

巨大機械工業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114及113年第3季

地址：台中市西屯區東大路一段997號及999號

電話：(04)24609099

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~44		六~三一
	(七) 關係人交易	44~46		三二
	(八) 質抵押之資產	46		三三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三四
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	48		三六
	3. 大陸投資資訊	48		三六
	(十四) 部門資訊	49		三七

會計師核閱報告

巨大機械工業股份有限公司 公鑒：

前 言

巨大機械工業股份有限公司及子公司（巨大集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則第 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入前言段所述合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表係未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）32,077,755 仟元及 36,563,594 仟元，分別占合併資產總額之 46%及 45%，負債總額分別為 11,306,738 仟元及

13,528,668 仟元，分別占合併負債總額之 33%及 31%；民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 151,703 仟元、(211,187)仟元、474,000 仟元及(78,531)仟元，分別占合併綜合損益總額之 11%、(23)%、169%及(2)%；又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 219,260 仟元及 150,544 仟元，及其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為 1,717 仟元、6,847 仟元、4,338 仟元及 27,047 仟元，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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」編製，致無法允當表達巨大集團民國 114 及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 12,747,656	18	\$ 13,998,819	18	\$ 15,808,124	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	729	-	50	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三三）	617,034	1	220,139	-	109,598	-
1150	應收票據（附註十、二四及三三）	246,350	-	109,018	-	251,240	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二四、三二及三三）	9,630,022	14	10,694,425	14	10,944,853	13
1200	其他應收款（附註十及三二）	371,549	1	165,310	-	104,653	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二六）	654,232	1	331,110	1	405,893	1
1310	存 貨（附註十一）	19,465,676	28	26,290,073	33	27,449,428	34
1470	其他流動資產（附註十四及二四）	2,304,597	3	2,612,266	3	2,498,327	3
11XX	流動資產總計	46,037,845	66	54,421,210	69	57,572,116	70
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	28,985	-	30,005	-	30,701	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	3,590,160	5	3,963,915	5	4,006,926	5
1550	採用權益法之投資（附註十三）	219,260	-	193,990	-	150,544	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五）	11,921,164	17	12,684,570	16	12,867,454	16
1755	使用權資產（附註十六）	3,104,849	5	3,432,830	4	2,951,644	4
1805	商 譽	73,648	-	70,288	-	72,889	-
1821	其他無形資產（附註十七）	816,542	1	849,836	1	847,558	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	3,215,284	5	2,854,118	4	2,853,679	3
1915	預付設備款	648,274	1	355,444	1	436,147	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）	80,384	-	75,306	-	4,694	-
1995	其他非流動資產	128,316	-	102,654	-	106,457	-
15XX	非流動資產總計	23,826,866	34	24,612,956	31	24,328,693	30
1XXX	資 產 總 計	\$ 69,864,711	100	\$ 79,034,166	100	\$ 81,900,809	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期銀行借款（附註十八及三三）	\$ 8,007,600	11	\$ 13,410,792	17	\$ 12,535,629	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	97,559	-	49,445	-	86,969	-
2150	應付票據	1,551,530	2	1,340,986	2	2,112,653	3
2170	應付帳款（附註三二）	4,450,865	6	4,401,458	6	5,418,611	7
2219	其他應付款（附註二十及三二）	8,425,487	12	9,094,500	11	8,895,344	11
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	489,169	1	683,099	1	1,316,200	2
2250	負債準備－流動（附註二一）	432,327	1	334,053	-	343,501	-
2280	租賃負債－流動（附註十六）	539,187	1	626,222	1	619,206	1
2320	一年內到期之長期銀行借款及應付公司債（附註十八及十九）	2,169,881	3	4,368,836	6	4,411,820	5
2399	其他流動負債（附註二四）	770,449	1	734,002	1	999,731	1
21XX	流動負債總計	26,934,054	38	35,043,393	45	36,739,664	45
非流動負債							
2540	長期銀行借款（附註十八）	2,594,676	4	3,022,870	4	3,194,071	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	2,200,166	3	2,034,896	3	1,940,021	3
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	1,089,886	2	1,182,831	1	1,092,128	1
2630	遞延收入－非流動（附註二八）	884,329	1	916,396	1	905,443	1
2670	其他非流動負債（附註二一）	98,032	-	96,231	-	98,432	-
25XX	非流動負債總計	6,867,089	10	7,253,224	9	7,230,095	9
2XXX	負債總計	33,801,143	48	42,296,617	54	43,969,759	54
歸屬於本公司業主之權益							
3110	普通股股本	3,920,654	6	3,920,646	5	3,920,646	5
3200	資本公積	4,806,157	7	4,766,678	6	4,726,957	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,008,728	10	6,876,907	9	6,876,907	8
3320	特別盈餘公積	1,308,238	2	1,984,825	2	1,984,825	2
3350	未分配盈餘	18,104,320	26	17,514,653	22	18,367,525	23
3400	其他權益	(1,871,867)	(3)	(1,308,238)	(2)	(925,465)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	33,276,230	48	33,755,471	42	34,951,395	43
36XX	非控制權益	2,787,338	4	2,982,078	4	2,979,655	3
3XXX	權益總計	36,063,568	52	36,737,549	46	37,931,050	46
負債及權益總計							
		\$ 69,864,711	100	\$ 79,034,166	100	\$ 81,900,809	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告）

董事長：劉湧昌

經理人：劉素娟

會計主管：潘巧莉

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三二）	\$15,354,737	100	\$20,457,746	100	\$47,960,028	100	\$57,686,978	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	<u>12,058,948</u>	<u>78</u>	<u>16,679,926</u>	<u>81</u>	<u>38,447,028</u>	<u>80</u>	<u>45,981,995</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>3,295,789</u>	<u>22</u>	<u>3,777,820</u>	<u>19</u>	<u>9,513,000</u>	<u>20</u>	<u>11,704,983</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二五及三二）								
6100	推銷費用	2,020,311	13	2,039,864	10	5,522,912	11	6,028,598	10
6200	管理費用	585,374	4	582,983	3	1,692,218	4	1,755,834	3
6300	研究發展費用	294,848	2	373,128	2	992,817	2	1,095,450	2
6450	預期信用減損損失(迴轉利益) (附註十)	(<u>812</u>)	-	<u>23,632</u>	-	<u>45,638</u>	-	(<u>77,171</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>2,899,721</u>	<u>19</u>	<u>3,019,607</u>	<u>15</u>	<u>8,253,585</u>	<u>17</u>	<u>8,802,711</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>396,068</u>	<u>3</u>	<u>758,213</u>	<u>4</u>	<u>1,259,415</u>	<u>3</u>	<u>2,902,272</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二五）	(<u>90,537</u>)	(<u>1</u>)	(<u>224,547</u>)	(<u>1</u>)	(<u>511,797</u>)	(<u>1</u>)	(<u>861,896</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額（附註十三）	2,715	-	6,847	-	5,336	-	27,047	-
7100	利息收入	47,197	-	65,380	-	275,084	-	488,209	1
7010	其他收入(附註二五及三二)	65,828	1	114,309	1	330,918	1	491,528	1
7130	其他利益及損失(附註十九 及二五)	<u>160,596</u>	<u>1</u>	<u>6,788</u>	-	<u>70,781</u>	-	<u>225,175</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>185,799</u>	<u>1</u>	(<u>31,223</u>)	-	<u>170,322</u>	-	<u>370,063</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	581,867	4	726,990	4	1,429,737	3	3,272,335	6
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>168,385</u>	<u>1</u>	<u>180,654</u>	<u>1</u>	<u>407,825</u>	<u>1</u>	<u>913,553</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>413,482</u>	<u>3</u>	<u>546,336</u>	<u>3</u>	<u>1,021,912</u>	<u>2</u>	<u>2,358,782</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8320	採用權益法之關聯企業 其他綜合損益份額	(<u>373</u>)	-	-	-	(<u>373</u>)	-	-	-
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	293	-	116	-	(<u>1,020</u>)	-	7,249	-
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	1,243,083	8	471,024	2	(<u>879,727</u>)	(<u>2</u>)	1,463,825	2
8370	採用權益法之關聯企業 其他綜合損益份額	(<u>625</u>)	-	-	-	(<u>625</u>)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	(<u>225,850</u>)	(<u>2</u>)	(<u>83,283</u>)	-	<u>140,559</u>	<u>1</u>	(<u>263,776</u>)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,016,528</u>	<u>6</u>	<u>387,857</u>	<u>2</u>	(<u>741,186</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,207,298</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,430,010</u>	<u>9</u>	<u>\$ 934,193</u>	<u>5</u>	<u>\$ 280,726</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,566,080</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 349,990	2	\$ 498,881	3	\$ 907,443	2	\$ 2,171,078	4
8620	非控制權益	63,492	1	47,455	-	114,469	-	187,704	-
8600		<u>\$ 413,482</u>	<u>3</u>	<u>\$ 546,336</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,021,912</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,358,782</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,253,310	8	\$ 836,519	4	\$ 343,814	1	\$ 3,230,453	6
8720	非控制權益	176,700	1	97,674	1	(63,088)	-	335,627	-
8700		<u>\$ 1,430,010</u>	<u>9</u>	<u>\$ 934,193</u>	<u>5</u>	<u>\$ 280,726</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,566,080</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二七）								
9750	基 本	\$ 0.89		\$ 1.27		\$ 2.31		\$ 5.54	
9850	稀 釋	\$ 0.89		\$ 1.25		\$ 2.30		\$ 5.41	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉湧昌



經理人：劉素娟



會計主管：潘巧莉



巨大機械工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	十 三 、 十 九 及 二 三)									
		其 他 權 益 項 目		透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額		未 實 現 評 價 損 益		總 計	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,920,646	\$ 4,726,957	\$ 6,531,622	\$ 1,904,900	\$ 18,581,965	(\$ 1,980,336)	(\$ 4,489)	\$ 33,681,265	\$ 2,644,028	\$ 36,325,293
	112 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	345,285	-	(345,285)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	79,925	(79,925)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,960,323)	-	-	(1,960,323)	-	(1,960,323)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	15	-	(15)	-	-	-
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,171,078	-	-	2,171,078	187,704	2,358,782
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,055,111	4,264	1,059,375	147,923	1,207,298
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,171,078	1,055,111	4,264	3,230,453	335,627	3,566,080
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,920,646	\$ 4,726,957	\$ 6,876,907	\$ 1,984,825	\$ 18,367,525	(\$ 925,225)	(\$ 240)	\$ 34,951,395	\$ 2,979,655	\$ 37,931,050
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,920,646	\$ 4,766,678	\$ 6,876,907	\$ 1,984,825	\$ 17,514,653	(\$ 1,307,984)	(\$ 254)	\$ 33,755,471	\$ 2,982,078	\$ 36,737,549
	113 年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	131,821	-	(131,821)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(676,587)	676,587	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(862,542)	-	-	(862,542)	-	(862,542)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	39,289	-	-	-	-	-	39,289	-	39,289
I1	公司債轉換為普通股	8	190	-	-	-	-	-	198	-	198
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	907,443	-	-	907,443	114,469	1,021,912
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(562,236)	(1,393)	(563,629)	(177,557)	(741,186)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	907,443	(562,236)	(1,393)	343,814	(63,088)	280,726
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(131,652)	(131,652)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,920,654	\$ 4,806,157	\$ 7,008,728	\$ 1,308,238	\$ 18,104,320	(\$ 1,870,220)	(\$ 1,647)	\$ 33,276,230	\$ 2,787,338	\$ 36,063,568

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉湧昌

經理人：劉素娟

會計主管：潘巧莉

 巨大機械工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,429,737	\$ 3,272,335
	收益費損項目		
A20100	折舊費用及攤銷費用	1,919,255	1,887,933
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	45,638	(77,171)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失	30,562	82,969
A21000	按攤銷後成本衡量之金融負債損失	54,661	-
A20900	財務成本	511,797	861,896
A21200	利息收入	(275,084)	(488,209)
A21300	股利收入	(38)	(25)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(5,336)	(27,047)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,667	5,668
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(289,175)	1,299,249
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	28,506	(63,180)
A29900	遞延收入	(33,763)	(30,993)
A29900	租賃修改損失（利益）	257	(1,694)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(142,191)	(120,939)
A31150	應收帳款	909,642	983,383
A31180	其他應收款	(107,938)	91,860
A31200	存 貨	6,985,137	7,391,707
A31240	其他流動資產	295,496	38,745
A32130	應付票據	274,453	627,820
A32150	應付帳款	144,915	1,376,219
A32180	其他應付款	(399,267)	(459,583)
A32200	負債準備	108,655	(42,643)
A32230	其他流動負債	44,990	298,675
A32240	淨確定福利資產	(5,077)	(7,308)
A33000	營運產生之現金流入	11,528,499	16,899,667
A33100	收取之利息	170,433	561,733
A33300	支付之利息	(488,980)	(797,434)
A33500	支付之所得稅	(977,806)	(2,683,274)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>10,232,146</u>	<u>13,980,692</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 37,767
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(531,153)	(3,959,617)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	311,592	1,021,051
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(215,930)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	281,823	2,119
B02700	取得不動產、廠房及設備	(715,746)	(723,385)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	49,477	70,968
B04500	取得無形資產	(138,642)	(669,920)
B06800	其他非流動資產增加	(19,970)	(5,685)
B07100	預付設備款增加	(484,542)	(298,691)
B07600	收取之股利	17,810	8,911
B09900	取得政府補助款	13,266	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,432,015</u>)	(<u>4,516,482</u>)
	籌資活動之現金流量		
C05700	支付非控制權益現金股利	(131,652)	-
C00200	短期銀行借款淨減少	(5,456,769)	(6,253,133)
C01300	償還公司債	(3,883,100)	-
C01600	舉借長期銀行借款	2,489,604	7,823
C01700	償還長期銀行借款	(1,310,976)	(280,814)
C04020	租賃負債本金償還	(375,573)	(328,760)
C04400	其他非流動負債增加 (減少)	(1,106)	7,318
C04500	發放現金股利	(<u>862,542</u>)	(<u>1,960,323</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>9,532,114</u>)	(<u>8,807,889</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>519,180</u>)	<u>359,488</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加 (減少)	(1,251,163)	1,015,809
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>13,998,819</u>	<u>14,792,315</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$12,747,656</u>	<u>\$15,808,124</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：劉湧昌



經理人：劉素娟



會計主管：潘巧莉



巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

巨大機械工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 61 年 10 月，並於 83 年 12 月於臺灣證券交易所正式掛牌上市。

本公司主要從事於自行車、電動自行車及前述各項零件之製造、加工與銷售。

本合併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

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）。

初次適用之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司即由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，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本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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,911	\$ 2,781	\$ 3,335
銀行支票及活期存款	12,094,964	9,376,235	14,427,499
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	532,239	4,298,315	1,323,837
附買回票券	120,002	328,060	60,014
	12,750,116	14,005,391	15,814,685
減：質押銀行存款（附註			
三三）	(2,460)	(6,572)	(6,561)
	<u>\$ 12,747,656</u>	<u>\$ 13,998,819</u>	<u>\$ 15,808,124</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約(一)	\$ 729	\$ 50	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
換匯換利合約(二)	\$ 93,275	\$ -	\$ -
遠期外匯合約(一)	4,284	3,045	5,842
可轉換公司債贖回			
權及賣回權（附註十九）	-	46,400	4,800
換匯合約(三)	-	-	76,327
	<u>\$ 97,559</u>	<u>\$ 49,445</u>	<u>\$ 86,969</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

114年9月30日	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.10.9-114.11.7	USD9,000/NTD271,012
	歐元兌新台幣	114.10.17	EUR7,500/NTD267,610
	加幣兌新台幣	114.10.17	CAD1,400/NTD30,309
買入遠期外匯	美金兌澳幣	114.10.30	USD3,096/AUD4,659
<u>113年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.1.3-114.2.5	USD9,000/NTD293,475
	人民幣兌新台幣	114.1.21-114.2.21	CNY100,000/NTD446,070
<u>113年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	113.10.4-113.10.25	USD9,200/NTD291,757
	人民幣兌新台幣	113.10.21-113.11.21	CNY72,000/NTD324,521
	美金兌日幣	113.10.25	USD2,000/JPY284,620
買入遠期外匯	美金兌澳幣	113.10.30-113.11.29	USD5,040/AUD7,389
	美金兌英鎊	113.12.31	USD2,700/GBP2,077

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

114年9月30日

合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 利 率	收 取 利 率
EUR 40,000/TWD1,354,000	115.1.15	3.164%	2.035%

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

113年9月30日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
換匯合約	歐元兌新台幣	113.11.15-113.12.13	EUR90,000/NTD3,098,720

合併公司從事遠期外匯、換匯換利及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約、換匯換利合約及換匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>權益工具投資—非流動</u>			
國內未上市(櫃)公司	\$ 28,080	\$ 28,752	\$ 29,118
國內上市(櫃)公司	905	1,253	1,583
	<u>\$ 28,985</u>	<u>\$ 30,005</u>	<u>\$ 30,701</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 614,574	\$ 213,567	\$ 103,037
質押銀行存款	2,460	6,572	6,561
	<u>\$ 617,034</u>	<u>\$ 220,139</u>	<u>\$ 109,598</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	<u>\$ 3,590,160</u>	<u>\$ 3,963,915</u>	<u>\$ 4,006,926</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 246,350	\$ 109,018	\$ 251,240
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 246,350</u>	<u>\$ 109,018</u>	<u>\$ 251,240</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,056,802	\$ 12,113,743	\$ 12,331,796
減：備抵損失	(1,426,780)	(1,419,318)	(1,386,943)
	<u>\$ 9,630,022</u>	<u>\$ 10,694,425</u>	<u>\$ 10,944,853</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 378,412	\$ 181,876	\$ 111,504
減：備抵損失	(6,863)	(16,566)	(6,851)
	<u>\$ 371,549</u>	<u>\$ 165,310</u>	<u>\$ 104,653</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過每年由內部風險管理成員複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因部分客戶發生違約跡象，故合併公司將該客戶調整為與其他客戶採用不同準備矩陣，並以預期可回收金額訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1 至 90 天	逾 91 至 180 天	逾 超過 180 天	交易對象已有 違約跡象	合 計
<u>114 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 8,570,229	\$ 1,265,538	\$ 146,707	\$ 755,843	\$ 564,835	\$11,303,152
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(65,441)	(26,995)	(52,288)	(717,221)	(564,835)	(1,426,780)
攤銷後成本	<u>\$ 8,504,788</u>	<u>\$ 1,238,543</u>	<u>\$ 94,419</u>	<u>\$ 38,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,876,372</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	\$10,245,561	\$ 523,650	\$ 178,918	\$ 709,797	\$ 564,835	\$12,222,761
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(82,550)	(29,595)	(61,389)	(680,949)	(564,835)	(1,419,318)
攤銷後成本	<u>\$10,163,011</u>	<u>\$ 494,055</u>	<u>\$ 117,529</u>	<u>\$ 28,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,803,443</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	\$10,230,550	\$ 889,541	\$ 189,581	\$ 708,529	\$ 564,835	\$12,583,036
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(63,954)	(31,323)	(62,261)	(664,570)	(564,835)	(1,386,943)
攤銷後成本	<u>\$10,166,596</u>	<u>\$ 858,218</u>	<u>\$ 127,320</u>	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,196,093</u>

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>		<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 1,419,318	\$ 16,566	\$ 1,466,058	\$ 6,900
本期提列(迴轉)減損 損失	45,647	(9)	(77,106)	(65)
本期沖銷	(25,701)	(9,328)	(31,534)	-
淨兌換差額	(12,484)	(366)	29,525	16
期末餘額	<u>\$ 1,426,780</u>	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 1,386,943</u>	<u>\$ 6,851</u>

十一、存 貨

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
製成品及商品	\$13,753,321	\$19,220,121	\$19,248,317
在製品	637,088	323,266	871,453
原物料	<u>5,075,267</u>	<u>6,746,686</u>	<u>7,329,658</u>
	<u>\$19,465,676</u>	<u>\$26,290,073</u>	<u>\$27,449,428</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 11,626,008 仟元、15,686,858 仟元、37,100,565 仟元及 44,193,708 仟元，分別包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(280,263)仟元、643,112 仟元、(289,175)仟元及 1,299,249 仟元，存貨回升利益係因存貨去化所致。

十二、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	Gaiwin B.V. (Gaiwin)	100	100	100
	Growood Investment Ltd. (Growood)	100	100	100
	Darzins Holdings Ltd. (Darzins)	100	100	100
	Merdeka International Ltd. (Merdeka)	100	100	100
	捷安特股份有限公司 (捷安特公司)	100	100	100
	微笑單車股份有限公司 (微笑單車公司)	100	100	100
	捷安特投資有限公司 (捷安特投資公司)	100	100	100
	Giant Bicycle Mexico S. de R.L. de C.V. (Giant Mexico)	-	-	-
	愛普智科技股份有限公司 (愛普智公司)	100	100	100
	Giant Vietnam Manufacturing Co., Ltd. (Giant Vietnam Mfg.)	100	100	100
	Giant SEA Bicycle Co., Ltd. (Giant SEA Bicycle)	100	100	100
	Giant Bicycle (Thailand) Co., Ltd. (Giant Thailand) (註 1)	100	100	-
	Gaiwin			
	Giant Europe B.V. (Giant Europe)	100	100	100
	Giant Co., Ltd. (Giant Japan)	100	100	100
	Giant Bicycle Inc. (Giant USA)	100	100	100
	Giant Korea Co., Ltd. (Giant Korea)	100	100	100
	Giant Bicycle Canada, Inc. (Giant Canada)	100	100	100
	Giant Bicycle Company Pty. Ltd. (Giant Australia)	100	100	100
	Giant Mexico	100	100	100
	SPIA Cycling Inc. (SPIA)	100	100	100

(接次頁)

(承 前 頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
Giant Europe	Giant Deutschland GmbH (Giant Germany)	100	100	100
	Giant Polska Sp. ZO.O. (Giant Polska)	100	100	100
	Giant Europe Manufacturing B.V. (Giant Europe Mfg.)	100	100	100
	Giant France S.A.R.L. (Giant France)	100	100	100
	Giant U.K. Ltd. (Giant UK)	100	100	100
	Giant Benelux B.V. (Giant Benelux)	100	100	100
	Giant Italia S.R.L. (Giant Italy)	100	100	100
	Giant Manufacturing Hungary Ltd. (Giant Hungary Mfg.)	100	100	100
Growood	捷安特 (中國) 有限公司 (捷安特中國公司)	100	100	100
	捷安特電動車 (昆山) 有限 公司 (捷安特電動車公司)	100	100	100
	捷安特 (天津) 有限公司 (捷安特天津公司)	100	100	100
	Giant Thailand	-	-	-
Darzins	鼎鎂新材料科技股份有限公司 (鼎鎂公司)	60	60	60
Merdeka	捷安特 (成都) 有限公司 (捷安特成都公司)	100	100	100
捷安特公司	捷安特旅行社股份有限公司 (捷安特旅行社公司)	100	100	100
捷安特投資公司	捷安特 (昆山) 有限公司 (捷安特昆山公司)	100	100	100
	捷安特單車運動服務 (昆山) 有限公司 (捷安特單車運動 服務公司)	100	100	100
	捷安特 (江蘇) 有限公司 (捷安特江蘇公司)	100	100	100
捷安特中國公司	江蘇捷安特旅行社有限公司 (江蘇捷安特旅行社公司)	100	100	100

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 份 (權) %		
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
捷安特昆山公司	泉州微笑自行車有限公司 (泉州微笑公司)	100	100	100
	莆田微笑自行車運營管理有限 公司(莆田微笑公司)	100	100	100
鼎鎂公司	Golden Rich Ltd. (Golden Rich)	100	100	100
	捷安特輕合金科技(海安)有限 公司(輕合金海安公司)	100	100	100
	Giant Light Metal Technology (Malaysia) Sdn. Bhd. (Light Metal Malaysia) (註2)	-	100	100
	Innovation Tech Investments Pte. Ltd. (Innovation Tech)	100	100	100
Innovation Tech	D.Mag Precision Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Precision)	100	100	100
	D.Mag Light Metal Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Light Metal)	100	100	100

註1：係113年度新設立之子公司。

註2：業已於114年7月註銷。

上述子公司之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

列入合併財務報表之子公司中，除捷安特中國公司、捷安特電動車公司、捷安特天津公司、捷安特江蘇公司、捷安特投資公司、捷安特昆山公司、Gaiwin、Giant Europe及Growood係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

十三、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 219,260</u>	<u>\$ 193,990</u>	<u>\$ 150,544</u>

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

微程式資訊股份有限公司（微程式公司）分別於 114 年 7 月及 113 年 11 月辦理現金增資，本公司未按持比例認購，以致持股比例分別下降至 16% 及 18%，因而使投資之股權淨值發生變動，其差額分別認列資本公積 39,289 仟元及 39,721 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、其他流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合約資產	\$ 926,456	\$ 1,124,032	\$ 1,174,548
進項稅額	604,744	913,607	657,800
預付費用	359,273	277,115	367,923
預付貨款	78,989	192,791	180,454
其他	335,135	104,721	117,602
	<u>\$ 2,304,597</u>	<u>\$ 2,612,266</u>	<u>\$ 2,498,327</u>

十五、不動產、廠房及設備

114年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 997,713	\$ -		\$ -		\$ 43,787	\$ 7,923	\$ 1,049,423
房屋及建築	10,679,266	65,806		33,877		20,653	(139,223)	10,592,625
機器設備	10,059,485	208,470		145,388		196,406	(324,849)	9,994,124
運輸設備	313,017	22,389		24,812		3,660	(10,781)	303,473
辦公設備	407,804	12,832		6,546		5,730	(6,194)	413,626
生財器具	18,657	1,693		919		-	(342)	19,089
其他設備	5,040,330	249,515		127,423		99,351	(73,511)	5,188,262
建造中之不動產	303,020	98,480		10,288		(256,186)	(6,450)	128,576
成本合計	<u>27,819,292</u>	<u>\$ 659,185</u>		<u>\$ 349,253</u>		<u>\$ 113,401</u>	<u>(\$ 553,427)</u>	<u>27,689,198</u>
累計折舊								
房屋及建築	4,341,237	\$ 335,523		\$ 33,213		(\$ 22,686)	(\$ 98,159)	4,522,702
機器設備	6,406,083	501,698		119,826		-	(199,657)	6,588,298
運輸設備	238,437	22,489		22,338		-	(8,532)	230,056
辦公設備	310,033	28,229		6,093		-	(5,393)	326,776
生財器具	11,847	2,278		818		-	(116)	13,191
其他設備	3,826,130	429,761		114,821		(233)	(54,737)	4,086,100
累計折舊合計	<u>15,133,767</u>	<u>\$ 1,319,978</u>		<u>\$ 297,109</u>		<u>(\$ 22,919)</u>	<u>(\$ 366,594)</u>	<u>15,767,123</u>
累計減損								
其他設備	<u>955</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44)</u>	<u>911</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$ 12,684,570</u>							<u>\$ 11,921,164</u>

113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 998,752	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,940	\$ 1,008,692	
房屋及建築	10,340,704	68,668	7,352	12,997	341,879	10,756,896		
機器設備	9,426,796	114,385	219,459	215,470	362,822	9,900,014		
運輸設備	315,164	16,579	31,036	1,259	10,395	312,361		
辦公設備	382,078	14,548	6,957	8,336	11,636	409,641		
生財器具	15,362	1,690	831	(36)	191	16,376		
其他設備	4,576,775	242,902	85,168	106,236	144,544	4,985,289		
建造中之不動產	432,015	165,557	19,477	(156,064)	21,226	443,257		
成本合計	26,487,646	\$ 624,329	\$ 370,280	\$ 188,198	\$ 902,633	27,832,526		
累計折舊								
房屋及建築	3,819,912	\$ 327,612	\$ 6,021	(\$ 77)	\$ 148,350	4,289,776		
機器設備	5,732,619	541,170	145,033	-	218,500	6,347,256		
運輸設備	240,193	20,912	29,408	-	8,447	240,144		
辦公設備	279,703	29,354	6,676	13	8,302	310,696		
生財器具	11,469	1,203	805	(36)	89	11,920		
其他設備	3,272,110	458,091	75,875	(4)	109,993	3,764,315		
累計折舊合計	13,356,006	\$ 1,378,342	\$ 263,818	(\$ 104)	\$ 493,681	14,964,107		
累計減損								
機器設備	25,748	\$ -	\$ 26,534	\$ -	\$ 786	-		
其他設備	4,113	-	3,292	-	144	965		
累計減損合計	29,861	\$ -	\$ 29,826	\$ -	\$ 930	965		
不動產、廠房及設備 淨額	\$ 13,101,779					\$ 12,867,454		

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 60 年
機電動力設備	5 至 10 年
其 他	5 至 10 年
機器設備	2 至 13 年
運輸設備	1 至 8 年
辦公設備	1 至 20 年
生財器具	3 至 10 年
其他設備	1 至 15 年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 1,854,140	\$ 1,970,142	\$ 1,581,416
房屋及建築	1,142,386	1,343,102	1,258,389
其 他	108,323	119,586	111,839
	\$ 3,104,849	\$ 3,432,830	\$ 2,951,644

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 235,460</u>	<u>\$ 258,782</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 12,938	\$ 8,814	\$ 49,992	\$ 24,812
房屋及建築	93,697	85,356	288,653	268,193
其他	<u>23,539</u>	<u>23,301</u>	<u>68,153</u>	<u>63,201</u>
	<u>\$ 130,174</u>	<u>\$ 117,471</u>	<u>\$ 406,798</u>	<u>\$ 356,206</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 539,187</u>	<u>\$ 626,222</u>	<u>\$ 619,206</u>
非流動	<u>\$ 1,089,886</u>	<u>\$ 1,182,831</u>	<u>\$ 1,092,128</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	0.26-5.25	0.26-5.25	0.26-5.25
房屋及建築	0.17-8.00	0.17-12.88	0.17-12.88
其他	0.17-13.52	0.17-13.52	0.17-13.52

(三) 重要承租活動及條款

合併公司向中部科學工業園區等承租若干土地及建築物作為總部辦公室、廠房、員工宿舍及零售門市等使用，租賃期間為1至20年。於租賃期間終止時，對所租賃之標的並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

另位於中國大陸及越南之土地使用權，主要用途為興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用，於土地使用年限內享有收益權和轉讓及出租之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	商 標 權	其 他	合 計
成 本					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,324,975	\$ 173,263	\$ 297,070	\$ 85,130	\$ 1,880,438
取 得	138,337	-	-	305	138,642
重 分 類	31,828	-	-	-	31,828
處 分	25,881	-	-	-	25,881
淨兌換差額	(<u>16,816</u>)	(<u>580</u>)	-	(<u>3,368</u>)	(<u>20,764</u>)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,452,443</u>	<u>\$ 172,683</u>	<u>\$ 297,070</u>	<u>\$ 82,067</u>	<u>\$ 2,004,263</u>
累 計 攤 銷					
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 957,144	\$ 5,826	\$ 7,545	\$ 60,087	\$ 1,030,602
攤銷費用	133,145	9,252	41,068	8,020	191,485
處 分	25,881	-	-	-	25,881
淨兌換差額	(<u>5,921</u>)	(<u>228</u>)	-	(<u>2,336</u>)	(<u>8,485</u>)
114 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,058,487</u>	<u>\$ 14,850</u>	<u>\$ 48,613</u>	<u>\$ 65,771</u>	<u>\$ 1,187,721</u>
114 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 393,956</u>	<u>\$ 157,833</u>	<u>\$ 248,457</u>	<u>\$ 16,296</u>	<u>\$ 816,542</u>
113 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 367,831</u>	<u>\$ 167,437</u>	<u>\$ 289,525</u>	<u>\$ 25,043</u>	<u>\$ 849,836</u>
成 本					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,063,220	\$ 4,065	\$ 3,523	\$ 76,701	\$ 1,147,509
取 得	208,970	166,482	289,115	5,353	669,920
處 分	2,207	-	-	-	2,207
淨兌換差額	<u>18,030</u>	(<u>1,622</u>)	(<u>3,465</u>)	<u>4,084</u>	<u>17,027</u>
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,288,013</u>	<u>\$ 168,925</u>	<u>\$ 289,173</u>	<u>\$ 86,138</u>	<u>\$ 1,832,249</u>
累 計 攤 銷					
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 764,008	\$ 4,065	\$ 2,683	\$ 46,136	\$ 816,892
攤銷費用	143,510	416	244	9,124	153,294
處 分	2,207	-	-	-	2,207
淨兌換差額	<u>14,048</u>	<u>133</u>	-	<u>2,531</u>	<u>16,712</u>
113 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 919,359</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 57,791</u>	<u>\$ 984,691</u>
113 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 368,654</u>	<u>\$ 164,311</u>	<u>\$ 286,246</u>	<u>\$ 28,347</u>	<u>\$ 847,558</u>

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1 至 10 年
專 利 權	3 至 16 年
商 標 權	5 至 10 年
其 他	2 至 15 年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 6,716	\$ 6,122	\$ 19,314	\$ 18,034
推銷費用	<u>57,747</u>	<u>40,290</u>	<u>172,171</u>	<u>135,260</u>
	<u>\$ 64,463</u>	<u>\$ 46,412</u>	<u>\$ 191,485</u>	<u>\$ 153,294</u>

十八、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 8,007,600	\$ 13,136,415	\$ 12,315,661
擔保借款（附註三三）	-	274,377	219,968
	<u>\$ 8,007,600</u>	<u>\$ 13,410,792</u>	<u>\$ 12,535,629</u>
年 利 率（%）			
信用借款	0.70-9.89	0.58-13.11	0.45-13.70
擔保借款	-	5.37	5.36

(二) 長期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 4,668,680	\$ 3,553,658	\$ 3,785,069
減：一年內到期部分	(2,055,927)	(503,691)	(560,162)
政府補助折價			
（附註二八）	(18,077)	(27,097)	(30,836)
	<u>\$ 2,594,676</u>	<u>\$ 3,022,870</u>	<u>\$ 3,194,071</u>
年 利 率（%）	0.73-6.00	0.52-5.10	0.73-4.80
到期日	114 至 119 年	114 至 119 年	113 至 119 年

原訂於 118 年 12 月到期之長期銀行借款業已於寬限期內展延至 119 年到期。

十九、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 113,954	\$ 3,865,145	\$ 3,851,658
減：列為一年內到期部分	(113,954)	(3,865,145)	(3,851,658)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 111 年 6 月 13 日發行票面利率為 0%之國內無擔保可轉換公司債，每張面額為 100 仟元，依票面金額之 100.5%發行，發行總張數為 40,000 張，發行總額為 4,020,000 仟元，發行期間為 5 年，到期日為 116 年 6 月 13 日。

公司債持有人有權以每股 290.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 111 年 9 月 14 日至 116 年 6 月 13 日。本轉換公司債轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 114 年度辦理除息作業，本轉換公司債之轉換價

格已依發行及轉換辦法規定調整，自 114 年 9 月 1 日起為每股 255 元。
若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。其他
重大條款尚包括：

(一) 債券持有人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿 3 年（114 年 6 月 13 日）之日為
債券持有人賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得要求本公司以
債券面額，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，
應以現金贖回本轉換公司債。

(二) 本公司之贖回權

本轉換公司債發行滿 3 個月後翌日起（111 年 9 月 14 日）至發
行期間屆滿前 40 日止（116 年 5 月 4 日），本公司普通股收盤價連續
30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時，或本轉換公司債流
通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得依辦法按債券面額
以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權
益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利
率為 1.399%；贖回權及賣回權之衍生工具係淨額後帳列透過損益按
公允價值衡量之金融負債－流動。

債券持有人於 114 年 6 月 13 日行使債券賣回權，本公司因此認
列 54,661 仟元之贖回應付公司債損失（帳列其他利益及損失）。債務
主契約與贖回權及賣回權之衍生性工具於發行日至 114 年 9 月 30 日
之變動如下：

發行價款（減除交易成本 4,810 仟元）	\$ 4,015,190
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 317 仟元）	(263,283)
贖回權及賣回權之衍生工具	(<u>22,000</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,493 仟元）	3,729,907
以有效利率 1.399% 計算之利息	<u>135,238</u>
113 年 12 月 31 日負債組成部分	3,865,145
以有效利率 1.399% 計算之利息	25,020
債券持有人行使賣回權	(3,776,017)
轉換為普通股	(<u>194</u>)
114 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 113,954</u>

由於本公司可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%，故於 114 年 9 月 30 日至 10 月 29 日行使贖回權，贖回價格為債券面額之 100%，公司債持有人轉換為普通股之最後申請日為 114 年 10 月 28 日，剩餘未轉換之可轉換公司債本公司已於 114 年 10 月 30 日全數贖回。

二十、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及紅利獎金	\$ 3,320,113	\$ 3,717,450	\$ 3,573,087
應付設備款	239,515	307,394	284,604
應付休假給付	200,197	197,708	192,036
應付員工酬勞及董事酬勞	115,407	201,356	316,059
其 他	<u>4,550,255</u>	<u>4,670,592</u>	<u>4,529,558</u>
	<u>\$ 8,425,487</u>	<u>\$ 9,094,500</u>	<u>\$ 8,895,344</u>

二一、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	\$ 260,497	\$ 239,969	\$ 269,777
退貨及折讓(二)	101,830	94,084	73,724
其 他(四)	<u>70,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 432,327</u>	<u>\$ 334,053</u>	<u>\$ 343,501</u>
<u>非流動（帳入其他非流動負債）</u>			
除役負債準備(三)	\$ 15,085	\$ 14,725	\$ 15,600
保 固(一)	<u>12,572</u>	<u>9,658</u>	<u>9,533</u>
	<u>\$ 27,657</u>	<u>\$ 24,383</u>	<u>\$ 25,133</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

(三) 除役負債準備係銷售門市於租賃期間終止日需拆除、遷移及回復原狀義務之成本。

(四) 114 年 9 月美國海關暨邊境保護局 (U.S. Customs and Border Protection) 認為本公司存在勞動相關議題，而對本公司之台灣製造據點發布暫扣令，禁止本公司之產品進入美國市場，其涵蓋範圍為於台灣製造並輸往美國之產品，並不影響其他地區市場銷售。截至資產負債表日止，本公司已針對該等勞動相關議題提列負債準備。

二二、退職後福利計畫

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，參閱附註二五。

二三、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>495,000</u>	<u>495,000</u>	<u>495,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,950,000</u>	<u>\$ 4,950,000</u>	<u>\$ 4,950,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>392,065</u>	<u>392,065</u>	<u>392,065</u>
已發行股本	<u>\$ 3,920,654</u>	<u>\$ 3,920,646</u>	<u>\$ 3,920,646</u>

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股 8 仟元，計發行普通股 0.8 仟股。增資發行之新股經董事會決議以 114 年 8 月 11 日為增資基準日，並於 114 年 8 月 14 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 4,284,624	\$ 4,284,624	\$ 4,284,624
已失效認股權	255,589	-	-
公司債轉換溢價	203	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
認列對子公司所有權權益之變動數	\$ 71,570	\$ 71,570	\$ 71,570
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	89,664	50,375	10,654
採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	1,245	1,245	1,245
<u>不得作為任何用途</u>			
發行可轉換公司債認列			
權益組成部分	7,681	263,283	263,283
員工認股權	95,401	95,401	95,401
其他	180	180	180
	<u>\$ 4,806,157</u>	<u>\$ 4,766,678</u>	<u>\$ 4,726,957</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就本期可供分配盈餘提撥不低於 20% 分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額的 20%。

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。

本公司依金管證發字第 109015022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 114 年 6 月及 113 年 6 月股東常會決議通過 113 及 112 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 131,821	\$ 345,285		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(676,587)	79,925		
現金股利	862,542	1,960,323	\$ 2.2	\$ 5

本公司於 114 年 6 月經股東常會決議通過授權董事長調整 113 年度現金股息之配息率，因本公司公司債轉換普通股，致影響流通在外股數，故由每股 2.2 元，調整至 2.19999568 元。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數 677,989 仟元予以提列特別盈餘公積，且於 104 年及 102 年因處分子公司而分別予以迴轉 71,523 仟元及 476 仟元。

首次採用 IFRS 會計準則因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

二四、營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 14,506,001	\$ 19,477,711	\$ 45,399,160	\$ 54,986,976
其 他	848,736	980,035	2,560,868	2,700,002
	<u>\$ 15,354,737</u>	<u>\$ 20,457,746</u>	<u>\$ 47,960,028</u>	<u>\$ 57,686,978</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據	\$ 246,350	\$ 109,018	\$ 251,240	\$ 124,617
應收帳款	9,630,022	10,694,425	10,944,853	11,937,207
	<u>\$ 9,876,372</u>	<u>\$ 10,803,443</u>	<u>\$ 11,196,093</u>	<u>\$ 12,061,824</u>
合約資產				
其 他	\$ 926,456	\$ 1,124,032	\$ 1,174,548	\$ 612,634
減：備抵損失	-	-	-	-
	<u>\$ 926,456</u>	<u>\$ 1,124,032</u>	<u>\$ 1,174,548</u>	<u>\$ 612,634</u>
合約負債				
商品銷貨收入	\$ 267,123	\$ 235,024	\$ 300,977	\$ 184,768

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三七。

二五、淨利

(一) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 81,584	\$ 204,297	\$ 459,646	\$ 801,372
可轉換公司債利息	397	13,440	25,020	40,180
租賃負債之利息	8,556	6,810	27,131	20,344
	<u>\$ 90,537</u>	<u>\$ 224,547</u>	<u>\$ 511,797</u>	<u>\$ 861,896</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 32,982	\$ 83,768	\$ 125,231	\$ 280,072
其他	32,846	30,541	205,687	211,456
	<u>\$ 65,828</u>	<u>\$ 114,309</u>	<u>\$ 330,918</u>	<u>\$ 491,528</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益淨額	\$ 223,456	\$ 70,157	\$ 149,515	\$ 308,937
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債淨損失	(77,385)	(69,766)	(30,562)	(82,969)
按攤銷後成本衡量之金融負債損失(附註十九)	-	-	(54,661)	-
其他	14,525	6,397	6,489	(793)
	<u>\$ 160,596</u>	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ 70,781</u>	<u>\$ 225,175</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114年7月1日至9月30日			113年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用及營業外費用及損失者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用及營業外費用及損失者	合計
短期員工福利	\$1,114,702	\$ 780,126	\$1,894,828	\$1,454,314	\$ 865,183	\$2,319,497
勞健保及社會保險費用	126,790	86,378	213,168	125,740	95,807	221,547
退職後福利						
確定提撥計畫	100,477	56,619	157,096	107,630	56,761	164,391
確定福利計畫	87	471	558	85	1,242	1,327
其他用人費用	102,382	76,142	178,524	112,389	77,448	189,837
折舊及攤銷費用	285,571	340,254	625,825	297,436	330,235	627,671

性 質 別	114年1月1日至9月30日			113年1月1日至9月30日		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 及 營 業 外 費 用 及 損 失 者	合 計
短期員工福利	\$3,589,858	\$2,358,188	\$5,948,046	\$3,857,656	\$2,626,230	\$6,483,886
勞健保及社會保險費用	401,678	284,524	686,202	374,533	288,358	662,891
退職後福利						
確定提撥計畫	320,739	156,574	477,313	313,407	163,367	476,774
確定福利計畫	271	1,727	1,998	260	2,148	2,408
其他用人費用	309,736	204,571	514,307	315,669	228,199	543,868
折舊及攤銷費用	871,576	1,047,679	1,919,255	884,042	1,003,891	1,887,933

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 6% 至 12% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年 6 月股東常會決議通過修正章程，明訂以當年度提撥之員工酬勞數額中至少提撥 30% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
估列比例				
員工酬勞	7.1%		7.1%	
董事酬勞	2.0%		2.0%	

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
金 額				
員工酬勞	<u>\$ 37,778</u>	<u>\$ 65,166</u>	<u>\$ 90,034</u>	<u>\$ 246,942</u>
董事酬勞	<u>\$ 10,639</u>	<u>\$ 17,988</u>	<u>\$ 25,373</u>	<u>\$ 69,117</u>

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 114 年 3 月及 113 年 3 月董事會決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現 金	113年度		112年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	7%	\$ 156,808	7%	\$ 322,534
董事酬勞	2%	44,548	2%	92,067

113 及 112 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞配發金額與合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 132,682	\$ 521,143	\$ 473,341	\$1,844,770
未分配盈餘加徵	-	-	37,522	39,969
以前年度之調整	<u>34,800</u>	<u>157</u>	<u>(29,213)</u>	<u>(99,523)</u>
	167,482	521,300	481,650	1,785,216
遞延所得稅				
本期產生者	<u>903</u>	<u>(340,646)</u>	<u>(73,825)</u>	<u>(871,663)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 168,385</u>	<u>\$ 180,654</u>	<u>\$ 407,825</u>	<u>\$ 913,553</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司暨愛普智公司、捷安特公司、捷安特旅行社公司及微笑單車公司截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(三) 支柱二法案

Growood、Golden Rich、Giant Polska、Innovation Tech、Giant Australia、Giant Vietnam Mfg.、Giant SEA Bicycle、D.Mag Precision、D.Mag Light Metal、Giant Japan、Giant Korea、Giant UK、Giant Germany、Gaiwin、Giant Europe Mfg.、Giant Europe、Giant Benelux、Giant Hungary Mfg.、Giant Canada、Giant France 及 Giant Italy 註冊所在之國家對於支柱二所得稅法案已立法，並自 113 年 1 月 1 日起陸續生效。依該法案，上列子公司可能需就其所在國家或其他國家低於有效稅率 15% 之利潤，於該國家支付補充稅。截至 114 年 9 月 30 日，上開國家的支柱二所得稅暴險對於合併公司之所得稅無重大影響，合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

二七、每股盈餘

	淨	利	股數（仟股）	每股盈餘（元）
<u>114年7月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	349,990	392,065	<u>\$ 0.89</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	949	
可轉換公司債		<u>318</u>	<u>451</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	350,308	<u>393,465</u>	<u>\$ 0.89</u>
加潛在普通股之影響				
<u>113年7月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	498,881	392,065	<u>\$ 1.27</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	1,102	
可轉換公司債		<u>10,752</u>	<u>13,720</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	509,633	<u>406,887</u>	<u>\$ 1.25</u>
加潛在普通股之影響				
<u>114年1月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	907,443	392,065	<u>\$ 2.31</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	1,211	
可轉換公司債		<u>20,017</u>	<u>10,486</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	927,460	<u>403,762</u>	<u>\$ 2.30</u>
加潛在普通股之影響				
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	2,171,078	392,065	<u>\$ 5.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞		-	1,501	
可轉換公司債		<u>32,144</u>	<u>13,720</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$	2,203,222	<u>407,286</u>	<u>\$ 5.41</u>
加潛在普通股之影響				

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、政府補助

截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 1,799,000 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款於 111 年到 119 年期間分期償還。以借款當時之市場利率 1.35% 至 1.6% 估計借款公允價值，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，致貸款銀行未能取得應有之委辦手續費時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二九、取得非為一項業務之資產群組

合併公司為拓展業務，於 113 年 9 月由 SPIA 以美金 20,100 仟元為對價收購 Foundation Fitness, LLC 及其關係企業之部分資產。前述取得資產群組之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。

於取得日衡量所取得之資產及相關淨現金流出資訊彙總如下：

(一) 取得之資產

流動資產	
存 貨	\$ 28,231
非流動資產	
不動產、廠房及設備	16,491
無形資產	591,463
	<u>\$ 636,185</u>

(二) 取得資產群組之淨現金流出

113 年已支付之現金對價	<u>\$ 636,185</u>
---------------	-------------------

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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>114 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 729	\$ -	\$ 729
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）公司	\$ -	\$ -	\$ 28,080	\$ 28,080
國內上市（櫃）公司	905	-	-	905
	<u>\$ 905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,080</u>	<u>\$ 28,985</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 93,275	\$ -	\$ 93,275
遠期外匯合約	-	4,284	-	4,284
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,559</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 50	\$ -	\$ 50

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）公司	\$ -	\$ -	\$ 28,752	\$ 28,752
國內上市（櫃）公司	1,253	-	-	1,253
	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,752</u>	<u>\$ 30,005</u>
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
可轉換公司債贖回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 46,400	\$ 46,400
遠期外匯合約	-	3,045	-	3,045
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 46,400</u>	<u>\$ 49,445</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）公司	\$ -	\$ -	\$ 29,118	\$ 29,118
國內上市（櫃）公司	1,583	-	-	1,583
	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,118</u>	<u>\$ 30,701</u>
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 76,327	\$ -	\$ 76,327
遠期外匯合約	-	5,842	-	5,842
可轉換公司債贖回權				
及賣回權	-	-	4,800	4,800
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,169</u>	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 86,969</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級
公允價值間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調整

透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
購 買	215,930	-
處 分	(215,930)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,752	\$ 58,804
認列於其他綜合損益處分	(672)	7,045
淨兌換差額	-	(37,767)
期末餘額	<u>\$ 28,080</u>	<u>\$ 29,118</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 46,400	\$ 33,200
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失（利益））	6,025	(28,400)
結清	(52,425)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,800</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
換匯換利合約、遠期外匯合約及換匯合約	現金流量折現法：按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市（櫃）公司權益投資	以股價淨值比計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。
可轉換公司債之贖回權及賣回權	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 729	\$ 50	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	27,202,771	29,151,626	31,225,394
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	28,985	30,005	30,701

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債	\$ 97,559	\$ 49,445	\$ 86,969
按攤銷後成本衡量之金融			
負債（註2）	27,200,039	35,639,442	36,568,128

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期銀行借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、權益投資、應收款項、應付款項、應付公司債、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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，其為匯率風險、利率風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。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財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因進出口而產生之匯率風險。

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。

(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，利用遠期外匯合約管理風險。

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已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，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示各相關貨幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨 幣 種 類	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 34,105	\$ 109,363
歐 元	40,486	50,603
日 圓	1,965	1,012
人 民 幣	287	6,991

上述源自於合併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、歐元、日圓及人民幣計價銀行存款、應收款項及應付款項。

合併公司本期對匯率敏感度下降，主係因其以美金貨幣計價之銀行存款及應收帳款餘額減少所致。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、約當現金、銀行借款、應付公司債及租賃負債而產生利率暴險。

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 4,733,925	\$ 8,803,907	\$ 4,147,694
金融負債	4,496,689	17,928,652	17,840,542
具現金流量利率風險			
金融資產	12,218,014	9,376,185	15,773,619
金融負債	9,904,541	4,682,899	4,012,312

敏感度分析

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決定。集團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 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 4,338 仟元及 22,052 仟元。

合併公司本期對利率之敏感度下降，主係因其浮動利率之銀行借款增加所致。

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造成財務損失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。

合併公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 36%、41% 及 41%。

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為一項重要流動性來源。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 54,447,804 仟元、46,329,339 仟元及 61,357,832 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

非衍生金融負債	1 年以內	1 至 2 年	2 年以上
<u>114 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 14,427,882	\$ -	\$ -
租賃負債	594,703	313,645	862,939
浮動利率工具	7,309,865	80,602	2,514,074
固定利率工具	<u>2,867,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,200,066</u>	<u>\$ 394,247</u>	<u>\$ 3,377,013</u>

非衍生金融負債	1年以內	1至2年	2年以上
<u>113年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 14,836,944	\$ -	\$ -
租賃負債	639,570	393,822	1,042,454
浮動利率工具	1,660,029	2,535,976	486,894
固定利率工具	<u>16,119,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,256,142</u>	<u>\$ 2,929,798</u>	<u>\$ 1,529,348</u>
<u>113年9月30日</u>			
無附息負債	16,426,608	-	-
租賃負債	652,116	316,247	844,673
浮動利率工具	818,241	2,683,637	510,434
固定利率工具	<u>16,129,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,026,173</u>	<u>\$ 2,999,884</u>	<u>\$ 1,355,107</u>

三二、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
微程式公司	關聯企業
微程式信息技術（昆山）有限公司	關聯企業
威爾碧動力設備（蘇州）有限公司 （威爾碧公司）（註）	關聯企業
財團法人自行車新文化基金會	其他關係人
亞博電子（昆山）有限公司	其他關係人
上海銳漫能源科技有限公司	其他關係人

註：原名為巨菱名機動力設備（昆山）有限公司，於 113 年度更名為威爾碧公司。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 13,517	\$ 12,301	\$ 35,995	\$ 17,279
其他關係人	<u>1,944</u>	<u>2,101</u>	<u>5,279</u>	<u>8,600</u>
	<u>\$ 15,461</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ 41,274</u>	<u>\$ 25,879</u>

係出售予關係人自有品牌產品等，故視產品差異性及市場接受度而有不同之售價，價格訂定亦不同於代工產品。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 440	\$ 43,309	\$ 31,266	\$ 238,505
其他關係人	125	108	401	438
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 43,417</u>	<u>\$ 31,667</u>	<u>\$ 238,943</u>

向關係人進貨價格係依個別產品差異性及相關市場行情個別議定之。

(四) 營業成本

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 51,126</u>	<u>\$ 43,547</u>	<u>\$ 147,296</u>	<u>\$ 127,148</u>

係系統設備服務成本。

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 2,718</u>

(六) 其他收入

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 3,718</u>

(七) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 1,501	\$ 7	\$ 4,069
	關聯企業	-	11,423	2,167
		<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 11,430</u>	<u>\$ 6,236</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 4,766</u>	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 2,911</u>

(八) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 57,380</u>	<u>\$ 49,059</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 90,059	\$ 75,591	\$ 69,260
	其他關係人	22	71	38
		<u>\$ 90,081</u>	<u>\$ 75,662</u>	<u>\$ 69,298</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 48,851	\$ 66,150	\$ 141,592	\$ 198,160
退職後福利	<u>10,219</u>	<u>407</u>	<u>10,775</u>	<u>1,186</u>
	<u>\$ 59,070</u>	<u>\$ 66,557</u>	<u>\$ 152,367</u>	<u>\$ 199,346</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

下列資產業已提供作為合併公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,460	\$ 6,572	\$ 6,561
應收票據及帳款	<u>-</u>	<u>274,377</u>	<u>219,968</u>
	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 280,949</u>	<u>\$ 226,529</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 375,172</u>	<u>\$ 457,540</u>	<u>\$ 481,796</u>

(二) 本公司對於全球各地區銷售之自行車及零配件暨電動車自行車及零配件投保產品責任險，保單契約期間係自 114 年 8 月 1 日至 115 年 8 月 1 日止，事故最高賠償金額達美金 10,000 仟元。

(三) 微笑單車公司分別與各縣市政府交通局等簽訂公共自行車租賃系統建置及營運管理契約以提供相關工作，契約期間自 106 年 11 月至 120 年 2 月止，並提供履約保證金總計 542,859 仟元。

三五、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：

外幣資產	114年9月30日			113年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 192,206	30.469	\$ 5,856,325	\$ 175,367	32.780	\$ 5,748,530
歐元	129,332	35.797	4,629,698	39,602	34.126	1,351,458
日圓	2,706,069	0.2060	557,450	1,743,599	0.2098	365,807
人民幣	27,415	4.2740	117,172	200,775	4.4790	899,271
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	80,273	30.469	2,445,838	69,241	32.780	2,269,720
歐元	16,234	35.797	581,128	20,852	34.126	711,595
日圓	1,752,299	0.2060	360,974	866,847	0.2098	181,865
人民幣	20,690	4.2740	88,429	28,598	4.4790	128,090

外幣資產	113年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 395,951	31.651	\$12,532,245
歐元	145,514	35.421	5,154,251
日圓	1,181,322	0.2223	262,608
人民幣	177,281	4.5276	802,657
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	50,422	31.651	1,595,907
歐元	2,652	35.421	93,936
日圓	725,999	0.2223	161,390
人民幣	22,865	4.5276	103,524

合併公司於114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為223,456仟元、70,157仟元、149,515仟元及308,937仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 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：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (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：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三七、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，著重於交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別報導自行車、材料及其他部門資訊如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
自 行 車	\$42,345,679	\$51,561,040	\$ 753,168	\$ 2,334,738
材 料	3,053,481	3,425,936	248,233	521,195
其 他	<u>2,560,868</u>	<u>2,700,002</u>	<u>258,014</u>	<u>46,339</u>
	<u>\$47,960,028</u>	<u>\$57,686,978</u>	1,259,415	2,902,272
財務成本			(511,797)	(861,896)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			5,336	27,047
利息收入			275,084	488,209
其他收入			330,918	491,528
其他利益及損失			<u>70,781</u>	<u>225,175</u>
稅前淨利			<u>\$ 1,429,737</u>	<u>\$ 3,272,335</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含財務成本、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註一)	利率區間	資金貸與 性質 (註二)	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 (註三及四)	資金貸與 總限額 (註四及五)
													名稱	價值		
0	本公司	Giant Europe	應收關係人融資款	是	\$ 1,431,880 (歐元 40,000)	\$ 1,431,880 (歐元 40,000)	\$ 1,431,880 (歐元 40,000)	3.21%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 3,327,623	\$ 13,310,492
		愛普智公司	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	200,000	1.65%- 1.83%	2	-	營運週轉	-	—	-	3,327,623	13,310,492
1	鼎錕公司	輕合金海安公司	應收關係人融資款	是	641,100 (人民幣 150,000)	641,100 (人民幣 150,000)	413,296 (人民幣 96,700)	2.35%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,066,415	1,066,415
2	Gaiwin	Giant Vietnam Mfg.	應收關係人融資款	是	426,566 (美金 14,000)	426,566 (美金 14,000)	182,814 (美金 6,000)	5.51%- 5.90%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,505,790	2,505,790
		Giant Mexico	應收關係人融資款	是	609,380 (美金 20,000)	304,690 (美金 10,000)	-	5.32%- 5.55%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,505,790	2,505,790
		SPIA	應收關係人融資款	是	761,725 (美金 25,000)	761,725 (美金 25,000)	152,345 (美金 5,000)	5.48%- 6.28%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,505,790	2,505,790
3	泉州微笑公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	59,836 (人民幣 14,000)	59,836 (人民幣 14,000)	47,014 (人民幣 11,000)	2.79%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,066,415	1,066,415
4	Giant Europe	SPIA	應收關係人融資款	是	152,345 (美金 5,000)	-	-	6.31%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,066,415	1,066,415
5	Golden Rich	Light Metal Malaysia	應收關係人融資款	是	9,232 (人民幣 2,160)	-	-	2.85%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,066,415	1,066,415
6	捷安特投資公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	427,400 (人民幣 100,000)	427,400 (人民幣 100,000)	106,850 (人民幣 25,000)	2.30%- 2.40%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,068,500	1,068,500
7	捷安特成都公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	213,700 (人民幣 50,000)	213,700 (人民幣 50,000)	-	2.40%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,066,415	1,066,415

註一：業已沖銷。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註三：個別貸與金額以不超過本公司當期末淨值 10%。

註四：依子公司資金貸與他人作業辦法規定，資金貸與單一企業及總限額；捷安特中國公司、捷安特電動車公司及捷安特投資公司資金貸與單一及總限額不超過人民幣 4.6 億元、3 億元及 2.5 億元，微笑單車公司資金貸與單一企業及總限額不超過最近期報表淨值 10%及 40%；Gaiwin 資金貸與單一企業及總限額不超過歐元 7 仟萬元；其他子公司資金貸與單一企業及總限額不超過美金 3.5 仟萬元為限。

註五：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司當期末淨值 40%為限。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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 (註二)	本 期 最 高 背書保證餘額 (註三)	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背 書 保 證 最 高 限 額 (註三)	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	本公司	Giant Hungary Mfg.	(註一)	\$ 8,319,058	\$ 2,183,617 (歐元 61,000)	\$ 2,183,617 (歐元 61,000)	\$ 2,005,995 (歐元 56,038)	\$ -	6.56%	\$ 16,638,115	是	否	否
		Giant Vietnam Mfg.	(註一)	8,319,058	914,070 (美金 30,000)	304,690 (美金 10,000)	86,250 (美金 2,831)	-	0.92%	16,638,115	是	否	否
		Giant Mexico	(註一)	8,319,058	498,000 (墨幣 300,000)	498,000 (墨幣 300,000)	439,900 (墨幣 265,000)	-	1.50%	16,638,115	是	否	否
1	捷安特中國 公司	捷安特投資公司	(註一)	1,066,415	4,513 (人民幣 1,056)	4,513 (人民幣 1,056)	4,513 (人民幣 1,056)	-	0.14%	1,066,415	否	否	是

註一：參閱附註十二。

註二：本公司對單一企業背書保證限額以當期期末淨值之 25% 為限；其他子公司對單一企業背書保證限額為美金 3.5 仟萬元。

註三：本公司背書保證最高限額以當期期末淨值之 50%（不含 50%）為限；其他子公司背書保證最高限額為美金 3.5 仟萬元。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	
本公司	股 票							
	桂盟國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,484	\$ 905	-	\$ 905	
	研創資本股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,000,000	28,080	-	28,080	

巨大機械工業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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	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 (註 三)	佔總應收(付) 票據、帳款之 比率 (%)	
本公司	捷安特公司	(註一)	銷 貨	(\$ 322,664)	(\$ 3)	T/T 15 天	(註二)	—	\$ 57,516	\$ 2	
	微笑單車公司	(註一)	銷 貨	(191,201)	(2)	T/T 30 天	(註二)	—	3,804	-	
	捷安特中國公司	(註一)	銷 貨	(333,017)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	93,353	3	
	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(418,434)	(4)	T/T 90 天	(註二)	—	74,150	2	
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(143,534)	(1)	T/T 90 天	(註二)	—	11,072	-	
	捷安特電動車公司	(註一)	銷 貨	(117,728)	(1)	T/T 90 天	(註二)	—	74,377	2	
	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷 貨	(1,389,937)	(13)	T/T 90 天	(註二)	—	299,748	8	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	(787,462)	(7)	T/T 120 天	(註二)	—	465,358	13	
	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(1,530,224)	(14)	T/T 60 天	(註二)	—	796,539	22	
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(265,383)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	792	-	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	(649,646)	(6)	T/T 60 天	(註二)	—	251,257	7	
	Giant USA	(註一)	銷 貨	(313,613)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	92,301	3	
	Giant Australia	(註一)	銷 貨	(321,729)	(3)	T/T 30 天	(註二)	—	75,912	2	
	Giant Germany	(註一)	銷 貨	(127,760)	(1)	T/T 60 天	(註二)	—	4,858	-	
	Giant Canada	(註一)	銷 貨	(251,551)	(2)	T/T 90 天	(註二)	—	138,800	4	
愛普智公司	SPIA	(註一)	銷 貨	(267,418)	(53)	T/T 30 天	(註二)	—	20,299	28	
Giant Vietnam	Giant USA	(註一)	銷 貨	(474,046)	(81)	T/T 90 天	(註二)	—	205,932	85	
捷安特天津公司	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(141,837)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	24,850	8	
	捷安特成都公司	(註一)	銷 貨	(385,446)	(7)	T/T 90 天	(註二)	—	145,171	49	
捷安特電動車公司	本公司	(註一)	銷 貨	(597,118)	(23)	T/T 60 天	(註二)	—	249,782	27	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	(114,920)	(4)	T/T 60 天	(註二)	—	47,882	5	
	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(193,696)	(8)	T/T 60 天	(註二)	—	21,226	2	
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(103,392)	(4)	T/T 60 天	(註二)	—	11,811	1	
	Giant Canada	(註一)	銷 貨	(130,042)	(5)	T/T 60 天	(註二)	—	61,627	7	

(接次頁)

(承前頁)

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 (註 三)	佔總應收(付) 票據、帳款之 比 率 (%)	
捷安特昆山公司	本公司	(註一)	銷 貨	(\$ 196,228)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	\$ 40,288	5	
	捷安特公司	(註一)	銷 貨	(159,907)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	31,184	4	
	捷安特中國公司	(註一)	銷 貨	(120,573)	(2)	T/T 120 天	(註二)	—	21,579	3	
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(838,465)	(12)	T/T 60 天	(註二)	—	121,143	16	
	捷安特成都公司	(註一)	銷 貨	(116,777)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	21,636	3	
	Giant Japan	(註一)	銷 貨	(221,251)	(3)	T/T 60 天	(註二)	—	21,667	3	
	Giant Korea	(註一)	銷 貨	(117,740)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	20,574	3	
	Giant Australia	(註一)	銷 貨	(132,051)	(2)	T/T 30 天	(註二)	—	33,592	4	
	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷 貨	(154,563)	(2)	T/T 90 天	(註二)	—	111,392	15	
	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	銷 貨	(247,012)	(4)	T/T 90 天	(註二)	—	104,875	14	
捷安特中國公司	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(319,409)	(5)	T/T 60 天	(註二)	—	173,253	9	
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(670,767)	(10)	T/T 60 天	(註二)	—	84,110	4	
	捷安特成都公司	(註一)	銷 貨	(121,677)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	38,206	2	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	(200,301)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	93,943	5	
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(1,413,576)	(28)	T/T 30 天	(註二)	—	234,385	29	
Giant Hungary Mfg.	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(447,038)	(14)	T/T 30 天	(註二)	—	87,715	9	
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(199,576)	(6)	T/T 30 天	(註二)	—	3,524	-	
Giant Europe	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(1,347,168)	(24)	T/T 30 天	(註二)	—	668,560	35	
	Giant France	(註一)	銷 貨	(1,598,195)	(28)	T/T 30 天	(註二)	—	550,668	29	
	Giant Germany	(註一)	銷 貨	(1,373,893)	(24)	T/T 30 天	(註二)	—	423,106	22	
	Giant UK	(註一)	銷 貨	(225,406)	(4)	T/T 30 天	(註二)	—	58,956	3	
	Giant Italy	(註一)	銷 貨	(543,062)	(9)	T/T 30 天	(註二)	—	315,221	17	
Giant Benelux	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(1,008,816)	(29)	T/T 30 天	(註二)	—	524,395	68	
Giant France	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(168,394)	(7)	T/T 30 天	(註二)	—	(5,678)	(2)	
Giant Germany	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(348,532)	(14)	T/T 30 天	(註二)	—	5,357	1	
鼎錕公司	本公司	(註一)	銷 貨	(178,346)	(4)	T/T 60 天	(註二)	—	47,624	3	
	捷安特中國公司	(註一)	銷 貨	(145,354)	(3)	T/T 30 天	(註二)	—	44,277	3	
	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(535,219)	(12)	T/T 30 天	(註二)	—	188,669	12	
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(285,323)	(6)	T/T 30 天	(註二)	—	116,130	7	
	輕合金海安公司	(註一)	銷 貨	(427,963)	(9)	T/T 120 天	(註二)	—	200,966	13	
	Golden Rich	(註一)	銷 貨	(242,726)	(5)	T/T 120 天	(註二)	—	68,561	4	
	鼎錕公司	(註一)	銷 貨	(470,513)	(85)	T/T 30 天	(註二)	—	77,475	73	

註一：參閱附註十二。

註二：依產品差異性及市場接受度而有不同之價格。

註三：業已沖銷。

巨大機械工業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
民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係 人	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	應 收 關 係 人 款 項 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 損 失 金 額	
本公司	捷安特昆山公司	(註一)	應收帳款－關係人	\$ 74,150	2	\$ -	—	\$ 25,699	\$ -
			其他應收款－關係人	26,671	-	287	—	1,163	-
	Giant Europe Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人	299,748	7	-	—	107,938	-
			其他應收款－關係人	111	-	-	—	101	-
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人	465,358	4	-	—	125,990	-
			其他應收款－關係人	397	-	20	—	-	-
	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人	796,539	7	13	—	396,586	-
			其他應收款－關係人	6,604	-	-	—	4,537	-
			應收關係人融資款	1,431,880	-	-	—	-	-
	Giant UK	(註一)	應收帳款－關係人	251,257	4	-	—	157,827	-
			其他應收款－關係人	204	-	-	—	16	-
	Giant Canada	(註一)	應收帳款－關係人	138,800	3	-	—	22,899	-
			其他應收款－關係人	794	-	-	—	103	-
	愛普智公司	(註一)	應收關係人融資款	200,000	-	-	—	-	-
			其他應收款－關係人	7	-	-	—	-	-
捷安特天津公司	捷安特成都公司	(註一)	應收帳款－關係人	145,171	5	-	—	62,917	-
Giant Vietnam	Giant USA	(註一)	應收帳款－關係人	205,932	6	-	—	73,126	-
捷安特投資公司	捷安特天津公司	(註一)	應收關係人融資款	106,850	-	-	—	-	-
		其他應收款－關係人	6,710	-	-	—	-	-	-
捷安特電動車公司	本公司	(註一)	應收帳款－關係人	249,782	3	-	—	-	-
		其他應收款－關係人	3,599	-	-	—	-	-	-
Gaiwin	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人	610,339	-	83,049	—	83,049	-
	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	應收關係人融資款	182,814	-	-	—	-	-
	SPIA	(註一)	應收關係人融資款	152,345	-	-	—	-	-
Giant USA	Gaiwin	(註一)	應收帳款－關係人	111,528	-	111,528	—	111,528	-
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人	234,385	13	-	—	234,385	-
			其他應收款－關係人	6,867	-	-	—	-	-
			應收帳款－關係人	121,143	5	-	—	72,880	-
捷安特昆山公司	捷安特天津公司	(註一)	其他應收款－關係人	120	-	-	—	-	-
	Giant Europe Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人	111,392	3	-	—	33,170	-
	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人	104,875	4	-	—	33,707	-
			其他應收款－關係人	18,442	-	-	—	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
捷安特中國公司	捷安特昆山公司	(註一)	應收帳款－關係人 \$ 173,253	4	\$ -	—	\$ 11,360	\$ -
			其他應收款－關係人 6,306	-	-	—	-	-
Giant Europe	Giant Benelux	(註一)	應收帳款－關係人 668,560	5	349,248	—	181,342	-
			其他應收款－關係人 36,500	-	-	—	-	-
	Giant France	(註一)	應收帳款－關係人 550,668	3	311,547	—	142,505	-
			其他應收款－關係人 69,232	-	-	—	-	-
	Giant Germany	(註一)	應收帳款－關係人 423,106	3	55,077	—	114,127	-
	Giant Italy	(註一)	應收帳款－關係人 315,221	3	273,225	—	-	-
			其他應收款－關係人 8,634	-	-	—	-	-
	Giant UK	(註一)	應收帳款－關係人 58,956	10	42,564	—	42,564	-
			其他應收款－關係人 48,165	-	26,053	—	6,588	-
Giant Benelux	Giant Europe	(註一)	應收帳款－關係人 524,395	5	456,247	—	524,395	-
鼎鎂公司	捷安特昆山公司	(註一)	應收票據－關係人 120,179	-	-	—	-	-
			應收帳款－關係人 68,490	9	-	—	27,284	2,118
	捷安特天津公司	(註一)	應收票據－關係人 83,787	-	-	—	-	-
			應收帳款－關係人 32,343	15	-	—	32,343	1,000
	輕合金海安公司	(註一)	應收帳款－關係人 200,966	3	-	—	-	-
			應收關係人融資款 413,296	-	-	—	-	-

註一：參閱附註十二。

註二：相關交易，業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 目 科	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司	Giant Europe Mfg.	1	銷貨收入	(\$ 1,389,937)	T/T 90 天	3
		Giant Hungary Mfg.	1	銷貨收入	(787,462)	T/T 120 天	2
		Giant UK	1	銷貨收入	(649,646)	T/T 60 天	1
		Giant Europe	1	銷貨收入	(1,530,224)	T/T 60 天	3
			1	應收帳款－關係人	796,539	T/T 60 天	1
			1	應收融資款－關係人	1,431,880	(註三)	2
1	捷安特電動車公司	本公司	2	銷貨收入	(597,118)	T/T 60 天	1
2	捷安特昆山公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(838,465)	T/T 60 天	2
3	捷安特中國公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(670,767)	T/T 60 天	1
4	Giant Europe Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	(1,413,576)	T/T 30 天	3
5	Giant Europe	Giant Benelux	3	銷貨收入	(1,347,168)	T/T 30 天	3
		Giant France	3	銷貨收入	(1,598,195)	T/T 30 天	3
		Giant Germany	3	銷貨收入	(1,373,893)	T/T 30 天	3
		Giant Italy	3	銷貨收入	(543,062)	T/T 30 天	1

註一：與交易人之關係：1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

註三：係依雙方合約規定。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司		本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底	數	持股(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
本公司	Growood	新加坡	投資業務	美金 18,063	美金 18,063			26,619,300	100	\$ 5,197,253	\$ 728,179	\$ 898,515	子公司
	Gaiwin	荷蘭萊利斯塔德	投資業務	美金 7,243	美金 7,243			502,661	100	9,505,209	(621,124)	(621,124)	子公司
	Darzins	英屬維京群島	投資業務	美金 14,889	美金 14,889			14,888,928	100	4,054,512	164,599	169,654	子公司
	Merdeka	英屬維京群島	投資業務	美金 6,000	美金 6,000			6,000,003	100	337,669	25,008	24,717	子公司
	捷安特公司	台中市	自行車及其相關商品之銷售暨 自行車出租業務	\$ 140,000	\$ 140,000			14,000,000	100	519,801	172,689	172,689	子公司
	微笑單車公司	台中市	公共自行車租賃業務		800,000		800,000	84,800,000	100	1,230,307	299,337	299,337	子公司
	愛普智公司	台中市	體育用品之製造及銷售		500,000		500,000	50,000,000	100	33,947	(44,888)	(44,476)	子公司
	Giant Vietnam Mfg.	越南平陽省	自行車產品之製造及銷售	美金 23,000	美金 23,000			-	100	404,592	(34,159)	(90,205)	子公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	墨幣 1	墨幣 1			-	-	1	(18,631)	-	子公司
	Giant SEA Bicycle	越南平陽省	自行車產品之製造及銷售	美金 15,000	美金 15,000			-	100	470,385	20,234	20,234	子公司
	Giant Thailand	泰國	自行車及其相關商品之銷售	泰銖 102,000	泰銖 5,000			10,199,999	100	94,421	(1,582)	(1,582)	子公司
	微程式公司	台中市	電腦軟硬體研發及零件之 批發零售	244,352	244,352			8,886,000	16	205,655	20,596	(註一)	採權益法認列之 關聯企業
	Growood	Giant Thailand	泰國	自行車及其相關商品之銷售	泰銖 -	泰銖 -		1	-	-	(美金 52)	(註一)	子公司
	捷安特公司	捷安特旅行社公司	台中市	承辦國內外旅行業務	10,000	10,000		1,000,000	100	59,702	18,686	(註一)	孫公司
	Gaiwin	Giant Europe	荷蘭萊利斯塔德	投資業務、自行車及其相關商 品之銷售	歐元 45,736	歐元 45,736		1,200	100	歐元 179,684	(歐元 8,620)	(註一)	孫公司
Giant Europe	Giant USA	美國加利福尼亞州	自行車及其相關商品之銷售	美金 47,618	美金 47,618			200,000	100	歐元 29,879	(歐元 7,912)	(註一)	孫公司
	Giant Japan	日本川崎市	自行車及其相關商品之銷售	日幣 200,000	日幣 200,000			4,000	100	歐元 10,208	歐元 551	(註一)	孫公司
	Giant Austalia	澳洲維多利亞州	自行車及其相關商品之銷售	澳幣 500	澳幣 500			500,000	100	歐元 22,559	歐元 40	(註一)	孫公司
	Giant Canada	加拿大溫哥華	自行車及其相關商品之銷售	加幣 1,052	加幣 1,052			1,051,987	100	歐元 14,568	歐元 734	(註一)	孫公司
	Giant Korea	南韓首爾市	自行車及其相關商品之銷售	韓元 734,000	韓元 734,000			146,800	100	歐元 3,677	歐元 3	(註一)	孫公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	墨幣 70,059	墨幣 70,059			-	100	歐元 1,708	(歐元 535)	(註一)	孫公司
	SPIA	美國德拉瓦州	體育用品之銷售	美金 8,000	美金 500			1,251	100	歐元 3,697	(歐元 1,818)	(註一)	孫公司
	Giant Germany	德國埃爾克拉克特	自行車及其相關商品之銷售	歐元 3,472	歐元 3,472			-	100	歐元 7,275	(歐元 3,095)	(註一)	曾孫公司
	Giant France	法國普羅旺斯艾克斯	自行車及其相關商品之銷售	歐元 4,200	歐元 4,200			10,500	100	歐元 8,919	(歐元 1,696)	(註一)	曾孫公司
	Giant UK	英國萊斯特	自行車及其相關商品之銷售	英鎊 200	英鎊 200			200,000	100	歐元 17,624	歐元 1,327	(註一)	曾孫公司
	Giant Europe Mfg.	荷蘭萊利斯塔德	自行車產品之製造及銷售	歐元 227	歐元 227			5,000	100	歐元 68,331	歐元 3,797	(註一)	曾孫公司
	Giant Polska	波蘭華沙	自行車及其相關商品之銷售	波蘭幣 150	波蘭幣 150			240	100	歐元 9,962	歐元 694	(註一)	曾孫公司
	Giant Benelux	荷蘭萊利斯塔德	自行車及其相關商品之銷售	歐元 3,230	歐元 3,230			23,000	100	歐元 21,277	歐元 1,853	(註一)	曾孫公司
	Giant Italy	義大利加拉拉泰	自行車及其相關商品之銷售	歐元 200	歐元 200			-	100	(歐元 1,664)	(歐元 3,144)	(註一)	曾孫公司
	Giant Hungary Mfg.	匈牙利珍珠市	自行車產品之製造及銷售	歐元 45,000	歐元 45,000			-	100	歐元 34,398	(歐元 3,591)	(註一)	曾孫公司
鼎錕公司	Golden Rich	香港	國際貿易	美金 100	美金 100			100,000	100	人民幣 11,814	人民幣 693	(註一)	曾孫公司
	Light Metal Malaysia	馬來西亞	中高端鋁輪轆產品之銷售	美金 100	美金 100			(附註十二)	-	(附註十二)	(附註十二)	(註一)	曾孫公司
	Innovation Tech	新加坡	投資業務	美金 44,000	美金 44,000			75,000,000	100	人民幣 303,020	人民幣 1,990	(註一)	曾孫公司
Innovation Tech	D.Mag Precision	越南平陽省	輪轆產品之製造及銷售	美金 7,000	美金 7,000			-	100	美金 6,421	(美金 111)	(註一)	曾孫公司
	D.Mag Light Metal	越南平陽省	鋁、鋼鐵等金屬應用產品之製 造與銷售	美金 37,000	美金 37,000			-	100	美金 35,754	美金 392	(註一)	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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	截至本期期末止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
捷安特投資公司	投資業務	人民幣 577,569 (美金 88,500)	(註二)	\$ 2,681,933	\$ -	\$ -	\$ 2,681,933	\$ 239,404	100%	\$ 286,034	\$ 6,319,302	\$ 1,829,019
捷安特昆山公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 236,288 (美金 35,000)	(註三)	(註三)	-	-	(註三)	186,453	100%	233,082	3,921,314	-
捷安特單車運動服務公司	自行車租賃及戶外活動推廣	人民幣 6,595 (美金 1,000)	(註三)	(註三)	-	-	(註三)	2	100%	1	3,172	-
捷安特江蘇公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 331,779 (美金 52,500)	(註三)	(註三)	-	-	(註三)	21,258	100%	21,258	1,691,513	-
威爾碧公司	電器機械設備等銷售及維修業務	人民幣 3,200	(註三)	(註三)	-	-	(註三)	1,279	33%	1,823	13,605	-
泉州微笑公司	大陸公共自行車租賃業務	人民幣 50,000	(註五)	(註五)	-	-	(註五)	17,974	100%	17,974	134,457	-
莆田微笑公司	大陸公共自行車租賃業務	人民幣 50,000	(註五)	(註五)	-	-	(註五)	(63,884)	100%	(63,884)	(45,961)	-
捷安特中國公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 273,040 (美金 37,500)	(註一)	489,599	-	-	489,599	560,140	100%	622,968	3,509,792	11,795,162
捷安特電動車公司	電動自行車等產品之製造及銷售	人民幣 40,465 (美金 5,000)	(註一)	(註一)	-	-	(註一)	165,844	100%	274,881	570,072	5,539,267
捷安特天津公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 89,614 (美金 12,000)	(註一)	(註一)	-	-	(註一)	84,426	100%	82,899	1,351,431	2,070,097
捷安特成都公司	自行車等產品之銷售	人民幣 49,663 (美金 6,000)	(註一)	199,182	-	-	199,182	25,238	100%	24,946	333,512	283,803
江蘇捷安特旅行社公司	承辦大陸地區旅行業務	人民幣 5,000	(註四)	(註四)	-	-	(註四)	(734)	100%	(734)	7,256	-
鼎鎂公司	新型合金材料之應用產品製造及銷售	人民幣 360,000	(註六)	(註六)	-	-	(註六)	289,019	60%	179,605	4,229,582	195,217
輕合金海安公司	新型合金材料和半固態及超塑鋁之製造及銷售	人民幣 120,000	(註七)	(註七)	-	-	(註七)	(26,989)	60%	(16,299)	153,506	-

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
\$ 3,646,639	美金 178,000 及人民幣 21,261	(註八)

註一：係由本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係由本公司直接投資。

註三：係由本公司轉投資之捷安特投資公司投資。

註四：係由捷安特中國公司直接投資。

註五：係由捷安特昆山公司直接投資。

註六：係由本公司轉投資之 Darzins 出資設立之捷安特輕合金科技（昆山）有限公司取得，並與其於 109 年 11 月合併消滅，鼎鎂公司為存續公司，自台灣匯出累積投資金額為 275,925 仟元。

註七：係由鼎鎂公司直接投資。

註八：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸投資金額不設上限。

註九：捷安特中國公司、捷安特電動車公司、捷安特江蘇公司、捷安特投資公司、捷安特天津公司及捷安特昆山公司係以台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列；餘係以同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註十：業已沖銷。