股票代碼：9921

巨大機械工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1季

地址：台中市西屯區東大路一段997號及999號

電話：(04)24609099

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
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	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	15～42	六～三一
(七) 關係人交易	42～44	三二
(八) 質抵押之資產	44	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44～45	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45	三六
2. 轉投資事業相關資訊	46	三六
3. 大陸投資資訊	46	三六
(十四) 部門資訊	46～47	三七

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

巨大機械工業股份有限公司　公鑒：

前　　言

巨大機械工業股份有限公司及子公司（巨大集團）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 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 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十二所述，列入前言段所述合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表係未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）33,883,454 仟元及 39,151,689 仟元，分別占合併資產總額之 43%及 46%，負債總額分別為 11,898,640 仟元及 16,809,898 仟元，分別占合併負債總額之 29%及 36%；民國 114 年及 113 年 1

月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為(6,190)仟元及(58,887)仟元，分別占合併綜合損益總額之(1%)及(5%)；又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 195,251 仟元及 142,918 仟元，及其民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資利益分別為 1,010 仟元及 10,900 仟元，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資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，致無法允當表達巨大集團民國 114 及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蘇定堅　　會計師　蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中華民國 114 年 5 月 9 日

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年3月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年3月31日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 13,199,126	17	$ 13,998,819	18	$ 17,596,454	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	100	-	50	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三三）	195,022	-	220,139	-	536,235	1
1150	應收票據（附註十及二四）	135,889	-	109,018	-	103,493	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二四及三二)	13,914,819	18	10,694,425	14	11,896,334	14
1200	其他應收款（附註十及三二）	364,664	-	165,310	-	173,595	-
1310	存　　貨（附註十一）	23,378,449	30	26,290,073	34	32,946,601	39
1470	其他流動資產（附註十四及二四）	2,648,192	3	2,612,266	3	1,668,462	2
11XX	流動資產總計	53,836,261	68	54,090,100	69	64,921,174	77
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	29,670	-	30,005	-	60,299	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九）	4,251,402	5	3,963,915	5	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	195,251	-	193,990	-	142,918	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五）	12,681,512	16	12,684,570	16	13,032,692	16
1755	使用權資產（附註十六）	3,475,572	5	3,432,830	4	2,983,793	4
1805	商　　譽	73,957	-	70,288	-	70,833	-
1821	其他無形資產（附註十七）	878,119	1	849,836	1	302,068	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	2,790,137	4	2,854,118	4	2,632,203	3
1915	預付設備款	542,841	1	355,444	1	341,093	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二二）	76,980	-	75,306	-	1,494	-
1995	其他非流動資產	114,483	-	102,654	-	91,281	-
15XX	非流動資產總計	25,109,924	32	24,612,956	31	19,658,674	23
1XXX	資　產　總　計	$ 78,946,185	100	$ 78,703,056	100	$ 84,579,848	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十八）	$ 12,609,337	16	$ 13,410,792	17	$ 17,945,004	21
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	133,071	-	49,445	-	53,134	-
2150	應付票據	1,571,642	2	1,340,986	2	1,265,579	1
2170	應付帳款（附註三二）	4,302,054	6	4,401,458	6	3,867,715	5
2219	其他應付款（附註二十及三二）	9,022,913	11	9,094,500	12	8,625,981	10
2230	本期所得稅負債（附註四）	183,218	-	351,989	-	1,865,340	2
2250	負債準備－流動（附註二一）	366,623	1	334,053	-	372,975	-
2280	租賃負債－流動（附註十六）	602,400	1	626,222	1	587,992	1
2320	一年內到期之長期銀行借款及應付公司債（附註十八及十九）	4,232,798	5	4,368,836	5	557,457	1
2399	其他流動負債（附註二四）	705,132	1	734,002	1	589,160	1
21XX	流動負債總計	33,729,188	43	34,712,283	44	35,730,337	42
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十九）	-	-	-	-	3,824,824	5
2540	長期銀行借款（附註十八）	3,093,503	4	3,022,870	4	3,284,573	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	2,097,613	3	2,034,896	3	2,016,438	3
2580	租賃負債－非流動（附註十六）	1,232,857	1	1,182,831	1	1,151,379	1
2630	遞延收入－非流動（附註二八）	934,214	1	916,396	1	911,185	1
2670	其他非流動負債（附註二一）	101,198	-	96,231	-	199,257	-
25XX	非流動負債總計	7,459,385	9	7,253,224	9	11,387,656	14
2XXX	負債總計	41,188,573	52	41,965,507	53	47,117,993	56
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,920,646	5	3,920,646	5	3,920,646	5
3200	資本公積	4,766,678	6	4,766,678	6	4,726,957	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	6,876,907	9	6,876,907	9	6,531,622	8
3320	特別盈餘公積	1,984,825	2	1,984,825	3	1,904,900	2
3350	未分配盈餘	17,882,227	23	17,514,653	22	19,101,667	22
3400	其他權益	(697,486)	(1)	(1,308,238)	(2)	(1,487,653)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	34,733,797	44	33,755,471	43	34,698,139	41
36XX	非控制權益	3,023,815	4	2,982,078	4	2,763,716	3
3XXX	權益總計	37,757,612	48	36,737,549	47	37,461,855	44
	負債及權益總計	$ 78,946,185	100	$ 78,703,056	100	$ 84,579,848	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：劉湧昌　　經理人：劉素娟　　會計主管：潘巧莉

巨大機械工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 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		114年1月1日至3月31日 金額	%	113年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入（附註二四及三二）	$ 16,850,946	100	$ 16,063,157	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三二）	13,853,967	82	12,826,460	80
5900	營業毛利	2,996,979	18	3,236,697	20
	營業費用（附註二五及三二）				
6100	推銷費用	1,714,871	10	1,727,352	11
6200	管理費用	433,968	3	511,522	3
6300	研究發展費用	370,690	2	370,768	2
6450	預期信用減損損失（附註十）	52,453	-	83,980	1
6000	營業費用合計	2,571,982	15	2,693,622	17
6900	營業淨利	424,997	3	543,075	3
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二五）	(228,782)	(1)	(260,567)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額（附註十三）	1,010	-	10,900	-
7100	利息收入	95,504	-	199,938	1
7190	其他收入（附註二五及三二）	130,501	1	155,930	1
7130	其他利益及損失（附註二五及三二）	66,560	-	173,150	1
7000	營業外收入及支出合計	64,793	-	279,351	2
7900	稅前淨利	489,790	3	822,426	5
7950	所得稅費用（附註四及二六）	134,158	1	241,441	1
8200	本期淨利	355,632	2	580,985	4

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日至3月31日 金　額	%	113年1月1日至3月31日 金　額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	($ 335)	-	($ 344)	-
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	817,538	5	680,235	4
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(152,772)	(1)	(124,314)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	664,431	4	555,577	3
8500	本期綜合損益總額	$ 1,020,063	6	$ 1,136,562	7
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 367,574	2	$ 519,702	3
8620	非控制權益	(11,942)	-	61,283	1
8600		$ 355,632	2	$ 580,985	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 978,326	6	$ 1,016,874	6
8720	非控制權益	41,737	-	119,688	1
8700		$ 1,020,063	6	$ 1,136,562	7
	每股盈餘（附註二七）				
9750	基　本	$ 0.94		$ 1.33	
9850	稀　釋	$ 0.93		$ 1.30	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：劉湧昌　經理人：劉素娟　會計主管：潘巧莉

巨大機械工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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註二三）									
				保留盈餘			其他權益項目				
		普通股股本	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	總計	非控制權益	權益總額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	$ 3,920,646	$ 4,726,957	$ 6,531,622	$ 1,904,900	$18,581,965	($ 1,980,336)	($ 4,489)	$33,681,265	$ 2,644,028	$36,325,293
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	519,702	-	-	519,702	61,283	580,985
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	497,516	(344)	497,172	58,405	555,577
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	519,702	497,516	(344)	1,016,874	119,688	1,136,562
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	$ 3,920,646	$ 4,726,957	$ 6,531,622	$ 1,904,900	$19,101,667	($ 1,482,820)	($ 4,833)	$34,698,139	$ 2,763,716	$37,461,855
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 3,920,646	$ 4,766,678	$ 6,876,907	$ 1,984,825	$17,514,653	($ 1,307,984)	($ 254)	$33,755,471	$ 2,982,078	$36,737,549
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	367,574	-	-	367,574	(11,942)	355,632
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	611,087	(335)	610,752	53,679	664,431
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	367,574	611,087	(335)	978,326	41,737	1,020,063
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	$ 3,920,646	$ 4,766,678	$ 6,876,907	$ 1,984,825	$17,882,227	($ 696,897)	($ 589)	$34,733,797	$ 3,023,815	$37,757,612

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：劉湧昌　　經理人：劉素娟　　會計主管：潘巧莉

巨大機械工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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 489,790	$ 822,426
	收益費損項目		
A20100	折舊費用及攤銷費用	678,221	626,289
A20300	預期信用減損損失	52,453	83,980
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	91,583	51,446
A20900	財務成本	228,782	260,567
A21200	利息收入	(95,504)	(199,938)
A21300	股利收入	(13)	(11)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(1,010)	(10,900)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	1,387	6,754
A23700	存貨跌價及呆滯損失	95,535	532,139
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	37,636	(95,564)
A29900	遞延收入	(9,869)	(7,640)
A29900	租賃修改損失	-	110
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(24,700)	22,793
A31150	應收帳款	(2,925,605)	(1,125)
A31180	其他應收款	(159,414)	46,679
A31200	存　　貨	3,593,452	1,943,876
A31240	其他流動資產	2,366	529,396
A32130	應付票據	200,607	(164,698)
A32150	應付帳款	(162,745)	(87,414)
A32180	其他應付款	(190,686)	(511,820)
A32200	負債準備	26,406	(1,161)
A32230	其他流動負債	(41,961)	9,465
A32240	淨確定福利資產	(1,674)	(4,108)
A33000	營運產生之現金流入	1,885,037	3,851,541
A33100	收取之利息	64,626	245,051
A33300	支付之利息	(231,357)	(226,798)
A33500	支付之所得稅	(282,973)	(510,935)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,435,333	3,358,859

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	($ 492,284)	($ 19,363)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	314,838	571,289
B00200	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,005)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(279,525)	(307,514)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35,979	4,072
B04500	取得無形資產	(86,042)	(11,937)
B06800	其他非流動資產減少（增加）	(1,086)	7,362
B07100	預付設備款增加	(203,336)	(77,983)
B07600	收取其他股利	13	11
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	(719,448)	165,937
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨減少	(1,271,076)	(542,166)
C01600	舉借長期銀行借款	18,427	7,823
C01700	償還長期銀行借款	(227,236)	(104,468)
C04020	租賃負債本金償還	(140,437)	(112,769)
C04300	其他非流動負債增加（減少）	10	(1,576)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,620,312)	(753,156)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	104,734	32,499
EEEE	本期現金及約當現金淨增加（減少）	(799,693)	2,804,139
E00100	期初現金及約當現金餘額	13,998,819	14,792,315
E00200	期末現金及約當現金餘額	$13,199,126	$17,596,454

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 5 月 9 日核閱報告）

董事長：劉湧昌　　經理人：劉素娟　　會計主管：潘巧莉

巨大機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元）

一、公司沿革

巨大機械工業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 61 年 10 月，並於 83 年 12 月於台灣證券交易所正式掛牌上市。

本公司主要從事於自行車、電動自行車及前述各項零件之製造、加工與銷售。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 5 月 9 日經董事會通過。

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」）

初次適用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及由本公司所控制個體（以下稱「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	國際會計準則理事會（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」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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）
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	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 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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	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：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，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. 所得稅費用

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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

合併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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及零用金	$ 2,986	$ 2,781	$ 2,705
銀行支票及活期存款	11,233,188	9,376,235	16,791,382
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	1,672,223	4,298,315	487,461
附買回債券	293,264	328,060	328,031
	13,201,661	14,005,391	17,609,579
減：質押銀行存款（附註三三）	(2,535)	(6,572)	(13,125)
	$13,199,126	$13,998,819	$17,596,454

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融資產－流動			
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(一)	$ 100	$ 50	$ -
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
換匯換利合約(二)	$ 90,387	$ -	$ -
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十九）	37,600	46,400	16,000
遠期外匯合約(一)	5,084	3,045	7,901
換匯合約(三)	-	-	29,233
	$ 133,071	$ 49,445	$ 53,134

(一) 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：

114年3月31日	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.4.11-114.5.29	USD13,200/NTD434,202
	人民幣兌新台幣	114.4.18-114.5.20	CNY35,000/NTD158,732
	歐元兌新台幣	114.4.25	EUR2,500/NTD88,603
	加幣兌新台幣	114.4.17-114.5.20	CAD1,800/NTD41,581
	美金兌澳幣	114.4.29	USD235/AUD370
113年12月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	114.1.3-114.2.5	USD9,000/NTD293,475
	人民幣兌新台幣	114.1.21-114.2.21	CNY100,000/NTD446,070
113年3月31日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	113.4.3-113.5.24	USD10,600/NTD330,514

(二) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

114 年 3 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
EUR 40,000/TWD1,354,000	115.1.15	3.164%	2.035%

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯交易合約如下：

113 年 3 月 31 日	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
換匯合約	歐元兌新台幣	113.5.15-113.6.14	EUR90,000/NTD3,058,270

合併公司從事遠期外匯、換匯換利及換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率及利率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約、換匯換利合約及換匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
權益工具投資－非流動			
國內未上市（櫃）公司	$ 28,495	$ 28,752	$ 29,301
國內上市（櫃）公司	1,175	1,253	1,478
國外未上市（櫃）公司	-	-	29,520
	$ 29,670	$ 30,005	$ 60,299

合併公司依中長期策略目的投資上述公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流　動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 192,487	$ 213,567	$ 523,110
質押銀行存款	2,535	6,572	13,125
	$ 195,022	$ 220,139	$ 536,235
非流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 4,251,402	$ 3,963,915	$ -

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 135,889	$ 109,018	$ 103,493
減：備抵損失	-	-	-
	$ 135,889	$ 109,018	$ 103,493
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$15,403,221	$12,113,743	$13,462,575
減：備抵損失	(1,488,402)	(1,419,318)	(1,566,241)
	$13,914,819	$10,694,425	$11,896,334
其他應收款			
其他應收款	$ 381,421	$ 181,876	$ 180,441
減：備抵損失	(16,757)	(16,566)	(6,846)
	$ 364,664	$ 165,310	$ 173,595

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他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，另透過每年由內部風險管理成員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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因部分客戶發生違約跡象，故合併公司將該客戶調整為與其他客戶採用不同準備矩陣，並以預期可回收金額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。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1至90天	逾期 91至180天	逾期 超過180天	交易對象已有違約跡象	合計
114年3月31日						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	$13,457,551	$ 585,682	$ 137,531	$ 793,511	$ 564,835	$15,539,110
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(108,971)	(18,612)	(53,039)	(742,945)	(564,835)	(1,488,402)
攤銷後成本	$13,348,580	$ 567,070	$ 84,492	$ 50,566	$ -	$14,050,708
113年12月31日						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	$10,245,561	$ 523,650	$ 178,918	$ 709,797	$ 564,835	$12,222,761
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(82,550)	(29,595)	(61,389)	(680,949)	(564,835)	(1,419,318)
攤銷後成本	$10,163,011	$ 494,055	$ 117,529	$ 28,848	$ -	$10,803,443
113年3月31日						
預期信用損失率	0%-3%	0.5%-70%	30%-90%	80%-100%	100%	
總帳面金額	$10,822,333	$ 1,128,458	$ 352,169	$ 698,273	$ 564,835	$13,566,068
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(59,527)	(165,903)	(152,380)	(623,596)	(564,835)	(1,566,241)
攤銷後成本	$10,762,806	$ 962,555	$ 199,789	$ 74,677	$ -	$11,999,827

應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	$ 1,419,318	$ 16,566	$ 1,466,058	$ 6,900
本期提列(迴轉)減損損失	52,468	(15)	84,041	(61)
本期沖銷	(8,698)	-	(2,283)	-
淨兌換差額	25,314	206	18,425	7
期末餘額	$ 1,488,402	$ 16,757	$ 1,566,241	$ 6,846

十一、存　　貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
製成品及商品	$16,862,641	$19,220,121	$23,905,946
在製品	822,272	323,266	739,465
原物料	5,693,536	6,746,686	8,301,190
	$23,378,449	$26,290,073	$32,946,601

114年及113年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為13,441,918仟元及12,463,493仟元，分別包括存貨跌價及呆滯損失95,535仟元及532,139仟元。

十二、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	所持股份（權）% 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
本公司	Gaiwin B.V.（Gaiwin）	100	100	100
	Growood Investment Ltd.（Growood）	100	100	100
	Darzins Holdings Ltd.（Darzins）	100	100	100
	Merdeka International Ltd.（Merdeka）	100	100	100
	捷安特股份有限公司（捷安特公司）	100	100	100
	微笑單車股份有限公司（微笑單車公司）	100	100	100
	捷安特投資有限公司（捷安特投資公司）	100	100	100
	Giant Bicycle Mexico S. de R.L. de C.V.（Giant Mexico）	-	-	-
	愛普智科技股份有限公司（愛普智公司）	100	100	100
	Giant Vietnam Manufacturing Company Limited（Giant Vietnam Mfg.）	100	100	100
	Giant SEA Bicycle Company Limited（Giant SEA Bicycle）	100	100	100
	Giant Bicycle (Thailand) Company Limited（Giant Thailand）（註）	100	100	-
Gaiwin	Giant Europe B.V.（Giant Europe）	100	100	100
	Giant Co., Ltd.（Giant Japan）	100	100	100
	Giant Bicycle Inc.（Giant USA）	100	100	100
	Giant Korea Co., Ltd.（Giant Korea）	100	100	100
	Giant Bicycle Canada Inc.（Giant Canada）	100	100	100
	Giant Bicycle Company Pty. Ltd.（Giant Australia）	100	100	100
	Giant Mexico	100	100	100
	SPIA Cycling Inc.（SPIA）	100	100	100

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	所持股份（權）% 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
Giant Europe	Giant Deutschland GmbH（Giant Germany）	100	100	100
	Giant Polska Sp. ZO.O.（Giant Polska）	100	100	100
	Giant Europe Manufacturing B.V.（Giant Europe Mfg.）	100	100	100
	Giant France S.A.R.L.（Giant France）	100	100	100
	Giant U.K. Ltd.（Giant UK）	100	100	100
	Giant Benelux B.V.（Giant Benelux）	100	100	100
	Giant Italia S.R.L.（Giant Italy）	100	100	100
	Giant Manufacturing Hungary Ltd.（Giant Hungary Mfg.）	100	100	100
Growood	捷安特（中國）有限公司（捷安特中國公司）	100	100	100
	捷安特電動車（昆山）有限公司（捷安特電動車公司）	100	100	100
	捷安特（天津）有限公司（捷安特天津公司）	100	100	100
	Giant Thailand（註）	-	-	-
Darzins	鼎鎂新材料科技股份有限公司（鼎鎂公司）	60	60	60
Merdeka	捷安特（成都）有限公司（捷安特成都公司）	100	100	100
捷安特公司	捷安特旅行社股份有限公司（捷安特旅行社公司）	100	100	100
捷安特投資公司	捷安特（昆山）有限公司（捷安特昆山公司）	100	100	100
	捷安特單車運動服務（昆山）有限公司（捷安特單車運動服務公司）	100	100	100
	捷安特（江蘇）有限公司（捷安特江蘇公司）	100	100	100
捷安特中國公司	江蘇捷安特旅行社有限公司（江蘇捷安特旅行社公司）	100	100	100

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	所持股份（權）% 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
捷安特昆山公司	泉州微笑自行車有限公司（泉州微笑公司）	100	100	100
	莆田微笑自行車運營管理有限公司（莆田微笑公司）	100	100	100
鼎鎂公司	Golden Rich Limited（Golden Rich）	100	100	100
	捷安特輕合金科技（海安）有限公司（輕合金海安公司）	100	100	100
	GIANT LIGHT METAL TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.（Light Metal Malaysia）	100	100	100
	Innovation Tech Investment Pte. Ltd.（Innovation Tech）	100	100	100
Innovation Tech	D.MAG PRECISION TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED（D.MAG PRECISION）（註）	100	100	-
	D.MAG LIGHT METAL TECHNOLOGY VIETNAM（D.MAG LIGHT METAL）（註）	100	100	-

註：係 113 年度新設立之子公司。

上述子公司之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

列入合併財務報表之子公司中，除捷安特中國公司、捷安特電動車公司、捷安特天津公司、捷安特江蘇公司、捷安特投資公司、捷安特昆山公司、Gaiwin、Giant Europe 及 Growood 係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

十三、採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之關聯企業	$ 195,251	$ 193,990	$ 142,918

上述關聯企業之主要營業項目及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

微程式資訊股份有限公司（微程式公司）於 113 年 11 月辦理現金增資 323,000 仟元，本公司未按持比例認購，以致持股比例下降至 18%，並認列資本公積 39,721 仟元。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、其他流動資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
合約資產	$ 1,204,485	$ 1,124,032	$ 865,729
進項稅額	810,005	913,607	256,532
預付費用	368,227	277,115	343,417
預付貨款	75,765	192,791	140,192
其　　他	189,710	104,721	62,592
	$ 2,648,192	$ 2,612,266	$ 1,668,462

十五、不動產、廠房及設備

114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期初餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	$ 997,713	$ -	$ -	$ -	$ 13,474	$ 1,011,187
房屋及建築	10,679,266	14,807	533	4,486	226,379	10,924,405
機器設備	10,059,485	85,175	74,739	31,741	168,015	10,269,677
運輸設備	313,017	1,433	8,191	2,800	4,615	313,674
辦公設備	407,804	6,364	1,589	-	9,361	421,940
生財器具	18,657	707	749	-	155	18,770
其他設備	5,040,330	49,064	22,556	11,144	95,762	5,173,744
建造中之不動產	303,020	74,010	-	(57,275)	9,014	328,769
成本合計	27,819,292	$ 231,560	$ 108,357	($ 7,104)	$ 526,775	28,462,166
累計折舊						
房屋及建築	4,341,237	$ 119,311	$ 340	($ 21,924)	$ 92,281	4,530,565
機器設備	6,406,083	175,876	43,283	(36)	105,590	6,644,230
運輸設備	238,437	7,509	6,116	-	3,809	243,639
辦公設備	310,033	9,557	1,350	-	6,529	324,769
生財器具	11,847	677	681	-	52	11,895
其他設備	3,826,130	141,947	19,221	23	75,702	4,024,581
累計折舊合計	15,133,767	$ 454,877	$ 70,991	($ 21,937)	$ 283,963	15,779,679

（接次頁）

（承前頁）

114年1月1日 至3月31日	期初餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	期末餘額
累計減損						
其他設備	$ 955	$ -	$ -	$ -	$ 20	$ 975
不動產、廠房及設備 淨額	$ 12,684,570					$ 12,681,512

113年1月1日 至3月31日						
成本						
土地	$ 998,752	$ -	$ -	$ -	$ 814	$ 999,566
房屋及建築	10,340,704	10,667	5,098	382	139,720	10,486,375
機器設備	9,426,796	18,320	49,564	7,876	159,227	9,562,655
運輸設備	315,164	3,789	5,130	27	4,790	318,640
辦公設備	382,078	6,608	3,000	4	4,496	390,186
生財器具	15,362	196	374	-	70	15,254
其他設備	4,576,775	88,402	17,362	45,923	71,680	4,765,418
建造中之不動產	432,015	43,855	1,321	(7,192)	9,241	476,598
成本合計	26,487,646	$ 171,837	$ 81,849	$ 47,020	$ 390,038	27,014,692
累計折舊						
房屋及建築	3,819,912	$ 107,474	$ 4,174	$ -	$ 56,240	3,979,452
機器設備	5,732,619	177,939	42,918	-	92,073	5,959,713
運輸設備	240,193	6,623	4,654	-	3,871	246,033
辦公設備	279,703	8,570	2,874	-	3,049	288,448
生財器具	11,469	390	360	-	38	11,537
其他設備	3,272,110	155,575	16,043	-	54,668	3,466,310
累計折舊合計	13,356,006	$ 456,571	$ 71,023	$ -	$ 209,939	13,951,493
累計減損						
機器設備	25,748	$ -	$ -	$ -	$ 557	26,305
其他設備	4,113	-	-	-	89	4,202
累計減損合計	29,861	$ -	$ -	$ -	$ 646	30,507
不動產、廠房及設備 淨額	$ 13,101,779					$ 13,032,692

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 60 年
機電動力設備	5 至 50 年
其他	5 至 15 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	1 至 8 年
辦公設備	1 至 20 年
生財器具	1 至 20 年
其他設備	1 至 15 年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 2,022,404	$ 1,970,142	$ 1,574,090
房屋及建築	1,330,237	1,343,102	1,272,189
其　　他	122,931	119,586	137,514
	$ 3,475,572	$ 3,432,830	$ 2,983,793

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	$ 143,439	$ 101,517
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 21,690	$ 7,783
房屋及建築	114,606	87,577
其　　他	23,934	20,611
	$ 160,230	$ 115,971

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 602,400	$ 626,222	$ 587,992
非 流 動	$ 1,232,857	$ 1,182,831	$ 1,151,379

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土　　地	0.26-5.25	0.26-5.25	0.26-5.25
房屋及建築	0.17-12.88	0.17-12.88	0.17-12.88
其　　他	0.17-13.52	0.17-13.52	0.17-8.00

(三) 重要承租活動及條款

合併公司向中部科學工業園區等承租若干土地及建築物作為總部辦公室、廠房、員工宿舍及零售門市等使用，租賃期間為1至20年。於租賃期間終止時，對所租賃之標的並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

另位於中國大陸及越南之土地使用權，主要用途為興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用，於土地使用年限內享有收益權和轉讓及出租之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。

十七、其他無形資產

	電腦軟體	專利權	商標權	其他	合計
成本					
114年1月1日餘額	$1,324,975	$ 173,263	$ 297,070	$ 85,130	$1,880,438
取得	86,042	-	-	-	86,042
處分	(662)	-	-	-	(662)
淨兌換差額	15,000	262	-	1,973	17,235
114年3月31日餘額	$1,425,355	$ 173,525	$ 297,070	$ 87,103	$1,983,053
累計攤銷					
114年1月1日餘額	$ 957,144	$ 5,826	$ 7,545	$ 60,087	$1,030,602
攤銷費用	43,147	3,045	13,689	2,886	62,767
處分	(662)	-	-	-	(662)
淨兌換差額	10,656	102	-	1,469	12,227
114年3月31日餘額	$1,010,285	$ 8,973	$ 21,234	$ 64,442	$1,104,934
114年3月31日淨額	$ 415,070	$ 164,552	$ 275,836	$ 22,661	$ 878,119
113年12月31日淨額	$ 367,831	$ 167,437	$ 289,525	$ 25,043	$ 849,836
成本					
113年1月1日餘額	$1,063,220	$ 4,065	$ 3,523	$ 76,701	$1,147,509
取得	22,236	-	-	-	22,236
處分	(379)	-	-	-	(379)
淨兌換差額	7,820	88	-	1,657	9,565
113年3月31日餘額	$1,092,897	$ 4,153	$ 3,523	$ 78,358	$1,178,931
累計攤銷					
113年1月1日餘額	$ 764,008	$ 4,065	$ 2,683	$ 46,136	$ 816,892
攤銷費用	50,713	-	81	2,901	53,695
處分	(379)	-	-	-	(379)
淨兌換差額	5,529	-	-	1,126	6,655
113年3月31日餘額	$ 819,871	$ 4,065	$ 2,764	$ 50,163	$ 876,863
113年3月31日淨額	$ 273,026	$ 88	$ 759	$ 28,195	$ 302,068

其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	1至10年
專利權	3至16年
商標權	5至10年
其他	2至15年

依功能別彙總攤銷費用：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
營業成本	$ 6,114	$ 5,993
推銷費用	56,653	47,702
	$ 62,767	$ 53,695

十八、借　　款

(一) 短期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	$12,609,337	$13,410,792	$17,945,004
年利率（%）			
信用借款	0.51-13.11	0.58-13.11	0.17-13.53

(二) 長期銀行借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
信用借款	$ 3,454,738	$ 3,553,658	$ 3,888,374
減：一年內到期部分	(354,118)	(503,691)	(557,457)
減：政府補助折價（附註二八）	(7,117)	(27,097)	(46,344)
	$ 3,093,503	$ 3,022,870	$ 3,284,573
年利率（%）	0.72-5.10	0.52-5.10	0.60-7.40
到期日	114 至 119 年	114 至 119 年	114 至 118 年

原訂於 118 年 12 月到期之長期銀行借款業已於寬限期內展延至 119 年到期。

十九、應付公司債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
國內無擔保可轉換公司債	$ 3,878,680	$ 3,865,145	$ 3,824,824
減：列為一年內到期部分	(3,878,680)	(3,865,145)	-
	$ -	$ -	$ 3,824,824

本公司於 111 年 6 月 13 日發行票面利率為 0%之國內無擔保可轉換公司債，每張面額為 100 仟元，依票面金額之 100.5%發行，發行總張數為 40,000 張，發行總額為 4,020,000 仟元，發行期間為 5 年，自 111 年 6 月 13 日發行，至 116 年 6 月 13 日到期。

每張公司債持有人有權以每股 290.7 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 111 年 9 月 14 日至 116 年 6 月 13 日。若公司債屆時未轉換，將於到期時依債券面額以現金一次償還。其他重大條款尚包括：

(一) 債券持有人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿 3 年（114 年 6 月 13 日）之日為債券持有人賣回本債券之賣回基準日。債券持有人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應以現金贖回本轉換公司債。

(二) 本公司之贖回權

本轉換公司債發行滿 3 個月後翌日起（111 年 9 月 14 日）至發行期間屆滿前 40 日止（116 年 5 月 4 日），本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得依辦法按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

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 1.399%；贖回權及賣回權之衍生工具係淨額後帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動。

債務主契約與贖回權及賣回權之衍生性工具於發行日至 114 年 3 月 31 日之變動如下：

發行價款（減除交易成本 4,810 仟元）	$ 4,015,190
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 317 仟元）	(263,283)
贖回權及賣回權之衍生工具	(22,000)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,493 仟元）	3,729,907
以有效利率 1.399%計算之利息	135,238
113 年 12 月 31 日負債組成部分	$ 3,865,145
以有效利率 1.399%計算之利息	13,535
114 年 3 月 31 日負債組成部分	$ 3,878,680

二十、其他應付款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付薪資及紅利獎金	$ 3,782,836	$ 3,717,450	$ 3,476,104
應付設備款	262,605	307,394	244,893
應付員工酬勞及董事酬勞	247,517	201,356	486,346
應付休假給付	226,130	197,708	208,021
其　　他	4,503,825	4,670,592	4,210,617
	$ 9,022,913	$ 9,094,500	$ 8,625,981

二一、負債準備

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流　　動			
保　　固(一)	$ 243,934	$ 239,969	$ 271,188
退貨及折讓(二)	122,689	94,084	101,787
	$ 366,623	$ 334,053	$ 372,975
非流動（帳入其他非流動負債）			
除役負債準備(三)	$ 16,285	$ 14,725	$ 14,012
保　　固(一)	10,471	9,658	16,187
	$ 26,756	$ 24,383	$ 30,199

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

(三) 除役負債準備係銷售門市於租賃期間終止日需拆除、遷移及回復原狀義務之成本。

二二、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，參閱附註二五。

二三、權　　益

(一) 普通股股本

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	495,000	495,000	495,000
額定股本	$ 4,950,000	$ 4,950,000	$ 4,950,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	392,065	392,065	392,065
已發行股本	$ 3,920,646	$ 3,920,646	$ 3,920,646

(二) 資本公積

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ 4,284,624	$ 4,284,624	$ 4,284,624
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益之變動數	71,570	71,570	71,570
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	50,375	50,375	10,654
採用權益法認列關聯企業資本公積之變動數	1,245	1,245	1,245
不得作為任何用途			
發行可轉換公司債認列權益組成部分	263,283	263,283	263,283
員工認股權	95,401	95,401	95,401
其　　他	180	180	180
	$ 4,766,678	$ 4,766,678	$ 4,726,957

(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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補累積虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就本期可供分配盈餘提撥不低於 20%分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額的 20%。

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股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 109015022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 114 年 3 月董事會擬議及 113 年 6 月股東常會決議通過 113 及 112 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	$ 131,822	$ 345,285		
提列（迴轉）特別盈餘公積	(676,587)	79,925		
現金股利	862,542	1,960,323	$ 2.2	$ 5

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數 677,989 仟元予以提列特別盈餘公積，且於 104 年及 102 年因處分子公司而分別予以迴轉 71,523 仟元及 476 仟元。

首次採用 IFRS 會計準則因土地所提列之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

二四、營業收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$15,996,624	$15,250,751
其　　他	854,322	812,406
	$16,850,946	$16,063,157

(一) 合約餘額

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據	$ 135,889	$ 109,018	$ 103,493	$ 124,617
應收帳款	13,914,819	10,694,425	11,896,334	11,937,207
	$ 14,050,708	$ 10,803,443	$ 11,999,827	$ 12,061,824
合約資產				
其　　他	$ 1,204,485	$ 1,124,032	$ 865,729	$ 612,634
減：備抵損失	-	-	-	-
	$ 1,204,485	$ 1,124,032	$ 865,729	$ 612,634
合約負債				
商品銷貨收入	$ 203,959	$ 235,024	$ 213,135	$ 184,768

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三七。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 205,595	$ 240,620
可轉換公司債利息	13,535	13,347
租賃負債之利息	9,652	6,600
	$ 228,782	$ 260,567

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
政府補助收入	$ 26,896	$ 30,107
其　　他	103,605	125,823
	$ 130,501	$ 155,930

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益淨額	$ 156,657	$ 211,781
透過損益按公允價值衡量之 金融資產／負債淨損失	(91,583)	(51,446)
其　　他	1,486	12,815
	$ 66,560	$ 173,150

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		屬於營業費用			屬於營業費用	
性　　質　　別	屬於營業成本者	及營業外費用及損失者	合　　計	屬於營業成本者	及營業外費用及損失者	合　　計
短期員工福利	$1,252,337	$ 851,847	$2,104,184	$1,096,533	$ 779,732	$1,876,265
勞健保及社會保險費用	139,044	91,952	230,996	122,308	87,392	209,700
退職後福利						
確定提撥計畫	115,122	47,650	162,772	100,748	52,104	152,852
確定福利計畫	92	624	716	89	666	755
其他用人費用	102,811	66,127	168,938	98,277	73,045	171,322
折舊及攤銷費用	296,942	381,279	678,221	288,769	337,520	626,289

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 6%至 12%及不高於 2%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中至少 30%為基層員工酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
	估列比例	金　　額	估列比例	金　　額
員工酬勞	7.1%	$ 36,013	7.1%	$ 55,950
董事酬勞	2.0%	10,148	2.0%	15,795

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 114 及 113 年 3 月舉行董事會，決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年度		112年度	
現　　金	估列比例	金　　額	估列比例	金　　額
員工酬勞	7%	$ 156,808	7%	$ 322,534
董事酬勞	2%	44,548	2%	92,067

113 及 112 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞配發金額與合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 122,710	$ 392,265
未分配盈餘加徵	37,522	39,969
	160,232	432,234
遞延所得稅		
本期產生者	(26,074)	(190,793)
認列於損益之所得稅費用	$ 134,158	$ 241,441

(二) 所得稅核定情形

本公司及微笑單車公司截至 111 年度止暨愛普智公司、捷安特公司及捷安特旅行社公司截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(三) 支柱二法案

Giant Australia、Giant Vietnam Mfg.、Giant SEA Bicycle、D.MAG PRECISION、D.MAG LIGHT METAL、Giant Japan、Giant Korea、Giant UK、Giant Germany、Gaiwin、Giant Europe Mfg.、Giant Europe、Giant Benelux、Giant Hungary Mfg.、Giant Canada、Giant France 及 Giant Italy 註冊所在之國家對於支柱二所得稅法案已立法，並自 113 年 1 月 1 日起生效。依該法案，上列子

公司可能需就其所在國家或其他國家低於有效稅率 15%之利潤，於該國家支付補充稅。截至 114 年 3 月 31 日，上開國家的支柱二所得稅暴險對於合併公司之所得稅無重大影響，合併公司將持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

二七、每股盈餘

	淨　　利	股數（仟股）	每股盈餘(元)
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 367,574	392,065	$ 0.94
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,052	
可轉換公司債	10,827	13,720	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 378,401	406,837	$ 0.93
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 519,702	392,065	$ 1.33
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,458	
可轉換公司債	10,677	13,720	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 530,379	407,243	$ 1.30

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。

二八、政府補助

截至 114 年 3 月 31 日止，合併公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 1,799,000 仟元，用於資本支出及營運週轉，該借款於 111 年到 119 年期間分期償還。以借款當時之市場利率 1.35%至 1.6%估計借款公允價值，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。若本公司於貸放期間未符合

專案貸款要點規定，致貸款銀行未能取得應有之委辦手續費時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二九、取得非為一項業務之資產群組

合併公司為拓展業務，於 113 年 9 月由 SPIA 以美金 20,100 仟元為對價收購 Foundation Fitness, LLC 及其關係企業之部分資產。前述取得資產群組之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。

於取得日衡量所取得之資產及相關淨現金流出資訊彙總如下：

(一) 取得之資產

流動資產	
存　　貨	$ 28,231
非流動資產	
不動產、廠房及設備	16,491
無形資產	591,463
	$ 636,185

(二) 取得資產群組之淨現金流出

本期已支付之現金對價	$ 636,185

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－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其帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
114 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 100	$ -	$ 100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）公司	$ -	$ -	$ 28,495	$ 28,495
國內上市（櫃）公司	1,175	-	-	1,175
	$ 1,175	$ -	$ 28,495	$ 29,670
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯換利合約	$ -	$ 90,387	$ -	$ 90,387
可轉換公司債贖回權及賣回權	-	-	37,600	37,600
遠期外匯合約	-	5,084	-	5,084
	$ -	$ 95,471	$ 37,600	$ 133,071
113 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	$ -	$ 50	$ -	$ 50
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）公司	$ -	$ -	$ 28,752	$ 28,752
國內上市（櫃）公司	1,253	-	-	1,253
	$ 1,253	$ -	$ 28,752	$ 30,005
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債贖回權及賣回權	$ -	$ -	$ 46,400	$ 46,400
遠期外匯合約	-	3,045	-	3,045
	$ -	$ 3,045	$ 46,400	$ 49,445
113 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）公司	$ -	$ -	$ 29,520	$ 29,520
國內未上市（櫃）公司	-	-	29,301	29,301
國內上市（櫃）公司	1,478	-	-	1,478
	$ 1,478	$ -	$ 58,821	$ 60,299
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯合約	$ -	$ 29,233	$ -	$ 29,233
可轉換公司債贖回權及賣回權	-	-	16,000	16,000
遠期外匯合約	-	7,901	-	7,901
	$ -	$ 37,134	$ 16,000	$ 53,134

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調整

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 28,752	$ 58,804
認列於其他綜合損益	(257)	(444)
淨兌換差額	-	461
期末餘額	$ 28,495	$ 58,821

透過損益按公允價值衡量之金融負債－衍生工具

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 46,400	$ 33,200
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失）	(8,800)	(17,200)
期末餘額	$ 37,600	$ 16,000

3. 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
換匯換利合約、遠期外匯合約及換匯合約	現金流量折現法：按年底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。

4. 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
國內未上市（櫃）公司權益投資及國外未上市（櫃）權益投資	以股價淨值比計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。
可轉換公司債之贖回權及賣回權	以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 100	$ 50	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	32,060,922	29,151,626	30,306,111
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,670	30,005	60,299
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	133,071	49,445	53,134
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	30,240,668	31,280,847	34,730,580

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

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期銀行借款（含一年內到期）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、權益投資、應收款項、應付款項、應付公司債、銀行借款及租賃負債。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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以及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因進出口而產生之匯率風險。

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。

(1) 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。

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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金、歐元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向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，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示各相關貨幣相對於新台幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨幣種類	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
美金	$ 32,367	$ 78,660
歐元	19,630	66,174
日圓	2,464	1,316
人民幣	2,892	5,683

上述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美金、歐元、日圓及人民幣計價銀行存款、應收款項及應付款項。

合併公司本期對匯率敏感度下降，主係因其以美金及歐元貨幣計價之銀行存款及應收帳款餘額減少所致。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、約當現金、銀行借款、應付公司債及租賃負債而產生利率暴險。

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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 4,700,733	$ 8,803,907	$ 1,256,946
金融負債	13,160,139	17,928,652	14,579,037
具現金流量利率風險			
金融資產	12,941,931	9,376,185	16,873,038
金融負債	8,610,756	4,682,899	12,772,192

敏感度分析

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決定。集團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 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率變動 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 2,707 仟元及 2,563 仟元。

合併公司本期對利率之敏感度上升，主係因其浮動利率之銀行借款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司之信用風險主要係集中於前兩大客戶，截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 41%、41%及 33%。

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及約當現金以支應集團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 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 46,849,307 仟元、46,329,339 仟元及 52,541,457 仟元。

下列流動性及利率風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據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編製。

非衍生金融負債	1 年以內	1 至 2 年	2 年以上
114 年 3 月 31 日			
無附息負債	$10,305,030	$ -	$ -
租賃負債	658,604	345,720	987,139
浮動利率工具	5,517,253	2,630,575	462,928
固定利率工具	11,324,882	-	-
	$27,805,769	$ 2,976,295	$ 1,450,067

非衍生金融負債	1年以內	1至2年	2年以上
113年12月31日			
無附息負債	$10,478,349	$ -	$ -
租賃負債	639,570	393,822	1,042,454
浮動利率工具	1,660,029	2,535,976	486,894
固定利率工具	16,119,599	-	-
	$28,897,547	$ 2,929,798	$ 1,529,348
113年3月31日			
無附息負債	$ 9,118,722	$ -	$ -
租賃負債	613,309	330,611	891,654
浮動利率工具	9,487,619	1,376,240	1,908,333
固定利率工具	9,014,842	3,824,824	-
	$28,234,492	$ 5,531,675	$ 2,799,987

三二、關係人交易

合併公司間之交易、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
微程式公司	關聯企業
微程式信息技術（昆山）有限公司	關聯企業
威爾碧動力設備（蘇州）有限公司（威爾碧公司）(註)	關聯企業
財團法人自行車新文化基金會	其他關係人
亞博電子（昆山）有限公司	其他關係人

註：原名為巨菱名機動力設備（昆山）有限公司於113年度更名為威爾碧公司。

(二) 營業收入

關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
關聯企業	$ 7,562	$ 2,422
其他關係人	2,407	1,607
	$ 9,969	$ 4,029

係出售予關係人自有品牌產品等，故視產品差異性及市場接受度而有不同之售價，價格訂定亦不同於代工產品。

(三) 進　　貨

關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
關聯企業	$ 19,518	$ 92,055
其他關係人	126	177
	$ 19,644	$ 92,232

向關係人進貨價格係依個別產品差異性及相關市場行情個別議定之。

(四) 營業成本

關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
關聯企業	$ 46,574	$ 59,693

係系統設備服務成本。

(五) 營業費用

關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
其他關係人	$ 688	$ 724

(六) 其他收入

關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
關聯企業	$ -	$ 2,676

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	關聯企業	$ 4,205	$ 11,423	$ -
	其他關係人	2,497	7	23
		$ 6,702	$ 11,430	$ 23
其他應收款	關聯企業	$ 5,835	$ 5,299	$ 3,758

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	關聯企業	$ 22,308	$ 57,380	$ 115,057
其他應付款	關聯企業	$ 78,710	$ 75,591	$ 78,383
	其他關係人	49	71	62
		$ 78,759	$ 75,662	$ 78,445

(九) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 51,927	$ 55,875
退職後福利	303	386
	$ 52,230	$ 56,261

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業已提供作為合併公司履約保證等之擔保品：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 2,535	$ 6,572	$ 13,125

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 307,849	$ 457,540	$ 400,618

(二) 本公司對於全球各地區銷售之自行車及零配件暨電動車自行車及零配件投保產品責任險，保單契約期間係自 113 年 8 月 1 日至 114 年 8 月 1 日止，事故最高賠償金額達美金 10,000 仟元。

(三) 微笑單車公司分別與各縣市政府交通局等簽訂公共自行車租賃系統建置及營運管理契約以提供相關工作，契約期間自 106 年 11 月至 120 年 2 月止，並提供履約保證金總計 555,200 仟元。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，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 3 月 31 日			113 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	$ 160,999	33.182	$ 5,342,269	$ 175,367	32.780	$ 5,748,530
歐元	63,362	35.923	2,276,153	39,602	34.126	1,351,458
日圓	1,762,893	0.2224	392,067	1,743,599	0.2098	365,807
人民幣	87,325	4.5714	399,198	200,775	4.4790	899,271

外幣負債	114年3月31日 外幣	匯率	新台幣	113年12月31日 外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	$ 63,454	33.182	$ 2,105,531	$ 69,241	32.780	$ 2,269,720
歐元	8,716	35.923	313,105	20,852	34.126	711,595
日圓	654,803	0.2224	145,628	866,847	0.2098	181,865
人民幣	24,062	4.5714	109,997	28,598	4.4790	128,090

外幣資產	113年3月31日 外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	$ 281,610	31.990	$ 9,008,704
歐元	201,090	34.406	6,918,703
日圓	1,398,477	0.2111	295,218
人民幣	157,878	4.4021	694,995
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	35,721	31.990	1,142,715
歐元	8,758	34.406	301,328
日圓	775,044	0.2111	163,612
人民幣	28,771	4.4021	126,653

合併公司於114年及113年1月1日至3月31日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為156,657仟元及211,781仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分)：附表三。
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：附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表五。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。

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：附表四。

(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：附表四。

(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：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，如勞務之提供或收受等：無。

三七、部門資訊

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，著重於交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別報導自行車、材料及其他部門資訊如下：

	部門收入		部門損益	
	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
自行車	$15,012,013	$14,163,038	$ 343,789	$ 261,650
材料	984,611	1,087,713	(11,057)	159,928
其他	854,322	812,406	92,265	121,497
繼續營業單位總額	$16,850,946	$16,063,157	424,997	543,075
財務成本			(228,782)	(260,567)
採用權益法之關聯企業損益份額			1,010	10,900
利息收入			95,504	199,938
其他收入			130,501	155,930
其他利益及損失			66,560	173,150
繼續營業單位稅前淨利			$ 489,790	$ 822,426

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含財務成本、採用權益法之關聯企業損益之份額、利息收入、其他收入、其他利益及損失以及所得稅費用。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。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	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（註一）	利率區間	資金貸與性質（註二）	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註三及四）	資金貸與總限額（註四及五）
0	本公司	Giant Europe	應收關係人融資款	是	$ 1,436,920 (歐元 40,000)	$ 1,436,920 (歐元 40,000)	$ 1,436,920 (歐元 40,000)	3.21%	2	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 3,473,380	$ 13,893,519
		愛普智公司	應收關係人融資款	是	200,000	200,000	200,000	1.65%	2	-	營運週轉	-	—	-	3,473,380	13,893,519
1	鼎鎂公司	輕合金海安公司	應收關係人融資款	是	685,710 (人民幣 150,000)	685,710 (人民幣 150,000)	442,054 (人民幣 96,700)	2.35%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,161,370	1,161,370
2	Gaiwin	Giant Vietnam Mfg.	應收關係人融資款	是	282,047 (美金 8,500)	199,092 (美金 6,000)	199,092 (美金 6,000)	5.90%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,514,610	2,514,610
		Giant Mexico	應收關係人融資款	是	663,640 (美金 20,000)	663,640 (美金 20,000)	331,820 (美金 10,000)	5.50%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,514,610	2,514,610
		SPIA	應收關係人融資款	是	829,550 (美金 25,000)	829,550 (美金 25,000)	414,775 (美金 12,500)	5.80%- 6.28%	2	-	營運週轉	-	—	-	2,514,610	2,514,610
3	泉州微笑公司	莆田微笑公司	應收關係人融資款	是	64,000 (人民幣 14,000)	64,000 (人民幣 14,000)	50,285 (人民幣 11,000)	2.79%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,161,370	1,161,370
4	Giant Europe	SPIA	應收關係人融資款	是	165,910 (美金 5,000)	165,910 (美金 5,000)	-	6.31%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,161,370	1,161,370
5	Golden Rich	Light Metal Malaysia	應收關係人融資款	是	9,874 (人民幣 2,160)	9,874 (人民幣 2,160)	9,874 (人民幣 2,160)	2.85%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,161,370	1,161,370
6	捷安特投資公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	457,140 (人民幣 100,000)	457,140 (人民幣 100,000)	457,140 (人民幣 100,000)	2.40%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,142,850	1,142,850
7	捷安特成都公司	捷安特天津公司	應收關係人融資款	是	228,570 (人民幣 50,000)	228,570 (人民幣 50,000)	228,570 (人民幣 50,000)	2.40%	2	-	營運週轉	-	—	-	1,161,370	1,161,370

註一：業已沖銷。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註三：個別貸與金額以不超過本公司當期末淨值 10%。

註四：依子公司資金貸與他人作業辦法規定，資金貸與單一企業及總限額；捷安特中國公司、捷安特電動車公司及捷安特投資公司資金貸與單一及總限額不超過人民幣 4.6 億元、3 億元及 2.5 億元，微笑單車公司資金貸與單一企業及總限額不超過最近期報表淨值 10%及 40%；Gaiwin 資金貸與單一企業及總限額不超過歐元 7 仟萬元；其他子公司資金貸與單一企業及總限額不超過美金 3.5 仟萬元為限。

註五：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司當期末淨值 40%為限。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註二）	本期最高背書保證餘額（註三）	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註三）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Giant Hungary Mfg.	（註一）	$ 8,683,449	$ 2,191,303 (歐元 61,000)	$ 2,191,303 (歐元 61,000)	$ 1,996,639 (歐元 55,581)	$ -	6.31%	$ 17,366,899	是	否	否
		Giant Vietnam Mfg.	（註一）	8,683,449	995,460 (美金 30,000)	331,820 (美金 10,000)	97,500 (美金 2,938)	-	0.96%	17,366,899	是	否	否
1	捷安特中國公司	捷安特投資公司	（註一）	1,161,370	4,827 (人民幣 1,056)	4,827 (人民幣 1,056)	4,827 (人民幣 1,056)	-	0.15%	1,161,370	否	否	是

註一：參閱附註十二。

註二：本公司對單一企業背書保證限額以當期期末淨值之 25%為限；其他子公司對單一企業背書保證限額為美金 3.5 仟萬元。

註三：本公司背書保證最高限額以當期期末淨值之 50%（不含 50%）為限；其他子公司背書保證最高限額為美金 3.5 仟萬元。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票							
	桂盟國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,484	$ 1,175	-	$ 1,175	
	研創資本股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,000,000	28,495	-	28,495	

巨大機械工業股份有限公司及子公司

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

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進銷貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註三）	佔總應收(付)票據、帳款之比率（%）	
本公司	微笑單車公司	（註一）	銷貨	($ 123,887)	(3)	T/T 30 天	（註二）	—	$ 35,892	1	
	捷安特中國公司	（註一）	銷貨	(111,129)	(3)	T/T 90 天	（註二）	—	103,336	3	
	捷安特昆山公司	（註一）	銷貨	(270,478)	(8)	T/T 90 天	（註二）	—	276,031	9	
	捷安特天津公司	（註一）	銷貨	(108,716)	(3)	T/T 90 天	（註二）	—	110,665	4	
	Giant Europe Mfg.	（註一）	銷貨	(483,975)	(14)	T/T 90 天	（註二）	—	483,735	16	
	Giant Hungary Mfg.	（註一）	銷貨	(126,988)	(4)	T/T 120 天	（註二）	—	159,970	5	
	Giant Europe	（註一）	銷貨	(279,508)	(8)	T/T 60 天	（註二）	—	158,171	5	
	Giant Benelux	（註一）	銷貨	(205,089)	(6)	T/T 60 天	（註二）	—	154,024	5	
	Giant UK	（註一）	銷貨	(264,127)	(7)	T/T 60 天	（註二）	—	157,300	5	
	Giant USA	（註一）	銷貨	(122,769)	(3)	T/T 90 天	（註二）	—	124,241	4	
捷安特天津公司	捷安特成都公司	（註一）	銷貨	(122,738)	(7)	T/T 90 天	（註二）	—	108,508	36	
捷安特電動車公司	本公司	（註一）	銷貨	(150,790)	(19)	T/T 60 天	（註二）	—	141,807	26	
捷安特昆山公司	捷安特天津公司	（註一）	銷貨	(387,767)	(17)	T/T 60 天	（註二）	—	257,725	30	
捷安特中國公司	捷安特天津公司	（註一）	銷貨	(208,155)	(8)	T/T 60 天	（註二）	—	207,876	7	
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	（註一）	銷貨	(384,491)	(16)	T/T 30 天	（註二）	—	179,788	8	
Giant Hungary Mfg.	Giant Benelux	（註一）	銷貨	(107,713)	(8)	T/T 30 天	（註二）	—	50,734	4	
	Giant Europe	（註一）	銷貨	(100,252)	(7)	T/T 30 天	（註二）	—	55,200	4	
Giant Europe	Giant Benelux	（註一）	銷貨	(227,936)	(15)	T/T 30 天	（註二）	—	105,892	6	
	Giant France	（註一）	銷貨	(438,812)	(29)	T/T 30 天	（註二）	—	694,041	38	
	Giant Germany	（註一）	銷貨	(417,786)	(27)	T/T 30 天	（註二）	—	753,025	41	
	Giant Italy	（註一）	銷貨	(152,763)	(10)	T/T 30 天	（註二）	—	281,970	16	
鼎鎂公司	捷安特昆山公司	（註一）	銷貨	(187,751)	(13)	T/T 30 天	（註二）	—	187,639	12	
	輕合金海安公司	（註一）	銷貨	(117,996)	(8)	T/T 120 天	（註二）	—	244,545	16	
輕合金海安公司	鼎鎂公司	（註一）	銷貨	(122,477)	(86)	T/T 30 天	（註二）	—	40,486	65	

註一：參閱附註十二。

註二：依產品差異性及市場接受度而有不同之價格。

註三：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 114 年 3 月 31 日

附表五

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	捷安特中國公司	（註一）	應收帳款－關係人	$ 103,336	4	$ -	—	$ 28,502	$ -
			其他應收款－關係人	1,705	-	-	—	18	-
	捷安特昆山公司	（註一）	應收帳款－關係人	276,031	3	-	—	90,035	-
			其他應收款－關係人	23,173	-	924	—	1,425	-
	捷安特天津公司	（註一）	應收帳款－關係人	110,665	2	-	—	11,386	-
			其他應收款－關係人	18,907	-	-	—	7	-
	Giant USA	（註一）	應收帳款－關係人	124,241	5	-	—	32,981	-
			其他應收款－關係人	856	-	-	—	5	-
	Giant Europe Mfg.	（註一）	應收帳款－關係人	483,735	5	-	—	139,879	-
			其他應收款－關係人	169	-	-	—	107	-
	Giant Hungary Mfg.	（註一）	應收帳款－關係人	159,970	4	-	—	33,024	-
			其他應收款－關係人	3,980	-	-	—	448	-
	Giant Benelux	（註一）	應收帳款－關係人	154,024	3	-	—	44,422	-
			其他應收款－關係人	25	-	-	—	5	-
	Giant UK	（註一）	應收帳款－關係人	157,300	7	-	—	110,799	-
			其他應收款－關係人	11	-	-	—	11	-
	Giant Europe	（註一）	應收帳款－關係人	158,171	3	-	—	99,986	-
			其他應收款－關係人	83,954	-	-	—	128	-
			應收關係人融資款	1,436,920	-	-	—	-	-
	愛普智公司	（註一）	應收關係人融資款	200,000	-	-	—	-	-
			其他應收款－關係人	666	-	4	—	666	-
捷安特投資公司	捷安特天津公司	（註一）	應收關係人融資款	457,140	-	-	—	-	-
捷安特電動車公司	本公司	（註一）	應收帳款－關係人	141,807	3	-	—	54,909	-
			其他應收款－關係人	4,912	-	-	—	-	-
捷安特天津公司	捷安特成都公司	（註一）	應收帳款－關係人	108,508	5	-	—	30,265	-
Gaiwin	Gaint Europe	（註一）	應收帳款－關係人	543,286	-	498,382	—	158,550	-
	Gaint Mexico	（註一）	應收帳款－關係人	22,135	-	-	—	-	-
			其他應收款－關係人	2,806	-	-	—	-	-
			應收關係人融資款	331,820	-	-	—	-	-
	Giant Vietnam Mfg.	（註一）	應收關係人融資款	199,092	-	-	—	-	-
	SPIA	（註一）	應收關係人融資款	414,775	-	-	—	-	-
Giant Europe Mfg.	Giant Europe	（註一）	應收帳款－關係人	179,788	9	-	—	-	-
			其他應收款－關係人	593	-	-	—	-	-
捷安特昆山公司	捷安特天津公司	（註一）	應收帳款－關係人	257,725	6	-	—	118,674	-
			其他應收款－關係人	1,414	-	-	—	-	-

（接次頁）

（承前頁）

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
捷安特成都公司	捷安特天津公司	（註一）	應收帳款－關係人 $ 256	6	$ -	－	$ 66	$ -
			應收關係人融資款 228,570	-	-	－	228,570	-
捷安特中國公司	捷安特天津公司	（註一）	應收帳款－關係人 207,876	5	-	－	67,959	-
			其他應收款－關係人 1,664	-	-	－	35	-
Giant Europe	Giant Benelux	（註一）	應收帳款－關係人 105,892	12	-	－	105,892	-
			其他應收款－關係人 12,134	-	-	－	11,960	-
	Giant France	（註一）	應收帳款－關係人 694,041	2	486,991	－	143,306	-
			其他應收款－關係人 179,591	-	160,857	－	37,082	-
	Giant Germany	（註一）	應收帳款－關係人 753,025	2	516,290	－	161,580	-
			其他應收款－關係人 213,965	-	224,720	－	45,911	-
	Giant Italy	（註一）	應收帳款－關係人 281,970	3	198,024	－	66,393	-
			其他應收款－關係人 129,433	-	87,977	－	30,477	-
	Giant UK	（註一）	應收帳款－關係人 86,159	7	46,376	－	-	-
			其他應收款－關係人 35,235	-	9,736	－	-	-
鼎鎂公司	捷安特昆山公司	（註一）	應收票據－關係人 109,612	-	-	－	109,612	-
			應收帳款－關係人 78,027	9	-	－	-	2,413
	捷安特天津公司	（註一）	應收票據－關係人 70,503	-	-	－	70,503	-
			應收帳款－關係人 54,954	11	-	－	-	1,700
	輕合金海安公司	（註一）	應收帳款－關係人 244,545	2	-	－	54,493	-
			應收關係人融資款 442,054	-	-	－	-	-

註一：參閱附註十二。

註二：相關交易，業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額（註二）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	Giant Europe	1	銷貨收入	($ 279,508)	T/T 60 天	2
			1	應收關係人融資款	1,436,920	（註三）	2
		Giant Europe Mfg.	1	銷貨收入	(483,975)	T/T 90 天	3
		捷安特昆山公司	1	銷貨收入	(270,478)	T/T 90 天	2
		Giant Benelux	1	銷貨收入	(205,089)	T/T 60 天	1
		Giant UK	1	銷貨收入	(264,127)	T/T 60 天	2
2	捷安特昆山公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(387,767)	T/T 60 天	2
3	捷安特中國公司	捷安特天津公司	3	銷貨收入	(208,155)	T/T 60 天	1
4	Giant Europe Mfg.	Giant Europe	3	銷貨收入	(384,491)	T/T 30 天	2
5	Giant Europe	Giant Benelux	3	銷貨收入	(227,936)	T/T 30 天	1
		Giant France	3	銷貨收入	(438,812)	T/T 30 天	3
		Giant Germany	3	銷貨收入	(417,786)	T/T 30 天	2
6	鼎鎂公司	捷安特昆山公司	3	銷貨收入	(187,751)	T/T 30 天	1

註一：與交易人之關係：1.母公司對子公司；2.子公司對母公司；3.子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

註三：係依雙方合約規定。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有				被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	持股（%）	帳面金額				
本公司	Growood	新加坡	投資業務	美金 18,063	美金 18,063	26,619,300	100	$ 4,841,838		$ 229,235	$ 284,808	子公司
	Gaiwin	荷蘭萊利斯塔德	投資業務	美金 7,243	美金 7,243	502,661	100	9,923,993		(221,519)	(221,519)	子公司
	Darzins	英屬維京群島	投資業務	美金 14,889	美金 14,889	14,888,928	100	4,408,827		(18,214)	(14,416)	子公司
	Merdeka	英屬維京群島	投資業務	美金 6,000	美金 6,000	6,000,003	100	344,991		9,790	9,768	子公司
	捷安特公司	台中市	自行車及其相關商品之銷售暨自行車出租業務	$ 140,000	$ 140,000	14,000,000	100	626,766		46,239	46,239	子公司
	微笑單車公司	台中市	公共自行車租賃業務	800,000	800,000	84,800,000	100	1,282,634		85,664	85,664	子公司
	愛普智公司	台中市	體育用品之製造及銷售	500,000	500,000	50,000,000	100	78,325		332	(98)	子公司
	Giant Vietnam Mfg.	越南平陽省	自行車產品之製造及銷售	美金 23,000	美金 23,000	-	100	490,973		(17,789)	(21,387)	子公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	墨幣 1	墨幣 1	-	-	-		(35,939)	(308)	子公司
	Giant SEA Bicycle	越南平陽省	自行車產品之製造及銷售	美金 15,000	美金 15,000	-	100	521,246		30,195	30,195	子公司
	Giant Thailand	泰國	自行車及其相關商品之銷售	泰銖 5,000	泰銖 5,000	499,999	100	4,006		(877)	(877)	子公司
	微程式公司	台中市	電腦軟硬體研發及零件之批發零售	244,352	244,352	8,886,000	18	182,984		7,668	1,361	採權益法評價之被投資公司
Growood	Giant Thailand	泰國	自行車及其相關商品之銷售	泰銖 -	泰銖 -	1	-	-		(877)	-	子公司
捷安特公司	捷安特旅行社公司	台中市	承辦國內外旅行業務	10,000	10,000	1,000,000	100	85,964		7,852	（註一）	孫公司
Gaiwin	Giant Europe	荷蘭萊利斯塔德	投資業務、自行車及其相關商品之銷售	歐元 45,736	歐元 45,736	1,200	100	歐元 187,895		(歐元 1,393)	（註一）	孫公司
	Giant USA	美國加利福尼亞州	自行車及其相關商品之銷售	美金 47,618	美金 47,618	200,000	100	歐元 36,186		(歐元 4,519)	（註一）	孫公司
	Giant Japan	日本川崎市	自行車及其相關商品之銷售	日幣 200,000	日幣 200,000	4,000	100	歐元 11,385		歐元 345	（註一）	孫公司
	Giant Australia	澳洲維多利亞州	自行車及其相關商品之銷售	澳幣 500	澳幣 500	500,000	100	歐元 23,291		歐元 122	（註一）	孫公司
	Giant Canada	加拿大溫哥華	自行車及其相關商品之銷售	加幣 1,052	加幣 1,052	1,051,987	100	歐元 14,924		歐元 324	（註一）	孫公司
	Giant Korea	南韓首爾市	自行車及其相關商品之銷售	韓元 734,000	韓元 734,000	146,800	100	歐元 3,836		歐元 42	（註一）	孫公司
	Giant Mexico	墨西哥墨西哥市	自行車及其相關商品之銷售	墨幣 70,059	墨幣 70,059	-	100	歐元 1,185		(歐元 1,038)	（註一）	孫公司
	SPIA	美國德拉瓦州	體育用品之銷售	美金 500	美金 500	501	100	(歐元 1,819)		(歐元 798)	（註一）	孫公司
Giant Europe	Giant Germany	德國埃爾克拉特	自行車及其相關商品之銷售	歐元 3,472	歐元 3,472	-	100	歐元 9,293		(歐元 888)	（註一）	曾孫公司
	Giant France	法國普羅旺斯艾克斯	自行車及其相關商品之銷售	歐元 4,200	歐元 4,200	10,500	100	歐元 12,110		(歐元 401)	（註一）	曾孫公司
	Giant UK	英國萊斯特	自行車及其相關商品之銷售	英鎊 200	英鎊 200	200,000	100	歐元 17,184		歐元 60	（註一）	曾孫公司
	Giant Europe Mfg.	荷蘭萊利斯塔德	自行車產品之製造及銷售	歐元 227	歐元 227	5,000	100	歐元 66,024		歐元 2,553	（註一）	曾孫公司
	Giant Polska	波蘭華沙	自行車及其相關商品之銷售	波蘭幣 150	波蘭幣 150	240	100	歐元 9,381		歐元 287	（註一）	曾孫公司
	Giant Benelux	荷蘭萊利斯塔德	自行車及其相關商品之銷售	歐元 3,230	歐元 3,230	23,000	100	歐元 19,634		歐元 23	（註一）	曾孫公司
	Giant Italy	義大利加拉拉泰	自行車及其相關商品之銷售	歐元 200	歐元 200	-	100	(歐元 267)		(歐元 1,756)	（註一）	曾孫公司
	Giant Hungary Mfg.	匈牙利珍珠市	自行車產品之製造及銷售	歐元 45,000	歐元 45,000	-	100	歐元 35,865		(歐元 1,323)	（註一）	曾孫公司
鼎鎂公司	Golden Rich	香港	國際貿易	美金 100	美金 100	100,000	100	人民幣 11,601		人民幣 480	（註一）	曾孫公司
	Light Metal Malaysia	馬來西亞	中高端鋁輪毂產品之銷售	美金 100	美金 100	-	100	(人民幣 2,223)		-	（註一）	曾孫公司
	Innovation Tech	新加坡	投資業務	美金 44,000	美金 44,000	75,000,000	100	人民幣 317,151		(人民幣 1,001)	（註一）	曾孫公司
Innovation Tech	D.MAG PRECISION	越南平陽省	輪毂產品之製造及銷售	美金 7,000	美金 7,000	-	100	美金 6,723		(美金 54)	（註一）	曾孫公司
	D.MAG LIGHT METAL	越南平陽省	鋁、鋼鐵等金屬應用產品之製造與銷售	美金 37,000	美金 37,000	-	100	美金 36,633		(美金 84)	（註一）	曾孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：業已沖銷。

巨大機械工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註五）	期末投資帳面價值	截至本期期末止已匯回投資收益
					匯出	收回						
捷安特投資公司	投資業務	人民幣 577,569 (美金 88,500)	（註二）	$ 2,681,933	$ -	$ -	$ 2,681,933	$ 29,883	100%	$ 59,459	$ 6,480,737	$ 1,829,019
捷安特昆山公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 236,288 (美金 35,000)	（註三）	（註三）	-	-	（註三）	26,800	100%	56,375	3,969,054	-
捷安特單車運動服務公司	自行車租賃及戶外活動推廣	人民幣 6,595 (美金 1,000)	（註三）	（註三）	-	-	（註三）	1	100%	1	3,392	-
捷安特江蘇公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 331,779 (美金 52,500)	（註三）	（註三）	-	-	（註三）	7,409	100%	7,409	1,794,218	-
威爾碧公司	電器機械設備等銷售及維修業務	人民幣 3,200	（註三）	（註三）	-	-	（註三）	(1,063)	33%	(351)	12,267	-
泉州微笑公司	大陸公共自行車租賃業務	人民幣 50,000	（註五）	（註五）	-	-	（註五）	(820)	100%	(820)	123,956	-
莆田微笑公司	大陸公共自行車租賃業務	人民幣 50,000	（註五）	（註五）	-	-	（註五）	(30,279)	100%	(30,729)	(12,212)	-
捷安特中國公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 273,040 (美金 37,500)	（註一）	489,599	-	-	489,599	188,899	100%	270,458	3,376,134	11,795,162
捷安特電動車公司	電動自行車等產品之製造及銷售	人民幣 40,465 (美金 5,000)	（註一）	（註一）	-	-	（註一）	42,034	100%	17,237	342,212	5,539,267
捷安特天津公司	自行車等產品之製造及銷售	人民幣 89,614 (美金 12,000)	（註一）	（註一）	-	-	（註一）	24,581	100%	23,392	1,319,253	2,070,097
捷安特成都公司	自行車等產品之銷售	人民幣 49,663 (美金 6,000)	（註一）	199,182	-	-	199,182	10,026	100%	10,003	340,459	283,803
江蘇捷安特旅行社公司	承辦大陸地區旅行業務	人民幣 5,000	（註四）	（註四）	-	-	（註四）	(596)	100%	(596)	7,933	-
鼎鎂公司	新型合金材料之應用產品製造及銷售	人民幣 360,000	（註六）	（註六）	-	-	（註六）	(30,151)	60%	(14,411)	4,588,916	-
輕合金海安公司	新型合金材料和半固態及超塑鋁之製造及銷售	人民幣 120,000	（註七）	（註七）	-	-	（註七）	(49,804)	60%	(30,079)	150,968	-

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
$ 3,646,639	美金 178,000 及人民幣 21,261	（註八）

註一：係由本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係由本公司直接投資。

註三：係由本公司轉投資之捷安特投資公司投資。

註四：係由捷安特中國公司直接投資。

註五：係由捷安特昆山公司直接投資。

註六：係由本公司轉投資之 Darzins 出資設立之捷安特輕合金科技（昆山）有限公司取得，並與其於 109 年 11 月合併消滅，鼎鎂公司為存續公司，自台灣匯出累積投資金額為 275,925 仟元。

註七：係由鼎鎂公司直接投資。

註八：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸投資金額不設上限。

註九：業已沖銷。