

股票代碼：1526



日馳企業股份有限公司  
SUN RACE STURMEY-ARCHER INC.

私募有價證券補辦公開發行說明書

日馳企業股份有限公司編製



中華民國一〇五年九月十九日刊印

# 目 錄

壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形.....	1
一、股東會召集事由應列舉說明項目.....	1
二、股東常會決議情形.....	2
三、董事會決議情形.....	2
四、公告申報.....	3
五、私募普通股實際執行狀況.....	4
貳、私募有價證券計畫之執行效益.....	5
一、計畫內容.....	5
二、預計資金運用計畫、運用進度及產生之效益.....	5
三、計畫實際執行情形.....	5
四、計畫執行效益評估.....	6
參、最近年度經會計師查核簽證之財務報告及會計師查核報告。申請日期已逾應公告申報各季 財務報告期限者，應加列最近一季經會計師查核簽證或核閱之財務報告.....	7
一、一〇四年度個體財務報告，詳【附件十九】。.....	7
二、一〇四年度合併財務報告，詳【附件二十】。.....	7
三、一〇五年第二季合併財務報告，詳【附件二十一】。.....	7
肆、其他經金融監督管理委員會規定應記載事項：無。.....	7
伍、附件.....	8
【附件一】九十五年股東常會開會通知書.....	8
【附件二】九十五年股東常會議事錄.....	10
【附件三】九十五年董事會決議私募發行普通股議事錄.....	14
【附件四】九十五年董事會決議私募發行普通股股數及定價議事錄.....	15
【附件五】九十五年董事會決議私募發行普通股公告.....	16
【附件六】本公司董事會決議召開九十五年股東常會事宜公告.....	17
【附件七】九十五年董事會決議私募發行普通股股數及定價議事錄公告.....	18
【附件八】九十五年股東常會私募普通股案應充分說明事項公告.....	20

【附件九】 私募有價證券定價日二日內公告.....	21
【附件十】 私募有價證券股款繳納完成日十五日內公告.....	22
【附件十一】 私募有價證券資金運用情形季報表公告.....	24
【附件十二】 九十五年度年報揭露私募有價證券辦理情形.....	25
【附件十三】 債權抵繳股款及動用明細表.....	27
【附件十四】 私募有價證券之經濟部變更登記表.....	28
【附件十五】 九十六年減資之經濟部變更登記表.....	29
【附件十六】 九十六年減資之重大訊息公告.....	30
【附件十七】 九十九年減資之經濟部變更登記表.....	32
【附件十八】 九十九年減資之重大訊息公告.....	34
【附件十九】 一〇四年度個體財務報告.....	35
【附件二十】 一〇四年度合併財務報告.....	92
【附件二十一】 一〇五年第二季合併財務報告.....	153

## 壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形

### 一、股東會召集事由應列舉說明項目

本公司於95年4月11日董事會決議採私募發行普通股，並於95年6月30日股東常會決議通過，已依證券交易法第43條之6規定於股東常會召集事由中列舉說明私募有價證券相關事項，詳【附件一】95年股東常會開會通知書。股東常會召集事由依證券交易法第43條之6規定私募應列舉說明事項如下：

#### (一) 私募價格訂定之依據及合理性

1. 私募價格擬以定價日前三或五個營業日計算普通股收盤價簡單算術平均數為基準價格，於不低於基準價格之百分之八十範圍內，提請股東會授權董事會得視私募當時市場狀況決定之。
2. 私募價格不低於基準價格之百分之八十，因證券交易法對私募有價證券之轉讓限制，且參考中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則有關現金增資採公開申購配售方式之發行價格不低於時價七成等相關規定，本訂定應屬合理。

#### (二) 特定人選擇之方式

本次私募普通股之對象依證券交易法第43條之6之規定辦理。

#### (三) 辦理私募之必要理由

1. 因衡量目前資本市場狀況、相關法規及本公司實際營運狀況等因素，不能採用公開募集，爰依公司法及證券交易法等相關規定辦理私募普通股。同時提請股東會授權董事會依公司營運之實際需求分次辦理增資。
2. 資金用途及預計達成效益：本公司本次私募資金擬用於償還債務及充實營運資金，預計可使財務結構及償債能力獲得改善。

本公司於95年股東常會開會通知書中已依證券交易法第43條之6第6項規定，於召集事由中載明。

## 二、股東常會決議情形

(一)本次私募普通股已於95年06月30日之股東常會決議通過，該次股東常會代表股份總數合計35,006,537股，占本公司已發行股份總數56,127,000股之62.37%，全案係經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過，符合證券交易法第43條之6第1項規定。

(二)本公司95年股東常會議事錄，詳【附件二】。

## 三、董事會決議情形

### (一)私募發行普通股

本公司為償還債務及充實營運資金以強化本公司財務結構，董事會於95年4月11日決議擬請95年股東常會授權董事會視市場狀況及公司資金需求，於不超過肆千萬股之發行範圍內得分次辦理現金增資，每股面額新台幣10元，採私募普通股方式辦理，本次董事會議事錄詳【附件三】。

### (二)訂定私募普通股價格、股數及相關日期

本公司董事會於95年11月28日，依據95年06月30日股東常會之授權，發行95年國內第一次私募普通股22,873千股。

#### 1. 私募價格

茲以95年11月28日為定價基準日，參酌定價基準日前三或五個營業日之普通股收盤價簡單算術平均數為基準價格，以不低於基準價格之百分之八十範圍內為本次私募價格，前三個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股4.03元，前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股4.08元。茲訂定私募價格為每股新台幣3.8元整。

#### 2. 私募總金額：新台幣86,917,400元。

#### 3. 私募資金來源

依證券交易法第43條之6規定及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。

#### 4. 本次私募普通股以95年12月7日為增資基準日。

5.其他：依公司法相關規定，本次私募發行普通股22,873千股，以每股新台幣3.8元折價發行，計新台幣86,917,400元，以本公司之債權抵繳全數股款新台幣86,917,400元，該債權為本公司已發行之私募公司債經贖回後之其他應付款。

6.本次董事會議事錄詳【附件四】。

#### 四、公告申報

(一)本公司董事會於95年4月11日決議以私募方式發行普通股，相關決議之內容已於95年4月11日公告於公開資訊觀測站，詳【附件五】。

(二)本公司於95年4月11日公告董事會決議召開95年股東常會事宜，並依據證券交易法第43條之6規定，已於股東常會召集事由中列舉說明私募有價證券相關事項。董事會決議召開95年股東常會事宜公告，詳【附件六】。

(三)本公司於95年11月28日公告董事會依據95年06月30日股東常會之授權，決議訂定私募普通股價格、股數及相關日期事宜，並依證券交易法第43條之6規定及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限，詳【附件七】，及於95年11月29日公告股東會應充份說明私募普通股事項，詳【附件八】。

(四)私募實際定價日起二日內申報

私募金額、私募資金用途、運用進度與預計達成效益、當次及預計累計私募數額達實收資本額比例、應募人選擇方式、股東會決議私募價格訂定依據、私募之參考價格及實際私募價格、轉換或認購價格已於95年12月1日輸入公開資訊觀測站，詳【附件九】。

(五)公開發行公司於股款或價款繳納完成日起十五日內申報

於股款或價款收足後15日內，應依證券交易法第43條之6第5項規定將私募有價證券資訊輸入公開資訊觀測站，本次私募普通股以本公司之債權抵繳全數股款，已於95年12月7日完成，相關之內容已於95年12月7日輸入公開資訊觀測站，詳【附件十】。

(六)資金運用情形於每季結束後十日內申報

本公司已於96年1月11日將資金運用情形及計劃執行進度輸入公開資訊觀測站私募有價證券資金運用情形季報表進行申報，詳【附件十一】。

(七)公開發行公司應依公開發行公司年報應行記載事項準則之規定揭露辦理私募有價證券相關事宜

本公司已按公開發行公司年報應行記載事項準則之規定，於95年度年報中揭露最近年度及截至年報刊印日止之私募有價證券辦理情形，詳【附件十二】。

## 五、私募普通股實際執行狀況

(一)應募人名單

單位：股

私募對象	資格條件(註1)	私募認購股數 (96/1/20 交付)	96年減資後 股數(註2)	99年減資後 股數(註3)
日倉投資股份有限公司	第三款	22,873,000	18,210,672	14,476,582
合 計		22,873,000	18,210,672	14,476,582

註1：係填列證券交易法第43條之6第1項第一款、第二款或第三款。

註2：本公司於96年2月1日股東臨時會決議通過，為彌補虧損，減少資本新台幣161,030千元，銷除已發行股份16,103千股(含私募股份4,662,328股)，業經行政院金融監督管理委員會96年5月23日金管證一字第0960017549號函核准在案，減資後實收資本額為新台幣628,970千元，計發行普通股股份62,897千股(含私募股份18,210,672股)，詳【附件十六】。

註3：本公司於99年6月14日股東常會決議通過，減少實收資本額新台幣128,970千元，銷除已發行股份12,897千股(含私募股份3,734,090股)，此案業經行政院金融監督管理委員會99年8月2日金管證發字第0990039024號函核准在案，減資後實收資本額為新台幣500,000千元，計發行普通股股份50,000千股(含私募股份14,476,582股)，詳【附件十八】。

應募人為日倉投資股份有限公司，係本公司之董事，主要股東為徐義雄及林慧瑛，應募人資格條件符合證券交易法第43條之6第1項第三款規定。

(二)債權抵繳股款及動用明細表，詳【附件十三】。

(三)本次私募普通股交付日期：96年1月20日。

(四)95年辦理私募有價證券變更登記，於96年2月8日完成變更，詳【附件十四】。

(五)96年辦理減資變更登記，於96年6月12日完成變更，詳【附件十五】。

(六)99年辦理減資變更登記，於99年8月13日完成變更，詳【附件十七】。

## 貳、私募有價證券計畫之執行效益

### 一、計畫內容

(一)本次計畫所需資金總額：新台幣86,917,400元。

(二)資金來源：本公司95年度私募普通股22,873千股，每股面額新台幣10元，每股以新台幣3.8元折價發行，募集總金額合計為新台幣86,917,400元，資金用途為改善財務結構及充實營運資金。

(三)本次私募普通股以本公司之債權抵繳全數股款，完成日期為95年12月7日。

(四)交付日期：96年1月20日。

### 二、預計資金運用計畫、運用進度及產生之效益

#### (一)預計資金運用計畫、運用進度

單位：新台幣元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			95年第四季
改善財務結構及充實營運資金	95年第四季	86,917,400	86,917,400
合計		86,917,400	86,917,400

#### (二)預計產生之效益

本次私募普通股，所募得資金用以充實營運資金，預計可以改善財務結構及降低公司之財務經營風險，對公司股東權益有正面且實質之助益。

### 三、計畫實際執行情形

單位：新台幣千元；%

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	
改善財務結構及充實營運資金	執行進度(%)	預定	86,917,400	本公司本次充實營運資金，已於95年第四季支用完畢，運用情形已依預定進度100%執行完畢。
		實際	86,917,400	
	執行進度(%)	預定	100%	
		實際	100%	

#### 四、計畫執行效益評估

##### (一)改善財務結構及償債能力

單位：新台幣千元；%

項目	年度	94 年度 (籌資前)	95 年度 (籌資後)	104 年度(註) (募資後)
	財務 結構	負債占資產比率(%)	59.33	54.96
自有資本率(%)		40.67	45.04	46.08
淨值/固定資產(%)		70.58	83.76	138.24
長期資金/固定資產(%)		87.07	102.76	193.07
償債 能力	流動比率(%)	68.60	78.47	180.96
	速動比率(%)	25.99	39.01	92.97

資料來源：本公司提供

註：係採用本公司104年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

本次私募普通股股款業已於95年第四季全數用於充實營運資金，支應營運成長所需之購料及營運周轉金以改善財務結構，惟95年自行車成車產業雖逐漸回溫，但外變速器中、低階市場仍存在中國大陸競爭廠商低價搶單，故中南美洲訂單漸漸轉往低價之中國大陸廠商；又內變速器產品銷售回溫之速度較預估為慢，以往發生客訴之歐洲主要客戶尚在觀察市場反應的品質回饋訊息，致95年仍處虧損狀態，透過本次私募普通股，95年底流動比率、速動比率、自有資本率、淨值占固定資產比率、長期資金占固定資產比率已較94年底明顯提升，負債比率亦較94年底明顯下降。且本公司104年底之財務結構及償債能力亦明顯優於95年底及94年底之財務結構及償債能力，故本公司95年度私募有價證券改善財務結構及充實營運資金之效益業已顯現。

##### (二)營收獲利情形

單位：新台幣千元

項目	年度	94 年度 (籌資前)	95 年度 (籌資後)	104 年度(註) (募資後)
營業收入		377,986	444,270	902,935
營業淨利		(80,412)	(56,067)	72,176
本期淨利		(161,192)	(52,975)	72,685

資料來源：本公司提供

註：係採用本公司104年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

95年度及104年度(募資後)之營收及獲利均較94年度(募資前)成長，且103年度待彌補虧損已轉虧為盈，故本公司95年度私募有價證券之效益業已顯現。

參、最近年度經會計師查核簽證之財務報告及會計師查核報告。申請日期已逾應公告申報各季財務報告期限者，應加列最近一季經會計師查核簽證或核閱之財務報告

- 一、一〇四年度個體財務報告，詳【附件十九】。
- 二、一〇四年度合併財務報告，詳【附件二十】。
- 三、一〇五年第二季合併財務報告，詳【附件二十一】。

肆、其他經金融監督管理委員會規定應記載事項：無。



第五聯

序號	徵求人	徵求董事或監察人 被選舉人名單	董事被選舉人之經營理念	徵求場所名稱或所委託代為 處理徵求事務者名稱
1	信利國際綜合證券 股份有限公司	董事被選舉人： 1. 徐義雄 2. 林慧瑛 3. 方徐淑英 4. 林黎玉 5. 日野投資(股)公司 代表人：葉永楨 6. 日野投資(股)公司 代表人：王全裕  監察人被選舉人： 1. 徐秀玉 2. 張心敏 3. 王寬政	秉持誠信原則， 致力於本業之永續經營	1. 信利國際綜合證券股份有限公司 (台北市重慶南路一段2號3樓) 2. 全通事務處理股份有限公司全省徵求場所  (徵求股1,000股(含)以上)

註：以上資料係屬彙總名單，股東知悉查詢詳細資料請參照本屆會通知書或證基會網站(http://rec.sfi.org.tw)查詢。

100  
11

台北市重慶南路一段十號十一樓

第六聯

日馳企業股份有限公司 股務代理人  
日盛證券股份有限公司 股務代理部 收

貼  
票  
請  
郵

寄件人地址：  
姓名：

□  
□  
□

第七聯

往 來 帳 戶 印 字	年 月 日	往	址

啓用日期 年 月 E 資料核對：

委託書使用須知

- 一、股東親自出席者，不得以另一非該股東委託他人代理，委託書與出席通知書均須由該股東親自出席，但委託書由股東委託代理人或委託代理人替換委託出席。
- 二、委託書委託人及委託代理人，均須向該公司提出親筆書寫之委託書並向該公司印發之委託書，並須蓋印委託人及代理人之印。
- 三、委託書委託代理人戶號、姓名、身分證字號、住址。(委託代理人若非股東身份，請填寫身分證字號或統一編號)。
- 四、委託書委託代理人戶號、姓名、身分證字號、住址。(委託代理人若非股東身份，請填寫身分證字號或統一編號)。
- 五、股東接受他人徵求委託書時，應請徵求人提供徵求委託書之書面及廣告內容資料，或參考公司彙總之徵求人書面及廣告資料，切實了解徵求人於徵求支持被選舉人之背景資料及該人在該股東會各項議案之意見。
- 六、徵求人如為信託事業、信託代理機構請以該客戶號欄內填寫統一編號。
- 七、委託書應由委託人親自簽具並委託代理人簽名，信託事業或信託代理機構委託擔任徵求人，及信託代理機構委託擔任委託書之委託代理人者，得以蓋章方式代替之。
- 八、委託書送達公司後，股東親自出席股東會者，及經應於股東會開會前一日，以書面向公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。
- 九、委託書最遲於開會五日以前送達本公司或代理人日盛證券股份有限公司股務代理部。

委託書委託人出席，請填寫委託書，並向出席票到中票回。下列委託書兩種格式擇一使用，兩種格式同時使用，視為全權委託。

09 日馳

總行：

第八聯

委託書	委託人(股東)		編號
	股東戶號	持有股數	
格式一、 <input type="checkbox"/> 委託書 一、委託書 委託人親自填寫，不得以蓋章方式 代辦)為本股東代理人，出席本 公司95年6月30日舉行之股東常 會，代理本股東就會議事項行使 股東權利，並得對會議臨時事宜 全權處理之。 二、請將出席簽到卡寄交代理人收執 如屆時出席開會，本委託書仍 有效(限此一會期)。 此 啟 日馳企業股份有限公司 民國 年 月 日	姓名或名稱	股 東 人	簽名或蓋章
	戶 號		
	姓名或名稱	委託代理人	簽名或蓋章
	戶 號		
格式二、 <input type="checkbox"/> 委託書 一、委託書 委託人親自填寫，不得以蓋章方式代辦 委託代理人，出席本公司95年6月30日舉行之股東常會，代理本股 東就下列各項議案行使股東所委託表決之權利與意見。 1. 本公司94年度決算及盈餘分配案。 <input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 反對 <input type="checkbox"/> 棄權。 2. 本公司94年度盈餘結存案。 <input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 反對 <input type="checkbox"/> 棄權。 3. 修改「股東會議事規則」案。 <input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 反對 <input type="checkbox"/> 棄權。 4. 私募普通債對詢案。 5. 改選董事及監察人案。 6. 其他議案及臨時動議。 二、委託書對上述議案表決選者，視為對各項議案全權處理或贊成。 三、委託書代理人得對會議臨時事宜全權處理之。 四、請將出席簽到卡寄交代理人收執，如屆時出席開會，本委託書仍有效 (限此一會期)。 此 啟 日馳企業股份有限公司 民國 年 月 日	姓名或名稱		
戶 號			
姓名或名稱			
身分證字號 或統一編號			
住 址			

恆業書印 (02) 2601-4648

D137-025

# 【附件二】九十五年股東常會議事錄

(310)

地址：台北市重慶南路一段十號十一樓 電話：(02)23808789  
 日馳企業股份有限公司股務代理人  
 日盛證券股份有限公司股務代理部  
 日盛證券網址：www.hsbc.com.tw  
 股務辦理時間：週一至週五上午8:30~12:00，下午1:30~4:00



日盛證券(總行)  
 台北市重慶南路一段十號十一樓  
 電話：(02)23808789  
 傳真：(02)23808790  
 日盛證券(分行)  
 台北市重慶南路一段十號十一樓  
 電話：(02)23808789  
 傳真：(02)23808790



台北郵局許可證  
 台北字第1210號



## 股東 台啓

無法投遞無需退回

### 日馳企業股份有限公司九十五年股東常會議事錄

開會時間：中華民國九十五年六月二十日(星期五)上午九時整  
 開會地點：台北縣林口鄉下福村13號之1會議室  
 出席：主席：謝德輝(董事長)、謝三奇、劉○六、○七、七、林本  
 公司已發行股份五六、一三七、○○○股之六二、三七九  
 列席：柯俊輝會計師、陳佳菁律師

主席：徐義雄 記錄：黃慈珠

宣布開會：大會司儀宣布開會至上午九時止，出席股東及股東代理人已  
 達法定數額，由主席宣布開會

查、主席致詞(略)  
 查、報告事項

一、本公司九十四年度營業報告書(略)  
 二、監察人審查本公司九十四年度決算報告(如附)

查、承認及討論事項

一、九十四年度決算表冊，提請 承認。  
 說明：本公司九十四年度決算表冊(如附)業經董事會決  
 議通過，並請監察人審查完竣，出具書面審查報  
 告書在案。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

二、九十四年度盈虧撥補，提請 承認。  
 說明：檢附九十四年度盈虧撥補表(如附)。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

三、修訂「股東會議事規則」案，經提請 討論。  
 說明：1. 本公司依據行政院金融監督管理委員會證券期貨  
 局94.10.19台證上字第0940030437號函規定，修  
 訂「股東會議事規則」。

2. 修訂前後條文對照表如下：

條訂前	條訂後	說明
第一條 本議事規則係依據 財政部證券暨期貨 管理委員會八十六 年八月四日(86)台 財證(三)第○四一 ○九號函規定訂定 之。	第一條 本議事規則係依 公司法第一八二條之 二規定及財政部證 券暨期貨管理委員 會八十六年八月四 日(86)台財證(三) 第○四一○九號函 訂定之。	配合公司 法修正
第廿一條 (新增)	第廿一條 本規則未盡事 宜，應依照公司法 、本公司章程及 其他相關法令規 定辦理。	配合實際 需要增訂 之
第廿一條 本規則經股東會 同意後實施，修 正時亦同。	第廿一條 本規則經股東會 同意後實施，修 正時亦同。	配合新增 條文，條 次更動

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

四、辦理私募普通股，發股討論。

說明：1. 為償還債務及充實營運資金以強化本公司財務結  
 構，並達成順利及有效舉集資金目的，擬請董  
 事會同意擬請股東會授權董事會得視市場狀況及  
 公司資金需求，於不超過肆千萬股之發行範圍內  
 得分次辦理現金增資，每股而面額台幣10元，採  
 私募普通股方式辦理。

2. 私募價格訂定之依據及合理性：

(1) 私募價格以定價日前三或五個營業日計算  
 普通股收盤價單數平均數為基準價格，於  
 不低於基準價格之百分之八十範圍內，擬請  
 董事會同意擬請股東會授權董事會得視私  
 募當時市場狀況決定之。

(2) 私募價格不低於基準價格之百分之八十，因  
 證券交易法對私募有價格漲跌之轉讓限制，且

參考中華民國證券商業同業公會承銷商會員  
 輔導發行公司基準與發行有價證券法律規則  
 有關現金增資發行公開承銷條件之發行價  
 格不低於時價七成等相關規定，本訂定屬屬  
 合理。

3. 特定人之選擇方式：依據證券交易法第四十三條之  
 六相關規定辦理。

4. 辦理私募之必要理由：備查目前資本市場狀況、  
 相關法規及本公司實際營運狀況等因素，不能採  
 用公開募集，爰依公司法及證券交易法等相關規  
 定辦理私募普通股。

5. 本次私募案如因實際籌資情形有分次辦理之必要，  
 擬請董事會同意授權股東會授權董事會得依前  
 述說明，自股東會決議本私募之日一年內分  
 次辦理。

6. 本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發  
 行之普通股相同，惟該等普通股之上市及再行  
 出將依據證券交易法等相關規定為之。

7. 本次私募之普通股自交付日起滿三年後，本公  
 司得依相關法令規定辦理普通股之公開發行，並  
 得向相關主管機關洽辦普通股上市事宜。

8. 有關本案之私募發行股數、發行價格、發行條件  
 、募集金額或其他相關事宜等，若因法令修正或  
 主管機關規定及基於營運評估或客觀環境之影響  
 須變更或修正時，擬請股東會授權董事會依當時  
 市場狀況修正之。

股東戶號678字密玉發公摘要：

1. 修改增資額度22,873,000股

2. 刪除第1點及第5點之「董事會同意授權」等七字

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議修正案通過，除將私  
 募普通股額修正為22,873,000股及修改第1點及第5點  
 部份字意外，其餘原董事會所提內容通過。

查、選舉事項

案由：全面改選董事、監察人

說明：一、本公司現任董事、監察人任期至95年6月25日屆滿  
 並配合95年股東會召開，於本次股東會進行全面  
 改選。

二、改選後新任董事、監察人任期自95年6月30日起至  
 98年6月29日止，任期三年。

三、提請 改選。

選舉結果：

董事		
戶號或身份證號	姓名	當選權數
1	徐義雄	31,097,417
8	林慈珠	31,096,668
2	方檢淑英	31,096,661
F200758938	林華玉	31,096,493
129	日野投資股份有限公司 代表人：葉水顯	31,095,674
129	日野投資股份有限公司 代表人：王金機	31,095,674
A122598420	游檢元	31,095,527

監察人		
戶號或身份證號	姓名	當選權數
7	徐秀國	46,096,527
Q100533740	王宜政	46,094,527
F120624397	林進德	11,545,647

五、其他議案及臨時動議：無。

陸、散會

日盛證券 (02) 2801-4848 D137-557

日馳企業股份有限公司 監察人審查報告書

茲查

董事會送本公司九十四年度營業報告書、盈虧損表及會計師審核完竣之財務報表，業經查核完竣，所有決算表尚屬不悞，爰依公司法第二百零九條規定具報報告。

敬請 鑒察

此上

本公司九十五年股東會啟

監察人：徐勇剛

張小蘇

中華民國九十五年四月十一日

日馳企業股份有限公司

盈虧損表

九十四年度

單位：新台幣元

Table with 2 columns: Description and Amount. Rows include 93rd year ending balance, 94th year operating profit, and 94th year ending balance.

會計師查核報告

日馳企業股份有限公司董事會 公鑒：

日馳企業股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表、暨民國九十四年一月一日至九十五年十二月三十一日止之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核完竣，除將查核結果表示意見外，尚無其他會計師應注意之事項。本會計師之查核係根據會計師法及相關法規辦理，其目的在於對財務報表之公允性表示意見，而非對該公司之經營效能或未來前景表示意見。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。

本會計師係依照一般公認審計準則「會計師查核簽證財務報表規則」規定執行查核工作，以合理確信財務報表有真實公允之表示。此項查核工作包括抽樣方式查核財務報表所列各項資產負債及損益等項之發生與否，並依適當程序查核各項資產負債之存在性與否。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。

依本會計師之意見，第一級所附財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則，經審計人員合理查核完竣，足以允當表達日馳企業股份有限公司民國九十四年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況。民國九十四年一月一日至九十五年十二月三十一日止之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，日馳企業股份有限公司對其經營策略之處理，自民國九十四年度起適用新編會計準則第三十五號公報規定，是項會計準則之適用使民國九十四年十二月三十一日之長期投資及附屬資產減少 52,300 千元，民國九十四年一月一日至十二月三十一日之溢利減少 45,847 千元。

日馳企業股份有限公司已編製民國九十四年及九十五年之合併財務報表，經本會計師出具修正及無保留意見之查核報告在案，併此聲明。

立本會計師聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝

會計師：陳玉芳

總事務所：臺南市文德路一號(80)台財證(一)字第1036號

中華民國九十五年三月十日

會計師查核報告

日馳企業股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

日馳企業股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之資產負債表、暨民國九十四年一月一日至九十五年十二月三十一日止之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核完竣，除將查核結果表示意見外，尚無其他會計師應注意之事項。本會計師之查核係根據會計師法及相關法規辦理，其目的在於對財務報表之公允性表示意見，而非對該公司之經營效能或未來前景表示意見。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。

本會計師係依照一般公認審計準則「會計師查核簽證財務報表規則」規定執行查核工作，以合理確信財務報表有真實公允之表示。此項查核工作包括抽樣方式查核財務報表所列各項資產負債及損益等項之發生與否，並依適當程序查核各項資產負債之存在性與否。本會計師之查核亦不保證該公司之財務報表在所有重大方面均無錯誤。

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，第一級所附合併財務報表在所有重大方面係依照一般公認會計原則，經審計人員合理查核完竣，足以允當表達日馳企業股份有限公司及其子公司民國九十四年十二月三十一日及九十五年十二月三十一日之財務狀況。民國九十四年一月一日至九十五年十二月三十一日止之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，日馳企業股份有限公司及其子公司對其經營策略之處理，自民國九十四年度起適用新編會計準則第三十五號公報規定，是項會計準則之適用使民國九十四年十二月三十一日之溢利減少 51,855 千元，民國九十四年一月一日至十二月三十一日之溢利減少 45,402 千元。

再如合併財務報表附註一、二及三所述，自民國九十四年一月一日起，於編製合併財務報表時，採新修訂之財務會計準則第七號「合併財務報表」之規定，將所有子公司納入合併財務報表之編製範圍。

立本會計師聯合會計師事務所

會計師：柯俊輝

會計師：陳玉芳

總事務所：臺南市文德路一號(80)台財證(一)字第1036號

中華民國九十五年三月十日

Large financial statement table with multiple columns for years and items. Includes sub-sections for subsidiaries and consolidated figures.

董事長：張嘉祥 經理人：張嘉祥 會計主管：黃永祥



日馳企業股份有限公司  
股東權益變動表

中華民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日 單位:新台幣千元

摘要	普通股股本	累積未分配盈餘	換算調整數	合計
民國 93 年 1 月 1 日 餘額	\$787,971	\$(188,846)	\$5,634	\$654,759
92 年度盈餘指撥及分配: 累積換算調整數			(2,101)	(2,101)
93 年度稅後淨損		(87,859)		(87,859)
民國 94 年 1 月 1 日 餘額	\$787,971	\$(226,705)	\$3,533	\$564,799
93 年度盈餘指撥及分配: 減資彌補虧損	(226,701)	226,701		0
累積換算調整數			1,112	1,112
94 年度稅後淨損		(161,192)		(161,192)
民國 94 年 12 月 31 日 餘額	\$561,270	\$(161,196)	\$4,645	\$404,719

請參閱後附財務報表附註

董事長: 徐義雄 經理人: 徐義雄 會計主管: 葉永福

日馳企業股份有限公司  
股東權益變動表

中華民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日 單位:新台幣千元

摘要	普通股股本	累積未分配盈餘	換算調整數	合計
民國 93 年 1 月 1 日 餘額	\$787,971	\$(188,846)	\$5,634	\$654,759
92 年度盈餘指撥及分配: 累積換算調整數			(2,101)	(2,101)
93 年度稅後淨損		(87,859)		(87,859)
民國 94 年 1 月 1 日 餘額	\$787,971	\$(226,705)	\$3,533	\$564,799
93 年度盈餘指撥及分配: 減資彌補虧損	(226,701)	226,701		0
累積換算調整數			1,112	1,112
94 年度稅後淨損		(161,192)		(161,192)
民國 94 年 12 月 31 日 餘額	\$561,270	\$(161,196)	\$4,645	\$404,719

請參閱後附財務報表附註

董事長: 徐義雄 經理人: 徐義雄 會計主管: 葉永福

代碼	項目	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
4000	營業收入(註二)	5492,814	506,927	5249,828	192,442
4100	營業成本(註二)	(21,896)	(6,271)	(11,822)	(2,495)
4109	營業費用	(3,275)	(9,803)	(2,922)	(1,301)
4000	營業收入合計(註二)	372,898	180,000	539,304	180,000
5000	營業成本(註二)	(378,417)	(180,388)	(478,441)	(88,590)
5100	營業費用合計(註二)	(479,417)	(180,388)	(478,441)	(88,590)
5910	營業毛利(毛損)	(1,431)	(8,398)	60,863	11,411
5980	營業毛利(毛損)調整數	0	0.00	484	0.00
6000	營業費用	(16,480)	(4,414)	(22,074)	(4,282)
6100	營業費用	(46,293)	(12,345)	(71,915)	(12,419)
6200	營業費用	(16,814)	(4,245)	(21,092)	(4,282)
6900	營業毛利(毛損)	(40,412)	(21,227)	(54,908)	(18,361)
7100	營業外收入及利益	169	8,852	164	8,852
7110	利息收入	66	8,801	476	8,801
7120	利息收入	0	0	0	0
7130	利息收入	0	0	0	0
7140	利息收入	1,280	0	1,280	0
7150	利息收入	682	0	2,283	0
7160	利息收入	0	0	1,972	0
7170	利息收入	0	0	0	0
7180	利息收入	24,286	0	2,760	0
7190	營業外收入及利益合計	27,477	7,266	22,498	4,282
7500	營業外費用及損失	(18,199)	(4,292)	(18,739)	(2,143)
7510	營業外費用及損失	(14,083)	(3,719)	(13,824)	(1,600)
7520	營業外費用及損失	0	0	0	0
7530	營業外費用及損失	(1,375)	(0,249)	(2,115)	(0,249)
7540	營業外費用及損失	0	0	0	0
7550	營業外費用及損失	(1,849)	(0,895)	(1,800)	(0,895)
7560	營業外費用及損失	(2,081)	(1,111)	(2,092)	(1,111)
7570	營業外費用及損失	0	0	0	0
7580	營業外費用及損失	(32,396)	(13,888)	(42,857)	(13,888)
7590	營業外費用及損失合計	(108,127)	(29,377)	(63,445)	(18,361)
7900	繼續營業活動淨利(淨損)	(168,042)	(42,398)	(86,643)	(14,079)
8100	所得稅(費用)利益(註二、三)	(2,129)	7,950	7,949	1,500
8900	繼續營業活動淨利(淨損)	(161,192)	(42,844)	(87,592)	(14,477)
9900	營業外淨利(淨損)	8161,192	(42,844)	8179,850	(14,477)
9710	繼續營業活動淨利	\$12,897	\$(2,877)	\$(1,711)	\$(1,573)
9730	營業外淨利	\$(2,83)	\$(2,877)	\$(1,711)	\$(1,573)

請參閱後附財務報表附註

董事長: 徐義雄 經理人: 徐義雄 會計主管: 葉永福

代碼	項目	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日	93 年 12 月 31 日
4000	營業收入(註二)	5492,814	506,927	5249,828	192,442
4100	營業成本(註二)	(21,896)	(6,271)	(11,822)	(2,495)
4109	營業費用	(3,275)	(9,803)	(2,922)	(1,301)
4000	營業收入合計	432,770	180,000	544,917	180,000
5000	營業成本(註二)	(411,777)	(180,777)	(490,056)	(88,600)
5100	營業費用合計	(411,777)	(180,777)	(490,056)	(88,600)
5900	營業毛利(毛損)	928	0.00	54,861	9,400
6000	營業費用	0	0.00	0	0.00
6100	營業費用	(16,480)	(4,414)	(22,074)	(4,282)
6200	營業費用	(46,293)	(12,345)	(71,915)	(12,419)
6300	營業費用	(16,814)	(4,245)	(21,092)	(4,282)
6900	營業毛利(毛損)	(40,412)	(21,227)	(54,908)	(18,361)
7100	營業外收入及利益	218	8,852	152	8,852
7110	利息收入	0	8,801	0	8,801
7120	利息收入	0	0	0	0
7130	利息收入	57	0	0	0
7140	利息收入	0	0	7,948	1,477
7150	利息收入	1,375	0	2,910	0
7160	利息收入	0	0	2,598	0
7170	利息收入	0	0	1,879	0
7180	利息收入	0	0	0	0
7190	營業外收入及利益合計	24,463	9,311	7,669	1,477
7500	營業外費用及損失	27,588	6,477	23,918	4,118
7510	營業外費用及損失	(14,083)	(3,719)	(13,824)	(1,600)
7520	營業外費用及損失	0	0	0	0
7530	營業外費用及損失	(1,375)	(0,249)	(2,115)	(0,249)
7540	營業外費用及損失	0	0	0	0
7550	營業外費用及損失	(1,849)	(0,895)	(1,800)	(0,895)
7560	營業外費用及損失	(2,081)	(1,111)	(2,092)	(1,111)
7570	營業外費用及損失	0	0	0	0
7580	營業外費用及損失	(32,396)	(13,888)	(42,857)	(13,888)
7590	營業外費用及損失合計	(108,127)	(29,377)	(63,445)	(18,361)
7900	繼續營業活動淨利(淨損)	(168,042)	(42,398)	(86,643)	(14,079)
8100	所得稅(費用)利益(註二、三)	(2,129)	7,950	7,949	1,500
8900	繼續營業活動淨利(淨損)	(161,192)	(42,844)	(87,592)	(14,477)
9900	營業外淨利(淨損)	8161,192	(42,844)	8179,850	(14,477)
9710	繼續營業活動淨利	\$(1,833)	\$(2,877)	\$(1,711)	\$(1,573)
9730	營業外淨利	\$(2,83)	\$(2,877)	\$(1,711)	\$(1,573)

請參閱後附財務報表附註

董事長: 徐義雄 經理人: 徐義雄 會計主管: 葉永福

## 【附件三】九十五年董事會決議私募發行普通股議事錄

Pre06-1

### 日馳企業股份有限公司九十五年度董事會議記錄(節錄)

- 一、日期：中華民國九十五年四月十一日(星期二)上午十時整
- 二、地點：桃園縣蘆竹鄉海湖村海山中街 51 號 6 樓會議室
- 三、出席：徐義雄、林慧瑛、方徐淑英、葉永禎、王全福
- 四、列席：徐季國、黃慧珠
- 五、主席：徐義雄
- 六、主席致詞：略
- 七、報告事項：略
- 八、承認及討論事項：

第七案：辦理私募普通股，謹提討論。

說明：一、為償還債務及充實營運資金以強化本公司財務結構，並達成順利及有效率募集資金目的，擬請董事會同意提請股東會授權董事會得視市場狀況及公司資金需求，於不超過肆千萬股之發行範圍內得分次辦理現金增資，每股面額新台幣 10 元，採私募普通股方式辦理。

二、私募價格訂定之依據及合理性：

1. 私募價格擬以定價日前三或五個營業日計算普通股收盤簡單算數平均數為基準價格，於不低於基準價格之百分之八十範圍內，擬請董事會同意提請股東會授權董事會得視私募當時市場狀況決定之。

2. 私募價格不低於基準價格之百分之八十，因證券交易法對私募有價證券之轉讓限制，且參考中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則有關現金增資採公開申購配售方式之發行價格不低於時價七成等相關規定，本訂定應屬合理。

三、特定人之選擇方式：依證券交易法第四十三條之六相關規定辦理。

四、辦理私募之必要理由：衡量目前資本市場狀況、相關法規及本公司實際營運狀況等因素，不能採用公開募集，爰依公司法及證券交易法等相關規定辦理私募普通股。

五、本次私募案如因實際籌資情形有分次辦理之必要，擬請董事會同意提請股東會授權董事會得依前述說明，自股東會決議本私募案之日起一年內分次辦理。

六、本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟該等普通股之上市及再行賣出將依證券交易法等相關規定為之。

七、本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，本公司得依相關法令規定補辦普通股之公開發行，並得向相關主管機關洽辦普通股上市事宜。

八、有關本案之私募發行股數、發行價格、發行條件、募集金額或其他相關事宜等，若因法令修正或主管機關規定及基於營運評估或客觀環境之影響須變更或修正時，提請股東會授權董事會依當時市場狀況修定之。

決議：經全體出席董事無異議照案通過，並提請股東會討論。

(餘略)

九、其他議案及臨時動議：無。

十、散會

## 【附件四】九十五年董事會決議私募發行普通股股數及定價議事錄

Pre08-5

### 日馳企業股份有限公司九十五年度董事會議記錄

- 一、日期：中華民國九十五年十一月二十八日（星期二）上午十時整
- 二、地點：桃園縣蘆竹鄉海湖村海山中街 51 號 6 樓會議室
- 三、出席：徐義雄、林慧瑛、葉永禎、王全福
- 四、列席：徐秀國
- 五、主席：徐義雄
- 六、主席致詞：略
- 七、報告事項：略
- 八、承認及討論事項：

記錄：黃慧

案由：訂定本公司私募發行普通股相關事宜案，謹提請 討論。

說明：一、本公司私募發行普通股案業經九十五年六月三十日股東常會決議通過，並授權董事會得視私募當時市場狀況決定之。

二、現訂定私募發行普通股之相關事宜如下：

1. 私募資金來源：以符合證券交易法第 43 條之 6 及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第 0910003455 號函規定之特定人為限。
2. 私募股數：22,873 仟股。
3. 每股面額：新台幣 10 元。
4. 私募總金額：新台幣 86,917,400 元。
5. 私募價格：新台幣 3.8 元。

私募價格為定價日(95 年 11 月 28 日)前三或前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數(前三個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股 4.03 元，前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股 4.08 元)為基準價格，以不低於基準價格之百分之八十範圍內為本次私募價格，故訂定私募價格為新台幣 3.8 元。

6. 本次私募新股之權利義務：原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第四十三條之八規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後，向金管會申報補辦公開發行，並申請上市交易。
7. 增資基準日：民國九十五年十二月七日。
8. 其他：依公司法相關規定，本次私募發行普通股 22,873,000 股，以每股新台幣 3.8 元折價發行，計新台幣 86,917,400 元，擬以本公司之債權抵繳全數股款新台幣 86,917,400 元，該債權為本公司已發行之私募公司債經贖回後之其他應付款。

決議：經主席徵詢全體出席董事，無異議照案通過

九、其他議案及臨時動議：無

十、散會

【附件五】九十五年董事會決議私募發行普通股公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上市公司) 日馳 公司提供

序號	4	發言日期	95/04/11	發言時間	16:47:17
發言人	徐予霖	發言人職稱	副總經理	發言人電話	(03)3544979
主旨	公告本公司董事會決議私募普通股事宜				
符合條款	第 11 款	事實發生日	95/04/11		
說明	<p>1. 董事會決議日期:95/04/11</p> <p>2. 私募資金來源:依證券交易法第四十三條之六規定之對象募集之。</p> <p>3. 私募股數:不超過肆仟萬股。</p> <p>4. 每股面額:新台幣壹拾元整。</p> <p>5. 私募總金額:不超過新台幣肆億元整</p> <p>6. 私募價格:以定價日前三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數為基準價格,以不低於基準價格之百分之八十範圍內,擬提請股東會授權董事會得視私募當時市場狀況決定之。</p> <p>7. 員工認購股數:無</p> <p>8. 原股東認購股數:無</p> <p>9. 本次私募新股之權利義務:原則上與本公司已發行之普通股相同,惟該等私募之普通股於交付日起三年內除依證券交易法第四十三條之八之規定外,不得自由轉讓。</p> <p>10. 本次私募資金用途:償還債務及充實營運資金以強化財務結構。</p> <p>11. 附有轉換、交換或認股者,其換股基準日:不適用</p> <p>12. 附有轉換、交換或認股者,對股權可能稀釋情形:不適用</p> <p>13. 其他應敘明事項:</p> <p>(1) 本次私募股票如因實際籌資有分次辦理之必要,擬請股東會授權董事會,自股東會決議本私募案之日起一年內得分次辦理之。</p> <p>(2) 有關本私募案之發行股數、發行價格、發行條件或其他未盡事宜等,若因法令修正或主管機關規定及基於營運評估或客觀環境之影響須變更或修正時,提請股東會授權董事會依當時市場狀況修訂之。</p>				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後,由本系統對外公佈,資料如有虛偽不實,均由該公司負責。

【附件六】本公司董事會決議召開九十五年股東常會事宜公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上市公司) 日馳 公司提供

序號	3	發言日期	95/04/11	發言時間	13:48:59
發言人	徐予霖	發言人職稱	副總經理	發言人電話	(03)3544979
主旨	公告本公司董事會決議召開九十五年股東常會事宜				
符合條款	第 17 款	事實發生日	95/04/11		
說明	<p>1. 董事會決議日期:95/04/11</p> <p>2. 股東會召開日期:95/06/30</p> <p>3. 股東會召開地點:台北縣林口鄉下福村13號之1會議室</p> <p>4. 召集事由:</p> <p>一、報告事項</p> <p>1. 94年度營業狀況報告</p> <p>2. 監察人審查本公司94年度決算報告</p> <p>3. 報告修訂「董事會議事規則」</p> <p>二、承認及討論事項</p> <p>1. 本公司94年度決算表冊承認案</p> <p>2. 本公司94年度盈虧撥補討論案</p> <p>3. 修訂「股東會議事規則」討論案</p> <p>4. 私募普通股討論案</p> <p>三、選舉案</p> <p>四、其他議案及臨時動議</p> <p>5. 停止過戶起迄日期:95/05/02~95/06/30</p> <p>6. 其他應敘明事項:依據公司法第172-1條規定,受理股東提案,</p> <p>(1)受理日期:95/04/21~95/05/05</p> <p>(2)受理場所:桃園縣蘆竹鄉海湖村海山中街51號</p>				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後,由本系統對外公佈,資料如有虛偽不實,均由該公司負責。

【附件七】九十五年董事會決議私募發行普通股股數及定價議事錄公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上市公司) 日馳 公司提供

序號	1	發言日期	95/11/28	發言時間	15:06:32
發言人	徐予霖	發言人職稱	副總經理	發言人電話	(03)3542691
主旨	本公司董事會決議訂定私募普通股相關事宜				
符合條款	第 11 款	事實發生日	95/11/28		
說明	<p>1. 董事會決議日期:95/11/28</p> <p>2. 私募資金來源:以符合證券交易法第43 條之6 及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。</p> <p>3. 私募股數:22,873仟股。</p> <p>4. 每股面額:新台幣10元。</p> <p>5. 私募總金額:新台幣86,917,400元</p> <p>6. 私募價格:新台幣3.8元。</p> <p>私募價格為定價日(95年11月28日)前三或前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數(前三個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股4.03元,前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為每股4.08元)為基準價格,以不低於基準價格之百分之八十範圍內為本次私募價格,經本次董事會決議私募價格訂定為3.8元。</p> <p>7. 員工認購股數:無。</p> <p>8. 原股東認購股數:22,873仟股。</p> <p>9. 本次私募新股之權利義務:原則上與本公司已發行之普通股相同;惟依證券交易法規定,本公司私募之普通股於交付日起三年內,除依證券交易法第四十三條之八規定之轉讓對象外,餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後,授權董事會視當時狀況決定是否依相關規定向台灣證券交易所股份有限公司取得核發上市標準之同意函後,向金管會申報補辦公開發行程序,並申請上市交易。</p> <p>10. 本次私募資金用途:為改善財務結構。</p> <p>11. 附有轉換、交換或認股者,其換股基準日:不適用。</p> <p>12. 附有轉換、交換或認股者,對股權可能稀釋情形:不適用。</p>				

13.其他應敘明事項:無。

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

# 【附件八】九十五年股東常會私募普通股案應充分說明事項公告

私募專區

## 股東會應充分說明事項(私募普通股或特別股適用)

公司代號：1526

公司名稱：日馳

股東會決議日期	95/06/30
證券種類	普通股
一、私募價格訂定之依據及合理性	
私募每股價格不得低於參考價格之成數(%)	80.00
訂價方式之依據及合理性(註一)(註二)	私募價格為定價日前三或前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為基準價格，以不低於基準價格之百分之八十範圍內為本次私募價格。
獨立專家意見(註三)	
二、特定人選擇方式(註四)	
應募人之選擇方式	以符合證券交易法第43條之6及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。
應募人之選擇目的	特定人之選定方式，授權董事會以公司未來之營運產生助益者為優先考量，並以符合證券交易法第43條之6規定之特定人為限。
應募人與公司之關係(註五)	應募人係本公司之董事，其主要大股東為徐義雄。
三、辦理私募之必要理由	
不採用公開募集之理由	衡量目前資本市場狀況、相關法規及本公司實際營運狀況等因素，不能採用公開募集，爰依公司法及證券交易法等相關規定辦理私募普通股。
得私募額度	
辦理私募之資金用途及預計達成效益(註六)	為改善財務結構。
申報日期	95/11/29
第一次確認日期	95/11/29
股東會開會通知寄發日期	95/05/30

註一：應募人擬以非現金方式出資，應輸入出資方式、抵充數額及合理性。

註二：所訂私募普通股或特別股每股價格可能涉及低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

註三：所訂私募每股價格低於參考價格之八成者，應輸入獨立專家對私募訂價之依據及合理性意見；應募人以非現金方式出資者，應輸入獨立專家對抵充數額之合理性意見。

註四：於股東會開會通知寄發後始洽定應募人者，應於洽定日起二日內輸入本項資訊。

註五：若應募人為法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。

註六：如採分次辦理者，應輸入預計辦理次數、各分次辦理私募之資金用途及各分次預計達成效益。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

# 【附件九】私募有價證券定價日二日內公告

2016/9/19

公開資訊觀測站

## 私募有價證券申報作業(實際定價日起二日內申報)

公司代號：1526      公司名稱：日馳

單位：(新台幣：元)

公司名稱	日馳	公司代號	1526
年度	95	期別	1
公司類別	上市公司	統一編號	11099726
設立日期	民國61年05月26日	公司電話	033542691
公司地址	桃園縣蘆竹鄉海湖村海山中街51號		
登記資本額	790,000,000	實收資本額	561,270,000
標的證券種類	普通股	股東會決議日期(註一)	95/06/30
本次私募總股數(如為公司債，則為張數)	22,873,000	本次私募總金額(單位：新台幣元)	86,917,400
私募資金用途	其他： 為改善財務結構。		
運用進度與預計達成效益	立即改善財務結構。		
本次私募數額達實收資本額比例(%)	40.75	預計累計私募數額達實收資本額比例(%)	40.75
應募人選擇方式	以符合證券交易法第43條之6及財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年六月十三日(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。		
股東會決議私募價格訂定依據	私募價格為定價日前三或前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為基準價格，以不低於基準價格之百分之八十範圍內為本次私募價格。		
私募之參考價格(註二)	4.03	實際私募價格	3.8
轉換或認股價格	不適用	私募定價日期(註三)	95/11/28
專家意見	屬交換公司債者，所訂之交換價格低於交換標的股票普通股參考價格之八成，應洽專家就訂價之依據及合理性表示意見，並輸入差異合理性及專家意見： 不適用		
申報日期	民國95年12月01日		
第一次確認日期	95/12/01		

註一：若私募證券種類為普通公司債或交換公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：參考價格係以定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

註三：定價日係董事會決議訂定私募普通公司債或有價證券價格、轉換或認股價格之日；有價證券，應經股東會決議後，始得由董事會依股東會決議之訂價依據進行訂價。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

# 【附件十】 私募有價證券股款繳納完成日十五日內公告

私募專區

私募有價證券申報作業(股款或價款繳納完成日起十五日內申報)

公司代號：1526      公司名稱：日馳

單位：新台幣元

公司名稱	日馳	公司代號	1526
年度	95	期別	1
公司類別	上市公司	統一編號	11099726
設立日期	民國61年05月26日	公司電話	033542691
公司地址	桃園縣蘆竹鄉海湖村海山中街51號		
登記資本額	790,000,000	實收資本額	561,270,000
標的證券種類	普通股		
發行方式			
股東會決議日期(註一)	民國95年06月30日	股款或價款繳納完成日期	民國95年12月07日
交付日期(註二)	民國96年01月20日	到期日期	民國98年12月06日
定價日期	民國95年11月28日	本次私募總股數(如為公司債，則為張數)	22,873,000
私募單位價格	3.8	本次私募總金額	86,917,400
(單位:新台幣元)		(單位：新台幣元)	
價格訂定依據	定價日前三或前五個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數為基準價格,以不低於其百分之八十範圍內為訂價依據		
辦理私募之理由	為改善財務結構		
私募對象	日倉投資股份有限公司		
應募人持股比重	應分別註明公募及私募持股比重 公募：3.33% 私募：28.95%		
應募人與公司之關係(註三)	應募人係本公司之董事,其主要大股東為徐義雄及林慧瑛		
應募人預計取得董事或監察人席次	董事：2席；監察人：0席		
私募員工認股權憑證適用	單一認股權人認股數量	0	
	單一認股權人每一會計年度得認購數量	0	
	履約方式	不適用	
	權利存續期間	年月日～年月日	
私募海外有價證券適用	發行幣別	不適用	
	掛牌地點	不適用	
私募之參考價格(註四)	4.03	定價口前之最近期財報年季	民國95年03季

定價日前之最近期財報每股淨值(元/股)	6.3400	申報日期	民國96年01月16日
其他重要說明事項	無		
第一次確認日期	95/12/07		

註一：若私募證券種類為普通公司債或交換公司債者，此欄位係指董事會決議日期

註二：交付日乙欄請填私募有價證券之發放日或劃撥日，採無實體發行者，應確實向臺灣證券集中保管股份有限公司辦理登錄；股款或價款繳納完成日起十五日內上傳資料時如尚未確定交付日，請於交付日期乙欄先行填列預計發放或劃撥私募有價證券之日，嗣後如有變更，應更新其公告申報資料。

註三：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東直接或間接綜合持有股權比例超過百分之十或股權比例占前十名之股東名稱。

註四：參考價格係以定價日前一、三或五個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權，並加回減資反除權後之股價。

**本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。**

# 【附件十一】私募有價證券資金運用情形季報表公告

私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：**1526**      公司名稱：日馳

年度：95      期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：9504

單位：新台幣元

私募資金用途：其他			
預定支用金額	86,917,400	累計預定支用金額及其百分比%	100%
實際支用金額	86,917,400	累計實際支用金額及其百分比%	100%
未支用資金餘額及用途說明	不適用		
超前或落後原因及改進計劃	不適用		
申報日期	96/01/11		
第一次確認日期	96/01/11		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

【附件十二】九十五年度年報揭露私募有價證券辦理情形

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

(一) 私募有價證券資料

項 目	日 期	
	95 年 11 月 16 日 (註1)	95 年 11 月 28 日 (註1)
私募有價證券種類(註2)	普通公司債	普通股
股東會或董事會通過日期與數額(註3)	95 年 11 月 16 日	95 年 06 月 30 日
價格訂定之依據及合理性	不適用。	私募價格為定價日前三或五個營業日計算普通股收盤簡單算數平均數為基準價格，於不低於基準價格之百分之八十範圍內。
特定人選擇之方式(註4)	以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。 應募人為漢第實業(股)公司，其主要股東為徐義雄和徐子霖。	以符合證券交易法第四十三條之六及財政部證券暨期貨管理委員會(91)台財證(一)字第0910003455號函規定之特定人為限。 應募人為日倉投資(股)公司係本公司之董事，其主要股東為徐義雄和林慧瑛。
辦理私募之必要理由	1.依據公司法第270條之規定，公司最近連續二年有虧損者不得公開發行新股。 2.為充實營運資金。	1.依據公司法第270條之規定，公司最近連續二年有虧損者不得公開發行新股。 2.為改善財務結構。

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。

註2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

(二) 私募有價證券之執行情形

私募有價證券種類：普通公司債

價款繳納完成日期：95 年 11 月 17 日

報本會備查日期：95 年 11 月 23 日(註1)

私募對象 (註2)	資格條件 (註3)	認購數量	認購價格	與公司關係
漢第實業(股)公司	證券交易法第四十三條之六第一項第二款	30張	新台幣三十萬元	該公司之董事長為本公司之董事長。

註1：若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：係填列證券交易法第四十三條之六第一項第一款、第二款或第三款。

私募有價證券種類：普通股

價款繳納完成日期：95年12月7日

報本會備查日期：95年12月1日（註1）

私募對象 (註2)	資格條件 (註3)	認購數量	認購價格	與公司關係
日倉投資(股)公司	證券交易法第 四十三條之六 第一項第三款	22,873,000股	每股新台幣 3.8元	係本公司之 董事。

(三) 私募有價證券之資金運用情形

1. 普通公司債

96年3月31日

單位：新台幣仟元

計劃項目	支用金額		執行進度	
	預定	實際	預定	實際
充實營運資金	\$30,000	\$30,000	100%	100%

2. 普通股

96年3月31日

單位：新台幣仟元

計劃項目	支用金額		執行進度	
	預定	實際	預定	實際
改善財務結構	\$86,917	\$86,917	100%	100%

三、最近年度及截至年報刊印止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

【附件十三】債權抵繳股款及動用明細表



日新投資股份有限公司

債權抵繳股款及動用明細表

單位：新台幣元

科目	債權情形			動用情形				抵繳情形		
	債權金額	借入日期	存入銀行帳戶 華南銀行南崁分行活 存245-10-000786-6	憑證編號	墊款內容	憑證編號	動用金額	動用日期	抵繳資本	抵繳後餘額
其他應付 帳款	5,000,000	92.12.29		甲1	借還同業借款	A1-A3	15,000,160	92.12.29	\$15,000,160	71,917,240.00
"	20,000,000	92.12.29	"	甲2	借還同業借款	B1-B3	24,500,270	92.12.29	24,500,270	47,416,970.00
"	20,000,000	92.12.29	"	甲2	轉入華銀二重分行	詳附表 一	3,450,000	92.12.30	3,450,000	43,966,970.00
"	500,000	92.12.29	"	甲2	支付92年12月薪資	C	5,753,700	93.01.06	5,753,700	38,213,270.00
"	20,000,000	92.12.29	"	甲2	支付93年1月薪資	D	7,300,609	93.01.20	7,300,609	30,912,661.00
"	4,500,000	92.12.31	彰化銀行南崁分行活 存57960112688-100	乙1	支付93年2月薪資	E	5,800,545	93.03.08	5,800,545	25,112,116.00
"	20,000,000	92.12.31	"	乙1	支付93年3月薪資	F	5,797,151	93.04.06	5,797,151	19,314,965.00
					支付公司債贖回款	G-G3	10,000,000	93.01.05	10,000,000	9,314,965.00
					支付公司債贖回款	G4	29,000,000	93.07.20	29,000,000	(19,685,035.00)

債權人簽認：上列本人等之債權共計新台幣86,917,400元同意將其抵繳增資股本。

特此同意如上



債權人：日新投資股份有限公司



負責人：徐義雄

【附件十四】 私募有價證券之經濟部變更登記表

共1頁第3頁

(公司印章)	(代表公司負責人印章)	<b>股份有限公司變更登記表</b>	
		變更預查編號	
變更 申請 打✓	變更 申請 打✓	公司統一編號	1 1 0 9 9 7 2 6
		公司聯絡電話	(03) 3 5 4 4 9 7 9
		僑外投資事業	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 核准設立日期 61.05.26
		原名稱	日馳企業 股份有限公司

印章請用油性印泥蓋章，並勿超出框格。

一、公司名稱(變更後)	日馳企業 股份有限公司			
二、(郵遞區號)公司所在地	(338) 桃園縣蘆竹鄉海湖村20鄰海山中街51號			
三、代表公司負責人	徐義雄	四、每股金額(阿拉伯數字)	10 元	
✓五、資本總額(阿拉伯數字)	790,000,000 元			
六、實收資本總額(阿拉伯數字)	790,000,000 元			
七、股份總數	79,000,000 股	八、已發行股份總數	1. 普通股 79,000,000 股 2. 特別股 0 股	
九、認股權憑證可認購股份數額	0 股	十、公司債可轉換股份股數	0 股	
十一、董事人數任期	7 人自 95 年 06 月 30 日至 98 年 06 月 29 日			
十二、監察人數任期	3 人自 95 年 06 月 30 日至 98 年 06 月 29 日			
十三、本次增資之種類及金額 <small>(股款種類若為9、10、11、12之併購者，請加填第十六欄)</small>	1. 現金	0 元	2. 現金以外財產	0 元
	3. 債權抵繳股款	228,730,000 元	4. 公積	0 元
	5. 股息及紅利	0 元	6. 公司債轉換股份	0 元
	7. 認股權憑證轉換股份		0 元	
	8. 股份交換	0 元	9. 合併	0 元
	10. 分割	0 元	11. 股份轉換	0 元
	12. 收購	0 元		元
十四、本次減資之金額	0 元			
十五、本次合併銷除股份之金額	0 元			



※核准登記日期文號	九十六年 二月 八日 經授商字第 09601029730	※檔號	
-----------	------------------------------	-----	--

- (一)申請表一式二份，於核辦後一份存核辦單位，一份送還申請公司收執。
- (二)為配合電腦作業，請打字或電腦列印填寫清楚，數字部份請採用阿拉伯數字，並請勿折疊、挖補、浮貼或塗改。
- (三)※各欄如變更登記日期文號、檔號等，申請人請勿填寫。
- (四)違反公司法代作資金導致公司資本不實，公司負責人最高可處五年以下有期徒刑。
- (五)為配合郵政作業，請於所在地加填郵遞區號。

【附件十五】九十六年減資之經濟部變更登記表

共 3 頁第 1 頁

(公司印章)	(代表公司負責人印章)	<b>股份有限公司變更登記表</b>	
		變更預查編號	
變更 時間 打✓	變更 時間 打✓	公司統一編號	1 1 0 9 9 7 2 6
		公司聯絡電話	(03)354-4979
		僑外投資事業	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 公開發行 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
		原名稱	日馳企業 股份有限公司

印章請用油性印泥蓋章,並勿超出框格。

一、公司名稱(變更後)	日馳企業 股份有限公司			
二、(郵遞區號)公司所在地	(338)桃園縣蘆竹鄉海湖村20鄰海山中街51號			
三、代表公司負責人	徐義雄	四、每股金額(阿拉伯數字)	10元	
五、資本總額(阿拉伯數字)	790,000,000元			
<input checked="" type="checkbox"/> 六、實收資本總額(阿拉伯數字)	628,970,000元			
七、股份總數	79,000,000股	<input checked="" type="checkbox"/> 八、已發行股份總數	1.普通股 62,897,000股 2.特別股 0股	
九、認股權憑證可認購股份數額	0股	十、公司債可轉換股份股數	0股	
十一、董事人數任期	7人 自95年06月30日至98年06月29日 (含獨立董事0人)			
十二、 <input checked="" type="checkbox"/> 監察人人數任期 或 <input type="checkbox"/> 審計委員會	3人自95年06月30日至98年06月29日 本公司設置審計委員會由全體獨立董事組成替代監察人			
十三、本次增資之種類及金額 (股款種類若為9、10、11、12之併購者,請加填第十五欄)	1.現金	元	2.現金以外財產	元
	3.債權抵繳股款	元	4.公積	元
	5.股息及紅利	元	6.公司債轉換股份	元
	7.認股權憑證轉換股份	元		
	8.股份交換	元	9.合併	元
	10.分割	元	11.股份轉換	元
12.收購	元			
<input checked="" type="checkbox"/> 十四、本次減資之種類及金額	1.彌補虧損	161,030,000元	2.退還股款	元
	3.註銷庫藏股	元	4.合併銷除股份	元
	5.分割減資	元		

※變更登記日期文號

九十六年六月十二日 經授商字第 09601128190

※檔號



- (一)申請表一式二份,於核辦後一份存核辦單位,一份送還申請公司收執。
- (二)為配合電腦作業,請打字或電腦以黑色列印填寫清楚,數字部份請採用阿拉伯數字,並請勿折疊、挖補、浮貼。
- (三)※各欄如變更登記日期文號、檔號等,申請人請勿填寫。
- (四)違反公司法代作資金導致公司資本不實,公司負責人最高可處五年以下有期徒刑。
- (五)為配合郵政作業,請於所在地加填郵遞區號。
- (六)第十二欄位請依公司章程內容,於「監察人人數任期」前註記,並填寫人數任期;或於「審計委員會」前註記,監察人之人數任期免填。

【附件十六】九十六年減資之重大訊息公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上市公司) 日馳 公司提供

序號	1	發言日期	96/06/25	發言時間	16:29:18
發言人	徐予霖	發言人職稱	副總經理	發言人電話	(03)3542691
主旨	辦理資本變更登記完成暨換股作業計劃書事宜				
符合條款	第 36 款	事實發生日	96/06/25		
	<p>1. 主管機關核准減資日期:96/05/23</p> <p>2. 辦理資本變更登記完成日期:96/06/12</p> <p>3. 對財務報告之影響 (含實收資本額與流通在外股數之差異與對每股淨值之影響) :</p> <p>一、實收資本額與流通在外股數之差異:</p> <p>本公司原實收資本額為新台幣790,000,000元,計發行普通股股份79,000,000股(含私募股份22,873,000股),經96年2月1日股東臨時會決議通過,為彌補虧損,減少資本新台幣161,030,000元,銷除已發行股16,103,000股(含私募股份4,662,328股),減資比率為20.383544%,經董事會決議通過96年6月3日為減資基準日,減資後實收資本額為新台幣628,970,000元,計發行普通股股份62,897,000股(含私募股份18,210,672股)。</p> <p>二、對每股淨值之影響:</p> <p>減資前每股淨值為新台幣5.23元(依最近期96/03/31財務報表計算)。</p> <p>減資後每股淨值為新台幣6.57元(依最近期96/03/31財務報表計算)。</p> <p>4. 預計換股作業計畫:</p> <p>一、本公司為辦理民國九十六年減資換發股票,依「公開發行公司統一股票規格作業要點」及「台灣證券交易所股份有限公司上市公司換發股票作業程序」之規定,訂定本作業計劃。</p> <p>二、本次應換發之股票,包括歷年發行之全部股票,計普通股79,000,000股(含私募股份22,873,000股),每股面額為新台幣10元,共計新台幣790,000,000元整。</p> <p>三、本次減資新台幣161,030,000元整,銷除已發行股份16,103,000股(含私募股份4,662,328股),用以彌補歷年累積虧損,依公司法第168條之規定,減少資本應依股東所持股份比例減少之;減少比率為20.383544%。</p> <p>四、減資後換發股份總數及總金額:減資後實收資本額為新台幣628,970,000元,計發行普通股股份62,897,000股(含私募股份18,210,672股)。</p> <p>五、本次減資銷除股份換發新股票,依「減資換發新股票基準日」股東名簿記載各股</p>				

說明

東持有股份分別計算，每仟股換發796.16456股（即每仟股減少203.83544股）；減資後未滿壹股之畸零股，改發放現金。

六、減資換發新股票基準日訂為民國九十六年八月十七日，並自九十六年八月二十八日起開始受理換發新股票。

七、為配合上述換票作業，原股票自民國九十六年八月十三日起至八月二十七日止期間內停止辦理過戶。

八、為配合上述換票作業，原股票自民國九十六年八月九日起停止在市場買賣。

九、新股票上市日期訂為民國九十六年八月二十八日，自新股票上市之日起，原上市買賣之舊股票不得作買賣交割之標的。

十、其他配合換發股票之相關作業日程，詳見附件。

十一、本次換發新股票簽證，委由華南商業銀行信託部辦理。

十二、新股票印製說明：

(一)除私募普通股之股份採實體發行，其餘股份則採無實體發行。

(二)為便於新、舊股票之識別以利交割，新股票花邊底紋予以更新。

(三)股票面額：大面額之不定額股（NY）壹種。

(四)股票規格均遵照「公開發行公司統一股票規格作業要點」之規定辦理。

十三、換發手續及地點：

(一)已辦妥過戶手續者，請股東攜帶舊股票、留存印鑑至本公司股務代理機構一日盛證券股份有限公司股務代理部辦理之。

(二)買進未辦理過戶者，應備妥舊股票、過戶申請書、買進報告書、身份證影印本及印章，至本公司股務代理機構一日盛證券股份有限公司股務代理部先辦理過戶手續再予以換發，並填妥換發新股票申請書，依前款辦理換發新股票。

(三)集保戶股東，逕由台灣證券集中保管股份有限公司統一代辦換票。

(四)郵寄聲請換發新股票者，請用掛號郵寄，以免遺失。

(五)換發地點：台北市重慶南路一段十號十一樓，本公司股務代理機構一日盛證券股份有限公司股務代理部，電話：(02)2382-6789。


十四、其他未盡事宜，擬依公司法及其他相關法令辦理。

5.其他應敘明事項：本公司此次辦理減資變更登記業經經濟部96年6月12日經授商字第09601128190號函核准在案。

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

【附件十七】九十九年減資之經濟部變更登記表


共 4 頁 第 1 頁

(公司印章)	(代表公司負責人印章)	<b>股份有限公司變更登記表</b>	
變更 時間 打 	變更 時間 打 	變更預查編號	
		公司統一編號	1 1 0 9 9 7 2 6
		公司聯絡電話	( 0 3 ) 3 5 4 - 3 9 0 0
		僑外投資事業	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/> 公開發行 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
		陸資	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
		原名稱	日馳企業股份有限公司

印章請用油性印泥蓋章,並勿超出框格。

一、公司名稱(變更後)	日馳企業股份有限公司		
二、(郵遞區號)公司所在地 (含鄉鎮市區村里)	( 3 3 8 ) 桃園縣蘆竹鄉海湖村 20 鄰海山中街 51 號		
三、代表公司負責人	徐義雄	四、每股金額(阿拉伯數字)	10 元
五、資本總額(阿拉伯數字)	790,000,000 元		
<input checked="" type="checkbox"/> 六、實收資本總額(阿拉伯數字)	500,000,000 元		
七、股份總數	79,000,000 股	<input checked="" type="checkbox"/> 八、已發行股份總數	1. 普通股 50,000,000 股 2. 特別股 0 股
九、認股權憑證可認購股份數額	0 股	十、公司債可轉換股份股數	0 股
十一、董事人數任期	7人 自 98年6月19日至101年6月18日 (含獨立董事 人)		
十二、 <input checked="" type="checkbox"/> 監察人人數任期 或 <input type="checkbox"/> 審計委員會	3人 自 98年6月19日至101年6月18日 本公司設置審計委員會由全體獨立董事組成替代監察人		
十三、公司章程修正(訂定)日期	99 年 6 月 14 日		

※變更登記日期文號	九十九年 八月 十三日 經投商字第09901185150	※ 檔號
-----------	------------------------------	---------

公務記載蓋章欄	
---------	---

- (一)申請表一式二份,於核辦後一份存核辦單位,一份送還申請公司收執。
- (二)為配合電腦作業,請打字或電腦以黑色列印填寫清楚,數字部份請採用阿拉伯數字,並請勿折疊、挖補、浮貼或塗改。
- (三)※各欄如變更登記日期文號、檔號等,申請人請勿填寫。
- (四)違反公司法代作資金導致公司資本不實,公司負責人最高可處五年以下有期徒刑。
- (五)為配合郵政作業,請於所在地加填郵遞區號。
- (六)第十二欄位請依公司章程內容,於「監察人人數任期」前註記,並填寫人數任期;或於「審計委員會」前註記,監察人之人數任期免填。

商 1302-1網

日 馳 企 業 股份有限公司變更登記表

註:1.欄位不足請自行複製，未使用之欄位可自行刪除，若本頁不足使用，請複製全頁後自行增減欄位。  
2.有、無續頁，請於頁尾勾選一項，並請勿刪除。

變更事項 打√	十四、本次增資之種類及金額  (股款種類若為9、10、11、12之併購者，請加填第十六欄)	1. 現金	元	2. 現金以外財產	元		
		3. 債權抵繳股款	元	4. 公積	元		
		5. 股息及紅利	元	6. 公司債轉換股份	元		
		7. 認股權憑證轉換股份	元				
		8. 股份交換	元	9. 合併	元		
		10. 分割	元	11. 股份轉換	元		
		12. 收購	元		元		
		√ 十五、本次減資之種類及金額	1. 彌補虧損	128,970,000	元	2. 退還股款	元
			3. 註銷庫藏股		元	4. 合併銷除股份	元
			5. 分割減資		元		元
		十六、被併購公司資料明細					
		併購種類		併購基準日		被併購公司	
		年 月 日		統一編號			
				公司名稱			

所 營 事 業			
變更事項 打√	編號	代 碼	營業項目說明
	1	799999	除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

有續頁請打√

無續頁請打√



公務記載蓋章欄

【附件十八】九十九年減資之重大訊息公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上市公司) 日馳 公司提供

序號	1	發言日期	99/08/16	發言時間	15:19:43
發言人	徐予霖	發言人職稱	副總經理	發言人電話	(03)3543900
主旨	公告本公司減資變更登記完成				
符合條款	第 36 款	事實發生日	99/08/16		
說明	<p>1. 主管機關核准減資日期:99/08/02</p> <p>2. 辦理資本變更登記完成日期:99/08/16</p> <p>3. 對財務報告之影響(含實收資本額與流通在外股數之差異與對每股淨值之影響):</p> <p>(1) 公司業經民國99年6月14日股東常會決議通過減少實收資本額128,970,000元整, 銷除股份12,897,000股(含私募股份3,734,090股), 每股新台幣壹拾元, 減資比例為20.50495254%, 減資後實收資本額為新台幣500,000,000元整, 分為50,000,000股(含私募股份14,476,582股), 每股新台幣壹拾元。</p> <p>(2) 依99年度第一季業經會計師核閱財務報表資料計算, 減資前為每股淨值6.39元, 減資後每股淨值8.03元。</p> <p>4. 預計換股作業計畫: 另行召開董事會討論且經交易所核准後, 再行公告。</p> <p>5. 其他應敘明事項: 本公司於99/08/16取得經濟部變更登記核准函。</p>				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後, 由本系統對外公佈, 資料如有虛偽不實, 均由該公司負責。

【附件十九】一〇四年度個體財務報告

股票代碼：1526

日馳企業股份有限公司  
個體財務報表暨會計師查核報告  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

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  
個體財務報告目錄

項 目	頁次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、會計師查核報告書	3	
四、個體資產負債表	4-5	
五、個體綜合損益表	6	
六、個體權益變動表	7	
七、個體現金流量表	8-9	
八、個體財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報表之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	14-23	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23-25	五
(六)重要會計科目之說明	26-42	六
(七)關係人交易	43-45	七
(八)質押之資產	45	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45	九
(十)重大之災害損失	45	十
(十一)重大之期後事項	46	十一
(十二)其 他	46-52	十二
(十三)附註揭露事項	53-55	十三
1. 重大交易事項相關資訊	54	
2. 轉投資事業相關資訊	54	
3. 大陸投資資訊	54-55	
(十四)營運部門資訊	56	十四

# MOORE STEPHENS

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

10457 台北市南京東路二段 53 號 5 樓  
5/F., 53, Nanjing East Road  
Section 2, Taipei 10457  
Taiwan, R.O.C.

Tel: +886-2-2562-9889

Fax: +886-2-2581-5955

www.moorestephens.com.tw

調和聯合會計師事務所

## 會計師查核報告

日馳企業股份有限公司 公鑒：

日馳企業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及重編後一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達日馳企業股份有限公司民國一〇四年十二月三十一日及重編後一〇三年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

如財務報表附註三(一)所述，日馳企業股份有限公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第九號）編製財務報表，並追溯重編民國一〇三年一月一日至十二月三十一日個體財務報表。

調和聯合會計師事務所

會計師：吳佳

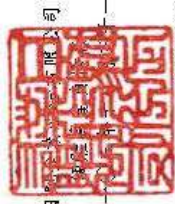
吳 佳

莊 淑媛

金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：98 金管證字第 0980063811 號

87 台財證(六)第 21486 號

中華民國一〇五年三月二十一日



日 經理人：徐義雄

民國一〇四年與一〇五年一月一日及一月一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日(重編後)		103年1月1日(重編後)	
		金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$ 144,280	11	\$ 91,927	9	\$ 95,176	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,847	--	1,729	--	--	--
1150	應收票據淨額	13,007	1	15,131	2	13,576	2
1170	應收帳款淨額	63,547	5	63,232	7	49,456	5
1180	應收帳款—關係人淨額	118,541	9	79,495	8	56,521	6
1200	其他應收款	4,838	--	3,514	--	3,344	--
1210	其他應收款—關係人	--	--	--	--	227	--
1220	本期所得稅資產	49	--	58	--	18	--
130X	存貨	364,187	29	261,180	26	278,029	28
1410	預付款項	1,416	--	1,115	--	1,358	--
1476	其他金融資產—流動	6,000	1	3,000	--	3,000	--
	流動資產合計	717,712	56	520,381	52	500,705	51
15XX	非流動資產						
1550	採用權益法之投資	102,763	8	50,354	5	45,117	5
1600	不動產、廠房及設備	434,313	34	399,456	40	404,322	41
1780	無形資產	1,046	--	2,013	--	1,778	--
1840	遞延所得稅資產	19,998	2	24,640	2	26,475	3
1915	預付設備款	1,799	--	10,322	1	117	--
1920	存出保證金	5,349	--	2,480	--	2,488	--
1940	長期應收款及款項—關係人	--	--	--	--	--	--
	非流動資產合計	565,268	44	489,265	48	480,297	49
	資產總計	\$ 1,282,980	100	\$ 1,009,646	100	\$ 981,002	100

(請詳閱後附個體財務報表附註)



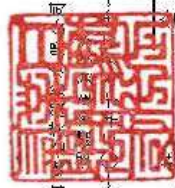
董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



中華民國一〇四年與十三年一月一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	104年12月31日		103年12月31日(重編後)		103年1月1日(重編後)	
		金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債						
2100	短期借款	\$ 166,298	13	\$ 11,657	1	\$ 48,642	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
2150	應付票據	121,794	9	83,156	8	83,733	9
2170	應付帳款	58,164	5	52,853	5	34,329	4
2180	應付帳款—關係人	15,186	1	12,924	1	10,038	1
2200	其他應付款	35,806	3	28,227	3	21,760	2
2220	其他應付款—關係人	1,420	--	963	--	1,064	--
2230	本期所得稅負債	3,153	--	--	--	--	--
2250	負債準備—流動	1,770	--	2,850	--	938	--
2310	預收款項	1,867	--	4,584	1	5,957	--
2320	一年或一年營業週期內到期長期負債	85,000	3	5,000	1	44,167	5
2399	其他流動負債—其他	348	--	350	--	334	--
	流動負債合計	440,806	34	202,564	20	251,289	26
25XX	非流動負債						
2530	應付公司債						
2540	長期借款	206,250	16	216,250	22	226,250	23
2570	遞延所得稅負債	3,839	--	2,282	--	--	--
2640	淨確定福利負債—非流動	29,105	3	20,426	2	20,906	2
	非流動負債合計	239,194	19	238,958	27	247,156	25
	負債總計	680,000	53	471,522	47	498,445	51
31XX	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	500,000	39	500,000	50	500,000	51
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,577	--	--	--	--	--
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	96,845	8	35,507	3	(18,534)	(2)
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,758	--	2,817	--	1,091	--
	權益總計	602,980	47	538,124	53	482,557	49
	負債及權益總計	\$ 1,282,980	100	\$ 1,009,646	100	\$ 981,002	100

(請詳閱後附個體財務報表附註)



董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永楨



民國一〇四年及十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	104年度		103年度(重編後)	
			全 額	%	全 額	%
4110	銷貨收入		\$ 814,319	100	\$ 681,889	101
4170	銷貨退回		( 286)		( 5,812)	( 1)
4190	銷貨折讓		( 91)		( 93)	
4100	營業收入淨額	六(十七)及七	813,942	100	675,984	100
5000	營業成本	六(四)、六(廿)及七	( 625,996)	( 77)	( 520,980)	( 77)
5900	營業毛利		187,946	23	155,004	23
6000	營業費用	六(廿)及七				
6100	推銷費用		( 31,149)	( 4)	( 25,000)	( 4)
6200	管理費用		( 72,735)	( 9)	( 65,875)	( 10)
6300	研發費用		( 18,823)	( 2)	( 17,062)	( 2)
6000	營業費用合計		( 122,707)	( 15)	( 107,937)	( 16)
6900	營業利益		65,239	8	47,067	7
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十八)及七	2,565		2,377	
7020	其他利益及損失	六(十九)	16,724	2	6,879	1
7050	財務成本	六(廿二)及七	( 6,429)	( 1)	( 5,267)	( 1)
7070	採權益法認列之子公司、關聯 企業及合資權益之份額	六(五)	5,608	1	7,218	1
7000	營業外收入及支出合計		18,468	2	11,207	1
7900	稅前淨利		83,707	10	58,274	8
7950	所得稅費用	六(廿三)	( 11,022)	( 1)	( 3,939)	
8200	本期淨利		72,685	9	54,335	8
8300	其他綜合損益	六(廿三)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		( 9,603)	( 1)	( 348)	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,633		54	
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8381	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		170		1,758	
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅		( 29)		( 232)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		( 7,829)	( 1)	1,232	
8500	本期綜合損益總額		\$ 64,856	8	\$ 55,567	8
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	六(廿四)	\$ 1.45		\$ 1.09	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(廿四)	\$ 1.45		\$ 1.09	

(請詳閱後附個體財務報表附註)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎





日聯建設股份有限公司

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

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		權 益 總 額
	股 本	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
一〇三年一月一日餘額	\$ 500,000	\$ --	(\$ 18,534)	\$ 1,091	\$ 482,557
追溯適用及追溯重編之影響數	--	--	--	--	--
一〇三年一月一日重編後餘額	500,000	--	( 18,534)	1,091	482,557
一〇三年淨利	--	--	54,335	--	54,335
一〇三年其他綜合損益	--	--	( 294)	1,526	1,232
一〇三年綜合損益總額	--	--	54,041	1,526	55,567
一〇三年十二月三十一日餘額(重編後)	500,000	--	35,507	2,617	538,124
追溯適用及追溯重編之影響數	--	--	--	--	--
一〇四年一月一日重編後餘額	500,000	--	35,507	2,617	538,124
一〇三年度盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	--	3,577	( 3,577)	--	--
一〇四年淨利	--	--	31,930	2,617	538,124
一〇四年其他綜合損益	--	--	72,685	--	72,685
一〇四年綜合損益總額	--	--	( 7,970)	141	( 7,829)
一〇四年十二月三十一日餘額	500,000	\$ 3,577	\$ 96,645	\$ 2,758	\$ 602,980

(請詳閱後附個體財務報表附註)



董事長：徐 義 雄



經理人：徐 義 雄



會計主管：葉 永 禎



	104年度	103年度(重編後)
單位：新台幣仟元		
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 83,707	\$ 58,274
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,765	11,990
攤銷費用	967	957
處分採用權益法之投資損失		74
透過損益按公允價值衡量金融資產之損益	( 118)	( 2,056)
利息費用	6,429	5,267
利息收入	( 744)	( 571)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 利益之份額	( 5,608)	( 7,218)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 2)	( 37)
不動產、廠房及設備轉列費用數	44	
淨外幣兌換利益	( 16,649)	( 4,920)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少(增加)	2,124	( 1,555)
應收帳款增加	( 315)	( 13,776)
應收帳款 關係人增加	( 39,046)	( 22,974)
其他應收款增加	( 1,318)	( 110)
其他應收款 關係人減少		227
存貨減少(增加)	( 103,007)	16,849
預付款項減少(增加)	( 301)	243
其他金融資產增加	( 3,000)	
應付票據增加(減少)	38,638	( 577)
應付帳款增加	5,311	18,524
應付帳款 關係人增加	2,262	2,886
其他應付款增加	7,559	6,459
其他應付款 關係人增加(減少)	458	( 81)
負債準備 流動增加(減少)	( 1,080)	1,912
預收款項減少	( 2,717)	( 1,373)
其他流動負債增加(減少)	( 2)	16
淨確定福利負債減少	( 923)	( 828)
營運產生之現金流入(出)	( 12,566)	67,602
收取之利息	738	511
支付之利息	( 6,410)	( 5,279)
支付之所得稅	( 57)	( 40)
營業活動之淨現金流入(出)	( 18,295)	62,794

日新化學股份有限公司  
 個體現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



	104年度	單位：新台幣仟元 103年度(重編後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
被投資公司清算收回股款		6,207
取得採用權益法之投資	( 46,632)	( 2,542)
取得不動產、廠房及設備價款	( 14,500)	( 6,971)
處分不動產、廠房及設備價款	2	37
預付設備款增加	( 26,643)	( 10,358)
存出保證金增加	( 3,001)	( 457)
存出保證金減少	132	465
取得無形資產		( 1,192)
投資活動之淨現金流出	( 90,642)	( 14,811)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
發行公司債		30,000
償還公司債		( 30,000)
短期借款增加	4,613,045	2,898,136
短期借款減少	( 4,458,404)	( 2,935,121)
舉借長期借款	860,000	825,000
償還長期借款	( 870,000)	( 844,167)
籌資活動之淨現金流入(出)	144,641	( 56,152)
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,649	4,920
本期現金及約當現金增加(減少)數	52,353	( 3,249)
期初現金及約當現金餘額	91,927	95,176
期末現金及約當現金餘額	\$ 144,280	\$ 91,927
<b>不影響現金流量之籌資活動：</b>		
一年內到期長期借款	\$ 35,000	\$ 5,000

(請詳閱後附個體財務報表附註)

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

個體財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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

本個體財務報表已於一〇五年三月二十一日經董事會通過後發布。

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：

依據金管會一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)及一〇四年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「二〇一三年版 IFRSs」)編製財務報表，合併公司適用上述二〇一三年版 IFRSs 之影響如下：

1.國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本公司對該準則之影響評估，請詳下述彙總說明。

本公司將調整多認列之前期服務成本，因調整福利資產之預期報酬，故於一〇三年及一〇四年度均調減營業費用 30 仟元，並調減其他綜合(損)益 30 仟元及 0 仟元，其對每股盈餘並無重大影響，另對一〇三年及一〇四年度淨確定福利負債並無影響。

2.國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關其他個體之資訊揭露。

4.國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5.西元 2009—2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。經評估該準則對本公司並無影響。

6.證券發行人財務報告編製準則第十條第三項第三款

該新增條款要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本公司並無影響。

(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 發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚

未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 9 號「金融工具」</li> </ul>	<p>修正金融資產分類與衡量規定，引入預期損失之減損模式。</p> <p>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至當期損益。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」。</p> <p>避險會計大幅修正，使企業更能在財務報表中反映其風險管理活動。</p> <p>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。</p>	西元 2018 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 10 號「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」</li> </ul>	<p>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。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 10 號、第 12 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」</li> </ul>	<p>修訂企業無須提出合併報表之例外規定。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 11 號「收購聯合營運權益之會計處理」</li> </ul>	<p>當聯合營運之活動構成業務，收購者取得該聯合營運權益時，應適用所有國際財務報導準則第 3 號之企業合併會計原則以及其他國際財務報導準則之規定。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 14 號「管理遞延帳戶」</li> </ul>	<p>提高從事費率管制活動之企業財務報導之可比性。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」</li> </ul>	<p>取代國際會計準則第 11 號、第 18 號及收入相關解釋，其核心原則是為，企業應認列收入以描述移轉承諾之商品或勞務予客戶之金額，以反應企業交換該等商品或勞務所預期有權取得之對價。</p>	西元 2017 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際會計準則第 1 號「揭露」</li> </ul>	<p>不同性質或功能之重要項目應予以個別揭露，且不得與非重要項目彙集揭露。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際會計準則第 16 號及 38 號「折舊及攤銷可接受方法之澄清」</li> </ul>	<p>針對如何計算不動產、廠房及設備及無形資產之折舊及攤銷提供額外指引。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際會計準則第 16 號及 41 號「農業：生產性植物」</li> </ul>	<p>將符合生產性植物定義之生物資產應作為不動產、廠房及設備並進行會計處理。</p>	西元 2016 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- |                                     |  |                   |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| · 修正國際會計準則第 19 號「確定福利計畫：員工提撥」       | 該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，企業得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，企業應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。 | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| · 修正國際會計準則第 27 號「單獨財務報表下之權益法」       | 允許企業於單獨財務報表中採用權益法衡量對子公司、合資及關聯企業之投資。  | 西元 2016 年 1 月 1 日 |
| · 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」     | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。   | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| · 修正國際會計準則第 39 號「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。   | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| · 國際財務報導解釋第 21 號「公課」                | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。   | 西元 2014 年 1 月 1 日 |
| · 2010-2012 年對國際財務報導準則之改善           | 修正國際財務報導準則第 2、3、8、9 及 36 號和國際會計準則第 1、7、12、16、24 及 38 號相關規定。  | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| · 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善           | 修正國際財務報導準則第 3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。   | 西元 2014 年 7 月 1 日 |
| · 2012-2014 年對國際財務報導準則之改善           | 修正國際財務報導準則第 5 及 7 號和國際會計準則第 19 及 34 號相關規定。   | 西元 2016 年 1 月 1 日 |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之重大會計政策說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體財務報表係按歷史成本為基礎編製。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本個體財務報表涵蓋之所有期間。
3. 編製財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

##### (三) 外幣換算

本個體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。

#### (四) 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。

本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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 現金及約當現金

1. 本公司現金流量表中，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。

#### (六)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

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)。

本公司於金融資產(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：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)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.本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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產(負債)」。

#### (七)放款及應收款

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。

#### (八) 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本公司承擔時，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本公司將取得所有權，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。

#### (九) 金融資產減損

1. 本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. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本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；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 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；
  - (7) 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
  - (8) 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. 本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。

#### (十)金融資產之除列

本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。

#### (十一)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。

#### (十二)採用權益法之投資

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報表當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報表業主權益與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (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本公司，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。本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	三~八年

### (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

本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

本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，折現率係使用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.前期服務成本相關費用立即認列為損益。

### 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。本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.本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 10%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 10%之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，本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。

#### (廿二) 收入認列

本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本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，本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。

#### (廿三) 營運部門

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個體財務報表不揭露部門資訊。

#### (廿四) 每股盈餘

本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。本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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，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

##### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第三十九號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術

變遷以及營運及融資現金流量等因素，以判斷是否有減損之可能性。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

## 2. 不動產、廠房及設備之減損

本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。本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

本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：

### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或本公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司一〇四年度未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇四年十二月三十一日，本公司認列之淨遞延所得稅資產為 16,159 仟元。

### 3.存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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，本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。

截至一〇四年十二月三十一日，本公司存貨之帳面金額為 364,187 仟元。

### 4.淨確定福利負債-非流動之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至一〇四年十二月三十一日，本公司淨確定福利負債-非流動之帳面金額為 29,105 仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 779	\$ 415
支票存款及活期存款	129,934	76,305
定期存款	13,567	15,207
合計	<u>\$ 144,280</u>	<u>\$ 91,927</u>

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本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。

2.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

		<u>104年12月31日</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>訂約日期</u>	<u>交割日期</u>	
遠期外匯合約	\$ 60	USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10	
	128	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	47	USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24	
	( 7 )	USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06	
	( 7 )	USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06	
	129	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	60	USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21	
	47	USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24	
	129	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	235	USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19	
	235	USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19	
	49	USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15	
	49	USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18	
	27	USD 500 仟元	104.12.21	105.05.19	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	43	USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26	
	43	USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26	
	( 225 )	EUR 200 仟元	104.12.03	105.01.07	

(接下頁)



本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，本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。

2. 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
一〇三年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,053</u>
一〇四年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇四年十月三十一日餘額	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,053</u>

3. 本公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 187,118	\$ 157,448
三十天以下	7,975	1,463
三十一至六十天	--	--
六十天以上	1,055	--
合 計	<u>\$ 196,148</u>	<u>\$ 158,911</u>

4. 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
三十天以下	\$ 7,975	\$ 1,463
三十一至六十天	--	--
六十天以上	2	--
合 計	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 1,463</u>

5. 本公司之應收帳款於一〇四年及一〇三年十二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。

6.本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：

		104年12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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動				
	超過1年但不超過5年	38	38	--
		<u>\$ 83</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ --</u>
		103年12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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動				
	超過1年但不超過5年	80	80	--
		<u>\$ 125</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ --</u>

7.本公司截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止應收票據提供質押情形，請參閱附註八。

(四)存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 80,441	\$ 51,719
半成品	221,371	156,141
在製品	64,013	55,018
原料	41,730	28,040
小計	407,555	290,918
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	( 43,368 )	( 29,738 )
合計	<u>\$ 364,187</u>	<u>\$ 261,180</u>

1.當期認列之存貨相關費損：

	104年 度	103年 度
已出售存貨成本	\$ 612,365	\$ 513,115
存貨跌價損失	13,631	5,852
存貨報廢損失	--	2,013
合計	<u>\$ 625,996</u>	<u>\$ 520,980</u>

2.上列存貨均未有提供擔保情形。

(五)採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日		103年12月31日	
	金額	持股%	金額	持股%
BUSINESS ALLIANCE LIMITED (BUSINESS ALLIANCE)	\$ 102,763	100	\$ 50,354	100

1.本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	衡量方法
BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞國	採權益法

2.本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	BUSINESS ALLIANCE	
	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 263	\$ 1,491
非流動資產	102,500	48,863
流動負債	--	--
非流動負債	--	--
淨資產總額	\$ 102,763	\$ 50,354
占關聯企業淨資產之份額	\$ 102,763	\$ 50,354

綜合損益表

	BUSINESS ALLIANCE	
	104年度	103年度
收入	\$ --	\$ --
本期淨利	5,608	7,258
其他綜合損益(稅後淨額)	169	1,672
本期綜合損益總額	\$ 5,777	\$ 8,930
自關聯企業收取之股利	\$ --	\$ --

3.本公司透過 SUN RACE (BVI)轉投資 SUN RACE CHINA CO., LTD.，再經由該公司在大陸地區設立日馳(無錫)精密工業有限公司，日馳(無錫)精密工業有限公司於一〇〇年十二月間開始辦理清算，已於一〇二年五月完成清算；另 SUN RACE CHINA CO., LTD.，已於一〇二年十一月完成清算；而 SUN RACE(BVI)亦已於一〇三年四月完成清算，本公司收回股款 6,207 仟元，並認列清算損失 74 仟元。

4.本公司透過 BUSINESS ALLIANCE 間接持有 TECHNO SUN LIMITED 100% 之股權，且在大陸地區設立昆山日馳駛德美愛馳機械配件有限公司，截至一〇四年十二月三十一日已投資美金 1,000 仟元，折合新台幣 29,282 仟元。

5. BUSINESS ALLIANCE 分別於一〇四年八月與九月及一〇三年十月辦理現金增資，增資金額分別為美金 1,500 仟元及 85 仟元，折合新台幣分別為 46,632 仟元及 2,542 仟元，本公司全數認購。

6. 本公司透過 BUSINESS ALLIANCE 間接持有 BUSINESS FIRST ALLIANCE LIMITED 100% 之股權，且在大陸地區設立日馳(南通)機械配件有限公司，截至一〇四年十二月三十一日已投資美金 1,500 仟元，折合新台幣 46,632 仟元。

#### (六) 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
<u>成 本</u>						
一〇三年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 64,625	\$ 130,855	\$ 38,939	\$ 690,347
增 添	--	--	1,002	4,892	1,077	6,971
處 分	--	--	( 5,978 )	--	( 1,466 )	( 7,444 )
重分類	--	--	--	153	--	153
一〇三年十二月三十一日餘額	169,101	286,827	59,649	135,900	38,550	690,027
增 添	--	--	3,926	8,457	2,117	14,500
處 分	--	--	--	( 503 )	( 6,700 )	( 7,203 )
重分類	--	--	31,164	3,807	195	35,166
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 94,739	\$ 147,661	\$ 34,162	\$ 732,490
<u>累 計 折 舊 及 減 損 損 失</u>						
一〇三年一月一日餘額	\$ --	\$ 70,266	\$ 60,379	\$ 118,959	\$ 36,421	\$ 286,025
本期折舊	--	5,126	964	4,855	1,045	11,990
處 分	--	--	( 5,978 )	--	( 1,466 )	( 7,444 )
一〇三年十二月三十一日餘額	--	75,392	55,365	123,814	36,000	290,571
本期折舊	--	5,126	2,793	5,579	1,311	14,809
處 分	--	--	--	( 503 )	( 6,700 )	( 7,203 )
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ --	\$ 80,518	\$ 58,158	\$ 128,890	\$ 30,611	\$ 298,177
<u>帳面金額</u>						
一〇三年十二月三十一日	\$ 169,101	\$ 211,435	\$ 4,284	\$ 12,086	\$ 2,550	\$ 399,456
一〇四年十二月三十一日	\$ 169,101	\$ 206,309	\$ 36,581	\$ 18,771	\$ 3,551	\$ 434,313

1. 本公司一〇四年及一〇三年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

2. 本公司對不動產、廠房及設備進行減損評估，截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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，請參閱附註八。

#### (七) 無形資產

電腦軟體	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
成 本	\$ 5,998	\$ 30,473
累計攤銷及減損	( 4,952 )	( 28,460 )
	\$ 1,046	\$ 2,013

	<u>104年1月1日餘額</u>	<u>增</u>	<u>添</u>	<u>攤銷費用</u>	<u>104年12月31日餘額</u>
電腦軟體	\$ 2,013	\$ --		(\$ 967)	\$ 1,046
	<u>103年1月1日餘額</u>	<u>增</u>	<u>添</u>	<u>攤銷費用</u>	<u>103年12月31日餘額</u>
電腦軟體	\$ 1,778	\$ 1,192		(\$ 957)	\$ 2,013

(八)短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
信用借款	\$ 66,000	\$ 5,000
抵押借款	100,000	5,000
信用狀借款	298	1,657
合計	<u>\$ 166,298</u>	<u>\$ 11,657</u>
期末帳列短期借款利率區間	<u>1.57%~1.88%</u>	<u>1.95%~2.04%</u>

1.上述借款皆為營運資金週轉使用。

2.截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，短期借款總額度分別為 310,000 仟元及 210,000 仟元。

3.上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(九)應付票據及帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付票據	\$ 121,794	\$ 83,156
應付帳款	23,473	24,929
暫估應付帳款	34,691	27,924
小計	<u>58,164</u>	<u>52,853</u>
應付帳款-關係人	15,186	12,924
合計	<u>\$ 195,144</u>	<u>\$ 148,933</u>

(十)應付公司債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付公司債	\$ 30,000	\$ 30,000
減：一年內到期應付公司債	( 30,000)	( -- )
合計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 30,000</u>

1.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。

2.本公司一〇〇年八月私募國內一〇〇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：3%。

(5)期限：一〇〇年十月十八日至一〇三年十月十八日到期。

(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。

(十一)長期借款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 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，一〇四年及一〇三年十二月三十一日利率分別為 2.38%及 2.52%	\$ 11,250	\$ 16,250
抵押借款—至一〇五年一月到期一次償還，於一〇四年一月提前清償，浮動利率，一〇三年十二月三十一日利率為 2.51%	--	205,000
抵押借款—至一〇六年一月到期一次償還，浮動利率，一〇四年十二月三十一日利率為 2.49%	<u>200,000</u>	--
	211,250	221,250
一年內到期部分	( <u>5,000</u> )	( <u>5,000</u> )
合計	<u>\$ 206,250</u>	<u>\$ 216,250</u>

(一)上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
一〇五年十二月三十一日	\$ 5,000
一〇六年十二月三十一日	205,000
一〇七年十二月三十一日	1,250
合 計	<u>\$ 211,250</u>

(二)截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，長期借款融資額度分別為 265,000 仟元及 255,000 仟元。

(三)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八說明。

## (十二)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)資產負債表認列之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	(\$ 33,137)	(\$ 31,622)
計畫資產公允價值	4,032	11,196
淨確定福利負債	<u>(\$ 29,105)</u>	<u>(\$ 20,426)</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
<u>103 年度</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 32,709)	\$ 11,803	(\$ 20,906)
當期服務成本	( 95)	--	( 95)
利息(費用)收入	( 652)	239	( 413)
	<u>( 33,456)</u>	<u>12,042</u>	<u>( 21,414)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(但不含以折現率 計算之利息收入)	--	48	48
人口統計假設變動影響數	( 599)	--	( 599)
財務假設變動影響數	--	--	--
經驗調整	203	--	203
	<u>( 396)</u>	<u>48</u>	<u>( 348)</u>
計畫資產支付數	2,230	( 2,230)	--
雇主提撥數	--	1,336	1,336
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 31,622)</u>	<u>\$ 11,196</u>	<u>(\$ 20,426)</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
<u>104 年度</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 31,622)	\$ 11,196	(\$ 20,426)
當期服務成本	( 102)	--	( 102)
利息(費用)收入	( 630)	226	( 404)
	( 32,354)	11,422	( 20,932)
再衡量數：			
計畫資產報酬(但不含以折現率 計算之利息收入)			
	--	47	47
人口統計假設變動影響數	( 4)	--	( 4)
財務假設變動影響數	( 2,246)	--	( 2,246)
經驗調整	( 7,399)	--	( 7,399)
	( 9,649)	47	( 9,602)
計畫資產支付數	8,866	( 8,866)	--
雇主提撥數	--	1,429	1,429
12 月 31 日餘額	(\$ 33,137)	\$ 4,032	(\$ 29,105)

(4)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。一〇四年及一〇三年十二月三十一日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務 現值之影響	(\$ 1,149)	\$ 1,203	\$ 1,194	(\$ 1,146)

上述之敏感分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)公司於一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 547 仟元。

(7)截至一〇四年十二月三十一日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於一年	\$	286
一至二年		280
二至五年		4,328
五年以上		37,404
	\$	<u>43,298</u>

## 2.確定提撥計畫

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，一〇四年及一〇三年度分別提撥 3,024 仟元及 3,003 仟元。

### (十三)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
一〇三年一月一日餘額	\$ 938	\$ --	\$ 938
當期新增之負債準備	2,850	--	2,850
當期使用之負債準備	( 938 )	--	( 938 )
一〇三年十二月三十一日餘額	2,850	--	2,850
當期新增之負債準備	1,770	--	1,770
當期使用之負債準備	( 2,850 )	--	( 2,850 )
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ <u>1,770</u>	\$ <u>--</u>	\$ <u>1,770</u>

負債準備分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流 動	\$ <u>1,770</u>	\$ <u>2,850</u>
非 流 動	\$ <u>--</u>	\$ <u>--</u>

### (十四)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.截至一〇四年十二月三十一日止，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：

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
一月一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股
現金增資	--	--
收回股份	--	--
十二月三十一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股

(十五)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，就其餘額提撥董監酬勞不高於百分之一，員工紅利不低於百分之一，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。

依一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利以及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

3.本公司於一〇四年六月三十日經股東會決議通過一〇三年度盈餘分配案，包括提列法定盈餘公積 3,577 仟元及分配股東現金股利 0 仟元；一〇二年度為累積虧損，故無盈餘分配情形。

4.有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿一)之說明。

(十六)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
一〇三年一月一日	\$	1,091
外幣換算差異數		1,758
所得稅影響數	(	232)
一〇三年十二月三十一日		2,617
外幣換算差異數		170
所得稅影響數	(	29)
一〇四年十二月三十一日	\$	2,758

(十七)營業收入

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
銷貨收入	\$ 813,942	\$ 675,984

(十八)其他收入

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
利息收入	\$ 744	\$ 571
租金收入	1,288	1,750
其他收入-其他	533	56
合 計	\$ 2,565	\$ 2,377

(十九)其他利益及損失

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債公允價值損益	\$ 118	\$ 2,056
淨外幣兌換利益	16,649	4,920
處分不動產、廠房及設備利益	2	37
處分投資損失	--	( 74 )
什項支出	( 45 )	( 60 )
合 計	\$ 16,724	\$ 6,879

(廿)成本及費用性質之額外資訊

	104 年度			103 年度		
	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	\$ 41,950	\$ 58,324	\$ 100,274	\$ 37,134	\$ 55,184	\$ 92,318
折舊費用	13,140	1,625	14,765	10,354	1,636	11,990
攤銷費用	--	967	967	--	957	957

(廿一)員工福利費用

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
薪資費用	\$ 86,919	\$ 79,839
勞健保費用	6,459	6,080
退休金費用	3,531	3,511
其他用人費用	3,365	2,888
合 計	\$ 100,274	\$ 92,318

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於百分之一，董事監察人酬勞不高於百分之一。  
惟依一〇四年五月二十日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司一〇四年及一〇三年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 780 仟元及 0 仟元；董監酬勞估列金額分別為 780 仟元及 0 仟元。其中，一〇四年員工酬勞係以截至當期止之獲利情況估列，一〇三年員工紅利及董監酬勞係按公司章程所訂之順序及截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂比率為估列基礎，認列為當年度之營業成本或營業費用。  
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，自一〇五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。經股東會決議之一〇三年度員工紅利及董監酬勞均為 0 仟元，與一〇三年度財務報告認列之金額一致。
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(紅利)及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(廿二)財務成本

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,680	\$ 4,397
無擔保公司債	749	870
財務成本	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 5,267</u>

(廿三)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用之主要組成部分:

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
當期所得稅費用	\$ 3,219	\$ --
與暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅費 用	7,803	3,939
所得稅費用	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 3,939</u>

(2)與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益):

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
國外營運機構換算差額	\$ 29	\$ 232
確定福利計畫精算損益	( 1,633 )	( 54 )
合 計	<u>( \$ 1,604 )</u>	<u>\$ 178</u>

2.所得稅費用(利益)與會計利潤之調節:

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
會計利潤	\$ 83,707	\$ 58,244
按適用稅率17%計算之稅額	14,230	9,901
所得稅調節項目稅額之影響數		
永久性差異	--	351
未認列遞延所得稅資產之課 稅損失	( 8,283 )	630
未認列暫時性差異之變動	1,856	( 6,943 )
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,219	--
所得稅費用	<u>\$ 11,022</u>	<u>\$ 3,939</u>

3.遞延所得稅資產及負債明細如下：

	1 月 1 日		認列於其他		12 月 31 日	
	餘	額	認列於損益	綜合損益	餘	額
<u>104 年度</u>						
遞延所得稅資產						
未實現兌換損益	(\$	146)	\$	145	\$	-- (\$ 1)
透過損益按公允價值衡量						
之金融資產(負債)	(	294)	(	20)	--	( 314)
負債準備-流動		485	(	184)	--	301
存 貨		5,055		2,318	--	7,373
未實現銷貨退回		796	(	796)		--
採用權益法之投資		--	(	2,809)	--	( 2,809)
淨確定福利負債	(	229)		--	1,633	1,404
國外營運機構財務報表換						
算差額	(	686)	--	( 29)	(	715)
不動產、廠房及設備		643	(	29)	--	614
虧損扣抵		16,734	(	6,428)	--	10,306
遞延所得稅資產合計	\$	22,358	(\$	7,803)	\$	1,604
表達於資產負債表之資訊：						
遞延所得稅資產	\$	24,640				\$ 19,998
遞延所得稅負債	\$	2,282				\$ 3,839
<u>103 年度</u>						
遞延所得稅資產						
未實現兌換損益	(\$	257)	\$	111	\$	-- (\$ 146)
透過損益按公允價值衡量						
之金融資產(負債)	--	( 294)	--	( 294)	--	( 294)
負債準備-流動		--		485	--	485
存 貨		4,061		994	--	5,055
未實現銷貨退回		--		796		796
採用權益法之投資		4,873	(	4,873)	--	--
淨確定福利負債	(	240)	(	43)	54	( 229)
國外營運機構財務報表換						
算差額	(	454)	--	( 232)	(	686)
不動產、廠房及設備		672	(	29)	--	643
虧損扣抵		17,820	(	1,086)	--	16,734
遞延所得稅資產合計	\$	26,475	(\$	3,939)	(\$	178)
表達於資產負債表之資訊：						
遞延所得稅資產	\$	26,475				\$ 24,640
遞延所得稅負債	\$	--				\$ 2,282

4.未於資產負債表認列遞延所得稅資產項目：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>虧損扣抵</u>		
104年到期	\$ --	\$ 1,699
105年到期	154	4,884
106年到期	4,885	4,885
108年到期	5,266	5,266
	<u>\$ 10,305</u>	<u>\$ 16,734</u>

5.截至一〇四年十二月三十一日止，本公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產為虧損扣抵，其金額及有效期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>虧 損 扣 抵</u>
一〇五年	\$ 1,817
一〇六年	57,471
一〇八年	61,957
合 計	<u>\$ 121,245</u>

6.未分配盈餘相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
86年度(含)以前	\$ --	\$ --
87年度(含)以後	96,645	35,507
	<u>\$ 96,645</u>	<u>\$ 35,507</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,039	\$ 3,305
	<u>104年 度</u>	<u>103年 度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率(%)	<u>6.41</u>	<u>9.31</u>

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇二年度。

(廿四)每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 ( 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	\$ 72,685	50,000	\$ 1.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 72,685	50,055	\$ 1.45
	103年度		
	稅後金額	加權平均流 通在外股數 ( 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	\$ 54,335	50,000	\$ 1.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 54,335	50,000	\$ 1.09

## 七、關係人交易

本公司與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
關聯企業：	
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」) 子公司：	該公司董事長為本公司之董事長
BUSINESS ALLIANCE LIMITED ("BUSINESS ALLIANCE")	本公司之子公司
TECHNO SUN LIMITED(TECHNO SUN)	本公司之孫公司
昆山日馳駛德美愛馳機械配件有限公司 (「昆山日馳」)	本公司子公司之孫公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷 貨

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
銷 貨		
— 關聯企業	\$ 253,106	\$ 212,216
— 子公司	99,679	43,980
小 計	352,785	256,196
銷貨退回及折讓		
— 關聯企業	--	( 5,811)
— 子公司	( 57)	--
小 計	( 57)	( 5,811)
淨 額	\$ 352,728	\$ 250,385

一〇四年及一〇三年度對關聯企業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；對子公司昆山日馳之銷售價因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。

#### 2.進 貨

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
進 貨		
— 關聯企業	\$ 16,710	\$ 10,476
— 子公司	34,366	35,203
合 計	\$ 51,076	\$ 45,679

向關聯人進貨係按一般交易條件辦理，付款期間約為50-90天。

### 3.應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 96,359	\$ 62,978
— 子公司	<u>22,182</u>	<u>16,517</u>
合 計	<u>\$ 118,541</u>	<u>\$ 79,495</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.應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 關聯企業	\$ 8,216	\$ 5,330
— 子公司	<u>6,970</u>	<u>7,594</u>
合 計	<u>\$ 15,186</u>	<u>\$ 12,924</u>

### 5.其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 963</u>

其他應付款-關係人含應付關係人利息。

### 6.其他預收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子 公 司	<u>\$ 181</u>	<u>\$ --</u>

### 7.應付公司債

<u>104年12月31日</u>						
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息	
關聯企業	<u>\$ 30,000</u>	103.10~108.10	2.50%	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 160</u>	
<u>103年12月31日</u>						
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息	
關聯企業	<u>\$ 30,000</u>	103.10~108.10	2.50%	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 161</u>	

上述公司債係以私募方式由特定人認購，其募集條件參閱附註六(十)之說明。

### 8.其他交易事項

	<u>104年 度</u>	<u>103年 度</u>
其他營業收入		
— 子公司	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,273</u>
勞務費		
— 關聯企業	<u>\$ 13,676</u>	<u>\$ 10,026</u>

係關聯企業派遣人員至本公司提供勞務所產生之薪資及管理費等。

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
雜 費		
— 子公司	\$ 84	\$ 92
	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
租金收入		
— 關聯企業	\$ 1,254	\$ 1,716

本公司與關係人之租金收入，係按一般市場條件辦理。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,485	\$ 14,500
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	\$ 13,485	\$ 14,500

八、質押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳面價值	
		104年12月31日	103年12月31日
應收票據	短期借款	\$ --	\$ 2,842
固定資產			
土地	長短期借款	169,101	169,101
房屋及建築	長短期借款	206,309	211,435
質押定期存款	保稅倉保證金	6,000	3,000
合 計		\$ 381,410	\$ 386,378

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此事項。

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,103	\$ 24,760

2.截至一〇四年十二月三十一日止，本公司因業務及借款所開立流通在外之應付保證票據為 168,480 仟元。

3.截至一〇四年十二月三十一日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 6,551 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

本公司之資本管理目標，係為保障本公司得以繼續經營，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，本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。本公司透過定期審核負債資產比例對資金進行監控。本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。

本公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資產比例如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
負債總計	\$ 680,000	\$ 471,522
資產總計	<u>1,282,980</u>	<u>1,009,646</u>
負債資產比例	<u>53%</u>	<u>47%</u>

### (二)金融工具

1.本公司非以公允價值衡量之金融工具(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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融工具之詳細資訊已揭露於各該個別附註。

#### 2.財務風險管理目的與政策

本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。

本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，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

本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本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。

#### (1)市場風險

本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

本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。本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，本公司以自然避險為原則，依據本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。本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。

截至一〇四年十二月三十一日止，本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歐元 1,400 仟元及美金 13,900 仟元。

本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。

本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：

104年1月1日至12月31日

	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損) 益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,504	32.830	\$ 290
人民幣：新台幣	13,119	4.966	( 1,082)
歐元：新台幣	2,830	35.722	455
港幣：新台幣	1	4.212	--
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	25	32.930	40
人民幣：新台幣	3,717	5.014	305

103年1月1日至12月31日

	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損) 益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 965	31.600	\$ 782
人民幣：新台幣	10,473	5.069	734
歐元：新台幣	1,711	38.300	( 301)
港幣：新台幣	1	4.051	--
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	75	31.700	( 18)
人民幣：新台幣	3,842	5.116	( 338)

### 敏感度分析

本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：

104年12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	\$ 1,504	32.830	\$ 49,378	5%	\$ 2,469	\$ --
歐元	2,830	35.722	101,103	5%	5,055	--
人民幣	13,119	4.966	65,150	5%	3,257	--
港幣	1	4.212	5	5%	--	--
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	56	32.830	1,847	5%	92	--
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	27	32.930	886	5%	44	--
人民幣	3,716	5.014	18,623	5%	931	--

103年12月31日

	外幣匯率		帳面金額		變動幅度	損益影響	權益影響
			(新台幣)				
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$ 965	31.600	\$ 30,510	5%	\$ 1,525	\$ --	
歐元	1,711	38.300	65,514	5%	3,277	--	
人民幣	10,473	5.069	53,089	5%	2,654	--	
港幣	1	4.051	5	5%	--	--	
<u>非貨幣性項目</u>							
美金(註1)	55	31.600	1,729	5%	87	--	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	78	31.700	2,465	5%	123	--	
人民幣	3,839	5.116	19,640	5%	973	--	

(註1)：係透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯。

## B 利率風險

因本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。本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。本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。

本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日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估所致。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日之淨利將減少/增加 3,775 仟元及 2,329 仟元，主因係本公司之浮動利率借款。

## C 其他價格風險

本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。另本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方無法履行合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本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曝險主要來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。本公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並每年覆核交易對方信用額度限額，以控制信用曝險。

本公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形。一〇四年及一〇三年度銷售額之 31% 及 31% 及一〇四年及一〇三年十二月三十一日應收帳款之 49% 及 40% 均集中於 Sturmeijer-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，本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。本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大曝險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## (3) 流動性風險

流動性風險係本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。本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 143,702 仟元及 198,343 仟元。

## 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

	104年12月31日				
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 167,223	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 167,223
應付票據	121,794	--	--	--	121,794
應付帳款(含關係人)	73,350	--	--	--	73,350
其他應付款(含關係人)	37,226	--	--	--	37,226
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	40,944	208,258	590	--	249,792
	<u>\$ 440,537</u>	<u>\$ 208,258</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 649,385</u>
	103年12月31日				
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 11,785	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 11,785
應付票據	83,156	--	--	--	83,156
應付帳款(含關係人)	65,777	--	--	--	65,777
其他應付款(含關係人)	29,190	--	--	--	29,190
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	11,247	247,163	2,595	--	261,005
	<u>\$ 201,155</u>	<u>\$ 247,163</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 450,913</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。

### 3.公允價值資訊

(1)本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)、1說明。

(2)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。

4.一〇四年及一〇三年十二月三十一日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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:

	104年12月31日			
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,847	\$ --	\$ 1,847
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
應付公司債	\$ --	\$ 29,547	\$ --	\$ 29,547
	103年12月31日			
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,729	\$ --	\$ 1,729
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
應付公司債	\$ --	\$ 29,451	\$ --	\$ 29,451

5.本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下:

- (1) 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。
- (2) 公司債之公允價值衡量所採用之利率係以台灣銀行基準放款利率為依據，一〇四年及一〇三年十二月三十一日所採用之利率均為 2.896%。

6.一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日均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

#### (一)重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	無
4	累積買進或賣出同一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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生工具交易。	附註十二

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：附表三。

附表一

日馳企業股份有限公司一〇四年度與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應(收)付票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率		
本公司	Sturmey-Archer	具影響力之實質關係人	銷貨淨額	\$ 253,106	31%	約5個月	與一般交易相當	約5個月	\$ 96,359	49%	

附表二

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率(%)				帳面金額
本公司	BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	\$ 82,036	\$ 35,404	2,705,000	100	\$ 102,763	\$ 5,608	\$ 5,608	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	53,888	6,056	6,056	孫公司
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	46,632	--	1,500,000	100	48,612	813	813	孫公司

附表三

大陸投資資訊：

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、二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	匯回							
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	\$ 6,085 USD 189	100%	\$ 6,085 USD 189	\$ 53,694 USD 1,633	\$ --
日馳南通	飛輪鏈輪、腳踏車用飛輪、腳踏車用變速器。	\$ 46,632 USD 1,500	(2)	\$ -- USD 1,500	\$ 46,632	\$ --	\$ 46,632 USD 1,500	\$ 813 USD 25	100%	\$ 813 USD 25	\$ 48,612 USD 1,478	\$ --

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)
\$75,914(USD 2,500)	\$191,134(USD 6,000)	\$361,788

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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3.其他：被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價。

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、部門資訊

請參閱民國一〇四年度合併財務報表。

【附件二十】一〇四年度合併財務報告

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查核報告  
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

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、關係企業合併財務報表聲明	3	
四、會計師查核報告書	4	
五、合併資產負債表	5-6	
六、合併綜合損益表	7	
七、合併權益變動表	8	
八、合併現金流量表	9-10	
九、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	11-15	三
(四)重大會計政策之彙總說明	15-25	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-27	五
(六)重要會計科目之說明	28-44	六
(七)關係人交易	45-46	七
(八)質押之資產	47	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47	九
(十)重大之災害損失	47	十
(十一)重大之期後事項	47	十一
(十二)其 他	47-54	十二
(十三)附註揭露事項	55-57	十三
1. 重大交易事項相關資訊	56	
2. 轉投資事業相關資訊	57	
3. 大陸投資資訊	57	
(十四)營運部門資訊	58-60	十四

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇四年度(自一〇四年一月一日至十二月三十一日止)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十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

日馳企業股份有限公司



負責人：徐義雄



中華民國一〇五年三月二十一日

會計師查核報告

日馳企業股份有限公司 公鑒：

日馳企業股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及重編後民國一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達日馳企業股份有限公司及其子公司民國一〇四年十二月三十一日及重編後民國一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及重編後民國一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

日馳企業股份有限公司業已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

如合併財務報表附註三(一)所述，日馳企業股份有限公司及其子公司自民國一〇四年一月一日起採用金融監督管理委員會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號)編製財務報表，並追溯重編民國一〇三年一月一日至十二月三十一日合併財務報表。

調和聯合會計師事務所  
會計師：吳佳

吳 淑 媛

莊 淑 媛

金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：98 金管證字第 0980063811 號

87 台財證(六)第 21486 號

中華民國一〇五年三月二十一日

日馳金新(股)有限公司及子公司

民國一〇四年十二月三十一日及十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日(重編後)		103年1月1日(重編後)	
		金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						
1100	現金及約當現金	\$ 211,870	16	\$ 110,408	11	\$ 118,668	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,847	--	1,729	--	--	--
1150	應收票據淨額	13,007	1	15,131	2	13,576	2
1170	應收帳款淨額	96,267	7	91,889	9	74,196	8
1180	應收帳款—關係人淨額	96,359	7	62,978	6	52,877	5
1200	其他應收款	4,921	--	4,167	1	3,417	--
1210	其他應收款—關係人	--	--	--	--	227	--
1220	本期所得稅資產	49	--	58	--	18	--
130X	存貨	410,994	32	311,442	30	304,793	30
1410	預付款項	2,636	--	3,538	--	1,399	--
1476	其他金融資產—流動	6,000	1	3,000	--	3,000	--
	流動資產合計	843,950	64	604,340	59	572,171	57
15XX	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	436,191	33	401,351	38	406,828	40
1780	無形資產	1,046	--	2,013	--	1,778	--
1840	遞延所得稅資產	19,998	2	24,640	2	26,475	3
1915	預付設備款	1,799	--	10,322	1	177	--
1920	存出保證金	5,576	1	2,692	--	2,757	--
1940	長期應收票據及款項—關係人	--	--	--	--	--	--
	非流動資產合計	464,610	36	441,018	41	438,015	43
	資產總計	\$ 1,308,560	100	\$ 1,045,358	100	\$ 1,010,186	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永楨



日馳全球資訊股份有限公司

會計主管：葉永禎

民國一〇四年十二月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	104年12月31日		103年12月31日(重編後)		103年1月1日(重編後)	
		金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債						
2100	短期借款	\$ 166,298	13	\$ 11,657	1	\$ 48,642	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動					327	--
2150	應付票據	121,794	9	83,156	8	83,733	8
2170	應付帳款	86,510	7	87,797	8	64,357	7
2180	應付帳款—關係人	8,216	1	5,330	1	5,084	1
2200	其他應付款	38,277	3	31,737	3	24,081	2
2220	其他應付款—關係人	1,420	--	963	--	1,064	--
2230	本期所得稅負債	4,172	--	953	--	647	--
2250	負債準備—流動	1,847	--	2,919	--	941	--
2310	預收款項	2,504	--	8,414	1	7,091	--
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	35,000	3	5,000	1	44,167	5
2399	其他流動負債—其他	348	--	350	--	339	--
	流動負債合計	465,386	35	238,276	23	280,473	28
25XX	非流動負債						
2530	應付公司債			30,000	3		--
2540	長期借款	206,250	16	216,250	21	226,250	22
2570	遞延所得稅負債	3,839	--	2,282	--		--
2640	淨確定福利負債—非流動	29,105	2	20,426	2	20,906	2
	非流動負債合計	239,194	18	268,958	26	247,156	24
	負債總計	705,580	54	507,234	49	527,629	52
31XX	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	500,000	38	500,000	48	500,000	50
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	3,577	--		--		--
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	96,645	8	35,507	3	( 18,534)	( 2)
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,758	--	2,617	--	1,091	--
	歸屬於母公司業主之權益合計	602,980	46	538,124	51	482,557	48
36XX	非控制權益						
	權益總計	602,980	46	538,124	51	482,557	48
	負債及權益總計	\$ 1,308,560	100	\$ 1,045,358	100	\$ 1,010,186	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐義雄

經理人：徐義雄

6

會計主管：葉永禎





日馳有限公司  
民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	104年度		103年度(重編後)	
			全 額	%	全 額	%
4110	銷貨收入		\$ 903,255	100	\$ 761,905	101
4170	銷貨退回		( 266)		( 5,811)	( 1)
4190	銷貨折讓		( 34)		( 93)	
4100	營業收入淨額	六(十六)及七	902,935	100	756,001	100
5000	營業成本	六(四)、六(十九)及七	( 697,916)	( 77)	( 561,596)	( 77)
5900	營業毛利		205,019	23	174,405	23
6000	營業費用	六(十九)及七				
6100	推銷費用		( 36,191)	( 4)	( 29,407)	( 4)
6200	管理費用		( 77,829)	( 9)	( 71,321)	( 9)
6300	研發費用		( 18,823)	( 2)	( 17,062)	( 2)
6000	營業費用合計		( 132,843)	( 15)	( 117,790)	( 15)
6900	營業利益		72,176	8	56,615	8
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)及七	2,802		2,576	
7020	其他利益及損失	六(十八)	18,592	2	7,122	1
7050	財務成本	六(廿一)及七	( 6,429)		( 5,267)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計		14,965	2	4,431	
7900	稅前淨利		87,141	10	61,046	8
7950	所得稅費用	六(廿二)	( 14,456)	( 2)	( 6,711)	( 1)
8200	本期淨利		72,685	8	54,335	7
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		( 9,603)	( 1)	( 346)	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		1,633		54	
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		170		1,758	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		( 29)		( 232)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		( 7,829)	( 1)	1,232	
8500	本期綜合損益總額		\$ 64,856	7	\$ 55,567	7
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 72,685	8	\$ 54,335	7
8620	非控制權益					
			\$ 72,685	8	\$ 54,335	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 64,856	7	\$ 55,567	7
8720	非控制權益					
			\$ 64,856	7	\$ 55,567	7
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	六(廿三)	\$ 1.45		\$ 1.09	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六(廿三)	\$ 1.45		\$ 1.09	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永祺





日馳企業股份有限公司子公司

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

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		總 計	非控制權益	權益總額
	股 本	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	其他權益項目	總 計	權益總額			
一〇三年一月一日餘額	\$ 500,000	--	(\$ 18,534)	\$ 1,091	--	\$ 482,557	\$ 482,557	--	\$ 482,557	
追溯適用及追溯重編之影響數	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
一〇三年一月一日重編後餘額	500,000	--	( 18,534)	1,091	--	482,557	482,557	--	482,557	
一〇三年度淨利	--	--	54,335	--	--	54,335	54,335	--	54,335	
一〇三年度其他綜合損益	--	--	( 294)	1,526	--	1,232	1,232	--	1,232	
一〇三年度綜合損益總額	--	--	54,041	1,526	--	55,567	55,567	--	55,567	
一〇三年十二月三十一日餘額(重編後)	500,000	--	35,507	2,617	--	538,124	538,124	--	538,124	
追溯適用及追溯重編之影響數	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
一〇四年一月一日重編後餘額	500,000	--	35,507	2,617	--	538,124	538,124	--	538,124	
一〇三年盈餘指撥及分配	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
擬列法定盈餘公積	--	3,577	( 3,577)	--	--	--	--	--	--	
一〇四年度淨利	500,000	3,577	31,930	2,617	--	538,124	538,124	--	538,124	
一〇四年度其他綜合損益	--	--	72,685	--	--	72,685	72,685	--	72,685	
一〇四年度其他綜合損益	--	--	( 7,970)	141	--	( 7,829)	( 7,829)	--	( 7,829)	
一〇四年度綜合損益總額	--	--	64,715	141	--	64,856	64,856	--	64,856	
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 500,000	\$ 3,577	\$ 96,645	\$ 2,758	--	\$ 602,980	\$ 602,980	\$ --	\$ 602,980	

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐 義 雄



經理人：徐 義 雄

會計主管：葉 永 楨



日馳企業股份有限公司及其子公司

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	104年度	103年度(重編後)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 87,141	\$ 61,046
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	15,803	13,166
攤銷費用	967	957
透過損益按公允價值衡量金融資產之損益	( 118)	( 2,056)
利息費用	6,429	5,267
利息收入	( 976)	( 750)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 2)	( 75)
不動產、廠房及設備轉列費用數	44	
淨外幣兌換利益	( 18,517)	( 5,165)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少(增加)	2,124	( 1,555)
應收帳款增加	( 4,378)	( 17,693)
應收帳款 關係人增加	( 33,381)	( 10,101)
其他應收款增加	( 748)	( 690)
其他應收款 關係人減少		227
存貨增加	( 99,511)	( 6,649)
預付款項減少(增加)	902	( 2,139)
其他金融資產增加	( 3,000)	
應付票據增加(減少)	38,638	( 577)
應付帳款增加(減少)	( 1,287)	23,440
應付帳款 關係人增加	2,886	246
其他應付款增加	6,520	7,648
其他應付款 關係人增加(減少)	458	( 81)
負債準備 流動增加(減少)	( 1,072)	1,978
預收款項增加(減少)	( 5,910)	1,323
其他流動負債增加(減少)	( 2)	11
淨確定福利負債減少	( 923)	( 828)
營運產生之現金流入(出)	( 7,913)	66,950
收取之利息	970	690
支付之利息	( 6,410)	( 5,279)
支付之所得稅	( 3,425)	( 2,274)
營業活動之淨現金流入(出)	( 16,778)	60,087

日馳企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



	單位：新台幣仟元	
	104年度	103年度(重編後)
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分不動產、廠房及設備價款	2	111
取得不動產、廠房及設備價款	( 15,548)	( 7,473)
預付設備款增加	( 26,643)	( 10,327)
存出保證金增加	( 3,021)	( 668)
存出保證金減少	132	743
取得無形資產		( 1,192)
投資活動之淨現金流出	( 45,078)	( 18,806)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
發行公司債		30,000
償還公司債		( 30,000)
短期借款增加	4,613,045	2,898,136
短期借款減少	( 4,458,404)	( 2,935,121)
舉借長期借款	860,000	825,000
償還長期借款	( 870,000)	( 844,167)
籌資活動之淨現金流入(出)	144,641	( 56,152)
匯率變動對現金及約當現金之影響	18,677	6,611
本期現金及約當現金增加(減少)數	101,462	( 8,260)
期初現金及約當現金餘額	110,408	118,668
期末現金及約當現金餘額	\$ 211,870	\$ 110,408
<b>不影響現金流量之籌資活動：</b>		
一年內到期長期借款	\$ 35,000	\$ 5,000

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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

合併財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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(以下併稱「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一〇五年三月二十一日經董事會通過後發布。

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：

依據金管會一〇三年四月三日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)及一〇四年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「二〇一三年版 IFRSs」)編製財務報表，合併公司適用上述二〇一三年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。合併公司對該準則之影響評估，請詳下述彙總說明。

合併公司將調整多認列之前期服務成本，因調整福利資產之預期報酬，故於

一〇三年及一〇四年均調減營業費用 30 仟元，並調減其他綜合(損)益 30 仟元及 0 仟元，其對每股盈餘並無重大影響，另對一〇三年及一〇四年淨確定福利負債並無影響。

2. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。經評估該準則對合併公司並無影響。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

6. 西元 2009—2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。經評估該準則對合併公司並無影響。

## 7.證券發行人財務報告編製準則第十條第三項第三款

該新增條款要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對合併公司並無影響。

(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 發布並生效，但尚未經金管會認可，故合併公司尚未採用：

<u>新準則、解釋及修正</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
· 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，使企業更能夠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
· 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。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 10 號、12 號及國際會計準則第 28 號「投資個體：合併例外之適用」	修訂企業無須提出合併報表之例外規定。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 11 號「收購聯合營運權益之會計處理」	當聯合營運之活動構成業務，收購者取得該聯合營運權益時，應適用所有國際財務報導準則第3號之企業合併會計原則以及其他國際財務報導準則之規定。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	提高從事費率管制活動之企業財務報導之可比性。	西元 2016 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- 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 2017 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 1 號「揭露倡議」 不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露。 西元 2016 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 16 號及 38 號「折舊及攤銷可接受方法之釐清」 針對如何計算不動產、廠房及設備及無形資產之折舊及攤銷提供額外指引。 西元 2016 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 16 號及 41 號「農業：生產性植物」 將符合生產性植物定義之生物資產應作為不動產、廠房及設備並進行會計處理。 西元 2016 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 19 號「確定福利計畫：員工提撥」 該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，企業得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，企業應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。 西元 2014 年 7 月 1 日
- 修正國際會計準則第 27 號「單獨財務報表下之權益法」 允許企業於單獨財務報表中採用權益法衡量對子公司、合資及關聯企業之投資。 西元 2016 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。 西元 2014 年 1 月 1 日
- 修正國際會計準則第 39 號「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 西元 2014 年 1 月 1 日
- 國際財務報導解釋第 21 號「公課」 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 西元 2014 年 1 月 1 日
- 2010-2012 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 2、3、8、9 及 36 號和國際會計準則第 1、7、12、16、24 及 38 號相關規定。 西元 2014 年 7 月 1 日
- 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。 西元 2014 年 7 月 1 日
- 2012-2014 年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第 5 及 7 號和國際會計準則第 19 及 34 號相關規定。 西元 2016 年 1 月 1 日

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

#### 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主要會計政策說明如下：

##### (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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

##### (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. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。
3. 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要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於權益。
- (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
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	BUSINESS ALLIANCE LIMITED(BUSINESS ALLIANCE)	控股公司	100	100	註一
BUSINESS ALLIANCE	TECHNO SUN LIMITED (TECHNO SUN)	控股公司	100	100	--
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST LIMITED (BUSINESS FIRST)	控股公司	100	100	註二
TECHNO SUN	昆山日馳駛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	--
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	--	註三

註一：本公司之子公司 BUSINESS ALLIANCE 於一〇四年八月與九月及一〇三年十月辦理現金增資，增資金額為美金 1,500 仟元及 85 仟元，折合新台幣分別為 46,632 仟元及 2,542 仟元，本公司全數認購。

註二：本公司之孫公司 BUSINESS FIRST，已於一〇三年十月二十一日註冊成立。

註三：本公司之曾孫公司日馳南通，已於一〇四年八月十日註冊成立。

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 13,491 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.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：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)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)」。

#### (八)放款及應收款

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)租貸款/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.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：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3)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；
  - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6)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；
  - (7)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
  - (8)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。

### (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	三～八年

#### (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。

### 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 10%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 10%之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。

#### (廿二)收入認列

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。

#### (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。

## 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

#### 1.金融資產－權益投資之減損

合併公司依據國際會計準則第三十九號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。合併公司評估個別權益投資之公允價值，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素，以判斷是否有減損之可能性。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，合併公司對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2.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：

#### 1.有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司一〇四年未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

#### 2.遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使

用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇四年十二月三十一日，合併公司認列之淨遞延所得稅資產為16,159仟元。

### 3.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。

截至一〇四年十二月三十一日，合併公司存貨之帳面金額為410,994仟元。

### 4.淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至一〇四年十二月三十一日，合併公司淨確定福利負債之帳面金額為29,105仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 894	\$ 478
支票存款及活期存款	194,914	92,177
定期存款	16,062	17,753
合計	<u>\$ 211,870</u>	<u>\$ 110,408</u>

- 1.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。
- 2.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

		<u>104年12月31日</u>			
	<u>帳面金額</u>	<u>合約金額</u>	<u>訂約日期</u>	<u>交割日期</u>	
遠期外匯合約	\$ 60	USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10	
	128	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	47	USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24	
	( 7 )	USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06	
	( 7 )	USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06	
	129	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	60	USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21	
	47	USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24	
	129	USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15	
	235	USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19	
	235	USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19	
	49	USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15	
	49	USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18	
	29	USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18	
	27	USD 500 仟元	104.12.21	105.05.19	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	224	USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27	
	43	USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26	
	43	USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26	
	( 225 )	EUR 200 仟元	104.12.03	105.01.07	

(接下頁)



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。

2. 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
一〇三年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇三年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,053</u>
一〇四年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇四年十月三十一日餘額	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,053</u>

3. 合併公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 197,656	\$ 169,588
三十天以下	7,975	1,463
三十一至六十天	--	--
六十天以上	1,055	--
合 計	<u>\$ 206,686</u>	<u>\$ 171,051</u>

4. 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：

	104年12月31日	103年12月31日
三十天以下	\$ 7,975	\$ 1,463
三十一至六十天	--	--
六十天以上	2	--
合 計	<u>\$ 7,977</u>	<u>\$ 1,463</u>

5. 合併公司之應收帳款於一〇四年及一〇三年十二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。

6. 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：

		104 年 12 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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動				
	超過 1 年但不超過 5 年	38	38	--
		<u>\$ 83</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ --</u>
		103 年 12 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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動				
	超過 1 年但不超過 5 年	80	80	--
		<u>\$ 125</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ --</u>

7. 合併公司截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止應收票據提供質押情形，請參閱附註八。

(四) 存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製成品	\$ 113,463	\$ 83,775
半成品	236,743	171,242
在製品	64,954	56,451
原料	43,300	29,712
小計	458,460	341,180
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 47,466 )	( 29,738 )
合計	<u>\$ 410,994</u>	<u>\$ 311,442</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
已出售存貨成本	\$ 680,147	\$ 573,731
存貨跌價損失	17,769	5,852
存貨報廢損失	--	2,013
合計	<u>\$ 697,916</u>	<u>\$ 581,596</u>

2. 上列存貨均未有提供擔保情形。

### (五)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
<u>成 本</u>						
一〇三年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 66,278	\$ 131,178	\$ 42,094	\$ 695,478
增 添	--	--	1,275	5,052	1,146	7,473
處 分	--	--	( 6,030)	--	( 1,655)	( 7,685)
重分類	--	--	--	182	--	182
匯率變動之影響數	--	--	60	11	114	185
一〇三年十二月三十一日餘額	169,101	286,827	61,583	136,423	41,699	695,633
增 添	--	--	4,107	9,323	2,118	15,548
處 分	--	--	--	( 503)	( 6,700)	( 7,203)
重分類	--	--	31,164	3,807	195	35,166
匯率變動之影響數	--	--	( 39)	( 9)	( 64)	( 112)
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 96,815	\$ 149,041	\$ 37,248	\$ 739,032
<u>累計折舊及減損損失</u>						
一〇三年一月一日餘額	\$ --	\$ 70,266	\$ 61,022	\$ 119,029	\$ 38,333	\$ 288,650
本期折舊	--	5,126	1,301	5,007	1,732	13,166
處 分	--	--	( 6,003)	--	( 1,646)	( 7,649)
匯率變動之影響	--	--	29	5	81	115
一〇三年十二月三十一日餘額	--	75,392	56,349	124,041	38,500	294,282
本期折舊	--	5,126	3,150	5,915	1,656	15,847
處 分	--	--	--	( 503)	( 6,700)	( 7,203)
匯率變動之影響	--	--	( 23)	( 8)	( 54)	( 85)
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ --	\$ 80,518	\$ 59,476	\$ 129,445	\$ 33,402	\$ 302,841
<u>帳面金額</u>						
一〇三年十二月三十一日	\$ 169,101	\$ 211,435	\$ 5,234	\$ 12,382	\$ 3,199	\$ 401,351
一〇四年十二月三十一日	\$ 169,101	\$ 206,309	\$ 37,339	\$ 19,596	\$ 3,846	\$ 436,191

1. 合併公司一〇四年及一〇三年度之不動產、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，截至一〇四年十二月三十一日與一〇三年十二月三十一日止，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，請參閱附註八。

(六)無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
電腦軟體		
成本	\$ 5,998	\$ 30,473
累計攤銷及減損	( 4,952)	( 28,460)
	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ 2,013</u>

	104年1月1日餘額	增 添	攤 銷 費 用	104年12月31日餘額
電腦軟體	\$ 2,013	\$ --	( \$ 967)	\$ 1,046

	103年1月1日餘額	增 添	攤 銷 費 用	104年12月31日餘額
電腦軟體	\$ 1,778	\$ 1,192	( \$ 957)	\$ 2,013

(七)短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
信用借款	\$ 66,000	\$ 5,000
抵押借款	100,000	5,000
信用狀借款	298	1,657
合 計	<u>\$ 166,298</u>	<u>\$ 11,657</u>
期末帳列短期借款利率區間(%)	<u>1.57~1.88</u>	<u>1.95~2.04</u>

1.上述借款皆為營運資金週轉使用。

2.截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，短期借款總額度分別為310,000仟元及210,000仟元。

3.上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(八)應付票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據	\$ 121,794	\$ 83,156
應付帳款	51,573	59,789
暫估應付帳款	34,937	28,008
小 計	<u>86,510</u>	<u>87,797</u>
應付帳款-關係人	8,216	5,330
合 計	<u>\$ 216,520</u>	<u>\$ 176,283</u>

(九)應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
應付公司債	\$ 30,000	\$ 30,000
減：一年內到期應付公司債	( 30,000)	--
合 計	<u>\$ --</u>	<u>\$ 30,000</u>

1.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。

2.本公司一〇〇年八月私募國內一〇〇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：3%。

(5)期 限：一〇〇年十月十八日至一〇三年十月十八日到期。

(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)長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
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，一〇四年及一〇三年十二月三十一日利率分別為2.38%及2.52%	\$ 11,250	\$ 16,250
抵押借款—至一〇五年一月到期一次償還，於一〇四年一月提前清償，浮動利率，一〇三年十二月三十一日利率為2.51%	--	205,000
抵押借款—至一〇六年一月到期一次償還，浮動利率，一〇四年十二月三十一日利率為2.49%	200,000	--
	211,250	221,250
一年內到期部分	( 5,000 )	( 5,000 )
合計	\$ 206,250	\$ 216,250

(一)上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	金 額
一〇五年十二月三十一日	\$ 5,000
一〇六年十二月三十一日	205,000
一〇七年十二月三十一日	1,250
合計	\$ 211,250

(二)截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，長期借款融資額度分別為265,000仟元及255,000仟元。

(三)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八說明。

#### (十一)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) 資產負債表認列之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	(\$ 33,137)	(\$ 31,622)
計畫資產公允價值	4,032	11,196
淨確定福利負債	<u>\$ 29,105</u>	<u>(\$ 20,426)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
<u>103 年度</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 32,709)	\$ 11,803	(\$ 20,906)
當期服務成本	( 95)	--	( 95)
利息(費用)收入	( 652)	239	( 413)
	<u>( 33,456)</u>	<u>12,042</u>	<u>( 21,414)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(但不含以折現率 計算之利息收入)	--	48	48
人口統計假設變動影響數	( 599)	--	( 599)
財務假設變動影響數	--	--	--
經驗調整	203	--	203
	<u>( 396)</u>	<u>48</u>	<u>( 348)</u>
計畫資產支付數	2,230	( 2,230)	--
雇主提撥數	--	1,336	1,336
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 31,622)</u>	<u>\$ 11,196</u>	<u>(\$ 20,426)</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
<u>104 年度</u>			
1 月 1 日餘額	(\$ 31,622)	\$ 11,196	(\$ 20,426)
當期服務成本	( 102)	--	( 102)
利息(費用)收入	( 630)	226	( 404)
	<u>( 32,354)</u>	<u>11,422</u>	<u>( 20,932)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(但不含以折現率 計算之利息收入)	--	47	47
人口統計假設變動影響數	( 4)	--	( 4)
財務假設變動影響數	( 2,246)	--	( 2,246)
經驗調整	( 7,399)	--	( 7,399)
	<u>( 9,649)</u>	<u>47</u>	<u>( 9,602)</u>
計畫資產支付數	8,866	( 8,866)	--
雇主提撥數	--	1,429	1,429
12 月 31 日餘額	<u>(\$ 33,137)</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>(\$ 29,105)</u>

(4) 合併公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。一〇四年及一〇三年十二月三十一日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
折現率	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加 0.25%</u>	<u>減少 0.25%</u>	<u>增加 0.25%</u>	<u>減少 0.25%</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
對確定福利義務				
現值之影響	( \$ 1,149 )	\$ 1,203	\$ 1,194	( \$ 1,146 )

上述之敏感分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 合併公司於一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 547 仟元。

(7) 截至一〇四年十二月三十一日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於一年	\$ 286
一至二年	280
二至五年	4,328
五年以上	37,404
	<u>\$ 43,298</u>

## 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，一〇四年及一〇三年度分別提撥 3,024 仟元及 3,003 仟元

(2) 昆山日馳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，昆山日馳除按月提撥外，無進一步義務。

### (十二) 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
一〇三年一月一日餘額	\$ 941	\$ --	\$ 941
當期新增之負債準備	2,919	--	2,919
當期使用之負債準備	( 941 )	--	( 941 )
一〇三年十二月三十一日餘額	2,919	--	2,919
當期新增之負債準備	1,847	--	1,847
當期使用之負債準備	( 2,919 )	--	( 2,919 )
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 1,847	\$ --	\$ 1,847

負債準備分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流 動	\$ 1,847	\$ 2,919
非 流 動	\$ --	\$ --

### (十三) 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. 截至一〇四年十二月三十一日止，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：

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
一月一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股
現金增資	--	--
收回股份	--	--
十二月三十一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股

#### (十四)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，就其餘額提撥董監酬勞不高於百分之一，員工紅利不低於百分之一，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。

依一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利以及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

3.本公司於一〇四年六月三十日經股東會決議通過一〇三年度盈餘分配案，包括提列法定盈餘公積 3,577 仟元及分配股東現金股利 0 仟元；一〇二年度為累積虧損，故無盈餘分配情形。

4.有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿一)之說明。

## (十五)其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
一〇三年一月一日	\$	1,091
外幣換算差異數		1,758
所得稅影響數	(	232)
一〇三年十二月三十一日		2,617
外幣換算差異數		170
所得稅影響數	(	29)
一〇四年十二月三十一日	\$	2,758

## (十六)營業收入

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
銷貨收入	\$ 902,935	\$ 756,001

## (十七)其他收入

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
利息收入	\$ 976	\$ 750
租金收入	1,288	1,750
其他收入-其他	538	76
合 計	\$ 2,802	\$ 2,576

## (十八)其他利益及損失

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資 產/負債公允價值損益	\$ 118	\$ 2,056
淨外幣兌換利益	18,517	5,165
處分不動產、廠房及設備利益	2	75
什項支出	( 45)	( 174)
合 計	\$ 18,592	\$ 7,122

## (十九)依性質分類之成本及費用

	104 年度			103 年度		
	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	\$ 50,982	\$ 61,738	\$ 112,720	\$ 45,180	\$ 58,634	\$ 103,814
折舊費用	14,134	1,669	15,803	11,429	1,737	13,166
攤銷費用	--	967	967	--	957	957

## (廿)員工福利費用

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
薪資費用	\$ 98,870	\$ 90,648
勞健保費用	6,459	6,080
退休金費用	3,531	3,511
其他用人費用	3,860	3,575
合 計	\$ 112,720	\$ 103,814

1.依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於百分之一，董事監察人酬勞不高於百分之一。

惟依一〇四年五月二十日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2.本公司一〇四年及一〇三年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 780 仟元及 0 仟元；董監酬勞估列金額分別為 780 仟元及 0 仟元。其中，一〇四年員工酬勞係以截至當期止之獲利情況估列，一〇三年員工紅利及董監酬勞係按公司章程所訂之順序及截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂比率为估列基礎，認列為當年度之營業成本或營業費用。

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，自一〇五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。經股東會決議之一〇三年度員工紅利及董監酬勞均為 0 仟元，與一〇三年度財務報告認列之金額一致。

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(紅利)及董監酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

#### (廿一)財務成本

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,680	\$ 4,397
無擔保公司債	749	870
財務成本	<u>\$ 6,429</u>	<u>\$ 5,267</u>

#### (廿二)所得稅

##### 1.所得稅費用

##### (1)所得稅費用之主要組成部分：

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
當期所得稅費用	\$ 6,653	\$ 2,772
與暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅費用	7,803	3,939
所得稅費用	<u>\$ 14,456</u>	<u>\$ 6,711</u>

## (2)與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益):

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
國外營運機構換算差額	\$ 29	\$ 232
確定福利計畫精算損益	( 1,633 )	( 54 )
合 計	( \$ 1,604 )	\$ 178

## 2.所得稅費用(利益)與會計利潤之調節:

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
會計利潤	\$ 87,141	\$ 61,046
按適用稅率17%計算之稅額	14,814	10,372
外國轄區稅率差異影響數	723	802
所得稅調節項目稅額之影響數		
永久性差異	1,174	616
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	( 8,283 )	630
未認列暫時性差異之變動	2,809	( 5,709 )
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,219	--
所得稅費用	\$ 14,456	\$ 6,711

## 3.遞延所得稅資產及負債明細如下:

	1 月 1 日		認列於其他	12 月 31 日
	餘 額	認列於損益	綜 合 損 益	餘 額
104 年度				
遞延所得稅資產				
未實現兌換損益	( \$ 146 )	\$ 145	\$ --	( \$ 1 )
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產(負債)	( 294 )	( 20 )	--	( 314 )
負債準備-流動	485	( 184 )	--	301
存 貨	5,055	2,318	--	7,323
未實現銷貨退回	796	( 796 )	--	--
採用權益法之投資	--	( 2,809 )	--	( 2,809 )
應計退休金負債	( 229 )	--	1,633	1,404
國外營運機構財務報表換算				
差額	( 686 )	--	( 29 )	( 715 )
不動產、廠房及設備	643	( 29 )	--	614
虧損扣抵	16,734	( 6,428 )	--	10,306
遞延所得稅資產合計	\$ 22,358	( \$ 7,803 )	\$ 1,604	\$ 16,159
表達於資產負債表之資訊:				
遞延所得稅資產	\$ 24,640			\$ 19,998
遞延所得稅負債	\$ 2,282			\$ 3,839

	1 月 1 日		認列於其他		12 月 31 日			
	餘	額	認列於損益	綜合損益	餘	額		
<u>103 年度</u>								
遞延所得稅資產								
未實現兌換損益	(\$	257)	\$	111	\$	-- (\$ 146)		
透過損益按公允價值衡量								
之金融資產(負債)	--	(	294)	--	(	294)		
負債準備-流動	--		485	--		485		
存 貨		4,061	994	--		5,055		
未實現銷貨退回	--		796			796		
採用權益法之投資	4,873	(	4,873)	--		--		
應計退休金負債	(	240)	(	43)	54	(	229)	
國外營運機構財務報表換算								
差額	(	454)	--	(	232)	(	686)	
不動產、廠房及設備		672	(	29)	--		643	
虧損扣抵		17,820	(	1,086)	--		16,734	
遞延所得稅資產合計	\$	26,475	(\$	3,939)	(\$	178)	\$	22,358
表達於資產負債表之資訊：								
遞延所得稅資產	\$	26,475			\$	24,640		
遞延所得稅負債	\$	--			\$	2,282		

4. 未於資產負債表認列遞延所得稅資產之項目：

	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
<u>虧損扣抵</u>				
104 年到期	\$	--	\$	1,699
105 年到期		154		4,884
106 年到期		4,885		4,885
108 年到期		5,266		5,266
	\$	10,305	\$	16,734

5. 截至一〇四年十二月三十一日止，合併公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產為虧損扣抵，其金額及有效期限如下：

到 期 年 度	虧 損	扣 抵
一〇五年	\$	1,817
一〇六年		57,471
一〇八年		61,957
合 計	\$	121,245

6.未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度(含)以前	\$ --	\$ --
87年度(含)以後	96,645	35,507
	<u>\$ 96,645</u>	<u>\$ 35,507</u>
	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 3,039	\$ 3,305
	<u>104年 度</u>	<u>103年 度</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣 抵比率(%)	<u>6.41</u>	<u>9.31</u>

7.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇二年度。

(廿三)每股盈餘

	<u>104年度</u>		
	加權平均流 通在外股數	每股盈餘	
	稅後金額	( 仟 股 )	( 元 )
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 72,685</u>	50,000	<u>\$ 1.45</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 72,685</u>	50,055	<u>\$ 1.45</u>
	<u>103年度</u>		
	加權平均流 通在外股數	每股盈餘	
	稅後金額	( 仟 股 )	( 元 )
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 54,305</u>	50,000	<u>\$ 1.09</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	<u>\$ 54,305</u>	50,000	<u>\$ 1.09</u>

## 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
關聯企業： 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

	104年度	103年度
銷貨		
—關聯企業	\$ 253,106	\$ 212,216
銷貨退回及折讓		
—關聯企業	--	( 5,811)
淨額	<u>\$ 253,106</u>	<u>\$ 206,405</u>

一〇四年及一〇三年度對關聯企業 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

	104年度	103年度
進貨		
—關聯企業	<u>\$ 16,710</u>	<u>\$ 10,476</u>

向關聯人進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

	104年12月31日	103年12月31日
應收關係人款項：		
—關聯企業	<u>\$ 96,359</u>	<u>\$ 62,978</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

	104年12月31日	103年12月31日
應付關係人款項：		
—關聯企業	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$ 5,330</u>

### 5.其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
關聯企業	\$ 1,420	\$ 963

其他應付款-關係人含應付關係人利息。

### 6.應付公司債

<u>104年12月31日</u>					
<u>關係人名稱</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>利 息 支 出</u>	<u>應 付 利 息</u>
關聯企業	\$ 30,000	103.10~108.10	2.50%	\$ 749	\$ 160

<u>103年12月31日</u>					
<u>關係人名稱</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>利 息 支 出</u>	<u>應 付 利 息</u>
關聯企業	\$ 30,000	103.10~108.10	2.50%	\$ 870	\$ 161

上述公司債係以私募方式由特定人認購，其募集條件參閱附註六(九)之說明。

### 7.其他交易事項

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
勞務費		
關聯企業	\$ 13,676	\$ 10,026

係關聯企業派遣人員至本公司提供勞務所產生之薪資及管理費等。

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
租金收入		
關聯企業	\$ 1,254	\$ 1,716

本公司與關聯企業之租金收入，係按一般市場條件辦理。

### (三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>1 0 4 年 度</u>	<u>1 0 3 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,485	\$ 14,500
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	<u>\$ 13,485</u>	<u>\$ 14,500</u>

## 八、質押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳面價值	
		104年12月31日	103年12月31日
應收票據	短期借款	\$ --	\$ 2,842
固定資產			
土地	長短期借款	169,101	169,101
房屋及建築	長短期借款	206,309	211,435
質押定期存款	保稅倉保證金	6,000	3,000
合 計		<u>\$ 381,410</u>	<u>\$ 386,378</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此事項。

(二)承諾事項

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 24,760</u>

2.截至一〇四年十二月三十一日止，本公司因業務及借款所開立流通在外之應付保證票據為 168,480 仟元。

3.截至一〇四年十二月三十一日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 6,551 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。

合併公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日之負債資產比例如下：

	104年12月31日	103年12月31日
負債總計	\$ 705,580	\$ 507,234
資產總計	1,308,560	1,045,358
負債資產比例	54%	49%

## (二)金融工具

- 1.合併公司非以公允價值衡量之金融工具(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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融工具之詳細資訊已揭露於各該個別附註。

### 2.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。

#### (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。

截至一〇四年十二月三十一日止，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歐元 1,400 仟元及美金 13,900 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：

	104年1月1日至12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損) 益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,504	32.8300	\$ 290
人民幣：新台幣	13,119	4.9660	( 1,082 )
歐元：新台幣	2,830	35.7220	455
港幣：新台幣	1	4.2120	--
美金：人民幣	198	6.4936	117
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	25	32.9300	40
人民幣：新台幣	3,717	5.0140	305

103年1月1日至12月31日

	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損益)(新台幣)
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 965	31.600	\$ 782
人民幣：新台幣	10,473	5.069	734
歐元：新台幣	1,711	38.300	( 301)
港幣：新台幣	1	4.051	--
美金：人民幣	311	6.119	( 35)
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	75	31.700	( 18)
人民幣：新台幣	3,842	5.116	( 338)

### 敏感度分析

本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：

104年12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	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$ 3,210	32.830	\$ 105,391	5%	\$ 5,270	\$ --	
歐元	2,830	35.722	101,103	5%	5,055	--	
人民幣	19,132	4.966	95,011	5%	4,751	--	
港幣	1	4.212	5	5%	--	--	
<b>非貨幣性項目</b>							
美金(註1)	56	32.830	1,847	5%	92	--	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	27	32.930	886	5%	44	--	
人民幣	12,947	5.014	64,918	5%	3,246	--	
103年12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	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$ 1,331	31.600	\$ 42,044	5%	\$ 2,334	\$ --	
歐元	1,711	38.300	65,514	5%	2,734	--	
人民幣	11,409	5.069	57,832	5%	2,038	--	
港幣	1	4.051	5	5%	--	--	
<b>非貨幣性項目</b>							
美金(註1)	55	31.600	1,729	5%	87	--	
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	78	31.700	2,465	5%	102	--	
人民幣	9,890	5.116	50,600	5%	2,149	--	

(註1)：係透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯。

## B 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，合併公司一〇四年及一〇三年十二月三十一日之淨利將減少/增加 3,775 仟元及 2,329 仟元，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方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，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曝險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並每年覆核交易對方信用額度限額，以控制信用曝險。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形。一〇四年及一〇三年度銷售

額之 28%及 27%及一〇四年及一〇三年十二月三十一日應收帳款之 47%、37%均集中於 Sturmeij-Archer Europa N.V.，使合併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。合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大曝險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

### (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。截至一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 143,702 仟元及 198,343 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。

104 年 12 月 31 日

					未折現現金
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	流量合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 167,223	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 167,223
應付票據	121,794	--	--	--	121,794
應付帳款(含關係人)	94,726	--	--	--	94,726
其他應付款(含關係人)	39,697	--	--	--	39,697
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	40,944	208,258	590	--	249,792
	<u>\$ 464,384</u>	<u>\$ 208,258</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 673,232</u>

103 年 12 月 31 日

					未折現現金
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	流量合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 11,785	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 11,785
應付票據	83,156	--	--	--	83,156
應付帳款(含關係人)	93,127	--	--	--	93,127
其他應付款(含關係人)	32,700	--	--	--	32,700
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	11,247	247,163	2,595	--	261,005
	<u>\$ 232,015</u>	<u>\$ 247,163</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 481,773</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. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)、1 說明。
2. 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。

3.一〇四年及一〇三年十二月三十一日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:

	104年12月31日			
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,847	\$ --	\$ 1,847
負債				
重覆性公允價值				
應付公司債	\$ --	\$ 29,547	\$ --	\$ 29,547
	103年12月31日			
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,729	\$ --	\$ 1,729
負債				
重覆性公允價值				
應付公司債	\$ --	\$ 29,451	\$ --	\$ 29,451

4.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:

- (1)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。
- (2)公司債之公允價值衡量所採用之利率係以台灣銀行基準放款利率為依據，一〇四年及一〇三年十二月三十一日所採用之利率均為2.896%。

5.一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日均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。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。			無
4	累積買進或賣出同一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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			附表一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
9	從事衍生性金融商品交易。			附註十二
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額			附表二

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：附表四。

附表一

日馳企業股份有限公司一〇四年度與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應(收)付票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收帳款之比率		
本公司	Sturmev-Archer	具影響力之實質關係人	銷貨淨額	\$ 253,106	28%	約5個月	與一般交易相當	約5個月	\$ 96,359	47%	

附表二

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：

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			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	銷貨收入	\$ 99,622	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	11
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他營業收入	1,145	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	進貨	34,366	與一般交易條件相當	4
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	製造費用	84	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	應收帳款	22,182	與一般交易條件相當	2
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	應付帳款	6,970	與一般交易條件相當	1
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他預收款	181	與一般交易條件相當	--

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。

附表三

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數(股)
本公司	BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	\$ 82,036	\$ 35,404	2,705,000	100	\$ 102,763	\$ 5,608	\$ 5,608	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	53,888	6,056	6,056	孫公司
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	46,632	--	1,500,000	100	48,612	813	813	孫公司

附表四

大陸投資資訊：

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出	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	截至本期止已匯回投資收益
				累積投資金額	匯出	匯回	累積投資金額				帳面價值	
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	\$ 6,085 USD 189	100%	\$ 6,085 USD 189	\$ 53,694 USD 1,633	\$ --
日馳南通	飛輪鏈輪、腳踏車用飛輪、腳踏車用變速器。	\$ 46,632 USD 1,500	(2)	\$ -- USD 1,500	\$ 46,632	\$ --	\$ 46,632 USD 1,500	\$ 813 USD 25	100%	\$ 813 USD 25	\$ 48,612 USD 1,478	\$ --

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)
\$75,914(USD 2,500)	\$191,134(USD 6,000)	\$361,788

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查核簽證之財務報表
  - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
  - 3.其他：被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價。

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	104 年度			
	國 內	國 外	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入淨額	\$ 713,177	\$ 189,758	\$ --	\$ 902,935
部門間收入淨額	100,766	38,943	( 139,709)	--
收入合計	<u>\$ 813,943</u>	<u>\$ 228,701</u>	<u>( \$ 139,709)</u>	<u>\$ 902,935</u>
利息收入	\$ 744	\$ 232	\$ --	\$ 976
利息費用	( 6,429)	--	--	( 6,429)
折舊與攤銷	( 15,732)	( 1,038)	--	( 16,770)
採權益法認列之投資收益	5,608	--	( 5,608)	--
重大之收益與費損項目：				
兌換損益	16,649	1,868	--	18,517
部門損益	<u>\$ 83,707</u>	<u>\$ 9,042</u>	<u>( \$ 5,608)</u>	<u>\$ 87,141</u>
資 產				
非流動資產之資本支出	<u>\$ 14,501</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 15,548</u>
部門資產	<u>\$ 1,282,980</u>	<u>\$ 157,676</u>	<u>( \$ 132,096)</u>	<u>\$ 1,308,560</u>
部門負債	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$ 54,912</u>	<u>( \$ 29,332)</u>	<u>\$ 705,580</u>

調整及沖銷係消除部門間收入、損益、部門資產及負債。

收 入	103 年度			
	國 內	國 外	調 整 及 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入淨額	\$ 630,731	\$ 125,270	\$ --	\$ 756,001
部門間收入淨額	45,253	38,864	( 84,117)	--
收入合計	<u>\$ 675,984</u>	<u>\$ 164,134</u>	<u>( \$ 84,117)</u>	<u>\$ 756,001</u>
利息收入	\$ 571	\$ 179	\$ --	\$ 750
利息費用	( 5,267)	--	--	( 5,267)
折舊與攤銷	( 12,947)	( 1,176)	--	( 14,123)
採權益法認列之投資收益	7,218	--	( 7,218)	--
重大之收益與費損項 目：				
兌換損益	4,920	245	--	5,165
部門損益	<u>\$ 58,274</u>	<u>\$ 9,990</u>	<u>( \$ 7,218)</u>	<u>\$ 61,046</u>
資 產				
非流動資產之資本支出	\$ 8,163	\$ 502	\$ --	\$ 8,665
部門資產	<u>\$ 1,009,646</u>	<u>\$ 110,177</u>	<u>( \$ 74,465)</u>	<u>\$ 1,045,358</u>
部門負債	<u>\$ 471,522</u>	<u>\$ 59,823</u>	<u>( \$ 24,111)</u>	<u>\$ 507,234</u>

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

(三)部門間收入、損益及部門資產與負債之調節資訊

1.部門收入

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
部門收入合計	\$ 1,042,644	\$ 840,118
所有其他部門收入	--	--
銷除部門間收入	( 139,709)	( 84,117)
收入合計	<u>\$ 902,935</u>	<u>\$ 756,001</u>

2.部門損益

	1 0 4 年 度	1 0 3 年 度
部門損益合計	\$ 92,749	\$ 68,264
所有其他部門損益	--	--
銷除部門間損益	( 5,608)	( 7,218)
部門稅前損益	<u>\$ 87,141</u>	<u>\$ 61,046</u>

3.部門資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
部門資產合計	\$ 1,440,656	\$ 1,119,823
所有其他部門資產	--	--
銷除部門間資產	( 132,096)	( 74,465)
部門資產	<u>\$ 1,308,560</u>	<u>\$ 1,045,358</u>

#### 4.部門負債

	104年12月31日	103年12月31日
部門負債合計	\$ 734,912	\$ 531,345
所有其他部門負債	--	--
銷除部門間負債	( 29,332)	( 24,111)
部門負債	<u>\$ 705,580</u>	<u>\$ 507,234</u>

#### (四)產品別資訊

產品別	營業收入	
	104年 度	103年 度
傳動器組件	\$ 767,097	\$ 650,403
制動器組件	37,377	32,524
零配件	89,308	69,507
其他	9,153	3,567
	<u>\$ 902,935</u>	<u>\$ 756,001</u>

#### (五)地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依客戶所在國為基礎歸類與非流動資產按資產所在地區之資訊分別列示如下：

地區別	營業收入	
	104年 度	103年 度
台灣	\$ 254,247	\$ 272,218
荷蘭	251,850	209,095
中國	159,426	98,424
英國	68,476	45,286
新加坡	37,992	--
德國	31,332	36,152
其他	99,612	94,826
	<u>\$ 902,935</u>	<u>\$ 756,001</u>

	非流動資產	
	104年12月31日	103年12月31日
台灣	\$ 442,507	\$ 414,270
中國	2,105	2,108
	<u>\$ 444,612</u>	<u>\$ 416,378</u>

非流動性資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，但不含金融商品、遞延所得稅資產及退休辦法下之資產。

#### (六)重要客戶資訊

客戶名稱	104年度		103年度	
	金 額	%	金 額	%
來自國外之某客戶	\$ 253,106	28	\$ 206,405	27

【附件二十一】一〇五年第二季合併財務報告

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  
民國一〇五年及一〇四年六月三十日

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	
四、合併資產負債表	4-5	
五、合併綜合損益表	6	
六、合併權益變動表	7	
七、合併現金流量表	8-9	
八、合併財務報表附註	10-52	
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報表之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	13-18	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18-19	五
(六)重要會計科目之說明	20-36	六
(七)關係人交易	37-39	七
(八)質押之資產	39	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40	九
(十)重大之災害損失	40	十
(十一)重大之期後事項	40	十一
(十二)其 他	40-48	十二
(十三)附註揭露事項	49-51	十三
1. 重大交易事項相關資訊	50	
2. 轉投資事業相關資訊	51	
3. 大陸投資資訊	51	
(十四)營運部門資訊	52	十四

MOORE STEPHENS  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

10457 台北市南京東路二段 53 號 5 樓  
5/F., 53, Nanjing East Road  
Section 2, Taipei 10457  
Taiwan, R.O.C.

Tel: +886-2-2562-9889  
Fax: +886-2-2581-5955  
www.moorestephens.com.tw

調  
和  
聯  
合  
會  
事  
計  
務  
師  
所

會計師核閱報告

日馳企業股份有限公司 公鑒：

日馳企業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

調和聯合會計師事務所  
會計師：吳 佳 鴻

吳 佳 鴻



莊 淑 媛

莊 淑 媛



金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：98 金管證字第 0980063811 號  
87 台財證(六)第 21486 號  
中華民國一〇五年八月八日



日馳企業股份有限公司

民國一〇五年六月三十日及六月三十日  
(僅經核閱)

單位：新台幣元

代碼	資產	附註	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 171,980	13	\$ 211,870	16	\$ 210,059	16
1110	透過權益公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	--	--	1,847	--	--	--
1150	應收票據淨額	六(三)及八	12,084	1	13,007	1	14,747	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	82,472	6	96,267	7	112,684	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	90,292	7	96,359	7	89,438	7
1200	其他應收款		5,488	--	4,921	--	5,585	1
1220	本期所得積資產		49	--	49	--	49	--
130X	存貨	六(四)	443,161	33	410,994	32	357,019	28
1410	預付款項	六(五)	5,065	--	2,636	--	3,293	--
1476	其他金融資產—流動	六(六)·八	36,629	3	6,000	1	36,946	3
	流動資產合計		847,170	63	843,950	64	829,820	65
15XX	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	434,617	32	436,191	33	403,712	32
1780	無形資產	六(八)	650	--	1,046	--	1,522	--
1840	遞延所得稅資產		15,994	1	19,998	2	22,235	2
1915	預付設備款		3,199	--	1,799	--	18,539	1
1920	存出保單全		8,463	1	5,576	1	4,748	--
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)	37,591	3	--	--	--	--
	非流動資產合計		500,514	37	464,610	36	450,756	35
	資產總計		\$ 1,347,684	100	\$ 1,308,560	100	\$ 1,280,576	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐 義 雄



經理人：徐 義 雄



會計主管：葉 永 瀚



日馳特許股份有限公司 子公司  
民國一〇五年六月三十日及六月三十日  
(未經核閱會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	負債及權益	104年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債						
2100	短期借款	\$ 131,090	10	\$ 166,298	13	\$ 158,569	12
2120	透過淨溢按公允價值衡量之金融負債—流動	5,460	--	--	--	102	--
2150	應付票據	118,014	9	121,794	9	125,369	10
2170	應付帳款	101,590	8	86,510	7	105,715	8
2180	應付帳款—關係人	5,341	--	8,216	1	5,727	1
2200	其他應付款	48,469	4	38,277	3	24,142	2
2220	其他應付款—關係人	1,510	--	1,420	--	1,419	--
2230	本期所得稅負債	4,162	--	4,172	--	3,651	--
2250	負債準備—流動	1,185	--	1,847	--	2,076	--
2310	預收款項	4,271	--	2,504	--	5,210	--
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	35,000	3	35,000	3	35,000	3
2399	其他流動負債—其他	390	--	348	--	411	--
	流動負債合計	456,482	34	466,386	36	467,391	36
25XX	非流動負債						
2530	應付公司債						
2540	長期借款	233,750	17	206,250	16	228,750	18
2570	遞延所得稅負債	3,425	--	3,839	--	3,482	--
2640	淨確定福利負債—非流動	23,779	2	23,105	2	19,980	2
	非流動負債合計	260,954	19	233,194	18	252,222	20
	負債總計	717,436	53	705,580	54	719,613	56
31XX	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本	500,000	37	500,000	38	500,000	39
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	10,846	1	3,577	--	3,577	--
3350	未分配盈餘	119,080	9	96,645	8	55,741	5
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	322	--	2,758	--	1,645	--
36XX	歸屬於母公司業主之權益合計	630,248	47	602,980	46	560,963	44
	非控制權益						
	權益總計	630,248	47	602,980	46	560,963	44
	負債及權益總計	\$ 1,347,684	100	\$ 1,308,560	100	\$ 1,280,576	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐 森 雄



經理人：徐 森 雄

會計主管：葉 永 禎





民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇四年一月一日至六月三十日  
(單位:新台幣千元)

單位:新台幣千元

代碼	科目	105年四月一日至六月三十日			104年四月一日至六月三十日			105年一月一日至六月三十日			104年一月一日至六月三十日		
		金額	%	比率	金額	%	比率	金額	%	比率	金額	%	比率
4110	銷貨收入	\$ 255,439	100	\$ 255,765	100	\$ 462,498	101	\$ 455,372	100				
4170	銷貨退回	( )	--	( )	--	( 2,735 )	( 1 )	( 233 )	--				
4190	銷貨折讓	( 372 )	--	( 14 )	--	( 649 )	--	( 14 )	--				
4100	營業收入淨額	\$ 254,329	100	\$ 256,751	100	\$ 459,113	100	\$ 455,072	100				
5000	營業成本	( 136,531 )	( 71 )	( 136,558 )	( 77 )	( 327,413 )	( 71 )	( 349,377 )	( 77 )				
5900	營業毛利	\$ 77,748	29	\$ 60,193	23	\$ 131,695	29	\$ 105,495	23				
6000	營業費用	( 8,689 )	( 3 )	( 10,106 )	( 4 )	( 15,944 )	( 3 )	( 13,441 )	( 4 )				
6100	推銷費用	( 17,003 )	( 7 )	( 13,137 )	( 5 )	( 35,434 )	( 8 )	( 32,770 )	( 7 )				
6300	研發費用	( 3,694 )	( 1 )	( 5,034 )	( 2 )	( 7,440 )	( 2 )	( 10,137 )	( 2 )				
6000	營業費用合計	( 29,386 )	( 11 )	( 33,277 )	( 13 )	( 58,713 )	( 13 )	( 61,348 )	( 13 )				
6800	營業利益	\$ 48,362	13	\$ 26,916	10	\$ 72,977	16	\$ 45,147	10				
7000	營業外收入及支出	622	--	600	--	1,347	--	1,627	--				
7010	其他收入	479	--	352	--	13,061	( 3 )	11,207	( 2 )				
7020	其他利益及損失	( 1,558 )	--	( 1,597 )	--	( 3,237 )	( 1 )	( 2,963 )	( 1 )				
7050	財務成本	( 467 )	--	( 1,219 )	--	( 14,451 )	( 3 )	( 12,543 )	( 3 )				
7000	營業外收入及支出合計	\$ 47,905	13	\$ 25,897	10	\$ 58,526	13	\$ 32,004	7				
7850	所得稅費用	( 9,276 )	( 3 )	( 6,370 )	( 3 )	( 3,822 )	( 2 )	( 3,793 )	( 2 )				
8200	本期淨利	\$ 38,629	15	\$ 19,327	7	\$ 49,704	11	\$ 23,311	5				
8300	其他綜合收益												
8360	持有可供出售金融資產至提呈之項目												
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 2,433 )	( 1 )	( 641 )	--	( 2,335 )	( 1 )	( 1,171 )	--				
8399	因可供出售金融資產至提呈之項目相關之所得稅	495	--	109	--	499	--	199	--				
8300	本期其他綜合收益(損失淨額)	( 2,073 )	( 1 )	( 532 )	--	( 2,433 )	( 1 )	( 972 )	--				
8500	本期綜合收益總額	\$ 36,556	14	\$ 13,795	7	\$ 47,268	10	\$ 22,339	5				
8600	淨利歸屬於:												
8610	母公司業主	\$ 33,629	15	\$ 19,327	7	\$ 49,704	11	\$ 23,311	5				
8620	非控制權益	\$ 3,327	1	\$ 4,468	2	\$ 2,564	1	\$ 2,028	1				
8700	綜合收益總額歸屬於:												
8710	母公司業主	\$ 36,556	14	\$ 13,795	7	\$ 47,268	10	\$ 22,339	5				
8720	非控制權益	\$ 3,327	1	\$ 4,468	2	\$ 2,564	1	\$ 2,028	1				
9000	營運總額	\$ 0.77		\$ 0.39		\$ 0.99		\$ 0.48					
9500	稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.77		\$ 0.39		\$ 0.99		\$ 0.48					

(請參閱註釋附合冊財務報表附註)

董事長:徐成雄



經理人:徐成雄



會計主管:葉永傑



日龍建設股份有限公司  
 中華民國一〇五年六月三十日  
 (僅經核閱會計帳目及資料)

單位：新台幣仟元

項	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
	股本	法定盈餘公積	未分配盈餘	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			
一〇四年一月一日餘額	\$ 500,000	\$ --	\$ 35,507	\$ 2,617	\$ --	\$ --	\$ 538,124	\$ --	\$ 538,124
提列法定盈餘公積	--	3,577	(3,577)	--	--	--	--	--	--
一〇四年上半年度淨利	500,000	3,577	31,930	2,617	--	--	538,124	--	538,124
一〇四年上半年度其他綜合損益	--	--	23,811	--	--	--	23,811	--	23,811
一〇四年上半年度綜合損益總額	--	--	23,811	(972)	(972)	--	(972)	--	(972)
一〇四年上半年度綜合損益總額	--	--	23,811	(972)	(972)	--	22,839	--	22,839
一〇四年六月三十日餘額	\$ 500,000	\$ 3,577	\$ 55,741	\$ 1,645	\$ --	\$ --	\$ 560,963	\$ --	\$ 560,963
一〇五年一月一日餘額	\$ 500,000	\$ 3,577	\$ 96,645	\$ 2,758	\$ --	\$ --	\$ 602,980	\$ --	\$ 602,980
提列法定盈餘公積	--	7,269	(7,269)	--	--	--	--	--	--
發放現金股利	--	--	(20,000)	--	--	--	(20,000)	--	(20,000)
一〇五年上半年度淨利	500,000	10,846	69,376	2,758	--	--	582,980	--	582,980
一〇五年上半年度其他綜合損益	--	--	49,704	--	--	--	49,704	--	49,704
一〇五年上半年度綜合損益總額	--	--	--	(2,436)	(2,436)	--	(2,436)	--	(2,436)
一〇五年上半年度綜合損益總額	--	--	49,704	(2,436)	(2,436)	--	47,268	--	47,268
一〇五年六月三十日餘額	\$ 500,000	\$ 10,846	\$ 119,080	\$ 322	\$ --	\$ --	\$ 630,248	\$ --	\$ 630,248

(請詳閱後附合併財務報表附註)



董事長：徐 義 雄



經理人：徐 義 雄



會計主管：葉 永 楨

日馳企業股份有限公司及其子公司

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱，未經申報，經會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 58,526	\$ 32,604
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	10,408	6,813
攤銷費用	396	491
透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨損失	7,307	1,831
利息費用	3,237	2,963
利息收入	(614)	(546)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(2)
不動產、廠房及設備轉列費用數	38	14
淨外幣兌換損失	5,532	9,364
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據減少	923	384
應收帳款減少(增加)	13,795	(20,795)
應收帳款-關係人減少(增加)	6,067	(26,460)
其他應收款增加	(548)	(1,400)
存貨增加	(32,051)	(45,597)
預付款項增加	(1,662)	(841)
其他流動資產減少		1,086
其他金融資產增加	(30,629)	(33,946)
應付票據增加(減少)	(3,780)	42,213
應付帳款增加	15,080	17,918
應付帳款-關係人增加(減少)	(2,875)	397
其他應付款減少	(9,749)	(7,626)
其他應付款-關係人增加	90	457
負債準備-流動減少	(662)	(843)
預收款項增加(減少)	1,767	(3,204)
其他流動負債增加	42	61
淨確定福利負債減少	(5,326)	(446)
營運產生之現金流入(出)	35,312	(25,110)
收取之利息	595	528
支付之利息	(3,296)	(2,933)
支付之所得稅	(4,743)	(2,272)
營業活動之淨現金流入(出)	27,868	(29,787)

日馳企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)  
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未經核對會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分不動產、廠房及設備價款		2
取得不動產、廠房及設備價款	( 8,337)	( 5,543)
預付設備款增加	( 1,982)	( 11,899)
存出保證金增加	( 2,893)	( 2,133)
存出保證金減少		72
長期預付租金增加	( 38,358)	
投資活動之淨現金流出	( 51,570)	( 19,501)
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,449,075	2,074,035
短期借款減少	( 2,484,283)	( 1,927,123)
舉借長期借款	460,000	440,000
償還長期借款	( 432,500)	( 427,500)
籌資活動之淨現金流入(出)	( 7,708)	159,412
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 8,530)	( 10,473)
本期現金及約當現金增加(減少)數	( 39,940)	99,651
期初現金及約當現金餘額	211,870	110,408
期末現金及約當現金餘額	\$ 171,930	\$ 210,059
<b>不影響現金流量之籌資活動：</b>		
一年內到期長期借款	\$ 35,000	\$ 35,000
應付現金股利	\$ 20,000	\$

(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

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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、通過財報之日期及程序

本合併財務報表已於一〇五年八月八日經董事會後發布。

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：

無。

(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：

國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且經金管會認可將於一〇六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 10 號、12 號及國際會計準則第 28 號「投資個體：適用合併報表之例外規定」	修訂企業無須提出個體報表之例外規定。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 11 號「取得聯合營運權益之會計處理」	當聯合營運之活動構成業務，收購者取得該聯合營運權益時，應適用所有國際財務報導準則第 3 號之企業合併會計原則以及其他國際財務報導準則之規定。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	提高從事費率管制活動之企業財務報導之可比性。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 1 號「揭露倡議」	不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露。	西元 2016 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

· 修正國際會計準則第 16 號及 38 號「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	針對如何計算不動產、廠房及設備及無形資產之折舊及攤銷提供額外指引。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 16 號及 41 號「農業：生產性植物」	將符合生產性植物定義之生物資產應作為不動產、廠房及設備並進行會計處理。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 19 號「確定福利計畫：員工提撥」	該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，企業得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，企業應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。	西元 2014 年 7 月 1 日
· 修正國際會計準則第 27 號「單獨財務報表下之權益法」	允許企業於單獨財務報表中採用權益法衡量對子公司、合資及關聯企業之投資。	西元 2016 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	西元 2014 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 39 號「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	西元 2014 年 1 月 1 日
· 國際財務報導解釋第 21 號「公課」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	西元 2014 年 1 月 1 日
· 2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	西元 2014 年 7 月 1 日
· 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	西元 2014 年 7 月 1 日
· 2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 5 及 7 號和國際會計準則第 19 及 34 號相關規定。	西元 2016 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為適用上述準則及解釋將不致對合併財務報表造成重大影響。

(三)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 發布並生效，但尚未經金管會認可，故合併公司

尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
<ul style="list-style-type: none"> <li>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」</li> </ul>	<p>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之基礎衡量。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。</p>	西元 2018 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 9 號「金融工具」</li> </ul>	<p>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」。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	西元 2018 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>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」</li> </ul>	<p>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。</p>	待 IASB 決定
<ul style="list-style-type: none"> <li>國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」</li> </ul>	<p>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。</p>	西元 2018 年 1 月 1 日
<ul style="list-style-type: none"> <li>修正國際財務報導準則第 15 號「國際財務報導準則第 15 號之釐清」</li> </ul>	<p>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。</p>	西元 2018 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- |                                   |  |                   |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| · 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 |
| · 修正國際會計準則第 7 號「揭露倡議」             | 此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。   | 西元 2017 年 1 月 1 日 |
| · 修正國際會計準則第 12 號「未實現損失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 |

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與一〇四年度合併報表相同，相關資訊請參閱一〇四年合併財務報表附註四。

##### (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. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。
3. 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要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於權益。
- (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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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	--
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	--	註二

註一：本公司之子公司 BUSINESS ALLIANCE 於一〇四年八月與九月辦理現金增資，增資金額為美金 1,500 仟元，折合新台幣 46,632 仟元，本公司全數認購。

註二：本公司之曾孫公司日馳南通，已於一〇四年八月十日註冊成立。

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 4,834 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) 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。

## (五)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 10% 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 10% 之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。

## 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

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

合併公司依據國際會計準則第三十九號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。合併公司評估個別權益投資之公允價值，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素，以判斷是否有減損之可能性。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，合併公司對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

#### 2. 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：

### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或合併公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

合併公司一〇五年上半年度未針對有形資產及無形資產認列任何減損損失。

### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至一〇五年六月三十日，合併公司認列之淨遞延所得稅資產為 12,569 仟元。

### 3. 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。

截至一〇五年六月三十日，合併公司存貨之帳面金額為 443,161 仟元。

### 4. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至一〇五年六月三十日，合併公司淨確定福利負債之帳面金額為 23,779 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一〇四年度合併財務報表尚無重大差異，相關資訊請參閱一〇四年度合併財務報表附註六。

### (一)現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 893	\$ 894	\$ 403
支票存款及活期存款	171,037	194,914	193,831
定期存款	--	16,062	15,825
合計	<u>\$ 171,930</u>	<u>\$ 211,870</u>	<u>\$ 210,059</u>

1. 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。
2. 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

	105年6月30日			
	帳面金額	合約金額	訂約日期	交割日期
遠期外匯合約 (\$	151 )	USD 500 仟元	105.03.24	105.07.26
(	60 )	USD 200 仟元	105.03.24	105.07.26
(	508 )	USD 500 仟元	105.02.24	105.08.26
	93	EUR 100 仟元	105.04.01	105.10.03
	94	EUR 100 仟元	105.04.01	105.11.01
(	322 )	USD 500 仟元	105.03.10	105.08.10
(	102 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.11.17
(	102 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.11.17
(	102 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.11.17
(	142 )	USD 500 仟元	105.03.24	105.07.26
(	60 )	USD 500 仟元	105.04.06	105.09.06
(	60 )	USD 500 仟元	105.04.06	105.09.06
(	101 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.10.17
(	322 )	USD 500 仟元	105.03.10	105.08.10
(	61 )	USD 500 仟元	105.03.21	105.08.19
(	143 )	USD 500 仟元	105.03.24	105.07.26
(	565 )	USD 500 仟元	105.01.15	105.07.14
(	102 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.11.17
(	102 )	USD 500 仟元	105.06.15	105.11.17
(	56 )	USD 500 仟元	105.04.14	105.09.14
(	56 )	USD 500 仟元	105.04.14	105.09.14
(	61 )	USD 500 仟元	105.03.21	105.08.19

(接下頁)

(承上頁)

(	38 )	USD	500 仟元	105.04.18	105.09.19
(	38 )	USD	500 仟元	105.04.18	105.09.19
(	102 )	USD	500 仟元	105.06.15	105.11.17
	4	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
	4	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
	4	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
(	10 )	USD	500 仟元	105.04.26	105.09.26
(	10 )	USD	500 仟元	105.04.26	105.09.26
(	50 )	USD	500 仟元	105.04.18	105.09.19
(	50 )	USD	500 仟元	105.04.18	105.09.19
(	50 )	USD	500 仟元	105.04.18	105.09.19
(	623 )	USD	500 仟元	105.01.27	105.07.26
(	374 )	USD	300 仟元	105.01.27	105.07.26
	4	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
	4	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
	5	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
	5	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
(	121 )	USD	400 仟元	105.03.24	105.08.26
(	152 )	USD	500 仟元	105.03.24	105.08.26
(	152 )	USD	500 仟元	105.03.24	105.08.26
(	391 )	USD	300 仟元	105.01.29	105.07.26
	2	EUR	300 仟元	105.02.04	105.08.05
	17	EUR	100 仟元	105.02.16	105.08.15
	17	EUR	100 仟元	105.02.16	105.07.15
(	39 )	EUR	100 仟元	105.03.10	105.10.06
(	78 )	EUR	200 仟元	105.03.10	105.10.06
(	39 )	EUR	100 仟元	105.03.10	105.09.06
	5	USD	500 仟元	105.06.21	105.12.19
(	223 )	EUR	300 仟元	105.01.19	105.07.19
合 計	(	\$	5,460 )		

## 104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	\$	60 USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10
		128 USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15
		47 USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24
	(	7) USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06
	(	7) USD 500 仟元	104.12.30	105.04.06
		129 USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15
		60 USD 500 仟元	104.12.10	105.03.10
		29 USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21
		47 USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24
		129 USD 500 仟元	104.10.14	105.01.15
		235 USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19
		235 USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19
		49 USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15
		49 USD 500 仟元	104.11.17	105.01.15
		29 USD 500 仟元	104.12.21	105.03.21
		29 USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18
		29 USD 500 仟元	104.12.21	105.04.18
		27 USD 500 仟元	104.12.21	105.05.19
		224 USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27
		224 USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27
		224 USD 500 仟元	104.10.26	105.01.27
		43 USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26
		43 USD 500 仟元	104.12.24	105.04.26
	(	225) EUR 200 仟元	104.12.03	105.01.07
	(	224) EUR 200 仟元	104.12.03	105.02.05
	(	9) EUR 100 仟元	104.12.04	105.02.05
	(	223) EUR 200 仟元	104.12.03	105.03.07
	(	9) EUR 100 仟元	104.12.04	105.03.08
	(	16) EUR 200 仟元	104.12.04	105.04.08
	(	16) EUR 200 仟元	104.12.04	105.05.09
	(	16) EUR 200 仟元	104.12.04	105.06.08
		237 USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19
		237 USD 500 仟元	104.10.23	105.01.19
		16 USD 400 仟元	104.12.24	105.03.24
		20 USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24
		20 USD 500 仟元	104.12.24	105.03.24
	\$	1,847		

104年6月30日

	帳面金額	合約金額	訂約日期	交割日期
遠期外匯合約 (\$	98)	USD 500 仟元	104.06.09	104.09.10
(	168)	USD 500 仟元	104.04.14	104.07.14
(	21)	USD 500 仟元	104.06.24	104.09.23
(	22)	USD 500 仟元	104.06.26	104.09.29
(	22)	USD 500 仟元	104.06.26	104.09.29
(	168)	USD 500 仟元	104.04.14	104.07.14
(	98)	USD 500 仟元	104.06.09	104.09.10
	205	USD 500 仟元	104.05.19	104.08.19
(	21)	USD 500 仟元	104.06.24	104.09.23
	205	USD 500 仟元	104.05.19	104.08.19
	43	EUR 100 仟元	104.06.18	104.07.22
	37	EUR 100 仟元	104.05.07	104.07.06
(	49)	EUR 100 仟元	104.05.20	104.07.17
	43	EUR 100 仟元	104.06.18	104.08.24
	37	EUR 100 仟元	104.05.07	104.08.05
(	48)	EUR 100 仟元	104.05.20	104.08.18
	43	EUR 100 仟元	104.06.18	104.09.22
合 計 (\$	<u>102)</u>			

合併公司簽訂遠期外匯交易係預售歐元之遠期交易(賣歐元買美金)及預購美金之遠期交易(買美金賣台幣)，係為獲取匯率價差。

### (三) 應收票據及帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 12,084	\$ 13,007	\$ 14,747
應收帳款-非關係人	83,525	97,320	113,737
應收帳款-關係人	90,292	96,359	89,438
應收租賃款-關係人-流動	45	45	45
減：融資租賃之未賺得融 資收益-流動	( 45 )	( 45 )	( 45 )
減：備抵呆帳	( 1,053 )	( 1,053 )	( 1,053 )
合 計	<u>\$ 184,848</u>	<u>\$ 205,633</u>	<u>\$ 216,869</u>

1. 合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~150 天。於決定應收票據及應收帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。

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。

2. 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
一〇四年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇四年六月三十日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
一〇五年一月一日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053
認列減損損失	--	--	--
一〇五年六月三十日餘額	\$ 1,053	\$ --	\$ 1,053

3. 合併公司一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日應收票據及應收帳款之帳齡資訊如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 181,641	\$ 197,656	\$ 208,576
三十天以下	2,308	7,975	7,797
三十一至六十天	895	--	1,546
六十天以上	1,057	1,055	3
合 計	\$ 185,901	\$ 206,686	\$ 217,922

4. 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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
三十天以下	\$ 2,308	\$ 7,975	\$ 7,797
三十一至六十天	895	--	1,546
六十天以上	4	2	3
合 計	\$ 3,207	\$ 7,977	\$ 9,346

5. 合併公司之應收帳款於一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十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。

6. 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：

	105年6月30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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非 流 動			
超過1年但不超過5年	12	12	--
	\$ 57	\$ 57	\$ --

		104年12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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動	超過1年但不超過5年	38	38	--
		<u>\$ 83</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ --</u>

		104年6月30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	\$ 45	\$ 45	\$ --
非流動	超過1年但不超過5年	61	61	--
		<u>\$ 106</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ --</u>

7. 合併公司截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止應收票據提供質押情形，請參閱附註八。

(四)存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 105,526	\$ 113,463	\$ 88,149
半成品	281,364	236,743	209,876
在製品	63,284	64,954	55,551
原料	42,408	43,300	40,069
小計	492,582	458,460	393,645
減：備抵存貨跌價及呆滯 損失	( 49,421 )	( 47,466 )	( 36,626 )
合計	<u>\$ 443,161</u>	<u>\$ 410,994</u>	<u>\$ 357,019</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	105年4月1日至 6月30日	104年4月1日至 6月30日
已出售存貨成本	\$ 185,592	\$ 192,604
存貨跌價損失	989	3,954
合計	<u>\$ 186,581</u>	<u>\$ 196,558</u>
	105年1月1日至 6月30日	104年1月1日至 6月30日
已出售存貨成本	\$ 325,347	\$ 342,669
存貨跌價損失	2,071	6,908
合計	<u>\$ 327,418</u>	<u>\$ 349,577</u>

2. 上列存貨均未有提供擔保情形。

(五) 預付款項

項 目	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
預付費用	\$ 2,485	\$ 2,431	\$ 3,246
預付租金-流動	767	--	--
預付貨款	1,417	--	47
留抵稅額	396	205	--
合 計	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 3,293</u>
長期預付租金	<u>\$ 37,591</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

上列預付租金係日馳南通之土地使用權，為建造廠房而向中國政府購入，分 50 年攤銷。

(六) 其他金融資產

項 目	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
質押定期存款	\$ 26,979	\$ 6,000	\$ 36,946
定期存款	9,650	--	--
合 計	<u>\$ 36,629</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 36,946</u>
流 動	\$ 36,629	\$ 6,000	\$ 36,946
非 流 動	--	--	--
合 計	<u>\$ 36,629</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 36,946</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
<u>成 本</u>						
一〇四年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 61,583	\$ 136,423	\$ 41,699	\$ 695,633
增 添	--	--	1,620	2,017	1,906	5,543
處 分	--	--	--	( 320 )	( 5,320 )	( 5,640 )
重 分 類	--	--	945	2,542	195	3,682
匯率變動之影響數	--	--	( 44 )	( 10 )	( 71 )	( 125 )
一〇四年六月三十日餘額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 286,827</u>	<u>\$ 64,104</u>	<u>\$ 140,652</u>	<u>\$ 38,409</u>	<u>\$ 699,093</u>
一〇五年一月一日餘額	\$ 169,101	\$ 286,827	\$ 96,815	\$ 149,041	\$ 37,248	\$ 739,032
增 添	--	--	2,314	5,481	542	8,337
處 分	--	--	--	--	--	--
重 分 類	--	--	--	582	--	582
匯率變動之影響數	--	--	( 59 )	( 39 )	( 87 )	( 185 )
一〇五年六月三十日餘額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 286,827</u>	<u>\$ 99,070</u>	<u>\$ 155,065</u>	<u>\$ 37,703</u>	<u>\$ 747,766</u>
<u>累計折舊及減損損失</u>						
一〇四年一月一日餘額	\$ --	\$ 75,392	\$ 56,349	\$ 124,041	\$ 38,500	\$ 294,282
本期折舊	--	2,563	763	2,670	831	6,827
處 分	--	--	--	( 320 )	( 5,320 )	( 5,640 )
匯率變動之影響數	--	--	( 24 )	( 6 )	( 58 )	( 88 )
一〇四年六月三十日餘額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 77,955</u>	<u>\$ 57,088</u>	<u>\$ 126,385</u>	<u>\$ 33,953</u>	<u>\$ 295,381</u>

(接下頁)

(承上頁)						
一〇五年一月一日餘額	\$ --	\$ 80,518	\$ 59,476	\$ 129,445	\$ 33,402	\$ 302,841
本期折舊	--	2,563	3,285	3,809	789	10,446
處分	--	--	--	--	--	--
匯率變動之影響數	--	--	( 40 )	( 18 )	( 80 )	( 138 )
一〇五年六月三十日餘額	\$ --	\$ 83,081	\$ 62,721	\$ 133,236	\$ 34,111	\$ 313,149
帳面金額						
一〇四年六月三十日	\$ 169,101	\$ 208,872	\$ 7,016	\$ 14,267	\$ 4,456	\$ 403,712
一〇四年十二月三十一日	\$ 169,101	\$ 206,309	\$ 37,339	\$ 19,596	\$ 3,846	\$ 436,191
一〇五年六月三十日	\$ 169,101	\$ 203,746	\$ 36,349	\$ 21,829	\$ 3,592	\$ 434,617

1. 合併公司一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日暨一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之不動產、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，截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
成本	\$ 5,998	\$ 5,998	\$ 30,473
累計攤銷及減損	( 5,348 )	( 4,952 )	( 28,951 )
	\$ 650	\$ 1,046	\$ 1,522

	104年1月1日餘額	本期增加	攤銷費用	104年6月30日餘額
電腦軟體	\$ 2,013	\$ --	( \$ 491 )	\$ 1,522

	105年1月1日餘額	本期增加	攤銷費用	105年6月30日餘額
電腦軟體	\$ 1,046	\$ --	( \$ 396 )	\$ 650

#### (九) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
信用借款	\$ 11,000	\$ 66,000	\$ 20,000
抵押借款	120,000	100,000	135,000
信用狀借款	90	298	3,569
合計	\$ 131,090	\$ 166,298	\$ 158,569
期末帳列短期借款利率區間	1.37%~1.88%	1.57%~1.88%	1.06%~2.04%

1. 上述借款皆為營運資金週轉使用。
2. 截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，短期借款總額度分別為 330,000 仟元、310,000 仟元及 240,000 仟元。
3. 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	\$ 118,014	\$ 121,794	\$ 125,369
應付帳款	55,996	51,573	54,801
暫估應付帳款	45,594	34,937	50,914
小計	101,590	86,510	105,715
應付帳款-關係人	5,341	8,216	5,727
合計	\$ 224,945	\$ 216,520	\$ 236,811

(十一)應付公司債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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	\$ --	\$ --	\$ --

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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30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，一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日利率分別為 2.35%、2.38%及 2.52%	\$ 8,750	\$ 11,250	\$ 13,750
抵押借款—至一〇五年七月到期一次償還，於一〇四年七月提前清償，浮動利率，一〇四年六月三十日利率為 2.51%	--	--	220,000
抵押借款—至一〇六年一月到期一次償還，於一〇五年一月提前清償，浮動利率，一〇四年十二月三十一日利率為 2.49%	--	200,000	--
抵押借款—至一〇六年七月到期一次償還，浮動利率，一〇五年六月三十日利率為 2.33%	230,000	--	--
	<u>238,750</u>	<u>211,250</u>	<u>233,750</u>
一年內到期部分	( <u>5,000</u> )	( <u>5,000</u> )	( <u>5,000</u> )
合 計	<u>\$ 233,750</u>	<u>\$ 206,250</u>	<u>\$ 228,750</u>

1. 上述借款之償還期限如下：

到 期	年 限	金 額
一〇六年六月三十日		\$ 5,000
一〇七年六月三十日		233,750
合 計		<u>\$ 238,750</u>

2. 截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，長期借款融資額度分別為 265,000 仟元、265,000 仟元及 265,000 仟元。

3. 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)一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日暨一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，本公司依上述退休金辦法認列退金成本分別為 136 仟元、126 仟元、273 仟元及 253 仟元。
- (3)本公司於一〇五年度預計支付予退休計畫之提撥金為 547 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，一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日暨一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日分別提撥 722 仟元、755 仟元、1,438 仟元及 1,543 仟元。
- (2)昆山日馳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，昆山日馳除按月提撥外，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
一〇四年一月一日餘額	\$ 2,919	\$ --	\$ 2,919
當期新增之負債準備	--	--	--
當期迴轉之負債準備	( 843 )	--	( 843 )
一〇四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,076</u>
一〇五年一月一日餘額	\$ 1,847	\$ --	\$ 1,847
當期新增之負債準備	--	--	--
當期迴轉之負債準備	( 662 )	--	( 662 )
一〇五年六月三十日餘額	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,185</u>

負債準備分析如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
流 動	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 2,076</u>
非 流 動	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

### (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. 截至一〇五年六月三十日止，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：

	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
一月一日餘額	50,000 仟股	50,000 仟股
現金增資	--	--
收回股份	--	--
六月三十日餘額	<u>50,000 仟股</u>	<u>50,000 仟股</u>

### (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. 本公司於一〇五年六月二十七日經股東會決議通過一〇四年度盈餘分配案，包括提列法定盈餘公積 7,269 仟元及分配股東現金股利 20,000 仟元。

本公司於一〇四年六月三十日經股東會決議通過一〇三年度盈餘分配案，包括提列法定盈餘公積 3,577 仟元及分配股東現金股利 0 仟元。

4. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿)之說明。

(十七)其他權益項目

	<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>	
一〇四年一月一日	\$	2,617
外幣換算差異數	(	1,171)
所得稅影響數		199
一〇四年六月三十日	<u>\$</u>	<u>1,645</u>
一〇五年一月一日	\$	2,758
外幣換算差異數	(	2,935)
所得稅影響數		499
一〇五年六月三十日	<u>\$</u>	<u>322</u>

(十八)營業收入

	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 264,329	\$ 256,751
	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 459,113	\$ 456,072

(十九)其他收入

	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>
利息收入	\$ 289	\$ 288
租金收入	301	272
其他收入-其他	32	40
合計	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 600</u>
	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
利息收入	\$ 614	\$ 546
租金收入	602	646
其他收入-其他	631	435
合計	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 1,627</u>

## (廿)其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債公允價值損益	\$ 12,242	\$ 17
淨外幣兌換損失	( 11,560 )	( 257 )
處分不動產、廠房及設備利益	--	2
什項支出	( 203 )	( 14 )
合計	<u>\$ 479</u>	<u>( \$ 252 )</u>

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產 /負債公允價值損益	( \$ 7,307 )	( \$ 1,831 )
淨外幣兌換損失	( 5,532 )	( 9,364 )
處分不動產、廠房及設備利益	--	2
什項支出	( 222 )	( 14 )
合計	<u>( \$ 13,061 )</u>	<u>( \$ 11,207 )</u>

## (廿一)依性質分類之成本及費用

	105年4月1日至6月30日				104年4月1日至6月30日			
	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	\$ 12,769	\$ 14,978	\$ 27,747	\$ 12,084	\$ 14,061	\$ 26,145	
折舊費用	4,837	422	5,259	3,802	416	3,498		
攤銷費用	--	198	198	--	246	246		

	105年1月1日至6月30日				104年1月1日至6月30日			
	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	\$ 25,455	\$ 29,550	\$ 55,005	\$ 24,549	\$ 28,010	\$ 52,559	
折舊費用	9,568	840	10,408	5,989	824	6,813		
攤銷費用	--	396	396	--	491	491		

## (廿二)員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 23,866	\$ 22,610
勞健保費用	1,791	1,723
退休金費用	858	881
其他用人費用	1,232	931
	<u>\$ 27,747</u>	<u>\$ 26,145</u>

(接下頁)

(承上頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 47,598	\$ 45,604
勞健保費用	3,263	3,281
退休金費用	1,711	1,796
其他用人費用	2,433	1,878
	<u>\$ 55,005</u>	<u>\$ 52,559</u>

1. 本公司於一〇五年六月二十七日經股東常會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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. 本公司一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日暨一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為 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。

經股東會決議之一〇四年度員工酬勞及董監酬勞均為 780 仟元，全數以現金發放之，與一〇四年度財務報告認列之金額一致。

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(紅利)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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,371	\$ 1,381
無擔保公司債	187	186
財務成本	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 1,567</u>
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,862	\$ 2,589
無擔保公司債	375	374
財務成本	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 2,963</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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
當期所得稅費用	\$ 4,220	\$ 3,692
與暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅費用	5,056	2,678
所得稅費用	<u>\$ 9,276</u>	<u>\$ 6,370</u>

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用	\$ 4,734	\$ 4,979
與暫時性差異之原始產生及 迴轉有關之遞延所得稅費用	4,088	3,814
所得稅費用	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 8,793</u>

(2) 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用(利益)：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 425)</u>	<u>(\$ 109)</u>

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 499)</u>	<u>(\$ 199)</u>

2. 未分配盈餘相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
86年度(含)以前	\$ --	\$ --	\$ --
87年度(含)以後	119,080	96,645	55,741
	<u>\$ 119,080</u>	<u>\$ 96,645</u>	<u>\$ 55,741</u>

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 5,726</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 3,003</u>

	104年 度	103年 度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣 抵比率(%)	<u>6.41</u>	<u>9.31</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至一〇二年度。

(廿五)每股盈餘

	<u>105年4月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 ( 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	\$ 38,629	50,000	\$ 0.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 38,629	50,000	\$ 0.77

	<u>104年4月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 ( 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	\$ 19,327	50,000	\$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 19,327	50,000	\$ 0.39

	<u>105年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 ( 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	\$ 49,704	50,000	\$ 0.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 49,704	50,000	\$ 0.99

	<u>104年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	稅 後 金 額	在 外 股 數 ( 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	\$ 23,811	50,000	\$ 0.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 23,811	50,000	\$ 0.48

## 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
關聯企業：	
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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
銷 貨		
— 關聯企業	\$ 49,576	\$ 86,182
銷貨退回及折讓		
— 關聯企業	( 1,155 )	--
淨 額	<u>\$ 48,421</u>	<u>\$ 86,182</u>
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銷 貨		
— 關聯企業	\$ 96,073	\$ 134,686
銷貨退回及折讓		
— 關聯企業	( 3,326 )	--
淨 額	<u>\$ 92,747</u>	<u>\$ 134,686</u>

一〇五年及一〇四年上半年度對關聯企業 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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
進 貨		
— 關聯企業	\$ 4,531	\$ 4,553
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
進 貨		
— 關聯企業	\$ 7,653	\$ 8,534

向關聯企業進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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應收關係人款項：			
－關聯企業	\$ 90,292	\$ 96,359	\$ 89,438

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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付關係人款項：			
－關聯企業	\$ 5,341	\$ 8,216	\$ 5,727

### 5. 其他應付款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
關聯企業	\$ 1,510	\$ 1,420	\$ 1,419

其他應付款-關係人含應付關係人利息。

### 6. 應付公司債

<u>105年6月30日</u>					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
關聯企業	\$ 30,000	103.10~108.10	2.50%	\$ 375	\$ 160

<u>104年12月31日</u>					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
關聯企業	\$ 30,000	103.10~108.10	2.50%	\$ 749	\$ 160

<u>104年6月30日</u>					
關係人名稱	期 末 餘 額	期 間	利 率	利 息 支 出	應 付 利 息
關聯企業	\$ 30,000	103.10~108.10	2.50%	\$ 374	\$ 161

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(九)之說明。

### 7. 其他交易事項

	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>104年4月1日 至6月30日</u>
勞 務 費		
關聯企業	\$ 3,620	\$ 3,426

	<u>105年1月1日 至6月30日</u>	<u>104年1月1日 至6月30日</u>
勞 務 費		
關聯企業	\$ 8,265	\$ 6,456

勞務費係關聯企業派遣人員至本公司提供勞務所產生之薪資及管理費等。

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
租金收入		
關聯企業	\$ 292	\$ 262
租金收入		
關聯企業	\$ 585	\$ 628

本公司與關聯企業之租金收入，係按一般市場條件辦理。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,393	\$ 2,353
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	\$ 2,393	\$ 2,353
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,896	\$ 8,658
離職福利	--	--
退職後福利	--	--
其他長期福利	--	--
股份基礎給付	--	--
合 計	\$ 9,896	\$ 8,658

八、質押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳面價值		
		105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	短期借款	\$ --	\$ --	\$ 2,601
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	203,746	206,309	208,872
質押定期存款	保稅倉保證金 及短期借款	26,979	6,000	36,946
合 計		\$ 399,826	\$ 381,410	\$ 417,520

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無此事項。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,065	\$ 2,103	\$ 20,607

2. 截至一〇五年六月三十日止，本公司因業務及借款所開立流通在外之應付保證票據為 157,857 仟元。

3. 截至一〇五年六月三十日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 6,477 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。

合併公司一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日之負債資產比例如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
負債總計	\$ 717,436	\$ 705,580	\$ 719,613
資產總計	1,347,684	1,308,560	1,280,576
負債資產比例	\$ 53%	\$ 54%	\$ 56%

## (二)金融工具

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融工具(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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

金融工具之詳細資訊已揭露於各該個別附註。

### 2. 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。

#### (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。

截至一〇五年六月三十日止，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歐元 1,400 仟元及美金 20,200 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：

	105年1月1日至6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損) 益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,058	32.2300	(\$ 100)
人民幣：新台幣	13,686	4.8250	( 1,287)
歐元：新台幣	3,272	35.6820	( 2,130)
港幣：新台幣	1	4.1310	--
美金：人民幣	18	6.6312	11
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	72	32.3300	91
人民幣：新台幣	2,795	4.8730	317

104年1月1日至6月30日

	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換(損)	
			益(新台幣)	益(新台幣)
<b>金融資產</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	\$ 5,695	30.860	\$	890
人民幣：新台幣	12,061	4.954		356
歐元：新台幣	2,655	34.390		1,165
港幣：新台幣	1	3.957		--
美金：人民幣	64	6.114	(	10)
<b>金融負債</b>				
<b>貨幣性項目</b>				
美金：新台幣	70	30.960		68
人民幣：新台幣	3,082	5.001	(	50)

### 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：

	105年6月30日						
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$ 2,380	32.230	\$ 76,721	5%	\$ 3,836	\$	--
歐元	3,272	35.682	116,762	5%	5,838		--
人民幣	21,205	4.825	102,312	5%	5,116		--
港幣	1	4.131	5	5%	--		--
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	74	32.330	2,394	5%	120		--
人民幣	10,330	4.873	50,336	5%	2,517		--
<b>非貨幣性項目</b>							
美金(註1)	169	32.330	5,460	5%	273		--
<b>104年12月31日</b>							
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<b>金融資產</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	\$ 3,210	32.830	\$ 105,391	5%	\$ 5,270	\$	--
歐元	2,830	35.722	101,103	5%	5,055		--
人民幣	19,132	4.966	95,011	5%	4,751		--
港幣	1	4.212	5	5%	--		--
<b>非貨幣性項目</b>							
美金(註1)	56	32.830	1,847	5%	92		--
<b>金融負債</b>							
<b>貨幣性項目</b>							
美金	27	32.930	886	5%	44		--
人民幣	12,947	5.014	64,918	5%	3,246		--

104年6月30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	\$ 5,780	30.860	\$ 178,383	5%	\$ 8,919	\$ --
歐元	2,655	34.390	91,297	5%	4,565	--
人民幣	18,742	4,954	92,846	5%	4,642	--
港幣	1	3.957	5	5%	--	--
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	73	30.960	2,242	5%	112	--
人民幣	15,110	5.001	75,565	5%	3,778	--
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	3	30.860	102	5%	5	--

(註1)：係透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)-遠期外匯。

## B 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，合併公司一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日之淨利將減少/增加 3,698 仟元、3,775 仟元及 3,923 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方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，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曝險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，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。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用曝險以及交易對方之信用評等，並每年覆核交易對方信用額度限額，以控制信用曝險。

合併公司之銷售對象有集中在少數客戶之情形。一〇五年及一〇四年上半年度銷售額之 20%及 30%及一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款之 49%、47%及 41%均集中於 Sturmeijer-  
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。合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強工具以規避金融資產之信用風險。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大曝險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

## (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。截至一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 198,910 仟元、143,702 仟元及 81,431 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。

	105年6月30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	\$ 131,293	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 131,293
應付票據	118,014	--	--	--	118,014
應付帳款(含關係人)	106,931	--	--	--	106,931
其他應付款(含關係人)	49,979	--	--	--	49,979
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	41,261	235,698	218	--	277,177
	<u>\$ 447,478</u>	<u>\$ 235,698</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 683,394</u>
	104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	\$ 167,223	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 167,223
應付票據	121,794	--	--	--	121,794
應付帳款(含關係人)	94,726	--	--	--	94,726
其他應付款(含關係人)	39,697	--	--	--	39,697
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	40,944	208,258	590	--	249,792
	<u>\$ 464,384</u>	<u>\$ 208,258</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 673,232</u>

104年6月30日

					未折現現金
	短於一年	一至三年	三至五年	超過五年	流量合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 158,957	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 158,957
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	102	--	--	--	102
應付票據	125,369	--	--	--	125,369
應付帳款(含關係人)	111,442	--	--	--	111,442
其他應付款(含關係人)	25,561	--	--	--	25,561
長期借款及應付公司債 (含一年內到期部分)	41,561	230,846	968	--	273,375
	<u>\$ 462,992</u>	<u>\$ 230,846</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 694,806</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. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)、1說明。
2. 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。

3. 一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日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：

105年6月30日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-遠期外匯合約	\$ --	\$ 5,460	\$ --	\$ 5,460
應付公司債	--	29,740	--	29,740
	<u>\$ --</u>	<u>\$ 35,200</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 35,200</u>
104年12月31日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯合約	\$ --	\$ 1,847	\$ --	\$ 1,847
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
應付公司債	\$ --	\$ 29,547	\$ --	\$ 29,547
104年6月30日				
	第1等級	第2等級	第3等級	合計
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債-遠期外匯合約	\$ --	\$ 102	\$ --	\$ 102
應付公司債	--	29,941	--	29,941
	<u>\$ --</u>	<u>\$ 30,043</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 30,043</u>

4. 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：

- (1) 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。
- (2) 公司債之公允價值衡量所採用之利率係以台灣銀行基準放款利率為依據，一〇五年六月三十日與一〇四年十二月三十一日及六月三十日所採用之利率分別為 2.686%、2.826% 及 2.896%。

5. 一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十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。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	無
4	累積買進或賣出同一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、銷貨交易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。	無
9	從事衍生性金融商品交易。	附註十二
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額	附表一

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：附表三。

附表一

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：

編號(註一)	交易人名稱	交易對象	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	昆山日馳	1	銷貨收入	\$ 42,459	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	9
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他營業收入	587	與一般交易條件相當	--
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	進貨	20,007	與一般交易條件相當	4
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	應收帳款	12,965	與一般交易條件相當	1
0	日馳企業(股)公司	昆山日馳	1	應付帳款	8,000	與一般交易條件相當	1
0	日馳企業(股)公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他應收款	396	與一般交易條件相當	--

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。

附表二

轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率(%)				帳面金額
本公司	BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	\$ 82,036	\$ 82,036	2,705,000	100	\$ 102,181	\$ 2,352	\$ 2,352	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	55,334	3,009	3,009	孫公司
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST	薩摩亞國(SAMOA)	一般投資事業	46,632	46,632	1,500,000	100	47,198	(42)	(42)	孫公司

附表三

大陸投資資訊：

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	(2)	\$ 29,282	\$ --	\$ --	\$ 29,282	\$ 3,038	100%	\$ 3,038	\$ 55,172	\$ --
		USD 1,000		USD 1,000			USD 1,000			USD 93	USD 93	
日馳南通	飛輪鏈輪、腳踏車用飛 輪、腳踏車用變速器。	\$ 46,632	(2)	\$ 46,632	--	--	\$ 46,632	(\$ 42)	100%	(\$ 42)	\$ 47,198	--
		USD 1,500		USD 1,500			USD 1,500			(USD 1)	(USD 1)	
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 )				
\$75,914(USD2,500)				\$191,134(USD6,000)				\$378,149				

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、損益及資產之金額暨調節至合併公司相對應金額，彙總如下：

	105年1月1日至6月30日						
	國	內	國	外	調整及沖	合	計
收 入					銷		
來自外部客戶收入淨額	\$	384,647	\$	74,466	\$	--	\$ 459,113
部門間收入淨額		43,046		20,007	(	63,053)	--
收入合計	\$	427,693	\$	94,473	(	\$ 63,053)	\$ 459,113
部門損益	\$	57,536	\$	3,342	(	\$ 2,352)	\$ 58,526
部門資產	\$	1,323,655	\$	147,570	(	\$ 123,541)	\$1,347,684
部門負債	\$	693,407	\$	45,389	(	\$ 21,360)	\$ 717,436

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

	104年1月1日至6月30日						
	國	內	國	外	調整及沖	合	計
收 入					銷		
來自外部客戶收入淨額	\$	354,899	\$	101,173	\$	--	\$ 456,072
部門間收入淨額		53,832		18,639	(	72,471)	--
收入合計	\$	408,731	\$	119,812	(	\$ 72,471)	\$ 456,072
部門損益	\$	30,844	\$	4,750	(	\$ 2,990)	\$ 32,604
部門資產	\$	1,250,453	\$	119,914	(	\$ 89,791)	\$1,280,576
部門負債	\$	689,490	\$	67,743	(	\$ 37,620)	\$ 719,613

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

日馳企業股份有限公司



負責人：徐 義 雄

