

股票代碼：1526

日馳企業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年三月三十一日

公司地址：桃園市蘆竹區海山中街 51 號

公司電話：(03)354-3900

日馳企業股份有限公司及子公司
財務報告目錄

項 目	頁次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師核閱報告書	3-4	
四、合併資產負債表	5-6	
五、合併綜合損益表	7	
六、合併權益變動表	8	
七、合併現金流量表	9-10	
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報表之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11-16	三
(四)重大會計政策之彙總說明	16-27	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28	五
(六)重要會計科目之說明	29-43	六
(七)關係人交易	44-46	七
(八)質押之資產	46	八
(九)重大或有事項及未認列之合約承諾	46	九
(十)重大之災害損失	46	十
(十一)重大之期後事項	46	十一
(十二)其 他	47-55	十二
(十三)附註揭露事項	55-58	十三
1. 重大交易事項相關資訊	56-57	
2. 轉投資事業相關資訊	57	
3. 大陸投資資訊	58	
(十四)營運部門資訊	59	十四

調和聯合會計師事務所

10595 台北市南京東路四段1號11樓
11F, 1, Sec. 4, Nanjing E. Rd.,
Taipei 10595, Taiwan
T +886 2 7706 4888
F +886 2 7706 4899
tw.moorestephens.com

會計師核閱報告

日馳企業股份有限公司 公鑒：

前 言

日馳企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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三十四號「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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年三月三十一日之資產總額為259,510仟元，佔合併資產總額之13%；負債總額為41,754仟元，佔合併負債總額之3%；其民國一〇七年及一月一日至三月三十一日之綜合損益總額為損失16,140仟元，佔合併綜合損益總額之-61%。

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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日馳企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

調和聯合會計師事務所
會計師：郭鎮宇

郭鎮宇



莊淑媛

莊淑媛



金融監督管理委員會證券期貨局

核准文號：(104)金管證審字第 1040037564 號

87 台財證(六)第 21486 號

中華民國一〇七年五月十日

日馳企業股份有限公司

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 541,147	27	\$ 623,277	29	\$ 227,071	16
1150	應收票據淨額	六(三)	14,178	1	24,524	1	13,610	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	90,872	5	112,633	5	90,202	6
1180	應收帳款-關係人淨額	六(三)及七	108,960	6	118,170	5	80,991	6
1200	其他應收款		7,933	--	9,726	1	4,701	--
1220	本期所得稅資產		--	--	--	--	31	--
130X	存 貨	六(四)	597,276	30	502,496	23	420,144	30
1410	預付款項	六(五)	18,514	1	9,249	1	6,301	--
1476	其他金融資產-流動	六(六)及八	46,210	2	235,404	11	65,393	5
	流動資產合計		<u>1,425,090</u>	<u>72</u>	<u>1,635,479</u>	<u>76</u>	<u>908,444</u>	<u>64</u>
15XX	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	488,982	25	460,087	21	434,224	31
1780	無形資產	六(八)	3,388	--	3,517	--	260	--
1840	遞延所得稅資產		17,255	1	14,854	1	17,015	1
1915	預付設備款		6,666	--	5,580	--	3,665	--
1920	存出保證金		8,988	--	8,933	--	13,839	1
1940	長期應收票據及款項-關係人	六(三)及七	--	--	--	--	--	--
1985	長期預付租金	六(五)	34,524	2	34,005	2	33,497	3
	非流動資產合計		<u>559,803</u>	<u>28</u>	<u>526,976</u>	<u>24</u>	<u>502,500</u>	<u>36</u>
	資產總計		<u>\$ 1,984,893</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,162,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,410,944</u>	<u>100</u>

(接下頁)

日馳企業股份有限公司子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇七年三月三十一日暨一〇六年十二月三十一日及三月三十一日

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	107年3月31日(經核閱)		106年12月31日(經查核)		106年3月31日(經核閱)	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 330,826	17	\$ 450,267	21	\$ 232,038	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)	1,669	--	3,791	--	5,412	--
2130	合約負債-流動	六(十八)	133,895	7	201,552	9	8,456	1
2150	應付票據	六(十)	165,404	8	180,240	8	97,269	7
2170	應付帳款	六(十)	168,355	8	148,857	7	90,407	6
2180	應付帳款-關係人	六(十)及七	5,522	--	10,492	1	14,376	1
2200	其他應付款		33,441	2	49,148	2	28,740	2
2220	其他應付款-關係人	七	1,329	--	1,187	--	2,001	--
2230	本期所得稅負債		41,565	2	34,729	2	3,662	--
2250	負債準備-流動	六(十四)	3,176	--	3,853	--	3,032	--
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、六(十二) 、七及八	30,000	2	31,667	2	35,000	3
2399	其他流動負債-其他		422	--	2,667	--	202	--
	流動負債合計		915,604	46	1,118,450	52	520,595	37
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十一)及七	--	--	--	--	--	--
2540	長期借款	六(十二)及八	260,000	13	260,000	12	230,000	16
2570	遞延所得稅負債		--	--	1,009	--	3,447	--
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十三)	23,132	1	23,465	1	21,518	2
	非流動負債合計		283,132	14	284,474	13	254,965	18
	負債總計		1,198,736	60	1,402,924	65	775,560	55
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(十五)	500,000	25	500,000	23	500,000	35
3300	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		19,838	1	19,838	1	10,846	1
3350	未分配盈餘		268,335	14	244,975	11	132,162	9
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	(2,016)	--	(5,282)	--	(7,624)	--
	歸屬於母公司業主之權益合計		786,157	40	759,531	35	635,384	45
36XX	非控制權益		--	--	--	--	--	--
	權益總計		786,157	40	759,531	35	635,384	45
	負債及權益總計		\$ 1,984,893	100	\$ 2,162,455	100	\$ 1,410,944	100

董事長：徐義雄

(請詳閱後附合併財務季報)

經理人：徐義雄

會計主管：葉永禎

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	107年第一季		106年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入		\$ 297,585	102	\$ 235,325	101
4170	銷貨退回		(6,309)	(2)	(1,834)	(1)
4190	銷貨折讓		(2)	--	(4)	--
4100	營業收入淨額	六(十八)及七	291,274	100	233,487	100
5000	營業成本	六(四)、 六(廿一)及七	(215,473)	(74)	(169,170)	(72)
5900	營業毛利		75,801	26	64,317	28
6000	營業費用	六(廿一)及七				
6100	推銷費用		(9,171)	(3)	(9,518)	(4)
6200	管理費用		(29,359)	(10)	(20,975)	(9)
6300	研發費用		(5,328)	(2)	(4,497)	(2)
6000	營業費用合計		(43,858)	(15)	(34,990)	(15)
6900	營業利益		31,943	11	29,327	13
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十九)及七	3,006	1	844	--
7020	其他利益及損失	六(廿)	(6,072)	(2)	(61,897)	(26)
7050	財務成本	六(廿三)及七	(2,525)	(1)	(1,682)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(5,591)	(2)	(62,735)	(27)
7900	稅前淨利(損)		26,352	9	(33,408)	(14)
7950	所得稅利益(費用)	六(廿四)	(3,275)	(1)	4,963	2
8200	本期淨利(損)		23,077	8	(28,445)	(12)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		283	--	--	--
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		3,876	1	(4,643)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅		(610)	--	789	--
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,549	1	(3,854)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 26,626	9	(\$ 32,299)	(14)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 23,077	8	(\$ 28,445)	(12)
8720	非控制權益		--	--	--	--
			\$ 23,077	8	(\$ 28,445)	(12)
8700	綜合權益歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 26,626	9	(\$ 32,299)	(14)
8720	非控制權益		--	--	--	--
			\$ 26,626	9	(\$ 32,299)	(14)
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	六(廿五)	\$ 0.46		(\$ 0.57)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(廿五)	\$ 0.46		(\$ 0.57)	

(請詳閱後附合併財務季報附註)

董事長：徐義雄

經理人：徐義雄

會計主管：葉永禎

日馳企業股份有限公司及其子公司

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，並未一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘			其他權益項目		非控制權益	權益總額
	股 本	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總 計		
一〇六年一月一日餘額	\$ 500,000	\$ 10,846	\$ 160,607	(\$ 3,770)	\$ 667,683	\$ --	\$ 667,683
一〇六年第一季淨(損)	--	--	(28,445)	--	(28,445)	--	(28,445)
一〇六年第一季其他綜合損益	--	--	--	(3,854)	(3,854)	--	(3,854)
一〇六年第一季綜合損益總額	--	--	(28,445)	(3,854)	(32,299)	--	(32,299)
一〇六年三月三十一日餘額	\$ 500,000	\$ 10,846	\$ 132,162	(\$ 7,624)	\$ 635,384	\$ --	\$ 635,384
一〇七年一月一日餘額	\$ 500,000	\$ 19,838	\$ 244,975	(\$ 5,282)	\$ 759,531	\$ --	\$ 759,531
一〇七年第一季淨利	--	--	23,077	--	23,077	--	23,077
一〇七年第一季其他綜合損益	--	--	283	3,266	3,549	--	3,549
一〇七年第一季綜合損益總額	--	--	23,360	3,266	26,626	--	26,626
一〇七年三月三十一日餘額	\$ 500,000	\$ 19,838	\$ 268,335	(\$ 2,016)	\$ 786,157	\$ --	\$ 786,157

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐義雄

經理人：徐義雄

會計主管：葉永禎

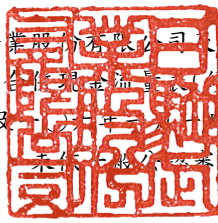
民國一〇七年及一〇六年第一季至三月三十一日
(僅經核閱 未作任何會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	107年第一季	106年第一季
營業活動之現金流量		
稅前淨利(損)	\$ 26,352	(\$ 33,408)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,348	5,660
攤銷費用	129	96
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(2,122)	15,557
利息費用	2,525	1,682
利息收入	(1,525)	(422)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4)	(14)
不動產、廠房及設備轉列費用數	139	19
長期預付租金轉列費用數	182	179
淨外幣兌換損失	7,902	46,156
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	10,346	5,668
應收帳款減少	21,761	3,669
應收帳款-關係人減少(增加)	9,210	(8,986)
其他應收款減少(增加)	1,523	(1,741)
存貨(增加)	(92,272)	(12,174)
預付款項減少(增加)	(8,538)	(516)
其他金融資產減少(增加)	189,194	(27,826)
合約負債增加(減少)	(67,657)	6,594
應付票據(減少)	(14,836)	(2,067)
應付帳款增加	19,498	8,329
應付帳款-關係人增加(減少)	(4,970)	2,744
其他應付款(減少)	(15,703)	(18,155)
其他應付款-關係人增加(減少)	(46)	185
負債準備(減少)	(677)	(312)
其他流動負債(減少)	(2,245)	(163)
淨確定福利負債(減少)	(333)	(243)
營運產生之現金流入(出)	84,181	(9,489)
收取之利息	1,795	550
支付之利息	(2,341)	(1,465)
支付之所得稅	(176)	(352)
營業活動之淨現金流入(出)	83,459	(10,756)

(接下頁)

日馳企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)
民國一〇七年及一〇六年第一季至三月三十一日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)



(承上頁)

單位：新台幣仟元

	107年第一季	106年第一季
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備價款	(35,277)	(3,733)
處分不動產、廠房及設備價款	4	14
預付設備款增加	(3,139)	(1,253)
存出保證金增加	(10)	(7,183)
投資活動之淨現金流(出)	(38,422)	(12,155)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	2,160,304	1,230,724
短期借款減少	(2,279,745)	(1,214,686)
舉借長期借款	260,000	230,000
償還長期借款	(261,667)	(231,250)
籌資活動之淨現金流入(出)	(121,108)	14,788
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,059)	(49,984)
本期現金及約當現金(減少)數	(82,130)	(58,107)
期初現金及約當現金餘額	623,277	285,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 541,147	\$ 227,071

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



日馳企業股份有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

日馳企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於六十一年五月二十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市蘆竹區海山中街 51 號。本公司合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)，其主要營業項目為各種腳踏車零件、機械五金之製造、加工及買賣等。

本公司股票自八十九年三月起於台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於一〇七年五月十日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響：

1. 金管會認可之一〇七年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋

公告：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易之分類及衡量」	此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 4 號「於國際財務報導準則第 4 號『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	此修正係為因應國際財務報導準則第 17 號「保險合約」新準則，與國際財務報導準則第 9 號「金融工具」因適用日期差異導致資產及負債之衡量基礎不同，允許符合國際財務報導準則第 4 號「保險合約」規定之保險人於符合特定之條件時，得選擇採用暫時豁免採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」；或於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」時選擇採用覆蓋法之替代處理。	西元 2018 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

· 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	修正金融資產分類與衡量規定，並引入預期損失之減損模式。 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。 避險會計大幅修正，使企業更能於財務報表中反映其風險管理活動。 允許單獨適用「本身信用」變動之規定，而無須改變金融工具之其他會計處理。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	取代國際會計準則第 11 號、第 18 號及收入相關解釋，其核心原則為，企業應認列收入以描述移轉已承諾之商品或勞務予客戶之金額係反應企業交換該等商品或勞務所預期有權取得之對價。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 15 號「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 7 號「揭露倡議」	此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。	西元 2017 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 12 號「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。	西元 2017 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 40 號「投資性不動產之轉列」	此修正釐清僅於用途改變時，始能轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出。不動產用途是否改變應考量該不動產是否仍符合投資性不動產之定義及是否有證據證明用途改變，若僅管理階層使用該不動產之意圖改變，不足以作為支持用途改變之證據。此外，該修正新增證明用途改變之例，包括建造中或開發中之不動產(無須已完工之不動產)，開始轉供自用時可從投資性不動產轉換為自用不動產及於租賃開始日可將存貨轉換為投資性不動產。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」	此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。	西元 2018 年 1 月 1 日
· 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	刪除有關金融工具之揭露、員工福利及投資個體之短期豁免之規定。	西元 2018 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清當企業對子公司、合資或關聯企業之權益(或其對合資或關聯企業之權益之一部分)依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之規定分類為待出售時，企業僅無須依第 B10 至 B16 段之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊，亦即該準則要求揭露之其他資訊仍應揭露。

西元 2017 年 1 月 1 日

- 2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

國際會計準則第 28 號允許當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體得選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此修正釐清企業適用前述規定時，應於原始認列每一關聯企業或合資時分別選擇。

西元 2018 年 1 月 1 日

2. 初次適用國際財務報導準則第九號之影響

國際財務報導準則第九號(以下簡稱「IFRS 9」)取代國際會計準則第三十九號(以下簡稱「IAS 39」)，合併公司依據一〇七年一月一日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。一〇七年一月一日各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 623,277	\$ 623,277
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		
			265,053	265,053
其他金融資產-流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	235,404	235,404
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,933	8,933

應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. 初次適用國際財務報導準則第十五號之影響

國際財務報導準則第十五號(以下簡稱「IFRS 15」)取代國際會計準則第十一號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第十八號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋與解釋公告，合併公司選擇僅對一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，並不重編一〇六年度比較資訊。

合併公司與客戶合約之收入主要係銷售商品，IFRS 15 對合併公司之影響說明如下：

合併公司於一〇七年一月一日以前銷售商品交易係於商品所有權移轉時認列收入，於一〇七年一月一日起，前述收入依照 IFRS 15 之規定，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉所有權前即先向客戶收取部分對價，合併公司承擔須於後續移轉所有權之義務，於一〇七年一月一日以前係將先收取之對價認列為預收款項，於一〇七年一月一日起，依照 IFRS 15 規定則認列為合約負債，本公司於一〇七年一月一日起自預收款項重分類至合約負債金額為 201,552 仟元。另相較於適用 IAS 18 之規定，一〇七年三月三十一日之預收款項減少 133,895 仟元，且合約負債增加 133,895 仟元。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則

之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主 要 修 訂 內 容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 9 號「具負債之提前還款特性」	此修正對具提前還款選擇權之金融資產於判斷是否符合合約現金流量完全為支付本金及利息時，提出有限範圍的修正：當提前還款金額包含提前終止合約之合理補償（即使為負補償），亦可符合合約現金流量完全為支付本金及利息之條件。另於結論基礎釐清：金融負債應與金融資產一致，於合約條件修改未導致金融負債除列時，應將合約修改前後之現金流量按原始有效利率折現後之差額應認列於損益。	西元 2019 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	修訂與合資或關聯企業間之資產出售或購入之會計處理，對於該類交易所產生之損益，應得在非關係投資者對合資或關聯企業之權益範圍內認列。	待 IASB 決定
· 國際財務報導準則第 16 號「租賃」	此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。	西元 2019 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

· 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約（包含再保險合約）、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤（合約服務邊際）之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法（保費分攤法）。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。	西元 2021 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 19 號「計畫之修正、縮減或清償」	此修正要求企業在確定福利計畫發生變動後，使用該次再衡量更新之精算假設來決定計畫變動後剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。	西元 2019 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 28 號「關聯企業與合資之長期權益」	此修正釐清實質上構成企業對關聯企業或合資淨投資一部分之任何長期權益，應先適用國際財務報導準則第 9 號，再適用國際會計準則第 28 號認列損失之相關規定。	西元 2019 年 1 月 1 日
· 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。	西元 2019 年 1 月 1 日
· 2015-2017 週期之年度改善	國際財務報導準則第 3 號「企業合併」 該修正釐清對屬聯合營運之業務取得控制係為分階段達成之企業合併，收購者應按收購日之公允價值再衡量先前已持有之聯合營運權益。 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」 該修正釐清當企業對屬聯合營運之業務取得聯合控制時，不應再衡量先前已持有之聯合營運權益。 國際會計準則第 12 號「所得稅」 此修正釐清分類為權益之金融工具，其股利之所得稅後果應按過去認列產生可分配利潤之交易或事項予以認列。此要求適用於所有股利之所得稅後果。 國際會計準則第 23 號「借款成本」 該修正釐清當符合要件之資產已達到預定使用或出售之狀態後，企業為取得該資產而特地舉借且尚流通在外之借款將成為一般借款的一部分。	西元 2019 年 1 月 1 日

合併公司擬採用國際財務報導準則第十六號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第十六號處理之影響調整於民國一〇八年一月一日。

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之會計政策說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)係以公允價值衡量之金融工具及確定福利負債係依退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務報表係按歷史成本為基礎編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	所持股權百分比(%)			說 明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本 公 司	BUSINESS ALLIANCE LIMITED(BUSINESS ALLIANCE)	控股公司	100	100	100	註一
BUSINESS ALLIANCE	TECHNO SUN LIMITED (TECHNO SUN)	控股公司	100	100	100	--
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST LIMITED (BUSINESS FIRST)	控股公司	100	100	100	註二
TECHNO SUN	昆山日馳德美愛馳機械配件 有限公司(昆山日馳)	精密塑膠膜、自 行車傳動系統 零組件等	100	100	100	--
BUSINESS FIRST	日馳(南通)機械配件有限公司 (日馳南通)	精密塑膠膜、自 行車傳動系統 零組件等	100	100	100	註三
日馳南通	日富(南通)貿易有限公司(日富 南通)	自行車零組件 批發	100	100	--	註四

註一：本公司之子公司 BUSINESS ALLIANCE 於一〇六年六月與十二月辦理現金增資，增資金額為美金 3,500 仟元，折合新台幣為 105,901 仟元，本公司全數認購。

註二：本公司之孫公司 BUSINESS FIRST 於一〇六年六月與十二月辦理現金增資，增資金額為美金 3,500 仟元，BUSINESS ALLIANCE 全數認購。

註三：本公司子公司之孫公司日馳南通於一〇六年六月與十二月辦理現金增資，增資金額為美金 3,500 仟元，BUSINESS FIRST 全數認購。

註四：本公司孫公司之孫公司日富南通，已於一〇六年十二月註冊成立。

註五：上列子公司於一〇七年度因不符合重要子公司之定義，其一〇七年三月

三十一日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 取得或使用合併公司資產及清償合併公司負債之能力之重大限制：昆山日馳和日馳南通因中國大陸外匯管理相關法令規定，資金匯入及匯出均應經由所規定的外匯管理機構及外匯指定銀行之審批，其現金及銀行存款為人民幣 17,540 仟元。
6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。
7. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)外幣換算

合併公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有合併公司個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。

(3)當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六)現金及約當現金

1. 合併公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資以及可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支。銀行透支列示於資產負債表中流動負債之短期借款項下。

2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1)隨時可轉換成定額現金者。

(2)利率變動對其價值之影響甚少者。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1. 一〇七年一月一日以前之會計政策

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)係指持有供交易之金融資產(負債)或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)。金融資產(負債)若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產(負債)。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產(負債)。

合併公司於金融資產(負債)符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 係混合(結合)合約；或
 - B. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - C. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- (2)合併公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產(負債)係採用交易日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)應採用交易日會計。
- (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產(負債)」。

2. 自一〇七年一月一日起之會計政策

- (1)係指非屬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金融資產。屬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金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，合併公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2)合併公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- (3)合併公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(4)當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，合併公司於損益認列股利收入。

(八)放款及應收款(一〇七年一月一日以前之會計政策)

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九)應收(付)租賃款/租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由合併公司承擔時，分類為融資租賃。

(1)於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2)後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3)融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時合併公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十)金融資產減損

1. 一〇七年一月一日以前之會計政策

(1)合併公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

(2)合併公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 合併公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- D. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- E. 於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - F. 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - G. 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - H. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- (3) 合併公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 自一〇七年一月一日起之會計政策

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)存 貨

存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低衡量，且採逐項比較法。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成本及攤銷費用後之餘額。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。合併公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

房屋及建築設備	五十五年
機器設備	三～十年
模具設備	三～十年
其他設備	三～十二年

(十四)無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，於經濟耐用年限內採直線法攤銷。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十五)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六)借 款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七)應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量，但未付息之應付帳款及票據若折現之影響不大，得以原始發票金額衡量。

(十八)應付公司債

合併公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(十九)負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(廿)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後十二個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(廿一) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。
遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。
8. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

(廿二)收入認列

1. 一〇七年一月一日以前之會計政策

合併公司製造並銷售各種腳踏車零件、機械五金等相關產品。收入係正常營業活動中對合併公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 自一〇七年一月一日起之會計政策

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一年內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

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。

(廿三)營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

(廿四)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(廿五)股利分派

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

不動產、廠房及設備之減損

合併公司依據國際會計準則等三十六號決定不動產、廠房及設備是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。合併公司評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損時，須考量其公允價值、所處技術、市場、經濟等環境之變遷、過時或實體毀損之證據及使用或預期使用之範圍或方式產生重大變動。

當不動產、廠房及設備或其現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇七年三月三十一日，合併公司存貨之帳面金額為 597,276 仟元。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務報表重要會計項目之說明與一〇六年度合併財務報表尚無重大差異，相關資訊請參閱一〇六年度合併財務報表附註六。

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 697	\$ 690	\$ 809
支票存款及活期存款	540,450	595,425	226,262
定期存款	--	27,162	--
合 計	<u>\$ 541,147</u>	<u>\$ 623,277</u>	<u>\$ 227,071</u>

- 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之曝險金額為現金及約當現金之帳面金額。
- 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-流動

107年3月31日				
	帳 面 金 額	合 約 金 額	訂 約 日 期	交 割 日 期
遠期外匯合約 (\$ 70)	USD 500 仟元	107.03.08	107.06.08	
(70)	USD 500 仟元	107.03.08	107.06.08	
(70)	USD 500 仟元	107.03.08	107.06.08	
(19)	USD 400 仟元	107.03.08	107.05.28	
(23)	USD 500 仟元	107.03.08	107.05.28	
(23)	USD 400 仟元	107.03.08	107.05.28	
(23)	USD 500 仟元	107.03.08	107.05.28	
(25)	USD 500 仟元	107.03.08	107.07.27	
(25)	USD 500 仟元	107.03.08	107.07.27	
(25)	USD 500 仟元	107.03.08	107.07.27	
19	USD 500 仟元	107.01.26	107.04.26	
19	USD 500 仟元	107.01.26	107.04.26	
19	USD 500 仟元	107.01.26	107.04.26	
19	USD 300 仟元	107.01.26	107.04.26	
(198)	USD 500 仟元	107.01.10	107.04.10	
(61)	USD 500 仟元	107.03.23	107.06.27	
(61)	USD 500 仟元	107.03.23	107.06.27	
(61)	USD 500 仟元	107.03.23	107.06.27	
(61)	USD 500 仟元	107.03.23	107.06.27	
(198)	USD 500 仟元	107.01.10	107.04.10	
(198)	USD 500 仟元	107.01.10	107.04.10	

(接下頁)

(承上頁)

(	198)	USD	500 仟元	107.01.10	107.04.10
(	84)	USD	500 仟元	107.03.08	107.07.05
(	84)	USD	500 仟元	107.03.08	107.07.05
(	84)	USD	500 仟元	107.03.08	107.07.05
(	84)	USD	500 仟元	107.03.08	107.07.05
(\$ <u>1,669</u>)					

106 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	合 約 金 額	訂 約 日 期	交 割 日 期
遠期外匯合約 (\$	99)	USD 400 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	124)	USD 500 仟元	106.12.28	107.03.28
(	230)	USD 500 仟元	106.10.26	107.01.26
(	230)	USD 500 仟元	106.10.26	107.01.26
(	230)	USD 500 仟元	106.10.26	107.01.26
(	230)	USD 500 仟元	106.10.26	107.01.26
(	227)	USD 500 仟元	106.11.09	107.03.08
(	227)	USD 500 仟元	106.11.09	107.03.08
(	227)	USD 500 仟元	106.11.09	107.03.08
	4 EUR	100 仟元	106.11.23	107.01.29
(	15)	EUR 100 仟元	106.11.21	107.01.24
	5 EUR	100 仟元	106.11.23	107.02.27
(	233)	USD 500 仟元	106.11.09	107.01.10
(	103)	USD 500 仟元	106.12.29	107.03.23
(	103)	USD 500 仟元	106.12.29	107.03.23
(	103)	USD 500 仟元	106.12.29	107.03.23
(	103)	USD 500 仟元	106.12.29	107.03.23
(	232)	USD 500 仟元	106.11.09	107.01.10
(	232)	USD 500 仟元	106.11.09	107.01.10
(	232)	USD 500 仟元	106.11.09	107.01.10
(\$ 3,791)				

106 年 3 月 31 日

	帳 面 金 額	合 約 金 額	訂 約 日 期	交 割 日 期
遠期外匯合約	(\$ 213)	USD 500 仟元	106.03.02	106.06.26
	(213)	USD 500 仟元	106.03.02	106.06.26
	(85)	USD 200 仟元	106.03.02	106.06.26
	(205)	USD 500 仟元	106.02.20	106.05.17
	(205)	USD 500 仟元	106.02.20	106.05.17
	(167)	USD 400 仟元	106.03.02	106.06.26

(接下頁)

(承上頁)

(	208)	USD	500 仟元	106. 03. 02	106. 06. 26
(	209)	USD	500 仟元	106. 03. 02	106. 06. 26
(	205)	USD	500 仟元	106. 02. 20	106. 05. 17
(	363)	USD	500 仟元	106. 03. 10	106. 06. 26
(	310)	USD	500 仟元	106. 03. 13	106. 06. 19
(	36)	USD	500 仟元	106. 03. 21	106. 09. 26
(	36)	USD	500 仟元	106. 03. 21	106. 09. 26
(	127)	USD	300 仟元	106. 02. 17	106. 05. 10
(	127)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	127)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	141)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	140)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	141)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	140)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	173)	USD	500 仟元	106. 02. 24	106. 06. 28
(	172)	USD	500 仟元	106. 02. 24	106. 06. 28
(	173)	USD	500 仟元	106. 02. 24	106. 06. 28
(	48)	USD	500 仟元	106. 03. 21	106. 09. 26
(	48)	USD	500 仟元	106. 03. 21	106. 09. 26
(	303)	USD	500 仟元	106. 03. 14	106. 06. 21
(	74)	USD	500 仟元	106. 03. 24	106. 09. 26
(	74)	USD	500 仟元	106. 03. 24	106. 09. 26
(	224)	USD	500 仟元	106. 02. 17	106. 05. 10
(	224)	USD	500 仟元	106. 02. 17	106. 05. 10
(	241)	USD	500 仟元	106. 02. 21	106. 06. 21
(	241)	USD	500 仟元	106. 02. 21	106. 06. 21
(	241)	USD	500 仟元	106. 02. 21	106. 06. 21
(	173)	USD	500 仟元	106. 02. 24	106. 06. 28
(	172)	USD	500 仟元	106. 02. 24	106. 06. 28
(	141)	USD	500 仟元	106. 03. 17	106. 06. 19
(	7)	USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 06. 28
(	7)	USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 06. 28
	38	USD	500 仟元	106. 03. 27	106. 09. 29
	38	USD	500 仟元	106. 03. 27	106. 09. 29
	38	USD	500 仟元	106. 03. 27	106. 09. 29
	99	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 26
	99	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 26
	99	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 26
	98	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 29
	98	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 29
	98	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 29
	98	USD	500 仟元	106. 03. 28	106. 09. 29
(	9)	USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 09. 26
(	9)	USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 09. 26

(接下頁)

(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 09. 26
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(	9) USD	500 仟元	106. 03. 31	106. 10. 05
(\$	5, 412)			

(三) 應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 14,178	\$ 24,524	\$ 13,610
應收帳款-非關係人	90,872	112,633	92,468
應收帳款-關係人	108,960	118,170	80,991
應收租賃款-關係人-流動	--	--	23
減：融資租賃之未賺得融 資收益-流動	--	--	(23)
減：備抵損失	--	--	(2,266)
合 計	\$ 214,010	\$ 255,327	\$ 184,803

(1)應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	107年3月31日
未逾期	\$ 170,514
逾期三十天以下	25,899
逾期三十一天至六十天	17,580
逾期六十天以上	17
合 計	\$ 214,010

(2)合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為降低信用風險，公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款收回之可能性。

32

2. 合併公司一〇六年十二月三十一日及三月三十一日採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。

(1) 應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 253,884	\$ 178,872
逾期三十天以下	1,443	5,818
逾期三十一至六十天	--	96
逾期六十天以上	--	2,283
合計	<u>\$ 255,327</u>	<u>\$ 187,069</u>

(2) 已逾期但未減損應收帳款及應收票據之逾期帳齡資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
逾期三十天以下	\$ 1,443	\$ 5,818
逾期三十一至六十天	--	96
逾期六十天以上	--	17
合計	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 5,931</u>

(3) 應收票據及應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
一〇六年一月一日餘額	\$ 2,266	\$ --	\$ 2,266
認列減損損失	--	--	--
一〇六年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,266</u>

3. 合併公司之應收票據及應收帳款於一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日最大信用風險之曝險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。
4. 合併公司簽有機器設備出租合約，係屬融資租賃，租賃期間為一〇三年十月六日起至一〇六年十月五日，用以計算現值之折現利率為3%，其租金收取方式係每月五日前經由貨款中扣除。應收租賃款明細如下：

	106年3月31日		
	應收租賃 款總額	未賺得融 資收益	應收租賃 款淨額
流動			
不超過1年	\$ 23	\$ 23	\$ --
非流動			
超過1年但不超過5年	--	--	--
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ --</u>

(四)存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 43,097	\$ --	\$ --
製 成 品	103,660	114,812	106,909
半 成 品	346,036	298,755	263,267
在 製 品	95,951	97,682	76,102
原 料	<u>70,788</u>	<u>51,303</u>	<u>27,941</u>
小 計	659,532	562,552	474,219
減：備抵存貨跌價及呆滯			
損失	(62,256)	(60,056)	(54,075)
合 計	<u>\$ 597,276</u>	<u>\$ 502,496</u>	<u>\$ 420,144</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	107年第一季	106年第一季
已出售存貨成本	\$ 213,378	\$ 165,667
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,095</u>	<u>3,503</u>
合 計	<u>\$ 215,473</u>	<u>\$ 169,170</u>

2. 上列存貨均未有提供擔保情形。

(五)預付款項

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付費用	\$ 1,450	\$ 2,235	\$ 1,154
預付租金-流動	879	1,062	1,577
預付貨款	2,004	2,474	609
留抵稅額	10,443	--	1,629
其他預付款	<u>3,738</u>	<u>3,478</u>	<u>1,332</u>
合 計	<u>\$ 18,514</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 6,301</u>
長期預付租金	<u>\$ 34,524</u>	<u>\$ 34,005</u>	<u>\$ 33,497</u>

上列預付租金中部份為日馳南通為建造廠房，而向中國政府購入之土地使用權，分50年攤銷。

(六)其他金融資產

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押定期存款	\$ 46,210	\$ 235,404	\$ 54,421
定期存款	--	--	10,972
合 計	<u>\$ 46,210</u>	<u>\$ 235,404</u>	<u>\$ 65,393</u>
流 動	\$ 46,210	\$ 235,404	\$ 65,393
非 流 動	--	--	--
合 計	<u>\$ 46,210</u>	<u>\$ 235,404</u>	<u>\$ 65,393</u>

其他金融資產提供質押情形，請詳附註八之說明。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	模 具 設 備	其 他	合 計
成 本						
一〇六年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 287,427	\$ 102,232	\$ 161,045	\$ 38,459	\$ 758,264
增 添	--	--	1,294	2,290	175	3,759
處 分	--	--	(3,064)	--	(38)	(3,102)
重 分 類	--	--	--	490	75	565
匯率變動之影響數	--	--	(104)	(103)	(126)	(333)
一〇六年三月三十一日餘額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 287,427</u>	<u>\$ 100,358</u>	<u>\$ 163,722</u>	<u>\$ 38,545</u>	<u>\$ 759,153</u>
一〇七年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 287,427	\$ 107,050	\$ 180,928	\$ 57,246	\$ 801,752
增 添	--	--	1,263	3,765	30,249	35,277
處 分	--	--	(530)	--	--	(530)
重 分 類	--	--	(2,125)	(2,628)	(1,097)	(5,850)
匯率變動之影響數	--	--	29	27	660	716
一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 287,427</u>	<u>\$ 105,687</u>	<u>\$ 182,092</u>	<u>\$ 87,058</u>	<u>\$ 831,365</u>
累計折舊及減損損失						
一〇六年一月一日餘額	\$ --	\$ 85,664	\$ 66,053	\$ 137,433	\$ 33,405	\$ 322,555
本期折舊	--	1,311	1,741	2,183	444	5,679
處 分	--	--	(3,038)	--	(38)	(3,076)
匯率變動之影響數	--	--	(67)	(44)	(118)	(229)
一〇六年三月三十一日餘額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 86,975</u>	<u>\$ 64,689</u>	<u>\$ 139,572</u>	<u>\$ 33,693</u>	<u>\$ 324,929</u>
一〇七年一月一日餘額	\$ --	\$ 90,909	\$ 69,372	\$ 146,734	\$ 34,650	\$ 341,665
本期折舊	--	1,312	1,961	2,598	532	6,403
處 分	--	--	(530)	--	--	(530)
重 分 類	--	--	(1,214)	(1,482)	(2,510)	(5,206)
匯率變動之影響數	--	--	12	14	25	51
一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 92,221</u>	<u>\$ 69,601</u>	<u>\$ 147,864</u>	<u>\$ 32,697</u>	<u>\$ 342,383</u>
帳面金額						
一〇六年三月三十一日	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 200,452</u>	<u>\$ 35,669</u>	<u>\$ 24,150</u>	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ 434,224</u>
一〇六年十二月三十一日	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 196,518</u>	<u>\$ 37,678</u>	<u>\$ 34,194</u>	<u>\$ 22,596</u>	<u>\$ 460,087</u>
一〇七年三月三十一日	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 195,206</u>	<u>\$ 36,086</u>	<u>\$ 34,228</u>	<u>\$ 54,361</u>	<u>\$ 488,982</u>

1. 合併公司一〇七年及一〇六年第一季之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。
2. 合併公司對不動產、廠房及設備進行減損評估，截至一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，不動產、廠房及設備均無累計減損。
3. 不動產、廠房及設備提供抵押擔保之情形，請參詳附註八。

(八)無形資產

電腦軟體	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
成本	\$ 8,501	\$ 8,501	\$ 5,998
累計攤銷及減損	(5,113)	(4,984)	(5,738)
	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 3,517</u>	<u>\$ 260</u>

電腦軟體	107年1月1日餘額	攤銷費用	107年3月31日餘額
	<u>\$ 3,517</u>	(<u>129</u>)	<u>3,388</u>

電腦軟體	106年1月1日餘額	攤銷費用	106年3月31日餘額
	<u>\$ 356</u>	(<u>\$ 96</u>)	<u>\$ 260</u>

(九)短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 136,000	\$ 105,000	\$ 30,000
抵押借款	189,000	344,000	200,000
信用狀借款	5,826	1,267	2,038
合計	<u>\$ 330,826</u>	<u>\$ 450,267</u>	<u>\$ 232,038</u>
期末帳列短期借款利率區間	<u>1.22%~1.67%</u>	<u>1.22%~1.67%</u>	<u>1.21%~1.67%</u>

1. 上述借款皆為營運資金週轉使用。
2. 上述短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十)應付票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	<u>\$ 165,404</u>	<u>\$ 180,240</u>	<u>\$ 97,269</u>
應付帳款	64,086	87,016	48,587
暫估應付帳款	<u>104,269</u>	<u>61,841</u>	<u>41,820</u>
小計	<u>168,355</u>	<u>148,857</u>	<u>90,407</u>
應付帳款-關係人	<u>5,522</u>	<u>10,492</u>	<u>14,376</u>
合計	<u>\$ 339,281</u>	<u>\$ 339,589</u>	<u>\$ 202,052</u>

(十一)應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付公司債	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：一年內到期應付公司債	(30,000)	(30,000)	(30,000)
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

本公司一〇三年十月私募國內一〇三年第一次私募無擔保公司債，發行情形及條件如下：

1. 發行總額：新台幣 30,000 仟元。
2. 票面金額：新台幣 1,000 仟元(採記名式)。
3. 發行價格：依票面金額十足發行。
4. 票面利率：2.5%。
5. 期限：一〇三年十月十四日至一〇八年十月十四日到期。
6. 還本方式：到期一次償還本金，但本公司得隨時贖回，債權人亦得於取得之日起滿一年六個月後，隨時要求賣回。
7. 付息方式：依票面利率每一年單利計息二次，每一年付息二次。
8. 擔保方式：無。

(十二)長期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
抵押借款—自一〇〇年四月起每月為一期償還，至一〇七年三月償清，浮動利率，一〇六年十二月三十一日及三月三十一日利率均為 2.24%	\$ --	\$ 1,667	\$ 5,000
抵押借款—至一〇八年四月到期一次償還，浮動利率，一〇七年三月三十一日利率為 2.21%	260,000	--	--
抵押借款—至一〇八年一月到期一次償還，於一〇七年一月提前清償，浮動利率，一〇六年十二月三十一日利率為 2.21%	--	260,000	--
抵押借款—至一〇七年四月到期一次償還，於一〇六年四月提前清償，浮動利率，一〇六年三月三十一日利率為 2.21%	--	--	230,000
	260,000	261,667	235,000
一年內到期部分	--	(1,667)	(5,000)
合 計	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 230,000</u>

1. 上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
一〇八年三月三十一日	\$ --
一〇九年三月三十一日	260,000
合 計	<u>\$ 260,000</u>

2. 有關資產提供擔保情形，請參閱附註八說明。

(十三) 退 休 金

1. 確定福利計畫：

(1) 本公司對正式聘用員工訂有員工退休辦法，該辦法屬「確定福利計畫」，員工退休金之給付係按員工服務年資及退休前六個月平均薪資計算，並每月按薪資總額百分之二提撥退休金基金，該退休金基金係委由勞工退休準備金監督委員會統籌管理，並以其名義存入台灣銀行。

(2) 一〇七年及一〇六年第一季，本公司依上述退休金辦法認列退金成本分別為 116 仟元及 109 仟元。

(3) 本公司於一〇七年度預計支付予退休計畫之提撥金為 463 仟元。

2. 確定提撥計畫：

(1) 本公司自九十四年七月一日起，按「勞工退休金條例」規定，提撥退休金至勞保局設立之員工個人專戶，一〇七年及一〇六年第一季分別提撥 963 仟元及 726 仟元。

(2) 日馳南通及日富南通按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，日馳南通及日富南通除按月提撥外，無進一步義務。

(十四) 負債準備

	員 工 福 利 負 債 準 備	有待法律程序決定 之短期負債準備	合 計
一〇六年一月一日餘額	\$ 3,344	\$ --	\$ 3,344
當期新增之負債準備	--	--	--
當期迴轉之負債準備	(312)	--	(312)
一〇六年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,032</u>
一〇七年一月一日餘額	\$ 3,853	\$ --	\$ 3,853
當期新增之負債準備	--	--	--
當期迴轉之負債準備	(677)	--	(677)
一〇七年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,176</u>

負債準備分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動	\$ 3,176	\$ 3,853	\$ 3,032
非 流 動	\$ --	\$ --	\$ --

(十五)股 本

1. 本公司額定資本額為 790,000 仟元，每股面額均為 10 元，分為 79,000 仟股，均為普通股。
2. 截至一〇七年三月三十一日止，實收資本額為 500,000 仟元，每股面額均為 10 元，分為 50,000 仟股，均為普通股。
3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	107 年 第 一 季	106 年 第 一 季
一月一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股
現金增資	--	--
收回股份	--	--
三月三十一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股

(十六)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，於分配前須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得供彌補虧損之用，但該項公積之提列已達實收資本額百分之二十五，得以股東會決議於超過之範圍內發給新股或現金股利。

2. 盈餘分配及股利政策

為配合公司長期財務規劃以求永續經營，本公司股利政策採剩餘股利政策。分派條件及時機：本公司每年度決算當期淨利，除先彌補虧損外，應先提存百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘併同累積未分配盈餘為當年度可分配盈餘，由董事會依實際需要提盈餘分配議案，交股東會決議之。

股利種類：依據本公司資本預算規劃，分派股票股利以保留所需資金，其餘部份得以現金股利方式分派。

金 額：股票股利視公司營運狀況，由董事會依前項規定，提請股東大會決議之；股東股利之發放，以不低於現金股利 0.01 元為原則，其餘則為股票股利。

3. 本公司於一〇六年六月二十六日經股東會決議通過一〇五年度盈餘分配案，包括提列法定盈餘公積 8,992 仟元及分配股東現金股利 40,000 仟元。

4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿二)之說明。

(十七)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
一〇六年一月一日	(\$	3,770)
外幣換算差異數	(	4,643)
所得稅影響數		789
一〇六年三月三十一日	(\$	<u>7,624)</u>
一〇七年一月一日	(\$	5,282)
外幣換算差異數		3,876
所得稅影響數	(	610)
一〇七年三月三十一日	(\$	<u>2,016)</u>

(十八)營業收入

	107 年 第一季	106 年 第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$ 291,274</u>	<u>\$ 233,487</u>

合併公司自一〇七年一月一日起採用 IFRS 15 規定處理客戶合約之收入，一〇七年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

1. 客戶合約收入之細分

銷售商品	<u>107 年 第一季</u>
	<u>\$ 291,274</u>

收入認列時點：	<u>107 年 第一季</u>
於某一時點	<u>\$ 291,274</u>

2. 合約負債

銷售商品	<u>107 年 3 月 31 日</u>
	<u>\$ 133,895</u>

合併公司一〇七年第一季合約負債餘額減少係期初餘額中 77,991 仟元滿足履約義務於本期認列為收入。

(十九)其他收入

	107 年 第一季	106 年 第一季
利息收入	\$ 1,525	\$ 422
租金收入	338	297
其他收入-其他	1,143	125
合 計	<u>\$ 3,006</u>	<u>\$ 844</u>

(廿)其他利益及損失

	107 年第一季	106 年第一季
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產/負債公允價值利益(損失)	\$ 2,122	(\$ 15,557)
淨外幣兌換(損失)	(7,902)	(46,156)
處分不動產、廠房及設備利益	4	14
什項支出	(296)	(198)
合計	<u>(\$ 6,072)</u>	<u>(\$ 61,897)</u>

(廿一)依性質分類之成本及費用

	107 年度第一季			106 年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ 19,263	\$ 23,379	\$ 42,642	\$ 12,600	\$ 16,788	\$ 29,388
折舊費用	5,927	421	6,348	5,224	436	5,660
攤銷費用	--	129	129	--	96	96

(廿二)員工福利費用

	107 年第一季	106 年第一季
薪資費用	\$ 37,646	\$ 25,037
勞健保費用	2,005	1,940
退休金費用	1,079	835
其他用人費用	1,912	1,576
	<u>\$ 42,642</u>	<u>\$ 29,388</u>

1. 依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之 0.2%至 3%為員工酬勞、不高於 3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司一〇七年及一〇六年第一季員工酬勞及董監酬勞估列金額分別為 257 仟元、257 仟元及 0 仟元、0 仟元，係以截至當期止之獲利情況估列。配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權之影響，自一百零五年起依董事會決議日前一日收盤價。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。
3. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工酬勞及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(廿三)財務成本

	107 年 第一季	106 年 第一季
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,337	\$ 1,494
無擔保公司債	188	188
財務成本	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 1,682</u>

(廿四)所 得 稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用之主要組成部分：

	107 年 第一季	106 年 第一季
當期所得稅費用	\$ 7,013	\$ 2
與暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅 (利益)	(2,063)	(4,250)
與課稅損失之原始產生及迴 轉有關之遞延所得稅(利 益)	--	(715)
稅率改變之影響	(1,675)	--
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,275</u>	<u>(\$ 4,963)</u>

(2)與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益：

	107 年 第一季	106 年 第一季
國外營運機構換算差額	(\$ 610)	\$ 789
確定福利計劃精算損益	283	--
合 計	<u>(\$ 327)</u>	<u>\$ 789</u>

2. 依一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17% 改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10% 改為 5%。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇五年度。

(廿五)每股盈餘

		107年第一季		
		加權平均流通在外股數		
		稅後金額	(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司之本期淨利		\$ 23,077	50,000	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司之本期淨利		\$ 23,077	50,029	\$ 0.46

		106年第一季		
		加權平均流通在外股數		
		稅後金額	(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>				
歸屬於母公司之本期淨(損)		(\$ 28,445)	50,000	(\$ 0.57)
<u>稀釋每股盈餘</u>				
歸屬於母公司之本期淨(損)		(\$ 28,445)	50,084	(\$ 0.57)

(廿六)來自籌資活動之負債變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	107年1月1日	現金流量	107年3月31日
短期借款	\$ 450,267	(\$ 119,441)	\$ 330,826
長期借款	261,667	(1,667)	260,000
來自籌資活動之負債	\$ 711,934	(\$ 121,108)	\$ 590,826

七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易明細揭露如下：

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Sturmey-Archer Europa N. V. (Sturmey-Archer)	具影響力之實質關係人
漢第實業股份有限公司(漢第實業)	該公司董事長為本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	1 0 7 年 第 一 季	1 0 6 年 第 一 季
銷貨總額		
—Sturmey-Archer	\$ 39,499	\$ 53,379
銷貨退回及折讓		
—Sturmey-Archer	(5,381)	(1,022)
淨 額	<u>\$ 34,118</u>	<u>\$ 52,357</u>

一〇七年及一〇六年第一季對關聯企業 Sturmey-Archer 之銷售價，係以正常市場行情價格辦理，收款期間依協議約為 150 天。

2. 進 貨

	1 0 7 年 第 一 季	1 0 6 年 第 一 季
其他關係人	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 4,604</u>

向關係人貨係按一般交易條件辦理，付款期間約為 50-90 天。

3. 銷售商品及勞務之期末餘額

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收關係人款項：			
—Sturmey-Archer	<u>\$ 108,960</u>	<u>\$ 118,170</u>	<u>\$ 80,991</u>

應收關係人款項除了銷售尚有融資租賃交易，請參閱附註六、(三)說明。

4. 購買商品及勞務之期末餘額

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付關係人款項：			
—其他關係人	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 10,492</u>	<u>\$ 14,376</u>

5. 其他應付款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
其他關係人	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,187</u>	<u>\$ 2,001</u>

其他應付款-關係人含應付關係人利息。

6. 應付公司債

107 年 3 月 31 日					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
漢第實業	<u>\$ 30,000</u>	103.10~108.10	2.5%	<u>188</u>	<u>348</u>

106 年 12 月 31 日					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
漢第實業	<u>\$ 30,000</u>	103.10~108.10	2.50%	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 160</u>

106 年 3 月 31 日					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
漢第實業	<u>\$ 30,000</u>	103.10~108.10	2.50%	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 348</u>

上述公司債係以私募方式由特定人認購，其募集條件參見附註六(十一)之說明。

7. 其他交易事項

	107 年 第 一 季	106 年 第 一 季
勞 務 費		
漢第實業	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 5,740</u>

勞務費係關係人派遣人員至本公司提供勞務所產生之薪資及管理費等。

	107 年 第 一 季	106 年 第 一 季
加 工 費		
其他關係人	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,169</u>

本公司與關係人之加工費，係按一般市場條件辦理。

	107 年 第 一 季	106 年 第 一 季
租 金 收 入		
漢第實業	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 293</u>

本公司與關係人之租金收入，係按一般市場條件辦理。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	107 年 第 一 季	106 年 第 一 季
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 10,412</u>	<u>\$ 8,955</u>
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	<u>\$ 10,412</u>	<u>\$ 8,955</u>

八、質押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳面價值		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備				
土 地	長短期借款	\$ 169,101	\$ 169,101	\$ 169,101
房屋及建築	長短期借款	195,206	196,518	200,452
質押定期存款	短期借款	46,210	235,404	54,421
合 計		<u>\$ 410,517</u>	<u>\$ 601,023</u>	<u>\$ 423,974</u>

九、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一)或有事項：

1. 本公司一〇五年十二月與設備供應商因設備功能未符交機條件而發生訴訟，截至一〇七年三月三十一日止，該訴訟仍在進行中，該項交易本公司業已估列應給付供應商之款項 1,377 仟元。
2. 日馳南通一〇七年三月與工程商就已停工之工程進行訴訟，要求工程商返還日馳南通已支付之預付款人民幣 643 仟元及加計利息，而工程商則反訴要求日馳南通支付剩餘未支付之工程款人民幣 141 仟元，截至一〇七年三月三十一日止，該訴訟仍在進行中，判決結果尚無法預知，故合併公司並未對反訟金額估列負債，該項已支付之爭訟款列於合併公司之預付款項中。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,271</u>	<u>\$ 62,790</u>	<u>\$ 2,963</u>

2. 截至一〇七年三月三十一日止，本公司因業務及借款所開立流通在外之應付保證票據為 337,000 仟元。
3. 截至一〇七年三月三十一日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 15,036 仟元。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

十二、其 他

(一)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司得以繼續經營，並維持最佳資本結構以降低資金成本，為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司透過定期審核負債資產比例對資金進行監控。合併公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

合併公司一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之負債資產比例如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
負債總計	\$ 1,198,736	\$ 1,402,924	\$ 775,560
資產總計	\$ 1,984,893	\$ 2,162,455	\$ 1,410,944
負債資產比例	60%	65%	55%

(二)金融工具之財務風險

1. 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

合併公司對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並提出相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

2. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

A 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曝險。合併公司之功能性貨幣為新台幣，營運交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、歐元及人民幣。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位依照市場外匯狀況進行避險。合併公司匯率曝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，主要係以遠期外匯合約規避因出口產品至歐洲而產生歐元匯率變動風險。

截至一〇七年三月三十一日止，合併公司簽定與外幣計價貨幣性資產相關之遠期外匯合約金額為美金 12,900 仟元。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

		107 年 第 一 季		
		外 幣 (仟 元)	匯 率	未實現兌換(損) 益(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金：	新台幣	\$ 11,605	29.0250 (\$	9,343)
人 民 幣：	新台幣	20,124	4.6210	1,305
歐 元：	新台幣	3,371	35.6490	81
港 幣：	新台幣	1	3.6770	--
美 金：	人民幣	2,036	6.2881 (	3,300)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣：	新台幣	2,295	4.6650 (	54)
美 金：	新台幣	39	29.1250	28

106 年 第 一 季

		外 幣 (仟 元)	匯 率	未實現兌換(損) 益(新台幣仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金：新台幣	\$	4,250	30.3350	(\$ 1,392)
人 民 幣：新台幣		20,581	4.3890	(2,063)
歐 元：新台幣		3,912	32.2630	(3,042)
港 幣：新台幣		1	3.8830	--
美 金：人民幣		28	6.8993	2
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣：新台幣		3,691	4.4330	413

敏感度分析

合併公司於資產負債表日具匯率波動重大曝險之非功能性貨幣計價之資產及負債資訊及敏感度分析如下：

107 年 3 月 31 日							
帳 面 金 額							
外	幣	匯	率	(新 台 幣)	變 動 幅 度	損 益 影 響	權 益 影 響
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	13,655	29.025	\$ 396,329	5%	\$ 19,816	\$ --
歐 元		3,371	35.649	120,178	5%	6,009	--
人 民 幣		26,394	4.621	121,964	5%	6,098	--
港 幣		1	3.677	5	5%	--	--
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		42	29.125	1,211	5%	61	--
人 民 幣		10,121	4.665	47,212	5%	2,361	--
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金(註)		57	29.125	1,669	5%	83	--

106 年 12 月 31 日							
帳 面 金 額							
外幣(仟元)	匯	率	(新 台 幣 仟 元)	變 動 幅 度	損 益 影 響	權 益 影 響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	14,883	29.610	\$ 440,694	5%	\$ 22,035	\$ --
歐 元		3,819	35.233	134,542	5%	6,727	--
人 民 幣		72,472	4.527	328,081	5%	16,404	--
港 幣		1	3.766	5	5%	--	--
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		41	29.710	1,222	5%	61	--
人 民 幣		7,278	4.571	33,267	5%	1,663	--
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金(註)		128	29.710	3,791	5%	190	--

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額 (新 台 幣)	變 動 幅 度	損 益 影 響	權 益 影 響
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,611		30.335	\$ 139,878	5%	\$ 6,994	\$ --
歐 元		3,912		32.263	126,221	5%	6,311	--
人 民 幣		24,404		4.389	107,112	5%	5,356	--
港 幣		1		3.883	5	5%	--	--
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2		30.435	75	5%	4	--
人 民 幣		6,148		4.433	27,256	5%	1,363	--
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金(註)		178		30.435	5,412	5%	271	--

(註)：係透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-遠期外匯。

B 現金流量及公允價值利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之金融負債利率曝險於本附註之流動性風險管理中說明。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日之淨利將減少/增加 5,908 仟元、7,119 仟元及 4,670 元，主因係合併公司之浮動利率借款。

C 其他價格風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約。另合併公司並無因持有權益投資而產生權益價格變動之風險。

(2)信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款)，以降低交易對手之信用風險。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形。一〇七年及一〇六年第一季銷售額之12%及22%及一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日應收票據及帳款之51%、46%及44%均集中於 SturmeY-Archer Europa N.V.，使本公司有信用風險集中之情形。為降低信用風險，合併公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款收回之可能性。

合併公司應收款項主要係銷售商品應向客戶收取之貨款，依據客戶過去收款經驗，合併公司管理階層評估並無重大之信用風險。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 479,174 仟元、329,733 仟元及 287,962 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細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，其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。

	107 年 3 月 31 日				
	短 於 一 年	一 至 三 年	三 至 五 年	超 過 五 年	未折現現金 流 量 合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 331,718	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 331,718
應付票據	165,404	--	--	--	165,404
應付帳款(含關係人)	173,877	--	--	--	173,877
其他應付款(含關係人)	34,770	--	--	--	34,770
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	36,496	260,846	--	--	297,342
	<u>\$ 742,265</u>	<u>\$ 260,846</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$1,003,111</u>
	106 年 12 月 31 日				
	短 於 一 年	一 至 三 年	三 至 五 年	超 過 五 年	未折現現金 流 量 合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 451,504	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 451,504
應付票據	180,240	--	--	--	180,240
應付帳款(含關係人)	159,349	--	--	--	159,349
其他應付款(含關係人)	50,335	--	--	--	50,335
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	38,170	261,031	--	--	299,201
	<u>\$ 879,598</u>	<u>\$ 261,031</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,140,629</u>

106 年 3 月 31 日

					未折現現金 流量合計
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 232,370	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 232,370
應付票據	97,269	--	--	--	97,269
應付帳款(含關係人)	104,783	--	--	--	104,783
其他應付款(含關係人)	30,741	--	--	--	30,741
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	40,894	231,545	--	--	272,439
	<u>\$ 506,057</u>	<u>\$ 231,545</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 737,602</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導日所估計之利率不同而改變。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。合併公司投資之遠期外匯合約及公司債皆屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

(1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

107 年 3 月 31 日				
帳面金額	公允價值			
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
應付公司債	\$ 30,000	\$ --	\$ 29,931	\$ --

		106 年 12 月 31 日			
		公允價值			
帳面金額		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
應付公司債	\$ 30,000	\$ --	\$ 29,931	\$ --	

		106 年 3 月 31 日			
		公允價值			
帳面金額		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
應付公司債	\$ 30,000	\$ --	\$ 29,900	\$ --	

(2) 合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

公司債之公允價值衡量所採用之利率係以台灣銀行基準利率為依據，一〇七年三月三十一日與一〇六年十二月三十一日及三月三十一日所採用之利率均為 2.616%。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 合併公司依資產及負債之性質分類如下：

		107 年 3 月 31 日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,669	\$ --	\$ 1,669	

		106 年 12 月 31 日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債-遠期外匯合約	\$ --	\$ 3,791	\$ --	\$ 3,791	

		106 年 3 月 31 日			
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
負債					
重複性公允價值					
透過損益按公允價值衡量之金融負債-遠期外匯合約	\$ --	\$ 5,412	\$ --	\$ 5,412	

(2)合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人	附表一
2	為他人背書保證	無
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上	附表二
9	從事衍生工具交易	附註十二
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	附表三

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

附表一

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	昆山日馳	日馳南通	其他應收關係人款	是	\$ 3,447	\$ 3,447	\$ 3,447	4.35%	短期融通資金	\$ --	建造廠房	\$ --	--	\$ --	\$ 11,713	\$ 11,713

註：資金貸與個別對象及總限額均為昆山日馳資本額之 40%。

附表二

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Sturmey-Archer	具影響力之實質關係人	\$ 108,960	1	\$ --	--	\$ 35,594	\$ --

附表三

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

單位：新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	日馳企業(股)公司	日富南通	1	銷貨收入	\$ 15,621	為配合當地市場行情銷售，故以低於台灣市場行情價格辦理，收款期間依協議約為 90 天	5
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他營業收入	262	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	日富南通	1	進貨	5,047	與一般交易條件相當	2
0	日馳企業(股)公司	日富南通	1	製造費用	56	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	日富南通	1	應收帳款	15,799	與一般交易條件相當	1
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	應收帳款	18,188	與一般交易條件相當	1
0	日馳企業(股)公司	日富南通	1	應付帳款	5,127	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他應收款	269	與一般交易條件相當	--
1	昆山日馳	日馳南通	3	利息收入	38	係由雙方協商而定	--
1	昆山日馳	日馳南通	3	其他應收款	3,564	係由雙方協商而定	--
1	昆山日馳	日富南通	3	銷貨收入	42,833	與一般交易條件相當	14
1	昆山日馳	日富南通	3	應收帳款	54,066	與一般交易條件相當	3

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填 0。
- 2. 子公司依公司別阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- 1. 母公司對子公司
- 2. 子公司對母公司
- 3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表四

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元											
投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (股)	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
本 公 司	BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	\$ 191,109	\$ 191,109	6,303,000	100	\$ 188,627	(\$ 6,817)	(\$ 6,817)	子 公 司
BUSINESS ALLIANCE	TECHNO SUN	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	31,221	31,221	1,065,000	100	50,690	3,615	3,615	孫 公 司
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	152,792	152,792	5,008,000	100	138,048	(10,139)	(10,139)	孫 公 司

附表五

大陸投資資訊：

單位：新台幣外幣仟元												
大陸被投資 公司名稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註二、2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
昆山日馳	飛輪鏈輪、腳踏車用飛 輪、腳踏車用變速器。	\$ 29,282 USD 1,000	(2)	\$ 29,282 USD 1,000	\$ --	\$ --	\$ 29,282 USD 1,000	\$ 3,644 USD 124	100%	\$ 3,644 USD 124	\$ 50,608 USD 1,741	\$ --
日馳南通	飛輪鏈輪、腳踏車用飛 輪、腳踏車用變速器。	\$ 152,533 USD 5,000	(2)	\$ 152,533 USD 5,000	--	--	\$ 152,533 USD 5,000	(\$ 10,139) (USD 345)	100%	(\$ 10,139) (USD 345)	\$ 137,905 USD 4,743	--
日富南通	自行車零組件批發	--	(2)	--	--	--	--	(\$ 3,766) (USD 128)	100%	(\$ 3,766) (USD 128)	(\$ 3,806) (USD 131)	--
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 (註四)				
\$181,815(USD 6,000)				\$191,134(USD 6,000)				\$471,694				

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸。
3. 其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表
 2. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表
 3. 其他：被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：非中小企業之其他企業以淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限額。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司為管理之目的，依據地區及產品劃分營運單位，合併公司分為下列二個應報導部門：

1. 國內部門：該部門主係生產中、高階之自行車零組件。
2. 國外部門：該部門主係生產普級化之自行車零組件。

(二)部門資訊

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至合併公司相對應金額，彙總如下：

收 入	107 年第一季			
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入淨額	\$ 268,339	\$ 22,935	\$ --	\$ 291,274
部門間收入淨額	15,883	68,040	(83,923)	--
收入合計	<u>\$ 284,222</u>	<u>\$ 90,975</u>	<u>(\$ 83,923)</u>	<u>\$ 291,274</u>
部門損益	<u>\$ 26,352</u>	<u>(\$ 6,817)</u>	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 26,352</u>
部門資產	<u>\$ 1,948,266</u>	<u>\$ 322,267</u>	<u>(\$ 285,640)</u>	<u>\$ 1,984,893</u>
部門負債	<u>\$ 1,162,109</u>	<u>\$ 133,641</u>	<u>(\$ 97,014)</u>	<u>\$ 1,198,736</u>

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

收 入	106 年第一季			
	國 內	國 外	調整及沖銷	合 計
來自外部客戶收入淨額	\$ 201,158	\$ 32,329	\$ --	\$ 233,487
部門間收入淨額	26,958	10,992	(37,950)	--
收入合計	<u>\$ 228,116</u>	<u>\$ 43,321</u>	<u>(\$ 37,950)</u>	<u>\$ 233,487</u>
部門損益	<u>(\$ 33,411)</u>	<u>(\$ 1,501)</u>	<u>\$ 1,504</u>	<u>(\$ 33,408)</u>
部門資產	<u>\$ 1,398,585</u>	<u>\$ 134,952</u>	<u>(\$ 122,593)</u>	<u>\$ 1,410,944</u>
部門負債	<u>\$ 763,201</u>	<u>\$ 37,769</u>	<u>(\$ 25,410)</u>	<u>\$ 775,560</u>

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。