

股票代號：1526

日馳企業股份有限公司及子公司
合併財務報告
暨
會計師核閱報告
民國 114 及 113 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

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		13~40	
(七)關係人交易		40~42	
(八)質抵押之資產		42	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		42	
(十)重大之災害損失		42	
(十一)重大之期後事項		42	
(十二)其他		43~44	
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊		45、47~49、51	
2.轉投資事業相關資訊		45、48~49	
3.大陸投資資訊		45、48~50	
(十四)部門資訊		45~46	

會計師核閱報告

霈昇(114)財審字第 156 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子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則第 2410 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(五)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 114 年及 113 年 6 月 30 日資產總額分別為 530,293 仟元及 627,127 仟元，分別佔合併資產總額之 22.99%及 23.80%，負債總額分別為 178,730 仟元及 233,537 仟元，分別佔合併負債總額之 18.27%及 19.06%；暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 (562)仟元、(6,702)仟元、(8,797)仟元及(19,105)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 0.88%、(70.93)%、35.11%及(141.25)%。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子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 114 年及 113 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：

林育雅

會計師：

邱奕志



核准文號：(87)台財證(六)第 27051 號

核准文號：金管證審字第 1080339935 號

中 華 民 國 114 年 8 月 8 日

日馳企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 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))	\$ 318,585	14	\$ 306,828	12	\$ 353,775	13
1150	應收票據淨額(附註六(二))	1,077	-	856	-	2,469	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	66,114	3	65,835	3	66,740	3
1200	其他應收款	3,857	-	8,052	-	2,455	-
1220	本期所得稅資產	14,763	1	14,407	1	2,960	-
130X	存貨(附註六(三))	1,012,289	44	1,121,718	46	1,221,794	46
1410	預付款項(附註六(四))	34,058	1	33,838	1	39,585	2
11XX	流動資產合計	1,450,743	63	1,551,534	63	1,689,778	64
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	603,861	26	636,317	27	831,369	32
1755	使用權資產(附註六(七))	28,279	1	33,240	1	34,503	1
1760	投資性不動產(附註六(八))	131,557	6	134,828	6	-	-
1780	無形資產(附註六(九))	3,825	-	4,740	-	3,807	-
1840	遞延所得稅資產	73,697	3	72,748	3	66,273	3
1915	預付設備款(附註七)	6,286	1	3,272	-	5,183	-
1920	存出保證金	3,088	-	3,091	-	3,997	-
1975	淨確定福利資產-非流動	5,354	-	4,368	-	-	-
15XX	非流動資產合計	855,947	37	892,604	37	945,132	36
	資產總計	\$ 2,306,690	100	\$ 2,444,138	100	\$ 2,634,910	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負 債 及 權 益	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十))	\$ 47,480	2	\$ 90,955	4	\$ 170,672	6
2130	合約負債-流動(附註六(十六))	68,961	3	81,401	3	93,988	4
2150	應付票據	52,674	2	55,345	2	42,706	2
2160	應付票據-關係人(附註七)	-	-	-	-	63	-
2170	應付帳款	41,448	2	37,484	2	25,938	1
2180	應付帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	188	-
2200	其他應付款	31,108	1	39,617	2	78,896	3
2220	其他應付款項-關係人(附註七)	505	-	549	-	17	-
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	1,634	-
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	3,711	-	7,717	-	3,583	-
2280	租賃負債-流動(附註六(七))	2,047	-	3,423	-	3,548	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十二))	11,100	1	11,100	-	11,326	-
2399	其他流動負債-其他	611	-	599	-	459	-
21XX	流動負債合計	259,645	11	328,190	13	433,018	16
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註六(十一))	486,651	21	481,040	20	475,493	18
2540	長期借款(附註六(十二))	227,986	10	273,543	11	301,920	12
2570	遞延所得稅負債	100	-	3,491	-	8,203	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(七))	84	-	594	-	1,545	-
2640	淨確定福利負債	2,763	-	2,763	-	3,848	-
2645	存入保證金	1,176	-	1,176	-	1,200	-
25XX	非流動負債合計	718,760	31	762,607	31	792,209	30
	負債總計	978,405	42	1,090,797	44	1,225,227	46
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本(附註六(十五))						
3110	普通股	600,000	26	600,000	25	600,000	23
3100	股本合計	600,000	26	600,000	25	600,000	23
	資本公積(附註六(十五))						
3210	資本公積-發行溢價	44,865	2	44,865	2	44,865	2
3271	資本公積-員工認股權	2,728	-	2,728	-	2,728	-
3272	資本公積-認股權	47,527	2	47,527	2	47,527	2
3200	資本公積合計	95,120	4	95,120	4	95,120	4
	保留盈餘(附註六(十五))						
3310	法定盈餘公積	143,407	6	143,407	6	143,407	5
3320	特別盈餘公積	-	-	1,162	-	1,162	-
3350	未分配盈餘	500,509	22	506,572	21	559,279	21
3300	保留盈餘合計	643,916	28	651,141	27	703,848	26
	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	(10,751)	-	7,080	-	10,715	1
3400	其他權益合計	(10,751)	-	7,080	-	10,715	1
	權益總計	1,328,285	58	1,353,341	56	1,409,683	54
	負債及權益總計	\$ 2,306,690	100	\$ 2,444,138	100	\$ 2,634,910	100

(後附之附註係本合併財務報告之一部份)

(請參閱霖昇聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 8 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子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼	項 目	114年4月1日 至6月30日		113年4月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日		113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(十六))	\$ 208,411	100	\$ 212,106	100	\$ 408,993	100	\$ 383,658	100
5000	營業成本(附註六(三)、(二十)、(二二)及七)	(167,824)	(81)	(154,557)	(73)	(304,604)	(74)	(277,872)	(72)
5900	營業毛利	40,587	19	57,549	27	104,389	26	105,786	28
6000	營業費用(附註六(二十)、(二二))								
6100	推銷費用	(15,779)	(7)	(18,921)	(9)	(30,958)	(8)	(37,525)	(10)
6200	管理費用	(30,491)	(15)	(33,430)	(16)	(65,655)	(16)	(67,613)	(18)
6300	研發費用	(4,329)	(2)	(4,811)	(2)	(9,827)	(2)	(9,198)	(2)
	營業費用合計	(50,599)	(24)	(57,162)	(27)	(106,440)	(26)	(114,336)	(30)
6900	營業淨利(損)	(10,012)	(5)	387	-	(2,051)	-	(8,550)	(2)
7000	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,109	1	1,367	1	1,680	-	2,205	-
7010	其他收入(附註六(十七)及七)	1,736	1	1,322	1	8,645	2	2,525	1
7020	其他利益及損失(附註六(十八))	(26,100)	(13)	8,840	4	(5,521)	(1)	18,913	5
7050	財務成本(附註六(十九))	(4,880)	(2)	(5,465)	(3)	(9,859)	(3)	(11,023)	(3)
	營業外收入及支出合計	(28,135)	(13)	6,064	3	(5,055)	(2)	12,620	3
7900	稅前淨利(損)	(38,147)	(18)	6,451	3	(7,106)	(2)	4,070	1
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二四))	6,649	3	(1,379)	(1)	(119)	-	(2,421)	-
8200	本期淨利(損)	(31,498)	(15)	5,072	2	(7,225)	(2)	1,649	1
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	(40,473)	(20)	5,471	4	(22,290)	(5)	14,846	4
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	8,095	4	(1,094)	(1)	4,459	1	(2,969)	(1)
		(32,378)	(16)	4,377	3	(17,831)	(4)	11,877	3
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(32,378)	(16)	4,377	3	(17,831)	(4)	11,877	3
8500	本期綜合(損)益總額	\$ (63,876)	(31)	\$ 9,449	5	\$ (25,056)	(6)	\$ 13,526	4
	每股盈餘(虧損)(附註六(二五))								
9750	基本	\$ (0.52)		\$ 0.09		\$ (0.12)		\$ 0.03	
9850	稀釋	\$ (0.52)		\$ 0.09		\$ (0.12)		\$ 0.03	

(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 114 年 8 月 8 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子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益																
		保留盈餘					其他權益項目											
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額											
代碼	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	之 兌 換 差 額	合	計	權 益 總 額						
A1	113年1月1日餘額		\$	600,000	\$	95,120	\$	145,757	\$	2,957	\$	553,485	\$	(1,162)	\$	1,396,157	\$	1,396,157
	盈餘指撥及分配：																	
B1	法定盈餘公積			-		-		(2,350)		-		2,350		-		-		-
B3	特別盈餘公積			-		-		-		(1,795)		1,795		-		-		-
D1	本期淨利			-		-		-		-		1,649		-		1,649		1,649
D3	本期其他綜合損益			-		-		-		-		-		11,877		11,877		11,877
Z1	113年6月30日餘額		\$	600,000	\$	95,120	\$	143,407	\$	1,162	\$	559,279	\$	10,715	\$	1,409,683	\$	1,409,683
A1	114年1月1日餘額		\$	600,000	\$	95,120	\$	143,407	\$	1,162	\$	506,572	\$	7,080	\$	1,353,341	\$	1,353,341
	盈餘指撥及分配：																	
B1	法定盈餘公積			-		-		-		-		-		-		-		-
B3	特別盈餘公積			-		-		-		(1,162)		1,162		-		-		-
D1	本期淨利			-		-		-		-		(7,225)		-		(7,225)		(7,225)
D3	本期其他綜合損益			-		-		-		-		-		(17,831)		(17,831)		(17,831)
Z1	114年6月30日餘額		\$	600,000	\$	95,120	\$	143,407	\$	-	\$	500,509	\$	(10,751)	\$	1,328,285	\$	1,328,285

(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 114 年 8 月 8 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子公司
合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		114年1月1日 至6月30日	113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(淨損)	\$ (7,106)	\$ 4,070
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,124	41,031
A20200	攤銷費用	915	556
A20900	利息費用	9,859	11,023
A21200	利息收入	(1,680)	(2,205)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(152)	7
A23700	非金融資產減損損失	26,626	10,183
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	4,918	(26,704)
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	(221)	555
A31150	應收帳款(增加)減少	(1,496)	(32,998)
A31180	其他應收款減少(增加)減少	4,198	2,634
A31200	存貨(增加)減少	84,849	78,457
A31230	預付款項(增加)減少	(220)	(2,916)
A31250	其他金融資產(增加)減少	-	10,374
A32125	合約負債增加(減少)	(12,440)	3,682
A32130	應付票據增加(減少)	(2,671)	6,198
A32140	應付票據-關係人增加(減少)	-	63
A32150	應付帳款增加(減少)	4,294	(9,093)
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	-	(1,244)
A32180	其他應付款增加(減少)	(8,476)	(18,434)
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	(44)	15
A32200	負債準備增加(減少)	(3,998)	(3,885)
A32230	其他流動負債增加(減少)	12	(12)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(986)	(871)
A33000	營運產生之現金	134,305	70,486
A33100	收取之利息	1,677	2,307
A33300	支付之利息	(4,275)	(5,489)
A33500	退還(支付)之所得稅	(356)	(41,050)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	131,351	26,254

(接次頁)

(承前頁)

代碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,977)	(33,039)
B02800	處分不動產、廠房及設備	152	(7)
B04500	取得無形資產	-	(1,470)
B05400	取得投資性不動產	(42)	-
B07100	預付設備款增加	(3,257)	(4,246)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(9,124)	(38,762)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	400,000	617,565
C00200	短期借款減少	(440,083)	(523,492)
C01600	舉借長期借款	220,000	340,000
C01700	償還長期借款	(265,550)	(445,598)
C03000	存入保證金增加	-	1,186
C04020	租賃負債本金償還	(1,924)	(2,542)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(87,557)	(12,881)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,913)	36,469
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	11,757	11,080
E00100	期初現金及約當現金餘額	306,828	342,695
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 318,585	\$ 353,775

(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 114 年 8 月 8 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子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 114 年 8 月 8 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)初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

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日馳企業股份有限公司及子公司(以下簡稱合併公司)會計政策之重大變動。

(二)115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	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

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。

(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

IASB

新發布／修正／修訂準則及解釋	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 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。	

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(五)、附表(三)及(四)。

(四)其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱113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113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	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 817	\$ 907	\$ 980
活期存款及支票存款	251,385	244,610	301,768
定期存款(原始到期日在 3 個月以內)	66,383	61,311	51,027
合計	\$ 318,585	\$ 306,828	\$ 353,775

(二)應收票據及應收帳款

1.明細如下：

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,077	\$ 856	\$ 2,469
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 2,469</u>
因營業而發生	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 2,469</u>
<u>應收帳款-非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 69,834	\$ 69,555	\$ 70,529
減：備抵損失	(3,720)	(3,720)	(3,789)
合計	<u>\$ 66,114</u>	<u>\$ 65,835</u>	<u>\$ 66,740</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 180 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，另每年複核及核准交易對方之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：

114 年 6 月 30 日

		逾期 1～	逾期 31	逾期 61	逾期超		
	未逾期	30 天	～60 天	～90 天	過 90 天	合	計
預期信用損失率	5.25%	--	--	--	69%		
總帳面金額	\$ 65,015	\$ 3,970	\$ --	\$ 404	\$ 445	\$	69,834
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(3,411)	--	--	--	(309)		(3,720)
攤銷後成本	\$ 61,604	\$ 3,970	\$ --	\$ 404	\$ 136	\$	66,114

113 年 12 月 31 日

		逾期 1～	逾期 31	逾期 61	逾期超		
	未逾期	30 天	～60 天	～90 天	過 90 天	合	計
預期信用損失率	5.68%	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 60,029	\$ 9,034	\$ 183	\$ --	\$ 309	\$	69,555
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(3,411)	--	--	--	(309)		(3,720)
攤銷後成本	\$ 56,618	\$ 9,034	\$ 183	\$ --	\$ --	\$	65,835

113 年 6 月 30 日

		逾期 1～	逾期 31	逾期 61	逾期超		
	未逾期	30 天	～60 天	～90 天	過 90 天	合	計
預期信用損失率	5.20%	--	--	--	100%		
總帳面金額	\$ 66,899	\$ 3,321	\$ --	\$ --	\$ 309	\$	70,529
備抵損失(存續期間							
預期信用損失)	(3,480)	--	--	--	(309)		(3,789)
攤銷後成本	\$ 63,419	\$ 3,321	\$ --	\$ --	\$ --	\$	66,740

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 3,720	\$ 3,709
淨兌換差額	--	80
期末餘額	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 3,789</u>

(三)存貨淨額

1.明細如下：

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
商品存貨	\$ 286,812	\$ 326,299	\$ 404,545
製成品	203,678	227,708	202,792
半成品	457,935	486,685	516,545
在製品	817	--	1,385
原料	63,047	81,026	96,527
合計	<u>\$ 1,012,289</u>	<u>\$ 1,121,718</u>	<u>\$ 1,221,794</u>

2.銷貨成本性質如下：

項 目	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 149,610	\$ 152,993	\$ 277,978	\$ 267,689
存貨跌價及呆滯損失	18,214	1,564	26,626	10,183
合計	<u>\$ 167,824</u>	<u>\$ 154,557</u>	<u>\$ 304,604</u>	<u>\$ 277,872</u>

(四)預付款項

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
預付費用	\$ 8,102	\$ 6,668	\$ 10,691
預付租金-流動	2	29	37
預付貨款	17,487	17,350	16,526
留抵稅額	1,032	2,355	4,326
其他預付款	7,435	7,436	8,005
合計	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 33,838</u>	<u>\$ 39,585</u>

(五)子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說明
			114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日	
本公司	BUSINESS ALLIANCE LIMITED (BUSINESS ALLIANCE)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	1
本公司	SUN RACE STURMEY-ARCHER DUTCH HOLDING B.V. (SRSADH)	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)	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	100.00%	100.00%	100.00%	1
SRSADH	SUN RACE STURMEY-ARCHER EUROPE B.V.(SRSAEU)	工業器材及零配件批發買賣	100.00%	100.00%	100.00%	2
SRSADH	ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 1 B.V.(EMO1)	房地產管理及建築項目開發	100.00%	100.00%	100.00%	1
SRSADH	ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 2 B.V.(EMO2)	房地產管理及建築項目開發	100.00%	100.00%	100.00%	1

備註：

- 1.係非重要子公司，其 114 年及 113 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。
- 2.自 113 年度起為重要子公司，其財務報告經會計師核閱，112 年度以前為非重要子公司。

(六)不動產、廠房及設備

項 目	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
自用	\$	603,861	\$	636,317	\$	831,369
	自有土地	房屋及建築	機器設備	模 具 設 備	其 他	總 計
<u>成本</u>						
114 年 1 月 1 日	\$ 179,845	\$ 471,164	\$ 234,134	\$ 290,355	\$ 100,564	\$ 1,276,062
增添	--	--	970	4,965	42	5,977
處分	--	--	--	(120)	(2,239)	(2,359)
預付設備款轉入	--	--	198	45	--	243
淨兌換差額	(1)	(5,918)	(386)	(396)	(3,532)	(10,233)
114 年 6 月 30 日	\$ 179,844	\$ 465,246	\$ 234,916	\$ 294,849	\$ 94,835	\$ 1,269,690
<u>累計折舊及減損</u>						
114 年 1 月 1 日	\$ --	\$ 146,850	\$ 175,606	\$ 261,423	\$ 55,866	\$ 639,745
折舊	--	6,051	12,226	9,012	5,280	32,569
處分	--	--	--	(120)	(2,239)	(2,359)
淨兌換差額	--	(1,195)	(147)	(365)	(2,419)	(4,126)
114 年 6 月 30 日	\$ --	\$ 151,706	\$ 187,685	\$ 269,950	\$ 56,488	\$ 665,829
114 年 6 月 30 日						
淨額	\$ 179,844	\$ 313,540	\$ 47,231	\$ 24,899	\$ 38,347	\$ 603,861
113 年 12 月 31 日						
及 114 年 1 月 1						
日淨額	\$ 179,845	\$ 324,314	\$ 58,528	\$ 28,932	\$ 44,698	\$ 636,317

	自有土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他	總計
<u>成本</u>						
113年1月1日	\$ 190,521	\$ 506,703	\$ 228,874	\$ 264,298	\$ 215,131	\$ 1,405,527
增添	--	--	2,386	17,487	13,166	33,039
處分	--	--	(330)	--	--	(330)
預付設備款轉入	--	--	1,085	40	--	1,125
淨兌換差額	504	5,552	111	121	4,789	11,077
113年6月30日	<u>\$ 191,025</u>	<u>\$ 512,255</u>	<u>\$ 232,126</u>	<u>\$ 281,946</u>	<u>\$ 233,086</u>	<u>\$ 1,450,438</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
113年1月1日	\$ --	\$ 138,169	\$ 145,682	\$ 239,541	\$ 56,266	\$ 579,658
折舊	--	6,750	15,594	10,719	5,081	38,144
處分	--	--	(330)	--	--	(330)
淨兌換差額	--	483	34	103	977	1,597
113年6月30日	<u>\$ --</u>	<u>\$ 145,402</u>	<u>\$ 160,980</u>	<u>\$ 250,363</u>	<u>\$ 62,324</u>	<u>\$ 619,069</u>
113年6月30日						
淨額	<u>\$ 191,025</u>	<u>\$ 366,853</u>	<u>\$ 71,146</u>	<u>\$ 31,583</u>	<u>\$ 170,762</u>	<u>\$ 831,369</u>

於114年及113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	2年至10年
模具設備	2年至10年
其他	2年至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(七)租賃協議

1.使用權資產

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,342	\$ 2,348	\$ 3,354
運輸設備	762	1,629	1,696
土地使用權	26,175	29,263	29,453
合計	<u>\$ 28,279</u>	<u>\$ 33,240</u>	<u>\$ 34,503</u>

項 目	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ 38	\$ 39	\$ 38	\$ 4,064
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 503	\$ 504	\$ 1,006	\$ 1,008
運輸設備	452	671	905	1,531
土地使用權	159	175	338	348
	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 2,887</u>

2.租賃負債

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,047	\$ 3,423	\$ 3,548
非流動	\$ 84	\$ 594	\$ 1,545

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	2.11%	2.11%	2.11%
運輸設備	1.58%~2.35%	1.51%~2.35%	1.21%~2.12%

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。

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

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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃及低價值資				
產租賃費用	\$ 269	\$ 275	\$ 1,085	\$ 1,875
租賃之現金流出總額	\$ 1,247	\$ 1,477	\$ 3,042	\$ 4,469

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。

(八)投資性不動產

1.明細如下：

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
土地	\$ 10,744	\$ 10,744	\$ --
房屋及建築	120,813	124,084	--
	\$ 131,557	\$ 134,828	\$ --

	土地	房屋及建築	總計
<u>成本</u>			
114 年 1 月 1 日	\$ 10,744	\$ 129,248	\$ 139,992
增添	--	42	42
淨兌換差額	--	(7)	(7)
114 年 6 月 30 日	\$ 10,744	\$ 129,283	\$ 140,027
<u>累計折舊及減損</u>			
114 年 1 月 1 日	\$ --	\$ 5,164	\$ 5,164
折舊	--	3,306	3,306
淨兌換差額	--	--	--
114 年 6 月 30 日	\$ --	\$ 8,470	\$ 8,470
114 年 6 月 30 日淨額	\$ 10,744	\$ 120,813	\$ 131,557
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	\$ 10,744	\$ 124,084	\$ 134,828

折舊費用係以直線基礎按下列年數計提：

建築物 5年至30年

2.上開資產質押情形，請參閱附註八。

3.合併公司之投資性不動產截至 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 139,808 仟元及 139,816 仟元，係依獨立評價專家之評價結果。

(九)無形資產

合併公司 114 年及 113 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>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$			13,546
增添				--
預付設備款轉入				--
114 年 6 月 30 日餘額	\$			13,546
<u>累計攤銷及減損</u>				
114 年 1 月 1 日餘額	\$			8,806
本期攤銷				915
114 年 6 月 30 日餘額	\$			9,721
114 年 6 月 30 日淨額	\$			3,825
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	\$			4,740

	電	腦	軟	體
<u>成本</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$			9,647
增添				1,470
預付設備款轉入				629
113 年 6 月 30 日餘額	\$			11,746
<u>累計攤銷及減損</u>				
113 年 1 月 1 日餘額	\$			7,383
本期攤銷				556
113 年 6 月 30 日餘額	\$			7,939
113 年 6 月 30 日淨額	\$			3,807

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體 1.17~10年

(十)短期借款

1.明細如下：

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>信用借款</u>			
銀行借款	\$ 15,000	\$ 55,083	\$ 135,000
(註 1、註 2)			
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	32,480	35,872	35,672
合計	<u>\$ 47,480</u>	<u>\$ 90,955</u>	<u>\$ 170,672</u>
利率區間	1.99%~2.95%	1.99%~2.95%	0.5%~3.2%

註1:113年6月30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。

註2:113年12月31日及6月30日信用借款中35,000仟元申請經濟部利息補貼，
銀行核貸條件中之補貼息，依中華郵政(股)公司二年期定期儲金機動利率計
息(113.03.27 為 1.72%)，補貼期間最長 1 年，採「先收後退」方式辦理，惟
須待銀行取得經濟部撥付利息補貼款項後入帳。

2.合併公司提供擔保情形，請參閱附註八。

(十一)應付公司債

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
國內無擔保可轉換公			
司債	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
減：應付公司債折價	(13,349)	(18,960)	(24,507)
合計	\$ 486,651	\$ 481,040	\$ 475,493

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。到時期末被贖回及未轉換者，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 114 年 6 月 30 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		20,261
114 年 6 月 30 日負債組成部分	\$	486,651

(十二)長期借款

1.明細如下：

項 目	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 239,086	\$ 284,643	\$ 313,246
減：一年內到期部分	(11,100)	(11,100)	(11,326)
合計	\$ 227,986	\$ 273,543	\$ 301,920
利率區間	1.54%~4.6%	1.54%~4.6%	1.54%~4.6%

2.合併公司於 114 年 1 月間提前清償 113 年 12 月 31 日借款 140,000 仟元，另合併公司於 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得新動撥之銀行借款 220,000 仟元，其中 260,000 仟元已提前清償，故截至 114 年 6 月 30 日之餘額為 100,000 仟元，將於 115 年 7 月 26 日到期一次清償，借款利率為浮動利率。

3.合併公司於 111 年 3 月間收購子公司 ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 1 B.V.並承擔該公司原有之借款共計歐元 2,500 仟元，按合約到期償還或按月攤還本金及利息，陸續於 116 年 3 月到期，借款利率為固定利率。

4.子公司 ENERGIEWEG MIJDRECHT ONTWIKKELING 2 B.V. 取得新動撥之銀行借款共計歐元 2,500 仟元，按合約到期償還或按月攤還本金及利息，陸續於 117 年 1 月到期，借款利率為固定利率。

5.合併公司於113年1月間提前清償112年12月31日借款260,000仟元，另合併公司於113年1月1日至6月30日取得新動撥之銀行借款340,000仟元，其中180,000仟元已提前清償，故截至113年6月30日之餘額為160,000仟元，已於113年7月間提前清償，借款利率為浮動利率。

(十三)負債準備

1.明細如下：

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
員工福利	\$ 3,711	\$ 7,717	\$ 3,583

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

合併公司於114年及113年4月1日至6月30日與114年及113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(利益)係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(19)仟元及7仟元及(38)仟元及14仟元。

(十五)權益

1.股本(單位：新台幣元)

114年6月30日暨113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

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註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
可轉換公司債			
—認股權	47,527	47,527	47,527
合計	\$ 95,120	\$ 95,120	\$ 95,120

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)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)本公司 113 年及 112 年度盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	113 下半年度	113 上半年度
	114 年 5 月 7 日	113 年 11 月 8 日
董事會決議日期		
法定盈餘公積	\$ (165)	\$ 165
特別盈餘公積	\$ --	\$ (1,162)
現金股利	\$ --	\$ --
每股現金股利	\$ --	\$ --

	112 下半年度	112 上半年度
	113 年 5 月 10 日	112 年 11 月 8 日
董事會決議日期		
法定盈餘公積	\$ (2,350)	\$ 6,917
特別盈餘公積	\$ (1,795)	\$ (2,323)
現金股利	\$ --	\$ 36,000
每股現金股利	\$ --	\$ 0.60

上述 113 年及 112 年度盈餘分配案除現金股利外之其他盈餘分配項目分別於 114 年 6 月 19 日及 113 年 6 月 19 日股東常會決議。

4.其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 7,080	\$ (1,162)
國外營運機構之換算差額	(22,290)	14,846
所得稅影響數	4,459	(2,969)
期末餘額	\$ (10,751)	\$ 10,715

(十六)營業收入

1.明細如下：

項 目	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
自行車零組件	\$ 208,411	\$ 212,106	\$ 408,993	\$ 383,658

2.合約餘額

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約負債-				
自行車零				
組件	\$ 68,961	\$ 81,401	\$ 93,988	\$ 90,306

3.來自年初合約負債於114年及113年1月1日至6月30日認列為其他收入之金額為5,206仟元及0仟元，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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 1,592	\$ 1,124	\$ 3,288	\$ 2,219
其他收入-其他				
(附註六(十六))	144	198	5,357	306
合計	\$ 1,736	\$ 1,322	\$ 8,645	\$ 2,525

(十八)其他利益及損失

項 目	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產損失	\$ --	\$ (50)	\$ --	\$ --
外幣兌換利益(損失)				
淨額	(26,192)	6,095	(5,613)	17,463
處分不動產、廠房及				
設備利益	152	--	152	7
其他利益(損失)	(60)	2,795	(60)	1,443
合計	<u>\$ (26,100)</u>	<u>\$ 8,840</u>	<u>\$ (5,521)</u>	<u>\$ 18,913</u>

(十九)財務成本

項 目	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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
銀行借款利息	\$ 2,052	\$ 2,687	\$ 4,215	\$ 5,488
可轉換公司債	2,814	2,749	5,611	5,483
租賃負債之利息	14	29	33	52
合計	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 11,023</u>

(二十)折舊及攤銷

項 目	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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
不動產、廠房及設備	\$ 15,277	\$ 19,242	\$ 32,569	\$ 38,144
使用權資產	1,114	1,350	2,249	2,887
投資性不動產	1,608	--	3,306	--
無形資產	457	313	915	556
合計	<u>\$ 18,456</u>	<u>\$ 20,905</u>	<u>\$ 39,039</u>	<u>\$ 41,587</u>
折舊費用依功能別彙				
營業成本	\$ 12,222	\$ 16,056	\$ 26,182	\$ 31,351
營業費用	5,777	3,190	11,942	7,000
其他損失	--	1,346	--	2,680
合計	<u>\$ 17,999</u>	<u>\$ 20,592</u>	<u>\$ 38,124</u>	<u>\$ 41,031</u>
無形資產攤銷費用依				
功能別彙總				
營業成本	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --
營業費用	457	313	915	556
合計	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 556</u>

(二一)投資性不動產之直接營運費用

	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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
產生租金收入	\$ 1,774	\$ --	\$ 3,482	\$ --
未產生租金收入	--	--	--	--
合計	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ --</u>

(二二)員工福利費用

項 目	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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	\$ 37,364	\$ 39,010	\$ 77,198	\$ 80,057
退職後福利				
確定提撥計畫	2,533	2,421	5,077	5,058
確定福利計畫	(19)	7	(38)	14
	2,514	2,428	5,039	5,072
員工福利費用合計	\$ 39,878	\$ 41,438	\$ 82,237	\$ 85,129
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,047	\$ 16,034	\$ 32,366	\$ 32,903
營業費用	23,831	25,404	49,871	52,226
	\$ 39,878	\$ 41,438	\$ 82,237	\$ 85,129

(二三)員工酬勞及董事酬勞

- 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 1%應為基層員工分配酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
員工酬勞	--%	0.56%
董事酬勞	--%	0.20%

金額

項 目	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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	\$ (172)	\$ 23	\$ --	\$ 23
董事酬勞	\$ (63)	\$ 8	\$ --	\$ 8

- 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113年及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月10日及113年3月11日經董事會決議決議如下：

估列比例

	113 年度	112 年度
員工酬勞	--%	0.55%
董事酬勞	--%	0.20%

金額

	113 年度	112 年度
員工酬勞	\$ --	\$ 348
董事酬勞	\$ --	\$ 126

113年及112年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與113年及112年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(二四)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	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ --	\$ 1,080	\$ --	\$ 1,716
以前年度產生者	--	--	--	981
遞延所得稅				
當期產生者	(7,055)	299	(287)	(276)
以前年度產生者	406	--	406	--
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ (6,649)	\$ 1,379	\$ 119	\$ 2,421

2.認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
國外營運機構換算				
算	\$ (8,095)	\$ 1,094	\$ (4,459)	\$ 2,969

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 112 年度。

(二五)每股盈餘(虧損)

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
本期淨利(損)	\$ (31,498)	\$ 5,072	\$ (7,225)	\$ 1,649

股數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股 盈餘(虧損)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	--	--	--	5
用以計算稀釋每股 盈餘之普通股加 權股數	60,000	60,000	60,000	60,005

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.公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

除了下表所列者外，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。

114 年 6 月 30 日

	<u>帳面金額</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	\$ 486,651	\$ 468,150	\$ --	\$ --

113 年 12 月 31 日

	<u>帳面金額</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	\$ 481,040	\$ 475,300	\$ --	\$ --

113 年 6 月 30 日

	<u>帳面金額</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
可轉換公司債	\$ 475,493	\$ 509,400	\$ --	\$ --

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：無。

(2)金融工具以第3等級公允價值衡量之調節：無。

(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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 392,721	\$ 384,662	\$ 429,436
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	886,706	975,106	1,088,910
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、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。			

4.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，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覆核。於財務計畫執行期間，合併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合併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(一)。

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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	\$	\$	\$	\$
損益	604	582	2,831	4,803

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、應付款項。

B. 利率風險

因合併公司內之合併個體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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率			
風險			
-金融資產	\$ --	\$ --	\$ --
-金融負債	625,737	625,684	628,739
具現金流量利率			
風險			
-金融資產	\$ 301,987	\$ 288,307	\$ 338,542
-金融負債	147,480	230,955	330,672

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。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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加/減少 773 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 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加/減少 39 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。

(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。

合併公司截至 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前十大客戶之應收票據及帳款餘額占本合併公司應收票據及帳款餘額之百分比分別為 68.52%、95.33%、58.73%，其餘應收票據及帳款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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年 6 月 30 日暨 113 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 952,714 仟元、908,520 仟元及 800,000 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
114 年 6 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 125,665	\$ --	\$ --
租賃負債	2,064	85	--
浮動利率工具	50,822	100,236	--
固定利率工具	15,417	633,160	--
	<u>\$ 193,968</u>	<u>\$ 733,481</u>	<u>\$ --</u>

	1 年以內	1 至 3 年	超過 3 年
113 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 132,898	\$ --	\$ --
租賃負債	3,470	597	--
浮動利率工具	96,112	140,341	--
固定利率工具	15,589	582,771	58,044
	<u>\$ 248,069</u>	<u>\$ 723,709</u>	<u>\$ 58,044</u>
113 年 6 月 30 日			
非衍生金融負債			
非付息負債	\$ 147,651	\$ --	\$ --
租賃負債	3,619	1,556	--
浮動利率工具	177,433	160,377	--
固定利率工具	16,100	588,164	63,484
	<u>\$ 344,803</u>	<u>\$ 750,097</u>	<u>\$ 63,484</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
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
尚騰機械有限公司(尚騰機械)	該公司董事長為本公司之董事 (113年6月19日股東會新任)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

關 係 人 名 稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
漢第實業	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,800</u>

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 90 至 120 天。

2.應付關係人款項

項 目 / 關 係 人 名 稱	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>應付票據</u>			
尚騰機械	\$ --	--	63
<u>應付帳款</u>			
漢第實業	\$ --	\$ --	\$ --
尚騰機械	--	--	188
合計	\$ --	\$ --	\$ 188
<u>其他應付款項</u>			
漢第實業	\$ --	\$ --	\$ --
尚騰機械	505	549	17
合計	\$ 505	\$ 549	\$ 17

3.預付關係人款項

項 目 / 關 係 人 名 稱	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
<u>預付設備款</u>			
尚騰機械	\$ 332	332	612

4.取得之不動產、廠房及設備

項 目 / 關 係 人 名 稱	取 得	價 款
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>取得不動產、廠房及設備</u>		
尚騰機械	\$ 410	\$ --

5.其他關係人交易

項 目 / 關 係 人 名 稱	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>其他收入</u>				
漢第實業	\$ --	\$ 18	\$ --	\$ 18

係本公司提供關係人勞務服務如會計帳務申報及人事相關工作等收入。

(三)主要管理階層薪酬資訊

關 係 人 名 稱	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113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	\$ 4,136	\$ 4,546	\$ 8,718	\$ 8,900
退職後福利	81	63	162	117
合計	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 4,609</u>	<u>\$ 8,880</u>	<u>\$ 9,017</u>

八、質抵押之資產

(一)明細如下：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
不動產、廠房與設備			
土地	\$ 179,844	\$ 179,845	\$ 191,025
建築物	313,540	324,314	366,853
投資性不動產			
土地	10,744	10,744	--
建築物	120,813	124,084	--
合計	<u>\$ 624,941</u>	<u>\$ 638,987</u>	<u>\$ 557,878</u>

(二)不動產、廠房與設備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：

	114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 10,016</u>

2.截至 114 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 612,080 仟元。

3.截至 114 年 6 月 30 日止，本公司已開立而未使用之信用狀為 2,006 仟元。

(二)或有事項：無。

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：

114 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	\$ 2,090	29.085(美元：新台幣)	\$ 60,794
歐元	8,301	34.107(歐元：新台幣)	283,114
人民幣	12,742	4.06(人民幣：新台幣)	51,731
港幣	2	3.705(港幣：新台幣)	8
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	12	29.085(美元：新台幣)	350
人民幣	2,567	4.06(人民幣：新台幣)	10,424

113 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	\$ 2,060	32.770(美元：新台幣)	\$ 67,522
歐元	10,345	34.109(歐元：新台幣)	352,863
人民幣	14,417	4.484(人民幣：新台幣)	64,644
港幣	2	4.220(港幣：新台幣)	9
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	16	32.770(美元：新台幣)	528
人民幣	3,103	4.484(人民幣：新台幣)	13,916

113 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	\$ 1,809	32.540(美元：新台幣)	\$ 58,874
歐元	13,801	34.802(歐元：新台幣)	480,315
人民幣	7,212	4.459(人民幣：新台幣)	32,158
港幣	2	4.167(港幣：新台幣)	9
<u>外幣負債</u>			
貨幣性項目			
美金	21	32.540(美元：新台幣)	667
人民幣	1,722	4.459(人民幣：新台幣)	7,680

2.具重大影響之外幣兌換(損)益(未實現)如下：

外幣	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		113 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	34.107 (歐元：新台幣)	\$ (360)	34.802 (歐元：新台幣)	\$ 25,789
人民幣	4.06 (人民幣：新台幣)	(2,759)	4.459 (人民幣：新台幣)	471
美金	29.085 (美元：新台幣)	(1,799)	32.540 (美元：新台幣)	444
		<u>\$ (4,918)</u>		<u>\$ 26,704</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸予他人：詳附表(一)。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
- 5.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(二)。
- 6.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(五)。

(二)轉投資事業相關資訊：詳附表(三)。

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表(四)。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表(五)。
 - (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表(五)。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：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。

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114年及113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及工業器材、零配件批發買賣。
- 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
114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
來自外部客戶之收入	\$ 220,784	\$ 188,209	\$ 408,993
部門間收入	72,362	10,702	83,064
部門收入	<u>\$ 293,146</u>	<u>\$ 198,911</u>	492,057
內部沖銷			(83,064)
合併收入			<u>\$ 408,993</u>
部門(損)益	<u>\$ 4,143</u>	<u>\$ (11,249)</u>	<u>\$ (7,106)</u>

	國 內 部 門	國 外 部 門	合 計
113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			
來自外部客戶之收入	\$ 210,660	\$ 172,998	\$ 383,658
部門間收入	64,827	7,869	72,696
部門收入	<u>\$ 275,487</u>	<u>\$ 180,867</u>	456,354
內部沖銷			(72,696)
合併收入			<u>\$ 383,658</u>
部門(損)益	<u>\$ 28,157</u>	<u>\$ (24,087)</u>	<u>\$ 4,070</u>

部門間銷貨係依市價計算。

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)

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 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有短期 融通資 金必要 之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額(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	\$60,900	\$60,900	\$15,834	2.10%	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)

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	SRSAEU	孫公司	\$ 271,667	0.28	\$ --	--	\$ 16,755	--

註一：係截至 114 年 8 月 5 日止之收回金額。

附表(三)

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%	\$ 194,699	\$(9,132)	\$(8,951)	註 1 註 2
本公司	SRSADH	荷蘭	控股公司	253,368 (EUR7,890)	253,368 (EUR7,890)	120	100.00%	202,263	(2,299)	(2,299)	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%	156,628	(9,533)	(9,533)	註 1
SRSADH	SRSAEU	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%	116,070	929	929	

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			
SRSADH	EMO1	荷蘭	房地產管 理及建築 項目開發	70,674 (EUR2,218)	70,674 (EUR2,218)	100	100.00%	66,281	(461)	(461)	註1
SRSADH	EMO2	荷蘭	房地產管 理及建築 項目開發	70,775 (EUR2,160)	70,775 (EUR2,160)	100	100.00%	63,378	(2,015)	(2,015)	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。

註2：本期認列之投資損益包含逆流交易已實現毛利調整數。

附表(四)

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)	\$ (9,533)	100.00%	\$(9,533) (註二)	\$ 156,416	--

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)	\$ 261,765(USD9,000)(註三)	\$ 796,971

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(五)

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	\$ 30,061	註三	7.35 %
0	日馳企業股份有限公司	SRSAEU	1	銷貨收入	41,883	註四	10.24 %
0	日馳企業股份有限公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他營業收入	417	註四	0.10 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	進貨	10,702	註四	2.62 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	應收帳款	13,848	註三	0.60 %
0	日馳企業股份有限公司	SRSAEU	1	應收帳款	271,667	註四	11.78 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	應付帳款	4,807	註四	0.21 %
0	日馳企業股份有限公司	BUSINESS ALLIANCE	1	其他應收款	384	註四	0.02 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	其他應收款	16,051	註四	0.70 %
0	日馳企業股份有限公司	日馳南通	1	利息收入	182	註四	0.04 %
1	EMO1	SRSAEU	3	租金收入	4,946	註四	1.21 %
2	EMO2	EMO1	3	應收帳款	2,834	註四	0.12 %

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。