

股票代碼：1598

岱宇國際股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第一季

公 司 地 址：臺北市中山區松江路111號12樓
電 話：(02)2515-2288

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～43
(七)關係人交易	43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～48
2.轉投資事業相關資訊	48～49
3.大陸投資資訊	49～50
(十四)部門資訊	50



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

岱宇國際股份有限公司董事會 公鑒：

前言

岱宇國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、及一一四年合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達岱宇國際股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

鄒依芸



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一五年五月十三日

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		115.3.31		114.12.31		114.3.31		負債及權益		115.3.31		114.12.31		114.3.31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	828,820	8	610,052	6	1,023,495	10	2100	短期借款(附註六(十四)及八)	\$	2,257,573	22	2,198,741	22	1,364,450	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		60,326	1	62,156	1	57,450	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十六))		5,170	-	4,100	-	6,689	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	-	-	-	-	-	23,244	-	2130	合約負債－流動(附註六(二十四))		49,905	1	76,943	1	50,897	-
1150	應收票據淨額(附註六(五)及(二十四))		993	-	3,359	-	2,238	-	2150	應付票據		18,299	-	26,084	-	25,785	-
1170	應收帳款淨額(附註六(五)、(二十四)及八)		903,066	9	1,105,960	11	1,024,305	10	2170	應付帳款		644,472	6	711,435	7	924,786	10
1200	其他應收款(附註六(六))		14,194	-	16,192	-	16,294	-	2200	其他應付款		199,785	2	279,656	3	440,091	4
1220	本期所得稅資產		43,458	-	60,201	1	38,779	-	2230	本期所得稅負債		17,839	-	7,842	-	53,274	-
130X	存貨(附註六(七)及八)		2,004,657	20	2,090,987	20	2,172,687	20	2250	負債準備－流動		9,826	-	7,244	-	12,113	-
1410	預付款項		233,254	2	175,783	2	233,228	2	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		19,934	-	21,479	-	18,347	-
1470	其他流動資產(附註八)		23,555	-	18,510	-	29,413	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十六))		188,321	2	-	-	-	-
			4,112,323	40	4,143,200	41	4,621,133	43	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十五)及八)		277,226	3	295,608	3	273,546	3
非流動資產：																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		31,400	-	31,400	-	-	-	2399	其他流動負債－其他		40,912	-	33,384	-	42,663	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		123,194	1	123,268	1	37,175	-				3,729,262	36	3,662,516	36	3,212,641	30
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)		31,995	-	31,430	-	33,205	-	2530	應付公司債(附註六(十六))		-	-	186,854	2	182,517	2
1550	採用權益法之投資(附註六(八))		5,978	-	5,959	-	6,141	-	2540	長期借款(附註六(十五)及八)		1,564,802	16	1,578,441	15	1,751,706	16
1600	不動產、廠房及設備(附註六(十)、八及九)		4,060,836	40	4,065,309	40	4,009,023	37	2570	遞延所得稅負債		285,765	3	275,407	3	311,909	3
1755	使用權資產(附註六(十一)及八)		316,652	4	317,102	3	317,491	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		40,640	-	44,585	-	36,466	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)		17,164	-	16,544	-	21,409	-	2610	長期應付票據及款項		-	-	-	-	31,399	-
1821	無形資產淨額(附註六(十三))		913,320	9	917,492	9	1,321,896	12	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十九))		8,583	-	8,583	-	10,521	-
1840	遞延所得稅資產		497,012	5	504,331	5	424,420	5	2645	存入保證金		3,780	-	2,938	-	2,074	-
1915	預付設備款		1,257	-	-	-	-	-				1,903,570	19	2,096,808	20	2,326,592	21
1920	存出保證金		54,176	1	55,781	1	47,253	-				5,632,832	55	5,759,324	56	5,539,233	51
1990	其他非流動資產－其他		11,731	-	15,189	-	4,492	-	3110	普通股股本		1,791,420	18	1,791,420	18	1,671,420	16
			6,064,715	60	6,083,805	59	6,222,505	57	3140	預收股本		-	-	-	-	120,000	1
資產總計																	
		\$	10,177,038	100	10,227,005	100	10,843,638	100	3200	資本公積		2,877,117	28	2,877,117	28	2,878,782	27
									3300	保留盈餘		24,161	-	(17,479)	-	463,497	4
									3400	其他權益		(44,998)	-	(78,943)	(1)	14,705	-
									3500	庫藏股票		(443,567)	(4)	(440,250)	(4)	(253,500)	(3)
										歸屬於母公司業主之權益小計		4,204,133	42	4,131,865	41	4,894,904	45
									36XX	非控制權益(附註六(九))		340,073	3	335,816	3	409,501	4
										權益總計		4,544,206	45	4,467,681	44	5,304,405	49
										負債及權益總計	\$	10,177,038	100	10,227,005	100	10,843,638	100

董事長：林佑穎

經理人：陳明男

會計主管：邱源聲

(請詳閱後附合併財務報告附註)

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 銷貨收入淨額(附註六(二十四))	\$ 1,638,270	100	1,864,178	100
5000 營業成本(附註六(七)及(十九))	948,192	58	1,197,141	64
5950 營業毛利淨額	690,078	42	667,037	36
營業費用(附註六(五)、(十九)、(二十五)、(二十七)及七)：				
6100 推銷費用	364,647	22	469,928	25
6200 管理費用	233,850	14	274,823	15
6300 研究發展費用	37,731	3	35,145	2
6450 預期信用減損(利益)損失	(3,510)	-	330	-
營業費用合計	632,718	39	780,226	42
營業淨利(損)	57,360	3	(113,189)	(6)
營業外收入及支出(附註六(八)、(十六)、(十七)及(二十六))：				
7100 利息收入	1,428	-	2,451	-
7010 其他收入	8,591	1	9,262	-
7020 其他利益及損失	21,572	1	23,502	1
7050 財務成本	(24,795)	(2)	(24,395)	(1)
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(52)	-	(50)	-
	6,744	-	10,770	-
稅前淨利(損)	64,104	3	(102,419)	(6)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(二十))	29,471	1	(22,626)	(1)
本期淨利(損)	34,633	2	(79,793)	(5)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(74)	-	338	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(74)	-	338	-
8360 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	45,283	3	49,479	3
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	45,283	3	49,479	3
8300 本期其他綜合損益	45,209	3	49,817	3
本期綜合損益總額	\$ 79,842	5	(29,976)	(2)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 41,640	2	(77,665)	(5)
8620 非控制權益	(7,007)	-	(2,128)	-
	\$ 34,633	2	(79,793)	(5)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 75,585	5	(36,857)	(2)
8720 非控制權益	4,257	-	6,881	-
	\$ 79,842	5	(29,976)	(2)
每股盈餘(虧損)(附註六(二十三))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.25		(0.49)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25			

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佑穎



經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益															
股 本								其他權益項目							
保留盈餘								透過其他綜合							
國外營運機								損益按公允允							
構財務報表								價值衡量之權							
換算之兌換								益工具投資利							
差 額								益 (損 失)							
合 計								合 計							
庫藏股票								庫藏股票							
歸屬於母								歸屬於母							
公司業主								公司業主							
權益總計								權益總計							
非控制								非控制							
權 益								權 益							
權益總計								權益總計							
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,671,420	-	1,671,420	2,684,014	329,002	125,685	173,633	628,320	10,091	(36,194)	(26,103)	(408,690)	4,548,961	402,620	4,951,581
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(77,665)	(77,665)	-	-	-	-	(77,665)	(2,128)	(79,793)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	40,470	338	40,808	-	40,808	9,009	49,817
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(77,665)	(77,665)	40,470	338	40,808	-	(36,857)	6,881	(29,976)
盈餘指撥及分配：															
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(87,158)	(87,158)	-	-	-	-	(87,158)	-	(87,158)
現金增資	-	120,000	120,000	204,000	-	-	-	-	-	-	-	-	324,000	-	324,000
股份基礎給付交易	-	-	-	38,386	-	-	-	-	-	-	-	-	38,386	-	38,386
庫藏股轉讓員工	-	-	-	(58,621)	-	-	-	-	-	-	-	155,190	96,569	-	96,569
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	-	-	11,003	-	-	-	-	-	-	-	-	11,003	-	11,003
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 1,671,420	120,000	1,791,420	2,878,782	329,002	125,685	8,810	463,497	50,561	(35,856)	14,705	(253,500)	4,894,904	409,501	5,304,405
民國一十五年一月一日餘額	\$ 1,791,420	-	1,791,420	2,877,117	336,270	26,103	(379,852)	(17,479)	(31,302)	(47,641)	(78,943)	(440,250)	4,131,865	335,816	4,467,681
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	41,640	41,640	-	-	-	-	41,640	(7,007)	34,633
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	34,019	(74)	33,945	-	33,945	11,264	45,209
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	41,640	41,640	34,019	(74)	33,945	-	75,585	4,257	79,842
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,317)	(3,317)	-	(3,317)
民國一十五年三月三十一日餘額	\$ 1,791,420	-	1,791,420	2,877,117	336,270	26,103	(338,212)	24,161	2,717	(47,715)	(44,998)	(443,567)	4,204,133	340,073	4,544,206

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林佑穎

經理人：陳明男

會計主管：邱源聲

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 64,104	(102,419)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	41,196	44,343
攤銷費用	18,510	20,564
預期信用減損損失(利益)	3,510	(330)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	4,900	4,491
利息費用	24,795	24,395
利息收入	(1,428)	(2,451)
股份基礎給付酬勞成本	-	38,386
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	52	50
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	332	(94)
未實現外幣兌換損失(利益)	9,998	(34,244)
預付設備款轉列費用數	-	1,218
收益費損項目合計	101,865	96,328
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	2,366	(339)
應收帳款減少	209,422	197,561
其他應收款減少	1,954	1,746
存貨減少	106,481	114,861
預付款項(增加)減少	(57,471)	4,874
其他流動資產(增加)減少	(5,045)	15,236
與營業活動相關之資產之淨變動合計	257,707	333,939
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(27,038)	(23,027)
應付票據減少	(7,785)	(5,520)
應付帳款減少	(78,974)	(182,440)
其他應付款減少	(80,841)	(44,532)
負債準備增加(減少)	2,482	(1,342)
其他流動負債增加	7,528	17,054
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(184,628)	(239,807)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	73,079	94,132
調整項目合計	174,944	190,460
營運產生之現金流入	239,048	88,041
收取之利息	1,428	2,451
支付之利息	(24,795)	(24,430)
(支付)退還之所得稅	(2,731)	2,143
營業活動之淨現金流入	212,950	68,205

岱宇國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(16,603)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	7,975
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,000)	(18,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,500
取得不動產、廠房及設備	(13,966)	(94,546)
處分不動產、廠房及設備	170	234
存出保證金減少(增加)	2,333	(19,575)
取得無形資產	-	(16,764)
預付設備款增加	(1,257)	-
其他非流動資產減少	3,458	281
投資活動之淨現金流出	(11,262)	(153,498)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,151,542	945,000
短期借款減少	(2,095,393)	(1,535,790)
發行公司債	-	195,441
舉借長期借款	37,514	16,250
償還長期借款	(72,120)	(95,087)
存入保證金增加	616	87
租賃本金償還	(6,282)	(4,579)
現金增資	-	324,000
庫藏股票買回成本	(3,317)	-
員工購買庫藏股	-	96,569
籌資活動之淨現金流入(流出)	12,560	(58,109)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,520	7,653
本期現金及約當現金增加(減少)數	218,768	(135,749)
期初現金及約當現金餘額	610,052	1,159,244
期末現金及約當現金餘額	\$ 828,820	1,023,495

董事長：林佑穎



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳明男



會計主管：邱源聲



岱宇國際股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自民國一〇五年九月二十日起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年五月十三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	DYACO Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大安健康管理顧問股份有限公司(大安公司)	醫療器材之租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	株式会社グイヤコジヤバン(日本岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	詠久股份有限公司(詠久公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	DYACO UK LIMITED (英國岱宇公司)	一般進出口及銷售	99.66 %	99.66 %	99.11 %	註1
本公司	Sole Inc.	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	統一塑膠製品廠股份有限公司	不動產租賃	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	益可達科技股份有限公司 (原斯可達全球科技股份有限公司)	一般製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD	健身器材銷售	44.00 %	44.00 %	44.00 %	註3
本公司	Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	DYACO CANADA INC. (加拿大岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	巨琛工業股份有限公司	電動輔助自行車製造商	91.50 %	91.50 %	91.50 %	
本公司	DYACO (THAILAND) Co., Ltd.(泰國岱宇公司)	一般製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註4

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	Fuel-Spirit International Inc.	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	錫頓金屬製品(嘉興)有限公司(嘉興錫頓公司)	一般製造及銷售	60.00 %	60.00 %	60.00 %	
DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	岱宇(上海)商貿有限公司(上海岱宇公司)	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DYACO Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DYACO Europe GmbH (歐洲岱宇公司)	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
DYACO UK LIMITED (英國岱宇公司)	NEUTRON VENTURES LIMITED	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NEUTRON VENTURES LIMITED	INTERACTIVE ONLINE COMMERCE LIMITED	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
NEUTRON VENTURES LIMITED	SWEATBAND EU LIMITED LIABILITY COMPANY	服務業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
INTERACTIVE ONLINE COMMERCE LIMITED	SWEATBAND.COM LIMITED	運動用品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Sole Inc.	FITNESS EQUIPMENT SERVICES, LLC	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Spirit Manufacturing Inc. (美國岱宇公司)	SPIRIT DIRECT, L.L.C.	一般進出口及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註1：合併公司為了改善財務狀況及充實營運資金，於民國一一四年五月以現金400千元英鎊及債權2,600千元英鎊增資DYACO UK LIMITED，使持股比由99.11%增加至99.66%，再由DYACO UK LIMITED增資其子公司SWEATBAND.COM LIMITED。

註2：合併公司因整合集團旗下電輔車事業，將斯可達全球科技股份有限公司更名為益可達科技股份有限公司，並於民國一一四年七月三日完成變更登記。

註3：因合併公司佔CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD董事席次中之三分之二席，對其攸關活動之決策具有控制能力，故將CITY SPORTS (THAILAND) CO.,LTD視為子公司。

註4：合併公司基於業務發展需要，於民國一一三年十一月十二日經董事會決議由本公司100%投資設立泰國子公司DYACO (THAILAND) Co., Ltd.，截至民國一一五年三月三十一日止投資金額共計美金2,500千元，持股比例100%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

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

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

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金及零用金	\$ 1,265	1,475	8,954
支票及活期存款	812,317	593,519	1,014,541
定期存款	15,238	15,058	-
	<u>\$ 828,820</u>	<u>610,052</u>	<u>1,023,495</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十七)。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產—流動			
有限合夥	\$ 52,306	56,045	57,450
國外公債	8,020	6,111	-
	<u>\$ 60,326</u>	<u>62,156</u>	<u>57,450</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產—非流動			
可轉換公司債	<u>\$ 31,400</u>	<u>31,400</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
嵌入式衍生工具—賣回權	\$ 4,640	4,100	3,920
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具—流動			
遠期外匯合約	530	-	2,769
	<u>\$ 5,170</u>	<u>4,100</u>	<u>6,689</u>

- 1.按公允價值衡量認列損益之金額請詳附註六(二十六)。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(二十七)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。
- 4.合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融負債之衍生工具明細如下：

	115.3.31		
	合約金額	幣別	到期期間
遠期外匯合約	台幣111,029千元 / 美元3,500千元	台幣兌美元	115.5.8~115.8.15
	114.3.31		
	合約金額	幣別	到期期間
遠期外匯合約	台幣244,846千元 / 美元7,500千元	台幣兌美元	114.4.2~114.8.15

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,512	17,586	9,908
國內非上市(櫃)公司股票	69,866	69,866	25,885
國外非上市(櫃)公司股票	35,816	35,816	1,382
	<u>\$ 123,194</u>	<u>123,268</u>	<u>37,175</u>

- 1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(二十七)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	-	16,603
金融債券	-	-	6,641
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>23,244</u>
<u>非流動</u>			
金融債券	<u>\$ 31,995</u>	<u>31,430</u>	<u>33,205</u>

- 1.合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(二十七)。
- 3.上述按攤銷後成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(五)應收票據及應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 993	3,359	2,238
應收帳款	1,054,104	1,273,879	1,125,285
減：備抵損失	(151,038)	(167,919)	(100,980)
	<u>\$ 904,059</u>	<u>1,109,319</u>	<u>1,026,543</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	115.3.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 597,070	0%~4.48%	1,595
逾期1~60天	144,741	0%~27.78%	3,547
逾期61~120天	20,121	0%~43.75%	2,895
逾期121~180天	21,582	0%~69.77%	4,142
逾期181~365天及個別認列	244,268	10%~100%	111,884
逾期超過366天及個別認列	27,315	100%	26,975
	\$ 1,055,097		151,038

	114.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 673,885	0%~4.17%	1,443
逾期1~60天	245,864	0%~32.78%	7,160
逾期61~120天	118,837	0%~43.49%	15,423
逾期121~180天	108,070	0%~63.47%	29,267
逾期181~365天及個別認列	93,474	0%~100%	77,761
逾期超過366天及個別認列	37,108	100%	36,865
	\$ 1,277,238		167,919

	114.3.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 816,411	0%~14.52%	2,743
逾期1~60天	197,774	0%~42.24%	12,194
逾期61~120天	20,848	0%~44.24%	5,057
逾期121~180天	3,857	0%~79.21%	1,677
逾期181~365天	17,702	0%~100%	8,378
逾期超過366天及個別認列	70,931	100%	70,931
	\$ 1,127,523		100,980

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 167,919	97,758
認列之(回升利益)減損損失	(3,510)	330
本年度因無法收回而沖銷之金額	(16,335)	(497)
外幣換算損益	2,964	3,389
期末餘額	<u>\$ 151,038</u>	<u>100,980</u>

1.信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司應收帳款作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)其他應收款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他應收款	\$ 53,694	55,692	55,794
減：備抵損失	(39,500)	(39,500)	(39,500)
	<u>\$ 14,194</u>	<u>16,192</u>	<u>16,294</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(七)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原料	\$ 389,862	360,680	329,032
在製品	129,328	137,434	138,677
製成品	231,093	290,481	202,571
商品	1,506,036	1,581,150	1,785,385
減：備抵存貨跌價損失	(251,662)	(278,758)	(282,978)
	<u>\$ 2,004,657</u>	<u>2,090,987</u>	<u>2,172,687</u>

1.銷貨成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 970,815	1,190,807
存貨跌價回升利益	(35,099)	(9,886)
保固成本	12,476	16,220
	<u>\$ 948,192</u>	<u>1,197,141</u>

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列存貨回升利益係因去化並迴轉備抵存貨跌價損失。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司存貨作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	\$ <u>5,978</u>	<u>5,959</u>	<u>6,141</u>

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額			
宏達鑫投影業股份有限公司	\$ 3,522	3,530	3,547
可爾(上海)康復科技發展有限公司	<u>2,456</u>	<u>2,429</u>	<u>2,594</u>
	\$ <u>5,978</u>	<u>5,959</u>	<u>6,141</u>

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (52)	(50)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(52)</u>	<u>(50)</u>

- 2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		115.3.31	114.12.31	114.3.31
錫頓金屬(嘉興)有限公司	中國大陸	40 %	40 %	40 %

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

- 1.錫頓金屬(嘉興)有限公司之彙總性合併財務資訊：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動資產	\$ 774,017	642,594	997,040
非流動資產	182,837	180,918	196,782
流動負債	(345,120)	(223,201)	(433,594)
非流動負債	<u>(2,939)</u>	<u>(2,001)</u>	<u>(1,113)</u>
淨資產	\$ <u>608,795</u>	<u>598,310</u>	<u>759,115</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>350,851</u>	<u>344,070</u>	<u>412,589</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業收入	\$ <u>182,884</u>	<u>284,720</u>
本期淨損	\$ (7,088)	(2,927)
其他綜合損益	24,040	20,058
綜合損益總額	\$ <u>16,952</u>	<u>17,131</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(2,835)</u>	<u>(1,171)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>6,781</u>	<u>6,852</u>
	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動現金流量	\$ (14,900)	(63,006)
投資活動現金流量	(2,782)	(884)
融資活動現金流量	36,544	(316)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>18,862</u>	<u>(64,206)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地及 改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	未完 工程	總 計
成本或認定成本：								
民國115年1月1日餘額	\$ 1,736,202	2,726,059	769,728	49,020	97,845	32,022	373,979	5,784,855
增添	-	1,182	8,901	-	865	503	2,515	13,966
重分類	-	(6,534)	-	-	-	-	-	(6,534)
處分	-	-	(754)	-	(2,636)	-	-	(3,390)
匯率變動之影響	(1,483)	35,384	9,462	380	556	(7)	-	44,292
民國115年3月31日餘額	\$ <u>1,734,719</u>	<u>2,756,091</u>	<u>787,337</u>	<u>49,400</u>	<u>96,630</u>	<u>32,518</u>	<u>376,494</u>	<u>5,833,189</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,660,863	2,735,027	739,650	47,694	94,402	31,633	215,843	5,525,112
增添	-	-	11,657	880	5,233	465	76,311	94,546
重分類	(1,950)	239	2,291	-	-	-	-	580
處分	-	-	(502)	-	(238)	-	-	(740)
匯率變動之影響	279	27,856	6,893	480	1,613	1,190	-	38,311
民國114年3月31日餘額	\$ <u>1,659,192</u>	<u>2,763,122</u>	<u>759,989</u>	<u>49,054</u>	<u>101,010</u>	<u>33,288</u>	<u>292,154</u>	<u>5,657,809</u>
折舊：								
民國115年1月1日餘額	\$ -	992,854	587,752	38,951	78,490	21,499	-	1,719,546
本期折舊	-	14,577	14,377	762	1,664	908	-	32,288
重分類	-	(5,561)	-	-	-	-	-	(5,561)
處分	-	-	(545)	-	(2,343)	-	-	(2,888)
匯率變動之影響	-	23,595	4,612	352	469	(60)	-	28,968
民國115年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,025,465</u>	<u>606,196</u>	<u>40,065</u>	<u>78,280</u>	<u>22,347</u>	<u>-</u>	<u>1,772,353</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	922,768	536,547	37,208	74,911	19,398	-	1,590,832
本期折舊	-	18,805	14,589	897	1,772	717	-	36,780
重分類	-	(1,401)	2,291	-	-	-	-	890
處分	-	-	(500)	-	(100)	-	-	(600)
匯率變動之影響	-	13,011	5,403	383	1,294	793	-	20,884
民國114年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>953,183</u>	<u>558,330</u>	<u>38,488</u>	<u>77,877</u>	<u>20,908</u>	<u>-</u>	<u>1,648,786</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	土地及 改良物	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	未完 工程	總 計
民國115年1月1日	\$ 1,736,202	1,733,205	181,976	10,069	19,355	10,523	373,979	4,065,309
民國115年3月31日	\$ 1,734,719	1,730,626	181,141	9,335	18,350	10,171	376,494	4,060,836
民國114年1月1日	\$ 1,660,863	1,812,259	203,103	10,486	19,491	12,235	215,843	3,934,280
民國114年3月31日	\$ 1,659,192	1,809,939	201,659	10,566	23,133	12,380	292,154	4,009,023

- 1.合併公司之不動產、廠房及設備作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。
- 2.興建中之未完工程主係為廠房興建工程，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日皆依2.50%之利息資本化利率計算，其利息資本化金額分別為1,335千元及683千元。
- 3.處分損益請詳附註六(二十六)。

(十一)使用權資產

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

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 327,047	108,864	11,708	447,619
匯率變動之影響	9,353	922	-	10,275
民國115年3月31日餘額	\$ 336,400	109,786	11,708	457,894
民國114年1月1日餘額	\$ 325,540	83,845	3,598	412,983
匯率變動之影響	6,915	2,905	-	9,820
民國114年3月31日餘額	\$ 332,455	86,750	3,598	422,803
使用權資產之折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 73,536	54,241	2,740	130,517
本期折舊	2,648	5,226	783	8,657
匯率變動之影響	1,915	153	-	2,068
民國115年3月31日餘額	\$ 78,099	59,620	3,523	141,242
民國114年1月1日餘額	\$ 62,722	31,941	800	95,463
本期折舊	2,606	4,226	299	7,131
匯率變動之影響	1,370	1,348	-	2,718
民國114年3月31日餘額	\$ 66,698	37,515	1,099	105,312

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國115年1月1日	\$ 253,511	54,623	8,968	317,102
民國115年3月31日	\$ 258,301	50,166	8,185	316,652
民國114年1月1日	\$ 262,818	51,904	2,798	317,520
民國114年3月31日	\$ 265,757	49,235	2,499	317,491

合併公司為融資而設定擔保之使用權資產，請詳附註八。

(十二)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	房屋及建築
成本或認定成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 34,884
重分類	6,534
匯率變動之影響	547
民國115年3月31日餘額	\$ 41,965
民國114年1月1日餘額	\$ 43,782
重分類	1,711
匯率變動之影響	424
民國114年3月31日餘額	\$ 45,917
折舊及減損損失：	
民國115年1月1日餘額	\$ 18,340
折舊	251
重分類	5,561
匯率變動之影響	649
民國115年3月31日餘額	\$ 24,801
民國114年1月1日餘額	\$ 22,330
折舊	432
重分類	1,401
匯率變動之影響	345
民國114年3月31日餘額	\$ 24,508
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ 16,544
民國115年3月31日	\$ 17,164
民國114年1月1日	\$ 21,452
民國114年3月31日	\$ 21,409

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。已出租之投資性不動產其租金收益為固定金額，請詳附註六(二十六)。
2. 部分投資性不動產座落於台北市中山區，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日公允價值分別為20,464千元、24,557千元及29,860千元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考不動產交易價格之市場證據進行評價；另一種投資性不動產座落於大陸浙江嘉興市，該地段因市場交易不頻繁且無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。
3. 民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司投資性不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十三) 無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體	商標權	客戶關係	授權金	品牌價值	網站	著作權	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 585,759	95,713	62,324	34,880	120,880	772,860	4,036	14,332	1,690,784
匯率變動之影響	7,902	(21)	(12)	509	-	12,802	5	-	21,185
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 593,661</u>	<u>95,692</u>	<u>62,312</u>	<u>35,389</u>	<u>120,880</u>	<u>785,662</u>	<u>4,041</u>	<u>14,332</u>	<u>1,711,969</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 597,604	136,678	85,393	109,379	297,002	804,079	1,181	14,332	2,045,648
取得	-	3,994	-	-	-	155	-	-	4,149
匯率變動之影響	10,283	2,100	2,997	1,470	727	12,138	14	-	29,729
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 607,887</u>	<u>142,772</u>	<u>88,390</u>	<u>110,849</u>	<u>297,729</u>	<u>816,372</u>	<u>1,195</u>	<u>14,332</u>	<u>2,079,526</u>
攤銷：									
民國115年1月1日餘額	\$ 282,998	87,992	60,469	14,497	98,901	212,467	3,702	12,266	773,292
本期攤銷	-	2,104	224	738	5,496	8,884	31	1,033	18,510
匯率變動之影響	3,273	(28)	(43)	192	-	3,446	7	-	6,847
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 286,271</u>	<u>90,068</u>	<u>60,650</u>	<u>15,427</u>	<u>104,397</u>	<u>224,797</u>	<u>3,740</u>	<u>13,299</u>	<u>798,649</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 8,706	105,614	82,528	85,189	253,045	183,145	1,181	8,133	727,541
本期攤銷	-	4,224	233	738	5,495	8,841	-	1,033	20,564
匯率變動之影響	466	1,126	2,962	1,212	728	3,017	14	-	9,525
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 9,172</u>	<u>110,964</u>	<u>85,723</u>	<u>87,139</u>	<u>259,268</u>	<u>195,003</u>	<u>1,195</u>	<u>9,166</u>	<u>757,630</u>
帳面價值：									
民國115年1月1日	<u>\$ 302,761</u>	<u>7,721</u>	<u>1,855</u>	<u>20,383</u>	<u>21,979</u>	<u>560,393</u>	<u>334</u>	<u>2,066</u>	<u>917,492</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 307,390</u>	<u>5,624</u>	<u>1,662</u>	<u>19,962</u>	<u>16,483</u>	<u>560,865</u>	<u>301</u>	<u>1,033</u>	<u>913,320</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 588,898</u>	<u>31,064</u>	<u>2,865</u>	<u>24,190</u>	<u>43,957</u>	<u>620,934</u>	<u>-</u>	<u>6,199</u>	<u>1,318,107</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 598,715</u>	<u>31,808</u>	<u>2,667</u>	<u>23,710</u>	<u>38,461</u>	<u>621,369</u>	<u>-</u>	<u>5,166</u>	<u>1,321,896</u>

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

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用銀行借款	\$ 781,287	740,459	333,293
擔保銀行借款	1,476,286	1,458,282	1,031,157
合 計	<u>\$ 2,257,573</u>	<u>2,198,741</u>	<u>1,364,450</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,122,152</u>	<u>1,947,095</u>	<u>2,769,575</u>
利率區間(母公司)	<u>1.18%~2.40%</u>	<u>1.18%~2.49%</u>	<u>2.00%~2.40%</u>
利率區間(合併公司)	<u>1.18%~3.00%</u>	<u>1.18%~6.85%</u>	<u>0.50%~3.15%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為2,151,542千元及945,000千元；償還之金額分別為2,095,393千元及1,535,790千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
信用銀行借款	\$ 639,230	636,716	683,416
擔保銀行借款	1,202,798	1,237,333	1,341,836
減：一年內到期部分	(277,226)	(295,608)	(273,546)
合 計	<u>\$ 1,564,802</u>	<u>1,578,441</u>	<u>1,751,706</u>
尚未使用額度	<u>\$ 127,355</u>	<u>164,869</u>	<u>223,169</u>
利率區間(母公司)	<u>1.68%~2.73%</u>	<u>1.68%~2.73%</u>	<u>1.66%~2.73%</u>
利率區間(合併公司)	<u>1.68%~6.50%</u>	<u>1.68%~6.50%</u>	<u>1.66%~6.50%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為37,514千元及16,250千元；償還之金額分別為72,120千元及95,087千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保轉換公司債	\$ 188,321	186,854	182,517
減：一年內到期部分	(188,321)	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>186,854</u>	<u>182,517</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.合併公司分別於民國一一四年三月三日發行無擔保轉換公司債，金額為200,000千元，票面利率為0%，發行期間為三年，每年付息一次，到期一次還本。

2.合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(11,679)	(13,146)	(17,483)
期末應付公司債餘額	\$ 188,321	186,854	182,517
賣回選擇權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ 4,640	4,100	3,920
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積-轉換公司債)	\$ 11,003	11,003	11,003

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用	\$ 1,468	445

本公司於民國一一四年三月在台灣發行依票面零利率之三年期無擔保轉換公司債200,000千元，主要發行條件如下：

- (1)本公司轉換價格於發行時訂為每股33.6元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。本債券無重設條款。
- (2)本債券發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前40日止，若本公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日收盤價格超過當時轉換價格之30%(含)以上或本債券流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之債券。
- (3)本債券於發行滿二年時，債券持有人得依約要求本公司贖回，贖回價格為面額之102.01%。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ 19,934	21,479	18,347
非流動	\$ 40,640	44,585	36,466

到期分析請詳附註六(二十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 357	332
短期及低價值租賃資產之費用	\$ 11,917	9,045

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>18,556</u>	<u>13,956</u>

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為自建廠房，其租賃期間為五十年。

2.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至十三年。

3.其他租賃

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

(十八)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉付屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十二)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
低於一年	\$ 3,639	4,929	5,294
一至二年	697	661	1,114
二至三年	697	661	-
三至四年	116	276	-
	\$ <u>5,149</u>	<u>6,527</u>	<u>6,408</u>

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ <u>26</u>	<u>26</u>
營業費用	\$ <u>65</u>	<u>66</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ <u>1,474</u>	<u>2,294</u>
營業費用	\$ <u>6,612</u>	<u>5,229</u>

(二十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 12,629	2,172
調整前期之當期所得稅	<u>4,295</u>	<u>(3,424)</u>
	<u>16,924</u>	<u>(1,252)</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生	<u>12,547</u>	<u>(21,374)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>29,471</u>	<u>(22,626)</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

國內子公司皆核定至民國一一二年度。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股之發行

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日流通在外股數(仟股)調節表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
1月1日期初餘額	\$ 179,142	167,142
現金增資	<u>-</u>	<u>12,000</u>
3月31日期末餘額	\$ <u>179,142</u>	<u>179,142</u>

本公司於民國一一三年十一月十二日經董事會決議通過現金增資發行普通股12,000千股，每股面額10元，並以每股27元溢價發行。上述現金增資案業經金管會一一四年一月二十日金管證發字第1130367745號函申報生效在案，並於民國一一四年二月十三日經董事會決議以民國一一四年三月二十七日為增資基準日，並業已於民國一一四年四月十六日完成變更登記。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金增資保留10%予員工認購，於民國一一四年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本1,620千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
發行股票溢價	\$ 2,045,926	2,045,926	2,047,175
庫藏股票交易	68,583	68,583	105,349
對子公司所有權權益變動	2,317	2,317	2,733
轉換公司債	672,001	672,001	672,001
員工認股權	88,150	88,150	51,384
行使歸入權所獲利益	140	140	140
	<u>\$ 2,877,117</u>	<u>2,877,117</u>	<u>2,878,782</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並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，以發行新股方式為之時，提請股東會決議後分派之；以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議，並報告股東會。

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

(1) 法定盈餘公積

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

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司於民國一一五年三月十日經董事會擬議民國一一四年虧損撥補案，因帳列虧損故不予分派；另於民國一一四年五月二十八日經股東常會決議民國一一三年盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.5370	<u>87,158</u>

4.庫藏股票

本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提昇員工向心力而買回庫藏股，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日股數(千股)變動如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
1月1日期初餘額	12,826	8,963
本期轉讓	-	(4,137)
本期買回	168	-
3月31日期末餘額	<u>12,994</u>	<u>4,826</u>

本公司於民國一一四年二月十三日經董事會決議將買回之庫藏股轉讓予員工4,137千股，並收取之金額為96,569千元。相關員工認股權資訊請參閱附註六(二十二)。上述庫藏股轉讓予員工，於民國一一四年一月一日至三月三十一日認列酬勞成本36,766千元。

本公司分別於民國一一五年三月十日經董事會決議以每股17~29.5元之價格買回庫藏股，民國一一五年一月一日至三月三十一日，本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計568千股。

民國一一五年三月三十一日止，未註銷之股數共計13,394千股。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國115年1月1日餘額	\$ (31,302)	(47,641)	(78,943)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	34,019	-	34,019
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益	-	(74)	(74)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 2,717</u>	<u>(47,715)</u>	<u>(44,998)</u>
民國114年1月1日	\$ 10,091	(36,194)	(26,103)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	40,470	-	40,470
透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益	-	338	338
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 50,561</u>	<u>(35,856)</u>	<u>14,705</u>

(二十二)股份基礎給付

於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，合併公司計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割			
	庫藏股 員工認股權憑證	第六次 庫藏股轉讓員工		現金增資 保留予員工認購
		一〇九年第二次買回	一〇九年第三次買回	
給與日	110.11.30	114.02.14	114.02.14	114.03.14
給與數量(千/單位)	2,000	2,572	1,565	1,200
存續期間	4年	13日	13日	7日
每股認購價格(元)	30.05	24.09	22.30	27.00
調整後每股認購價格(元)	39.29	-	-	-

1.庫藏股員工認股權憑證

(1)本公司民國一一一年三月九日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證2,000千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授與對象以本公司間接持有之子公司員工為限，其認股價格以母公司庫藏股轉讓員工辦法規定，並訂定存續期間追溯員工開始提供勞務日民國一一〇年十一月三十日起屆滿四年，給與日認股權憑證之公允價值於閉鎖期六個月內為40.11元、閉鎖期外為44.00元。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

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

(2)給與日公允價值之衡量參數

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

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

(3)上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>114年1月至3月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>
1月1日流通在外	\$ 30.05	2,000
本期給與數量	-	-
3月31日流通在外	\$ 30.25	<u>2,000</u>

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	<u>114.3.31</u>
執行價格區間	\$ 30.05
加權平均剩餘合約期間(年)	0.67

2.第六次庫藏股轉讓員工

- (1)本公司分別於民國一〇九年二月二十一日及一〇九年三月三十日經董事會決議買回庫藏股，並於民國一一四年二月十四日分別給與員工庫藏股認股權2,572千股及1,565千股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。上述庫藏股票計4,137千股，已於民國一一四年三月二十日全數轉讓，並收取之金額為96,569千元。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

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

	<u>庫藏股轉讓員工</u>	
	<u>一〇九年第二次買回</u>	<u>一〇九年第三次買回</u>
預期波動率(%)	3.98%	3.98%
認股權預期存續期間(日)	13	13
無風險利率(%)	1.73%	1.73%

(3)上述員工認股權之詳細資訊如下：

	<u>114年1月至3月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量(千股)</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給予數量	22.30~24.09	4,137
本期執行數量	22.30~24.09	(4,137)
3月31日流通在外	-	-
3月31日可執行	-	-

(4)員工費用

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>114年1月至3月</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 36,766</u>

3.現金增資保留予員工認購

(1)本公司民國一一三年十一月十二日經董事會決議現金增資發行普通股計12,000千股，本次現金增資依公司法第267條規定保留10%股份由員工認購，員工認股權給與日為民國一一四年三月十四日，給與日認股權憑證之公允價值為28.30元。

(2)給與日公允價值之衡量參數

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

	<u>現金增資保留予員工認購</u>
預期波動率(%)	25.56%
認股權預期存續期間(日)	7
無風險利率(%)	1.40%

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)員工費用

本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年1月至3月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,620</u>

(二十三)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>41,640</u>	<u>(77,665)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,270</u>	<u>159,397</u>
	\$ <u>0.25</u>	<u>(0.49)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 41,640	
可轉換公司債之利息費用之稅後影響數	<u>1,606</u>	
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>43,246</u>	
普通股加權平均流通在外股數	<u>166,270</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	<u>5,605</u>	
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>171,875</u>	
	\$ <u>0.25</u>	

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，因具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要產品/服務線：		
運動用品	\$ 1,633,602	1,778,500
家具	<u>270</u>	<u>79,223</u>
其他收入	<u>4,398</u>	<u>6,455</u>
	\$ <u>1,638,270</u>	<u>1,864,178</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據	\$ 993	3,359	2,238
應收帳款	1,054,104	1,273,879	1,125,285
減：備抵損失	(151,038)	(167,919)	(100,980)
合 計	<u>\$ 904,059</u>	<u>1,109,319</u>	<u>1,026,543</u>
合約負債	<u>\$ 49,905</u>	<u>76,943</u>	<u>50,897</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為76,943千元及73,924千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動之情形。

(二十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞(其中分派基層員工酬勞佔員工酬勞總金額之比例不低於20%)及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日因帳列累積虧損及民國一一四年一月一日至三月三十一日因為稅前淨損，故皆無估列員工及董事酬勞。有關員工及董事酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。

若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。本公司民國一一四年度為稅前淨損，故無需估列員工及董事酬勞，本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額為869千元，董事酬勞為零千元。與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,410	2,444
其他利息收入	18	7
	<u>\$ 1,428</u>	<u>2,451</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租金收入	\$ 5,431	2,428
其他	3,160	6,834
	<u>\$ 8,591</u>	<u>9,262</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
外幣兌換利益	\$ 30,674	27,905
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(4,900)	(4,491)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(332)	94
其他利益及支出	(3,870)	(6)
	<u>\$ 21,572</u>	<u>23,502</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	\$ 22,872	23,391
利息費用－可轉換公司債	1,468	445
利息費用－租賃負債	357	332
其他利息費用	98	227
	<u>\$ 24,795</u>	<u>24,395</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十八)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日對前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額42.65%、53.24%及36.43%。

(2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及投資公債等，其備抵損失提列情形請詳附註六(六)。

其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之備抵損失變動如下：

	其他應收款
115年3月31日餘額(即115年1月1日餘額)	\$ 39,500
114年3月31日餘額(即114年1月1日餘額)	\$ 39,500

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年 以上
115年3月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$4,099,601	4,468,272	2,198,538	388,004	646,704	1,235,026
應付票據、帳款及其他應付款	862,556	862,556	844,013	18,543	-	-
普通公司債	188,321	200,000	-	-	200,000	-
存入保證金	3,780	3,781	257	1,563	704	1,257
租賃負債(含一年內到期)	60,574	63,711	11,403	9,649	16,520	26,139
	<u>\$5,214,832</u>	<u>5,598,320</u>	<u>3,054,211</u>	<u>417,759</u>	<u>863,928</u>	<u>1,262,422</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$4,072,790	4,437,068	2,168,617	377,494	677,374	1,213,583
應付票據、帳款及其他應付款	1,017,115	1,017,115	1,017,115	-	-	-
普通公司債(含一年內)	186,854	200,000	-	-	-	200,000
存入保證金	2,938	2,938	1,098	225	896	719
租賃負債(含一年內到期)	66,064	69,509	12,299	10,404	18,321	28,485
	<u>\$5,345,761</u>	<u>5,726,630</u>	<u>3,199,129</u>	<u>388,123</u>	<u>696,591</u>	<u>1,442,787</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年 以上
114年3月31日						
非衍生金融負債						
長短期借款(含一年內到期)	\$3,389,702	3,798,329	1,406,742	296,182	323,507	1,771,898
應付票據、帳款及其他應付款	1,303,504	1,303,504	1,303,504	-	-	-
普通公司債(含一年內)	182,517	200,000	-	-	-	200,000
存入保證金	2,074	2,074	618	882	274	300
長期應付款項	31,399	31,399	-	-	31,399	-
租賃負債(含一年內到期)	54,813	56,939	9,671	9,739	16,828	20,701
	<u>\$4,964,009</u>	<u>5,392,245</u>	<u>2,720,535</u>	<u>306,803</u>	<u>372,008</u>	<u>1,992,899</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	\$ 93,467	31.9950	2,990,465	94,709	31.4300	2,976,700	85,990	32.2050	2,855,298
人民幣：台幣	6,894	4.6290	31,912	7,709	4.4960	34,661	4,570	4.5730	20,899
加幣：台幣	1,332	22.9600	30,586	1,001	22.9400	22,974	2,918	23.1600	67,581
英鎊：台幣	365	42.2700	15,449	453	42.3300	19,185	3,452	43.0500	148,609
歐元：美金	731	1.1474	26,851	731	1.1740	26,990	458	1.0833	16,474
英鎊：美金	600	1.3211	25,367	602	1.3468	25,489	75	1.2965	3,229
美金：人民幣	2,032	6.9119	65,019	2,095	6.9907	65,851	4,848	7.2611	160,978
美金：加幣	483	1.3935	15,448	371	1.3701	11,664	999	1.4377	33,172
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	5,781	31.9950	184,961	5,961	31.4300	187,351	2,040	33.2050	67,738
人民幣：台幣	129,914	4.6290	601,373	112,170	4.4960	504,318	142,331	4.5730	650,850
人民幣：美金	7,551	0.1447	34,954	7,791	0.1430	35,928	7,456	0.1377	34,096
英鎊：美金	438	1.3211	18,503	302	1.3468	12,768	299	1.2965	12,872
美金：人民幣	69	6.9119	2,209	8	6.9907	243	465	7.2611	15,440
美金：日幣	1,887	159.5761	60,363	1,887	156.5239	59,297	1,663	149.1019	55,220
美金：加幣	413	1.3935	13,222	307	1.3701	9,651	1,368	1.4337	45,424
美金：泰銖	1,625	32.4230	51,996	1,628	31.8504	51,155	1,535	33.6492	50,970

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年三月三十一日當新台幣相對於各主要貨幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加22,679千元及23,671千元。兩期分析係採用相同基礎。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益之資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益30,674千元及利益27,905千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少25基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少25基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年三月三十一日淨利將減少2,562千元及2,119千元，主係因合併公司之變動利率借款所致。

(3)其他價格風險

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

報導日證券價格	115年1月至3月		114年1月至3月	
	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 3,696	2,752	1,115	1,724
下跌3%	\$ (3,696)	(2,752)	(1,115)	(1,724)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	115.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
有限合夥	\$ 52,306	-	-	52,306	52,306
國外公債	8,020	8,020	-	-	8,020
可轉換公司債	31,400	-	-	31,400	31,400
小計	91,726	8,020	-	83,706	91,726

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,512	17,512	-	-	17,512
國內非上市(櫃)公司股票	69,866	-	-	69,866	69,866
國外非上市(櫃)公司股票	35,816	-	-	35,816	35,816
小計	123,194	17,512	-	105,682	123,194
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 828,820	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	918,253	-	-	-	-
金融債券(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動)	31,995	-	-	-	-
存出保證金	54,176	-	-	-	-
小計	1,833,244	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-嵌入式衍生負債	\$ 4,640	-	4,640	-	4,640
遠期外匯合約	530	-	-	530	530
小計	5,170	-	4,640	530	5,170
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$2,257,573	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	862,556	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	60,574	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	277,226	-	-	-	-
長期借款	1,564,802	-	-	-	-
應付公司債	188,321	-	-	-	-
存入保證金	3,780	-	-	-	-
小計	5,214,832	-	-	-	-
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
有限合夥	\$ 56,045	-	-	56,045	56,045
國外公債	6,111	6,111	-	-	6,111
可轉換公司債	31,400	-	-	31,400	31,400
小計	93,556	6,111	-	87,445	93,556
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 17,586	17,586	-	-	17,586
國內非上市(櫃)公司股票	69,866	-	-	69,866	69,866
國外非上市(櫃)公司股票	35,816	-	-	35,816	35,816
小計	123,268	17,586	-	105,682	123,268

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 610,052	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,125,511	-	-	-	-
金融債券(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動)	31,430	-	-	-	-
存出保證金	55,781	-	-	-	-
小計	1,822,774	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-嵌入式衍生負債	\$ 4,100	-	4,100	-	4,100
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$2,198,741	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	1,017,115	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	66,064	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	295,608	-	-	-	-
長期借款	1,578,441	-	-	-	-
應付公司債	186,854	-	-	-	-
存入保證金	2,938	-	-	-	-
小計	5,345,761	-	-	-	-
		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 57,450	-	-	57,450	57,450
小計	57,450	-	-	57,450	57,450
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)公司股票	\$ 9,908	9,908	-	-	9,908
國內非上市(櫃)公司股票	25,885	-	-	25,885	25,885
國外非上市(櫃)公司股票	1,382	-	-	1,382	1,382
小計	37,175	9,908	-	27,267	37,175
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$1,023,495	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	1,042,837	-	-	-	-
金融債券(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動)	39,846	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	16,603	-	-	-	-
存出保證金	47,253	-	-	-	-
小計	2,170,034	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-嵌入式衍生負債	\$ 3,920	-	3,920	-	3,920
遠期外匯合約	2,769	-	-	2,769	2,769
小計	6,689	-	3,920	2,769	6,689

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,364,450	-	-	-	-
應付票據、應付帳款及其他應付款	1,303,504	-	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	54,813	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	273,596	-	-	-	-
長期借款	1,751,706	-	-	-	-
應付公司債	182,517	-	-	-	-
長期應付款項	31,399	-	-	-	-
存入保證金	2,074	-	-	-	-
小計	4,964,059	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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

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

①合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

②合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

(3.2) 衍生金融工具

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

(4) 各等級間的移轉

合併公司持有之股票無公開市場報價且使用重大不可觀察輸入值衡量公允價值，而被歸類於第三等級。於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
民國115年1月1日	\$ 87,445	105,682	193,127
總利益或損失			
認列於損益	(3,739)	-	(3,739)
民國115年3月31日	<u>\$ 83,706</u>	<u>105,682</u>	<u>189,388</u>
民國114年1月1日	\$ 39,617	25,376	64,993
總利益或損失			
認列於損益	(167)	-	(167)
認列於其他綜合損益	-	338	338
購買	18,000	-	18,000
匯率影響數	-	1,553	1,553
民國114年3月31日	<u>\$ 57,450</u>	<u>27,267</u>	<u>84,717</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一五年及一一四年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)」)	(3,739)	(167)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	(74)	338

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	收益法 市場法 成本法	- 市場流通性折價(115.3.31、114.12.31及114.3.31皆為10%~45%) - 股價淨值比乘數(114.12.31為2.06)	- 市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 乘數越高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－可轉換公司債贖回權	收益法	市場流通性折價(114.12.31為25%)	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥	淨資產價值法	淨資產價值	淨資產價值愈高，公允價值愈高

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

		向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
	輸入值		有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
有限合夥	淨資產價值	1%	523	(523)	-	-
	現金流量折現法	1%	314	(314)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	1,057	(1,057)
民國114年12月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
有限合夥	淨資產價值	1%	560	(560)	-	-
	現金流量折現法	1%	314	(314)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	1,057	1,057
民國114年3月31日						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
有限合夥	淨資產價值	1%	575	(575)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	1%	-	-	273	(273)

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十九)所揭露者無重大變動。

(二十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(三十)。

(三十)籌資活動之負債調節

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.3.31
			增加(減少)	匯率變動	
短期借款	\$ 2,198,741	56,149	-	2,683	2,257,573
應付公司債	186,854	-	1,467	-	188,321
長期借款(含一年內到期)	1,874,049	(34,606)	-	2,585	1,842,028
存入保證金	2,938	616	-	226	3,780
租賃負債(含流動及非流動)	66,064	(6,282)	-	792	60,574
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,328,646</u>	<u>15,877</u>	<u>1,467</u>	<u>6,286</u>	<u>4,352,276</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.3.31
			增加(減少)	匯率變動	
短期借款	\$ 1,953,595	(590,790)	-	1,645	1,364,450
應付公司債	-	195,441	(12,924)	-	182,517
長期借款(含一年內到期)	2,102,110	(78,837)	-	1,979	2,025,252
存入保證金	1,975	87	-	12	2,074
租賃負債(含流動及非流動)	57,786	(4,579)	-	1,606	54,813
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,115,466</u>	<u>(478,678)</u>	<u>(12,924)</u>	<u>5,242</u>	<u>3,629,106</u>

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 34,718	31,103
退職後福利	301	284
股份基礎給付	-	12,941
	<u>\$ 35,019</u>	<u>44,328</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	銀行借款	\$ 142,461	139,567	188,669
存貨	銀行借款	523,389	469,912	385,933
受限制銀行存款—流動 (帳列其他流動資產)	銀行借款	10,545	10,545	23,973
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,738,531	2,742,641	2,699,305
使用權資產	銀行借款	258,145	252,873	263,717
投資性不動產	銀行借款	14,069	14,248	132,406
		<u>\$ 3,687,140</u>	<u>3,629,786</u>	<u>3,694,003</u>

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>72,197</u>	<u>72,197</u>	<u>214,668</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司為營運所需，於民國一一五年四月十三日經董事會決議擬辦理買回國內無擔保轉換公司債。本次買回期間自民國一一五年四月十四日至一一五年十月三十一日止，預計以每百元面額新台幣100元內買回公司債1,000張，並於買回後依法辦理註銷。
- (二)本公司於民國一一五年五月十三日經董事會決議，擬辦理台中大甲二廠不動產出售作業，本案已取得專業估價報告，並授權董事長或其指定之人以不低於交易總價915,000千元辦理相關事宜。

十二、其 他

- (一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	51,026	179,463	230,489	64,033	225,679	289,712
勞健保費用	6,303	17,104	23,407	8,476	19,785	28,261
退休金費用	1,500	6,677	8,177	2,320	5,295	7,615
其他用人費用	1,882	8,862	10,744	2,657	6,458	9,115
折舊費用	18,137	23,059	41,196	16,971	27,372	44,343
攤銷費用	-	18,510	18,510	-	20,564	20,564

合併公司於民國一一四年二月及三月分別辦理庫藏股轉讓予員工及現金增資保留員工認股權，相關酬勞成本已認列於薪資費用，請詳附註六(二十二)。

- (二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	岱宇國際股份有限公司	FITNESS EQUIPMENT SERVICES, LLC	其他應收款-關係人	是	863,239	609,815	609,815	-	有業務往來者	976,183	業務往來	-	無	-	976,183	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	株式会社グイコジャパン	其他應收款-關係人	是	50,687	50,687	50,687	-	有業務往來者	27,875	業務往來	-	無	-	50,687	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	DYACO UK LIMITED	其他應收款-關係人	是	143,277	143,277	143,277	-	有業務往來者	150,412	業務往來	-	無	-	150,412	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	巨環工業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	151,996	151,996	151,996	-	有業務往來者	339,740	業務往來	-	無	-	339,740	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	CITY SPORTS (THAILAND) CO., LTD	其他應收款-關係人	是	29,346	29,346	23,377	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	840,827	840,827
0	岱宇國際股份有限公司	SPIRIT DIRECT LLC	其他應收款-關係人	是	92,665	92,665	92,665	-	有業務往來者	50,713	業務往來	-	無	-	92,665	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	CARDIOfitness GmbH & Co KG	其他應收款-關係人	是	25,697	25,697	18,355	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,681,654	1,681,654
0	岱宇國際股份有限公司	益可達科技股份有限公司(原斯可達全球科技股份有限公司)	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	20,000	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,681,654	1,681,654
1	Fuel Spirit International Inc.	CITY SPORTS (THAILAND) CO., LTD	其他應收款-關係人	是	17,597	17,597	17,597	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	81,532	81,532
1	Fuel Spirit International Inc.	SWEATBAND.COM LIMITED	其他應收款-關係人	是	25,362	25,362	25,362	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	81,532	81,532
1	Fuel Spirit International Inc.	CARDIO Fitness GmbH & Co. KG	其他應收款-關係人	是	25,697	25,697	25,697	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	81,532	81,532
2	益可達科技股份有限公司(原斯可達全球科技股份有限公司)	詠久股份有限公司	其他應收款-關係人	是	4,000	4,000	4,000	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	28,590	28,590
3	巨環工業股份有限公司	益可達科技股份有限公司(原斯可達全球科技股份有限公司)	其他應收款-關係人	是	8,000	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	122	122

註1：編號之填寫方式如下

1：0代表本公司

2：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：本公司總貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

註3：除母公司直接與間接持有普通股股權百分之一百之子公司之資金貸與限額及資金貸與總限額不得超過貸出公司淨值百分之百外，其餘以不超過貸出公司淨值百分之四十為限。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

註7：上述交易於編制合併財務報告時，業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	岱宇國際(股)有限公司	詠久股份有限公司	2	2,102,067	5,000	5,000	-	-	0.12 %	2,102,067	Y	N	N
0	岱宇國際(股)有限公司	巨琛工業股份有限公司	2	2,102,067	50,000	50,000	50,000	-	1.19 %	2,102,067	Y	N	N
1	統一塑膠製品廠(股)有限公司	岱宇國際(股)有限公司	4	2,102,067	300,000	300,000	300,000	300,000	7.14 %	2,102,067	N	Y	N

註一：0代表本公司。

註二：與本公司之關係定義如下：

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

註三：除母公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之九十之子公司之背書保證限額不得超過其淨值百分之五十外，對個別對象背書保證限額以不超過其股權淨值百分之十為限；子公司對母公司之背書保證限額以不超過母公司淨值百分之五十為限；另背書保證總限額則以不超過其股權淨值百分之五十為限。

註四：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
岱宇國際股份有限公司	有限合夥－彰能資本有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量-流動	-	52,306	- %	52,306	

註：本表由公司依重大性判斷須列示有價證券。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
岱宇國際股份有 限公司	FITNESS EQUIPMENTSER VICES, LLC	本公司之孫 公司	銷貨	(206,724)	(30.55)%	不定期結帳	雙方議定	不定期結帳	857,629	45.96 %	
"	Spirit Manufacturing Inc.	本公司之子 公司	銷貨	(133,853)	(19.78)%	"	"	"	419,982	22.51 %	
"	錫頓金屬製品 (嘉興)有限公司	本公司之孫 公司	進貨	140,725	67.48%	"	"	"	(602,413)	(67.68) %	
FITNESS EQUIPMENTSE RVICES, LLC	岱宇國際股份有 限公司	最終母公司	進貨	206,724	96.89%	"	"	"	(857,629)	(58.46) %	
Spirit Manufacturing Inc.	"	最終母公司	進貨	133,853	73.18%	"	"	"	(419,982)	(78.16) %	
錫頓金屬製品(嘉 興)有限公司	"	最終母公司	銷貨	(140,725)	(76.95)%	"	"	"	602,413	82.47 %	

註1：未包含超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
岱宇國際股份有限公司	FITNESS EQUIPMENTSER VICES, LLC	本公司之孫公司	857,629	0.26	註1、2	註1	99,824	註1、2
"	Spirit Manufacturing Inc	本公司之子公司	419,982	1.31	註1、2	註1	32,995	註1、2
錫頓金屬製品(嘉興) 有限公司	岱宇國際股份有 限公司	最終母公司	602,413	0.26	註1、2	註1	9,453	註1、2

註1：含資金貸與及超過正常授信期限一定期間之應收帳款轉列其他應收款之款項，公司將逾期正常授信期間之應收帳款關係人轉列其他應收款，且業已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條規定提最近一次董事會決議通過資金貸與餘額及實際動支金額。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	岱宇國際股份有限公司	Spirit Direct, LLC.	1	其他應收款	92,665	雙方議定	2 %
"	"	株式会社ダイヤコジャパン	1	其他應收款	50,687	"	1 %
"	"	Spirit Manufacturing Inc.	1	銷貨收入	133,853	"	8 %
"	"	"	1	應收帳款	419,982	"	7 %
"	"	Dyaco Canada Inc.	1	銷貨收入	53,534	"	3 %
"	"	Dyaco Europe GmbH	1	應收帳款	89,960	"	2 %
"	"	Dyaco UK Ltd.	1	應收帳款	120,508	"	2 %
"	"	"	1	其他應收款	143,277	"	3 %
"	"	Fitness Equipment Services LLC.	1	銷貨收入	206,724	"	13 %
"	"	"	1	應收帳款	857,629	"	15 %

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	岱宇國際股份有限公司	Fitness Equipment Services LLC.	1	其他應收款	609,815	"	11 %
"	"	益可達科技股份有限公司	1	銷貨收入	77,669	"	5 %
"	"	"	1	應收帳款	103,115	"	2 %
"	"	巨琛工業股份有限公司	1	應收帳款	55,566	"	1 %
1	Dyaco Europe GmbH	Cardio Fitness GmbH&Co.KG	3	應收帳款	80,647	"	1 %
2	嘉興(錫頓)金屬製品有限公司	岱宇國際股份有限公司	2	銷貨收入	140,725	"	9 %
"	"	"	2	應收帳款	602,413	"	6 %

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

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
岱宇國際(股)公司	DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	香港	一般投資	399,194	399,194	12,615,463	100.00 %	881,893	(9,479)	(9,479)	
岱宇國際(股)公司	DYACO Europe GmbH	德國	一般進出口及銷售	545,860	545,860	-	100.00 %	3,343	20,297	20,273	
岱宇國際(股)公司	大安健康管理顧問(股)公司	台灣	醫療器材之租賃	10,010	10,010	1,000,000	100.00 %	8,595	(1)	(1)	
岱宇國際(股)公司	株式会社ダイヤコジャパン	日本	一般進出口及銷售	12,216	12,216	201,020	100.00 %	(38,160)	(938)	(938)	
岱宇國際(股)公司	詠久(股)公司	台灣	一般進出口及銷售	25,000	25,000	2,500,000	100.00 %	4,007	355	355	
岱宇國際(股)公司	DYACO UK LIMITED	英國	一般進出口及銷售	181,201	181,201	4,850,732	99.66 %	11,715	(7,349)	(7,327)	
岱宇國際(股)公司	Sole Inc.	美國	一般投資	1,642,866	1,642,866	1,500	100.00 %	173,207	9,630	3,788	
岱宇國際(股)公司	統一塑膠製品廠(股)公司	台灣	不動產租賃	286,640	286,640	391,000	100.00 %	288,164	(3)	(3)	
岱宇國際(股)公司	益可達科技(股)公司	台灣	一般製造及銷售	100,000	60,000	6,000,000	100.00 %	71,475	(10,622)	(10,622)	
岱宇國際(股)公司	CITY SPORTS(THAILAND)CO., LTD	泰國	健身器材銷售	12,450	12,450	176,000	44.00 %	(13,154)	(3,814)	(1,727)	
岱宇國際(股)公司	Spirit Manufacturing Inc.	美國	一般進出口及銷售	372,654	372,654	1,668	100.00 %	414,146	(2,468)	(2,516)	
岱宇國際(股)公司	DYACO CANADA INC.	加拿大	一般進出口及銷售	271,752	271,752	1,000	100.00 %	271,595	6,781	7,587	

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
岱宇國際(股)公司	宏達鑫投影業(股)公司	台灣	影視產業投資	4,000	4,000	400,000	40.00 %	3,522	(20)	(8)	
岱宇國際(股)公司	巨環工業(股)公司	台灣	電動輔助自行車製造商	155,000	155,000	18,300,000	91.50 %	53,875	(7,939)	(7,494)	
岱宇國際(股)公司	DYACO (THAILAND) Co., Ltd.	泰國	一般製造及銷售	77,862	77,862	499,998	100.00 %	79,785	(2)	(2)	
DYACO INTERNATIONAL HOLDING LIMITED	Fuel-Spirit International Inc.	模里西斯	一般進出口及銷售	78,095	78,095	5,848,450	100.00 %	101,914	(3,940)	(3,940)	
Dyaco Europe GmbH.	CARDIOfitness GmbH & Co. KG	德國	一般進出口及銷售	216,813	216,813	-	100.00 %	(83,116)	(1,526)	(1,526)	
Dyaco Europe GmbH.	Cardiofitness Verwaltungs GmbH	德國	一般投資	977	977	-	100.00 %	865	(11)	(11)	
DYACO UK LIMITED	NEUTRON VENTURES LIMITED	英國	一般投資	194,673	194,673	308,070	100.00 %	(43,521)	141	(1,277)	
NEUTRON VENTURES LIMITED	INTERACTIVE ONLINE COMMERCE LIMITED	英國	一般投資	172,400	172,400	-	100.00 %	(60,352)	-	-	
NEUTRON VENTURES LIMITED	SWEATBAND EU LIMITED LIABILITY COMPANY	波蘭	服務業	34	34	-	100.00 %	480	141	141	
INTERACTIVE ONLINE COMMERCE LIMITED	SWEATBAND.COM LIMITED	英國	運動用品銷售	171,386	171,386	-	100.00 %	(994)	(1,004)	(1,004)	
Sole Inc.	FITNESS EQUIPMENT SERVICES, LLC	美國	一般進出口及銷售	63,262	63,262	-	100.00 %	(449,285)	9,630	10,094	
Spirit Manufacturing Inc.	SPIRIT DIRECT, L.L.C.	美國	一般進出口及銷售	62,118	62,118	-	100.00 %	(69,970)	(4,317)	(4,317)	

註1：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
岱宇(上海) 商貿有限公司	一般進出口及銷售	94,893	註1	94,893	-	-	94,893	775	100.00 %	775	156,530	-
錫頓金屬製品 (嘉興)有限 公司	一般製造及銷售	594,663	註1	690,505	-	-	690,505	(7,088)	60.00 %	(6,132)	628,382	-
可爾上海康復 科技發展有限 公司	健康管理諮詢	13,886	註2	-	-	-	-	(111)	40.00 %	(44)	2,456	-

註1：投資方式為透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係透過大陸被投資公司轉投資。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
785,398	785,398	-

註：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營業總部範圍證明文件，故不受限額規定。

岱宇國際股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司於民國一一五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)。請詳附註十三(一)「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年1月至3月	亞洲 (含國內)	美洲	歐洲	調 整 及銷除	總 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 251,058	1,135,215	251,997	-	1,638,270
部門間收入	724,711	9,511	503	(734,725)	-
收入總計	<u>\$ 975,769</u>	<u>1,144,726</u>	<u>252,500</u>	<u>(734,725)</u>	<u>1,638,270</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ 34,652</u>	<u>16,293</u>	<u>12,665</u>	<u>494</u>	<u>64,104</u>
114年1月至3月	亞洲 (含國內)	美洲	歐洲	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 477,893	1,101,935	284,350	-	1,864,178
部門間收入	827,463	10,819	19,710	(857,992)	-
收入總計	<u>\$ 1,305,356</u>	<u>1,112,754</u>	<u>304,060</u>	<u>(857,992)</u>	<u>1,864,178</u>
應報導部門損益(稅前)	<u>\$ (88,602)</u>	<u>(91,108)</u>	<u>(54,659)</u>	<u>131,950</u>	<u>(102,419)</u>
應報導部門資產					
115年3月31日	<u>\$ 11,839,580</u>	<u>2,688,502</u>	<u>623,515</u>	<u>(4,974,559)</u>	<u>10,177,038</u>
114年12月31日	<u>\$ 11,458,529</u>	<u>2,764,793</u>	<u>580,190</u>	<u>(4,576,507)</u>	<u>10,227,005</u>
114年3月31日	<u>\$ 12,179,425</u>	<u>2,990,805</u>	<u>642,217</u>	<u>(4,968,809)</u>	<u>10,843,638</u>
應報導部門負債					
115年3月31日	<u>\$ 6,266,632</u>	<u>2,436,818</u>	<u>594,435</u>	<u>(3,665,053)</u>	<u>5,632,832</u>
114年12月31日	<u>\$ 5,994,854</u>	<u>2,527,288</u>	<u>563,976</u>	<u>(3,326,794)</u>	<u>5,759,324</u>
114年3月31日	<u>\$ 5,681,511</u>	<u>2,634,697</u>	<u>549,199</u>	<u>(3,326,174)</u>	<u>5,539,233</u>