

股票代號：1526

日馳企業股份有限公司及其子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國 110 及 109 年第 2 季

公司地址：桃園市蘆竹區海山中街 51 號

電 話：(03)354-3900

※ 目

錄 ※

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3~4	
四、合併資產負債表		5~6	
五、合併綜合損益表		7	
六、合併權益變動表		8	
七、合併現金流量表		9~10	
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)通過財務報告之日期及程序		11	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~12	
(四)重大會計政策之彙總說明		12~13	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	
(六)重要會計項目之說明		14~38	
(七)關係人交易		38~40	
(八)質抵押之資產		40	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		40	
(十)重大之災害損失		41	
(十一)重大之期後事項		41	
(十二)其他		41~43	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		43、46~47、49	
2.轉投資事業相關資訊		43、47	
3.大陸投資資訊		43、48~49	
4.主要股東資訊		43、50	
(十四)部門資訊		44~45	

會計師核閱報告

需昇(110)財審字第 131 號

日馳企業股份有限公司 公鑒：

前言

日馳企業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(七)所述，列入合併財務報表之非重要子公司同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 6 月 30 日資產總額分別為 350,506 仟元及 259,710 仟元，分別佔合併資產總額之 15.39%及 15.50%，負債總額分別為 64,611 仟元及 15,645 仟元，分別佔合併負債總額之 6.36%及 2.50%；暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 6,232 仟元、(1,111)仟元、1,900 仟元及(7,084)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 8.47%、(1.48)%、1.48%及(7.31)%。另合併財務報表附註十三揭露之相關資訊，係以前述非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達日馳企業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 110 年 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

需昇聯合會計師事務所

會計師：

林憲章

會計師：

王新元



核准文號：(78)台財證(一)第 21872 號

核准文號：金管證審字第 1050049513 號

日馳企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

(110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110 年 6 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 414,856	18	\$ 439,657	24	\$ 343,491	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	30,384	1	110	-	370	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	39,881	2	38,725	2	3,545	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	126,166	6	87,512	5	85,305	5
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	121,913	5	279	-	98,870	6
1200	其他應收款	16,071	1	7,953	-	3,850	-
130X	存貨(附註六(四))	799,317	35	612,194	33	504,376	30
1410	預付款項(附註六(五))	50,492	2	38,088	2	48,234	3
1476	其他金融資產-流動(附註六(六))	55,670	3	-	-	-	-
1479	其他流動資產	-	-	15	-	180	-
11XX	流動資產合計	1,654,750	73	1,224,533	66	1,088,221	65
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	537,369	24	534,031	29	498,912	30
1755	使用權資產(附註六(九))	34,509	1	33,824	2	33,568	2
1780	無形資產(附註六(十))	2,025	-	2,320	-	2,448	-
1840	遞延所得稅資產	37,935	2	36,745	2	39,538	3
1915	預付設備款	6,805	-	10,981	1	6,266	-
1920	存出保證金	4,431	-	5,083	-	6,470	-
15XX	非流動資產合計	623,074	27	622,984	34	587,202	35
	資產總計	\$ 2,277,824	100	\$ 1,847,517	100	\$ 1,675,423	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	110 年 6 月 30 日		109 年 12 月 31 日		109 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 85,824	4	\$ 60,783	3	\$ 125,000	8
2130	合約負債-流動(附註六(十七))	126,916	6	100,913	6	30,037	2
2150	應付票據	158,492	7	193,100	10	105,095	6
2170	應付帳款	195,762	9	140,829	8	88,177	5
2180	應付帳款-關係人(附註七)	24,771	1	21,694	1	10,059	1
2200	其他應付款	49,826	2	57,211	3	82,235	5
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	671	-	2,066	-	859	-
2230	本期所得稅負債	33,042	1	50,129	3	33,412	2
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	5,228	-	7,306	-	4,487	-
2280	租賃負債-流動(附註六(九))	2,472	-	1,848	-	1,896	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十二))	-	-	30,000	2	30,000	2
2399	其他流動負債-其他(附註六(十四))	100,751	5	42	-	929	-
21XX	流動負債合計	783,755	35	665,921	36	512,186	31
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十二))	220,000	10	30,000	2	90,000	5
2570	遞延所得稅負債	-	-	22	-	74	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(九))	1,515	-	1,054	-	1,558	-
2640	淨確定福利負債(附註六(十五))	11,198	-	17,827	1	21,030	1
25XX	非流動負債合計	232,713	10	48,903	3	112,662	6
	負債總計	1,016,468	45	714,824	39	624,848	37
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本(附註六(十六))						
3110	普通股	600,000	26	600,000	32	600,000	36
3100	股本合計	600,000	26	600,000	32	600,000	36
	資本公積(附註六(十六))						
3210	資本公積-發行溢價	44,865	2	44,865	2	44,865	3
3271	資本公積-員工認股權	2,728	-	2,728	-	2,728	-
3200	資本公積合計	47,593	2	47,593	2	47,593	3
	保留盈餘(附註六(十六))						
3310	法定盈餘公積	55,024	2	55,024	3	55,024	3
3320	特別盈餘公積	16,245	1	16,245	1	16,245	1
3350	未分配盈餘	560,545	25	431,301	24	353,646	21
3300	保留盈餘合計	631,814	28	502,570	28	424,915	25
	其他權益(附註六(十六))						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(18,051)	(1)	(17,470)	(1)	(21,933)	(1)
3400	其他權益合計	(18,051)	(1)	(17,470)	(1)	(21,933)	(1)
	權益總計	1,261,356	55	1,132,693	61	1,050,575	63
	負債及權益總計	\$ 2,277,824	100	\$ 1,847,517	100	\$ 1,675,423	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



日馳企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 484,406	100	\$ 277,095	100	\$ 826,825	100	\$ 513,011	100
5000	營業成本(附註六(四)、(二一)、(二二)及七)	(345,076)	(71)	(235,469)	(85)	(581,682)	(70)	(415,044)	(81)
5900	營業毛利	139,330	29	41,626	15	245,143	30	97,967	19
6000	營業費用(附註六(二一)、(二二)及七)								
6100	推銷費用	(14,286)	(3)	(7,768)	(3)	(26,192)	(3)	(15,380)	(3)
6200	管理費用	(23,236)	(5)	(20,895)	(7)	(46,034)	(6)	(37,403)	(7)
6300	研發費用	(5,582)	(1)	(5,722)	(2)	(10,899)	(1)	(10,242)	(2)
	營業費用合計	(43,104)	(9)	(34,385)	(12)	(83,125)	(10)	(63,025)	(12)
6900	營業淨利	96,226	20	7,241	3	162,018	20	34,942	7
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入	99	-	103	-	149	-	139	-
7010	其他收入(附註六(十八)及七)	264	-	88,262	32	1,640	-	88,662	17
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	(2,308)	(1)	3,915	1	(2,517)	-	5,896	1
7050	財務成本(附註六(二十))	(552)	-	(1,009)	-	(796)	-	(1,977)	-
	營業外收入及支出合計	(2,497)	(1)	91,271	33	(1,524)	-	92,720	18
7900	稅前淨利	93,729	19	98,512	36	160,494	20	127,662	25
7950	所得稅費用(附註六(二四))	(18,622)	(4)	(19,279)	(7)	(31,250)	(4)	(25,109)	(5)
8200	本期淨利	75,107	15	79,233	29	129,244	16	102,553	20
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,889)	-	(5,500)	(2)	(726)	-	(7,110)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	377	-	1,100	-	145	-	1,422	-
		(1,512)	-	(4,400)	(2)	(581)	-	(5,688)	(1)
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(1,512)	-	(4,400)	(2)	(581)	-	(5,688)	(1)
8500	本期綜合(損)益總額	\$ 73,595	15	\$ 74,833	27	\$ 128,663	16	\$ 96,865	19
	每股盈餘(附註六(二五))								
9750	基本	\$ 1.25		\$ 1.32		\$ 2.15		\$ 1.71	
9850	稀釋	\$ 1.25		\$ 1.32		\$ 2.15		\$ 1.71	

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



日馳企業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益																			
代碼	項	目	股	本	資	本	公	積	保留盈餘			其他權益項目		合	計	權	益	總	額
									法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額							
A1	109年1月1日餘額		\$	600,000	\$	47,593		\$	47,012	\$	11,535	\$	311,815	\$	(16,245)	\$	1,001,710	\$	1,001,710
	108年度盈餘指撥及分配：																		
B1	法定盈餘公積			-		-			8,012		-		(8,012)		-		-		-
B3	特別盈餘公積			-		-			-		4,710		(4,710)		-		-		-
B5	現金股利			-		-			-		-		(48,000)		-		(48,000)		(48,000)
D1	本期淨利			-		-			-		-		102,553		-		102,553		102,553
D3	本期其他綜合損益			-		-			-		-		-		(5,688)		(5,688)		(5,688)
Z1	109年6月30日餘額		\$	600,000	\$	47,593		\$	55,024	\$	16,245	\$	353,646	\$	(21,933)	\$	1,050,575	\$	1,050,575
A1	110年1月1日餘額		\$	600,000	\$	47,593		\$	55,024	\$	16,245	\$	431,301	\$	(17,470)	\$	1,132,693	\$	1,132,693
D1	本期淨利			-		-			-		-		129,244		-		129,244		129,244
D3	本期其他綜合損益			-		-			-		-		-		(581)		(581)		(581)
Z1	110年6月30日餘額		\$	600,000	\$	47,593		\$	55,024	\$	16,245	\$	560,545	\$	(18,051)	\$	1,261,356	\$	1,261,356

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)
(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



日馳企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 160,494	\$ 127,662
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,741	19,267
A20200	攤銷費用	295	256
A20300	預期信用減損損失(利益)數	-	(10)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(537)	(370)
A20900	利息費用	796	1,977
A21200	利息收入	(149)	(139)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1)	-
A23700	非金融資產減損損失(利益)	(1,444)	36,533
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	2,799	2,255
A29900	其他項目	(20)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(1,156)	27,379
A31150	應收帳款(增加)減少	(38,559)	(5,857)
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(123,976)	9,487
A31180	其他應收款減少(增加)減少	(5,569)	1,162
A31200	存貨(增加)減少	(185,660)	(5,948)
A31230	預付款項(增加)減少	(12,404)	1,025
A31240	其他流動資產(增加)減少	15	(50)
A31250	其他金融資產(增加)減少	(55,670)	-
A32125	合約負債增加(減少)	26,003	(60,471)
A32130	應付票據增加(減少)	(34,608)	573
A32150	應付帳款增加(減少)	54,983	26,916
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	3,077	1,685
A32180	其他應付款增加(減少)	(7,381)	(18,969)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(1,395)	(589)
A32200	負債準備增加(減少)	(2,078)	(2,139)
A32230	其他流動負債增加(減少)	100,709	887
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(6,629)	(752)
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(99,324)	161,770
A33100	收取之利息	149	138
A33300	支付之利息	(800)	(1,912)
A33500	退還(支付)之所得稅	(49,404)	(11,159)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(149,379)	148,837

(承前頁)

代碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(32,286)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,501)	(10,673)
B02800	處分不動產、廠房及設備	194	-
B03700	存出保證金增加	(1,679)	(55)
B03800	存出保證金減少	2,329	115
B04500	取得無形資產	-	(136)
B07100	預付設備款增加	(4,088)	(3,424)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(58,031)	(14,173)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	966,128	1,758,455
C00200	短期借款減少	(941,087)	(1,668,470)
C01600	舉借長期借款	220,000	275,000
C01700	償還長期借款	(60,000)	(375,000)
C04020	租賃負債本金償還	(1,345)	(1,580)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	183,696	(11,595)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,087)	(5,643)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(24,801)	117,426
E00100	期初現金及約當現金餘額	439,657	226,065
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 414,856	\$ 343,491

(後附之附註係本合併財務報表之一部份)

(請參閱需昇聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：徐義雄



經理人：徐義雄



會計主管：葉永禎



日馳企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除特別列示者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)日馳企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 61 年 5 月 26 日依中華民國公司法暨其他相關法規核准設立，主要經營各種腳踏車零件、機械五金之製造、加工及買賣等業務。

(二)本公司股票於 89 年 3 月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣。

(三)本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序：

本合併財務報告已於 110 年 8 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用：

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
	發布之生效日(註 1)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)

IASB

新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日(註 1)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 8)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)
註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。	
註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。	
註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。	
註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。	
註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。	
註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。	
註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。	
註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。	
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明：

(一)遵循聲明：

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎：

- 1.除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。
- 2.公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：
 - (1)第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
 - (2)第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
 - (3)第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三)合併基礎

- 1.本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- 2.子公司明細、持股比例及營業項目請參閱附註六(七)、附表(四)及(五)。

(四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱109年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1.確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2.其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3.所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

請參閱109年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 829	\$ 846	\$ 873
活期存款及支票存款	373,594	308,073	245,255
定期存款(原始到期日在 3 個月以內)	40,433	130,738	97,363
合計	<u>\$ 414,856</u>	<u>\$ 439,657</u>	<u>\$ 343,491</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>金融資產-流動</u>			
強制透過損益按公允價 值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ --	\$ 110	\$ 370
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)股票	30,384	--	--
合計	<u>\$ 30,384</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 370</u>

2.於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	帳 面 金 額	到 期 期 間	合約金額(仟元)
<u>109 年 12 月 31 日</u>			
賣歐元買新台幣	\$ 110	110 年 1 月	EUR 200
	<u>\$ 110</u>		
	帳 面 金 額	到 期 期 間	合約金額(仟元)
<u>109 年 6 月 30 日</u>			
賣歐元買新台幣	\$ 370	109 年 7 月	EUR 300
	<u>\$ 370</u>		

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 39,881	\$ 38,725	\$ 3,545
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 39,881</u>	<u>\$ 38,725</u>	<u>\$ 3,545</u>
因營業而發生	<u>\$ 39,881</u>	<u>\$ 38,725</u>	<u>\$ 3,545</u>

應收帳款-非關係人

按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 126,475	\$ 87,821	\$ 85,614
減：備抵損失	(309)	(309)	(309)
合計	<u>\$ 126,166</u>	<u>\$ 87,512</u>	<u>\$ 85,305</u>

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>應收帳款-關係人</u>			
(附註七)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 121,913	\$ 279	\$ 98,870
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 121,913</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 98,870</u>

2.應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 150 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用評等合乎公司要求之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考慮總體經濟及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1～ 30 天	逾期 31 ～60 天	逾期 61 ～90 天	逾期超 過 90 天	合	計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 246,973	\$ 1,103	\$ 3	\$ --	\$ 309	\$	248,388
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	(309)		(309)
攤銷後成本	<u>\$ 246,973</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$</u>	<u>248,079</u>

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～ 30 天	逾期 31 ～60 天	逾期 61 ～90 天	逾期超 過 90 天	合	計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 77,304	\$ 10,487	\$ --	\$ --	\$ 309	\$	88,100
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	(309)		(309)
攤銷後成本	<u>\$ 77,304</u>	<u>\$ 10,487</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$</u>	<u>87,791</u>

109 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1～ 30 天	逾期 31 ～60 天	逾期 61 ～90 天	逾期超 過 90 天	合 計
預期信用損失率	--	--	--	--	100%	
總帳面金額	\$ 179,388	\$ 4,597	\$ 187	\$ 3	\$ 309	\$ 184,484
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	--	--	--	--	(309)	(309)
攤銷後成本	<u>\$ 179,388</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 184,175</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 309	\$ --
本期提列減損損失	--	309
期末餘額	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 309</u>

(四)存貨淨額

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
製成品	\$ 163,216	\$ 119,762	\$ 103,112
半成品	412,978	323,432	287,663
在製品	101,882	113,198	56,537
原料	121,241	55,802	57,064
合計	<u>\$ 799,317</u>	<u>\$ 612,194</u>	<u>\$ 504,376</u>

2.銷貨成本性質如下：

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 339,885	\$ 202,110	\$ 583,126	\$ 378,511
存貨呆滯及跌價損失 (回升利益)(註 1)	5,191	33,359	(1,444)	36,533
合計	<u>\$ 345,076</u>	<u>\$ 235,469</u>	<u>\$ 581,682</u>	<u>\$ 415,044</u>

註 1：存貨回升利益係因特定存貨之淨變現價值回升所致。

(五)預付款項

項	目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
預付費用	\$	4,382	\$ 5,306	\$ 31,038
預付租金-流動		146	180	205
預付貨款		23,677	13,018	1,047
留抵稅額		22,287	19,584	14,900
其他預付款		--	--	1,044
合計	\$	50,492	\$ 38,088	\$ 48,234

(六)其他金融資產-流動

項	目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押定期存款	\$	55,670	\$ --	\$ --

其他金融資產設定作為借款擔保，請參閱附註八。

(七)子公司

本合併財務報告編製主體如下：

			所 持 股 權 百 分 比				
			110年	109年	109年		
投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	6月30日	12月31日	6月30日	說明	
本公司	BUSINESS ALLIANCE LIMITED(BUSINESS ALLIANCE)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	1	
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST LIMITED (BUSINESS FIRST)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	1	
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產銷	100.00%	100.00%	100.00%	1	

1.係非重要子公司，其110年及109年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
自用	\$ 537,369	\$ 534,031	\$ 497,179
營業租賃出租	--	--	1,733
合計	<u>\$ 537,369</u>	<u>\$ 534,031</u>	<u>\$ 498,912</u>

1.自用

	自有土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總 計
<u>成本：</u>						
110 年 1 月 1 日	\$ 169,101	\$ 347,712	\$ 134,361	\$ 235,269	\$ 58,499	\$ 944,942
增添	--	--	18,153	2,964	1,384	22,501
處分	--	--	(203)	--	--	(203)
重分類	--	--	8,264	--	--	8,264
淨兌換差額	--	(125)	(6)	(5)	(73)	(209)
110 年 6 月 30 日	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 347,587</u>	<u>\$ 160,569</u>	<u>\$ 238,228</u>	<u>\$ 59,810</u>	<u>\$ 975,295</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
110 年 1 月 1 日	\$ --	\$ 106,646	\$ 93,298	\$ 189,309	\$ 21,658	\$ 410,911
折舊	--	4,053	8,449	10,298	4,240	27,040
處分	--	--	(10)	--	--	(10)
重分類	--	--	--	--	--	--
淨兌換差額	--	(1)	(1)	(2)	(11)	(15)
110 年 6 月 30 日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 110,698</u>	<u>\$ 101,736</u>	<u>\$ 199,605</u>	<u>\$ 25,887</u>	<u>\$ 437,926</u>
110 年 6 月 30 日						
淨額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 236,889</u>	<u>\$ 58,833</u>	<u>\$ 38,623</u>	<u>\$ 33,923</u>	<u>\$ 537,369</u>
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 241,066</u>	<u>\$ 41,063</u>	<u>\$ 45,960</u>	<u>\$ 36,841</u>	<u>\$ 534,031</u>

	自有土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總計
<u>成本：</u>						
109年1月1日	\$ 169,101	\$ 287,427	\$ 117,875	\$ 217,459	\$ 114,414	\$ 906,276
增添	--	--	966	6,641	3,066	10,673
處分	--	--	(125)	--	--	(125)
轉列為營業租賃						
出租之資產	--	--	(130)	--	--	(130)
重分類	--	--	302	415	(27,749)	(27,032)
淨兌換差額	--	--	(37)	(55)	(2,426)	(2,518)
109年6月30日	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 287,427</u>	<u>\$ 118,851</u>	<u>\$ 224,460</u>	<u>\$ 87,305</u>	<u>\$ 887,144</u>
<u>累計折舊及減損：</u>						
109年1月1日	\$ --	\$ 101,401	\$ 84,083	\$ 171,015	\$ 16,477	\$ 372,976
折舊	--	2,623	4,638	8,496	1,410	17,167
處分	--	--	(125)	--	--	(125)
轉列為營業租賃						
出租之資產	--	--	(19)	--	--	(19)
淨兌換差額	--	--	(4)	(15)	(15)	(34)
109年6月30日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 104,024</u>	<u>\$ 88,573</u>	<u>\$ 179,496</u>	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 389,965</u>
109年6月30日						
淨額	<u>\$ 169,101</u>	<u>\$ 183,403</u>	<u>\$ 30,278</u>	<u>\$ 44,964</u>	<u>\$ 69,433</u>	<u>\$ 497,179</u>

於110年及109年1月1日至6月30日並未認列減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

建築物	20年至55年
機器設備	3年至10年
模具設備	2年至10年
其他設備	3年至10年

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

2.營業租賃出租

<u>成本：</u>	機	器	設	備
109 年 1 月 1 日	\$			21,302
增添				--
處分				--
重分類				130
淨兌換差額				--
109 年 6 月 30 日	\$			21,432
<u>累計折舊及減損：</u>				
109 年 1 月 1 日	\$			19,496
折舊				184
處分				--
重分類				19
淨兌換差額				--
109 年 6 月 30 日	\$			19,699
109 年 6 月 30 日淨額	\$			1,733

合併公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間為1年，承租人於租賃期間結束時，對該等資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租機器設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
第 1 年	\$ --	\$ --	\$ 300
第 2 年	--	--	--
第 3 年	--	--	--
第 4 年	--	--	--
第 5 年	--	--	--
合計	\$ --	\$ --	\$ 300

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

機器設備 3年至10年

(九)租賃協議

1.使用權資產

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	\$ 3,960	\$ 2,869	\$ 3,421
土地使用權	30,549	30,955	30,147
合計	<u>\$ 34,509</u>	<u>\$ 33,824</u>	<u>\$ 33,568</u>

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之添增	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ --</u>
使用權資產之折舊費用				
運輸設備	\$ 754	\$ 791	\$ 1,359	\$ 1,582
土地使用權	171	165	342	334
	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 1,916</u>

2.租賃負債

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 1,848</u>	<u>\$ 1,896</u>
非流動	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,558</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
運輸設備	<u>0.96%~2.04%</u>	<u>0.96%~2.07%</u>	<u>2.04%~2.07%</u>

3.重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備，租賃期間為 1~3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司對該等租賃協議並無承購權之條款。

合併公司向中國政府購入之土地使用權，租賃期間為 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

4.其他租賃資訊

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃及低價值資產租賃費用	\$ 114	\$ 57	\$ 180	\$ 139
租賃之現金(流出)總額	\$ 912	\$ 905	\$ 1,620	\$ 1,815

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)無形資產

合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電 腦 軟 體
<u>成本：</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,876
增添	--
其他	--
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 8,876
<u>累計攤銷及減損：</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,556
本期攤銷	295
淨兌換差額	--
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 6,851
110 年 6 月 30 日淨額	\$ 2,025
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	\$ 2,320

<u>成本：</u>	電	腦	軟	體
109 年 1 月 1 日餘額	\$		8,581	
增添			136	
其他			--	
109 年 6 月 30 日餘額	\$		8,717	
<u>累計攤銷及減損：</u>				
109 年 1 月 1 日餘額	\$		6,013	
本期攤銷			256	
淨兌換差額			--	
109 年 6 月 30 日餘額	\$		6,269	
109 年 6 月 30 日淨額	\$		2,448	

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體 3年至10年

(十一)短期借款

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>信用借款</u>			
銀行借款	\$ 37,824	\$ 60,783	\$ 125,000
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	48,000	--	--
合計	\$ 85,824	\$ 60,783	\$ 125,000
利率區間	0.36%~1.45%	0.36%~1.45%	1.35%~1.45%

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十二)長期借款

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 220,000	\$ 30,000	\$ 120,000
<u>信用借款</u>			
銀行借款	--	30,000	--
減：一年內到期部分	--	(30,000)	(30,000)
合計	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 90,000</u>
利率區間	1.93%	0.54%~1.93%	0.54%~1.93%

2.合併公司於110年1月間提前清償109年12月31日借款30,000仟元，另合併公司於110年1月1日至6月30日取得新動撥之銀行借款220,000仟元，故截至110年6月30日之餘額為220,000仟元，將於111年7月28日到期一次清償，借款利率為浮動利率。

3.合併公司於109年1月間提前清償108年12月31日借款190,000仟元，另合併公司於109年1月1日至6月30日取得新動撥之銀行借款275,000仟元，其中185,000仟元已提前清償，故截至109年6月30日之餘額為90,000仟元，已於109年7月間提前清償，借款利率為浮動利率。

合併公司109年6月短期借款30,000仟元申請經濟部舊貸展延到期日通過，重分類至長期借款，已於110年4月清償，借款利率為浮動利率。

(十三)負債準備

1.明細如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>流動</u>			
員工福利	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ 4,487</u>

2.員工福利負債準備包含員工既得長期服務休假權利之估列。

(十四)其他流動負債-其他

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
存入保證金(附註七)	\$ 100,401	\$ --	\$ --
其他	350	42	929
合計	<u>\$ 100,751</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 929</u>

(十五)退職後福利計畫

合併公司於 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 16 仟元及 64 仟元及 31 仟元及 128 仟元。

(十六)權益

1.股本(單位：新台幣元)

110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司額定普通股股本總額皆為 790,000,000 元，實收資本額均為 600,000,000 元，均為普通股，每股面額均為 10 元。

2.資本公積

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積餘額調節如下：

項 目	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發</u>			
<u>放現金或撥充股</u>			
<u>本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 44,865	\$ 44,865	\$ 44,865
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,728	2,728	2,728
合計	\$ 47,593	\$ 47,593	\$ 47,593

(1)此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3.保留盈餘及股利政策

(1)依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司股利政策採剩餘股利政策。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。董事會擬具之盈餘分配決議案，股東股利之總額應不低於當年度可分配盈餘之百分之 3，其中現金股利不低於百分之 1。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註六(二三)。

(2)法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收資本額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額 25%之部分得撥充股本外，尚得以現金分配。

(3)依金管會 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列。

就前期累積之其他權益減項淨額，應擇一採行下列方式提列特別盈餘公積不得分派：

A.自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；或

B.自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列，並應明定於公司章程所定股利政策。

嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(4)本公司 110 年 7 月 23 日及 109 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 109 年及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 18,021	\$ 8,012
特別盈餘公積	\$ 1,225	\$ 4,710
現金股利	\$ 108,000	\$ 48,000
每股現金股利	\$ 1.80	\$ 0.80

4.其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ (17,470)	\$ (16,245)
國外營運機構之換算差額	(726)	(7,110)
所得稅影響數	145	1,422
期末餘額	\$ (18,051)	\$ (21,933)

(十七)營業收入

1.明細如下：

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入				
(附註七)	\$ 484,406	\$ 277,095	\$ 826,825	\$ 513,011

2.合約餘額

項 目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約負債-商品銷售	\$ 126,916	\$ 100,913	\$ 30,037

來自年初合約負債於110年及109年1月1日至6月30日認列為其他收入之金額為0仟元及75,162仟元，請參閱附註六(十八)，並已合理評估存貨跌價損失。

(十八)其他收入

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 233	\$ 378	\$ 463	\$ 758
其他收入-其他				
(附註六(十七))	31	87,884	1,177	87,904
合計	\$ 264	\$ 88,262	\$ 1,640	\$ 88,662

(十九)其他利益及損失

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利 益(損失)	\$ 647	\$ (921)	\$ 537	\$ 370
外幣兌換(損失)利益 淨額	(2,976)	4,935	(3,075)	5,735
處分不動產、廠房及 設備利益	1	--	1	--
其他利益(損失)	20	(99)	20	(209)
合計	\$ (2,308)	\$ 3,915	\$ (2,517)	\$ 5,896

(二十)財務成本

項	目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息		\$ 538	\$ 988	\$ 769	\$ 1,932
租賃負債之利息		14	21	27	45
合計		<u>\$ 552</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,977</u>

(二十一)折舊及攤銷

項	目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備		\$ 13,669	\$ 8,675	\$ 27,040	\$ 17,351
使用權資產		925	956	1,701	1,916
無形資產		148	129	295	256
合計		<u>\$ 14,742</u>	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 29,036</u>	<u>\$ 19,523</u>

折舊費用依功能別彙

總

營業成本	\$ 11,473	\$ 8,241	\$ 22,668	\$ 16,320
營業費用	3,121	1,390	6,073	2,947
	<u>\$ 14,594</u>	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 28,741</u>	<u>\$ 19,267</u>

無形資產攤銷費用依

功能別彙總

營業成本	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
營業費用	148	129	295	256
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 256</u>

(二二)員工福利費用

項 目	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 40,494	\$ 33,282	\$ 79,152	\$ 64,480
退職後福利				
確定提撥計畫	1,211	956	2,426	2,000
確定福利計畫	16	64	31	128
	1,227	1,020	2,457	2,128
離職福利	--	--	--	--
員工福利費用合計	\$ 41,721	\$ 34,302	\$ 81,609	\$ 66,608
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,676	\$ 16,250	\$ 43,715	\$ 32,374
營業費用	19,045	18,052	37,894	34,234
	\$ 41,721	\$ 34,302	\$ 81,609	\$ 66,608

(二三)員工酬勞及董監事酬勞

1.本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.2%至 3% 及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。但本公司有虧損時，應先彌補。

110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下(本公司 110 月 7 月 23 日股東常會後，設立審計委員會取代監察人)：

估列比例

	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
員工酬勞	0.95%	0.96%
董監事酬勞	0.95%	0.96%

金額

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
員工酬勞	\$ 907	\$ 968	\$ 1,554	\$ 1,253
董監事酬勞	907	968	1,554	1,253

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

3.本公司 109 年及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 23 日及 109 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

估列比例

	109 年度	108 年度
員工酬勞	0.97%	0.96%
董監事酬勞	0.97%	0.96%

金額

	109 年度	108 年度
員工酬勞	\$ 2,200	\$ 1,000
董監事酬勞	2,200	1,000

109 年及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 109 年及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(二四)所得稅

1.認列於損益之所得稅

認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 19,503	\$ 27,588	\$ 33,043	\$ 33,420
以前年度產生者	--	(1,383)	(726)	(1,383)
遞延所得稅				
當期產生者	(881)	(6,926)	(1,067)	(6,928)
稅率變動	--	--	--	--
認列於損益之所得				
稅費用(利益)	\$ 18,622	\$ 19,279	\$ 31,250	\$ 25,109

2.認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅費用				
(利益)				
國外營運機構換算				
確定福利計畫再衡量數	\$ (377)	\$ (1,100)	\$ (145)	\$ (1,422)
認列於其他綜合損益之所得稅費用				
(利益)	\$ (377)	\$ (1,100)	\$ (145)	\$ (1,422)

3.所得稅申報核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至 108 年度。

(二五)每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 75,107	\$ 79,233	\$ 129,244	\$ 102,553
股數				單位：仟股
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股 盈餘之普通股加 權股數	60,000	60,000	60,000	60,000
具稀釋作用潛在普 通股之影響：				
員工酬勞	17	30	50	66
用以計算稀釋每股 盈餘之普通股加 權股數	60,017	60,030	60,050	60,066

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二六)資本風險管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障公司永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。

(二七)金融工具

1.公允價值資訊

(1)公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值之資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

A.公允價值之層級

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ --	\$ --	\$ --	--
國內上市(櫃)股票	30,384	--	--	30,384
合計	\$ 30,384	\$ --	\$ --	\$ 30,384

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ --	\$ 110	\$ --	110

109 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ --	\$ 370	\$ --	\$ 370

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值
衡量間移轉之情形。

B.第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

2.金融工具之種類

	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註 1)	\$ 778,988	\$ 579,209	\$ 541,531
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
衡量	30,384	110	370
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註 2)	735,346	535,683	531,425

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款及長期借款等以攤銷後
成本衡量之金融負債。

3.財務風險管理目的與政策：

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行複核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(1)市場風險

合併公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述 A)以及利率變動風險(參閱下述 B)。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

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暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險，惟不符合會計避險之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)請參閱附註十二。

合併公司主要受到歐元及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末換算之匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，其對使稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響		歐元之影響	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損益	\$ 2,258	\$ 1,179	\$ 1,502	\$ 1,322

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之銀行存款及應收款項。

B.利率風險

因合併公司內之合併同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率			
風險			
-金融資產	\$ 96,103	\$ 130,738	\$ 97,363
-金融負債	--	--	--
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日

具現金流量利率			
風險			
-金融資產	\$ 319,554	\$ 247,151	\$ 211,911
-金融負債	305,824	120,783	245,000

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 69 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 165 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

C.其他價格風險

合併公司因持有國內上市(櫃)股票而產生權益價格暴險。合併公司權益價格主要集中於台灣地區之股票，合併公司每月依權益證券之收盤價格評價。

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若權益價格上漲/下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升/下跌而分別增加/減少 304 仟元及 0 仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及提供財務保證造成財

務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

業務單位係依本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶 STURMEY-ARCHER EUROPA B. V.，截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前述客戶應收款項占合併公司應收款項總額之比率分別為 42%、0% 及 53%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 522,000 仟元、935,000 仟元及 785,000 仟元。

A.非衍生金融負債之流動性及利率風險

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包含本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
110 年 6 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 429,480	\$ --	\$ --
租賃負債	2,514	1,522	--
浮動利率工具	90,136	220,349	--
	<u>\$ 522,130</u>	<u>\$ 221,871</u>	<u>\$ --</u>

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
109 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 414,854	\$ --	\$ --
租賃負債	1,885	1,065	
浮動利率工具	91,626	30,049	--
	<u>\$ 508,365</u>	<u>\$ 31,114</u>	<u>\$ --</u>

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
109 年 6 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 286,311	\$ --	\$ --
租賃負債	1,947	1,582	--
浮動利率工具	157,430	90,143	--
	<u>\$ 445,688</u>	<u>\$ 91,725</u>	<u>\$ --</u>

七、關係人交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司關係
STURMEY-ARCHER EUROPA B. V. (STURMEY-ARCHER)	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主要管理人員之成員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

關 係 人 名 稱	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
STURMEY-ARCHER	<u>\$ 92,930</u>	<u>\$ 63,980</u>	<u>\$ 133,701</u>	<u>\$ 132,381</u>

合併公司對關係人之銷貨交易價格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

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
關 係 人 名 稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
漢第實業	\$ 15,666	\$ 4,993	\$ 30,976	\$ 10,171

合併公司向關係人之進貨按一般交易價格辦理，付款期間約為 50 至 90 天。

3.應收關係人款項

關 係 人 類 別	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
STURMEY-ARCHER	\$ 121,913	\$ 279	\$ 98,870

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

4.應付關係人款項

項 目 / 關 係 人 類 別	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
應付帳款			
漢第實業	\$ 24,771	\$ 21,694	\$ 10,059
其他應付款項			
漢第實業	\$ 671	\$ 2,066	\$ 859

5.其他流動負債

項 目 / 關 係 人 類 別	110 年 6 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 6 月 30 日
存入保證金			
STURMEY-ARCHER	\$ 100,401	\$ --	\$ --

6.其他關係人交易

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
項 目 / 關 係 人 名 稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
勞務費				
漢第實業	\$ 1,919	\$ 2,257	\$ 5,158	\$ 4,622

係關係人派遣人員至本公司提供勞務所產生之薪資及管理費等。

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
項 目 / 關 係 人 名 稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
加工費				
漢第實業	\$ --	\$ 1,293	\$ 687	\$ 2,582

本公司與關係人之加工費，係按一般市場條件辦理。

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
項目 / 關係人名稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
租金收入				
漢第實業	\$ 225	\$ 375	\$ 450	\$ 750

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：

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
關係人名稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 7,086	\$ 6,416	\$ 13,992	\$ 12,111
退職後福利	--	--	--	--
合計	\$ 7,086	\$ 6,416	\$ 13,992	\$ 12,111

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押定存單	\$ 55,670	\$ --	\$ --
(帳列其他金融資產)			
不動產、廠房與設備			
土地	169,101	169,101	169,101
建築物	178,157	180,780	183,403
合計	\$ 402,928	\$ 349,881	\$ 352,504

(二)上開資產係供作借款之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 11,926	\$ 22,119	\$ 11,975

2.截至110年6月30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367,233仟元。

3.截至110年6月30日止，本公司已開立而未使用之信用狀為45,608仟元。

(二)或有事項：

1.本公司 105 年 12 月與設備供應商因設備功能未符合交機條件而發生訴訟，本公司於二審中勝訴，故本公司已於 108 年第 2 季將原估列之應付供應商款項 1,913 仟元轉列其他收入，唯設備供應商不服二審判決，具狀上訴第三審，最高法院於 110 年 1 月 13 日判決高等法院原判決除假執行部分外廢棄，發回台灣高等法院更審，目前本案尚在法律訴訟程序進行中。

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)具重大影響之外幣資產及負債資訊

1.以下資訊係合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣匯總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

110 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 8,079	27.835(美元：新台幣)	\$ 224,874
美金	58	6.462(美元：人民幣)	1,602
歐元	4,550	33.022(歐元：新台幣)	150,239
人民幣	32,697	4.293(人民幣：新台幣)	140,365
港幣	2	3.564 (港幣：新台幣)	8
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	13	27.935(美元：新台幣)	386
人民幣	10,724	4.337(人民幣：新台幣)	46,511

109 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 1,301	28.045(美元：新台幣)	\$ 36,497
美金	228	6.497(美元：人民幣)	6,401
歐元	261	34.399(歐元：新台幣)	8,986
人民幣	14,055	4.302(人民幣：新台幣)	60,463
港幣	2	3.596(港幣：新台幣)	8
非貨幣性項目			
美金(註 1)	4	28.045(美元：新台幣)	110
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	54	28.145(美元：新台幣)	1,536
人民幣	4,411	4.346(人民幣：新台幣)	19,171

註 1：係透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯。

109 年 6 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
<u>外幣資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 3,933	29.38(美元：新台幣)	\$ 115,552
美金	132	7.066(美元：人民幣)	3,878
歐元	4,016	32.914(歐元：新台幣)	132,188
人民幣	10,105	4.143(人民幣：新台幣)	41,866
港幣	2	3.77(港幣：新台幣)	8
非貨幣性項目			
美金(註)	13	29.38(美元：新台幣)	370
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	53	29.48(美元：新台幣)	1,573
人民幣	1,893	4.187(人民幣：新台幣)	7,925

(註)：係透過損益按公允價值衡量之金融資產-遠期外匯。

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
歐元	33.022	\$ (2,666)	32.914	\$ (402)
	(歐元：新台幣)		(歐元：新台幣)	
人民幣	4.293 及 4.337		4.143 及 4.187	
	(人民幣：新台幣)	(257)	(人民幣：新台幣)	(507)
美金	27.835 及 27.935		29.38 及 29.48	
	(美元：新台幣)	99	(美元：新台幣)	(1,388)
美金	6.4601		7.080	
	(美元：人民幣)	25	(美元：人民幣)	42
		<u>\$ (2,799)</u>		<u>\$ (2,255)</u>

(二)其他

截至 110 年第 2 季新型冠狀病毒(Covid-19) 仍蔓延世界各地，致部分地區須實施隔離及旅遊限制等政策，對此合併公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。惟疫情影響仍具不確定性，本公司將持續關注疫情發展。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸予他人：無
- 2.為他人背書保證：無
- 3.期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表(一)
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 億元或實收資本額 20%以上：無
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：詳附表(二)
- 8.應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：詳附表(三)
- 9.從事衍生性商品交易：無

10.其他：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：詳附表(六)

11.被投資公司資訊：詳附表(四)

(三)大陸投資資訊：

1.被投資公司之相關資訊：詳附表(五)

2.與大陸被投資公司之重大交易事項：

(1)進貨及相關應付款項：詳附表(六)

(2)銷貨及相關應收款項：詳附表(六)

(3)財產交易：無

(4)票據背書保證或提供擔保品：無

(5)資金融通：無

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

(四)主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表(七)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於提供產品或勞務之種類。於110年及109年1月1日至6月30日，合併公司之應報導部門如下：

1.國內部門：主係生產中、高階之自行車零組件。

2.國外部門：主係生產普級化之自行車零組件。

應報導部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(二)部門收入與營運結果

	國 內 部 門	國 外 部 門	合 計
110年1月1日至6月30日			
來自外部客戶之收入	\$ 707,075	\$ 119,750	\$ 826,825
部門間收入	144,288	68,243	212,531
部門收入	<u>\$ 851,363</u>	<u>\$ 187,993</u>	1,039,356
內部沖銷			(212,531)
合併收入			<u>\$ 826,825</u>
部門(損)益	<u>\$ 159,694</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 160,494</u>

	國 內 部 門	國 外 部 門	合 計
109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
來自外部客戶之收入	\$ 467,941	\$ 45,070	\$ 513,011
部門間收入	32,155	6,794	38,949
部門收入	<u>\$ 500,096</u>	<u>\$ 51,864</u>	551,960
內部沖銷			(38,949)
合併收入			<u>\$ 513,011</u>
部門(損)益	<u>\$ 131,906</u>	<u>\$ (4,244)</u>	<u>\$ 127,662</u>

部門間銷售係依市價計算。

部門損益係指各個部門營運損益、不包含所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

附表(一)

期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券 發行人之關係	帳 科 列 目	期 末				備 註
				股數(仟股)	帳面金額 (註 2)	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	股票-普通股 利奇機械工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	1,055	30,384	-	30,384	註 3

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之帳面餘額。

註 3：無提供擔保、質押借款或其他受限制之情形。

附表(二)

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形 及 原 因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
本公司	STURMEY-ARCHER	實質關係人	銷貨	133,701	16.17%	約 150 天	與一般交易相當	約 150 天	121,913	42.34 %	--

附表(三)

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	STURMEY-ARCHER	實質關係人	121,913	4.38	--	--	9,073	--

註：係截至 110 年 8 月 5 日止之收回金額。

附表(四)

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊(不含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損) 益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	BUSINESS ALLIANCE	薩摩亞	控股公司	283,488 (USD9,413)	283,488 (USD9,413)	9,413,000	100.00%	230,357	800	800	註 1
BUSINESS ALLIANCE	BUSINESS FIRST	薩摩亞	控股公司	242,097 (USD8,018)	242,097 (USD8,018)	8,018,000	100.00%	203,307	1,425	1,425	註 1

註 1：係依同期間未經會計師核閱財務報表及本(母)公司持股比例計算。

附表(五)

轉投資大陸資訊

單位:新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投 資 金 額	本期匯出或收回投資 金 額		本期期末自台 灣匯出累積 投 資 金 額	被投資公司 本期損 益	本公司直接 或間接持股 比 例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截 至 本 期 累 積 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
日馳南通	飛輪鏈輪、腳踏 車用飛輪、腳踏 車用變速器	241,531 (USD8,000)	註一	241,531 (USD8,000)	--	--	241,531 (USD8,000)	1,424	100.00%	1,424 (註二)	203,003	--

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
241,531 (USD8,000)	250,965(USD9,000)(註三)	756,814

註一：透過第三地投資設立子公司再投資大陸公司。

註二：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及投資公司持股比例計算。

註三：係按資產負債表日之即期匯率換算。

附表(六)

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	銷貨收入	143,652	註三	17.37 %
0	日馳企業股份有限公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他營業收入	636	註四	0.08 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	進貨	68,213	註四	8.25 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	製造費用	30	註四	0.00 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	應收帳款	90,957	註四	3.99 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	應付帳款	36,056	註四	1.58 %
0	日馳企業股份有限公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他應收款	636	註四	0.03 %

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. 子公司依公司別由阿拉伯數字 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。

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：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。

註四：與一般交易條件相當。

附表(七)

主要股東資訊

主 要 股 東 名 稱	股 份		
	持有股數(仟股)	持股比例	
日倉投資股份有限公司	15,144	25.24	%

註：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達 5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。