

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查核報告
民國114及113年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重大會計項目之說明	31~62		六~三十
(七) 關係人交易	63~64		三一
(八) 質抵押之資產	65		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65		三三
(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	65~66		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66		三五
2. 轉投資事業相關資訊	66		三五
3. 大陸投資資訊	66~67		三五
(十四) 部門資訊	67~68		三六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：巨大機械工業股份有限公司

負責人：劉 湧 昌



中 華 民 國 115 年 3 月 13 日

會計師查核報告

巨大機械工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達巨大集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與巨大集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對巨大集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對巨大集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶銷貨收入之真實性

巨大集團民國 114 年度主要客戶銷貨收入占營業收入比例重大，由於來自主要客戶之銷貨收入金額相對其他客戶集中，故將其列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策請參閱附註四。

本會計師針對上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列有關之內部控制，並測試其運作之有效性。
2. 取得主要客戶交易明細並選樣測試，核對主要客戶原始訂單、出貨憑證及確認貨款收回情形。
3. 檢視期後發生重大銷貨退回及折讓情形，以確認銷貨收入之發生。

其他事項

採權益法之被投資公司中，民國 114 及 113 年度微程式資訊股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述公司採用權益法之投資及其認列之綜合損益總額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）207,597 仟元及 181,623 仟元，分別占合併資產總額之 0.3% 及 0.2%；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對上述被投資公司所認列之綜合損益總額分別為 4,457 仟元及 32,221 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.4% 及 1.4%。

巨大機械工業股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估巨大集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算巨大集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

巨大集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對巨大集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使巨大集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致巨大集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於巨大集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成巨大集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對巨大集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 115 年 3 月 27 日

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 12,298,072	18	\$ 13,998,819	18		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	50	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三二)	722,948	1	220,139	-		
1150	應收票據 (附註四、十及二四)	254,129	-	109,018	-		
1170	應收帳款淨額 (附註四、十、二四、三一及三二)	9,189,673	13	10,694,425	14		
1200	其他應收款 (附註十及三一)	337,536	-	165,310	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	581,713	1	331,110	1		
1310	存 貨 (附註四及十一)	20,241,818	29	26,290,073	33		
1470	其他流動資產 (附註四、十四及二四)	1,997,486	3	2,612,266	3		
11XX	流動資產總計	45,623,375	65	54,421,210	69		
	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 (附註四及八)	27,919	-	30,005	-		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)	3,773,280	6	3,963,915	5		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	222,969	-	193,990	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三一)	12,348,298	18	12,684,570	16		
1755	使用權資產 (附註四及十六)	3,130,007	5	3,432,830	4		
1805	商 譽 (附註四)	75,792	-	70,288	-		
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	850,358	1	849,836	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二六)	2,951,171	4	2,854,118	4		
1915	預付設備款	521,729	1	355,444	1		
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二)	112,234	-	75,306	-		
1995	其他非流動資產	110,955	-	102,654	-		
15XX	非流動資產總計	24,124,712	35	24,612,956	31		
1XXX	資 產 總 計	\$ 69,748,087	100	\$ 79,034,166	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十八及三二)	\$ 7,370,538	10	\$ 13,410,792	17		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	144,265	-	49,445	-		
2150	應付票據	1,355,008	2	1,340,986	2		
2170	應付帳款 (附註三一)	4,092,096	6	4,401,458	6		
2219	其他應付款 (附註二十及三一)	8,864,596	13	9,094,500	11		
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	397,383	1	683,099	1		
2250	負債準備—流動 (附註四及二一)	370,853	-	334,053	-		
2280	租賃負債—流動 (附註四及十六)	571,412	1	626,222	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)	854,357	1	4,368,836	6		
2399	其他流動負債 (附註二四)	654,654	1	734,002	1		
21XX	流動負債總計	24,675,162	35	35,043,393	45		
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十八)	3,745,782	6	3,022,870	4		
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	2,235,077	3	2,034,896	3		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十六)	1,058,917	2	1,182,831	1		
2630	遞延收入—非流動 (附註四及十八)	909,331	1	916,396	1		
2670	其他非流動負債 (附註四及二一)	106,806	-	96,231	-		
25XX	非流動負債總計	8,055,913	12	7,253,224	9		
2XXX	負債總計	32,731,075	47	42,296,617	54		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,920,654	5	3,920,646	5		
3200	資本公積	4,806,157	7	4,766,678	6		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,008,728	10	6,876,907	9		
3320	特別盈餘公積	1,308,238	2	1,984,825	2		
3350	未分配盈餘	17,923,688	26	17,514,653	22		
3400	其他權益	(1,308,479)	(1)	(1,308,238)	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計	34,061,986	49	33,755,471	42		
36XX	非控制權益	2,955,026	4	2,982,078	4		
3XXX	權益總計	37,017,012	53	36,737,549	46		
	負債與權益總計	\$ 69,748,087	100	\$ 79,034,166	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年度		113年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二四及三一）	\$ 60,253,963	100	\$ 71,278,772	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三一）	<u>48,316,713</u>	<u>80</u>	<u>57,744,734</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>11,937,250</u>	<u>20</u>	<u>13,534,038</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二五及三一）				
6100	推銷費用	7,595,163	13	7,752,287	11
6200	管理費用	2,036,124	3	2,500,611	3
6300	研究發展費用	1,323,968	2	1,424,074	2
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及十）	<u>(99,159)</u>	<u>-</u>	<u>(1,419)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>10,856,096</u>	<u>18</u>	<u>11,675,553</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>1,081,154</u>	<u>2</u>	<u>1,858,485</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二五）	<u>(659,092)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,087,640)</u>	<u>(2)</u>
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	7,730	-	29,604	-
7100	利息收入	367,168	-	644,199	1
7190	其他收入（附註十八、二五及三一）	520,264	1	661,264	1
7130	其他利益及損失（附註十五、十九及二五）	<u>67,224</u>	<u>-</u>	<u>251,110</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>303,294</u>	<u>-</u>	<u>498,537</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,384,448	2	2,357,022	3
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>518,046</u>	<u>1</u>	<u>876,918</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利（接次頁）	<u>866,402</u>	<u>1</u>	<u>1,480,104</u>	<u>2</u>

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註二二)	\$ 4,353	-	\$ 67,741	-
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	(2,086)	-	6,568	-
8320	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	(322)	-	682	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六)	(871)	-	(13,548)	-
		<u>1,074</u>	<u>-</u>	<u>61,443</u>	<u>-</u>
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	468,094	1	958,622	1
8370	採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	(87)	-	622	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二六)	(101,313)	-	(167,933)	-
		<u>366,694</u>	<u>1</u>	<u>791,311</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>367,768</u>	<u>1</u>	<u>852,754</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,234,170</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,332,858</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 723,329	1	\$ 1,264,013	2
8620	非控制權益	<u>143,073</u>	<u>-</u>	<u>216,091</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 866,402</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,480,104</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,129,570	2	\$ 1,994,808	3
8720	非控制權益	<u>104,600</u>	<u>-</u>	<u>338,050</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 1,234,170</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,332,858</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 1.84</u>		<u>\$ 3.22</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.84</u>		<u>\$ 3.21</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十三及二三)					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總計	
	普通股股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	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 未實現評價損益				
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
B1	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)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	39,721	-	-	-	-	-	39,721	-	39,721
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年度淨利	-	-	-	-	1,264,013	-	-	1,264,013	216,091	1,480,104
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	54,193	672,352	4,250	730,795	121,959	852,754
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,318,206	672,352	4,250	1,994,808	338,050	2,332,858
Z1	113年12月31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
B1	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年度淨利	-	-	-	-	723,329	-	-	723,329	143,073	866,402
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	3,482	405,167	(2,408)	406,241	(38,473)	367,768
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	726,811	405,167	(2,408)	1,129,570	104,600	1,234,170
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(131,652)	(131,652)
Z1	114年12月31日餘額	\$ 3,920,654	\$ 4,806,157	\$ 7,008,728	\$ 1,308,238	\$ 17,923,688	(\$ 902,817)	(\$ 2,662)	\$ 34,061,986	\$ 2,955,026	\$ 37,017,012

後附之附註係合併財務報告之一部分

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,384,448	\$ 2,357,022
	收益費損項目		
A20100	折舊費用及攤銷費用	2,554,073	2,535,995
A20300	預期信用減損迴轉利益	(99,159)	(1,419)
A20400	透過損益按公允價值衡量之		
	金融資產及負債之淨損失	90,885	137,698
A21000	按攤銷後成本衡量之金融負債		
	損失	57,274	-
A20900	財務成本	659,092	1,087,640
A21200	利息收入	(367,168)	(644,199)
A21300	股利收入	(49)	(32)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(7,730)	(29,604)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	11,729	13,458
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	9,405	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(463,722)	1,914,374
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	59,425	(109,082)
A29900	遞延收入	(51,648)	(45,120)
A29900	租賃修改損失(利益)	17	(1,928)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(139,505)	18,592
A31150	應收帳款	2,909,330	1,048,520
A31180	其他應收款	(31,735)	45,702
A31200	存 貨	7,137,635	7,319,551
A31240	其他流動資產	(493,482)	(146,474)
A32130	應付票據	9,769	(115,153)
A32150	應付帳款	(321,402)	401,710
A32180	其他應付款	(327,307)	(150,495)
A32200	負債準備	42,407	(49,388)
A32230	其他流動負債	(87,857)	45,290
A32240	淨確定福利資產	(32,575)	(77,920)
A33000	營運產生之現金流入	12,502,150	15,554,738
A33100	收取之利息	239,904	693,239
A33300	支付之利息	(587,793)	(1,044,572)
A33500	支付之所得稅	(1,006,086)	(3,054,032)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>11,148,175</u>	<u>12,149,373</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	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	\$ -	\$ 37,871
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(622,690)	(4,663,438)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	316,992	1,606,862
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(260,781)	(89,991)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產	313,404	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,088,344)	(1,061,617)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	82,960	102,103
B04500	取得無形資產	(172,948)	(686,117)
B05350	取得使用權資產	-	(420,736)
B06800	其他非流動資產增加	(2,210)	(3,512)
B07100	預付設備款增加	(542,350)	(347,399)
B07600	收取之股利	17,821	8,918
B09900	取得政府補助款	17,719	57,188
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,940,427)	(5,459,868)
	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	(6,422,281)	(5,053,744)
C01300	償還公司債	(3,999,800)	-
C01600	舉借長期銀行借款	2,489,487	16,580
C01700	償還長期銀行借款	(1,402,996)	(432,086)
C04020	租賃負債本金償還	(501,044)	(410,269)
C04400	其他非流動負債增加(減少)	(193)	7,735
C04500	發放現金股利	(862,542)	(1,960,323)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(10,831,021)	(7,832,107)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(77,474)	349,106
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(1,700,747)	(793,496)
E00100	年初現金及約當現金餘額	13,998,819	14,792,315
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 12,298,072	\$ 13,998,819

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位)

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 115 年 3 月 13 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及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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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、收益及費損於合併時已全數予以銷除。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。

(五) 取得非為一項業務之資產群組

合併公司於取得不構成業務之資產群組時，辨認並認列所取得之個別可辨認資產（包括無形資產）及承擔之負債，將交易價格分攤至個別可辨認資產及負債。分攤時，以購買日相對公允價值為基礎，將總交易價格分攤至每一可辨認資產及負債，作為個別交易價

格。再依各適用準則中有關原始衡量金額與個別交易價格間之差額之規定處理。

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產，投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十二) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、投資性不動產、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

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

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息分別係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註三十。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失認列於其他利益及損失，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式參閱附註三十。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

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

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

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

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

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約及換匯換利合約，用以管理合併公司之匯率及利率風險。

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

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

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

(十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。商品銷售之預收款項，於商品移轉前係認列為合約負債。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

主要係服務特許權協議下所提供之營運服務，合併公司同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時予以認列。

3. 建造收入

合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉為應收帳款。

(十七) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

合併公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，合併公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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12月31日	113年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,446	\$ 2,781
銀行支票及活期存款	10,945,956	9,376,235
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	1,079,665	4,291,743
附買回票券	270,005	328,060
	<u>\$ 12,298,072</u>	<u>\$ 13,998,819</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.00-4.00	0.00-4.84
附買回票券	1.15-1.33	1.15-1.38

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年12月31日	113年12月31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)	\$ -	\$ 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)	\$ 139,487	\$ -
遠期外匯合約(一)	4,778	3,045
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十九）	-	46,400
	<u>\$ 144,265</u>	<u>\$ 49,445</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12月31日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	115.1.9-115.1.30	EUR8,000/NTD291,745
	加幣兌新台幣	115.1.20-115.2.24	CAD3,100/NTD69,745
113年12月31日			
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

(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12月31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%

合併公司從事遠期外匯及換匯換利之目的，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及換匯換利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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內未上市(櫃)公司	\$ 26,968	\$ 28,752
國內上市(櫃)公司	951	1,253
	<u>\$ 27,919</u>	<u>\$ 30,005</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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 694,532	\$ 213,567
受限制定期存款(附註三二)	25,900	-
質押銀行存款(附註三二)	2,516	6,572
	<u>\$ 722,948</u>	<u>\$ 220,139</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過1年之定期存款	<u>\$ 3,773,280</u>	<u>\$ 3,963,915</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	0.35-3.00	0.35-5.10
受限制定期存款	1.51	-

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 254,129	\$ 109,018
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 254,129</u>	<u>\$ 109,018</u>
<u>應收帳款淨額</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 10,454,450	\$ 12,113,743
減：備抵損失	(<u>1,264,777</u>)	(<u>1,419,318</u>)
	<u>\$ 9,189,673</u>	<u>\$ 10,694,425</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	\$ 337,809	\$ 181,876
減：備抵損失	(<u>273</u>)	(<u>16,566</u>)
	<u>\$ 337,536</u>	<u>\$ 165,310</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 - 90 天	逾 91 - 180 天	逾 超過 180 天	交易對象已有 違約跡象	合 計
<u>114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	\$ 8,483,854	\$ 905,805	\$ 180,494	\$ 759,718	\$ 378,708	\$10,708,579
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(68,943)	(27,820)	(70,238)	(719,068)	(378,708)	(1,264,777)
攤銷後成本	<u>\$ 8,414,911</u>	<u>\$ 877,985</u>	<u>\$ 110,256</u>	<u>\$ 40,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,443,802</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>

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：

	114 年度		113 年度	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 1,419,318	\$ 16,566	\$ 1,466,058	\$ 6,900
本年度提列(迴轉)				
減損損失	(92,547)	(6,612)	(11,014)	9,595
本年度沖銷	(79,897)	(9,359)	(55,507)	-
淨兌換差額	17,903	(322)	19,781	71
年底餘額	<u>\$ 1,264,777</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 1,419,318</u>	<u>\$ 16,566</u>

十一、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
製成品及商品	\$ 14,687,244	\$ 19,220,121
在製品	222,966	323,266
原物料	5,331,608	6,746,686
	<u>\$ 20,241,818</u>	<u>\$ 26,290,073</u>

114 及 113 年度與存貨相關之營業成本分別為 46,314,612 仟元及 55,024,948 仟元，分別包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(463,722) 仟元及 1,914,374 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 12月31日	113年 12月31日	
本公司	Gaiwin B.V. (Gaiwin)	100	100	
	Growood Investment Ltd. (Growood)	100	100	
	Darzins Holdings Ltd. (Darzins)	100	100	
	Merdeka International Ltd. (Merdeka)	100	100	
	捷安特股份有限公司 (捷安特公司)	100	100	
	微笑單車股份有限公司 (微笑單車公司)	100	100	
	捷安特投資有限公司 (捷安特投資公司)	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	
	Giant Vietnam Manufacturing Co., Ltd (Giant Vietnam Mfg.)	100	100	
	Giant SEA Bicycle Co., Ltd (Giant SEA Bicycle)	100	100	
	Giant Bicycle (Thailand) Co., Ltd (Giant Thailand) (註1)	100	100	
	Gaiwin	Giant Europe B.V. (Giant Europe)	100	100
		Giant Co., Ltd. (Giant Japan)	100	100
		Giant Bicycle Inc. (Giant USA)	100	100
		Giant Korea Co., Ltd. (Giant Korea)	100	100
		Giant Bicycle Canada, Inc. (Giant Canada)	100	100
Giant Europe	Giant Bicycle Company Pty. Ltd. (Giant Australia)	100	100	
	Giant Mexico	100	100	
	SPIA Cycling Inc. (SPIA)	100	100	
	Giant Deutschland GmbH (Giant Germany)	100	100	
	Giant Polska Sp. ZO.O. (Giant Polska)	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 12月31日	113年 12月31日
Giant Europe	Giant Europe Manufacturing B.V. (Giant Europe Mfg.)	100	100
	Giant France S.A.R.L. (Giant France)	100	100
	Giant U.K. Ltd. (Giant UK)	100	100
	Giant Benelux B.V. (Giant Benelux)	100	100
	Giant Italia S.R.L (Giant Italy)	100	100
	Giant Manufacturing Hungary Ltd. (Giant Hungary Mfg.)	100	100
	Growood	捷安特(中國)有限公司 (捷安特中國公司)	100
捷安特電動車(昆山)有限 公司(捷安特電動車公司)		100	100
捷安特(天津)有限公司 (捷安特天津公司)		100	100
Giant Thailand		-	-
Darzins	鼎鎂新材料科技股份有限 公司(鼎鎂公司)	60	60
Merdeka	捷安特(成都)有限公司 (捷安特成都公司)	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
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
	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
	捷安特(江蘇)有限公司 (捷安特江蘇公司)	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
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
	莆田微笑自行車運營管理有限公司 (莆田微笑公司)	100	100
鼎鎂公司	Golden Rich Limited (Golden Rich)	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股份 (權) (%)	
		114年 12月31日	113年 12月31日
鼎鎂公司	Giant Light Metal Technology (Malaysia) Sdn. Bhd. (Light Metal Malaysia) (註 2)	-	100
	Innovation Tech Investments Pte. Ltd. (Innovation Tech)	100	100
Innovation Tech	D.Mag Precision Technology Vietnam Co., Ltd. (D. Mag Precision) (註 1)	100	100
	D.Mag Light Metal Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Light Metal) (註 1)	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。

納入合併財務報表之子公司，係依同期間經會計師查核之財務報表編製本合併財務報表。

十三、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 222,969</u>	<u>\$ 193,990</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，本公司未按持股比例認購，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。

114 及 113 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，除威爾碧動力設備（蘇州）有限公司（威爾碧公司）（註）外係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為威爾碧公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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。

十四、其他流動資產

	114年12月31日	113年12月31日
合約資產	\$ 767,970	\$ 1,124,032
進項稅額	746,755	913,607
預付費用	272,722	277,115
預付貨款	40,293	192,791
其他	169,746	104,721
	<u>\$ 1,997,486</u>	<u>\$ 2,612,266</u>

十五、不動產、廠房及設備

	114年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	淨	兌	換	差	額	年	底	餘	額
成 本																		
土 地		\$ 997,713	\$ -		\$ -		\$ 44,183			\$ 11,917				\$ 1,053,813				
房屋及建築		10,679,266	156,917		46,092		24,345			165,310				10,979,746				
機器設備		10,059,485	367,442		238,480		319,391			58,568				10,566,406				
運輸設備		313,017	28,814		31,216		3,663			(593)				313,685				
辦公設備		407,804	21,364		7,691		5,490			3,559				430,526				
生財器具		18,657	6,876		1,364		-			75				24,244				
其他設備		5,040,330	361,494		185,533		141,028			63,741				5,421,060				
建造中之不動產		303,020	141,084		10,583		(276,687)			308				157,142				
成本合計		<u>27,819,292</u>	<u>\$ 1,083,991</u>		<u>\$ 520,959</u>		<u>\$ 261,413</u>			<u>\$ 302,885</u>				<u>28,946,622</u>				
累計折舊																		
房屋及建築		4,341,237	\$ 437,086		\$ 42,521		(\$ 23,588)			\$ 55,061				4,767,275				
機器設備		6,406,083	671,544		170,218		-			40,376				6,947,785				
運輸設備		238,437	30,116		28,616		-			(158)				239,779				
辦公設備		310,033	38,230		7,128		(116)			2,068				343,087				
生財器具		11,847	3,352		1,256		-			72				14,015				
其他設備		3,826,130	574,185		176,531		(125)			52,015				4,275,674				
累計折舊合計		<u>15,133,767</u>	<u>\$ 1,754,513</u>		<u>\$ 426,270</u>		<u>(\$ 23,829)</u>			<u>\$ 149,434</u>				<u>16,587,615</u>				
累計減損																		
機器設備		-	\$ 9,405		\$ -		\$ -			\$ 346				9,751				
其他設備		955	-		-		-			3				958				
累計減損合計		<u>955</u>	<u>\$ 9,405</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 349</u>				<u>10,709</u>				
不動產、廠房及設備淨額		<u>\$12,684,570</u>												<u>\$12,348,298</u>				
113年度																		
成 本																		
土 地		\$ 998,752	\$ -		\$ -		\$ -			(\$ 1,039)				\$ 997,713				
房屋及建築		10,340,704	106,700		14,503		36,465			209,900				10,679,266				
機器設備		9,426,796	228,937		301,062		423,561			281,253				10,059,485				
運輸設備		315,164	27,165		38,778		1,262			8,204				313,017				
辦公設備		382,078	24,032		13,317		9,197			5,814				407,804				
生財器具		15,362	4,934		1,755		(36)			152				18,657				
其他設備		4,576,775	382,435		162,454		144,943			98,631				5,040,330				
建造中之不動產		432,015	208,480		20,696		(330,541)			13,762				303,020				
成本合計		<u>26,487,646</u>	<u>\$ 982,683</u>		<u>\$ 552,565</u>		<u>\$ 284,851</u>			<u>\$ 616,677</u>				<u>27,819,292</u>				

(接次頁)

(承前頁)

113 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
累計折舊								
房屋及建築	\$ 3,819,912	\$ 440,274		\$ 13,044		\$ -	\$ 94,095	\$ 4,341,237
機器設備	5,732,619	718,207		209,039		-	164,296	6,406,083
運輸設備	240,193	28,628		36,897		-	6,513	238,437
辦公設備	279,703	39,177		12,933		-	4,086	310,033
生財器具	11,469	2,065		1,722	(36)		71	11,847
其他設備	<u>3,272,110</u>	<u>611,843</u>		<u>133,461</u>		-	<u>75,638</u>	<u>3,826,130</u>
累計折舊合計	<u>13,356,006</u>	<u>\$ 1,840,194</u>		<u>\$ 407,096</u>	<u>(\$ 36)</u>		<u>\$ 344,699</u>	<u>15,133,767</u>
累計減損								
機器設備	25,748	\$ -		\$ 26,607		\$ -	\$ 859	-
其他設備	<u>4,113</u>	<u>-</u>		<u>3,301</u>		<u>-</u>	<u>143</u>	<u>955</u>
累計減損合計	<u>29,861</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 29,908</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,002</u>	<u>955</u>
不動產、廠房及 設備淨額	<u>\$13,101,779</u>							<u>\$12,684,570</u>

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 20 年
其他設備	1 至 15 年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 1,908,712	\$ 1,970,142
房屋及建築	1,116,863	1,343,102
其 他	<u>104,432</u>	<u>119,586</u>
	<u>\$ 3,130,007</u>	<u>\$ 3,432,830</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 307,450</u>	<u>\$ 890,576</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 62,345	\$ 35,442
房屋及建築	384,331	372,477
其 他	<u>93,755</u>	<u>81,821</u>
	<u>\$ 540,431</u>	<u>\$ 489,740</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及113年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 571,412</u>	<u>\$ 626,222</u>
非流動	<u>\$ 1,058,917</u>	<u>\$ 1,182,831</u>

租賃負債之折現率區間(%)如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
土 地	0.26-5.25	0.26-5.25
房屋及建築	0.17-8.00	0.17-12.88
其 他	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

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>專 利 權</u>	<u>商 標 權</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 1,324,975	\$ 173,263	\$ 297,070	\$ 85,130	\$ 1,880,438
取 得	169,654	-	-	3,294	172,948
重分類	89,540	-	-	-	89,540
處 分	(26,174)	-	-	(253)	(26,427)
淨兌換差額	<u>6,357</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>693</u>	<u>7,087</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,564,352</u>	<u>\$ 173,300</u>	<u>\$ 297,070</u>	<u>\$ 88,864</u>	<u>\$ 2,123,586</u>
<u>累計攤銷</u>					
114年1月1日餘額	\$ 957,144	\$ 5,826	\$ 7,545	\$ 60,087	\$ 1,030,602
攤銷費用	179,916	12,361	54,757	10,765	257,799
處 分	(26,174)	-	-	(253)	(26,427)
淨兌換差額	<u>10,323</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>889</u>	<u>11,254</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 1,121,209</u>	<u>\$ 18,229</u>	<u>\$ 62,302</u>	<u>\$ 71,488</u>	<u>\$ 1,273,228</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 443,143</u>	<u>\$ 155,071</u>	<u>\$ 234,768</u>	<u>\$ 17,376</u>	<u>\$ 850,358</u>

	電腦軟體	專利權	商標權	其他	合計
<u>成本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 1,063,220	\$ 4,065	\$ 3,523	\$ 76,701	\$ 1,147,509
取得	218,068	168,988	293,547	5,514	686,117
重分類	31,850	-	-	-	31,850
處分	(2,639)	-	-	-	(2,639)
淨兌換差額	14,476	210	-	2,915	17,601
113年12月31日餘額	<u>\$ 1,324,975</u>	<u>\$ 173,263</u>	<u>\$ 297,070</u>	<u>\$ 85,130</u>	<u>\$ 1,880,438</u>
<u>累計攤銷</u>					
113年1月1日餘額	\$ 764,008	\$ 4,065	\$ 2,683	\$ 46,136	\$ 816,892
攤銷費用	187,600	1,597	4,862	12,002	206,061
處分	(2,555)	-	-	-	(2,555)
淨兌換差額	8,091	164	-	1,949	10,204
113年12月31日餘額	<u>\$ 957,144</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 7,545</u>	<u>\$ 60,087</u>	<u>\$ 1,030,602</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>

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年度	113年度
營業成本	\$ 26,137	\$ 24,145
營業費用	231,662	181,916
	<u>\$ 257,799</u>	<u>\$ 206,061</u>

十八、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	\$ 6,708,292	\$ 13,136,415
擔保借款(附註三二)	662,246	274,377
	<u>\$ 7,370,538</u>	<u>\$ 13,410,792</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	0.85-9.39	0.58-13.11
擔保借款	2.31-4.60	5.37

(二) 長期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
信用借款	\$ 4,615,874	\$ 3,553,658
減：一年內到期部分	(854,357)	(503,691)
減：政府補助折價	(15,735)	(27,097)
	<u>\$ 3,745,782</u>	<u>\$ 3,022,870</u>
年利率 (%)	0.73-6.30	0.52-5.10
到期日	115 至 119 年	114 至 119 年

截至 114 年 12 月 31 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，該借款自 111 年起分期償還，原訂於 118 年 12 月到期，業已展延至 119 年 12 月到期。以借款當時之市場利率 1.35% 至 1.60% 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認列為遞延收入，並於借款期間逐期轉列其他收入。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。

本公司於 114 年 10 月與台新國際商業銀行等金融機構組成之聯合授信銀行團簽訂聯合授信合約。依該聯合授信合約規定，本公司於本合約存續期間或未全數清償前，經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告皆應維持以下財務比率：

1. 流動比率維持於 100% (含) 以上。
2. 淨金融負債比率維持於 100% (含) 以下。
3. 利息保障倍數不得低於 3 倍。

合併財務報告各項財務比率均符合合約規定，截至 114 年 12 月 31 日止，尚未首次動用。

十九、應付公司債

	114年12月31日	113年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 3,865,145
減：一年內到期部分	-	(3,865,145)
	<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 月行使債券賣回權，另本公司於 114 年 10 月行使債券贖回權暨終止櫃檯買賣致使認列 57,274 仟元之贖回應付公司債損失。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 12 月 31 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	(22,000)
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	135,238
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	25,153
債券持有人行使賣回權	(3,776,017)
轉換為普通股	(194)
本公司行使贖回權	(114,087)
114 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ -

二十、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及紅利獎金	\$ 3,340,480	\$ 3,717,450
應付設備款	298,032	307,394
應付休假給付	227,652	197,708
應付員工酬勞及董事酬勞	85,207	201,356
其他	4,913,225	4,670,592
	<u>\$ 8,864,596</u>	<u>\$ 9,094,500</u>

二一、負債準備

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流動</u>		
保 固(一)	\$ 273,734	\$ 239,969
退貨及折讓(二)	97,119	94,084
	<u>\$ 370,853</u>	<u>\$ 334,053</u>
<u>非流動（帳入其他非流動負債）</u>		
保 固(一)	\$ 18,050	\$ 9,658
除役負債準備(三)	14,694	14,725
	<u>\$ 32,744</u>	<u>\$ 24,383</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列為營業收入之減項。
- (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。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸、越南、美國及歐洲等子公司之員工，係依當地法令規定提撥特定比例薪資成本之退休金福利計畫，合併公司對於此退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及捷安特公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額一定比率提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 366,770	\$ 421,881
計畫資產公允價值	(<u>479,004</u>)	(<u>497,187</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 112,234</u>)	(<u>\$ 75,306</u>)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 604,568	(\$ 601,954)	\$ 2,614
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	1,005	-	1,005
利 息 費 用 (收 入)	7,520	(7,634)	(114)
認 列 於 損 益	8,525	(7,634)	891
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外)	-	(52,886)	(52,886)
精 算 利 益 - 財 務 假 設 變 動	(7,683)	-	(7,683)
精 算 利 益 - 經 驗 調 整	(7,172)	-	(7,172)
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	(14,855)	(52,886)	(67,741)
雇 主 提 撥	-	(11,070)	(11,070)
福 利 支 付	(176,357)	176,357	-
113 年 12 月 31 日 餘 額	421,881	(497,187)	(75,306)
服 務 成 本			
當 期 服 務 成 本	556	-	556
前 期 服 務 成 本	1,881	-	1,881
利 息 費 用 (收 入)	6,295	(7,488)	(1,193)
認 列 於 損 益	8,732	(7,488)	1,244
再 衡 量 數			
計 畫 資 產 報 酬 (除 包 含 於 淨 利 息 之 金 額 外)	-	(35,406)	(35,406)
精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動	5,830	-	5,830
精 算 損 失 - 經 驗 調 整	25,223	-	25,223
認 列 於 其 他 綜 合 損 益	31,053	(35,406)	(4,353)
雇 主 提 撥	-	(8,106)	(8,106)
福 利 支 付	(69,183)	69,183	-
雇 主 支 付	(25,713)	-	(25,713)
114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 366,770	(\$ 479,004)	(\$ 112,234)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
- 合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率(%)	1.25	1.25-1.38
薪資預期增加率(%)	2.50	2.50

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

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,892)	(\$ 7,522)
減少 0.25%	\$ 6,063	\$ 7,748
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,890	\$ 7,544
減少 0.25%	(\$ 5,754)	(\$ 7,362)

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

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 7,797	\$ 7,107
確定福利義務平均到期期間	4.2-7.6 年	4.9-7.4 年

二三、權益

(一) 普通股股本

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

114年1月1日至12月31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12月31日	113年12月31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
已失效認股權	263,270	-
公司債轉換溢價	203	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益之變動數	71,570	71,570
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	89,664	50,375
採權益法認列關聯企業資本公積之變動數	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	-	263,283
員工認股權	95,401	95,401
其他	180	180
	<u>\$ 4,806,157</u>	<u>\$ 4,766,678</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。

本公司於 114 年 6 月及 113 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 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。

本公司 115 年 3 月董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 72,681	
迴轉特別盈餘公積	(402,759)	
現金股利		\$ 1.8

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

(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 71,253 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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$56,780,545	\$67,601,453
其他	<u>3,473,418</u>	<u>3,677,319</u>
	<u>\$60,253,963</u>	<u>\$71,278,772</u>

(一) 合約餘額

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
應收票據	\$ 254,129	\$ 109,018	\$ 124,617
應收帳款	<u>9,189,673</u>	<u>10,694,425</u>	<u>11,937,207</u>
	<u>\$ 9,443,802</u>	<u>\$ 10,803,443</u>	<u>\$ 12,061,824</u>
合約資產—流動			
其他	\$ 767,970	\$ 1,124,032	\$ 612,634
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 767,970</u>	<u>\$ 1,124,032</u>	<u>\$ 612,634</u>
合約負債—流動			
商品銷貨收入	<u>\$ 233,854</u>	<u>\$ 235,024</u>	<u>\$ 184,768</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債於 114 及 113 年度認列收入金額分別為 235,024 仟元及 184,768 仟元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三六。

二五、淨 利

(一) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 598,398	\$ 1,005,603
租賃負債利息	35,541	28,370
可轉換公司債利息	25,153	53,667
	<u>\$ 659,092</u>	<u>\$ 1,087,640</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入	\$ 199,026	\$ 377,269
其 他	321,238	283,995
	<u>\$ 520,264</u>	<u>\$ 661,264</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換利益淨額	\$ 240,585	\$ 398,223
透過損益按公允價值衡量之 金融資產／負債淨損失	(90,885)	(137,698)
按攤銷後成本衡量之金融 負債損失(附註十九)	(57,274)	-
其 他(附註十五)	(25,202)	(9,415)
	<u>\$ 67,224</u>	<u>\$ 251,110</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114 年度			113 年度		
	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	\$ 4,662,234	\$ 2,895,205	\$ 7,557,439	\$ 5,068,243	\$ 3,297,439	\$ 8,365,682
勞健保及社會保險費用	535,176	378,932	914,108	503,508	382,553	886,061
退職後福利						
確定提撥計畫	423,754	220,327	644,081	420,954	215,303	636,257
確定福利計畫	299	945	1,244	286	605	891
其他用人費用	415,091	265,376	680,467	431,614	332,644	764,258
折舊及攤銷費用	1,165,078	1,388,995	2,554,073	1,178,848	1,357,147	2,535,995

(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 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月及 114 年 3 月經董事會決議如下：

現	114年度		113年度	
	金	估列比例	金	估列比例
員工酬勞		7.1%	\$ 66,473	7.0%
董事酬勞		2.0%	18,734	2.0%
				金額
				\$ 156,808
				44,548

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

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「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 年度	113 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 420,587	\$ 1,723,000
未分配盈餘加徵	31,861	19,904
以前年度之調整	3,557	(274,416)
其他	41,325	(124,250)
	<u>497,330</u>	<u>1,344,238</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	36,249	(485,988)
以前年度之調整	(15,533)	18,668
	<u>20,716</u>	<u>(467,320)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 518,046</u>	<u>\$ 876,918</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 644,292	\$ 1,066,287
調節項目之所得稅影響數		
免稅所得及稅上不可減除		
之費損	(246,558)	(198,810)
未分配盈餘加徵	31,861	19,904
當年度抵用／未使用之投資		
抵減	(27,507)	(23,283)
子公司盈餘匯回稅款	86,609	392,818
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(11,976)	(255,748)
其他	41,325	(124,250)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 518,046</u>	<u>\$ 876,918</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動如下：

114 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	淨兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 352,088	\$ -	(\$ 101,313)	\$ -	\$ 250,775
子公司未實現利益	342,292	(145,215)	-	-	197,077
存貨跌價損失	323,431	68,130	-	1,639	393,200
其他應付款	316,056	(13,704)	-	34	302,386
應收帳款備抵損失	136,904	(36,802)	-	(50)	100,052
其他	1,383,347	303,860	-	20,474	1,707,681
	<u>\$2,854,118</u>	<u>\$ 176,269</u>	<u>(\$ 101,313)</u>	<u>\$ 22,097</u>	<u>\$2,951,171</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$1,842,574	\$ 141,235	\$ -	(\$ 18,888)	\$1,964,921
土地增值稅準備	98,974	-	-	-	98,974
確定福利退休計畫	46,519	4,515	871	-	51,905
其他	46,829	51,235	-	21,213	119,277
	<u>\$2,034,896</u>	<u>\$ 196,985</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$2,235,077</u>
<u>113 年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 520,021	\$ -	(\$ 167,933)	\$ -	\$ 352,088
子公司未實現利益	514,099	(171,807)	-	-	342,292
存貨跌價損失	246,136	76,607	-	688	323,431
其他應付款	326,172	(14,055)	-	3,939	316,056
應收帳款備抵損失	165,054	(28,603)	-	453	136,904
其他	903,384	470,831	(9,424)	18,556	1,383,347
	<u>\$2,674,866</u>	<u>\$ 332,973</u>	<u>(\$ 177,357)</u>	<u>\$ 23,636</u>	<u>\$2,854,118</u>

(接次頁)

(承前頁)

113 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法之投資	\$1,974,865	(\$ 169,888)	\$ -	\$ 37,597	\$1,842,574
土地增值稅準備	98,974	-	-	-	98,974
確定福利退休計畫	43,502	(1,107)	4,124	-	46,519
其 他	8,239	36,648	-	1,942	46,829
	<u>\$2,125,580</u>	<u>(\$ 134,347)</u>	<u>\$ 4,124</u>	<u>\$ 39,539</u>	<u>\$2,034,896</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵		
113 至 119 年度到期	<u>\$ 45,342</u>	<u>\$ 48,390</u>

(四) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
產業創新條例	研究發展支出	\$ 253,201	116
	機器設備	72,906	116
		<u>\$ 326,107</u>	

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
<u>\$1,115,775</u>	124 年

(五) 所得稅核定情形

本公司、捷安特公司、捷安特旅行社公司、微笑單車公司及愛普智公司截至 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。

(六) 支柱二所得稅法案

Growood、Golden Rich、Giant Polska、Innovation Tech、Giant Australia、Giant Vietnam Mfg.、Giant SEA Bicycle、Giant Thailand、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，截至資產負債表日止，對於支柱二所得稅法案已立法並陸續生效。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 12 月 31 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

	<u>淨</u>	<u>利</u>	<u>股數 (仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>114 年度</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 723,329		392,065	<u>\$ 1.84</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-		914	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 723,329</u>		<u>392,979</u>	<u>\$ 1.84</u>
加潛在普通股之影響				
<u>113 年度</u>				
基本每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,264,013		392,065	<u>\$ 3.22</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-		1,402	
可轉換公司債	<u>42,934</u>		<u>13,720</u>	
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,306,947</u>		<u>407,187</u>	<u>\$ 3.21</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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換列入計算 114 年度之稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故未納入該等期間稀釋每股盈餘之計算。

二八、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>
---------------	-------------------

二九、資本風險管理

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

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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－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 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	\$ -	\$ -	\$ 26,968	\$ 26,968
國內上市(櫃)公司	951	-	-	951
	<u>\$ 951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,968</u>	<u>\$ 27,919</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 139,487	\$ -	\$ 139,487
遠期外匯合約	-	4,778	-	4,778
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,265</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
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>

114 及 113 年度無第 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 年度	113 年度
年初餘額	\$ -	\$ -
購 買	216,640	-
處 分	(216,640)	-
年底餘額	<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年度	113年度
年初餘額	\$ 28,752	\$ 58,804
認列於其他綜合損益處分	(1,784)	6,694
淨兌換差額	-	(37,871)
年底餘額	<u>\$ 26,968</u>	<u>\$ 28,752</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 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）	10,874	13,200
結清	(57,274)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,400</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
換匯換利合約及遠期外匯合約	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12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 50
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	26,575,638	29,151,626
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,919	30,005

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ 144,265	\$ 49,445
按攤銷後成本衡量之金融 負債(註2)	26,282,377	35,639,442

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，參閱附註三四。

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，並將其年底之換算以匯率變動 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 年度	113 年度
美金	\$ 26,936	\$ 34,788
歐元	30,344	6,399
日圓	1,919	1,839
人民幣	(36)	7,712

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。

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係因其以歐元計價之應收款項餘額增加所致。

(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12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 5,843,382	\$ 8,803,907
金融負債	6,935,359	17,928,652
具現金流量利率風險		
金融資產	10,945,956	9,376,185
金融負債	6,665,647	4,682,899

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 及 113 年度之稅前淨利將分別變動 10,701 仟元及 11,733 仟元。

合併公司本年度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 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 36% 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 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 57,729,745 仟元及 46,329,339 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 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 14,311,700	\$ -	\$ -
租賃負債	600,942	299,826	843,786
浮動利率工具	2,919,865	1,556,645	2,189,137
固定利率工具	<u>5,305,030</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,137,537</u>	<u>\$ 1,856,471</u>	<u>\$ 3,032,923</u>
<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>

三一、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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
威爾碧公司	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

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$ 51,169	\$ 38,838
其他關係人	5,987	8,768
	<u>\$ 57,156</u>	<u>\$ 47,606</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	\$ 48,661	\$ 286,707
其他關係人	811	733
	<u>\$ 49,472</u>	<u>\$ 287,440</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

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
關聯企業	<u>\$ 202,875</u>	<u>\$ 174,105</u>

係系統設備服務成本。

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	114年度	113年度
其他關係人	\$ 2,439	\$ 2,952
關聯企業	169	21
	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 2,973</u>

(六) 其他收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
關聯企業	<u>\$ 1,511</u>	<u>\$ 10,956</u>

(七) 應收關係人款項

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	其他關係人	\$ 6	\$ 7
	關聯企業	-	11,423
		<u>\$ 6</u>	<u>\$ 11,430</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 6,842</u>	<u>\$ 5,299</u>

(八) 應付關係人款項

帳 列 科 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 22,884</u>	<u>\$ 57,380</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 104,576	\$ 75,591
	其他關係人	112	71
		<u>\$ 104,688</u>	<u>\$ 75,662</u>

(九) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
	114年度	113年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,280</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 174,310	\$ 194,939
退職後福利	16,673	17,302
	<u>\$ 190,983</u>	<u>\$ 212,241</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業已提供作為合併公司換匯換利合約、銀行借款及履約保證等之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	\$ 662,246	\$ 274,377
按攤銷後成本衡量之金融資產	28,416	6,572
	<u>\$ 690,662</u>	<u>\$ 280,949</u>

三三、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12月31日	113年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 581,991</u>	<u>\$ 457,540</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 121 年 3 月止，並提供履約保證金總計 551,345 仟元。

三四、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12月31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	\$ 123,193	31.438	\$ 3,872,942	\$ 175,367	32.780	\$ 5,748,530
歐元	99,214	36.837	3,654,746	39,602	34.126	1,351,458
日圓	2,545,313	0.2005	510,335	1,743,599	0.2098	365,807
人民幣	31,884	4.492	143,223	200,775	4.4790	899,271
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	37,513	31.438	1,179,334	69,241	32.780	2,269,720
歐元	16,841	36.837	620,372	20,852	34.126	711,595
日圓	1,588,197	0.2005	318,433	866,847	0.2098	181,865
人民幣	32,680	4.492	146,799	28,598	4.4790	128,090

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 240,585 仟元及 398,223 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。

三五、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. 年底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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年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。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 114 及 113 年度分別報導自行車、材料及其他部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
自 行 車	\$52,593,928	\$63,208,689	\$ 214,572	\$ 1,059,578
材 料	4,186,617	4,392,764	325,803	523,673
其 他	<u>3,473,418</u>	<u>3,677,319</u>	<u>540,779</u>	<u>275,234</u>
	<u>\$60,253,963</u>	<u>\$71,278,772</u>	1,081,154	1,858,485
財務成本			(659,092)	(1,087,640)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			7,730	29,604
利息收入			367,168	644,199
其他收入			520,264	661,264
其他利益及損失			<u>67,224</u>	<u>251,110</u>
稅前淨利			<u>\$ 1,384,448</u>	<u>\$ 2,357,022</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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲與美洲，來自外部客戶之收入與非流動資產依營運地區區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	114 年度	113 年度	114年12月31日	113年12月31日
亞 洲	\$34,442,196	\$45,050,568	\$17,703,314	\$18,050,208
歐 洲	20,163,013	19,967,763	2,888,258	2,900,169
美 洲	4,302,369	4,636,829	554,243	794,714
其 他	<u>1,346,385</u>	<u>1,623,612</u>	<u>27,726</u>	<u>13,747</u>
	<u>\$60,253,963</u>	<u>\$71,278,772</u>	<u>\$21,173,541</u>	<u>\$21,758,838</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達合併公司收入總額 10% 以上者如下：

	114年度		113年度	
	金 額	%	金 額	%
S 客戶	\$ 9,344,793	16	\$ 8,998,855	13
T 客戶	7,100,039	12	5,885,991	8

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 12 月 31 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	本年度最高餘額	年底餘額 (註一)	實際動支金額	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	\$ 1,473,480	\$ 1,473,480	\$ 1,473,480	3.21%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,406,199	\$ 13,624,794
		愛普智公司	應收關係人融資款	是	(歐元 40,000)	(歐元 40,000)	(歐元 40,000)	1.65%-1.83%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,406,199	13,624,794
1	鼎錕公司	輕合金海安公司	應收關係人融資款	是	673,800	673,800	398,440	2.35%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
2	Gaiwin	Giant Vietnam Mfg.	應收關係人融資款	是	(人民幣 150,000)	(人民幣 150,000)	(人民幣 88,700)	5.23%-5.90%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,578,590	2,578,590
		Giant Mexico	應收關係人融資款	是	(美金 14,000)	(美金 8,000)	(美金 6,000)	5.32%-5.55%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,578,590	2,578,590
		SPIA	應收關係人融資款	是	(美金 20,000)	(美金 10,000)	-	5.16%-6.28%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,578,590	2,578,590
		Giant USA	應收關係人融資款	是	(美金 785,950)	(美金 785,950)	157,190	5.15%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,578,590	2,578,590
3	泉州微笑公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	(美金 28,000)	(美金 28,000)	(美金 15,500)	2.79%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
4	Giant Europe	SPIA	應收關係人融資款	是	(人民幣 14,000)	(人民幣 14,000)	(人民幣 11,000)	6.31%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
5	Golden Rich	Light Metal Malaysia	應收關係人融資款	是	(美金 157,190)	-	-	2.85%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
6	捷安特投資公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	(人民幣 9,703)	-	-	2.20%-2.40%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
7	捷安特成都公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	(人民幣 494,120)	(人民幣 494,120)	(人民幣 359,360)	2.20%-2.40%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
8	捷安特昆山公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	(人民幣 539,040)	(人民幣 314,440)	(人民幣 224,600)	2.40%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,100,330	1,100,330
					(人民幣 120,000)	(人民幣 70,000)	(人民幣 50,000)									
					(人民幣 80,856)	(人民幣 80,856)	-								1,100,330	1,100,330
					(人民幣 18,000)	(人民幣 18,000)										

註一：係董事會通過之資金貸與額度。

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年底淨值 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年底淨值 40% 為限。

註六：業已沖銷。

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 12 月 31 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)	本年度最高 背書保證餘額 (註三)	年底背書 保證餘額 (註四)	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	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Giant Hungary Mfg.	(註一)	\$ 8,515,497	\$ 2,247,057 (歐元 61,000)	\$ 2,247,057 (歐元 61,000)	\$ 2,072,017 (歐元 56,248)	\$ -	6.60%	\$ 17,030,993	是	否	否
		Giant Vietnam Mfg.	(註一)	8,515,497	943,140 (美金 30,000)	314,380 (美金 10,000)	90,000 (美金 2,863)	-	0.92%	17,030,993	是	否	否
		Giant Mexico	(註一)	8,515,497	523,050 (墨幣 300,000)	523,050 (墨幣 300,000)	462,028 (墨幣 265,000)	-	1.54%	17,030,993	是	否	否
1	捷安特中國 公司	捷安特投資公司	(註一)	1,100,330	4,744 (人民幣 1,056)	4,744 (人民幣 1,056)	4,744 (人民幣 1,056)	-	0.13%	1,100,330	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年年底淨值之 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年年底淨值之 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。

註四：係董事會通過之背書保證額度。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

年底持有之重大有價證券

民國 114 年 12 月 31 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	年 底				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	\$ 951	-	\$ 951	
	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	26,968	-	26,968	

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 12 月 31 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	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 (%)		
本公司	捷安特公司	(註一)	銷 貨	(\$ 400,734)	(3)	T/T 15 天	(註二)	—	\$ 29,230	1		
	微笑單車公司	(註一)	銷 貨	(244,270)	(2)	T/T 30 天	(註二)	—	42,365	2		
	捷安特中國公司	(註一)	銷 貨	(420,492)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	69,685	3		
	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(472,847)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	57,452	2		
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(147,375)	(1)	T/T 90 天	(註二)	—	3,954	-		
	捷安特電動車公司	(註一)	銷 貨	(159,261)	(1)	T/T 90 天	(註二)	—	42,349	2		
	Giant Japan	(註一)	銷 貨	(114,467)	(1)	T/T 15 天	(註二)	—	7,400	-		
	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷 貨	(1,161,416)	(9)	T/T 90 天	(註二)	—	-	-		
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	(949,285)	(7)	T/T 120 天	(註二)	—	236,477	10		
	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(2,498,261)	(18)	T/T 60 天	(註二)	—	781,920	33		
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(266,209)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	-	-		
	Giant UK	(註一)	銷 貨	(917,068)	(7)	T/T 60 天	(註二)	—	183,297	8		
	Giant USA	(註一)	銷 貨	(313,990)	(2)	T/T 90 天	(註二)	—	377	-		
	Giant Australia	(註一)	銷 貨	(517,167)	(4)	T/T 30 天	(註二)	—	43,376	2		
	Giant Germany	(註一)	銷 貨	(131,534)	(1)	T/T 60 天	(註二)	—	3,016	-		
	Giant Canada	(註一)	銷 貨	(359,338)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	112,627	5		
	愛普智公司	SPIA	(註一)	銷 貨	(343,976)	(54)	T/T 30 天	(註二)	—	30,306	59	
	Giant Vietnam	Giant USA	(註一)	銷 貨	(604,653)	(74)	T/T 90 天	(註二)	—	132,280	53	
Giant Canada		(註一)	銷 貨	(115,650)	(14)	T/T 90 天	(註二)	—	36,174	15		
捷安特天津公司	捷安特昆山公司	(註一)	銷 貨	(192,285)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	36,118	22		
	捷安特成都公司	(註一)	銷 貨	(448,819)	(8)	T/T 90 天	(註二)	—	44,804	28		
捷安特電動車公司	本公司	(註一)	銷 貨	(885,284)	(23)	T/T 60 天	(註二)	—	302,797	20		
	Giant Australia	(註一)	銷 貨	(149,125)	(4)	T/T 60 天	(註二)	—	39,490	4		
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷 貨	(233,985)	(6)	T/T 60 天	(註二)	—	122,093	12		
	Giant Europe	(註一)	銷 貨	(393,578)	(10)	T/T 60 天	(註二)	—	141,315	14		
	Giant Benelux	(註一)	銷 貨	(244,114)	(6)	T/T 60 天	(註二)	—	118,794	12		
	Giant Canada	(註一)	銷 貨	(145,310)	(4)	T/T 60 天	(註二)	—	15,497	2		
捷安特昆山公司	本公司	(註一)	銷 貨	(265,545)	(3)	T/T 90 天	(註二)	—	85,703	14		
	捷安特公司	(註一)	銷 貨	(209,223)	(2)	T/T 60 天	(註二)	—	32,750	5		
	捷安特中國公司	(註一)	銷 貨	(144,665)	(2)	T/T 120 天	(註二)	—	22,658	4		
	捷安特天津公司	(註一)	銷 貨	(929,345)	(11)	T/T 60 天	(註二)	—	55,456	9		

(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	捷安特成都公司	(註一)	銷貨	(\$ 137,827)	(2)	T/T 60天	(註二)	—	\$ 17,593	3	
	Giant Japan	(註一)	銷貨	(303,101)	(4)	T/T 60天	(註二)	—	50,134	8	
	Giant Canada	(註一)	銷貨	(119,836)	(1)	T/T 30天	(註二)	—	21,357	3	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	銷貨	(119,736)	(1)	T/T 90天	(註二)	—	27,113	4	
	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷貨	(235,646)	(3)	T/T 90天	(註二)	—	85,747	14	
	Giant Australia	(註一)	銷貨	(230,403)	(3)	T/T 90天	(註二)	—	12,075	2	
	Giant Korea	(註一)	銷貨	(140,523)	(2)	T/T 60天	(註二)	—	4,495	1	
	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	銷貨	(314,918)	(4)	T/T 90天	(註二)	—	121,848	20	
捷安特中國公司	捷安特昆山公司	(註一)	銷貨	(336,191)	(4)	T/T 60天	(註二)	—	9,801	1	
	捷安特天津公司	(註一)	銷貨	(683,612)	(8)	T/T 60天	(註二)	—	1,339	-	
	捷安特成都公司	(註一)	銷貨	(123,073)	(1)	T/T 60天	(註二)	—	-	-	
	Giant UK	(註一)	銷貨	(247,540)	(3)	T/T 90天	(註二)	—	47,954	3	
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	銷貨	(1,882,598)	(33)	T/T 30天	(註二)	—	114,881	13	
Giant Europe	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷貨	(141,859)	(2)	T/T 30天	(註二)	—	148,481	11	
	Giant Benelux	(註一)	銷貨	(1,731,787)	(23)	T/T 30天	(註二)	—	105,362	8	
	Giant France	(註一)	銷貨	(2,253,007)	(30)	T/T 30天	(註二)	—	807,806	61	
	Giant Germany	(註一)	銷貨	(1,699,719)	(22)	T/T 30天	(註二)	—	129,199	10	
	Giant UK	(註一)	銷貨	(234,509)	(3)	T/T 30天	(註二)	—	2,851	-	
	Giant Italy	(註一)	銷貨	(698,344)	(9)	T/T 30天	(註二)	—	239,226	18	
Giant Benelux	Giant Europe	(註一)	銷貨	(1,026,627)	(26)	T/T 30天	(註二)	—	(356)	-	
Giant France	Giant Europe	(註一)	銷貨	(172,630)	(5)	T/T 30天	(註二)	—	(5,845)	(1)	
Giant Germany	Giant Europe	(註一)	銷貨	(356,814)	(13)	T/T 30天	(註二)	—	-	-	
鼎錕公司	本公司	(註一)	銷貨	(251,426)	(4)	T/T 60天	(註二)	—	57,336	3	
	捷安特中國公司	(註一)	銷貨	(174,575)	(3)	T/T 30天	(註二)	—	33,241	2	
	捷安特昆山公司	(註一)	銷貨	(665,606)	(11)	T/T 30天	(註二)	—	148,649	9	
	捷安特天津公司	(註一)	銷貨	(326,672)	(5)	T/T 30天	(註二)	—	46,876	3	
	輕合金海安公司	(註一)	銷貨	(634,549)	(10)	T/T 120天	(註二)	—	231,109	14	
	Golden Rich	(註一)	銷貨	(313,166)	(5)	T/T 120天	(註二)	—	64,875	4	
輕合金海安公司	鼎錕公司	(註一)	銷貨	(733,563)	(83)	T/T 30天	(註二)	—	96,569	59	
Giant Hungary Mfg.	Giant Europe Mfg.	(註一)	銷貨	(104,731)	(2)	T/T 30天	(註二)	—	-	-	
	Giant Europe	(註一)	銷貨	(668,113)	(16)	T/T 30天	(註二)	—	63,122	8	
	Giant Benelux	(註一)	銷貨	(207,422)	(5)	T/T 30天	(註二)	—	-	-	
	Giant Polska	(註一)	銷貨	(109,475)	(3)	T/T 30天	(註二)	—	-	-	

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 12 月 31 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	應收關係人款項餘額	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			
本公司	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	20	-	-	-	-	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	應收帳款-關係人	236,477	6	-	-	133,944	
			其他應收款-關係人	851	-	-	-	9	
	Giant Europe	(註一)	應收帳款-關係人	781,920	9	-	-	781,920	
			應收關係人融資款	1,473,480	-	-	-	1,473,480	
			其他應收款-關係人	22,887	-	-	-	22,887	
	Giant UK	(註一)	應收帳款-關係人	183,297	6	-	-	183,297	
			其他應收款-關係人	86	-	-	-	86	
	Giant Canada	(註一)	應收帳款-關係人	112,627	4	-	-	73,366	
其他應收款-關係人			269	-	-	-	204		
捷安特投資公司	捷安特天津公司	(註一)	應收關係人融資款	359,360	-	-	-	-	
捷安特電動車公司	本公司	(註一)	其他應收款-關係人	1,009	-	-	-	-	
			應收帳款-關係人	302,797	4	-	-	166,289	
	Giant Hungary Mfg.	(註一)	其他應收款-關係人	1,125	-	-	-	-	
			應收帳款-關係人	122,093	3	-	-	90,939	
	Giant Europe	(註一)	其他應收款-關係人	1,485	-	-	-	-	
			應收帳款-關係人	141,315	4	-	-	141,315	
	Giant Benelux	(註一)	其他應收款-關係人	3	-	-	-	-	
			應收帳款-關係人	118,794	3	-	-	118,794	
	Giant Vietnam Mfg. Gaiwin	Giant USA	(註一)	其他應收款-關係人	83	-	-	-	-
				應收帳款-關係人	132,280	8	-	-	71,573
Giant Europe		(註一)	應收帳款-關係人	720,902	-	588,655	-	-	
			應收帳款-關係人	41,849	-	-	-	41,849	
Giant Vietnam Mfg.		(註一)	應收關係人融資款	487,289	-	-	-	-	
			應收關係人融資款	188,628	-	-	-	-	
Giant USA	(註一)	應收關係人融資款	157,190	-	-	-	-		
		應收帳款-關係人	127,848	-	127,848	-	127,848		
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	(註一)	應收帳款-關係人	114,881	23	-	-	114,881	
			其他應收款-關係人	117,330	-	-	-	117,330	

(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		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		
捷安特昆山公司	Giant Vietnam Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 \$ 121,848	3	\$ -	—	\$ 75,924	\$ -
			其他應收款－關係人 10,781	-	-	—	7,988	-
捷安特成都公司	捷安特天津公司	(註一)	應收關係人融資款 224,600	-	-	—	224,600	-
Giant Europe	Giant Benelux	(註一)	應收帳款－關係人 105,362	23	71,883	—	100,066	-
			其他應收款－關係人 104,664	-	71,243	—	88,579	-
	Giant Europe Mfg.	(註一)	應收帳款－關係人 148,481	2	4,428	—	148,481	-
			其他應收款－關係人 56,818	-	-	—	42,902	-
	Giant France	(註一)	應收帳款－關係人 807,806	3	570,057	—	435,415	-
			其他應收款－關係人 90,465	-	63,340	—	48,762	-
	Giant Germany	(註一)	應收帳款－關係人 129,199	4	61,786	—	82,579	-
			其他應收款－關係人 30,300	-	-	—	7,877	-
	Giant Italy	(註一)	應收帳款－關係人 239,226	3	198,904	—	72,084	-
			其他應收款－關係人 30,673	-	20,361	—	9,243	-
鼎鎂公司	輕合金海安公司	(註一)	應收帳款－關係人 231,109	3	-	—	99,203	-
			應收關係人融資款 398,440	-	-	—	-	-
	捷安特昆山公司	(註一)	應收票據－關係人 99,009	-	-	—	99,009	-
			應收帳款－關係人 49,640	-	-	—	47,699	1,535

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 12 月 31 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 條 件	金 額 (註 二)	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	(\$ 1,161,416)	T/T 90 天	2
		Giant Hungary Mfg.	1	銷貨收入	(949,285)	T/T 120 天	2
		Giant Europe	1	銷貨收入	(2,498,261)	T/T 60 天	4
			1	應收帳款	781,920	T/T 60 天	1
			1	應收關係人融資款	1,473,480	(註三)	2
		Giant UK	1	銷貨收入	(917,068)	T/T 60 天	2
1	Giant Vietnam Mfg.	Giant USA	3	銷貨收入	(604,653)	T/T 90 天	1
2	捷安特電動車公司	本公司	2	銷貨收入	(885,284)	T/T 60 天	1
3	捷安特昆山公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(929,345)	T/T 60 天	2
4	捷安特中國公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(683,612)	T/T 60 天	1
5	Giant Europe Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	(1,882,598)	T/T 30 天	3
6	Giant Europe	Giant Benelux	3	銷貨收入	(1,731,787)	T/T 30 天	3
		Giant France	3	銷貨收入	(2,253,007)	T/T 30 天	4
			3	應收帳款－關係人	807,806	T/T 30 天	1
		Giant Germany	3	銷貨收入	(1,699,719)	T/T 30 天	3
		Giant Italy	3	銷貨收入	(698,344)	T/T 30 天	1
8	Giant Benelux	Giant Europe	3	銷貨收入	(1,026,627)	T/T 30 天	2
9	鼎鎂公司	捷安特昆山公司	3	銷貨收入	(665,606)	T/T 30 天	1
		輕合金海安公司	3	銷貨收入	(634,549)	T/T 120 天	1
10	輕合金海安公司	鼎鎂公司	3	銷貨收入	(733,563)	T/T 30 天	1
11	Giant Hungary Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	(668,113)	T/T 30 天	1
12	Gaiwin	Giant Europe	3	應收帳款－關係人	720,902	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 12 月 31 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		年底		持有		被投資公司		本年度認列之		備註
				本年年底	去年年底	股數	持股(%)	帳面金額	本年度(損)益	本年度(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	\$ 5,519,445	\$ 830,095	\$ 942,700			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	10,013,635	(622,021)	(622,021)			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	4,313,017	223,935	221,530			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	358,282	28,020	28,144			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	572,598	235,517	235,517			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	1,362,827	433,283	433,283			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	(23,148)	(102,971)	(101,571)			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	393,743	(40,549)	(115,951)			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	-	-	-	(27,926)	-			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	484,302	19,173	19,173			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	95,849	(1,230)	(1,230)			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	207,597	29,031	(註一)			採權益法評價之 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 39)	(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	79,183	38,166	(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 189,846	歐元 1,386	(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 20,033	(歐元 18,147)	(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 9,383	歐元 239	(註一)		孫公司	
		Giant Australia	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 23,188	歐元 378	(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 14,232	歐元 145	(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 3,592	歐元 5	(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 1,480	(歐元 794)	(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 3,549	(歐元 1,963)	(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 11,527	歐元 1,150	(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 8,885	(歐元 1,548)	(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 17,639	歐元 1,295	(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 54,007	歐元 1,971	(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 9,669	歐元 250	(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 20,386	歐元 1,059	(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 1,532	歐元 61	(註一)		曾孫公司		
鼎錕公司	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 35,521	(歐元 1,582)	(註一)		曾孫公司		
	Golden Rich	香港	國際貿易	美金 100	美金 100	100,000	100	人民幣 12,969	人民幣 1,848	(註一)		曾孫公司		
	Light Metal Malaysia	馬來西亞	中高端鋁輪穀產品之銷售	美金 100	美金 100	-	-	(附註十二)	(附註十二)	(註一)		曾孫公司		
Innovation Tech	Innovation Tech	新加坡	投資業務	美金 44,000	美金 44,000	75,000,000	100	人民幣 299,020	人民幣 96	(註一)		曾孫公司		
	D.Mag Precision	越南平陽省	輪穀產品之製造及銷售	美金 7,000	美金 7,000	-	100	美金 6,387	(美金 217)	(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 35,978	美金 208	(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 12 月 31 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	本年年初自台灣匯出		本年度匯出或		本年年末自台灣匯出	被投資公司	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註五)	年底投資帳面價值	截至本年年末已匯回投資收益
				累積投資金額	匯出	匯出	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	\$ 264,533	100%	\$ 302,393	\$ 6,671,798	\$ 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)	196,724	100%	234,584	4,136,450	-
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%	2	3,335	-
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)	28,457	100%	28,457	1,785,181	-
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)	2,003	33%	2,864	15,372	-
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)	18,145	100%	18,145	141,431	-
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)	(53,797)	100%	(53,797)	(37,630)	-
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	700,357	100%	778,665	3,560,320	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)	252,595	100%	287,471	619,406	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)	(61,198)	100%	(61,777)	1,270,496	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	28,174	100%	28,298	353,917	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)	(687)	100%	(687)	7,677	-
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)	361,238	60%	215,760	4,477,821	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)	(19,258)	60%	(11,631)	166,232	-

本年年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	(註九)

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：投資損益係按經與台灣母公司簽證會計師同一會計師事務所查核之財務報表認列。

註九：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。

註十：業已沖銷。