

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2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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 12~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 13~43 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 43~45 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 45 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | | 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 | 46 | | 三五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 47 | | 三六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 47 | | 三六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 47 | | 三六 |
| (十四) 部門資訊 | 48 | | 三七 |

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 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 日以及民國 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及合併現金流量表，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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）33,439,971 仟元及 35,369,742 仟元，分別占合併資產總額之 47% 及 44%，負債總額分別為 12,017,061 仟元及

13,022,470 仟元，分別占合併負債總額之 33%及 30%；民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 328,487 仟元、191,543 仟元、322,297 仟元及 132,656 仟元，分別占合併綜合損益總額之(15)%、13%、(28)%及 5%；又如合併財務報表附註十三所述，民國 114 年及 113 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 177,723 仟元及 152,350 仟元，及其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資利益分別為 1,611 仟元、9,300 仟元、2,621 仟元及 20,200 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 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，以及民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 蔣 淑 菁



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 1 1 4 年 8 月 8 日

巨太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 6 月 30 日暨民國 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) | \$ 12,650,971 | 18 | | \$ 13,998,819 | 18 | | \$ 15,015,320 | 19 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 210,774 | - | | 50 | - | | 4,243 | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九及三三) | 292,658 | 1 | | 220,139 | - | | 61,037 | - | |
| 1150 | 應收票據 (附註十及二四) | 161,776 | - | | 109,018 | - | | 89,531 | - | |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十、二四及三二) | 10,202,134 | 14 | | 10,694,425 | 14 | | 10,728,737 | 13 | |
| 1200 | 其他應收款 (附註十及三二) | 266,159 | - | | 165,310 | - | | 104,347 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二六) | 558,402 | 1 | | 331,110 | 1 | | 291,118 | - | |
| 1310 | 存 貨 (附註十一) | 20,219,007 | 29 | | 26,290,073 | 33 | | 29,026,807 | 36 | |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十四及二四) | 2,694,527 | 4 | | 2,612,266 | 3 | | 2,113,839 | 3 | |
| 11XX | 流動資產總計 | 47,256,408 | 67 | | 54,421,210 | 69 | | 57,434,979 | 71 | |
| | 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) | 28,692 | - | | 30,005 | - | | 30,599 | - | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九) | 3,693,577 | 5 | | 3,963,915 | 5 | | 3,645,802 | 5 | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十三) | 177,723 | - | | 193,990 | - | | 152,350 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五) | 11,702,145 | 17 | | 12,684,570 | 16 | | 12,889,827 | 16 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十六) | 3,112,883 | 4 | | 3,432,830 | 4 | | 2,973,334 | 4 | |
| 1805 | 商 譽 | 70,526 | - | | 70,288 | - | | 71,439 | - | |
| 1821 | 其他無形資產 (附註十七) | 841,656 | 1 | | 849,836 | 1 | | 280,262 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二六) | 3,289,614 | 5 | | 2,854,118 | 4 | | 2,558,519 | 3 | |
| 1915 | 預付設備款 | 600,191 | 1 | | 355,444 | 1 | | 371,025 | 1 | |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動 (附註四及二二) | 78,687 | - | | 75,306 | - | | 3,119 | - | |
| 1995 | 其他非流動資產 | 117,217 | - | | 102,654 | - | | 96,471 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 23,712,911 | 33 | | 24,612,956 | 31 | | 23,072,747 | 29 | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 70,969,319 | 100 | | \$ 79,034,166 | 100 | | \$ 80,507,726 | 100 | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十八及三三) | \$ 10,156,129 | 14 | | \$ 13,410,792 | 17 | | \$ 12,336,045 | 15 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七) | 30,860 | - | | 49,445 | - | | 19,127 | - | |
| 2150 | 應付票據 | 1,506,512 | 2 | | 1,340,986 | 2 | | 1,374,699 | 2 | |
| 2170 | 應付帳款 (附註三二) | 4,200,424 | 6 | | 4,401,458 | 6 | | 4,761,605 | 6 | |
| 2219 | 其他應付款 (附註二十及三二) | 8,944,384 | 13 | | 9,094,500 | 11 | | 10,272,283 | 13 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二六) | 537,087 | 1 | | 683,099 | 1 | | 1,418,676 | 2 | |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註二一) | 340,226 | - | | 334,053 | - | | 378,805 | - | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十六) | 556,319 | 1 | | 626,222 | 1 | | 594,146 | 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) | 469,883 | 1 | | 4,368,836 | 6 | | 551,477 | - | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二四) | 699,456 | 1 | | 734,002 | 1 | | 601,459 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | 27,441,280 | 39 | | 35,043,393 | 45 | | 32,308,322 | 40 | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債 (附註十九) | - | - | | - | - | | 3,838,218 | 5 | |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十八) | 4,763,368 | 7 | | 3,022,870 | 4 | | 3,228,177 | 4 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及二六) | 2,097,918 | 3 | | 2,034,896 | 3 | | 1,908,714 | 2 | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十六) | 1,115,757 | 1 | | 1,182,831 | 1 | | 1,130,155 | 2 | |
| 2630 | 遞延收入—非流動 (附註二八) | 858,817 | 1 | | 916,396 | 1 | | 900,663 | 1 | |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註二一) | 97,910 | - | | 96,231 | - | | 196,620 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 8,933,770 | 12 | | 7,253,224 | 9 | | 11,202,547 | 14 | |
| 2XXX | 負債總計 | 36,375,050 | 51 | | 42,296,617 | 54 | | 43,510,869 | 54 | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 3,920,646 | 5 | | 3,920,646 | 5 | | 3,920,646 | 5 | |
| 3130 | 待變更登記股本 | 8 | - | | - | - | | - | - | |
| 3200 | 資本公積 | 4,766,868 | 7 | | 4,766,678 | 6 | | 4,726,957 | 6 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 7,008,728 | 10 | | 6,876,907 | 9 | | 6,876,907 | 9 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,308,238 | 2 | | 1,984,825 | 2 | | 1,984,825 | 2 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 17,754,330 | 25 | | 17,514,653 | 22 | | 17,868,644 | 22 | |
| 3400 | 其他權益 | (2,775,187) | (4) | | (1,308,238) | (2) | | (1,263,103) | (2) | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | 31,983,631 | 45 | | 33,755,471 | 42 | | 34,114,876 | 42 | |
| 36XX | 非控制權益 | 2,610,638 | 4 | | 2,982,078 | 4 | | 2,881,981 | 4 | |
| 3XXX | 權益總計 | 34,594,269 | 49 | | 36,737,549 | 46 | | 36,996,857 | 46 | |
| | 負債及權益總計 | \$ 70,969,319 | 100 | | \$ 79,034,166 | 100 | | \$ 80,507,726 | 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 8 日核閱報告)

董事長：劉湧昌



經理人：劉素娟



會計主管：潘巧莉



巨大機械股份有限公司及子公司

民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 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 | | 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 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二四及三二） | \$ 15,754,345 | 100 | \$ 21,166,075 | 100 | \$ 32,605,291 | 100 | \$ 37,229,232 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二五及三二） | 12,534,113 | 79 | 16,475,609 | 78 | 26,388,080 | 81 | 29,302,069 | 79 |
| 5900 | 營業毛利 | 3,220,232 | 21 | 4,690,466 | 22 | 6,217,211 | 19 | 7,927,163 | 21 |
| | 營業費用（附註二五及三二） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 1,787,730 | 12 | 2,261,382 | 11 | 3,502,601 | 11 | 3,988,734 | 10 |
| 6200 | 管理費用 | 672,876 | 4 | 661,329 | 3 | 1,106,844 | 3 | 1,172,851 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | 327,279 | 2 | 351,554 | 2 | 697,969 | 2 | 722,322 | 2 |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉利益） （附註十） | (6,003) | - | (184,783) | (1) | 46,450 | - | (100,803) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 2,781,882 | 18 | 3,089,482 | 15 | 5,353,864 | 16 | 5,783,104 | 15 |
| 6900 | 營業淨利 | 438,350 | 3 | 1,600,984 | 7 | 863,347 | 3 | 2,144,059 | 6 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7050 | 財務成本（附註二五） | (192,478) | (2) | (376,782) | (1) | (421,260) | (1) | (637,349) | (2) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業損益份額 （附註十三） | 1,611 | - | 9,300 | - | 2,621 | - | 20,200 | - |
| 7100 | 利息收入 | 132,383 | 1 | 222,891 | 1 | 227,887 | - | 422,829 | 1 |
| 7010 | 其他收入（附註二五及三二） | 134,589 | 1 | 221,289 | 1 | 265,090 | 1 | 377,219 | 1 |
| 7130 | 其他利益及損失（附註十九及 二五） | (156,375) | (1) | 45,237 | - | (89,815) | - | 218,387 | 1 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (80,270) | (1) | 121,935 | 1 | (15,477) | - | 401,286 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | 358,080 | 2 | 1,722,919 | 8 | 847,870 | 3 | 2,545,345 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二六） | 105,282 | 1 | 491,458 | 2 | 239,440 | 1 | 732,899 | 2 |
| 8200 | 本期淨利 | 252,798 | 1 | 1,231,461 | 6 | 608,430 | 2 | 1,812,446 | 5 |
| | 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 | (978) | - | 7,477 | - | (1,313) | - | 7,133 | - |
| 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 | (2,940,348) | (18) | 312,566 | 1 | (2,122,810) | (7) | 992,801 | 3 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關 之所得稅 | 519,181 | 3 | (56,179) | - | 366,409 | 1 | (180,493) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後 淨額） | (2,422,145) | (15) | 263,864 | 1 | (1,757,714) | (6) | 819,441 | 2 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 2,169,347) | (14) | \$ 1,495,325 | 7 | (\$ 1,149,284) | (4) | \$ 2,631,887 | 7 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 189,879 | 1 | \$ 1,152,495 | 6 | \$ 557,453 | 2 | \$ 1,672,197 | 5 |
| 8620 | 非控制權益 | 62,919 | 1 | 78,966 | - | 50,977 | - | 140,249 | - |
| 8600 | | \$ 252,798 | 2 | \$ 1,231,461 | 6 | \$ 608,430 | 2 | \$ 1,812,446 | 5 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 1,887,822) | (12) | \$ 1,377,060 | 6 | (\$ 909,496) | (3) | \$ 2,393,934 | 6 |
| 8720 | 非控制權益 | (281,525) | (2) | 118,265 | 1 | (239,788) | (1) | 237,953 | 1 |
| 8700 | | (\$ 2,169,347) | (14) | \$ 1,495,325 | 7 | (\$ 1,149,284) | (4) | \$ 2,631,887 | 7 |
| | 每股盈餘（附註二七） | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.48 | | \$ 2.94 | | \$ 1.42 | | \$ 4.27 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.48 | | \$ 2.86 | | \$ 1.42 | | \$ 4.16 | |

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 8 月 8 日核閱報告）

董事長：劉湧昌



經理人：劉素娟



會計主管：潘巧莉



巨大能源工業股份有限公司子公司

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 | | (附註二、三) | | | | | | | | | | |
|-------------|--------------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 股本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
| 代碼 | 普通股股本 | 待變更登記股本 | 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 | | | | |
| 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 |
| | 112年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 345,285 | - | (345,285) | - | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 79,925 | (79,925) | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (1,960,323) | - | - | (1,960,323) | - | (1,960,323) |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | - | - | - | - | - | 15 | - | (15) | - | - | - |
| D1 | 113年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 1,672,197 | - | - | 1,672,197 | 140,249 | 1,812,446 |
| D3 | 113年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 717,575 | 4,162 | 721,737 | 97,704 | 819,441 |
| D5 | 113年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,672,197 | 717,575 | 4,162 | 2,393,934 | 237,953 | 2,631,887 |
| Z1 | 113年6月30日餘額 | <u>\$ 3,920,646</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,726,957</u> | <u>\$ 6,876,907</u> | <u>\$ 1,984,825</u> | <u>\$17,868,644</u> | <u>(\$ 1,262,761)</u> | <u>(\$ 342)</u> | <u>\$34,114,876</u> | <u>\$ 2,881,981</u> | <u>\$36,996,857</u> |
| 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 |
| | 113年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 131,821 | - | (131,821) | - | - | - | - | - |
| B3 | 迴轉特別盈餘公積 | - | - | - | - | (676,587) | 676,587 | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (862,542) | - | - | (862,542) | - | (862,542) |
| D1 | 114年1月1日至6月30日淨利 | - | - | - | - | - | 557,453 | - | - | 557,453 | 50,977 | 608,430 |
| D3 | 114年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (1,465,636) | (1,313) | (1,466,949) | (290,765) | (1,757,714) |
| D5 | 114年1月1日至6月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 557,453 | (1,465,636) | (1,313) | (909,496) | (239,788) | (1,149,284) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (131,652) | (131,652) |
| I1 | 公司債轉換為普通股(附註十九) | - | 8 | 190 | - | - | - | - | - | 198 | - | 198 |
| Z1 | 114年6月30日餘額 | <u>\$ 3,920,646</u> | <u>\$ 8</u> | <u>\$ 4,766,868</u> | <u>\$ 7,008,728</u> | <u>\$ 1,308,238</u> | <u>\$17,754,330</u> | <u>(\$ 2,273,620)</u> | <u>(\$ 1,567)</u> | <u>\$31,983,631</u> | <u>\$ 2,610,638</u> | <u>\$34,594,269</u> |

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8月8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 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 | \$ 847,870 | \$ 2,545,345 |
| 本期稅前淨利 | | |
| 收益費損項目 | | |
| A20100 | 1,293,430 | 1,260,262 |
| 折舊費用及攤銷費用 | | |
| A20300 | 46,450 | (100,803) |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | | |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | |
| | 資產及負債之淨損失(利益) | |
| | (46,823) | 13,203 |
| A21000 | 按攤銷後成本衡量之金融負債 | |
| | 損失 | |
| | 54,661 | - |
| A20900 | 421,260 | 637,349 |
| 財務成本 | | |
| A21200 | (227,887) | (422,829) |
| 利息收入 | | |
| A21300 | (29) | (19) |
| 股利收入 | | |
| A22300 | (2,621) | (20,200) |
| 採用權益法之關聯企業損益份額 | | |
| A22500 | 6,399 | 6,130 |
| 處分不動產、廠房及設備淨損失 | | |
| A23700 | (8,912) | 656,137 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | | |
| A24100 | 79,720 | (90,815) |
| 未實現外幣兌換損失(利益) | | |
| A29900 | (23,704) | (19,889) |
| 遞延收入 | | |
| A29900 | (92) | (1,679) |
| 租賃修改利益 | | |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | |
| A31130 | (64,896) | 37,309 |
| 應收票據 | | |
| A31150 | (40,747) | 1,238,090 |
| 應收帳款 | | |
| A31180 | (61,548) | 69,654 |
| 其他應收款 | | |
| A31200 | 5,193,821 | 5,995,049 |
| 存 貨 | | |
| A31240 | (139,102) | 280,067 |
| 其他流動資產 | | |
| A32130 | 304,648 | (70,825) |
| 應付票據 | | |
| A32150 | (7,526) | 775,848 |
| 應付帳款 | | |
| A32180 | (517,950) | (902,044) |
| 其他應付款 | | |
| A32200 | 26,118 | (3,918) |
| 負債準備 | | |
| A32230 | (8,421) | 18,230 |
| 其他流動負債 | | |
| A32240 | (3,381) | (5,733) |
| 淨確定福利資產 | | |
| A33000 | 7,120,738 | 11,893,919 |
| 營業產生之現金流入 | | |
| A33100 | 171,117 | 515,908 |
| 收取之利息 | | |
| A33300 | (394,838) | (572,348) |
| 支付之利息 | | |
| A33500 | (678,736) | (1,951,958) |
| 支付之所得稅 | | |
| AAAA | <u>6,218,281</u> | <u>9,885,521</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | | |

(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 | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產 | \$ - | \$ 37,503 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (499,085) | (3,615,585) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 315,168 | 1,032,945 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產 | (219,305) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產 | 74,009 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (448,783) | (454,636) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 63,590 | 17,637 |
| B04500 | 取得無形資產 | (137,036) | (52,127) |
| B06800 | 其他非流動資產減少(增加) | (11,707) | 1,463 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (364,621) | (190,619) |
| B07600 | 收取之股利 | 17,801 | 19 |
| B09900 | 取得政府補助款 | 13,237 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>1,196,732</u>) | (<u>3,223,400</u>) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C05700 | 支付非控制權益現金股利 | (131,652) | - |
| C00200 | 短期銀行借款淨減少 | (3,008,670) | (6,259,938) |
| C01300 | 償還公司債 | (3,883,100) | - |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | 2,491,855 | 7,823 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (661,740) | (196,589) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (248,938) | (230,571) |
| C04400 | 其他非流動負債增加 | 2,560 | 1,742 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (<u>5,439,685</u>) | (<u>6,677,533</u>) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (<u>929,712</u>) | <u>238,417</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | (1,347,848) | 223,005 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>13,998,819</u> | <u>14,792,315</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$12,650,971</u> | <u>\$15,015,320</u> |

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 8 月 8 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 6 月 30 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 8 月 8 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即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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u> |
|---|--------------------------------|
| 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日止，合併公司仍持續評估各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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|---|------------------------|
| 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躍市場之報價（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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 2,685 | \$ 2,781 | \$ 3,329 |
| 銀行支票及活期存款 | 10,473,658 | 9,376,235 | 13,670,035 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 2,037,012 | 4,298,315 | 1,250,093 |
| 附買回票券 | <u>140,025</u> | <u>328,060</u> | <u>105,000</u> |
| | 12,653,380 | 14,005,391 | 15,028,457 |
| 減：質押銀行存款（附註三三） | (<u>2,409</u>) | (<u>6,572</u>) | (<u>13,137</u>) |
| | <u>\$ 12,650,971</u> | <u>\$ 13,998,819</u> | <u>\$ 15,015,320</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 理財產品(一) | \$ 204,065 | \$ - | \$ - |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 遠期外匯合約(二) | 6,709 | 50 | - |
| 換匯合約(三) | - | - | 4,243 |
| | <u>\$ 210,774</u> | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 4,243</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| 換匯換利合約(四) | \$ 27,233 | \$ - | \$ - |
| 遠期外匯合約(二) | 3,627 | 3,045 | 727 |
| 可轉換公司債贖回 權及賣回權(附註 十九) | - | 46,400 | 18,400 |
| | <u>\$ 30,860</u> | <u>\$ 49,445</u> | <u>\$ 19,127</u> |

(一) 合併公司與銀行簽訂非保本型之理財產品合約。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(二) 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6月30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 | 114.7.2-114.8.29 | USD7,400/NTD223,671 |
| | 歐元兌新台幣 | 114.7.18-114.7.21 | EUR4,500/NTD154,142 |
| | 加幣兌新台幣 | 114.7.18 | CAD580/NTD12,511 |
| 買入遠期外匯 | 美金兌澳幣 | 114.7.29 | USD612/AUD938 |
| <u>113年12月31日</u> | | | |
| 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 |
| <u>113年6月30日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美金兌新台幣 | 113.7.10-113.7.30 | USD4,000/NTD128,789 |
| 買入遠期外匯 | 美金兌澳幣 | 113.7.30-113.8.29 | USD1,028/AUD1,536 |

(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6月30日 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|-----------|--------|---------------------|------------------------|
| 換匯合約 | 歐元兌新台幣 | 113.11.15-113.12.13 | EUR90,000/NTD3,098,720 |

(四) 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6月30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% |

合併公司從事遠期外匯、換匯交易及換匯換利之目的，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、換匯合約及換匯換利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

| | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>權益工具投資—非流動</u> | | | |
| 國內未上市(櫃)公司 | \$ 27,717 | \$ 28,752 | \$ 29,131 |
| 國內上市(櫃)公司 | 975 | 1,253 | 1,468 |
| | <u>\$ 28,692</u> | <u>\$ 30,005</u> | <u>\$ 30,599</u> |

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

| | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 定期存款 | \$ 290,249 | \$ 213,567 | \$ 47,900 |
| 質押銀行存款 | 2,409 | 6,572 | 13,137 |
| | <u>\$ 292,658</u> | <u>\$ 220,139</u> | <u>\$ 61,037</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | | |
| 定期存款 | \$ 3,693,577 | \$ 3,963,915 | \$ 3,645,802 |

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

| | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 161,776 | \$ 109,018 | \$ 89,531 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 161,776</u> | <u>\$ 109,018</u> | <u>\$ 89,531</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 11,606,192 | \$ 12,113,743 | \$ 12,104,814 |
| 減：備抵損失 | (<u>1,404,058</u>) | (<u>1,419,318</u>) | (<u>1,376,077</u>) |
| | <u>\$ 10,202,134</u> | <u>\$ 10,694,425</u> | <u>\$ 10,728,737</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 其他應收款 | \$ 281,812 | \$ 181,876 | \$ 111,192 |
| 減：備抵損失 | (<u>15,653</u>) | (<u>16,566</u>) | (<u>6,845</u>) |
| | <u>\$ 266,159</u> | <u>\$ 165,310</u> | <u>\$ 104,347</u> |

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 | 逾 1 至 90 天 | 逾 91 至 180 天 | 逾 180 天 | 交易對象已有 違約跡象 | 合計 |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------|---------------------|
| <u>114年6月30日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-3% | 0.5%-70% | 30%-90% | 80%-100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 9,472,010 | \$ 898,480 | \$ 85,868 | \$ 746,775 | \$ 564,835 | \$11,767,968 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (90,480) | (30,069) | (29,855) | (688,819) | (564,835) | (1,404,058) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 9,381,530</u> | <u>\$ 868,411</u> | <u>\$ 56,013</u> | <u>\$ 57,956</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$10,363,910</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | | | |
| 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 | <u>\$10,163,011</u> | <u>\$ 494,055</u> | <u>\$ 117,529</u> | <u>\$ 28,848</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$10,803,443</u> |
| <u>113年6月30日</u> | | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-3% | 0.5%-70% | 30%-90% | 80%-100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 9,705,486 | \$ 1,054,279 | \$ 174,445 | \$ 695,300 | \$ 564,835 | \$12,194,345 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (77,177) | (36,323) | (55,468) | (642,274) | (564,835) | (1,376,077) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 9,628,309</u> | <u>\$ 1,017,956</u> | <u>\$ 118,977</u> | <u>\$ 53,026</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$10,818,268</u> |

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6月30日 | | 113年1月1日至6月30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 | 46,474 | (24) | (100,738) | (65) |
| 本期沖銷 | (16,983) | - | (13,549) | - |
| 淨兌換差額 | (44,751) | (889) | 24,306 | 10 |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,404,058</u> | <u>\$ 15,653</u> | <u>\$ 1,376,077</u> | <u>\$ 6,845</u> |

十一、存 貨

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品及商品 | \$13,698,506 | \$19,220,121 | \$20,209,175 |
| 在製品 | 539,287 | 323,266 | 668,691 |
| 原物料 | 5,981,214 | 6,746,686 | 8,148,941 |
| | <u>\$20,219,007</u> | <u>\$26,290,073</u> | <u>\$29,026,807</u> |

114年及113年4月1日至6月30日以及114年及113年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為12,032,639仟元、16,043,357仟元、25,474,557仟元及28,506,850仟元，分別包括存貨跌價及呆滯損失(回升利益)(104,447)仟元、123,998仟元、(8,912)仟元及656,137仟元。114年4月1日至6月30日及114年1月1日至6月30日存貨回升利益係因存貨去化所致。

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 6月30日 | 113年 12月31日 | 113年 6月30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 Co., Ltd. (Giant Vietnam Mfg.) | 100 | 100 | 100 | |
| | Giant SEA Bicycle Co., Ltd. (Giant SEA Bicycle) | 100 | 100 | 100 | |
| | Giant Bicycle (Thailand) Co., Ltd. (Giant Thailand) (註 1) | 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 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 6月30日 | 113年 12月31日 | 113年 6月30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 |
| 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 | | - | - | - |
| 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 6月30日 | 113年 12月31日 | 113年 6月30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 Ltd. (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) (註2) | 100 | 100 | 100 |
| | Innovation Tech Investments Pte. Ltd. (Innovation Tech) | 100 | 100 | 100 |
| Innovation Tech | D.Mag Precision Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Precision) (註1) | 100 | 100 | 100 |
| | D.Mag Light Metal Technology Vietnam Co., Ltd. (D.Mag Light Metal) (註1) | 100 | 100 | - |

註1：係113年度新設立之子公司。

註2：業已於114年7月註銷。

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6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 個別不重大之關聯企業 | <u>\$ 177,723</u> | <u>\$ 193,990</u> | <u>\$ 152,350</u> |

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6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 合約資產 | \$ 1,221,014 | \$ 1,124,032 | \$ 1,049,250 |
| 進項稅額 | 699,018 | 913,607 | 312,685 |
| 預付費用 | 428,338 | 277,115 | 457,893 |
| 預付貨款 | 54,917 | 192,791 | 180,155 |
| 其他 | <u>291,240</u> | <u>104,721</u> | <u>113,856</u> |
| | <u>\$ 2,694,527</u> | <u>\$ 2,612,266</u> | <u>\$ 2,113,839</u> |

十五、不動產、廠房及設備

| 114年1月1日 至6月30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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 43,694 | (\$ 2,477) | | \$ 1,038,930 |
| 房屋及建築 | 10,679,266 | 26,122 | 9,974 | 16,245 | (446,217) | | | 10,265,442 |
| 機器設備 | 10,059,485 | 116,570 | 136,145 | 92,762 | (657,230) | | | 9,475,442 |
| 運輸設備 | 313,017 | 18,630 | 20,995 | 2,800 | (19,661) | | | 293,791 |
| 辦公設備 | 407,804 | 10,062 | 5,281 | 3,931 | (16,683) | | | 399,833 |
| 生財器具 | 18,657 | 1,177 | 902 | - | (672) | | | 18,260 |
| 其他設備 | 5,040,330 | 128,653 | 73,123 | 38,917 | (197,792) | | | 4,936,985 |
| 建造中之不動產 | <u>303,020</u> | <u>112,679</u> | <u>18,556</u> | <u>(138,581)</u> | <u>(18,423)</u> | | | <u>240,139</u> |
| 成本合計 | <u>27,819,292</u> | <u>\$ 413,893</u> | <u>\$ 264,976</u> | <u>\$ 59,768</u> | <u>(\$ 1,359,155)</u> | | | <u>26,668,822</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 4,341,237 | \$ 229,509 | \$ 9,339 | (\$ 21,323) | (\$ 245,837) | | | 4,294,247 |
| 機器設備 | 6,406,083 | 341,744 | 99,310 | - | (410,945) | | | 6,237,572 |
| 運輸設備 | 238,437 | 14,983 | 18,526 | - | (15,607) | | | 219,287 |
| 辦公設備 | 310,033 | 18,856 | 4,938 | - | (13,116) | | | 310,835 |
| 生財器具 | 11,847 | 1,486 | 813 | - | (258) | | | 12,262 |
| 其他設備 | <u>3,826,130</u> | <u>282,532</u> | <u>62,061</u> | <u>(267)</u> | <u>(154,731)</u> | | | <u>3,891,603</u> |
| 累計折舊合計 | <u>15,133,767</u> | <u>\$ 889,110</u> | <u>\$ 194,987</u> | <u>(\$ 21,590)</u> | <u>(\$ 840,494)</u> | | | <u>14,965,806</u> |
| 累計減損 | | | | | | | | |
| 其他設備 | 955 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 84) | | | 871 |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | | <u>\$ 12,684,570</u> | | | | | | <u>\$ 11,702,145</u> |

| 113年1月1日 至6月30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 | \$ 998,752 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 1,252) | \$ - | \$ 997,500 |
| 房屋及建築 | 10,340,704 | 28,798 | 7,184 | 10,843 | 200,958 | | | 10,574,119 |
| 機器設備 | 9,426,796 | 22,266 | 161,936 | 159,241 | 234,285 | | | 9,680,652 |
| 運輸設備 | 315,164 | 8,014 | 27,950 | 27 | 7,191 | | | 302,446 |
| 辦公設備 | 382,078 | 10,496 | 4,850 | 2,514 | 5,688 | | | 395,926 |
| 生財器具 | 15,362 | 629 | 379 | (36) | 107 | | | 15,683 |
| 其他設備 | 4,576,775 | 173,569 | 56,129 | 84,412 | 104,781 | | | 4,883,408 |
| 建造中之不動產 | 432,015 | 81,563 | 3,872 | (114,038) | 12,911 | | | 408,579 |
| 成本合計 | <u>26,487,646</u> | <u>\$ 325,335</u> | <u>\$ 262,300</u> | <u>\$ 142,963</u> | <u>\$ 564,669</u> | | | <u>27,258,313</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 3,819,912 | \$ 215,994 | \$ 5,876 | \$ - | \$ 79,465 | | | 4,109,495 |
| 機器設備 | 5,732,619 | 359,964 | 121,289 | (44) | 135,753 | | | 6,107,003 |
| 運輸設備 | 240,193 | 13,617 | 26,945 | - | 5,827 | | | 232,692 |
| 辦公設備 | 279,703 | 17,956 | 4,648 | - | 3,701 | | | 296,712 |
| 生財器具 | 11,469 | 780 | 360 | (36) | 56 | | | 11,909 |
| 其他設備 | 3,272,110 | 306,231 | 49,797 | - | 81,184 | | | 3,609,728 |
| 累計折舊合計 | <u>13,356,006</u> | <u>\$ 914,542</u> | <u>\$ 208,915</u> | <u>(\$ 80)</u> | <u>\$ 305,986</u> | | | <u>14,367,539</u> |
| 累計減損 | | | | | | | | |
| 機器設備 | 25,748 | \$ - | \$ 26,349 | \$ - | \$ 601 | | | - |
| 其他設備 | 4,113 | - | 3,269 | - | 103 | | | 947 |
| 累計減損合計 | <u>29,861</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,618</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 704</u> | | | <u>947</u> |
| 不動產、廠房及設備 淨額 | | | | | | | | <u>\$12,889,827</u> |

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 | | | |
| 土 地 | \$ 1,816,595 | \$ 1,970,142 | \$ 1,589,551 |
| 房屋及建築 | 1,180,136 | 1,343,102 | 1,257,891 |
| 其 他 | 116,152 | 119,586 | 125,892 |
| | <u>\$ 3,112,883</u> | <u>\$ 3,432,830</u> | <u>\$ 2,973,334</u> |

| | 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 | <u>\$ 183,219</u> | | <u>\$ 193,111</u> | |
| | 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 |
| 使用權資產之折舊 費用 | | | | |
| 土地 | \$ 15,364 | \$ 8,215 | \$ 37,054 | \$ 15,998 |
| 房屋及建築 | 80,350 | 95,260 | 194,956 | 182,837 |
| 其他 | <u>20,680</u> | <u>19,289</u> | <u>44,614</u> | <u>39,900</u> |
| | <u>\$ 116,394</u> | <u>\$ 122,764</u> | <u>\$ 276,624</u> | <u>\$ 238,735</u> |

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6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 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 | <u>\$ 556,319</u> | <u>\$ 626,222</u> | <u>\$ 594,146</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,115,757</u> | <u>\$ 1,182,831</u> | <u>\$ 1,130,155</u> |

租賃負債之折現率(%)區間如下：

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-------|------------|------------|------------|
| 土地 | 0.26-5.25 | 0.26-5.25 | 0.26-5.25 |
| 房屋及建築 | 0.17-8.00 | 0.17-12.88 | 0.17-12.88 |
| 其他 | 0.17-13.52 | 0.17-13.52 | 0.17-13.52 |

(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 |
|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 1,324,975 | \$ 173,263 | \$ 297,070 | \$ 85,130 | \$ 1,880,438 |
| 取 得 | 136,914 | - | - | 122 | 137,036 |
| 處 分 | (25,622) | - | - | - | (25,622) |
| 淨兌換差額 | (37,286) | (1,125) | - | (6,954) | (45,365) |
| 114年6月30日餘額 | <u>\$ 1,398,981</u> | <u>\$ 172,138</u> | <u>\$ 297,070</u> | <u>\$ 78,298</u> | <u>\$ 1,946,487</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ 957,144 | \$ 5,826 | \$ 7,545 | \$ 60,087 | \$ 1,030,602 |
| 攤銷費用 | 87,945 | 5,944 | 27,379 | 5,754 | 127,022 |
| 處 分 | (25,622) | - | - | - | (25,622) |
| 淨兌換差額 | (21,560) | (441) | - | (5,170) | (27,171) |
| 114年6月30日餘額 | <u>\$ 997,907</u> | <u>\$ 11,329</u> | <u>\$ 34,924</u> | <u>\$ 60,671</u> | <u>\$ 1,104,831</u> |
| 114年6月30日淨額 | <u>\$ 401,074</u> | <u>\$ 160,809</u> | <u>\$ 262,146</u> | <u>\$ 17,627</u> | <u>\$ 841,656</u> |
| 113年12月31日淨額 | <u>\$ 367,831</u> | <u>\$ 167,437</u> | <u>\$ 289,525</u> | <u>\$ 25,043</u> | <u>\$ 849,836</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 1,063,220 | \$ 4,065 | \$ 3,523 | \$ 76,701 | \$ 1,147,509 |
| 取 得 | 38,555 | - | - | 13,572 | 52,127 |
| 處 分 | (1,239) | - | - | - | (1,239) |
| 淨兌換差額 | 11,624 | 129 | - | 2,525 | 14,278 |
| 113年6月30日餘額 | <u>\$ 1,112,160</u> | <u>\$ 4,194</u> | <u>\$ 3,523</u> | <u>\$ 92,798</u> | <u>\$ 1,212,675</u> |
| <u>累計攤銷</u> | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ 764,008 | \$ 4,065 | \$ 2,683 | \$ 46,136 | \$ 816,892 |
| 攤銷費用 | 100,575 | - | 163 | 6,144 | 106,882 |
| 處 分 | (1,239) | - | - | - | (1,239) |
| 淨兌換差額 | 8,223 | - | - | 1,655 | 9,878 |
| 113年6月30日餘額 | <u>\$ 871,567</u> | <u>\$ 4,065</u> | <u>\$ 2,846</u> | <u>\$ 53,935</u> | <u>\$ 932,413</u> |
| 113年6月30日淨額 | <u>\$ 240,593</u> | <u>\$ 129</u> | <u>\$ 677</u> | <u>\$ 38,863</u> | <u>\$ 280,262</u> |

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 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 6,484 | \$ 5,919 | \$ 12,598 | \$ 11,912 |
| 推銷費用 | <u>57,771</u> | <u>47,268</u> | <u>114,424</u> | <u>94,970</u> |
| | <u>\$ 64,255</u> | <u>\$ 53,187</u> | <u>\$ 127,022</u> | <u>\$ 106,882</u> |

十八、借 款

(一) 短期銀行借款

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 信用借款 | <u>\$ 10,156,129</u> | <u>\$ 13,410,792</u> | <u>\$ 12,336,045</u> |
| 年 利率 (%) | | | |
| 信用借款 | 0.51-10.37 | 0.58-13.11 | 0.28-13.70 |

(二) 長期銀行借款

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款 | \$ 5,140,456 | \$ 3,553,658 | \$ 3,814,794 |
| 減：一年內到期部分 | (356,326) | (503,691) | (551,477) |
| 減：政府補助折價（附註 二八） | (<u>20,762</u>) | (<u>27,097</u>) | (<u>35,140</u>) |
| | <u>\$ 4,763,368</u> | <u>\$ 3,022,870</u> | <u>\$ 3,228,177</u> |
| 年 利率 (%) | 0.73-4.70 | 0.52-5.10 | 0.73-4.70 |
| 到 期 日 | 114 至 119 年 | 114 至 119 年 | 113 至 119 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 | \$ 113,557 | \$ 3,865,145 | \$ 3,838,218 |
| 減：列為一年內到期部分 | (<u>113,557</u>) | (<u>3,865,145</u>) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,838,218</u> |

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，到期日為 116 年 6 月 13 日。

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。本轉換公司債轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 113 年度辦理除息作業，本轉換公司債之轉換價格已依發行及轉換辦法規定調整，自 113 年 8 月 31 日起為每股 260 元。

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。

債券持有人於 114 年 6 月 13 日行使債券賣回權，本公司因此認列 54,661 仟元之贖回應付公司債損失（帳列其他利益及損失）。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 6 月 30 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 | <u>135,238</u> |
| 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 | 24,623 |
| 債券持有人行使賣回權 | (3,776,017) |
| 轉換為普通股 | (194) |
| 114 年 6 月 30 日負債組成部分 | <u>\$ 113,557</u> |

二十、其他應付款

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 應付薪資及紅利獎金 | \$ 3,054,211 | 3,717,450 | \$ 3,254,001 |
| 應付股利 | 862,542 | - | 1,960,323 |
| 應付設備款 | 257,749 | 307,394 | 254,518 |
| 應付休假給付 | 188,818 | 197,708 | 180,808 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 66,990 | 201,356 | 232,905 |
| 其他 | 4,514,074 | 4,670,592 | 4,389,728 |
| | <u>\$ 8,944,384</u> | <u>\$ 9,094,500</u> | <u>\$ 10,272,283</u> |

二一、負債準備

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 保固(一) | \$ 237,611 | \$ 239,969 | \$ 268,978 |
| 退貨及折讓(二) | 102,615 | 94,084 | 109,827 |
| | <u>\$ 340,226</u> | <u>\$ 334,053</u> | <u>\$ 378,805</u> |
| <u>非流動(帳入其他非流動負債)</u> | | | |
| 除役負債準備(三) | \$ 14,861 | \$ 14,725 | \$ 14,146 |
| 保固(一) | 12,218 | 9,658 | 9,921 |
| | <u>\$ 27,079</u> | <u>\$ 24,383</u> | <u>\$ 24,067</u> |

(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6月30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6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>495,000</u> | <u>495,000</u> | <u>495,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 4,950,000</u> | <u>\$ 4,950,000</u> | <u>\$ 4,950,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>392,065</u> | <u>392,065</u> | <u>392,065</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 3,920,646</u> | <u>\$ 3,920,646</u> | <u>\$ 3,920,646</u> |
| 待變更登記股本 | <u>\$ 8</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

114年1月1日至6月30日本公司無擔保可轉換公司債之持有人請求轉換普通股8仟元，計發行普通股0.8仟股。增資發行之新股經董事會決議以114年8月11日為增資基準日，惟截至本合併財務報告核閱報告日止，尚未完成變更登記。

(二) 資本公積

| | 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(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 4,284,624 | \$ 4,284,624 | \$ 4,284,624 |
| 已失效認股權 | 255,589 | - | - |
| 公司債轉換溢價 | 203 | - | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 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 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 發行可轉換公司債認列權益組成部分 | 7,681 | 263,283 | 263,283 |
| 員工認股權 | 95,401 | 95,401 | 95,401 |
| 其他 | 180 | 180 | 180 |
| | <u>\$ 4,766,868</u> | <u>\$ 4,766,678</u> | <u>\$ 4,726,957</u> |

(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。

本公司分別於 114 年 6 月及 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 | \$ 131,821 | \$ 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 |

本公司於 114 年 6 月經股東常會決議通過授權董事長調整 113 年度現金股息之配息率，因本公司公司債轉換普通股，致影響流通在外股數，故由每股 2.2 元，調整至 2.19999568 元。

(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 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$14,896,535 | \$20,258,514 | \$30,893,159 | \$35,509,265 |
| 其他 | 857,810 | 907,561 | 1,712,132 | 1,719,967 |
| | <u>\$15,754,345</u> | <u>\$21,166,075</u> | <u>\$32,605,291</u> | <u>\$37,229,232</u> |

(一) 合約餘額

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 | 113年1月1日 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應收票據 | \$ 161,776 | \$ 109,018 | \$ 89,531 | \$ 124,617 |
| 應收帳款 | 10,202,134 | 10,694,425 | 10,728,737 | 11,937,207 |
| | <u>\$ 10,363,910</u> | <u>\$ 10,803,443</u> | <u>\$ 10,818,268</u> | <u>\$ 12,061,824</u> |
| 合約資產 | | | | |
| 其他 | \$ 1,221,014 | \$ 1,124,032 | \$ 1,049,250 | \$ 612,634 |
| 減：備抵損失 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,221,014</u> | <u>\$ 1,124,032</u> | <u>\$ 1,049,250</u> | <u>\$ 612,634</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 213,302 | \$ 235,024 | \$ 260,263 | \$ 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、淨利

(一) 財務成本

| | 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 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 172,467 | \$ 356,455 | \$ 378,062 | \$ 597,075 |
| 可轉換公司債利息 | 11,088 | 13,393 | 24,623 | 26,740 |
| 租賃負債之利息 | 8,923 | 6,934 | 18,575 | 13,534 |
| | <u>\$ 192,478</u> | <u>\$ 376,782</u> | <u>\$ 421,260</u> | <u>\$ 637,349</u> |

(二) 其他收入

| | 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 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 65,353 | \$ 166,197 | \$ 92,249 | \$ 196,304 |
| 其他 | 69,236 | 55,092 | 172,841 | 180,915 |
| | <u>\$ 134,589</u> | <u>\$ 221,289</u> | <u>\$ 265,090</u> | <u>\$ 377,219</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 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 |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益 (損失)淨額 | (\$ 230,598) | \$ 26,999 | (\$ 73,941) | \$ 238,780 |
| 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產/負債淨利益 (損失) | 138,406 | 38,243 | 46,823 | (13,203) |
| 按攤銷後成本衡量 之金融負債損失 (附註十九) | (54,661) | - | (54,661) | - |
| 其他 | (9,522) | (20,005) | (8,036) | (7,190) |
| | <u>(\$ 156,375)</u> | <u>\$ 45,237</u> | <u>(\$ 89,815)</u> | <u>\$ 218,387</u> |

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 114年4月1日至6月30日 | | | 113年4月1日至6月30日 | | |
|------------|----------------|--------------------------|-------------|----------------|--------------------------|-------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用 及營業外費用 及損失者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用 及營業外費用 及損失者 | 合計 |
| 短期員工福利 | \$1,222,819 | \$ 726,215 | \$1,949,034 | \$1,306,809 | \$ 981,315 | \$2,288,124 |
| 勞健保及社會保險費用 | 135,844 | 106,194 | 242,038 | 126,485 | 105,159 | 231,644 |
| 退職後福利 | | | | | | |
| 確定提撥計畫 | 105,140 | 52,305 | 157,445 | 105,029 | 54,502 | 159,531 |
| 確定福利計畫 | 92 | 632 | 724 | 86 | 240 | 326 |
| 其他用人費用 | 104,543 | 62,302 | 166,845 | 105,003 | 77,706 | 182,709 |
| 折舊及攤銷費用 | 289,063 | 326,146 | 615,209 | 297,837 | 336,136 | 633,973 |

| 性質別 | 114年1月1日至6月30日 | | | 113年1月1日至6月30日 | | |
|------------|----------------|--------------------------|-------------|----------------|--------------------------|-------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用 及營業外費用 及損失者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業費用 及營業外費用 及損失者 | 合計 |
| 短期員工福利 | \$2,475,156 | \$1,578,062 | \$4,053,218 | \$2,403,342 | \$1,761,047 | \$4,164,389 |
| 勞健保及社會保險費用 | 274,888 | 198,146 | 473,034 | 248,793 | 192,551 | 441,344 |
| 退職後福利 | | | | | | |
| 確定提撥計畫 | 220,262 | 99,955 | 320,217 | 205,777 | 106,606 | 312,383 |
| 確定福利計畫 | 184 | 1,256 | 1,440 | 175 | 906 | 1,081 |
| 其他用人費用 | 207,354 | 128,429 | 335,783 | 203,280 | 150,751 | 354,031 |
| 折舊及攤銷費用 | 586,005 | 707,425 | 1,293,430 | 586,606 | 673,656 | 1,260,262 |

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 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 217,949 | \$ 931,362 | \$ 340,659 | \$1,323,627 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 37,522 | 39,969 |
| 以前年度之調整 | (64,013) | (99,680) | (64,013) | (99,680) |
| | 153,936 | 831,682 | 314,168 | 1,263,916 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (48,654) | (340,224) | (74,728) | (531,017) |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 105,282</u> | <u>\$ 491,458</u> | <u>\$ 239,440</u> | <u>\$ 732,899</u> |

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度止暨愛普智公司、捷安特公司、捷安特旅行社公司及微笑單車公司截至 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

Growood、Golden Rich、Light Metal Malaysia、Giant Polska、Innovation Tech、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 日起陸續生效。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 6 月 30 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) |
|-----------------------|---------------------|---|----------------|----------------|
| <u>114年4月1日至6月30日</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 189,879 | | 392,065 | \$ <u>0.48</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | - | | 481 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ <u>189,879</u> | | <u>392,546</u> | \$ <u>0.48</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | | |
| <u>113年4月1日至6月30日</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 1,152,495 | | 392,065 | \$ <u>2.94</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | - | | 594 | |
| 可轉換公司債 | 10,715 | | 13,720 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ <u>1,163,210</u> | | <u>406,379</u> | \$ <u>2.86</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | | |
| <u>114年1月1日至6月30日</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 557,453 | | 392,065 | \$ <u>1.42</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞 | - | | 877 | |
| 可轉換公司債 | 19,699 | | 13,952 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ <u>577,152</u> | | <u>406,894</u> | \$ <u>1.42</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | | |
| <u>113年1月1日至6月30日</u> | | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 1,672,197 | | 392,065 | \$ <u>4.27</u> |
| 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 | 21,392 | | 13,720 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ <u>1,693,589</u> | | <u>407,243</u> | \$ <u>4.16</u> |
| 加潛在普通股之影響 | | | | |

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換列入計算 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故未納入該等期間稀釋每股盈餘之計算。

二八、政府補助

截至 114 年 6 月 30 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 | <u>591,463</u> |
| | <u>\$ 636,185</u> |

(二) 取得資產群組之淨現金流出

| | |
|---------------|-------------------|
| 113 年已支付之現金對價 | <u>\$ 636,185</u> |
|---------------|-------------------|

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 |
|----------------------|---------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>114年6月30日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 理財產品 | \$ - | \$ - | \$ 204,065 | \$ 204,065 |
| 遠期外匯合約 | - | 6,709 | - | 6,709 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,709</u> | <u>\$ 204,065</u> | <u>\$ 210,774</u> |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ 27,717 | \$ 27,717 |
| 國內上市(櫃)公司 | 975 | - | - | 975 |
| | <u>\$ 975</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 27,717</u> | <u>\$ 28,692</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 換匯換利合約 | \$ - | \$ 27,233 | \$ - | \$ 27,233 |
| 遠期外匯合約 | - | 3,627 | - | 3,627 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,860</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,860</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | \$ 50 | \$ - | \$ 50 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| <u>113 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 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 |
| | <u>\$ 1,253</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,752</u> | <u>\$ 30,005</u> |
| 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 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,045</u> | <u>\$ 46,400</u> | <u>\$ 49,445</u> |
| <u>113 年 6 月 30 日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 換匯合約 | \$ - | \$ 4,243 | \$ - | \$ 4,243 |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ 29,131 | \$ 29,131 |
| 國內上市(櫃)公司 | 1,468 | - | - | 1,468 |
| | <u>\$ 1,468</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,131</u> | <u>\$ 30,599</u> |
| 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 | \$ - | \$ - | \$ 18,400 | \$ 18,400 |
| 遠期外匯合約 | - | 727 | - | 727 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 727</u> | <u>\$ 18,400</u> | <u>\$ 19,127</u> |

114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具

| | 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 | \$ - | \$ - |
| 購 買 | 219,305 | - |
| 淨兌換差額 | (15,240) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 204,065</u> | <u>\$ -</u> |

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6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 28,752 | \$ 58,804 |
| 認列於其他綜合損益處分 | (1,035) | 7,044 |
| 淨兌換差額 | - | (37,503) |
| 期末餘額 | <u>\$ 27,717</u> | <u>\$ 29,131</u> |

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6月30日 | 113年1月1日 至6月30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（利益）） | 6,025 | (14,800) |
| 結清 | (<u>52,425</u>) | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,400</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u> |
|--------------------|--|
| 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

| <u>金融工具類別</u> | <u>評價技術及輸入值</u> |
|----------------|---|
| 國內未上市（櫃）公司權益投資 | 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。 |
| 理財產品 | 採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。 |

(三) 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> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | \$ 210,774 | \$ 50 | \$ 4,243 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1) | 27,267,275 | 29,151,626 | 29,644,774 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | 28,692 | 30,005 | 30,599 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | 30,860 | 49,445 | 19,127 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 負債(註2) | 26,314,518 | 31,280,847 | 32,270,361 |

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。

敏感度分析

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6月30日 | 113年1月1日 至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 美 金 | \$ 12,811 | \$ 62,381 |
| 歐 元 | 19,407 | 60,045 |
| 日 圓 | 1,587 | 1,889 |
| 人 民 幣 | 139 | 4,854 |

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 | \$ 6,076,763 | \$ 8,803,907 | \$ 3,761,845 |
| 金融負債 | 13,003,019 | 17,928,652 | 11,521,074 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 10,557,758 | 9,376,185 | 14,961,227 |
| 金融負債 | 4,058,437 | 4,682,899 | 10,157,144 |

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 8,124 仟元及 6,004 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 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 55%、41% 及 43%。

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，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 48,647,827 仟元、46,329,339 仟元及 59,687,508 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 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>114 年 6 月 30 日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 10,925,138 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 617,409 | 319,588 | 928,729 |
| 浮動利率工具 | 2,154,156 | 1,458,745 | 445,536 |
| 固定利率工具 | 8,471,856 | 20,416 | 2,838,671 |
| | <u>\$ 22,168,559</u> | <u>\$ 1,798,749</u> | <u>\$ 4,212,936</u> |

| 非衍生金融負債 | 1年以內 | 1至2年 | 2年以上 |
|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>113年12月31日</u> | | | |
| 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 | <u>16,119,599</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 28,897,547</u> | <u>\$ 2,929,798</u> | <u>\$ 1,529,348</u> |
| <u>113年6月30日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 12,316,444 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 621,533 | 329,945 | 873,199 |
| 浮動利率工具 | 6,928,967 | 2,429,350 | 798,827 |
| 固定利率工具 | <u>5,958,555</u> | <u>-</u> | <u>3,838,218</u> |
| | <u>\$ 25,825,499</u> | <u>\$ 2,759,295</u> | <u>\$ 5,510,244</u> |

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 |
| 上海銳漫能源科技有限公司 | 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 |
|-------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 14,916 | \$ 2,556 | \$ 22,478 | \$ 4,978 |
| 其他關係人 | <u>928</u> | <u>4,892</u> | <u>3,335</u> | <u>6,499</u> |
| | <u>\$ 15,844</u> | <u>\$ 7,448</u> | <u>\$ 25,813</u> | <u>\$ 11,477</u> |

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 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | \$ 11,308 | \$ 103,141 | \$ 30,826 | \$ 195,196 |
| 其他關係人 | 150 | 153 | 276 | 330 |
| | <u>\$ 11,458</u> | <u>\$ 103,294</u> | <u>\$ 31,102</u> | <u>\$ 195,526</u> |

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 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 49,596</u> | <u>\$ 23,908</u> | <u>\$ 96,170</u> | <u>\$ 83,601</u> |

係系統設備服務成本。

(五) 營業費用

| 關 係 人 類 別 | 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 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 其他關係人 | <u>\$ 945</u> | <u>\$ 679</u> | <u>\$ 1,633</u> | <u>\$ 1,403</u> |

(六) 其他收入

| 關 係 人 類 別 | 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 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 55</u> | <u>\$ 1,028</u> | <u>\$ 55</u> | <u>\$ 3,704</u> |

(七) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|---------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 14 | \$ 7 | \$ 5,067 |
| | 關聯企業 | - | 11,423 | 8 |
| | | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 11,430</u> | <u>\$ 5,075</u> |
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 8,057 | \$ 5,299 | \$ 1,111 |
| | 其他關係人 | 26 | - | - |
| | | <u>\$ 8,083</u> | <u>\$ 5,299</u> | <u>\$ 1,111</u> |

(八) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|-------|-------|-------------------|------------------|-------------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | <u>\$ 12,211</u> | <u>\$ 57,380</u> | <u>\$ 126,981</u> |
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ 102,363 | \$ 75,591 | \$ 63,256 |
| | 其他關係人 | <u>216</u> | <u>71</u> | <u>48</u> |
| | | <u>\$ 102,579</u> | <u>\$ 75,662</u> | <u>\$ 63,304</u> |

(九) 主要管理階層薪酬

| | 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 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 40,814 | \$ 76,135 | \$ 92,741 | \$ 132,010 |
| 退職後福利 | <u>253</u> | <u>393</u> | <u>556</u> | <u>779</u> |
| | <u>\$ 41,067</u> | <u>\$ 76,528</u> | <u>\$ 93,297</u> | <u>\$ 132,789</u> |

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之擔保品：

| | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>\$ 2,409</u> | <u>\$ 6,572</u> | <u>\$ 13,137</u> |

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>\$ 360,365</u> | <u>\$ 457,540</u> | <u>\$ 489,467</u> |

(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 556,251 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：

| 外幣資產 | 114年6月30日 | | | 113年12月31日 | | |
|--------------|------------|--------|--------------|------------|--------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 138,526 | 29.587 | \$ 4,098,569 | \$ 175,367 | 32.780 | \$ 5,748,530 |
| 歐元 | 70,181 | 34.272 | 2,405,243 | 39,602 | 34.126 | 1,351,458 |
| 日圓 | 2,371,584 | 0.2029 | 481,194 | 1,743,599 | 0.2098 | 365,807 |
| 人民幣 | 30,447 | 4.0813 | 124,263 | 200,775 | 4.4790 | 899,271 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 95,227 | 29.587 | 2,817,481 | 69,241 | 32.780 | 2,269,720 |
| 歐元 | 13,554 | 34.272 | 464,523 | 20,852 | 34.126 | 711,595 |
| 日圓 | 1,589,640 | 0.2029 | 322,538 | 866,847 | 0.2098 | 181,865 |
| 人民幣 | 27,033 | 4.0813 | 110,330 | 28,598 | 4.4790 | 128,090 |

| 外幣資產 | 113年6月30日 | | |
|--------------|------------|--------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 222,079 | 32.450 | \$ 7,206,464 |
| 歐元 | 175,462 | 34.705 | 6,089,409 |
| 日圓 | 1,305,227 | 0.2016 | 263,134 |
| 人民幣 | 135,725 | 4.4461 | 603,447 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 29,842 | 32.450 | 968,373 |
| 歐元 | 2,448 | 34.705 | 84,958 |
| 日圓 | 368,288 | 0.2016 | 74,247 |
| 人民幣 | 26,545 | 4.4461 | 118,022 |

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日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(230,598)仟元、26,999仟元、(73,941)仟元及238,780仟元，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 6 月 30 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 |
| 自 行 車 | \$ 28,888,888 | \$ 33,130,905 | \$ 554,093 | \$ 1,743,444 |
| 材 料 | 2,004,271 | 2,378,360 | 123,792 | 357,950 |
| 其 他 | <u>1,712,132</u> | <u>1,719,967</u> | <u>185,462</u> | <u>42,665</u> |
| 總 額 | <u>\$32,605,291</u> | <u>\$37,229,232</u> | 863,347 | 2,144,059 |
| 財務成本 | | | (421,260) | (637,349) |
| 採用權益法之關聯企業 | | | | |
| 損益份額 | | | 2,621 | 20,200 |
| 利息收入 | | | 227,887 | 422,829 |
| 其他收入 | | | 265,090 | 377,219 |
| 其他利益及損失 | | | (89,815) | <u>218,387</u> |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 847,870</u> | <u>\$ 2,545,345</u> |

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 6 月 30 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 | | 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) |
|----|--------------|----------------------|----------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|--------|--------------|----------|-----|------|-----------------------|-------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 本公司 | Giant Europe | 應收關係人融資款 | 是 | \$ 1,370,880 (歐元 40,000) | \$ 1,370,880 (歐元 40,000) | \$ 1,370,880 (歐元 40,000) | 3.21% | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 3,198,363 | \$ 12,793,452 |
| | | 愛普智公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 200,000 | 200,000 | - | 1.65% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 3,198,363 | 12,793,452 |
| 1 | 鼎錕公司 | 輕合金海安公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 612,195 (人民幣 150,000) | 612,195 (人民幣 150,000) | 394,662 (人民幣 96,700) | 2.35% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,570 | 1,046,570 |
| 2 | Gaiwin | Giant Vietnam Mfg. | 應收關係人融資款 | 是 | 254,167 (美金 8,500) | 179,412 (美金 6,000) | 179,412 (美金 6,000) | 5.90% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 2,399,040 | 2,399,040 |
| | | Giant Mexico | 應收關係人融資款 | 是 | 598,040 (美金 20,000) | 299,020 (美金 10,000) | 299,020 (美金 10,000) | 5.32%- 5.55% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 2,399,040 | 2,399,040 |
| | | SPIA | 應收關係人融資款 | 是 | 747,550 (美金 25,000) | 747,550 (美金 25,000) | 149,510 (美金 5,000) | 5.80%- 6.28% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 2,399,040 | 2,399,040 |
| 3 | 泉州微笑公司 | 莆田微笑公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 57,138 (人民幣 14,000) | 57,138 (人民幣 14,000) | 44,894 (人民幣 11,000) | 2.79% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,570 | 1,046,570 |
| 4 | Giant Europe | SPIA | 應收關係人融資款 | 是 | 149,510 (美金 5,000) | - | - | 6.31% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,570 | 1,046,570 |
| 5 | Golden Rich | Light Metal Malaysia | 應收關係人融資款 | 是 | 8,816 (人民幣 2,160) | 8,816 (人民幣 2,160) | 8,816 (人民幣 2,160) | 2.85% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,570 | 1,046,570 |
| 6 | 捷安特投資公司 | 捷安特天津公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 408,130 (人民幣 100,000) | 408,130 (人民幣 100,000) | 204,065 (人民幣 50,000) | 2.30%- 2.40% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,020,325 | 1,020,325 |
| 7 | 捷安特成都公司 | 捷安特天津公司 | 應收關係人融資款 | 是 | 204,065 (人民幣 50,000) | 204,065 (人民幣 50,000) | 204,065 (人民幣 50,000) | 2.40% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,046,570 | 1,046,570 |

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 6 月 30 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 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 大 陸 地 區 對 背 書 保 證 |
|----|---------------|--------------------|--------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|--|--|--|--|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Giant Hungary Mfg. | (註一) | \$ 7,995,908 | \$ 2,090,592 (歐元 61,000) | \$ 2,090,592 (歐元 61,000) | \$ 1,908,675 (歐元 55,692) | \$ - | 6.54% | \$ 15,991,816 | 是 | 否 | 否 |
| | | Giant Vietnam Mfg. | (註一) | 7,995,908 | 897,060 (美金 30,000) | 299,020 (美金 10,000) | 84,000 (美金 2,809) | - | 0.93% | 15,991,816 | 是 | 否 | 否 |
| | | Giant Mexico | (註一) | 7,995,908 | 465,660 (墨幣 300,000) | 465,660 (墨幣 300,000) | - | - | 1.46% | 15,991,816 | 是 | 否 | 否 |
| 1 | 捷安特中國 公司 | 捷安特投資公司 | (註一) | 1,046,570 | 4,310 (人民幣 1,056) | 4,310 (人民幣 1,056) | 4,310 (人民幣 1,056) | - | 0.13% | 1,046,570 | 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 6 月 30 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 研創資本股份有限公司 | 無 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 | \$ 975 | - | \$ 975 | |
| | | | 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 | 27,717 | - | 27,717 | |
| 捷安特中國公司 | 理財產品 (機構專屬)中銀理財－ 樂享天天 12 號 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 204,065 | - | 204,065 | |

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 6 月 30 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 | 捷安特公司 | (註一) | 銷 貨 | (\$ 156,772) | (2) | T/T 15 天 | (註二) | — | \$ 38,078 | 1 | | |
| | 微笑單車公司 | (註一) | 銷 貨 | (182,864) | (3) | T/T 30 天 | (註二) | — | 22,845 | 1 | | |
| | 捷安特中國公司 | (註一) | 銷 貨 | (232,779) | (3) | T/T 90 天 | (註二) | — | 84,832 | 3 | | |
| | 捷安特昆山公司 | (註一) | 銷 貨 | (346,945) | (5) | T/T 90 天 | (註二) | — | 73,957 | 3 | | |
| | 捷安特天津公司 | (註一) | 銷 貨 | (132,854) | (2) | T/T 90 天 | (註二) | — | 23,546 | 1 | | |
| | Giant Europe Mfg. | (註一) | 銷 貨 | (1,090,196) | (16) | T/T 90 天 | (註二) | — | 606,191 | 21 | | |
| | Giant Hungary Mfg. | (註一) | 銷 貨 | (445,499) | (6) | T/T 120 天 | (註二) | — | 411,596 | 14 | | |
| | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (602,837) | (9) | T/T 60 天 | (註二) | — | 245,016 | 9 | | |
| | Giant Benelux | (註一) | 銷 貨 | (261,786) | (4) | T/T 60 天 | (註二) | — | 1,407 | - | | |
| | Giant UK | (註一) | 銷 貨 | (346,420) | (5) | T/T 60 天 | (註二) | — | 22,174 | 1 | | |
| | Giant USA | (註一) | 銷 貨 | (224,240) | (3) | T/T 90 天 | (註二) | — | 102,118 | 4 | | |
| | Giant Australia | (註一) | 銷 貨 | (138,145) | (2) | T/T 30 天 | (註二) | — | 42,703 | 1 | | |
| | Giant Germany | (註一) | 銷 貨 | (121,453) | (2) | T/T 60 天 | (註二) | — | 31,051 | 1 | | |
| | Giant Canada | (註一) | 銷 貨 | (114,651) | (2) | T/T 90 天 | (註二) | — | 40,713 | 1 | | |
| | 愛普智公司 | SPIA | (註一) | 銷 貨 | (165,505) | (49) | T/T 30 天 | (註二) | — | 27,093 | 27 | |
| | Giant Vietnam | Giant USA | (註一) | 銷 貨 | (268,300) | (77) | T/T 90 天 | (註二) | — | 166,477 | 91 | |
| 捷安特天津公司 | 捷安特成都公司 | (註一) | 銷 貨 | (227,237) | (7) | T/T 90 天 | (註二) | — | 79,455 | 32 | | |
| 捷安特電動車公司 | 本公司 | (註一) | 銷 貨 | (351,881) | (23) | T/T 60 天 | (註二) | — | 195,140 | 39 | | |
| 捷安特昆山公司 | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (148,051) | (10) | T/T 60 天 | (註二) | — | 82,063 | 16 | | |
| | 本公司 | (註一) | 銷 貨 | (149,536) | (3) | T/T 90 天 | (註二) | — | 72,600 | 11 | | |
| | 捷安特公司 | (註一) | 銷 貨 | (108,720) | (2) | T/T 60 天 | (註二) | — | 31,931 | 5 | | |
| | 捷安特天津公司 | (註一) | 銷 貨 | (664,682) | (14) | T/T 60 天 | (註二) | — | 176,834 | 27 | | |
| | Giant Japan | (註一) | 銷 貨 | (144,413) | (3) | T/T 60 天 | (註二) | — | 38,196 | 6 | | |
| | Giant Vietnam | (註一) | 銷 貨 | (136,572) | (3) | T/T 90 天 | (註二) | — | 60,510 | 9 | | |
| 捷安特中國公司 | 捷安特昆山公司 | (註一) | 銷 貨 | (144,791) | (3) | T/T 60 天 | (註二) | — | 48,274 | 3 | | |
| | 捷安特天津公司 | (註一) | 銷 貨 | (510,250) | (11) | T/T 60 天 | (註二) | — | 207,771 | 12 | | |
| | Giant UK | (註一) | 銷 貨 | (107,691) | (2) | T/T 90 天 | (註二) | — | 54,616 | 3 | | |
| Giant Europe Mfg. | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (1,008,504) | (25) | T/T 30 天 | (註二) | — | 85,588 | 8 | | |
| Giant Hungary Mfg. | Giant Benelux | (註一) | 銷 貨 | (175,116) | (9) | T/T 30 天 | (註二) | — | 19,338 | 2 | | |
| | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (251,915) | (12) | T/T 30 天 | (註二) | — | 52,428 | 4 | | |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 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 (%) | | |
| Giant Europe | Giant Benelux | (註一) | 銷 貨 | (\$ 694,882) | (19) | T/T 30 天 | (註二) | — | \$ 336,401 | 19 | |
| | Giant France | (註一) | 銷 貨 | (1,093,415) | (29) | T/T 30 天 | (註二) | — | 686,424 | 38 | |
| | Giant Germany | (註一) | 銷 貨 | (895,981) | (24) | T/T 30 天 | (註二) | — | 449,844 | 25 | |
| | Giant UK | (註一) | 銷 貨 | (171,006) | (5) | T/T 30 天 | (註二) | — | 122,801 | 7 | |
| Giant Europe | Giant Italy | (註一) | 銷 貨 | (404,964) | (11) | T/T 30 天 | (註二) | — | 331,890 | 18 | |
| Giant Benelux | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (902,848) | (36) | T/T 30 天 | (註二) | — | 824,803 | 72 | |
| Giant Germany | Giant Europe | (註一) | 銷 貨 | (277,129) | (16) | T/T 30 天 | (註二) | — | 38,785 | 7 | |
| 鼎錕公司 | 本公司 | (註一) | 銷 貨 | (106,508) | (4) | T/T 60 天 | (註二) | — | 35,536 | 3 | |
| | 捷安特中國公司 | (註一) | 銷 貨 | (106,978) | (4) | T/T 30 天 | (註二) | — | 47,128 | 3 | |
| | 捷安特昆山公司 | (註一) | 銷 貨 | (370,198) | (12) | T/T 30 天 | (註二) | — | 190,157 | 14 | |
| | 捷安特天津公司 | (註一) | 銷 貨 | (183,408) | (6) | T/T 30 天 | (註二) | — | 92,910 | 7 | |
| | 輕合金海安公司 | (註一) | 銷 貨 | (256,766) | (9) | T/T 120 天 | (註二) | — | 228,592 | 16 | |
| 輕合金海安公司 | Golden Rich | (註一) | 銷 貨 | (174,112) | (6) | T/T 120 天 | (註二) | — | 58,610 | 4 | |
| | 鼎錕公司 | (註一) | 銷 貨 | (276,462) | (83) | T/T 30 天 | (註二) | — | 62,722 | 69 | |

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6月30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 | Giant USA | (註一) | 應收帳款－關係人 | \$ 102,118 | 6 | \$ - | - | \$ 23,732 | \$ - | |
| | | | 其他應收款－關係人 | 815 | - | - | - | 5 | - | |
| | Giant Europe Mfg. Giant Hungary Mfg. | (註一) | 應收帳款－關係人 | 606,191 | 5 | - | - | 182,033 | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 411,596 | 3 | - | - | 82,005 | - | |
| | Giant Europe | | 其他應收款－關係人 | 456 | - | - | - | 379 | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 245,016 | 5 | - | - | 149,931 | - | |
| | | | 其他應收款－關係人 | 1,080 | - | - | - | - | - | |
| | | | 應收關係人融資款 | 1,370,880 | - | - | - | - | - | |
| | 捷安特投資公司 捷安特電動車公司 | 捷安特天津公司 本公司 | (註一) | 應收關係人融資款 | 204,065 | - | - | - | - | - |
| | | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 195,140 | 3 | - | - | 59,756 | - |
| Gaint Vietnam Gaiwin | Gaint USA Gaint Europe | (註一) | 其他應收款－關係人 | 2,823 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 166,477 | 6 | - | - | 51,856 | - | |
| Giant Mexico | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 495,573 | - | 382,476 | - | 382,476 | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 25,310 | - | - | - | - | - | |
| | | | 其他應收款－關係人 | 2,677 | - | - | - | - | - | |
| | | | 應收關係人融資款 | 299,020 | - | - | - | - | - | |
| Giant Vietnam Mfg. SPIA | | (註一) | 應收關係人融資款 | 179,412 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收關係人融資款 | 149,510 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 85,588 | 30 | - | - | 85,588 | - | |
| Giant Europe Mfg. | Giant Europe | | 其他應收款－關係人 | 17,414 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 176,834 | 6 | - | - | 74,581 | - | |
| 捷安特昆山公司 | 捷安特天津公司 | | 其他應收款－關係人 | 1,375 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收關係人融資款 | 204,065 | - | - | - | 204,065 | - | |
| 捷安特成都公司 捷安特中國公司 | 捷安特天津公司 | (註一) | 應收帳款－關係人 | 207,771 | 6 | - | - | 115,873 | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 366,401 | 7 | 126,208 | - | - | - | |
| Giant Europe | Giant Benelux | | 其他應收款－關係人 | 42,939 | - | - | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 686,424 | 3 | 453,197 | - | 167,635 | - | |
| | Giant France | | 其他應收款－關係人 | 70,599 | - | 37,267 | - | - | - | |
| | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 449,844 | 3 | 284,416 | - | 166,750 | - | |
| | Giant Germany | Giant Italy | (註一) | 應收帳款－關係人 | 331,890 | 3 | 268,516 | - | 59,862 | - |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 14,989 | - | 10,825 | - | - | - |
| | Giant UK | | (註一) | 應收帳款－關係人 | 122,801 | 5 | 103,289 | - | 33,604 | - |
| | | | | 其他應收款－關係人 | 53,475 | - | 43,538 | - | - | - |

(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 損失 | 備抵 金額 |
|---------------|--------------|------|---------------------|-----|------------|------|-------------------|----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| Giant Benelux | Giant Europe | (註一) | 應收帳款－關係人 \$ 824,803 | 4 | \$ 824,803 | — | \$ - | \$ - | - |
| Giant USA | Gaiwin | (註一) | 應收帳款－關係人 100,996 | - | - | — | 100,996 | - | - |
| 鼎鎂公司 | 捷安特昆山公司 | (註一) | 應收票據－關係人 119,464 | - | - | — | 70,495 | - | - |
| | | | 應收帳款－關係人 70,693 | 9 | - | — | - | - | - |
| | 輕合金海安公司 | (註一) | 應收帳款－關係人 228,592 | 2 | - | — | 77,193 | - | - |
| | | | 應收關係人融資款 394,662 | - | - | — | - | - | - |

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 6 月 30 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 | | | |
|-----|-------------------|--------------------|--------------------------|-------------|----------------|------------------------------------|---|
| | | | | 交 易 條 件 | 金 額 (註 二) | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%) | |
| 0 | 本公司 | 捷安特昆山公司 | 1 | 銷貨收入 | (\$ 346,945) | T/T 90 天 | 1 |
| | | Giant Europe Mfg. | 1 | 銷貨收入 | (1,090,196) | T/T 90 天 | 3 |
| | | Giant Hungary Mfg. | 1 | 銷貨收入 | (445,499) | T/T 120 天 | 1 |
| | | Giant Europe | 1 | 銷貨收入 | (602,837) | T/T 60 天 | 2 |
| | | | 1 | 應收融資款—關係人 | 1,370,880 | (註三) | 2 |
| | | Giant UK | 1 | 銷貨收入 | (346,420) | T/T 60 天 | 1 |
| 1 | 捷安特電動車(昆山)公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | (351,881) | T/T 60 天 | 1 |
| 2 | 捷安特昆山公司 | 捷安特天津公司 | 3 | 銷貨收入 | (664,682) | 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 | (510,250) | T/T 60 天 | 2 |
| 4 | Giant Europe Mfg. | Giant Europe | 3 | 銷貨收入 | (1,008,504) | T/T 30 天 | 3 |
| 5 | Giant Europe | Giant Benelux | 3 | 銷貨收入 | (694,882) | T/T 30 天 | 2 |
| | | Giant France | 3 | 銷貨收入 | (1,093,415) | T/T 30 天 | 3 |
| | | Giant Germany | 3 | 銷貨收入 | (895,981) | T/T 30 天 | 3 |
| | | Giant Italy | 3 | 銷貨收入 | (404,964) | T/T 30 天 | 1 |
| | | Giant Benelux | 3 | 銷貨收入 | (902,848) | T/T 30 天 | 3 |
| 6 | Giant Benelux | Giant Europe | 3 | 銷貨收入 | (902,848) | T/T 30 天 | 3 |
| | | | 3 | 應收帳款—關係人 | 824,803 | T/T 30 天 | 1 |
| 7 | 鼎鎂公司 | 捷安特昆山公司 | 3 | 銷貨收入 | (370,198) | 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 6 月 30 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 | | | | 持有被投資公司股數(%) | 帳面金額 | 被投資公司本期認列之 | | 備註 |
|-----------------|----------------------|----------------|--------------------------|-----------------------|------------|------------|-----------|--------------|------------|------------|------------------|-----|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年 | 年底 | | | 本期(損) | 投資(損)益 | |
| 本公司 | Growood | 新加坡 | 投資業務 | 美金 18,063 | 美金 18,063 | 26,619,300 | 100 | \$ 4,644,679 | \$ 486,704 | \$ 626,152 | 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 | 9,096,837 | (534,540) | (534,540) | 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 | 4,003,137 | 76,648 | 87,252 | 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 | 319,163 | 21,415 | 21,459 | 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 | 446,522 | 108,374 | 108,374 | 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 | 1,116,257 | 189,297 | 189,297 | 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 | 57,796 | (22,375) | (20,627) | 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 | 424,425 | (37,500) | (62,454) | 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 | - | - | - | (24,944) | - | 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 | 464,563 | 23,767 | 23,767 | 子公司 | |
| | Giant Thailand | 泰國 | 自行車及其相關商品之銷售 | 泰銖 102,000 | 泰銖 5,000 | 10,199,999 | 100 | 88,023 | (2,037) | (2,037) | 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 | 166,223 | 13,362 | (註一) | 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 | - | - | (美金 64) | - | 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 | 57,723 | 16,706 | (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 180,262 | (歐元 8,449) | (註一) | 孫公司 |
| Giant Europe | 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 32,980 | (歐元 5,619) | (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 10,945 | 歐元 402 | (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 22,075 | (歐元 260) | (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 14,678 | 歐元 562 | (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 3,967 | 歐元 149 | (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 1,487 | (歐元 717) | (註一) | 孫公司 | |
| | SPIA | 美國德拉瓦州 | 體育用品之銷售 | 美金 8,000 | 美金 500 | 1,251 | 100 | 歐元 4,393 | (歐元 1,225) | (註一) | 孫公司 | |
| | Giant Germany | 德國埃爾克拉克特 | 自行車及其相關商品之銷售 | 歐元 3,472 | 歐元 3,472 | - | 100 | 歐元 8,496 | (歐元 1,856) | (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 10,270 | (歐元 904) | (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 18,295 | 歐元 1,590 | (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 65,973 | 歐元 3,246 | (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 9,625 | 歐元 642 | (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 21,394 | 歐元 1,482 | (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 835) | (歐元 2,320) | (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 32,537 | (歐元 4,360) | (註一) | 曾孫公司 | |
| 鼎錕公司 | Golden Rich | 香港 | 國際貿易 | 美金 100 | 美金 100 | 100,000 | 100 | 人民幣 12,100 | 人民幣 980 | (註一) | 曾孫公司 | |
| | Light Metal Malaysia | 馬來西亞 | 中高端鋁輪產品之銷售 | 美金 100 | 美金 100 | - | 100 | (人民幣 2,323) | 人民幣 - | (註一) | 曾孫公司 | |
| Innovation Tech | Innovation Tech | 新加坡 | 投資業務 | 美金 44,000 | 美金 44,000 | 75,000,000 | 100 | 人民幣 307,997 | 人民幣 906 | (註一) | 曾孫公司 | |
| | D.Mag Precision | 越南平陽省 | 輪轂產品之製造及銷售 | 美金 7,000 | 美金 7,000 | - | 100 | 美金 6,395 | (美金 87) | (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 35,312 | 美金 218 | (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 6 月 30 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 | | 本期匯出或 收回投資金額 | 本期末 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 帳面 價值 | 截至本期末 已匯回投資 收益 |
|-------------|--------------------------|----------------------------|------|-----------------|----------|-----------------|------------------------|-----------------|-------------------------|------------------------|----------------|----------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 匯回 | | | | | | | |
| 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 | \$ 145,120 | 100% | \$ 230,708 | \$ 5,945,804 | \$ 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) | 107,173 | 100% | 192,761 | 3,670,510 | - |
| 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 | 3,029 | - |
| 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) | 14,373 | 100% | 14,373 | 1,608,533 | - |
| 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) | 172 | 33% | 249 | 11,501 | - |
| 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) | (549) | 100% | (549) | 110,897 | - |
| 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) | (47,579) | 100% | (47,579) | (27,789) | - |
| 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 | 373,768 | 100% | 432,577 | 3,160,566 | 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) | 83,179 | 100% | 162,795 | 423,882 | 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) | 84,405 | 100% | 85,427 | 1,262,130 | 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 | 21,758 | 100% | 21,802 | 315,187 | 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) | 16 | 100% | 16 | 7,637 | - |
| 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) | 128,710 | 60% | 88,337 | 3,965,689 | - |
| 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) | (45,747) | 60% | (27,628) | 136,281 | - |

| 本期期末 自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額 | 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。