股票代號：1526

日馳企業股份有限公司
個體財務報告
暨
會計師查核報告
民國 112 及 111 年度

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、會計師查核報告	3～5
四、個體資產負債表	6～7
五、個體綜合損益表	8
六、個體權益變動表	9
七、個體現金流量表	10～11
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12～13
(四)重大會計政策之彙總說明	13～22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23～52
(七)關係人交易	53～55
(八)質抵押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其他	57～58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59～61
2.轉投資事業相關資訊	59、61~62
3.大陸投資資訊	59~60、63
4.主要股東資訊	59、64
(十四)營運部門資訊	59
九、重要會計項目明細表	65～79

Room 306, 3F, NO.129. SEC.3, MINSHENG E. RD., SONGSHAN DIST., TAIPEI, CITY 105 TAIWAN (R.O.C.)
TEL : (02)2718-6659 (15 LINES)
FAX : (02)2718-7156

需昇聯合會計師事務所
Benison Associated CPA's Firm

台北市松山區民生東路三段129號3樓306室
電話:(〇二)二七一八六六五九(15線)
傳真:(〇二)二七一八七一五六

會計師查核報告

需昇(113)財審字第 017 號

日馳企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

日馳企業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與日馳企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對日馳企業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對日馳企業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

日馳企業股份有限公司銷售之產品係腳踏車零件，依其產業特性，受到需求市場的波動，可能導致存貨產生跌價情況，故存貨淨變現價值之估計需考量存貨庫齡及目前市場狀況且時常涉及重大判斷。而 112 年度存貨金額係屬重大，故將其列為 112 年度之關鍵查核事項。

本會計師執行主要之查核程序包括：

1.評估管理階層對存貨跌價損失之提列政策。

2.抽核用以計算存貨跌價損失之資料。

3.依據上述程序重新核算備抵存貨跌價之金額，與日馳企業股份有限公司已認列之金額比較，以確定其備抵存貨跌價金額之適足性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估日馳企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算日馳企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

日馳企業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於日馳企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成日馳企業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對日馳企業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

霈昇聯合會計師事務所

會計師：王新元

會計師：林育雅

核准文號：金管證審字第 1050049513 號

核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

中　華　民　國　113　年　3　月　11　日

日馳企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112 年 12 月 31 日 金額	%	111 年 12 月 31 日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	251,689	11	280,203	10
1150	應收票據淨額(附註六(二))	3,024	-	39,916	2
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	25,115	1	74,705	3
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	476,816	20	445,898	17
1200	其他應收款	4,602	-	9,057	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	1,105	-	30,381	1
130X	存貨(附註六(三))	726,865	30	820,764	30
1410	預付款項(附註六(四))	21,623	1	33,933	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(五))	-	-	45,998	2
11XX	流動資產合計	1,510,839	63	1,780,855	66
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	382,305	16	397,373	15
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	444,648	18	458,697	17
1755	使用權資產 (附註六(八))	3,525	-	7,844	-
1780	無形資產(附註六(九))	2,264	-	1,554	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二三))	63,082	3	58,216	2
1915	預付設備款	2,691	-	8,635	-
1920	存出保證金	3,966	-	5,128	-
15XX	非流動資產合計	902,481	37	937,447	34
	資產總計	$ 2,413,320	100	$ 2,718,302	100

（接次頁）

（承前頁）

代碼	負債及權益	112 年 12 月 31 日 金額	%	111 年 12 月 31 日 金額	%
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十))	$ 40,926	2	$ 250,500	9
2130	合約負債-流動(附註六(十六))	84,239	3	208,052	8
2150	應付票據	36,508	2	190,504	7
2170	應付帳款	33,296	1	113,562	4
2180	應付帳款-關係人(附註七)	4,850	-	51,629	2
2200	其他應付款	41,038	2	71,606	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	2	-	2,109	-
2230	本期所得稅負債(附註六(二三))	29,058	1	111,966	4
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	7,365	-	7,609	-
2280	租賃負債-流動(附註六(八))	2,817	-	4,709	-
2399	其他流動負債-其他	471	-	391	-
21XX	流動負債合計	280,570	11	1,012,637	37
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註六(十一))	470,010	20	-	-
2540	長期借款(附註六(十二))	260,000	11	260,000	10
2570	遞延所得稅負債(附註六(二三))	3,252	-	7,106	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(八))	754	-	3,179	-
2640	淨確定福利負債(附註六(十四))	2,577	-	4,543	-
25XX	非流動負債合計	736,593	31	274,828	10
	負債總計	1,017,163	42	1,287,465	47
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本(附註六(十五))				
3110	普通股	600,000	25	600,000	22
3100	股本合計	600,000	25	600,000	22
	資本公積(附註六(十五))				
3210	資本公積-發行溢價	44,865	2	44,865	2
3271	資本公積-員工認股權	2,728	-	2,728	-
3272	資本公積-認股權	47,527	2	-	-
3200	資本公積合計	95,120	4	47,593	2
	保留盈餘(附註六(十五))				
3310	法定盈餘公積	145,757	6	120,347	5
3320	特別盈餘公積	2,957	-	13,148	-
3350	未分配盈餘	553,485	23	655,029	24
3300	保留盈餘合計	702,199	29	788,524	29
	其他權益(附註六(十五))				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,162)	-	(5,280)	-
3400	其他權益合計	(1,162)	-	(5,280)	-
	權益總計	1,396,157	58	1,430,837	53
	負債及權益總計	$ 2,413,320	100	$ 2,718,302	100

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
4000	營業收入(附註六(十六))	$ 887,439	100	$ 2,439,570	100
5000	營業成本(附註六(三)、(二十)、(二一)及七)	(670,112)	(76)	(1,729,181)	(71)
5900	調整前營業毛利	217,327	24	710,389	29
5910	與子公司間未實現銷貨毛利	(70,252)	(8)	(107,342)	(4)
5920	與子公司間已實現銷貨毛利	51,789	6	11,358	-
5950	營業毛利	198,864	22	614,405	25
6000	營業費用(附註六(二十)、(二一)及七)				
6100	推銷費用	(42,475)	(5)	(70,007)	(3)
6200	管理費用	(90,338)	(10)	(102,428)	(4)
6300	研發費用	(19,144)	(2)	(24,879)	(1)
6450	預期信用減損損失	-	-	(435)	-
	營業費用合計	(151,957)	(17)	(197,749)	(8)
6900	營業淨利	46,907	5	416,656	17
7000	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,568	-	1,393	-
7010	其他收入(附註六(十七))	31,817	4	2,801	-
7020	其他利益及損失(附註六(十八))	22,846	3	40,390	2
7050	財務成本(附註六(十九))	(12,538)	(2)	(6,690)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業損益份額	(29,198)	(3)	31,400	1
	營業外收入及支出合計	15,495	2	69,294	3
7900	稅前淨利	62,402	7	485,950	20
7950	所得稅費用(附註六(二三))	(16,901)	(2)	(99,346)	(4)
8200	本年度淨利	45,501	5	386,604	16
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	92	-	2,393	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	100	-	5,581	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(18)	-	(479)	-
		174	-	7,495	-
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	5,148	1	15,123	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,030)	-	(3,025)	-
		4,118	1	12,098	1
	其他綜合(損)益	4,292	1	19,593	1
8500	本年度綜合(損)益總額	$ 49,793	6	$ 406,197	17
	每股盈餘(附註六(二四))				
9750	基本	$ 0.76		$ 6.44	
9850	稀釋	$ 0.76		$ 6.43	

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	歸屬於本公司業主之權益							
				保留盈餘			其他權益項目		
		股本	資本公積	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	合計	權益總額
A1	111年1月1日餘額	$ 600,000	$ 47,593	$ 73,045	$ 17,470	$ 567,910	$ (17,378)	$ 1,288,640	$ 1,288,640
	盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	47,302	-	(47,302)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(4,322)	4,322	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(264,000)	-	(264,000)	(264,000)
D1	本期淨利	-	-	-	-	386,604	-	386,604	386,604
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,495	12,098	19,593	19,593
Z1	111年12月31日餘額	$ 600,000	$ 47,593	$ 120,347	$ 13,148	$ 655,029	$ (5,280)	$ 1,430,837	$ 1,430,837
A1	112年1月1日餘額	$ 600,000	$ 47,593	$ 120,347	$ 13,148	$ 655,029	$ (5,280)	$ 1,430,837	$ 1,430,837
	盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	25,410	-	(25,410)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(10,191)	10,191	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(132,000)	-	(132,000)	(132,000)
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	47,527	-	-	-	-	47,527	47,527
D1	本期淨利	-	-	-	-	45,501	-	45,501	45,501
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	174	4,118	4,292	4,292
Z1	112年12月31日餘額	$ 600,000	$ 95,120	$ 145,757	$ 2,957	$ 553,485	$ (1,162)	$ 1,396,157	$ 1,396,157

(後附之附註係本個體財務報告之一部份)

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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 62,402	$ 485,950
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,538	61,804
A20200	攤銷費用	983	605
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(432)	435
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)	100	-
A20900	利息費用	12,538	6,690
A21200	利息收入	(2,568)	(1,393)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	29,198	(31,400)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(125)	(632)
A23700	非金融資產減損損失(利益)	9,538	23,131
A23900	未實現銷貨損失(利益)	70,252	107,342
A24000	已實現銷貨損失(利益)	(51,789)	(11,358)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(16,257)	(17,409)
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	36,892	(21,444)
A31150	應收帳款(增加)減少	49,583	32,547
A31160	應收帳款-關係人(增加)減少	(11,643)	(85,079)
A31180	其他應收款減少(增加)減少	4,466	2,193
A31190	其他應收帳款-關係人(增加)減少	28,916	(30,236)
A31200	存貨(增加)減少	84,361	(69,761)
A31230	預付款項(增加)減少	12,304	(10,046)
A31250	其他金融資產(增加)減少	45,998	50,008
A32125	合約負債增加(減少)	(125,676)	79,995
A32130	應付票據增加(減少)	(153,996)	(23,514)
A32150	應付帳款增加(減少)	(80,170)	(41,315)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(46,700)	7,489
A32180	其他應付款增加(減少)	(30,528)	(12,009)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(2,107)	323
A32200	負債準備增加(減少)	(244)	2,911
A32230	其他流動負債增加(減少)	80	(122,780)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(1,874)	(2,104)
A33000	營運產生之現金	(13,960)	380,943
A33100	收取之利息	2,907	970
A33300	支付之利息	(8,958)	(6,741)
A33500	退還(支付)之所得稅	(109,577)	(71,859)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(129,588)	303,313

(接次頁)

(承前頁)

代碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	$ (27,345)	$ (211,985)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(35,560)	(61,563)
B02800	處分不動產、廠房及設備	198	875
B03700	存出保證金增加	(598)	(1,390)
B03800	存出保證金減少	1,760	1,764
B04500	取得無形資產	(1,693)	(428)
B07100	預付設備款增加	(1,570)	(7,721)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(64,808)	(280,448)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,317,236	6,188,913
C00200	短期借款減少	(5,526,810)	(6,309,841)
C01200	發行公司債	513,817	-
C01600	舉借長期借款	1,015,000	1,040,000
C01700	償還長期借款	(1,015,000)	(1,040,000)
C04020	租賃負債本金償還	(5,486)	(5,702)
C04500	發放現金股利	(132,000)	(264,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	166,757	(390,630)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(875)	195
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(28,514)	(367,570)
E00100	期初現金及約當現金餘額	280,203	647,773
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 251,689	$ 280,203

(後附之附註係本個體財務報表告之一部份)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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)本公司於 89 年 3 月經主管機關核准於台灣證券交易所買賣。

(三)本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 11 日經董事會通過。

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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本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。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

3.本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

1.流動資產包括

(1)主要為交易目的而持有之資產；

(2)預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

(3)現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

2.流動負債包括

(1)主要為交易目的而持有之負債；

(2)於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

(3)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

3.非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四)外幣

1.本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

4.以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

5.於編製合併財務報告時，國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五)存貨

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

(六)投資子公司

1.本公司採用權益法處理對子公司之投資；子公司係指本公司具有控制之個體。

2.權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

3.當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

4.當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

5.取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

6.本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

7.當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

8.本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益,僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七)不動產、廠房及設備

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

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

3.不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者,則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

4.不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八)無形資產

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

2.無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九)不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

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

2.針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

4.因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十)金融工具

1.金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

(1)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A.衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法

決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b.非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

B.金融資產之減損

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

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

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

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

a.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

b.逾期超過90天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

C.金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2)權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3)金融負債

A.後續衡量

本公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B.金融負債之除列

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

(4)可轉換公司債

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

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

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

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

(十一)收入認列

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

1.商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自各種腳踏車零件及機械五金等產品之銷售。由於各種腳踏車零件及機械五金等產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2.勞務收入

勞務收入來自提供顧問服務。

(十二)租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1.本公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之

租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三)借款成本

1.直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

2.特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

3.除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2.退職後福利

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

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

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

3.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。

(十五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1.當期所得稅

(1)依中華民國所得稅法決定當期所得，據以計算應付所得稅。

(2)依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(3)以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2.遞延所得稅

(1)遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

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

3.當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金	$ 623	$ 628
活期存款及支票存款	225,857	276,509
定期存款	25,209	3,066
合計	$ 251,689	$ 280,203

(二)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面成本	$ 3,024	$ 39,916
減：備抵損失	--	--
合計	$ 3,024	$ 39,916
因營業而發生	$ 3,024	$ 39,916

應收帳款				
按攤銷後成本衡量				
總帳面金額	$	25,424	$	75,446
減：備抵損失		(309)		(741)
合計	$	25,115	$	74,705
應收帳款-關係人(附註七)				
按攤銷後成本衡量				
總帳面金額	$	476,816	$	445,898
減：備抵損失		--		--
合計	$	476,816	$	445,898

2.應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 至 180 天，應收帳款不予計息。本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。本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。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 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	$ 501,603	$ 270	$ 58	$ --	$ 309	$ 502,240
備抵損失(存續期間預期信用損失)	--	--	--	--	(309)	(309)
攤銷後成本	$ 501,603	$ 270	$ 58	$ --	$ --	$ 501,931

111 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	0.03%	4.60%	--	--	99%	
總帳面金額	$ 515,112	$ 5,592	$ 328	$ --	$ 312	$ 521,344
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(175)	(257)	--	--	(309)	(741)
攤銷後成本	$ 514,937	$ 5,335	$ 328	$ --	$ 3	$ 520,603

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
期初餘額	$ 741	$ 309
因收回而沖銷之款項	(432)	--
本期提列減損損失	--	432
期末餘額	$ 309	$ 741

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製成品	$ 156,248	$ 150,960
半成品	477,389	439,913
在製品	--	119,392
原料	93,228	110,499
合計	$ 726,865	$ 820,764

2.銷貨成本性質如下：

項目	112 年度	111 年度
已銷售之存貨成本	$ 659,462	$ 1,705,236
存貨跌價損失	9,538	23,131
其他	1,112	814
合計	$ 670,112	$ 1,729,181

(四)預付款項

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預付費用	$ 5,852	$ 4,164
預付租金-流動	16	16
預付貨款	15,755	29,753
合計	$ 21,623	$ 33,933

(五)其他金融資產-流動

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
質押定期存款	$ --	$ 45,998

其他金融資產設定作為借款擔保，請參閱附註八。

(六)採用權益法之投資

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
投資子公司	$ 382,305	$ 397,373

2.投資子公司

(1)明細如下：

	帳面金額	
被投資公司名稱	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
BUSINESS ALLIANCE LTD.	$ 241,401	$ 260,202
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	140,904	137,171
合計	$ 382,305	$ 397,373

被投資公司名稱	所有權及表決權百分比 112年12月31日	所有權及表決權百分比 111年12月31日
BUSINESS ALLIANCE LTD.	100%	100%
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	100%	100%

(2)本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註十三。

(七)不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	$ 444,648	$ 458,697

	自有土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總計
成本						
112年1月1日	$ 169,101	$ 287,427	$ 201,365	$ 255,672	$ 27,056	$ 940,621
增添	--	--	24,962	9,029	1,569	35,560
處分	--	--	(8,586)	(4,444)	(250)	(13,280)
預付設備款轉入	--	--	7,514	--	--	7,514
112年12月31日	$ 169,101	$ 287,427	$ 225,255	$ 260,257	$ 28,375	$ 970,415
累計折舊及減損						
112年1月1日	$ --	$ 116,998	$ 123,714	$ 220,893	$ 20,319	$ 481,924
折舊	--	5,230	29,498	19,774	2,548	57,050
處分	--	--	(8,586)	(4,444)	(177)	(13,207)
112年12月31日	$ --	$ 122,228	$ 144,626	$ 236,223	$ 22,690	$ 525,767
112年12月31日淨額	$ 169,101	$ 165,199	$ 80,629	$ 24,034	$ 5,685	$ 444,648

	自有土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	總計
成本						
111年1月1日	$ 169,101	$ 287,427	$ 153,575	$ 236,687	$ 24,047	$ 870,837
增添	--	--	37,264	19,255	5,044	61,563
處分	--	--	(463)	(1,799)	(2,130)	(4,392)
預付設備款轉入	--	--	10,989	1,529	95	12,613
111年12月31日	$ 169,101	$ 287,427	$ 201,365	$ 255,672	$ 27,056	$ 940,621
累計折舊及減損						
111年1月1日	$ --	$ 111,872	$ 97,968	$ 200,471	$ 19,670	$ 429,981
折舊	--	5,126	26,209	22,221	2,536	56,092
處分	--	--	(463)	(1,799)	(1,887)	(4,149)
111年12月31日	$ --	$ 116,998	$ 123,714	$ 220,893	$ 20,319	$ 481,924
111年12月31日淨額	$ 169,101	$ 170,429	$ 77,651	$ 34,779	$ 6,737	$ 458,697

112及111年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

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

(八)租賃協議

1.使用權資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	$ 337	$ 2,358
運輸設備	3,188	5,486
合計	$ 3,525	$ 7,844

	112 年度	111 年度
使用權資產之添增	$ 1,169	$ 4,331
使用權資產之折舊費用		
建築物	$ 2,021	$ 2,021
運輸設備	3,467	3,691
合計	$ 5,488	$ 5,712

2.租賃負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	$ 2,817	$ 4,709
非流動	$ 754	$ 3,179

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
建築物	1.53%	1.53%
運輸設備	1.21%～2.12%	1.12%～2.12%

3.重要承租活動及條款

本公司承租若干運輸設備，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間屆滿時，本公司對該等租賃協議並無承購權之條款。

本公司亦承租若干建築物做為倉庫使用，租賃期間為 2 年 3 個月。租賃期間屆滿時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

4.其他租賃資訊

項　　目	112 年度	111 年度
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 1,112	$ 319
租賃之現金流出總額	$ 6,708	$ 6,776

本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。

(九)無形資產

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體
成本	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 7,954
增添	1,693
處分或除列	--
112 年 12 月 31 日餘額	$ 9,647
累計攤銷及減損	
112 年 1 月 1 日餘額	$ 6,400
本期攤銷	983
處分或除列	--
112 年 12 月 31 日餘額	$ 7,383
112 年 12 月 31 日淨額	$ 2,264

	電腦軟體
成本	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 8,876
增添	428
處分或除列	(1,350)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 7,954
累計攤銷及減損	
111 年 1 月 1 日餘額	$ 7,145
本期攤銷	605
處分或除列	(1,350)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 6,400
111 年 12 月 31 日淨額	$ 1,554

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1.17～10年

(十)短期借款

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
信用借款		
銀行借款(註 2)	$ 40,926	$ 160,000
擔保借款		
銀行借款	--	90,500
合計	$ 40,926	$ 250,500
利率區間	0.5%～1.9%	1.62%～1.975%

2.112 年 12 月 31 日信用借款中 35,000 仟元係中小企業信用保證基金提供保證。

3.本公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十一)應付公司債

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
國內無擔保可轉換公司債	$ 500,000	$ --
減：應付公司債折價	(29,990)	--
合計	$ 470,010	$ --

	112 年度發行無擔保可轉換公司債
發行總額	500,000 仟元
發行日	112.9.19
發行價格	按票面價格 103.81%發行
票面利率	0%
發行期間	112.9.19~115.9.19
受託銀行	華南商業銀行股份有限公司
轉換公司債之贖回權	本轉換公司債自 112 年 12 月 20 日起(發行滿三個月翌日起)至 115 年 8 月 10 日止(到期前四十日止)，於符合特定條件時提前贖回。
轉換公司債之賣回權	無

轉換公司債之轉換期間	債券持有人自 112 年 12 月 20 日起(本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起)，至 115 年 9 月 19 日(到期日止)，持有人可依轉換辦法計算當時轉換價格請求轉換為普通股。到時期未被贖回及未轉換者，將以現金一次償還本金。
轉換公司債之轉換價格	轉換價格於發行時訂為 38 元/股，公司債發行後發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定調整之。截至 112 年 12 月 31 日止轉換價格為每股 37.29 元

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.0008%。

發行價款(減除交易成本 5,245 仟元)	$	513,817
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 485 仟元)		(47,527)
透過損益按公允價值衡量之金融資產		100
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,760 仟元)		466,390
應付公司債折價攤提		3,620
112 年 12 月 31 日負債組成部分	$	470,010

(十二)長期借款

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
擔保借款		
銀行借款	$ 260,000	$ 260,000
減：一年內到期部分	--	--
合計	$ 260,000	$ 260,000
利率區間	2.75%	2.46%

2.本公司於 112 年 1 月間提前清償 111 年 12 月 31 日借款 260,000 仟元，另本公司於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得新動撥之銀行借款 1,015,000 仟元，其中 755,000 仟元已提前清償，故截至 112 年 12 月 31 日之餘額為 260,000 仟元，已於 113 年 1 月 5 日一次清償，借款利率為浮動利率。

3.本公司於 111 年 1 月間提前清償 110 年 12 月 31 日借款 260,000 仟元，另本公司於 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得新動撥之銀行借款 1,040,000 仟元，其中 780,000 仟元已提前清償，故截至 111 年 12 月 31 日之餘額為 260,000 仟元，已於 112 年 1 月 3 日一次清償，借款利率為浮動利率。

(十三)負債準備

1.明細如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
流動		
員工福利	$ 7,365	$ 7,609

2.員工福利負債準備係員工既得長期服務休假權利之估列。

(十四)退職後福利計畫

1.確定福利計畫

(1)本公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前 6 個月平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之 2 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次 1 年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2)本公司已認列確定福利計畫金額列示如下：

項目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	$ 32,254	$ 31,709
計畫資產公允價值	(29,677)	(27,166)
淨確定福利負債	$ 2,577	$ 4,543

(3)淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
112 年 1 月 1 日	$ 31,709	$ (27,166)	$ 4,543
服務成本			
當期服務成本	--	--	--
利息費用(收入)	422	(363)	59
認列於損益	422	(363)	59
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	--	(215)	(215)
精算(利益)損失-人口統計假設變動	--	--	--
精算(利益)損失-財務假設變動	450	--	450
精算(利益)損失-經驗調整	(327)	--	(327)
認列於其他綜合損益	123	(215)	(92)
雇主提撥	--	(1,933)	(1,933)
福利支付	--	--	--
112 年 12 月 31 日	$ 32,254	$ (29,677)	$ 2,577

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
111 年 1 月 1 日	$ 32,247	$ (23,207)	$ 9,040
服務成本			
當期服務成本	--	--	--
利息費用(收入)	223	(161)	62
認列於損益	223	(161)	62
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	--	(1,632)	(1,632)
精算(利益)損失-人口統計假設變動	--	--	--
精算(利益)損失-財務假設變動	(2,141)	--	(2,141)
精算(利益)損失-經驗調整	1,380	--	1,380
認列於其他綜合損益	(761)	(1,632)	(2,393)
雇主提撥	--	(2,166)	(2,166)
福利支付	--	--	--
111 年 12 月 31 日	$ 31,709	$ (27,166)	$ 4,543

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

B.利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計劃資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C.薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)精算假設

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.20 %	1.35 %
薪資預期增加率	2.00 %	2.00 %

(6)敏感度分析

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

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加0.25%	$ (746)	$ (776)
減少0.25%	$ 769	$ 802
未來薪資水準增加率		
增加0.25%	$ 761	$ 795
減少0.25%	$ (742)	$ (773)

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

(7)預期一年內提撥金額及確定福利義務平均到期期間如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	$ 380	$ 378
確定福利義務平均到期期間	9 年	10 年

2.確定提撥計畫

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

(十五)權益

1.股本(單位：新台幣元)

112 年及 111 年 12 月 31 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

112 年及 111 年 12 月 31 日資本公積餘額如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註 1)		
股票發行溢價	$ 44,865	$ 44,865
不得作為任何用途		
員工認股權	2,728	2,728
可轉換公司債—認股權	47,527	--
合計	$ 95,120	$ 47,593

註 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。本公司盈餘分派或虧損撥補，得於每半會計年度終了後為之。每半會計年度決算如有盈餘，應先彌補虧損、預估並保留應納稅額及員工酬勞與董事酬勞、次提百分之十為法定盈餘公積，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，

如尚有盈餘，其餘額加計上半會計年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議。

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次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，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提股東會決議分派之。

本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司依公司法第二百四十一條規定，將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，以發放現金方式時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議之，並報告股東會。

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(二二)。

(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)本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

(4)111 年及 110 年度盈餘分配如下：

	盈餘分配案		
	111 下半年度	111 上半年度	110 年度
	董事會決議日期	董事會決議日期	董事會擬議日期
	112 年 5 月 10 日	111 年 11 月 3 日	111 年 3 月 17 日
法定盈餘公積	$ 18,493	$ 20,917	$ 26,385
特別盈餘公積	$ (7,868)	$ (4,230)	$ (92)
現金股利	$ 96,000	$ 108,000	$ 156,000
每股現金股利	$ 1.60	$ 1.80	$ 2.60

上述 111 年度盈餘分配案除現金股利外之其他盈餘分配項目已於 112 年 6 月 19 日股東常會決議。110 年盈餘分配案已於 111 年 6 月 17 日股東常會決議。

(5)本公司 112 年 11 月 8 日董事會決議通過之 112 年期中盈餘分配案如下：

	112 上半年度
法定盈餘公積	$ 6,917
特別盈餘公積	$ (2,323)
現金股利	$ 36,000
每股現金股利	$ 0.60

4.其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年度	111 年度
期初餘額	$ (5,280)	$ (17,378)
國外營運機構之換算差額	5,148	15,123
所得稅影響數	(1,030)	(3,025)
期末餘額	$ (1,162)	$ (5,280)

(十六)營業收入

1.明細如下：

項目	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入(附註七)	$ 886,324	$ 2,438,752
其他營業收入(附註七)	1,115	818
合計	$ 887,439	$ 2,439,570

2.客戶合約之說明

商品銷售收入主係腳踏車傳動系統之商品銷售收入，各類商品售價係以合約約定價格，並以起運時做為滿足履約義務之時點。

3.合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
合約負債-流動	$ 84,239	$ 208,052	$ 128,057

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

4.來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列為營業收入之金額分別為 115,748 仟元及 93,942 仟元。

5.來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列為其他收入之金額分別為 28,946 仟元及 714 仟元，請參閱附註六(十七)，並已合理評估存貨跌價損失。

(十七)其他收入

項目	112 年度	111 年度
租金收入(附註七)	$ 108	$ 99
其他收入-其他(附註六(十六))	31,709	2,702
合計	$ 31,817	$ 2,801

(十八)其他利益及損失

項目	112 年度	111 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	$ (100)	$ --
外幣兌換利益淨額	23,071	39,820
處分不動產、廠房及設備利益	125	632
其他損失	(250)	(62)
合計	$ 22,846	$ 40,390

(十九)財務成本

項目	112 年度	111 年度
銀行借款利息	$ 8,808	$ 6,570
可轉換公司債之利息	3,620	--
租賃負債之利息	110	120
合計	$ 12,538	$ 6,690

(二十)折舊及攤銷

項目	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	$ 57,050	$ 56,092
使用權資產	5,488	5,712
無形資產	983	605
合計	$ 63,521	$ 62,409
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 57,345	$ 56,430
營業費用	5,193	5,374
合計	$ 62,538	$ 61,804
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ --	$ --
營業費用	983	605
合計	$ 983	$ 605

(二十一)員工福利費用

項目	112 年度	111 年度
短期員工福利	$ 131,190	$ 174,532
退職後福利		
確定提撥計畫	4,139	4,280
確定福利計畫	59	62
	4,198	4,342
離職福利	--	--
員工福利費用合計	$ 135,388	$ 178,874
依功能別彙總		
營業成本	$ 71,759	$ 87,358
營業費用	63,629	91,516
合計	$ 135,388	$ 178,874

(二十二)員工酬勞及董監事酬勞

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別經董事會決議如下：

估列比例

	112 年度	111 年度
員工酬勞	0.55%	1.13%
董事酬勞	0.20%	0.85%

金額

	112 年度	111 年度
員工酬勞	$ 348	$ 5,600
董事酬勞	126	4,200

年度個體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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(二十三)所得稅

1.認列於損益之所得稅主要組成項目如下：

	112 年度	111 年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 29,317	$ 112,026
以前年度產生者	(2,648)	(953)
遞延所得稅		
本年度產生者	(9,768)	(11,727)
認列於損益之所得稅費用	$ 16,901	$ 99,346

2.會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利	$ 62,402	$ 485,950
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 12,480	$ 97,190
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調增(減)之項目	(261)	12
未分配盈餘加徵	8,139	4,078
投資抵減之所得稅影響數	(809)	(981)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(2,648)	(953)
認列於損益之所得稅費用	$ 16,901	$ 99,346

3.認列於其他綜合損益之所得稅

	112 年度	111 年度
遞延所得稅費用		
本年度產生		
國外營運機構換算	$ 1,030	$ 3,025
確定福利計畫再衡量數	18	479
認列於其他綜合損益之所得稅費用	$ 1,048	$ 3,504

4.本期所得稅資產與負債

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	$ --	$ --
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 29,058	$ 111,966

5.遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產與負債				
未實現兌換損益	$ (3,482)	$ 230	$ --	$ (3,252)
負債準備	1,522	(50)	--	1,472
備抵存貨跌價	30,778	88	--	30,866
採用權益法之投資	(3,624)	5,840	--	2,216
確定福利退休計畫	939	--	(18)	921
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,136	--	(1,030)	106
不動產、廠房及設備	486	(33)	--	453
其他	23,355	3,693	--	27,048
	$ 51,110	$ 9,768	$ (1,048)	$ 59,830
表達於資產負債表之資訊				
遞延所得稅資產	$ 58,216			$ 63,082
遞延所得稅負債	$ 7,106			$ 3,252

111 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產與負債				
未實現兌換損益	$ 2,883	$ (6,365)	$ --	$ (3,482)
負債準備	939	583	--	1,522
備抵存貨跌價	26,152	4,626	--	30,778
採用權益法之投資	2,656	(6,280)	--	(3,624)
確定福利退休計畫	1,418	--	(479)	939
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,161	--	(3,025)	1,136
不動產、廠房及設備	520	(34)	--	486
其他	4,158	19,197	--	23,355
	$ 42,887	$ 11,727	$ (3,504)	$ 51,110
表達於資產負債表之資訊				
遞延所得稅資產	$ 42,887			$ 58,216
遞延所得稅負債	$ --			$ 7,106

6.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 110 年度。

(二十四)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：

年度淨利

	112 年度	111 年度
淨利	$ 45,501	$ 386,604

股數

	112 年度	111 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權股數	60,000	60,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	39	160
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權股數	60,039	60,160

若本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。

本公司若加計可轉換公司債潛在普通股之影響，因具反稀釋作用，故未納入每股盈餘計算。

(二十五)企業合併

1.收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之所有權益／收購比例(%)	移轉對價
SUN RACE STURMEY-ARCHER EUROPE B.V. (SRSAEU)	工業器材及零配件批發買賣	111年3月	100.00%	$ 107,639
ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 1 B.V.(EMO1)	房地產管理及建築項目開發	111年3月	100.00%	$ 41,124
ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 2 B.V.(EMO2)	房地產管理及建築項目開發	111年12月	100.00%	$ 43,997

合併公司於 111 年 3 月間收購 SUN RACE STURMEY-ARCHER EUROPE B.V.及 ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 1 B.V. ，於 111 年 12 月間收購 ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 2 B.V.係為繼續擴充合併公司腳踏車零件之營運。

2.移轉對價

上述收購子公司移轉對價皆係以現金支付。

3.收購日取得之資產及承擔之負債

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	SRSAEU	EMO1	EMO2
流動資產			
現金及約當現金	$ 36,664	$ 33,745	$ 342
應收帳款	54,892	--	--
其他應收款	3,304	--	--
存貨	180,293	--	--
預付款項	--	7,405	7,126
非流動資產			
不動產、廠房及設備	7,223	84,807	85,554
流動負債			
應付帳款	(160,655)	--	--
其他應付款	(7,123)	(6,828)	(49,025)
本期所得稅負債	(765)	--	--
一年或一營業週期內到期長期負債	--	(4,992)	--
非流動負債			
長期借款	--	(73,013)	--
遞延所得稅負債	(382)	--	--
淨確定福利負債	(5,812)	--	--
	$ 107,639	$ 41,124	$ 43,997

企業合併交易中自該等公司所取得之應收款項之公允價值與帳面價值趨近，於收購日尚無預期無法回收之款項。

4.取得子公司之淨現金流出

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	SRSAEU	EMO1	EMO2
現金支付之對價	$ 107,639	$ 41,124	$ 43,997
取得之現金及約當現金餘額	(36,664)	(33,745)	(342)
	$ 70,975	$ 7,379	$ 43,655

5.企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	SRSAEU	EMO1	EMO2
營業收入	$ 469,826	$ --	$ --
本期淨利(損)	$ 21,345	$ (3,580)	$ --

(二十六)資本風險管理

本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。

(二十七)金融工具

1.公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

除了下表所列者外，本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。

112 年 12 月 31 日

	帳面金額	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	$ 470,010	$ 490,950	$ --	$ --

111 年 12 月 31 日：無。

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

(1)公允價值之層級

112 年 12 月 31 日：無

111 年 12 月 31 日：無。

(2)金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 衍生工具
期初餘額	$ --
本期發行公司債	100
認列於損益	(100)
期末餘額	$ --

(3)第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
透過損益按公允價值衡量之金融資產—衍生工具	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、轉換價格及波動度等資料所評估之公允價值

3.金融工具之種類

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
金融資產		
按攤銷後成本衡量(註 1)	$ 766,317	$ 931,286
金融負債		
按攤銷後成本衡量(註 2)	886,630	939,910

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、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

4.財務風險管理目的與政策

本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

監督及管理本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。

本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覆核。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。

(4)市場風險

本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)。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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請參閱附註十二(一)。

本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，本公司之敏感度分析。1%係為本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	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
損益	$ 538	$ 1,494	$ 5,044	$ 4,502

主要源自於本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、應付款項。

B.利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
-金融資產	$ --	$ --
-金融負債	470,010	--
具現金流量利率風險		
-金融資產	$ 237,070	$ 252,841
-金融負債	300,926	510,500

敏感度分析

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。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。

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 112 年度之稅前淨利將減少/增加 639 仟元，主因為本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，本公司 111 年度之稅前淨利將減少/增加 2,577 仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

(5)信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體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、目前經濟環境以及本公司內

部評等標準等因素。另本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。

(6)流動性風險

本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。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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 765,000 仟元及 819,500 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本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，本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
112 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非附息負債	$ 115,621	$ --	$ --
租賃負債	2,855	760	--
浮動利率工具	48,218	260,607	--
固定利率工具	--	500,000	--
	$ 166,694	$ 761,367	$ --

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
111 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非附息負債	$ 429,297	$ --	$ --
租賃負債	4,809	3,221	--
浮動利率工具	258,338	260,543	--
	$ 692,444	$ 263,764	$ --

七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
SUN RACE STURMEY-ARCHER EUROPE B.V.(STURMEY-ARCHER)	實質關係人(於111年3月間併購為孫公司)
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
BUSINESS ALLIANCE LIMITED (BUSINESS ALLIANCE)	子公司
日馳(南通)機械配件有限公司(「日馳南通」)	孫公司

(二)關係人之重大交易

1.營業收入

關係人名稱	112 年度	111 年度
STURMEY-ARCHER	$ 295,728	$ 737,809
日馳南通	18,182	178,242
合計	$ 313,910	$ 916,051

本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 180 天；對子公司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

關係人名稱	112 年度	111 年度
漢第實業	$ 4,891	$ 22,032
日馳南通	35,268	210,587
合計	$ 40,159	$ 232,619

本公司向關係人之進貨按一般交易價格辦理，付款期間約為 50~120 天。

3.應收款項

關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款		
STURMEY-ARCHER	$ 474,133	$ 427,707
日馳南通	2,683	18,191
合計	$ 476,816	$ 445,898
其他應收款項		
其他應收款項		
日馳南通	$ --	$ 30,030
BUSINESS ALLIANCE	1,105	--
應收利息		
日馳南通	--	351
合計	$ 1,105	$ 30,381

(1)112年及111年1月1日至12月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(2)資金貸與相關詳細資訊請詳附表(一)。

4.應付款項

項目/關係人名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款		
漢第實業	$ 1,431	$ 5,065
日馳南通	3,419	46,564
合計	$ 4,850	$ 51,629
其他應付款項		
漢第實業	$ 2	$ 2,109

5.其他關係人交易

項目/關係人名稱	112年度	111年度
其他營業收入		
BUSINESS ALLIANCE	$ 1,115	$ 818

項目/關係人名稱	112年度	111年度
勞務費		
漢第實業	$ 7,841	$ 11,346

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。

項目/關係人名稱	112年度	111年度
加工費		
漢第實業	$ 39	$ 2

本公司與關係人之加工費，係按一般市場條件辦理。

項目/關係人名稱	112年度	111年度
其他製造費用		
日馳南通	$ 83	$ 83

項目/關係人名稱	112年度	111年度
租金收入		
漢第實業	$ 100	$ 70

係本公司提供關係人之外勞床位租金收入，係按一般市場條件辦理。

項目/關係人名稱	112年度	111年度
利息收入		
日馳南通	$ 119	$ 566

(三)主要管理階層薪酬資訊

項目	112年度	111年度
短期員工福利	$ 22,831	$ 39,352
退職後福利	422	418
合計	$ 23,253	$ 39,770

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
質押定存單		
(帳列其他金融資產)	$ --	$ 45,998
不動產、廠房與設備		
土地	169,101	169,101
建築物	165,199	170,429
合計	$ 334,300	$ 385,528

(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.本公司未認列之合約承諾如下：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,086	$ 17,104

2.截至 112 年 12 月 31 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 667,683 仟元。

3.截至 112 年 12 月 31 日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 3,228 仟元。

(二)或有事項

上海采環建築設計有限公司(以下稱采環公司)於民國 112 年 6 月 8 日以日馳南通機械配件有限公司(以下稱南通公司)長期拒絕支付工程款為由，提起民事訴訟，請求判令南通公司支付采環公司工程款人民幣(以下同)935 仟元及逾期付款違約金 1,461 仟元，並向江蘇省南通經濟開發區人民法院(以下稱法院)申請財產保全，凍結南通公司銀行存款 2,396 仟元。法院傳喚南通公司於民國 112 年 8 月 2 日開庭，南通公司委請江蘇啟秀律師事務所薛亞俊律師出庭應訴。南通經發區法院於民國 112 年 9 月 8 日作成一審判決，南通公司應支付采環公司工程款 935 仟元，采環公司其他訴訟請求駁回。南通公司已就前揭金額估列入帳。南通公司不服一審判決，於民國 112 年 9 月 29 日提起上訴，於民國 113 年 1 月 30 日於江蘇省南通市中級人民法院(以下稱南通中院)開庭，受理案號(2023)蘇 06 民終 6393 號，目前由南通中院受理中。

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.以下資訊係本公司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：

112 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 1,777	30.7(美元：新台幣)	$ 54,559
歐元	14,833	34.002(歐元：新台幣)	504,361
人民幣	1,583	4.329(人民幣:新台幣)	6,853
港幣	2	3.929(港幣：新台幣)	9
非貨幣性項目			
美金(註 1)	8,211	30.7(美元：新台幣)	252,077
歐元(註 1)	7,820	34.002(歐元：新台幣)	265,909
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	26	30.7(美元：新台幣)	807
人民幣	1,449	4.329(人民幣:新台幣)	6,275

註 1：採權益法之投資。

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 4,991	30.665(美元：新台幣)	$ 153,050
歐元	13,830	32.55(歐元：新台幣)	450,170
人民幣	16,312	4.384(人民幣:新台幣)	71,513
港幣	2	3.911(港幣：新台幣)	9
非貨幣性項目			
美金(註 1)	8,898	30.665(美元：新台幣)	272,867
歐元(註 1)	7,398	32.55 (歐元：新台幣)	240,811
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	118	30.765(美元：新台幣)	3,630
人民幣	12,479	4.428(人民幣:新台幣)	55,339

註 1：採權益法之投資。

2.具重大影響之外幣兌換(損)益未實現如下：

	112 年度		111 年度	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
歐元	34.002		32.55 及 32.91	
	(歐元：新台幣)	$ 19,266	(歐元：新台幣)	$ 18,403
人民幣	4.329		4.384 及 4.428	
	(人民幣：新台幣)	75	(人民幣：新台幣)	(191)
美金	30.7		30.665 及 30.765	
	(美元：新台幣)	(3,084)	(美元：新台幣)	(803)
		$ 16,257		$ 17,409

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1.資金貸予他人：詳附表(一)。

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)：無。

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.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：詳附註(七)。

(2)銷貨及相關應收款項：詳附註(七)。

(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：詳附表(一)。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：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(六)。

十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表(一)

資金貸予他人

單位：新台幣仟元

編號(註一)	貸出資金之公司	貸予對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際支動金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金融通最高限額(註二)
													名稱	價值		
0	本公司	日馳南通	其他應收款-關係人	是	$151,515	$ --	$ --	2%	短期融通資金	--	營運週轉	--	--	--	$240,000	$240,000

註一：發行人填0；被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與個別對象限額及總額均為貸出公司實收資本額之40%。

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	孫公司	銷貨	$295,728	33.32%	約180天	與一般交易相當	約180天	$474,133	93.90%	--

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(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	STURMEY-ARCHER	孫公司	$ 474,133	0.66	$ --	--	$ --	$ --

註一：係截至113年3月8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	所在地址	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%	$ 241,401	$ (17,356)	$ (16,493)	註1 註2
本公司	SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	荷蘭	控股公司	239,330 (EUR7,490)	211,985 (EUR6,690)	120	100.00%	140,904	(12,705)	(12,705)	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%	208,089	(18,135)	(18,135)	註1

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地址	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			
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	SUN RACE STURMEY-ARCHER EUROPE B.V.	荷蘭	工業器材及零配件批發買賣	107,639 (EUR 3,390)	107,639 (EUR 3,390)	880	100.00%	142,778	(1,115)	(1,115)	註1
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 1 B.V.	荷蘭	房地產管理及建築項目開發	63,721 (EUR2,018)	41,124 (EUR1,318)	100	100.00%	59,896	(4,835)	(4,835)	註1
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 2 B.V.	荷蘭	房地產管理及建築項目開發	65,510 (EUR2,010)	43,997 (EUR1,381)	100	100.00%	61,828	(6,398)	(6,398)	註1

註1：係依同期間經會計師查核財務報表及本(母)公司持股比例計算。

註2：本期認列之投資損益包含逆流交易已實現及未實現毛利調整數。

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	生產、加工銷售自行車零部件及從事上述產品的進出口、批發業務	$ 241,531 (USD8,000)	註一	$ 241,531 (USD8,000)	--	--	$ 241,531 (USD8,000)	$ (18,139)	100.00%	$ (18,139) (註二)	$207,829	--

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)	$ 276,300(USD9,000)(註三)	$ 837,694

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經會計師查核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)

主要股東資訊

主要股東名稱	股份		
	持有股數(股)	持股比例	
日倉投資股份有限公司	15,144,056	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。

日馳企業股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	編號／索引
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據明細表	明細表二
應收帳款明細表	明細表三
其他應收款明細表	明細表四
存貨明細表	明細表五
預付款項明細表	明細表六
採權益法之投資變動明細表	明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
使用權資產變動明細表	明細表八
使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八
無形資產變動明細表	附註六(九)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二三)
其他非流動資產明細表	明細表九
短期借款明細表	明細表十
應付票據明細表	明細表十一
應付帳款明細表	明細表十二
其他應付款明細表	明細表十三
負債準備-流動	附註六(十三)
租賃負債明細表	明細表十四
其他流動負債明細表	明細表十五
應付公司債明細表	明細表十六
長期借款明細表	明細表十七
遞延所得稅負債明細	附註六(二三)
其他非流動負債明細表	明細表十八
營業收入淨額明細表	明細表十九
營業成本明細表	明細表二十
營業費用明細表	明細表二一
其他收入明細表	附註六(十七)
其他營業收益及費損淨額明細表	附註六(十八)
財務成本明細表	附註六(十九)
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	明細表二二

日馳企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

112 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：除另予註明者，為新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額
庫存現金		$ 623
支票存款		13,996
定期存款	包括美金 600 仟元，@30.7	25,209
	歐元 200 仟元，@34.002	
活期存款		171,617
外幣活期存款	包括美金 391 仟元，@30.7	40,244
	人民幣 954 仟元，@4.329	
	歐元 709 仟元，@34.002	
合　　計		$ 251,689

日馳企業股份有限公司

應收票據明細表

112 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘　要	金　額	備　註
非關係人：			
客戶代號			
客戶 AP		$ 1,201	摘列金額達本
客戶 AB		673	科目餘額 5%
客戶 AQ		619	
永祺		224	
客戶 AL		191	
其他		116	
小　計		3,024	
減：備抵損失		--	
合計		$ 3,024	

日馳企業股份有限公司

應收帳款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
客戶代號			
客戶 O		$ 16,663	摘列金額達本
客戶 H		3,997	科目餘額 5%
客戶 AR		1,723	
客戶 AS		1,516	
其他		1,525	
小　計		25,424	
減：備抵損失		(309)	
淨額		$ 25,115	
關係人:			
STURMEY-ARCHER		$ 474,133	
日馳南通		2,683	
合計		$ 476,816	

日馳企業股份有限公司

其他應收款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
應收退稅款		$ 2,132	
其他應收款		2,475	
小　計		4,607	
減：備抵損失		(5)	
淨額		$ 4,602	
關係人：			
BUSINESS ALLIANCE		$ 1,105	

日馳企業股份有限公司

存貨明細表

112 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 淨變現價值	備註
製成品		$ 187,649	$ 156,248	
半成品		589,777	477,389	
原料		103,766	93,228	
小計		881,192	$ 726,865	
減：備抵存貨跌價損失		(154,327)		
淨額		$ 726,865		

日馳企業股份有限公司

預付款項明細表

112 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付費用		$ 15,756	
預付貨款		5,867	
合計		$ 21,623	

日馳企業股份有限公司

採權益法投資變動明細表

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位:新台幣仟元/仟股

名稱	期初餘額 股數	期初餘額 金額	本期增加 股數	本期增加 金額(註 1)	本期減少 股數	本期減少 金額(註 2)	期末餘額 股數	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	股權淨值/市價	提供擔保或質押情形	備註
BUSINESS ALLIANCE	9,413	$ 260,202		$ 3,098		$ 21,899	9,413	100%	$ 241,401	252,077	無	
SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.	0.12	137,171		85,163		81,430	0.12	100%	140,904	265,909	無	
		$ 397,373		$ 88,261		$ 103,329			$ 382,305			

註 1:BUSINESS ALLIANCE 本期增加係順流交易已實現銷貨毛利 3,098 仟元。SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V. 本期增加係增資 27,345 仟元、確定福利計劃之再衡量數 100 仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 9,027 仟元及順流交易已實現銷貨毛利 48,691 仟元。

註 2:BUSINESS ALLIANCE 本期減少係投資損失 16,493 仟元、順流交易未實現毛利 1,527 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 3,879 仟元。SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V.本期減少投資損失 12,705 仟元、順流交易未實現毛利 68,725 仟元。

日馳企業股份有限公司

使用權資產變動明細表

112 年 12 月 31 日

明細表八　　單位:新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
成本					
建築物	$ 4,547	$ --	$ --	$ 4,547	
運輸設備	8,821	1,169	(2,507)	7,483	
	$ 13,368	$ 1,169	$ (2,507)	$ 12,030	
累計折舊					
建築物	$ 2,189	$ 2,021	$ --	$ 4,210	
運輸設備	3,335	3,467	(2,507)	4,295	
	$ 5,524	$ 5,488	$ (2,507)	$ 8,505	

日馳企業股份有限公司

其他非流動資產明細表

112 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付設備款		$ 2,691	
存出保證金		3,966	
合計		$ 6,657	

日馳企業股份有限公司

短期借款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十

單位:新台幣仟元

借款種類	期末餘額	借款期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款						
第一銀行	$ 5,000	112.12.05～113.02.05	註	40,000	無	
華南銀行	35,000	112.08.17～113.08.17	註	35,000	中小企業信用保證基金	
信用狀借款						
第一銀行	76	112.12.20～113.06.16	註	90,000	無	
第一銀行	850	112.12.26～113.06.22	註	90,000	無	
合計	$ 40,926					

註：利率區間為 0.5%～1.9%。

日馳企業股份有限公司

應付票據明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位:新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
廠商代號			
廠商 S		$ 2,860	摘列金額達本科目
其他		33,648	餘額 5%
合計		$ 36,508	

日馳企業股份有限公司

應付帳款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位:新台幣仟元

廠商名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
廠商代號			
廠商 D		$ 6,037	摘列金額達本科目
廠商 Z		3,763	餘額 5%
佐茂		3,045	
廠商 Y		2,667	
廠商 L		2,077	
其他		15,707	
合計		$ 33,296	
關係人：			
漢第實業		1,431	
日馳南通		3,419	
合計		$ 4,850	

日馳企業股份有限公司

其他應付帳款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十三　　單位:新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
非關係人：			
應付薪資		$ 23,281	
其他		17,757	
合計		$ 41,038	
關係人：			
漢第實業		$ 2	

日馳企業股份有限公司

租賃負債明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十四　　單位:新台幣仟元

項目	期間	折現率	金額
建築物	110.12～113.03	1.53%	$ 342
運輸設備	110.10～114.09	1.21%～2.12%	3,229
減：列為一年內到期部份			(2,817)
			$ 754

日馳企業股份有限公司

其他流動負債明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十五　　單位:新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
合約負債-流動		$ 84,239	
其他流動負債-其他	代收款	471	
合計		$ 84,710	

日馳企業股份有限公司

應付公司債明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十六

單位:新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額					償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	帳面金額			
112年國內第一次無擔保轉換公司債	華南商業銀行股份有限公司-	112.09.19~115.09.19	--	--	$ 500,000	--	$ 500,000	$ (29,990)	$ 470,010	註	--	

註: 截至112年12月31日止每單位公司債持有人有權以每股37.29元轉換為本公司之普通股。轉換期間為112年12月20日至115年9月19日。若公司債屆時未轉換，將於到期日時依債券面額以現金一次償還。

日馳企業股份有限公司

長期借款明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十七

單位:新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
華南銀行	擔保借款	$ 260,000	112.12.28～114.01.28	2.75%	詳附註八	
小計		260,000				
減：一年內到期		--				
合計		$ 260,000				

日馳企業股份有限公司

其他非流動負債明細表

112 年 12 月 31 日

明細表十八　　單位:新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
淨確定福利負債		$ 2,577	

日馳企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十九　　單位:新台幣仟元

項目	數量(仟個)	金額	備註
傳動器組件	2,102	$ 798,425	
制動器組件	74	8,267	
零配件	1,740	75,757	
其他	19	3,875	
其他營業收入		1,115	
營業收入合計		$ 887,439	

日馳企業股份有限公司

營業成本明細表

112年1月1日至12月31日

明細表二十

單位:新台幣仟元

項目	金額 小計	合計
期初存料	$ 115,975	$
本期進料(淨額)	54,070	
期末存料	(103,766)	
減：原料出售	(176)	
減：原料報廢	(1,914)	
加：原料盤盈	(40)	
本期耗用直接原料		64,149
直接人工		29,584
製造費用		304,172
製造成本合計		397,905
期初在製品盤存		138,074
期初半成品盤存		541,114
加：本期進貨		123,726
減：期末半成品盤存		(589,777)
減：半成品出售		(13,220)
減：半成品報廢		(7,184)
減：半成品盤虧		(3,164)
減：其他		(15)
製成品成本		587,459
期初製成品盤存		179,488
減：期末製成品盤存		(187,649)
加：本期進貨(淨額)		63,573
加：製成品盤盈		827
減：其他		(10)
產銷成本		643,688
加：出售原料及半成品成本		13,396
加：存貨跌價及呆滯損失		440
加：存貨報廢		9,098
加：存貨盤虧		2,378
加：其他營業成本		1,112
營業成本		$ 670,112

日馳企業股份有限公司

營業費用明細表

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二一　　單位:新台幣仟元

項　　目	推銷費用	管理費用	研發費用	合　　計	備　　註
薪資支出	$ 15,200	$ 26,192	$ 10,503	$ 51,895	摘列金額達
運費	5,625	68	75	5,768	本科目餘額
修繕費	94	1,255	1,212	2,561	5%
保險費	1,344	4,818	1,117	7,279	
交際費	7,391	5,067	36	12,494	
折舊	157	4,814	222	5,193	
佣金支出	3,035	--	--	3,035	
樣品費	9	--	1,048	1,057	
勞務費	3,250	23,761	649	27,660	
雜項購置	301	994	1,681	2,976	
其他費用	1,039	10,803	662	12,504	
其他	5,030	12,566	1,939	19,535	
合計	$ 42,475	$ 90,338	$ 19,144	$ 151,957	

日馳企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

112 年 12 月 31 日

明細表二二

單位：新台幣仟元

	112 年度			111 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(註)						
薪資費用	$ 60,341	$ 51,769	$ 112,110	$ 74,007	$ 77,019	$ 151,026
勞健保費用	5,667	5,536	11,203	6,208	5,073	11,281
退休金費用	2,060	2,138	4,198	2,300	2,042	4,342
董事酬金	--	1,275	1,275	--	5,526	5,526
其他員工福利費用	3,691	2,911	6,602	4,843	1,856	6,699
折舊費用	57,345	5,193	62,538	56,430	5,374	61,804
攤銷費用	--	983	983	--	605	605

附註：

1. 112年及111年度本公司平均員工人數分別為177人及196人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
   (1) 112年度平均員工福利費用775仟元(『112年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『112年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
   111年度平均員工福利費用903仟元(『111年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『111年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
   (2) 112年度平均員工薪資費用648仟元(112年度薪資費用合計數/『112年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
   111年度平均員工薪資費用787仟元(111年度薪資費用合計數/『111年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
   (3) 平均員工薪資費用調整變動情形為減少17.66% (『112年度平均員工薪資費用-111年度平均員工薪資費用』/111年度平均員工薪資費用)。
   (4) 112年及111年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。

(5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)：

於本公司常駐敘職之董事，負有既定之任務及職掌，依公司敘薪標準並衡量年度經營績效及獲利情況，故按月領有固定薪給；其餘董事則僅領取車馬費；公司年度若有獲利得分配董監酬勞。

本公司董事給付酬金之政策，依公司章程規定：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，於不超過本公司“核薪級距表”所訂最高薪階之標準議定之。

本公司總經理及副總經理之酬金，亦需經薪酬委員會審議通過，並提請董事會決議。

本公司員工之薪酬係依其個人績效表現、提供各項職涯發展機會，針對績優、具發展潛力之人才，給予獎金及培訓，拔擢優秀人才，提供其更高之職責與相對優渥之薪資報酬，以帶動公司整體正向發展。

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第　1131816　號

會員姓名：(1) 王新元
(2) 林育雅

事務所名稱：　霈昇聯合會計師事務所

事務所地址：　台北市松山區民生東路三段129號3樓306室　　事務所統一編號：14100352

事務所電話：　(02)27186659　　委託人統一編號：11099726

會員書字號：(1) 北市會證字第 3973 號
(2) 北市會證字第 1896 號

印鑑證明書用途：　辦理　日馳企業股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	王新元	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林育雅	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　113 年 03 月 11 日