公 司</u>     | <u>\$ 51</u> | <u>\$ 900</u> |

係支付子公司倉儲管理費用。

(五) 其他收益及費損－產品服務收入

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

係本公司提供產品相關技術及人力支援予子公司而收取之款項。

(六) 管理費用－捐贈費用

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

(七) 營業外收入及支出－租金收入

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

係本公司出租廠房予子公司，按月收取之租金。

(八) 應收票據

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

(九) 應收帳款

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

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

(十) 其他應收款

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

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

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



(十一) 應付關係人款項

| 關 係 人 類 別 | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 子 公 司     | <u>\$ 272,414</u> | <u>\$ 162,148</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十二) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產已提供銀行作為融資之擔保品：

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

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

本公司未認列之合約承諾如下：

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

三一、重大之期後事項

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

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯       | 率         | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|----------------|----|---------|---------|-----------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            | \$ | 68,246  | 32.2500 | (美 金：新台幣) |   | \$ | 2,200,938 |   |
| 人 民 幣          |    | 23,169  | 4.6170  | (人民幣：新台幣) |   |    | 106,970   |   |
| 歐 元            |    | 583     | 33.9000 | (歐 元：新台幣) |   |    | 19,762    |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 港 幣            |    | 163,872 | 4.1580  | (港 幣：新台幣) |   |    | 681,381   |   |
| 歐 元            |    | 1,060   | 33.9000 | (歐 元：新台幣) |   |    | 35,921    |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            |    | 1,710   | 32.2500 | (美 金：新台幣) |   |    | 55,140    |   |
| 人 民 幣          |    | 48,180  | 4.6170  | (人民幣：新台幣) |   |    | 222,445   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 日 幣            |    | 6,400   | 0.2756  | (日 圓：新台幣) |   |    | 1,764     |   |

104 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯       | 率         | 帳 | 面  | 金         | 額 |
|----------------|----|---------|---------|-----------|---|----|-----------|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            | \$ | 41,889  | 32.8250 | (美 金：新台幣) |   | \$ | 1,375,002 |   |
| 人 民 幣          |    | 25,953  | 4.9780  | (人民幣：新台幣) |   |    | 129,195   |   |
| 歐 元            |    | 358     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 12,859    |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 港 幣            |    | 159,815 | 4.2350  | (港 幣：新台幣) |   |    | 676,815   |   |
| 歐 元            |    | 475     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 16,658    |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |         |           |   |    |           |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 美 金            |    | 650     | 32.8250 | (美 金：新台幣) |   |    | 21,329    |   |
| 人 民 幣          |    | 25,041  | 4.9780  | (人民幣：新台幣) |   |    | 124,656   |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |         |         |           |   |    |           |   |
| 日 幣            |    | 21,481  | 0.2727  | (日 圓：新台幣) |   |    | 5,858     |   |
| 歐 元            |    | 372     | 35.8800 | (歐 元：新台幣) |   |    | 13,339    |   |

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

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

#### (三) 大陸投資資訊：

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

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

當宇國際股份有限公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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          | 是否為關聯人 | 本期最高餘額<br>(註四)              | 本期最高餘額<br>(註四)              | 實際動支金額<br>(註四)              | 利率 | 貸與性質      | 系務往來金額    | 有短期融通資金必要之原因 | 契約金額 | 擔保名稱 | 品項別對象<br>資金貸與限制    | 資金與<br>風險<br>(註三) | 備註 |
|----|------------|--------------------------------------|---------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----|-----------|-----------|--------------|------|------|--------------------|-------------------|----|
| 0  | 當宇國際股份有限公司 | 株式會社ダイヤ<br>コジヤバン                     | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | \$ 18,856<br>( 68,417 仟日圓 ) | \$ 14,573<br>( 52,876 仟日圓 ) | \$ 14,573<br>( 52,876 仟日圓 ) | -  | 業務往來      | \$ 32,899 | -            | \$ - | -    | \$ 892,004<br>(註一) | \$ 892,004        |    |
|    |            | Dyaco Europe<br>GmbH                 | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | 27,534<br>( 600 仟歐元 )       | 27,534<br>( 600 仟歐元 )       | 14,916<br>( 440 仟歐元 )       | -  | 有短期融通資金必要 | -         | 營業週轉         | -    | -    | 892,004<br>(註一)    | 892,004           |    |
|    |            | Dyaco Europe<br>GmbH                 | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | 5,584<br>( 165 仟歐元 )        | 5,584<br>( 165 仟歐元 )        | 5,584<br>( 165 仟歐元 )        | -  | 業務往來      | 35,681    | -            | -    | -    | 892,004<br>(註一)    | 892,004           |    |
|    |            | 大安健康管理銀<br>行股份有限公司                   | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | 10,000                      | 10,000                      | -                           | -  | 有短期融通資金必要 | -         | 營業週轉         | -    | -    | 446,002<br>(註一)    | 892,004           |    |
|    |            | Puel-Spirit<br>International<br>Inc. | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | 44,656<br>( 1,385 仟美元 )     | -  | 業務往來      | 25,517    | -            | -    | -    | 892,004<br>(註一)    | 892,004           |    |
|    |            | Fuel-Spirit<br>International<br>Inc. | 其他應收款<br>—關聯人 | 是      | 64,500<br>( 2,000 仟美元 )     | 64,500<br>( 2,000 仟美元 )     | -                           | -  | 有短期融通資金必要 | -         | 營業週轉         | -    | -    | 892,004<br>(註一)    | 892,004           |    |
|    |            | 豐得金鼎股份有<br>限公司                       | 其他應收款         | 否      | 50,000                      | 50,000                      | 40,000                      | 6% | 有短期融通資金必要 | -         | 營業週轉         | -    | -    | 155,584<br>(註二)    | 892,004           |    |

註一：除本公司直接及間接持有普通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：與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註三：資金貸與總限額以不超過本公司股權淨額百分之四十為限。

註四：本期最高餘額及期末餘額係指董事會通過之額度。

登宇國際股份有限公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者公司名稱  | 被背書保證對象                        |          | 對單一企業背書保證額(註一) | 本期最高背書保證餘額(註二)           | 背書保證期限(註二)               | 背書金額(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 | 屬對大陸地區背書保證 | 註 |
|----|------------|--------------------------------|----------|----------------|--------------------------|--------------------------|----------|--------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|------------|---|
|    |            | 公司名稱                           | 關係       |                |                          |                          |          |        |              |                          |              |              |            |   |
| 0  | 登宇國際股份有限公司 | Fuel Spirit International Inc. | 間接持有之子公司 | \$ 1,115,005   | \$ 93,525<br>(2,900 仟美元) | \$ 77,400<br>(2,400 仟美元) | \$ -     | \$ -   | \$ -         | 3.47%                    | \$ 1,115,005 | 是            | 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經董事會通過之額度。

岱宇國際股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國105年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司                       | 交易對象                           | 關係               | 交易內容 | 交易金額       |               | 交易情形  |       | 交易條件與一般交易原則 |       | 應收(付)金額    | 票據、帳款佔總應收(付)票據、款項之比率(%) | 備註 |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------|------|------------|---------------|-------|-------|-------------|-------|------------|-------------------------|----|
|                                |                                |                  |      | 進(銷)貨金額    | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 信託    | 期限    | 單據          | 價格    |            |                         |    |
| 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         | 進    | \$ 288,509 | 8%            | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | \$ 88,087  | 8%                      |    |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Spirit Manufacturing Inc.      | 間接持有之子公司         | 銷    | 2,206,425  | 60%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | 738,432    | 67%                     |    |
| 岱宇國際股份有限公司                     | Dyaco Canada Inc.              | 間接持有之子公司         | 銷    | 172,141    | 5%            | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | 46,552     | 4%                      |    |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 詠安運動科技股份有限公司                   | 持有之子公司           | 進    | 197,843    | 8%            | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 51,846)  | 5%                      |    |
| 岱宇國際股份有限公司                     | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 間接持有之子公司         | 進    | 685,063    | 28%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 219,420) | 22%                     |    |
| Fuel Spirit International Inc. | 東莞達宇運動器材有限公司                   | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 進    | 221,169    | 100%          | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 49,343)  | 41%                     |    |
| 岱宇(上海)商貿有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進    | 288,509    | 85%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 88,087)  | 96%                     |    |
| Spirit Manufacturing Inc.      | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進    | 2,206,425  | 100%          | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 738,432) | 100%                    |    |
| Dyaco Canada Inc.              | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 進    | 172,141    | 52%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | ( 46,552)  | 63%                     |    |
| 詠安運動科技股份有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 銷    | 197,843    | 100%          | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | 51,846     | 100%                    |    |
| 東莞達宇運動器材有限公司                   | Fuel Spirit International Inc. | 最終母公司為岱宇國際股份有限公司 | 銷    | 221,169    | 25%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | 49,343     | 16%                     |    |
| 東莞達宇運動器材有限公司                   | 岱宇國際股份有限公司                     | 最終母公司            | 銷    | 685,063    | 75%           | 不定期結帳 | 不定期結帳 | 雙方議定        | 不定期結帳 | 219,420    | 72%                     |    |

註：依各公司之財務資料計算。

僑宇國際股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收公司之款項    | 交易對象                      | 關係人      | 應收關係人款項科目 | 應收關係人款項金額 |            | 逾期特率 | 逾期應收金額 |   | 逾期應收金額 | 應收關係人款項式 |    | 應收關係人款項金額  | 提列帳帳 | 抵備金額 |
|--------------|---------------------------|----------|-----------|-----------|------------|------|--------|---|--------|----------|----|------------|------|------|
|              |                           |          |           | 目         | 金          |      | 金      | 金 |        | 金        | 理方 |            |      |      |
| 僑宇國際股份有限公司   | Spirit Manufacturing Inc. | 間接持有之子公司 | 應收帳款      |           | \$ 738,432 | 2.95 | \$ -   | - | \$ -   | -        | -  | \$ 680,274 | \$ - | -    |
| 東莞達宇運動器材有限公司 | 僑宇國際股份有限公司                | 最終母公司    | 應收帳款      |           | 219,420    | 3.99 | -      | - | -      | -        | -  | 219,344    | -    | -    |



僑宇國際股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 105 年 12 月 31 日

附表五

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                             | 所在地區 | 主要營業項目   | 原本期        | 投資成本          | 期末          | 持股比例(%) | 持有股數(股)                | 被投資公司本期(損益) | 本期投資收益(損益)(註一) |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------|----------|------------|---------------|-------------|---------|------------------------|-------------|----------------|
| 僑宇國際股份有限公司                          | Dyaco International Holding Limited | 香港   | 一般投資     | \$ 529,787 | \$ 529,787    | 135,741,600 | 100%    | \$ 681,381             | \$ 34,032   | \$ 36,381 (註二) |
|                                     | 德安運動科技股份有限公司                        | 台灣   | 一般製造及銷售  | 29,000     | 29,000        | 2,900,000   | 100%    | 46,876                 | 4,837       | 3,326 (註三)     |
|                                     | 株式會社ダイゴジャパン                         | 日本   | 一般進出口及銷售 | 15,359     | 15,359        | 1,020       | 100%    | ( 1,764)               | 4,937       | 4,937          |
|                                     | Dyaco Europe GmbH                   | 德國   | 一般進出口及銷售 | 75,252     | 1,015         | -           | 100%    | 35,321                 | ( 17,773)   | ( 17,773)      |
|                                     | 大安健康管理顧問有限公司                        | 台灣   | 醫療器材之租賃  | 8,000      | 8,000         | 800,000     | 80%     | 8,295                  | 368         | 295            |
| Dyaco International Holding Limited | Fuel Spirit International Inc.      | 俄羅斯  | 一般進出口    | 379,727    | ( 12,400 仟美元) | 12,400,000  | 100%    | 536,983 ( 129,145 仟港幣) | ( 5,366)    | ( 5,366)       |
| Fuel Spirit International Inc.      | Spirit Manufacturing Inc.           | 美國   | 一般進出口及銷售 | 265,734    | ( 8,890 仟美元)  | 1,667,500   | 100%    | 320,648 ( 9,943 仟美元)   | ( 10,959)   | ( 10,959)      |
|                                     | Dyaco Canada Inc.                   | 加拿大  | 一般進出口及銷售 | 271,752    | ( 9,058 仟美元)  | 1,000       | 100%    | 203,731 ( 6,317 仟美元)   | 10,000      | ( 5,716)       |
| Spirit Manufacturing Inc.           | Spirit Direct, LLC                  | 美國   | 一般進出口及銷售 | 62,118     | ( 2,000 仟美元)  | -           | 100%    | 31,666 ( 982 仟美元)      | ( 10,833)   | ( 10,833)      |
|                                     |                                     |      |          |            |               |             |         |                        | ( -336 仟美元) | ( -336 仟美元)    |

註一：係依據被投資公司同期間母子公司會計師查核之財務報表計算。

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

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

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

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

[illegible]

註六：係認列投資損失2,094仟元並加計溢價撥歸13仟元。

岱宇國際股份有限公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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 比 率<br>(註一) | 交 付 款 條 件      | 與 一 般 交 易 之 比 較 | 應 收 ( 付 ) 票 據 金 額<br>( 註 一 ) | 分 比<br>( 註 一 ) | 未 實 現 損 益 備 註      |
|---|---|-------------|------------------------------|------------|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------------------|----------------|--------------------|
| 0 |   | 岱宇國際股份有限公司  | 岱宇(上海)商貿有限公司<br>東莞達宇運動器材有限公司 | 銷 貨<br>進 貨 | \$ 288,509<br>685,063 | 8<br>28         | 不定期結帳<br>不定期結帳 | 雙方議定<br>雙方議定    | \$ 88,087<br>( 219,420 )     | 8<br>22        | \$ 19,301<br>5,831 |

註一：依各公司之財務資料計算。

## §重要會計項目明細表目錄§

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

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

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

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

註 1：包含人民幣 1 仟元@4.617。

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

註 3：美金 630 仟元@32.250。

岱宇國際股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

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

岱宇國際股份有限公司  
長期股權投資變動明細表

民國 105 年度

單位：新台幣仟元

表四

| 被投資公司                               | 年 初 股 數 ( 股 ) | 年 度 增 加 ( 註 一 ) 股 數 ( 股 ) | 年 末 股 數 ( 股 ) | 累 計 換 算 按 權 益 法 認 列 之 投 資 ( 註 二 ) ( 註 二 ) | 延 及 結 轉 企 業 之 未 實 現 毛 利 ( 註 二 ) | 採 用 權 益 法 認 列 子 公 司 及 關 聯 企 業 之 變 動 數 | 年 末 股 數 ( 股 ) | 持 股 ( % ) | 餘 額 ( 註 二 ) | 股 權 淨 值 ( 註 三 ) | 提 保 提 保 或 質 押 情 形 |
|-------------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------|-----------|-------------|-----------------|-------------------|
|                                     |               |                           |               |                                           |                                 |                                       |               |           |             |                 |                   |
| 捷 德 益 法 計 價                         |               |                           |               |                                           |                                 |                                       |               |           |             |                 |                   |
| 未上市櫃公司                              |               |                           |               |                                           |                                 |                                       |               |           |             |                 |                   |
| Dyaco International Holding Limited | 135,741,600   | -                         | \$ 676,815    | \$ 36,381                                 | \$ 8,896                        | -                                     | 135,741,600   | 100       | \$ 681,381  | \$ 784,420      | 無                 |
| 大安運動科技股份有限公司                        | 2,900,000     | -                         | 43,350        | 3,326                                     | -                               | -                                     | 2,900,000     | 100       | 46,676      | 43,025          | 無                 |
| 大安性產管理顧問有限公司                        | 800,000       | -                         | 8,000         | 295                                       | -                               | -                                     | 800,000       | 80        | 8,295       | 8,295           | 無                 |
| Dyaco Europe GmbH                   | -             | -                         | ( 13,339 )    | ( 1,109 )                                 | ( 8,313 )                       | -                                     | -             | 100       | 35,921      | 44,584          | 無                 |
| 株式會社ダイヤコジャパン                        | 1,020         | -                         | ( 5,858 )     | ( 401 )                                   | ( 442 )                         | -                                     | 1,020         | 100       | ( 1,764 )   | 564             | 無                 |
|                                     |               |                           | 706,968       | \$ 74,237                                 | \$ 22,211                       | \$ 27,166                             |               |           | 770,509     | \$ 880,888      |                   |
|                                     |               |                           |               |                                           |                                 |                                       |               |           | 1,764       |                 |                   |
| 採用權益法之投資合計                          |               |                           | 19,197        |                                           |                                 |                                       |               |           | \$ 772,273  |                 |                   |
| 合 計                                 |               |                           | \$ 728,165    |                                           |                                 |                                       |               |           |             |                 |                   |

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

註二：係按總會計師查核之財務報表計算。

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



岱宇國際股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表 五

單位：新台幣仟元

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

註：係以不動產、廠房及設備淨額、活期存款及定期存款作為擔保品。

岱宇國際股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表 六

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

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

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

| 借款種類及債權人 | 借款                  | 期限 | 償還                                 | 辦 | 法 | 年<br>利率<br>(%) | 年                |                   |    | 額<br>計            | 擔         | 保 | 品 |
|----------|---------------------|----|------------------------------------|---|---|----------------|------------------|-------------------|----|-------------------|-----------|---|---|
|          |                     |    |                                    |   |   |                | 一年內到期            | 一年後到期             | 餘  |                   |           |   |   |
| 擔保借款     |                     |    |                                    |   |   |                |                  |                   |    |                   |           |   |   |
| 永豐銀行     | 104.11.25~111.11.25 |    | 借款自 106 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 11 月 |   |   | 151%           | \$ -             | \$ 119,180        | \$ | \$ 119,180        | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 永豐銀行     | 98.09.23~113.09.23  |    | 借款自 98 年 9 月起，每月攤還本息至 113 年 9 月    |   |   | 216%           | 9,231            | 62,307            |    | 71,538            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 永豐銀行     | 105.10.31~112.10.31 |    | 借款自 105 年 10 月起，每月攤還本息至 112 年 10 月 |   |   | 160%           | 3,114            | 19,612            |    | 22,726            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 彰化銀行     | 97.05.21~112.05.21  |    | 借款自 97 年 5 月起，每月攤還本息至 112 年 5 月    |   |   | 206%           | 10,264           | 58,975            |    | 69,239            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 玉山銀行     | 102.01.21~117.01.21 |    | 借款自 102 年 1 月起，每月攤還本息至 117 年 1 月   |   |   | 155%           | 5,569            | 61,648            |    | 67,217            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 兆豐銀行     | 96.12.10~111.12.09  |    | 借款自 96 年 12 月起，每月攤還本息至 111 年 12 月  |   |   | 165%           | 10,200           | 51,000            |    | 61,200            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
| 元大銀行     | 100.2.25~117.08.24  |    | 借款自 100 年 2 月起，每月攤還本息至 107 年 2 月   |   |   | 177%           | 1,200            | 12,800            |    | 14,000            | 不動產、廠房及設備 |   |   |
|          |                     |    |                                    |   |   |                | <u>39,578</u>    | <u>385,522</u>    |    | <u>425,100</u>    |           |   |   |
| 信用借款     |                     |    |                                    |   |   |                |                  |                   |    |                   |           |   |   |
| 彰化銀行     | 104.11.05~107.11.05 |    | 借款自 104 年 11 月起，每季攤還本息至 107 年 11 月 |   |   | 2.06%          | 33,333           | 33,334            |    | 66,667            |           |   |   |
| 合 計      |                     |    |                                    |   |   |                | <u>\$ 72,911</u> | <u>\$ 418,856</u> |    | <u>\$ 491,767</u> |           |   |   |

岱宇國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

表九

單位：新台幣仟元

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

岱宇國際股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 105 年度

表十

單位：新台幣仟元

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

岱宇國際股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

表 十 一

單位：新台幣仟元

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

註：各項金額皆未超過各科目金額百分之五。

岱宇國際股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十二

單位：新台幣仟元

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



台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060688

號

會員姓名：  
(1) 廖婉怡  
(2) 謝建新

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

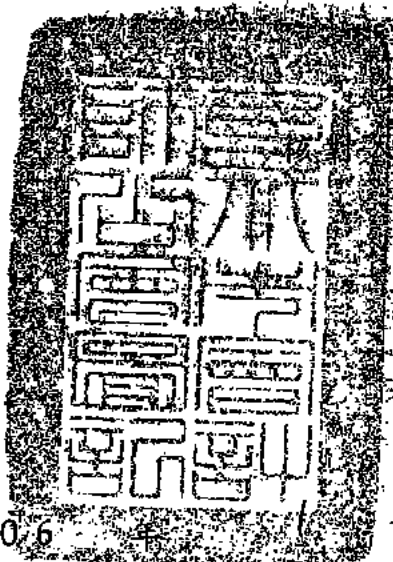
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3469 號  
(2) 北市會證字第 2368 號

委託人統一編號：2375154

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

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 廖婉怡 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 謝建新 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



中華民國 106 年 1 月 23 日

附件八

不得退還或收取承銷相關費用之聲  
明書

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行人：岱宇國際股份有限公司



負責人：林英俊



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：林英俊



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：永衡投資股份有限公司



代表人：王景聰

王景聰

中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：廣穎有限公司



代表人：鄒美玲



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：林文斗



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：謝長宏

謝 長 宏

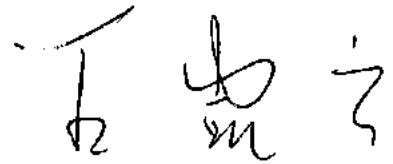
中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日



# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：王凱立



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：王志誠

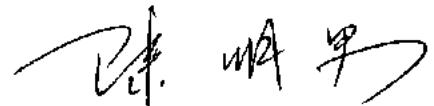
王志誠

中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：陳明男

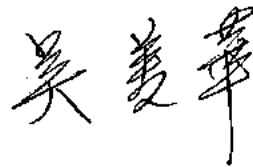


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：吳美華

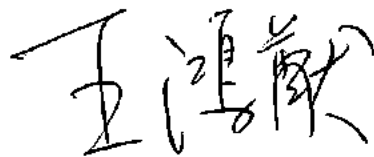


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：王鴻猷



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：邱源聲



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：黃鉉富

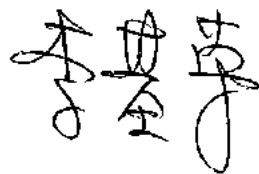


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：李基榮



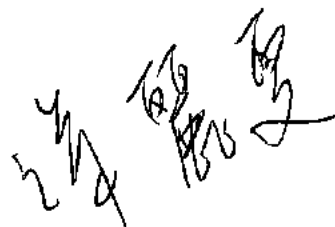
中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日



## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：徐麗雯

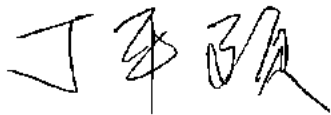


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：丁平頤

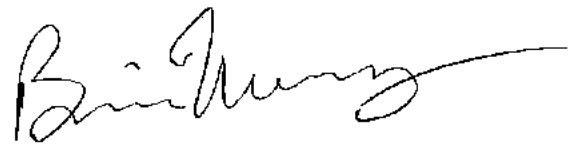


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：莫瑞



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：黃郁之

黃郁之

中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：林威旭

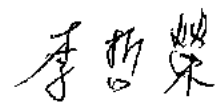


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：李哲榮



中 華 民 國 1 0 6 年 2 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：李美玉



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：林世傑



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日



# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：柯玟瑜

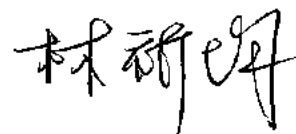
柯玟瑜

中 華 民 國 1 0 6 年 2 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：林祈均

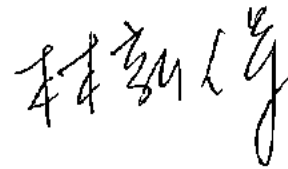


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：林新保

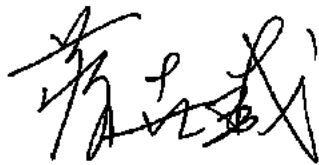


中 華 民 國 1 0 6 年 2 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：蔡世盛



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：吳淑美

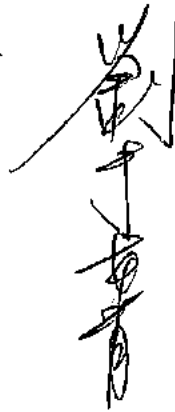


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：劉于菁

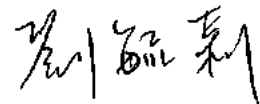


中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

經理人：劉毓莉



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

# 聲 明 書

本公司受岱宇國際股份有限公司(以下簡稱岱宇國際)委託，擔任岱宇國際募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、岱宇國際本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：國泰綜合證券股份有限公司



代表人：朱士廷



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日



附件九

不得配售予關係人及內部人等對象  
之聲明書

## 聲 明 書

本公司本次辦理募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債之承銷案件，係委由國泰綜合證券股份有限公司為主辦承銷商，茲承諾下列事項：

- 一、本公司之關係人非為本次有擔保轉換公司債之認購人或認購之最終資金來源。
- 二、無要求承銷商將本次募集之有擔保轉換公司債配售予本公司關係人及下列「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第四十三之一條規定所列之人：

- (一)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- (二)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- (三)與發行公司、承銷商具實質關係者。
- (四)發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- (五)就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- (六)發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- (七)對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- (八)公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- (九)受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- (十)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- (十一)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- (十二)發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- (十三)承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- (十四)前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此 致

金融監督管理委員會

發行人：岱宇國際股份有限公司



代表人：林英俊



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

## 聲 明 書

本公司國泰綜合證券股份有限公司在此聲明，因辦理募集與發行岱宇國際股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債之承銷案件，受理詢價團購之對象，如有下列各款之人參與詢價團購，應拒絕之，且本公司應取得團購人出具之符合銷售對象規定之聲明書：

- (一)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- (二)承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- (三)與發行公司、承銷商具實質關係者。
- (四)發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- (五)就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- (六)發行公司採權益法評價之被投資公司。
- (七)對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- (八)公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- (九)受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- (十)發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- (十一)發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- (十二)發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- (十三)承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- (十四)前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特此聲明

聲明人：國泰綜合證券股份有限公司



代表人：朱士廷



中 華 民 國 1 0 6 年 7 月 28 日

附件十

承銷商應對出具不實聲明事項之圈  
購人收取違約金之承諾書

# 承 諾 書

為落實承銷商詢價圈購配售對象之檢核暨強化詢價圈購人誠實聲明之責，以維護募資案件之品質，本承銷商國泰綜合證券股份有限公司辦理公開募集與發行岱宇國際股份有限公司國內第一次有擔保轉換公司債申報案件，採詢價圈購方式辦理承銷時，承諾本承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

承諾人：國泰綜合證券股份有限公司

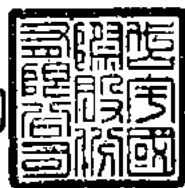


代表人：朱士廷



中 華 民 國      106      年      7      月      28      日

岱宇國際股份有限公司



負責人：林英俊

